



**ДЕРЖАВНА АУДИТОРСЬКА СЛУЖБА УКРАЇНИ
ЗАХІДНИЙ ОФІС ДЕРЖАУДИТСЛУЖБИ
УПРАВЛІННЯ ЗАХІДНОГО ОФІСУ ДЕРЖАУДИТСЛУЖБИ В
ЧЕРНІВЕЦЬКІЙ ОБЛАСТІ**

25.09.2017 року

№06-41/9

**АУДИТОРСЬКИЙ ЗВІТ
за результатами державного фінансового
аудиту діяльності Комунального підприємства
„Хотинтепломережа Хотинської міської ради”
за 2014 - 2016 роки та січень-червень 2017 року**

У звіті представлено результати державного фінансового аудиту діяльності Комунального підприємства „Хотинтепломережа Хотинської міської ради” (далі – Підприємство) за 2014-2016 роки та січень-червень 2017 року.

Аудит проведено відповідно до п. 7.3.4.1 Плану проведення заходів державного фінансового контролю Управління Західного офісу Держаудитслужби в Чернівецькій області на II квартал 2017 року, у відповідності до Порядку проведення Державною аудиторською службою, її міжрегіональними територіальними органами державного фінансового аудиту діяльності суб'єктів господарювання, затвердженого постановою Кабінету Міністрів України від 25.03.2006 № 361, зі змінами, Методики проведення Державною фінансовою інспекцією України, її територіальними органами державного фінансового аудиту діяльності суб'єктів господарювання, затвердженої наказом Міністерства фінансів України від 26.06.2014 № 728, зареєстрованої в Міністерстві юстиції України 16.07.2014 за № 826/25603.

Аудит проведено з метою надання оцінки рівня управління фінансово-господарською діяльністю, ефективності і законності використання комунального майна та коштів, інших активів, правильності ведення бухгалтерського обліку і достовірності фінансової звітності, функціонування системи внутрішнього контролю Підприємства за 2014-2016 роки та січень – червень 2017 року. Також завданням аудиту є дослідження повноти та достовірності забезпечення споживачів житлово-комунальними послугами.

Аудиторський звіт призначений для керівництва КП „Хотинтепломережа Хотинської міської ради”, для органу управління та власника майна – Хотинської міської ради. У разі необхідності аудиторський звіт (інформація про результати аудиту) може надсилатись іншим зацікавленим органам державної влади, а також органам місцевого самоврядування.

Підготовлено відділом контролю у галузі промисловості, інфраструктури та ЖКГ Управління Західного офісу Держаудитслужби в Чернівецькій області.

З М І С Т

I. ВСТУП	
1.1. Інформація про об'єкт аудиту та обґрунтування причин проведення аудиту	
II. РЕЗУЛЬТАТИ АУДИТОРСЬКИХ ПРОЦЕДУР	
2.1. Результати аналізу фінансово-господарської діяльності комунального підприємства „Хотинтепломережа Хотинської міської ради”.	
2.2. Результати дослідження фінансово-господарської діяльності комунального підприємства „Хотинтепломережа Хотинської міської ради”.	
2.2.1. Здійснення господарської діяльності на надання послуг з централізованого водопостачання та водовідведення за тарифами на рівні нижчому ніж економічно обґрунтовані витрати на їх надання призводить до недоотримання доходів та понесенню зайвих витрат.	
2.2.2. Прийняття неефективних управлінських рішень та порушення вимог чинного законодавства призвели до втрат фінансових ресурсів та зайвих витрат підприємства.	
2.2.3 Не проведення Підприємством претензійно позивної роботи та пропущення строків щодо звернення до суду з вимогою повернення боргу, призвело до втрати підприємством обігових коштів.	
2.2.4 Відсутність приладів вимірювання води призводить до неконтрольного її витрачання та допущення понад нормативних витрат.	
2.2.5. Робота станції в піковий та напівпіковий період впливає на збільшення витрат на електроенергію на забір води та її постачання.	
2.3. Оцінка стану внутрішнього контролю.	
III. ВИСНОВКИ	
IV. РЕКОМЕНДАЦІЇ	
V. ДЖЕРЕЛА ІНФОРМАЦІЇ	
VI. ДОДАТКИ	

I. ВСТУП

1.1. Інформація про об'єкт аудиту та обґрунтування причин проведення аудиту

Комунальне підприємство „Хотинтепломережа Хотинської міської ради” (надалі Підприємство) здійснює свою діяльність відповідно до Статуту [22], затвердженого рішенням 31 сесії Хотинської міської ради ІУ скликання від 07.04.2006 року №336/31 із змінами та на підставі чинного законодавства та забезпечує надання житлово-комунальних послуг у порядку, визначеному Господарським кодексом України від 16.01.2003 №436-IV[1], Законами України від 21.05.1997 №280/97-ВР „Про місцеве самоврядування в Україні”[3], від 24.06.2004 №1875-IV „Про житлово-комунальні послуги”[4], наказами Державного комітету України з питань житлово-комунального господарства, розпорядженнями, рішеннями Виконавчого комітету Хотинської міської ради, та іншими нормативно-законодавчими актами.

Статут, зареєстрований Державним реєстратором юридичних та фізичних осіб – підприємців 06.05.2006 року за № 1037102000000039.

Відповідно до Статуту Підприємство є унітарне (засноване на власності територіальної громади міста).

Засновником комунального підприємства „Хотинтепломережа Хотинської міської ради” є Хотинська міська рада.

Підприємство являється юридичною особою, яке має відокремлене майно, може від свого імені набувати майнові та немайнові права та нести обов'язки, укладати від свого імені угоди і брати на себе зобов'язання, нести відповідальність у межах всього наявного майна, на яке у відповідності із чинним законодавством звертається стягнення, бути позивачем та відповідачем у судах.

Підприємство має самостійний баланс, валютний та інші рахунки у банківських установах, печатку і штампи із своїм найменуванням і діє на основі повного господарського розрахунку і самофінансування.

Підприємство залучає робочу силу на умовах трудових договорів та окремих цивільно - правових угод.

Повне найменування підприємства українською мовою:

Комунальне підприємство «Хотинтепломережа Хотинської міської ради», скорочено «К.П. Хотинтепломережа».

Відповідно до змін до Статуту Підприємства, які затверджені рішенням 36 сесії Хотинської міської ради 6 скликання від 05.12.2014 року повне найменування підприємства українською мовою: Комунальне підприємство «Хотинтепломережа Хотинської міської ради», скорочено КП «Хотинтепломережа ХМР».

Підприємство створене з метою отримання прибутку.

Майно Підприємства складається з основних фондів, оборотних коштів, а також з інших цінностей, вартість яких відображається в самостійному балансі Підприємства.

Придбане майно є власністю трудового колективу та засновника.

Відповідно до п.3.4 Статуту, для забезпечення діяльності Підприємства встановлюється статутний фонд в сумі 1700 гривень.

Відповідно до змін до Статуту Підприємства, які затверджені рішенням 36 сесії Хотинської міської ради 6 скликання від 05.12.2014 року, для забезпечення діяльності підприємства встановлюється статутний фонд (капітал) в сумі 81700 гривень.

Відносини Підприємства з іншими підприємствами, установами та організаціями, а також громадянами в усіх сферах господарської діяльності здійснюється на основі договорів. Підприємство надає послуги за цінами і тарифами, що затверджуються Хотинською міською радою, або на договірній основі у відповідності з чинним законодавством України.

Прибуток отриманий підприємством від своєї діяльності, після сплати всіх належних податків та інших обов'язкових платежів, залишається у розпорядженні підприємства і використовується ним за рішенням трудового колективу.

Вищим органом управління Підприємством є сесія Хотинської міської ради.

Згідно виписки з єдиного державного реєстру юридичних осіб та фізичних осіб – підприємців від 18.09.2012 року серії А00 № 493283 Комунальне підприємство «Хотинтепломережа Хотинської міської ради»:

Ідентифікаційний код: 34091022.

Місцезнаходження: 60000, Чернівецька область, Хотинський район, м. Хотин, вул. Олімпійська, буд. № 77.

Дата та номер запису в єдиному реєстрі юридичних осіб, фізичних осіб - 10.05.2006 за №1037102000000039.

Згідно витягів з єдиного реєстру юридичних осіб та фізичних осіб – підприємців на **11.02.2015 року, на 03.08.2016 року, 11.08.2016 року** Комунальне підприємство «Хотинтепломережа Хотинської міської ради», скорочена назва **КП «Хотинтепломережа ХМР»**, засновником підприємства є Хотинська міська рада (індекс 6000, Чернівецька обл., Хотинський район, місто Хотин, вул. Незалежності, будинок 77, розмір внеску до статутного фонду - 81700 гривень.

Види діяльності :

81.10 Комплексне обслуговування об'єктів;

82.99 Надання інших допоміжних комерційних послуг, н.в.і.у;

96.03 Організування поховань і надання суміжних послуг;

35.30 Постачання пари, гарячої води та кондиціонованого повітря;

36.00 Забір, очищення та постачання води;

37.00 Каналізація, відведення й очищення стічних вод

Органом управління юридичної особи є Сесія.

Основним видом діяльності є **35.30 Постачання пари, гарячої води та кондиційованого повітря.**

Згідно з Довідкою з Єдиного державного реєстру підприємств та організацій України, виданою Головним Управлінням статистики у Чернівецькій області від 01.06.2012 року №403722 основними видами діяльності Підприємства є:

- 81.10 Комплексне обслуговування об'єктів;
- 82.99 Надання інших допоміжних комерційних послуг, н.в.і.у;
- 96.03 Організування поховань і надання суміжних послуг;
- 35.30 Постачання пари, гарячої води та кондиційованого повітря;
- 36.00 Забір, очищення та постачання води;
- 37.00 Каналізація, відведення й очищення стічних вод.

З 01.09.2014 року Підприємство припинило свою діяльність по організації поховань і надання суміжних послуг та з 01.01.2017 року - по наданню послуг з утримання будинків, споруд та прибудинкових територій в м. Хотин.

З 01.09.2014 року Підприємство припинило свою діяльність по організації поховань і надання суміжних послуг.

Так, рішенням виконавчого комітету Хотинської міської ради від 13.08.2014 року №76/8 «Про передачу повноважень з надання комунальних послуг» передано повноваження з надання ритуальних послуг від КП «Хотинтепломережа Хотинської міської ради» до КП «Хотинблагоустрій Хотинської міської ради» та проведено відповідні зміни в штатному розписі Підприємства з 01.09.2014 року.

З 01.01.2017 року Підприємство припинило свою діяльність по наданню послуг з утримання будинків, споруд та прибудинкових територій в м. Хотин.

Зазначену вище діяльність Підприємство припинило згідно наказу Підприємства від 27.12.2016 року №154 «Про списання з балансу багатоквартирних будинків» керуючись рішенням виконавчого комітету Хотинської міської ради від 08.12.2016 року №147/12 та Постановою КМУ від 20.04.2016 року №301 «Про списання з балансу багатоквартирних будинків».

На господарську діяльність, пов'язану із послугами виробництва, транспортування та постачання теплової енергії Підприємство мало відповідно ліцензії серії АВ № 345826,345827,345828 видані Чернівецькою обласною адміністрацією, термін дії ліцензій з 18.03. 2013 року по 18.03.2018 року.

На господарську діяльність, пов'язану із послугами централізованого водопостачання та водовідведення Підприємство мало ліцензію серії АВ № 331311 видану Чернівецькою обласною адміністрацією, термін дії ліцензії з 12.11.2009 року по 12.11.2014 року та ліцензію серії АЄ № 271602 видану Чернівецькою обласною адміністрацією, термін дії ліцензії з 16.01. 2005 року по 16.01.2015 року по 16.01.2020 року.

Згідно Закону України „Про ліцензування певних видів господарської діяльності ” від 01.06.2000 року № 1775-III та постанови Кабінету Міністрів України від 14.11.2000 року №1698 „Про затвердження переліку органів

ліцензування” отримання ліцензії на інші види діяльності не передбачено.

На спеціальне водокористування Підприємство мало дозвіл, виданий Державним управлінням охорони навколишнього природного середовища в Чернівецькій області 17 січня 2012 року, на термін з 23.01.12 року по 24.01.2014 року.

На спеціальне водокористування Підприємство мало дозволи, видані Департаментом екології та туризму Чернівецької обласної державної адміністрації 01 вересня 2014 року, 03 вересня 2015 року, 05 вересня 2016 року відповідно на термін з 04.09.2014 року до 04.09.2015 року, 04.09.2015 року до 04.09.2016 року та з 05.09.2016 року до 31.12.2018 року.

Підприємство взято на податковий облік відповідно до довідки про взяття на облік платника податків, виданої ДПП у Хотинському районі від 10.05.2006 року № 64.

Відповідно до Свідоцтва про реєстрацію платника податку на додану вартість №32947340, виданого ДПП у Хотинському районі, індивідуальний податковий номер - 340910224119, Підприємство зареєстровано платником податку на додану вартість 11.05.2006 року.

Органом Підприємства, що забезпечує організацію його статутної діяльності та виконання рішення Засновників, є директор Підприємства, який призначається на посаду і звільняється за пропозицією загальних зборів трудового колективу, Хотинською міською радою.

Згідно контракту Керівник здійснює поточне управління (керівництво) Підприємством, забезпечує ефективне функціонування, розвиток матеріальної і соціальної бази, високоприбуткову діяльність, раціональне використання і збереження закріпленого за Підприємством майна. Керівник здійснює поточне керівництво підприємством, організовує його виробничо-господарську, соціально-побутову та іншу діяльність, забезпечує виконання завдань підприємства, передбачених законодавством, Статутом підприємства та контрактом.

Керівник забезпечує виконання затвердженого річного з поквартальною розбивкою фінансового плану підприємства.

Керівник зобов'язується вести облік закріпленого за підприємством майна, використовувати його за цільовим призначенням, забезпечувати його збереженість та нормальний стан; забезпечує ефективне використання майна, своєчасне і повне внесення платежів до бюджету, Пенсійного фонду та виплату заробітної плати працівникам Підприємства; забезпечує належні умови праці та соціального захисту працівників Підприємства; бере участь в нарадах при Хотинському міському голові, звітує про результати своєї фінансово-господарської діяльності перед міським головою, міською радою та її виконавчим комітетом на їх вимогу; забезпечує прибутковість Підприємства.[]

Протягом періоду, який підлягав аудиту, керівниками підприємства були:

- директор Підприємства Лезун Євген Лазарович по 04.08.2015 року;

- директор Підприємства Перепелюк Микола Михайлович – з 05.08.2015 по 04.08.2016 року;
- директор Підприємства Вікнянський Дмитро Іванович – з 08.08.2016 по 08.08.2017 року;
- директор Підприємства Боросюк Григорій Володимирович – з 15.09.2017 року станом та момент закінчення аудиту.

Господарські відносини з іншими суб'єктами господарювання, фізичними особами здійснювались на підставі господарських договорів.

Інших працівників приймає на посаду та звільняє з посади директор Підприємства.

Протягом досліджуваного періоду середньооблікова чисельність штатних працівників Підприємства в еквіваленті повної зайнятості складала відповідно 55,56,56 та у січні-червні 2017 року 50 осіб.

Фонд оплати праці працівників в 2014 році – 1093,2 тис. грн. (в т.ч. штатних працівників – 1056,1 тис. грн.), в 2015 році – 1547,8 тис. грн. (в т.ч. штатних працівників – 1455,6 тис. грн.), в 2016 році – 1855,75 тис. грн. (в т.ч. штатних працівників – 1802,5 тис. грн.), в січні-червні 2017 року – 1213,6 тис. грн. (в т.ч. штатних працівників – 1179 тис. гривень). Середньомісячна заробітна плата штатних працівників Підприємства за 2014-2016 роки відповідно – **1,6; 2,2; 2,7** та у січні-червні 2017 року **3,93** тис. гривень.

Сукупні **доходи** Підприємства за досліджуваний період склали відповідно за 2014-2016 роки та I півріччя 2017 року відповідно 4269; 6873; 7974 тис. грн. та січень – червень 2017 року – 3442 тис. гривень.

Сукупні **витрати** Підприємства в досліджуваному періоді мають тенденцію до збільшення та склали за 2014-2016 роки та січень – червень 2017 року відповідно **4277 тис. грн.; 6553 тис. грн.; 6438 тис. грн. та 3697 тис. гривень.**

Основним узагальнюючим показником фінансових результатів господарської діяльності Підприємства є **прибуток** (дохід).

Результати аналізу фінансово-господарської діяльності у періоді, що підлягав аудиту засвідчили, що у 2015-2016 роках Підприємство працювало прибутково загалом в 2015 році прибуток складав - **262** тис. грн., 2016 році – **1260** тис. гривень. У 2014 році та I півріччі 2017 року Підприємство загалом працювало збитково відповідно збиток складав **40** тис. грн. та **255** тис. гривень.

Разом з тим у 2014 році отримано прибуток від надання послуг з централізованого теплопостачання в сумі 297 тис. грн. та збиток від надання послуг з централізованого водопостачання в сумі 279 тис. грн., послуг з централізованого водовідведення - 13 тис. грн., послуг з утримання будинків і споруд та прибудинкових територій 22 тис. грн., обслуговування мереж міського вуличного освітлення – 63,1 тис. гривень.

Підприємство у I півріччі 2017 року отримало прибуток від надання послуг з централізованого теплопостачання в сумі 367 тис. грн. та збиток від надання послуг з централізованого водопостачання – 432 тис. грн., надання

послуг з централізованого водовідведення – 116 тис. грн., обслуговування мереж міського вуличного освітлення – 163 тис. гривень.

З 01.01.2017 року послуги з утримання будинків, споруд та прибудинкових територій Підприємством не надавалися у зв'язку з припиненням діяльності по вказаному виду послуг.

Державний фінансовий аудит діяльності Підприємства за попередні роки не проводився.

Отже, підсумовуючи вказане вище, аудиторська група дійшла до висновку, що є ряд чинників (зовнішніх та внутрішніх), які негативно впливають на фінансовий стан Підприємства, спричиняють його збитковість, уповільнення темпів розвитку надання послуг у сфері житлово-комунального господарства, погіршують якість цих послуг, що в цілому може призвести до незадоволення споживачів цих послуг.

Тому, аудиторською групою визначено до дослідження саме питання щодо причин стабільно збиткового фінансового стану Підприємства, встановлення реальних шляхів вирішення питання покращення його діяльності.

Також, аудит проведено з метою надання оцінки рівня управління фінансово-господарською діяльністю, ефективності і законності використання комунального майна та коштів, інших активів, правильності ведення бухгалтерського обліку і достовірності фінансової звітності, функціонування системи внутрішнього контролю Підприємства за 2014-2016 роки та I півріччя 2017 року. Також завданням аудиту є дослідження повноти та достовірності забезпечення споживачів житлово-комунальними послугами.

Аудиторським дослідженням охоплено 22558 тис.грн. доходів, 20965 тис. грн. витрат та 53124 тис. грн. активів Підприємства, всього на суму 96647 тис. гривень [26] .

II. РЕЗУЛЬТАТИ АУДИТОРСЬКИХ ПРОЦЕДУР

2.1. Результати аналізу фінансово-господарської діяльності Комунального підприємства «Хотинтепломережа Хотинської міської ради»

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 року № 170 (далі – Методика № 170) [9] (Результати аналізу наведено в *додатку 1*), річні, квартальні звіти (ф. №1 „Баланс”, №2 „Звіт про результати фінансової діяльності” та інші) [26], реєстри синтетичного обліку (Головні книги, журнали-ордери, оборотно-сальдові відомості тощо), дані аналітичного обліку, інші первинні бухгалтерські документи та розпорядчі документи.

Аудитом встановлено, що впродовж 2014-2016 років та I півріччя 2017 року Підприємством, фінансові плани не складались та не подавалися органу управління (Хотинській міській раді) для розгляду та затвердження, чим порушено вимоги ч.1, ч.2 ст.75 та ч.9 ст. 78 Господарського кодексу України [1].

За результатами фінансово-господарської діяльності Підприємство протягом періоду, який підлягав дослідженню, працювало прибутково у 2015-2016 роках та збитково у 2014 році та I кварталі 2017 року.

Проведеним аналізом структури та динаміки активів Підприємства встановлено, що протягом досліджуваного періоду відбувалися зміни як в структурі, так і в динаміці вартості активів.

За результатами фінансово-господарської діяльності Підприємство встановлено, що протягом досліджуваного періоду у динаміці активів спостерігається зменшення їх вартості.

Так, вартість активів Підприємства станом на 01.01.2014 року складала – **45536** тис. грн.; станом на 01.01.2015 року – **46091** тис. грн. (збільшення активів на суму 555 тис. грн. станом на 01.01.2015 року в порівнянні з 01.01.2014 року відбулося за рахунок збільшення грошових коштів у еквіваленті на суму 324 тис. грн., інших оборотних активів на 140 тис. грн., дебіторської заборгованості за товари, роботи, послуги на суму 432 тис. грн. та зменшення за рахунок нарахованого зносу на основні засоби на суму 205 тис. грн., списання основних засобів на суму 33 тис. грн., зменшенням виробничих запасів на суму 56 тис. грн., іншої поточної дебіторської заборгованості на суму 47 тис. гривень).

Станом на 01.01.2016 року вартість активів складала **53557** тис. грн. (збільшення активів на суму 7446 тис. грн. станом на 01.01.2016 року в порівнянні з 01.01.2015 року відбулося за рахунок збільшення первісної вартості основних засобів на суму 8013 тис. грн., виробничих запасів на суму 55 тис. грн., іншої поточної дебіторської заборгованості на суму 255 тис. грн., інших оборотних активів - 51 тис. грн. та зменшенням грошових коштів на суму 389 тис. грн., дебіторської заборгованості за товари роботи на суму 231 тис.

грн. та за рахунок нарахованого зносу на основні засоби на суму 288 тис. гривень.

Станом на 01.01.2017 року вартість активів склала **5031** тис. грн. (зменшення активів на суму 48526 тис. грн. станом на 01.01.2017 року в порівнянні з 01.01.2016 року відбулося за рахунок зменшення первісної вартості основних засобів на суму 49552 тис. грн., нарахованого зносу на суму 239 тис. грн., зменшенням іншої поточної дебіторської заборгованості на суму 145 тис. грн., збільшенням грошових коштів на суму 1106 тис. грн., виробничих запасів на суму 134 тис. грн., дебіторської заборгованості за товари роботи, послуги – 131 тис. грн., інших оборотних активів на суму 24 тис. грн., витрат майбутніх періодів на суму 15 тис. гривень.

Коефіцієнт зростання вартості активів станом на 01.01.2015 року, 01.01.2016 року, 01.01.2015 року відповідно склав **1,012; 1,162** та **0,094**.

Активи Підприємства складаються із необоротних та оборотних активів.

Так, станом на 01.01.2014 року, частка необоротних активів у складі активів становила 97,3%, станом на 01.01.2015 року – 95,6%, 01.01.2016 року – 96,7%, та станом 01.01.2017 року їх частка зменшилась і становила – 40,2%.

В структурі необоротних активів основні засоби займають 100%, вартість основних засобів складала станом на 01.01.2014 року 44324 тис. грн.; станом на 01.01.2015 року вартість зменшилася на 238 тис. грн. та склала 44086 тис. грн.; станом на 01.01.2016 року вартість збільшилася на 7725 тис. грн. та склала 51811 тис. грн., станом на 01.01.2017 року вартість зменшилася на 49791 тис. грн. та склала 2020 тис. гривень.

Вартість будівель житлового фонду займала основну частку вартості активів Підприємства, так:

- станом на 01.01.2014 року вартість активів – **45536** тис. грн., в т.ч. первісна вартість будівель житлового фонду – **41896** тис. грн. – **92 %**;
- станом на 01.01.2015 року: вартість активів – **46091** тис. грн., в т.ч. первісна вартість будівель житлового фонду – **41896** тис. грн. – **90,9 %**;
- станом на 01.01.2016 року: вартість активів – **53557** тис. грн., в т.ч. первісна вартість будівель житлового фонду – **49896** тис. грн. – **93,2 %**;
- станом на 01.01.2017 року: вартість активів – **5031** тис. грн. (без вартості будівель житлового фонду)

За даними бухгалтерського обліку Підприємства в періоді за 2014-2016 роки до складу житлового фонду, що обслуговувалися Підприємством, входили 37 житлових будинків, які нараховували 605 квартир.

Аналізом динаміки змін вартості будівель житлового фонду встановлено, що балансова вартість будівель і споруд за період з 01.01.2014 по 01.01.2015 року не змінювалася та відповідно складала **41896** тис. гривень.

Станом на 01.01.2016 року вартість будівель житлового фонду склала **49896** тис. грн., або збільшилася на суму 8000 тис. грн. порівняно з 01.01.2015 року. Зокрема, проведено дооцінку (індексацію) житлового фонду на суму 11229 тис. грн. та передано багатоквартирний будинку житлового фонду по

вул. Дудніченка, 35 управителю – ОСББ «Наша оселя» балансовою вартістю 3229 тис. гривень.

Протягом квітня – грудня 2016 року по бухгалтерському обліку Підприємства списано основних засобів – по субрах. 103 „Будинки та споруди” 36 житлових будинків на суму **49896** тис. гривень.

Що стосується пасиву Підприємства (тобто джерел, за рахунок яких створені активи), то він сформований за рахунок власного капіталу та поточних зобов'язань.

Власний капітал - це кошти Підприємства, які втілені в необоротні і оборотні активи для ведення господарської діяльності та є частиною активів підприємства, яка залишається після вирахувань його зобов'язань.

Власний капітал Підприємства станом на 01.01.2014 склав **43894** тис. грн., 01.01.2015 - **43675** тис. грн., 01.01.2016 року – **51690** тис. грн., 01.01.2017 року – **2621** тис. гривень.

У дослідженому періоді власний капітал Підприємства складався з статутного, додаткового та резервного капіталу.

Найбільша частка капіталу належить додатковому капіталу, який станом на 01.01.2014 складав **44804** тис. грн., 01.01.2015 – **44560** тис. грн., 01.01.2016 – **52577** тис. грн., 01.01.2017 року - **2374** тис. гривень.

Нерозподілений прибуток (непокритий збиток) станом на 01.01.2014 року складав (- 1263 тис. грн.), станом на 01.01.2015 року (-1303 тис. грн.), станом на 01.01.2016 року (-1067 тис. грн.), станом на 01.01.2017 року – (67 тис. гривень).

Нерозподілений прибуток (непокритий збиток) станом на 01.01.2016 року зменшився на 236 тис. грн.. порівняно з 01.01.2015 року за рахунок отриманого чистого прибутку в сумі 262 тис. гривень.

Частину прибутку, яка підлягає зарахуванню до місцевого бюджету у розмірі 10 % (26,2 тис. грн.) Підприємством перераховано до міського бюджету, відповідно до рішення Хотинської міської ради від 04.10.2011 року № 122/8/11.

У складі додаткового капіталу обліковується *вартість будівель та будинків житлового фонду*, що є власністю територіальної громади міста та передані на баланс підприємства з метою забезпечення надання останніми житлово-комунальних послуг:

- станом на 01.01.2014 року: пасив балансу – **43894** тис. грн., в т.ч. вартість будівель житлового фонду – **41896** тис. грн.. – **95,4** %;
- станом на 01.01.2015 року: пасив балансу – **43675** тис. грн., в т.ч. вартість будівель житлового фонду – **41896** тис. грн.. – **95,9** %;
- станом на 01.01.2016 року: пасив балансу – **51690** тис. грн., в т.ч. вартість будівель житлового фонду – **49896** тис. грн.. – **96,5** %;
- станом на 01.01.2017 року: пасив балансу – **2621** тис. гривень.
- станом на 01.01.2017 року вартість будівель та будинків житлового фонду на Підприємстві не обліковувалась у зв'язку з її списанням.

Таким чином, саме зміни обсягів вартості будинків житлового фонду упродовж досліджуваного періоду впливають на зміни розмірів необоротних активів та активів Підприємства.

Сукупні доходи Підприємства за досліджуваний період склали відповідно за 2014-2016 роки та I півріччя 2017 року відповідно 4269; 6873; 7974 тис. грн. та січень – червень 2017 року – 3442 тис. гривень.

За 2014-2016 роки сукупні доходи збільшилися відповідно на 2604; 1101 тис. грн. у зв'язку із вчасним переглядом тарифів на послуги з теплопостачання, установкою в котельні пілетного котла, що дало можливість зменшити закупку газу для вироблення теплової енергії в опалювальні періоди.

Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) протягом 2014-2016 років та I півріччя 2017 року відповідно склав 3923; 6053; 6693 та 3201 тис. грн., або його частка у складі сукупних доходів складає 91,9 %, 88,1% , 83,9% та 93%, абсолютне зростання 2130 тис. грн. у 2015 році та 640 тис. грн. – у 2016 році відповідно коефіцієнт зростання базового періоду склав 1,5;1,11.

Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) включає нарахування послуг з теплопостачання, водопостачання, водовідведення, послуг з утримання будинків, споруд та прибудинкових територій в м. Хотин до 31.12.2016 року.

У досліджуваному періоді, найбільшим джерелом доходів є реалізація Підприємством послуг з централізованого теплопостачання. Так, за 2014-2016 роки та січень - червень 2017 року було отримано доходів від послуг з централізованого теплопостачання всього 12168,8 тис. грн., в тому числі по роках 2237,3 тис. грн.; 3900,8 тис. грн.; 4123,7 тис. грн. та 1907 тис. грн., що складає 57 %; 64,4 %; 61,6 % та 59,6 % суми чистого доходу.

Необхідно зазначити, що від даного виду діяльності Підприємство в дослідженому періоді отримує **прибутки**, так відповідно отримало по роках 296,7 тис. грн.; 955,2 тис. грн.; 1097,5 тис. грн. та 366,6 тис. гривень.

Друге місце серед всіх доходів Підприємства займають доходи від надання послуг з централізованого водопостачання. Від даного виду доходу Підприємство отримало всього за досліджуваний період доходів на 7112,1 тис. грн., у 2014 році – 1224,3 тис. грн., 2015 році - 1792,4 тис. грн., 2016 році – 2198,8 тис. грн. та I півріччі 2017 року - 1126,6 тис. гривень.

Проте необхідно зазначити, що згідно проведеного аналізу фінансових результатів за 2014-2016 роки та січень – червень 2017 року Підприємство від сплати послуг централізованого водопостачання отримало **збитки** по роках – **279,5; 503,8; 312,7 та 431,6** тис. грн. та прибуток відповідно від реалізації води неочищеної **1,2 тис. грн., 30,1 тис. грн., 16,2 тис. грн. та 6,6 тис. гривень.**

Третє місце серед всіх доходів Підприємства займають доходи від надання послуг з централізованого водовідведення. Від даного виду доходу Підприємство за досліджуваний період отримало всього доходів на 1030,3 тис. грн., зокрема у 2014 році – 239,8 тис. грн., 2015 році - 296,7 тис. грн. та в 2016 році – 326,3 тис. грн. та I півріччі 2017 року – 167,5 тис. гривень.

Проте, згідно проведеного аналізу фінансових результатів за 2014-2016 роки та січень – червень 2017 року Підприємство від сплати послуг централізованого водовідведення отримало **збитки** відповідно по роках – **13 тис. грн.; 30,5 тис. грн., 45,8 тис. грн. та 115,7 тис. гривень.**

Четверте місце серед всіх доходів Підприємства займали доходи від надання послуг з утримання будинків, споруд та прибудинкових територій. Від даного виду доходу Підприємство за досліджуваний період отримало всього доходів на **135,7 тис. грн.**, зокрема у 2014 році – 47,4 тис. грн., 2015 році - 46,9 тис. грн. та в 2016 році – 41,4 тис. гривень.

Проте, за 2014-2016 роки та січень – червень 2017 року Підприємство від надання послуг з утримання будинків, споруд та прибудинкових територій отримало **збитки** відповідно по роках – **21,8 тис. грн.; 32 тис. грн., 12 тис. гривень.**

Крім того, в дослідженому періоді Підприємство отримало доходів від надання послуг з утримання міського вуличного освітлення всього на суму 18,9 тис. грн., в тому числі у 2015 році – 16,4 тис. грн., 2016 році – 2,5 тис. гривень.

Проте, згідно аналізу фінансових результатів за 2014-2016 роки та січень – червень 2017 року Підприємство від надання послуг по утриманню міського вуличного освітлення отримало **збитки** всього на суму **516,5 тис. грн.** відповідно по роках **63,1 тис. грн., 96,3 тис. грн., 194,1 тис. грн. та 163 тис. гривень.**

Відповідно до Постанови Кабінету Міністрів України від 11.01.2005 року №20 отримувало з бюджету кошти на відшкодування *пільг*, які виділяються з бюджету на загальну суму 369,8 тис. грн., зокрема у 2014 році – 98,1 тис. грн., 2015 році – 134,1 тис. грн., 2016 році – 107,6 тис. грн. та за січень – червень 2017 року – 30 тис. гривень.

У дослідженому періоді Підприємство також отримувало з бюджету кошти на відшкодування субсидій, які виділяються з бюджету *для незахищених верств населення міста Хотин* на загальну суму 1799 тис. грн., зокрема у 2014 році – 14,6 тис. грн., 2015 році – 226,3 тис. грн. та у 2016 році – 979,6 тис. грн., січень – червень 2017 року – 578,5 тис. гривень.

При цьому, відслідковується тенденція несвоечасного відшкодування вказаних коштів бюджетом. Так, заборгованість по пільгах станом на 01.01.2014 складала 12,2 тис. грн., станом на 01.01.2015 - 11,8 тис. грн., станом на 01.01.2016 – 11,3 тис. грн., станом на 01.01.2017 – 6,4 тис. грн., станом на 01.07.2017 – 12,6 тис. гривень.

Аналогічно, заборгованість по субсидіях складала станом на 01.01.2014 - 1,8 тис. грн., станом на 01.01.2015 року - 8,1 тис. грн., станом на 01.01.2016 – 131,1 тис. грн., станом на 01.01.2017 року - 110 тис. гривень.

Станом на 01.07.2017 року заборгованість Підприємства перед бюджетом складала 434,6 тис. грн. - це невикористані суми субсидій для відшкодування витрат на оплату послуг водопостачання та водовідведення за особовим рахунком кожного одержувача субсидії, визначеного за останній період отримання субсидії, які підлягають поверненню до бюджету відповідно до

постанови КМ України від 26.04.2017 року №300 «Про внесення змін до постанови Кабінету Міністрів України від 23.08.2016 року №534».

Необхідно зазначити, що під час проведення аналізу динаміки та структури доходів встановлено, що бухгалтерський облік доходів від отриманих послуг з централізованого теплопостачання, централізованого водопостачання, централізованого водовідведення, з утримання будинків, споруд та прибудинкових територій ведеться в розрізі статей диференційованого тарифу, що дає змогу здійснювати аналіз та контроль за потоком фінансових ресурсів по кожному виду діяльності та по статтях, які входять в діючий тариф по наданню послуг з централізованого теплопостачання, централізованого водопостачання та централізованого водовідведення, послуг по утриманню міського вуличного освітлення та до 31.12.2016 року - з утримання будинків, споруд та прибудинкових територій.

Інші операційні доходи у дослідженому періоді склали загальну суму 1757 тис. грн., в тому числі по роках 87; 551; 1011 та 108 тис. грн., що складає відповідно 2%; 8%; 12,7% та 3,1% суми сукупного доходу.

Інші операційні доходи включають доходи від оренди комунального майна, проведених капітальних ремонтів по заключних договорах з міською радою, трансферти та субсидії міського бюджету, доходи від видачі технічних умов приєднання споживачів до мереж водопостачання та водовідведення, здачі металолому, послуг автотранспорту, ліквідації основних засобів та списання простроченої кредиторської заборгованості та інші доходи.

Так, у дослідженому періоді отримано доходів від **оренди комунального майна на суму 33,9 тис. грн. (без ПДВ)**, зокрема в 2014 році - 9,5 тис. грн., 2015 році - 10,3 тис. грн., 2016 році - 9,5 тис. грн. та січень - червень 2017 року - 4,6 тис. гривень.

У дослідженому періоді Підприємством отримано доходів від проведених капітальних ремонтів по заключних договорах з міською радою на суму **467,1 тис. грн.**, зокрема в 2014 році - **162,6 тис. грн.**, 2015 році - **17,4 тис. грн.**, 2016 році - **287,1 тис. гривень.**

Підприємством отримано бюджетні кошти з міського бюджету на загальну суму **1037,9 тис. грн.**, в т.ч. у 2014 році - **25,5 тис. грн.**, 2015 році - **320 тис. грн.**, 2016 році - **373,7 тис. грн.**, січень - червень 2017 року - **318,7 тис. грн.**, із них на виплату заробітної плати - **530 тис. грн.**, оплату електроенергії - **90 тис. грн.**, придбання матеріалів - **392,4 тис. грн.**, різниця в тарифах **25,5 тис. гривень.**

Дані кошти Підприємство використовувало на погашення заборгованості по заробітній платі, оплаті за електроенергію, придбання матеріалів, капітальний ремонт мереж, тобто за цільовим призначенням.

Крім цього, Хотинською міською радою безоплатно передано матеріальних цінностей Підприємству за досліджений період на всього суму **431,9 тис. грн.** в т.ч. у 2015 році - **216,8 тис. грн.**, 2016 році - **215,1 тис. гривень.**

Підприємство отримувало доходи від своєї діяльності, а саме від видачі технічних умов приєднання споживачів до мереж водопостачання та

водовідведення, здачі металолому, послуг автотранспорту, ліквідації основних засобів та списання простроченої кредиторської заборгованості відповідно по роках: 2014 році – 52,1; 2015 році – 52,1 тис. грн., 2016 році – 121,8 тис. грн. та січень – червень 2017 року – 25,8 тис. грн. та вказана діяльність є прибутковою.

Інші доходи (амортизація мереж) загальну суму 931 тис. грн., в тому числі по роках 259 тис. грн.; 269 тис. грн.; 270 тис. грн. та 133 тис. грн., що складає 6,1 %; 3,9 %; 3,4 % та 3,9 % суми сукупного доходу.

Коефіцієнти зростання сукупного доходу ($K_{с.д.}$) в 2014-2016 роках та січень – червень 2017 року становив відповідно 1,61; 1,16.

Протягом досліджуваного періоду динаміка **дебіторської заборгованості** є нестабільною. Так, станом на 01.01.2014 року обліковувалась дебіторська заборгованість в сумі 812 тис. грн., яка станом на 01.01.2015 року – збільшилась на 385 тис. грн. та склала 1197 тис. грн., станом на 01.01.2016 року збільшилась на 24 тис. грн. та склала 1221 тис. грн., станом на 01.01.2017 року зменшилась на 14 тис. грн. та відповідно склала 1207 тис. грн., 01.07.2017 року – 702 тис. гривень.

Найбільшу питому вагу у складі дебіторської заборгованості займає заборгованість за товари, роботи та послуги, частка якої у складі всієї заборгованості станом на 01.01.2014, 01.01.2015, 01.01.2016, 01.01.2017 складала відповідно 90,6%; 97,6%; 76,7%; 88,5 % та 69,5% або у сумовому виразі – 736; 1168; 937; 1068 та 488 тис. гривень.

Кредиторська заборгованість Підприємства зросла на 768 тис. грн. або з 1642 тис. грн. станом на 01.01.2014 року до 2410 тис. грн. станом на 01.01.2017 року.

Зобов'язання Підприємства сформовані з довгострокових та поточних зобов'язань.

Протягом досліджуваного періоду спостерігається нестабільна динаміка загальної суми зобов'язань.

Так, станом на 01.01.2014 року загальна сума зобов'язань складала 1642 тис. грн., на 01.01.2015 року сума зобов'язань збільшилась на 774 тис. грн. та склала 2416 тис. грн.; станом на 01.01.2016 року сума зобов'язань зменшилась на 549 тис. грн. та склала 1867 тис. грн.; на 01.01.2017 року сума зобов'язання збільшились на 543 тис. грн. та становила 2410 тис. гривень. на 01.07.2017 року сума зобов'язання збільшились на 543 тис. грн. та становила 1741 тис. гривень. Коефіцієнт зростання за 2014 рік склав 1,471; 2015 рік - 0,773; 2016 рік -1,291.

Із неї прострочена кредиторська заборгованість склала на суму 21,05 тис. грн. (більше 3-х років) по 3-х контрагентам.

Найбільшу питому вагу зобов'язань займають зобов'язання за товари, роботи, послуги, які станом на 01.01.2014, 01.01.2015, 01.01.2016, 01.01.2017 склали відповідно 84,7%; 85,3%; 94,9%; 43,2%; 78,1% всіх зобов'язань або 1390 тис. грн.; 2062 тис. грн.; 1772 тис. грн.; 1882 тис. грн., 1647 тис. гривень.

Із загальної суми заборгованості станом на 01.07.2017 року рахується заборгованість в сумі 899,2 тис. грн., яка виникла за спожитий природний газ, використаний на 01.07.2016 року для виробництва теплової та електричної енергії, послуг з опалення та постачання гарячої води, яка не погашена станом 31.12.2016 року та підлягає реструктуризації відповідно до Закону України від 03.11.2016 року № 1730-УІІ «Про заходи, спрямовані на врегулювання на врегулювання заборгованості теплопостачальних та теплогенеруючих організацій та підприємств централізованого водопостачання і водовідведення за спожиті енергоносії».

На Підприємстві постійно спостерігається наявність поточної заборгованості з оплати праці (поточна - 25 числа аванс та 10 числа наступного місяця зарплата), яка на початок кожного року складала 147 тис. грн.; 105 тис. грн.; 29 тис. грн.; 77 тис. грн. та 71 тис. грн., або коефіцієнт зростання станом на 01.01.2015 року складав 0,714, станом на 01.01.2016 року – 0,276, станом на 01.01.2017 року – 2,655.

Також необхідно зазначити, що при зростанні всіх зобов'язань відбувається зростання майже по всіх складових зобов'язань, зокрема відбувається збільшення кредиторської заборгованості за розрахунками з бюджетом, які станом на 01.01.2014 року, 01.01.2015 року, 01.01.2016 року, 01.01.2017 року та станом на 0.07.2017 року склали відповідно 2,7%; 7,2%; 3,3%; 14,8% ; 1 % всіх зобов'язань або 44; 175; 62; 356; 18 тис. гривень.

Поточні зобов'язання станом на 01.01.2014 року склали 26 тис. грн., 01.01.2015 року – 37 тис. грн., 01.01.2016 року – 3 тис. грн., 01.01.2017 року – 94 тис. грн., 01.07.2017 року - 5 тис. гривень.

Зобов'язання за розрахунками зі страхування станом на 01.01.2014 року склали 35 тис. грн., 01.01.2015 року – 37 тис. грн., 01.01.2016 року – 1 тис. грн., 01.01.2017 року – 1 тис. грн., 01.07.2017 року заборгованості не рахується.

Довгострокові зобов'язання і забезпечення Підприємства протягом 2014-2016 та січень – червень 2017 року не обліковуються.

Сукупні **витрати** Підприємства в досліджуваному періоді мають тенденцію до збільшення та склали за 2014-2016 роки та січень – червень 2017 року відповідно **4277 тис. грн.; 6553 тис. грн.; 6438 тис. грн. та 3697 тис. гривень.**

В тому числі собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг) Підприємства в дослідженому періоді склали **3528 тис. грн.; 5320 тис. грн.; 5630 тис. грн. та 3255 тис. грн. відповідно.**

Це в свою чергу пояснюється збільшенням собівартості реалізованих послуг з теплопостачання, водопостачання та водовідведення, яке зумовлено зростанням витрат на оплату природного газу, електроенергії, мінімальної заробітної плати та інших витрат.

За 2014-2016 роки коефіцієнт зростання сукупних витрат над сукупними доходами становив за 2014 рік -1,002; 2015 рік - 0,953; 2016 рік - 0,807.

За результатами проведеного аналізу виконання показників фінансової звітності ф.№2 за доходами встановлено збільшення чистого доходу (виручки) від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг), та інших операційних доходів.

Відповідно, із збільшенням доходів за результатами діяльності Підприємства в досліджуваному періоді встановлено суттєве збільшення витрат.

За результатами аналізу фінансово-господарської діяльності Підприємства визначені недоліки, існуючі проблеми управління та відібрані ризикові операції для більш поглибленого дослідження.

Зокрема, в дослідженому періоді – *збитковими* були послуги з централізованого водопостачання, водовідведення, послуги з утримання будинків, споруд та прибудинкових територій та обслуговування мереж міського вуличного освітлення; *прибутковими* були послуги з централізованого теплопостачання.

(Додаток №1, дані про аналіз фінансово-господарської діяльності підприємства за 2014-2016 роки та I півріччя 2017 року в табл.).

Оцінкою ефективності управління Підприємством за 2014-2016 роки та I півріччя 2017 року, проведеною за сукупністю коефіцієнтів, які характеризують прибутковість, платоспроможність та ліквідність, встановлено:

Коефіцієнт рентабельності активів (оптимальне значення показника > 0) у досліджуваному періоді складав відповідно 0,0000; 0,00520; 0,04300 та 0,000 що свідчить про затримання темпів економічного зростання та розвитку підприємства внаслідок неефективного використання активів Підприємства в I півріччі 2017 року та покращення його діяльності протягом 2015-2016 років.

Коефіцієнт рентабельності власного капіталу (оптимальне значення показника > 0) у досліджуваному періоді складав відповідно 0,000; 0,00550; 0,04600 та 0000. Оптимальне значення показника вказаного коефіцієнту вказує на прибутковість підприємства у 2015-2016 роках та на збиткову його діяльність та інвестиційну непривабливість у I півріччі 2017 року.

Коефіцієнт рентабельності сукупного капіталу (оптимальне значення показника > 0) у досліджуваному періоді складав відповідно 0,0000; 0,00642; 0,05240 та 0,0000. Значення даного показника вказує на те, що активи Підприємства забезпечували отримання прибутку Підприємства від основної виробничої діяльності у 2015-2016 роках та не забезпечували отримання прибутку Підприємства від основної виробничої діяльності протягом 6 місяців 2017 року.

Коефіцієнт рентабельності діяльності Підприємства (оптимальне значення показника > 0), у досліджуваному періоді складав відповідно 0,000; 0,043; 0,188.

Значення показника більше 0 у 2015 та 2016 році вказує на можливість Підприємства до відтворення та покращення (прибутковість) діяльності Підприємства.

Коефіцієнт зносу основних засобів за 2014-2016 роки та I півріччі 2017 року становив відповідно 0,105; 0,095; 0,737 та 0,751, що свідчить про значне зношення основних засобів, що відповідно збільшує витрати підприємства на ремонт та обслуговування основних засобів.

Коефіцієнт поновлення основних засобів в досліджуваному періоді відповідно становив 0,001; 0 та 0,007, що вказує на не оновленість основних засобів за 2015 рік та часткове оновлення протягом періоду дослідження.

Коефіцієнт оборотності активів показує скільки гривень реалізації припадає на кожну гривню, вкладену в активи Підприємства. Так, в 2014 році він складав 0,08560, в 2015 році – 0,12140, в 2016 році – 0,22847, за 6 місяців 2017 року – 0,711. Збільшення даного показника в динаміці свідчить про збільшення оборотності активів та є позитивним.

Коефіцієнт фінансової стійкості, який протягом досліджуваного періоду досяг оптимального значення ($>1,0$) і становив 18,080; 27,690; 1,088 та 1,281 і вказує, що власний капітал забезпечує не завжди достатній рівень фінансової стійкості і не завжди в змозі покрити всі боргові зобов'язання Підприємства. В динаміці даний показник зменшується через збільшення суми поточних зобов'язань. Зменшення даного показника свідчить про зменшення можливостей Підприємства покривати свої зобов'язання.

Коефіцієнт покриття за період аудиту у 2014-2016 та 6 місяцях 2017 року становив 0,830; 0,935; 1,249 та 1,168. Значення показника у 2016 та I півріччі 2017 року є більшим за 1, що характеризує достатній рівень оборотних активів у цьому періоді для покриття поточних зобов'язань. Зменшення даного показника за 6 місяців 2017 року свідчить про зменшення можливостей Підприємства покривати свої зобов'язання.

Коефіцієнт загальної ліквідності протягом досліджуваного періоду по причині відсутності довгострокових зобов'язань рівний коефіцієнту покриття. Збільшення даного показника за 2014-2016 роки свідчить про збільшення можливостей Підприємства покривати свої зобов'язання за рахунок оборотних засобів. Однак за січень-червень 2017 року простежується зменшення значення даного показника, що відповідно свідчить про зменшення можливостей Підприємства покривати свої зобов'язання за рахунок оборотних засобів.

Коефіцієнт абсолютної ліквідності (оптимальне значення 0,2 - 0,35) відповідно склав 0,167; 0,007; 0,465 та 0,238, що свідчить про неможливість Підприємства протягом 2014-2015 років покрити поточну заборгованість за рахунок грошових коштів, які є у нього в розпорядженні на дату проведення аналізу.

Коефіцієнт заборгованості (оптимальне значення 0,5-0,7) протягом досліджуваного періоду відповідно становив 0,055; 0,036; 0,919 та 0,7807, що свідчить про незалежність Підприємства від залучення (запозичення) коштів (за винятком 2014-2015 років) та може свідчити про не значну частку залученого капіталу протягом 2016 - I півріччя 2017 року в структурі пасивів підприємства.

Коефіцієнт концентрації залученого капіталу протягом досліджуваного періоду становив 0,052; 0,034; 0,479 та 0,438 відповідно, що свідчить про значну частку залученого капіталу у валюті балансу, проте в динаміці вона зменшується. Тобто Підприємство не залежить від залученого капіталу, та в більшій мірі покладається на власні ресурси.

Таким чином, результати оцінки ефективності управління Підприємством та використання його активів за фінансовими коефіцієнтами, впродовж досліджуваного періоду, мають задовільне значення 2015-2016 роках та вказують на можливість Підприємства до відтворення та покращення діяльності Підприємства.

Загальна оцінка ефективності управління Підприємством за фінансовими коефіцієнтами, яку здійснено відповідно до Методики аналізу фінансово-господарської діяльності підприємств державного сектору економіки, затвердженої наказом Міністерства фінансів України від 14.02.2006 № 170 [9], мала задовільне значення 2015-2016 роках та вказує на можливість Підприємства до відтворення та покращення діяльності Підприємства.

2.2. Результати дослідження фінансово-господарської діяльності

2.2.1. Здійснення господарської діяльності на надання послуг з централізованого водопостачання та водовідведення за тарифами на рівні нижчому ніж економічно обґрунтовані витрати на їх надання призводить до недоотримання доходів та понесенню зайвих витрат.

Враховуючи збиткову діяльність Підприємства в досліджуваному періоді в частині надання послуг з централізованого водопостачання та водовідведення досліджено встановлені тарифи та фактичні витрати щодо надання вказаних послуг, які затверджуються рішеннями виконавчого комітету Хотинської міської ради.

Основні засади організаційних, господарських відносин, що виникають у сфері надання та споживання житлово-комунальних послуг між виробниками, виконавцями і споживачами, а також їхні права та обов'язки визначено Законом України «Про житлово-комунальні послуги» від 24.06.2004 №1875-IV (далі – Закон №1875) [4]

Статтею 21 Закону №1875 [4] визначено, що виконавець має право розробляти і подавати на затвердження розрахунки щодо рівня цін/тарифів на житлово-комунальні послуги в порядку, встановленому законодавством.

Одним з принципів державного регулювання цін/тарифів на житлово-комунальні послуги є відповідність рівня цін/тарифів розміру економічно обґрунтованих витрат на їх виробництво.

Згідно зі статтею 31 Закону №1875 [4] виконавці/виробники здійснюють розрахунки економічно обґрунтованих витрат на виробництво (надання) житлово-комунальних послуг і подають їх органам, уповноваженим здійснювати встановлення тарифів.

Органами, які мають повноваження встановлювати в порядку і в межах, визначених законодавством, тарифи на побутові, комунальні, транспортні та інші послуги, згідно із статтею 28 Закону України „Про місцеве самоврядування в Україні” [3], є виконавчі органи сільських, селищних та міських рад.

Також, відповідно до ст. 7 Закону №1875 [4] встановлення тарифів на надання послуги з водопостачання та водовідведення є повноваженням органів місцевого самоврядування.

Відповідно до ст. 10 Закону №1875 [4] у разі зміни протягом строку дії цін/тарифів обсягу окремих складових економічно обґрунтованих витрат з причин, які не залежать від виконавця/виробника, зокрема, збільшення або зменшення податків і зборів, мінімальної заробітної плати, орендної плати та амортизаційних відрахувань, підвищення або зниження цін на паливно-енергетичні та інші матеріальні ресурси, виконавці/виробники проводять коригування встановлених цін/тарифів на житлово-комунальні послуги і подають на затвердження до органу, уповноваженого здійснювати встановлення таких цін/тарифів. При цьому перерахунок цін/тарифів може проводитися шляхом коригування лише тих складових структури цін/тарифів, за якими відбулися цінові зміни в бік збільшення або зменшення. При коригуванні додатково враховується компенсація втрат (або вилучення необґрунтовано отриманих прибутків) від застосування не скоригованої на зміну вартості окремих витрат ціни/тарифу в період до встановлення скоригованих цін/тарифів.

Орган, уповноважений здійснювати встановлення цін/тарифів, зобов'язаний прийняти рішення про коригування тарифу не пізніше ніж через 10 днів з дня отримання відповідного подання.

Відповідно до п.4 ст. 31 Закону №1875 [4] у разі встановлення органом місцевого самоврядування тарифів на житлово-комунальні послуги на рівні, що унеможлиблює отримання прибутку, орган, який їх затвердив, зобов'язаний відшкодувати з відповідного місцевого бюджету виконавцям/виробникам різницю між встановленим розміром цін/тарифів та економічно обґрунтованими витратами на виробництво цих послуг. Видатки на відшкодування втрат підприємств фінансуються за рахунок коштів відповідного місцевого бюджету.

Тарифи на послуги з централізованого водопостачання та водовідведення, що діяли на Підприємстві до 01.10.2014 року встановлені рішенням виконавчого комітету Хотинської міської ради від 19.10.2011 року та тарифи, що діяли на Підприємстві з 01.10.2014 року станом та момент проведення дослідження встановлені рішенням виконавчого комітету Хотинської міської ради від 01.10.2014 року 95/10.

При цьому, запланована середня заробітна плата на одного працівника підприємства із забезпеченням державних та галузевих гарантій оплати праці зросла на 48%, а саме з 2496 грн. до 3678 гривень. Зросли заплановані витрати

на електроенергію за рахунок зростання вартості електричної електроенергії, а також збільшилися витрати на реагенти у зв'язку з підвищенням їх вартості.

Різниця між фактичними витратами Підприємства та фактичними нарахуваннями по діючих тарифах за досліджений період по централізованому водопостачанню склала **203,8** тис. грн., в т. ч. 2015 році - **12,2** тис. грн.; I півріччі 2017 року – **191,6** тис. гривень.

Різниця між фактичними витратами Підприємства та фактичними нарахуваннями за досліджений період по централізованому водовідведенню склала **129,9** тис. грн., в т. ч. у 2015 році - **31,7** тис. грн.; 2016 році - **44,8** тис. грн., I півріччі 2017 року – **53,4** тис. гривень.

При цьому, різниця між встановленим розміром тарифів та економічно обґрунтованими витратами на виробництво послуг з централізованого водопостачання та водовідведення місцевого бюджету Підприємству не відшкодовувалась, і як наслідок, Підприємство змушене надавати послуги протягом дослідженого періоду нижче собівартості.

Отже, за досліджуваний період, з міського бюджету не було відшкодовано різницю між встановленим розміром тарифів та економічно обґрунтованими витратами на виробництво послуг з централізованого водопостачання та водовідведення на загальну суму **333,7** тис. грн., в тому числі 2015 році - **43,9** тис. грн.; 2016 році – **44,8** тис. грн., I півріччі 2017 року - **245** тис. грн., які є непокритими на теперішній час збитками та лягло значним тягарем на результати діяльності Підприємства. *(Додаток №2 Розрахунок різниці між фактичними витратами Підприємства та фактичними нарахуваннями)*.

Вказане питання регулюється п.4 ст. 31 Закону України „Про місцеве самоврядування”[3], яким передбачено, що у разі встановлення органом місцевого самоврядування тарифів на житлово-комунальні послуги на рівні, що унеможливило отримання прибутку, орган, який їх затвердив, зобов'язаний відшкодувати з відповідного місцевого бюджету виконавцям/виробникам різницю між встановленим розміром цін/тарифів та економічно обґрунтованими витратами на виробництво цих послуг. Видатки на відшкодування втрат підприємств фінансуються за рахунок коштів відповідного місцевого бюджету.

Отже, вийти із скрутного становища, враховуючи постійне підвищення вартості складових тарифів (вартість електроенергії, матеріалів, пального, підвищення рівня заробітної плати), Підприємство зможе лише при своєчасному перегляді діючих тарифів на послуги з централізованого водовідведення та водопостачання, які на сьогоднішній день не відповідають економічно обґрунтованим витратам, або отриманням з місцевого бюджету відшкодування різниці в тарифах.

Підприємство намагалося урегулювати питання щодо приведення тарифів до економічно обґрунтованого розміру, тому у зв'язку із зміною цін на електроенергію, мінімальної заробітної плати та податків і зборів, ним

розраховувалась вартість економічно обґрунтованих витрат на надання послуг, вартість яких встановлюється за тарифами.

Вказані розрахунки надані до Хотинської міської ради листом від 03.05.2017 року № 57 та були опубліковані в газеті Хотинські вісті від 05.05.2017 року номер №5 відповідно до наказу Міністерства регіонального розвитку, будівництва та житлово – комунального господарства України від 30.07.2012 року №390 „Про затвердження Порядку доведення до споживачів інформації про перелік житлово – комунальних послуг, структуру цін/ тарифів, зміну тарифів, зміну цін/ тарифів з обґрунтуваннями її необхідності та врахування відповідної позиції територіальних громад” [11].

Виходячи з вищенаведеного, при умові затвердження Хотинською міською радою, тарифу на послуги з централізованого водопостачання та водовідведення на рівні економічно – обґрунтованих витрат на їх надання, які забезпечують беззбиткове функціонування, дозволи б Підприємству протягом дослідженого періоду додатково отримувати доходи в загальній сумі 333,7 тис. гривень.

2.2.2. Прийняття неефективних управлінських рішень та порушення вимог чинного законодавства призвели до втрат фінансових ресурсів та зайвих витрат підприємства.

1. Списання з балансу Підприємства житлового фонду в супереч законодавству призвело до втрат активів Підприємством та позбавило Хотинську міську раду розпоряджатися та управляти майном.

Аналізом динаміки змін вартості будівель житлового фонду встановлено, що вартість будівель житлового фонду займала основну частку вартості активів Підприємства (93,2%).

Так, за даними бухгалтерського обліку Підприємства в періоді за 2014-2016 роки до складу житлового фонду, що перебували на балансі Підприємства входили 37 житлових будинків, які нараховували 605 квартир балансовою вартістю 53124 тис. грн., які протягом дослідженого періоду списані з балансу Підприємства.

Станом на 01.01.2016 року вартість будівель житлового фонду склала 49896 тис. грн., або збільшилася на суму 8000 тис. грн. порівняно з 01.01.2015 року. Зокрема, проведено дооцінку (індексацию) житлового фонду на суму 11229 тис. грн. та списано с балансу Підприємства багатоквартирний будинок житлового фонду по вул. Дудніченка,35 на суму 3229 тис. грн., внаслідок передачі його управителю – ОСББ «Наша оселя».

При цьому, передача багатоквартирного будинку житлового фонду по вул. Дудніченка,35 управителю – ОСББ «Наша оселя» на суму 3229 тис. грн. проведена Підприємством в порушення п.6.1.3. Статуту[21], відповідно до якого до виключної компетенції Засновника належить відчуження майна Підприємства та п.30 частини першої статті 26 Закону України „Про місцеве самоврядування” від 21.05.1997 року № 280/97-ВР [3], відповідно до

якого прийняття рішення щодо відчуження відповідно до закону комунального майна вирішується виключно на пленарних засіданнях сільської, селищної, міської ради.

Станом на 01.01.2017 року згідно даних бухгалтерського обліку Підприємства вартість будівель житлового фонду не обліковувалась внаслідок їх списання в 2016 році на суму **49896** тис. гривень.

Із них списано 5 багатоквартирних будинків згідно наказів Підприємства шляхом їх передачі управителям – ОСББ («Комфорт -38» на суму 745,7 тис. грн., «Галичанка 17а» - 425, 7 тис. грн., «Біла Криниця -7» - 337,7 тис. грн., «Затишний маєток» - 32321,5 тис. грн., «Наш дім Л. Українки -8» - 329,3 тис. грн. всього на суму **34159,9** тис. грн.) без рішення Хотинської міської ради., що є порушенням п.6.1.3. Статуту [21], та п.30 частини першої статті 26 Закону України „Про місцеве самоврядування” від 21.05.1997 року № 280/97-ВР [3].

Крім цього, рішенням виконавчого комітету Хотинської міської ради від 08.12.2016 року №147/12 та на підставі наказу Підприємства від 27.12.2016 року №154, актів на списання, затверджених директором Підприємства та підписаних комісією, списано з балансу підприємства в грудні 2016 року 31 багатоквартирний будинок балансовою вартістю **15735,6** тис. грн. без їх передачі управителю, що є порушенням статті 26 Закону України „Про місцеве самоврядування” від 21.05.1997 року № 280/97-ВР[3].

Слід зауважити, що у списаних з балансу Підприємства багатоквартирних будинках 14 квартир **не перебували** у приватній власності та після списання багатоквартирних будинків у дослідженому періоді не прийняті на баланс Підприємства та право власності на них не реєстровано в встановленому законом порядку, як це передбачено п.10 «Порядку списання з балансу багатоквартирних будинків», затвердженого постановою КМ України від 20.04.2016 року №301 [10].

Зазначене вище директор Підприємства Вікнянський Д.І. та юрист Підприємства Рязанов Л.Г. пояснили тим, підставою для наказу було рішення виконавчого комітету Хотинської міської ради від 08.12.2016 року №147/12 так, як Хотинська міська рада є засновником підприємства, згідно Статуту підприємства (п.6.1.3. Статуту) до виключної компетенції Засновника належить відчуження майна підприємства [21].

Звіркою даних щодо реєстрації права власності на списані з балансу квартири, відповідно до даних Реєстру прав власності на нерухоме майно виявлено, що на 14 списаних квартир право державної, комунальної або приватної власності не зареєстровано.

Тобто, виконавчий комітет Хотинської міської ради своїм рішенням від 08.12.2016 року №147/12 дав можливість Підприємству – балансоутримувачу списати 31 багатоквартирний будинок балансовою вартістю 15735, 6 тис. грн. без передачі їх управителю, в тому числі і квартири, які не перебували у

приватній власності, а також право державної чи комунальної власності на них не зареєстровано на суму **451,3** тис. грн., що є порушенням **п.10 Порядку списання з балансу багатоквартирних будинків, затвердженого постановою КМ України від 20.04.2016 року №301[10]**, чим нанесено збитки власнику – Хотинській міській раді на зазначену суму. *(Додаток №3 Розрахунок вартості не приватизованих квартир).*

Крім того, у зв'язку із списанням зазначених вище будинків згідно наказу Підприємства від 27.12.2016 року №154 «Про списання з балансу багатоквартирних будинків» посилаючись на рішення виконавчого комітету Хотинської міської ради від 08.12.2016 року №147/12 та Постанову КМУ від 20.04.2016 року №301 «Про списання з балансу багатоквартирних будинків» [10], Підприємство з 01.01.2017 року припинило свою діяльність по наданню послуг з утримання будинків, споруд та прибудинкових територій в м. Хотин.

Однак, ліквідація, реорганізація та перепрофілювання підприємств, установ та організацій комунальної власності відноситься виключно до компетенції сільських, селищних, міських рад та **вирішується виключно на пленарних засіданнях сільської, селищної, міської ради.** відповідно до **п.30 частини першої статті 26 Закону України „Про місцеве самоврядування ” від 21.05.1997 року № 280/97-ВР [3]**

Також, припинення діяльності Підприємства по наданню послуг з утримання будинків, споруд та прибудинкових територій по списаному з недотриманням законодавства 31 багатоквартирному будинку та не укладення договорів про надання цих послуг з управителями багатоквартирними будинками, чим недотримано **п.5 ст.13 Закону України «Про особливості здійснення права власності у багатоквартирному будинку» від 14.05.2015 року №417-УІІ із змінами [6]**, позбавило мешканців цих будинків отримувати дані послуги.

*Таким чином, списання з балансу Підприємства житлового фонду в супереч законодавству призвело до втрат активів Підприємства на суму **451,3** тис. грн. та позбавило власника – Хотинську міську раду розпоряджатися та управляти своїм майном.*

Також, припинення діяльності Підприємства по наданню послуг з утримання будинків, споруд та прибудинкових територій без визначення управителя, позбавило мешканців списаних будинків отримувати такі послуги

2. Втрати фінансових ресурсів внаслідок безоплатного обслуговування мереж міського вуличного освітлення.

Підприємство, крім основного виду діяльності (*тепло-, водо-постачання, водовідведення*), здійснює інший вид діяльності (*обслуговування мереж міського вуличного освітлення*), яке у періоді дослідження проводилась із **збитком.**

Відповідно до даних бухгалтерського обліку по субрах. №23/13 „Міськсвітло” витрати по обслуговуванню мереж міського вуличного освітлення (зарплата та нарахування ЄСВ, матеріали, ПММ) склали загальну суму 535,4 тис.грн., в т.ч. в 2014 році – 63,1 тис. грн., 2015 році - 112,7 тис. грн., 2016 році – 196,6 тис. грн. та у I півріччі 2017 року – 163 тис. гривень.

Підприємство отримало доходів від проведених капітальних ремонтів мереж міського вуличного освітлення по заключних договорах з міською радою за досліджений період всього на суму 18,9 тис. грн., в тому числі у 2015 році – 16,4 тис. грн., 2016 році – 2,5 тис. гривень.

Крім цього Підприємство безоплатно отримало матеріалів від міської ради на ремонт вуличного освітлення за досліджений період на суму 208,6 грн., в тому числі за 2015 рік – 26,9 тис. грн., 2016 рік – 112,7 тис. грн., I півріччя 2017 року – 69 тис. гривень.

Таким чином, незначне поступлення доходів від проведених капітальних ремонтів мереж міського вуличного освітлення та понесення витрат на обслуговування мереж міського вуличного освітлення вплинуло на те, що Підприємство від даного виду діяльності отримало за досліджений період збиток на суму 516,5 тис. грн., в тому числі 2014 році – 63,1 тис.грн., 2015 році – 96,3 тис. грн., 2016 році – 194,1 тис. грн., I півріччі 2017 року – 163 тис. гривень.

З метою обслуговування мереж міського вуличного освітлення Хотинська міська рада рішенням виконавчого комітету від 30.03.2012 року №42/4 передала в тимчасове користування вантажний автомобіль ГАЗ 5312 з обладнанням для авто підйомника балансовою вартістю 89,4 тис. гривень.

Для обслуговування мереж міського вуличного освітлення Підприємством міська рада у штатному розписі Підприємства погодила 1 шт. од. електромонтера та 1од. шт. водія вантажного автомобіля ГАЗ 5312, які утримуються за рахунок коштів Підприємства.

Згідно даних бухгалтерського обліку Підприємство понесло витрати по обслуговуванню мереж міського вуличного освітлення у дослідженому періоді на суму **307,9** тис. грн, в тому числі за 2014 рік - 63,1 тис. грн., 2015 рік – 69,4 тис. грн., 2015 рік – 81,4 тис. грн., I півріччя 2017 року – 94 тис. грн. (зарплата 2-х шт. од., матеріали, ПММ та інше), які не відшкодовувались міською радою та призвело до недотримання фінансових ресурсів підприємством та отримання збитку по даному виду діяльності. *(Додаток № 4 розрахунок недотриманих доходів підприємством)*.

Відповідно до Закону України „Про благоустрій населених пунктів України” від 06.09.2005 року № 2807-ІУ мережі міського вуличного освітлення відносяться до об’єктів благоустрою та фінансуються за рахунок коштів місцевих бюджетів [5].

Слід зауважити, що мережі міського вуличного освітлення не перебувають на балансі Підприємства

Таким чином Підприємство понесло додаткові витрати в сумі **307,9 тис. грн.** по обслуговуванню мереж міського вуличного освітлення, які не перебувають на балансі Підприємства.

3. Втрати фінансових ресурсів від здачі в оренду приміщень

Протягом досліджуваного періоду по даний час надавалися в оренду приміщення відповідно до укладених договорів з Підприємством, із наступними орендонаймачами:

Щербата Н.І., приміщення площею 6,30 м.кв. під фотоательє по вул. Св.Покровська, 52, з оплатою 12,94 грн. в місяць (що складає 2,05 грн. за 1 м.кв.), відповідно до договору № 4 від 02.01.2011 року;

Рогова Н.В., приміщення площею 16,80 м.кв., під бюро подорожей та екскурсій по вул. Св.Покровська, 64, з оплатою 115,0 грн. в місяць (що складає 6,84 грн. за 1 м.кв.), відповідно до договору б/н від 02.01.2011 року;

Борковська Н.В., приміщення по вул.Незалежності, 58 площею 65,10 м.кв., для надання юридичних послуг, з оплатою 500 грн. в місяць (що складає 7,68 грн. за 1 м.кв.), відповідно до договору № 6 від 02.01.2011 року;

Переверза З.Г., приміщення по вул. Воїнів визволителів, 72 площею 34 м.кв., для використання під магазин повсякденного вжитку, з оплатою 300 грн. в місяць (що складає 8,82 грн. за 1 м.кв.), відповідно до договору № 32 від 07.03.2011 року;

Відповідно до п.7.2 Положення про надання в позичку та оренду комунального майна, що перебуває у власності територіальної громади міста, затвердженого рішенням 14-ї сесії Хотинської міської ради VI скликання від 30.08.2012 року № 198/14/12 (далі – Положення № 198/14/12) [20] розмір річної орендної плати визначається за формулою:

$Опл. = Вп \times с \text{ ор.} / 100$, де $Опл.$ – розмір річної орендної плати, грн.;

$Вп$ – вартість орендованого майна визначена шляхом проведення незалежної оцінки уточнена на індекс інфляції до моменту передачі майна в оренду, грн.;

$с \text{ ор.}$ – орендна ставка у відсотках, визначена згідно рішення міської ради.

Незалежна оцінка вартості об'єкта оренди повинна враховувати його місцезнаходження і забезпеченість інженерними мережами.

Розмір місячної орендної плати за базовий місяць оренди розраховується за формулою:

$Опл. \text{ міс.} = Опл. \times I \text{ д.о.} \times 1 \text{ м} / 12$, де

$Опл. \text{ міс.}$ – розмір річної орендної плати, грн.;

$I \text{ д.о.}$ – індекс інфляції за період з дати проведення незалежної або стандартизованої оцінки до базового місяця розрахунку орендної плати;

$I \text{ м}$ – індекс інфляції за базовий місяць розрахунку орендної плати.

При цьому, упродовж 2014-2016 років та I півріччя 2017 року Підприємством передано в оренду комунальне майно без проведення незалежної експертної оцінки об'єктів оренди, чим не дотримано вимоги ст.11

Закону України від 10.04.1992 № 2269-ХІІ «Про оренду державного та комунального майна» [7], зі змінами та всупереч вимог 7.2 Положення № 198/14/12 [19].

Розрахунок можливих доходів Підприємства від не проведення експортної оцінки майна, наданого в оренду, в ході аудиту не проведено так як зазначені об'єкти не перебувають на балансі Підприємства, а являються власністю територіальної громади міста та по них відсутні дані про балансову вартість.

Відповідно по п. 7.4 Положення № 198/14/12 [19] розмір орендної плати за кожний наступний місяць повинен визначатися шляхом корегування розміру місячної орендної плати за попередній місяць на індекс інфляції на поточний місяць.

Проведеним аудитом встановлено, що у заключних договорах не передбачалося корегування розміру орендної плати на індекс інфляції, що призвело до можливо недоотриманих доходів Підприємством розрахунково на загальну суму **23,8** тис. гривень. (*Додаток №5 розрахунок можливого недоотримання доходів*).

Проведеним обстеженням встановлено невідповідність орендованої площі орендонаймачами Роговою Н.В. (орендується 16,8 м.кв, в той час, коли фактична площа 22 м.кв.); Борковською Н.В. (орендується 65,1 м.кв., в той час, коли фактична площа 68,72 м.кв.).

Перерахунки недоотриманих сум внаслідок розбіжностей в розмірах орендованої площі не проведено внаслідок встановлення в укладених договорах оренди сталої суми місячної орендної плати, незалежно від орендованої площі.

Розрахунки за спожиті комунальні послуги здійснюються орендо наймачами індивідуально.

Таким чином, через не проведення експортної оцінки орендованого майна, встановлення у заключних договорах сталої суми місячної орендної плати та не передбачення у заключних договорах корегування розміру орендної плати на індекс інфляції, позбавило Підприємство можливості отримувати додаткові доходи від оренди, в тому внаслідок не коригування орендної плати на індекс інфляції на суму 23,8 тис. гривень.

2.2.3 Не проведення Підприємством претензійно позивної роботи та пропущення строків щодо звернення до суду з вимогою повернення боргу, призвело до втрати Підприємством обігових коштів.

Станом на 01.01.2014 року в Підприємстві обліковувалась дебіторська заборгованість в сумі 812 тис. грн., яка станом на 01.01.2015 року – збільшилась на 385 тис. грн. та склала 1197 тис. грн., станом на 01.01.2016 року збільшилась на 24 тис. грн. та склала 1221 тис. грн., станом на 01.01.2017 року зменшилась на 14 тис. грн. та відповідно склала 1207 тис. грн., 01.07.2017 року – 702 тис. гривень.

Проведеним аналізом дебіторської заборгованості встановлено, що згідно даних бухгалтерського обліку Підприємства станом на 01.07.2017 року обліковується дебіторська заборгованість, по якій закінчився термін позовної давності та не проводилась претензійно-позовна робота на суму **366, 2 тис. грн.**, із неї **96,9** тис. грн. по 39 юридичних особах, яка утворилася протягом 2011-2013 років та **269,3** тис. грн. за надані комунальні послуги населенню, яка утворилася у 2010-2013 роках.

Відповідно до ст.509 Цивільного кодексу України (далі – ЦКУ) [2], зобов'язанням є право відношення, у якому боржник зобов'язаний вчинити на користь другої сторони (кредитора) певну дію, а саме сплатити кошти, або утриматись від певної дії, а кредитор має право вимагати від боржника виконання його обов'язку.

Згідно ст. ст.610, 611 ЦКУ [2], порушенням зобов'язань є його невиконання, або виконання з порушенням умов, визначених змістом зобов'язання (неналежне виконання), при цьому як наслідок настають правові відносини встановлені договором.

Разом з тим, Підприємством пропущено строки щодо звернення до суду з вимогою повернення боргу, встановлені ст. 257 ЦКУ [2], що призвело до втрати боржника у зобов'язанні та відповідно до втрати підприємством обігових коштів та **нанесення шкоди (збитків) на суму 366,2 тис. гривень**].

Аудитом встановлено, що протягом дослідженого періоду пред'явлено тільки 1 позов до суду до боржника (громадянина Кукрицького В.М.) по заборгованості за одержані послуги з водопостачання та водовідведення, яка виникла за період 01.02.2013 року по 31.01.2015 року в розмірі 4,6 тис.грн., який не задоволено судом.

Дебіторська заборгованості, по якій пройшли строки позовної давності призводить до відволікання активів, які в подальшому, у разі її погашення контрагентами, забезпечать Підприємству надходження грошових коштів, необхідних для здійснення господарської діяльності.

Таким чином, не проведення Підприємством претензійно позовної роботи та пропущення строків щодо звернення до суду з вимогою повернення боргу, призвело до втрати боржника у зобов'язанні та відповідно о позбавило Підприємство права на відшкодування боржниками завданих збитків, на суму 366, 2 тис. гривень.

2.2.4 Відсутність приладів вимірювання води призводить до безконтрольного її витрачання та допущення понад нормативних витрат.

На насосній станції №1 в одній трубі встановлений один ультразвуковий водомір за період роботи з 2006 року вийшов з ладу та на наданий час не працює, в іншій трубі водомір взагалі відсутній. Також в неробочому стані знаходиться лічильник води на станції другого підйому.

Проведеним аналізом витрат Підприємства по водопостачанню за січень – травень 2017 року встановлено, що на протязі зазначеного періоду насосною

станцією першого підйому вода подавалася в розмірах значно більших ніж споживання, які наведені у Таблиці №1.

Таблиця №1

**Обсяги
поданої води насосною станцією першого підйому та спожитої води**

№ з/п	Місяць	Витрати електроенергії квт./год.					Згідно бухгалтерських даних	
		Насосною станцією першого підйому					Подано води куб.м	Реалізовано води куб.м
		T1 піковий (к. 1,8)	T2 напівпіковий (к. 1,02)	T3 нічний (к. 0,25)	Всього квт./год	Розрахунковий обсяг поданої води м куб. *		
1.	Січень	240	9600	24000	33840	60160,0	22621	15819
2.	Лютий	0	10800	26400	37200	66133,3	23510	16441
3.	Березень	0	6000	27600	33600	59733,3	29393	20555
4.	Квітень	0	3600	36000	39600	70400,0	24907	17418
5.	Травень	0	10800	33600	44400	78933,3	27140	18979
6.	Червень	0	14400	32400	46800	83200,0	25000	17503

* Розрахунок здійснено з використанням технічних характеристик обладнання.

Так, враховуючи технічні характеристики насосів та режими роботи, із насосної станції №1 подавалося за січень – червень 2017 року на насосну станцію №2 в середньому 69760 куб. м за місяць, яка проводить цикл фільтрування, знезараження та транспортування споживачам, при місячній потребі споживання населенням та іншими споживачами в середньому 17785 куб. м на місяць.

Навіть з врахуванням поточних індивідуальних технологічних нормативів витрат в розмірі - 30% та витрат питної води -13 %, який погоджений Управлінням екології та природних ресурсів Чернівецької облдержадміністрації 26.08.2016 року, що складає 25433 куб.м (17785 куб. м x 1,43) зверхнормативні витрати води складають 44327 куб.м (69760 куб. м – 25433 куб. м).

Відсутність приладів вимірювання води призводить до безконтрольного її витрачання та допущення понад нормативних витрат.

Таким чином одним із факторів збитковості Підприємства по вказаному виду діяльності є фактичне перевищення технологічного нормативу використання води.

Слід відмітити, що відповідно до вимог Постанови КМУ від 10.08.1992 року №459 КП «Хотинтепломережа ХТР» Підприємству встановлений ліміт використання води в розмірі 326 тис. куб. м на рік 27,2 тис. куб. м на місяць, за перевищення якого, згідно ст.327 ПКУ, оплата здійснюється у 5- кратному розмірі, а при відсутності лічильника при встановленому факту перевищення

ліміту у 10-ти кратному розмірі, виходячи від фактичного об'єму використаної води понад ліміт.

У процесі аудиту встановлено, що на ділянці водогону від НС-1 до НС-2 протяжністю 4,6 км із двох паралельних трубопроводів змонтовано ряд врізок (відгалужень) до споживачів, які використовують сиру, неочищену воду на полив яблуневих садів та городини.

В ході аудиту комісією в складі головного інженера Горбатюка Б.Г., начальника абонентської служби Поліщука В.П., майстра з ремонту водогону Черниша М.С. в присутності заступника Хотинського міського голови Барановського О.Й., енергоменеджера Хотинської міської ради Соколока В.М., депутата Хотинської міської ради Боросюка Г.В., депутата Хотинської міської ради Горбового С.А., члена виконавчого комітету Хотинської міської ради Кошевого А.П., головного державного фінансового інспектора відділу контролю в галузі промисловості, інфраструктури та ЖКГ Томюка І.Р., головного державного аудитора відділу контролю в галузі промисловості Гусан Н.І., провідного державного аудитора цього ж відділу Дем'янчук В.В. проведено дослідження на предмет подачі води та оснащення засобами обліку води споживачів, які використовують сиру, неочищену воду на полив садів та городини:

В ході дослідження не санкціонованих підключень до мережі на ділянці не виявлено. Фактів без облікового використання води не зафіксовано [27].

Всі водопровідні вводи споживачів, які використовують воду обладнані згідно п.5.2 Правил користування системами водопостачання та водовідведення засобами обліку (лічильниками), які розташовуються на мережах споживачів на межі балансової належності мереж виробника та споживача (в місцях врізання в мережу) – Офіцеров О.В., Сворожинський О.В., Рибак Л.В. та в місці входу водопровідного вводу на ділянку споживача – Серіков В.Б., Продан М.І., Наврик Р.В., Тернюк О.М.

Отже, у 4 споживачів (Серіков В.Б., Продан М.І., Наврик Р.В., Тернюк О.М.) засоби обліку не встановлені на центральному колекторі.

У відповідності до п.5.25 Правил користування системами централізованого комунального водопостачання та водовідведення в населених пунктах країни, затверджених Міністерства інфраструктури містобудування та житлово – комунального господарства від 27.06.2008 року № 190 [12] для контролю витрат води у споживачів з метою перевірки показів встановлених засобів обліку виробник, тобто КП «Хотинтепломережа Хотинської міської ради» має право встановити на вводах контрольні засоби обліку.

Встановлення контрольних засобів обліку виконується за рахунок зацікавленої сторони.

У дослідженому періоді КП «Хотинтепломережа Хотинської міської ради» на вводах контрольні засоби обліку не встановлювались та перерахунки згідно п.5.26 вказаних вище Правил не проводились.

В зв'язку з вищезазначеним, аудиторська група дійшла до висновку, що встановлення на вводах контрольних засобів обліку у споживачів (сади) у яких

засоби обліку встановлені не на центральному колекторі дало б можливість Підприємству контролювати витрати води у зазначених споживачів.

Так, проведеним аналізом споживання та оплати за воду по будинку за адресою м. Хотин, вул. Незалежності, 28 б встановлено, що за період з липня 2015 року по липень 2017 року, тобто 24 місяці за показами загальнобудинкового лічильника споживачами цього будинку спожито 3316 куб. води (показник лічильника станом на 01.07.2017 року - 19314 куб.м, показник лічильника станом на 01.07.2015 року - 15998 куб.м = 3316 куб.м.)

За цей же період за показами квартирних лічильників сумарний обсяг спожитої води плюс нарахованої за нормами споживання у споживачів, які не мають квартирних лічильників склав 1488 куб. м., за показами лічильників орендарі, які розквартировані в цьому будинку спожили 684 куб. м.

Не обліковані втрати води тільки по одному будинку за 24 місяці склали 1144 куб.м. (3316 куб. м - 1488 куб.м - 684 куб. м) на суму 3,1 тис грн. (1144 куб.м. x 12,71 грн. (тариф)).

Якщо врахувати, що в м. Хотині нараховується 11 багатоквартирних будинків, то не обліковані втрати води за досліджений період можуть становити 22022 куб. м (1144 куб. м : 24 міс. x 42 міс. x 11 будинків) на суму 280 тис. грн. (22022 куб. м x 12,71 грн. (тариф)).

У споживачів приватного сектору ситуація аналогічна.

До прикладу: до споживачів с. Атаки вода подається по трубопроводу, обладнаному загальним лічильником, за період з липня 2016 року по липень 2017 року за показами цього лічильника споживачам, згідно актів знімання показників лічильника, подано води 23410 куб.м. (показник лічильника станом на 01.07.2017 року склав 39604 куб. м, показник лічильника станом на 01.07.2016 року - 16194 куб.м = 23410 куб.м).

Всіма споживачами с. Атаки (192 споживачі) за показами їхніх лічильників та розрахованих за нормами споживання для тих у кого їх не має сумарне річне споживання води складає 7308 куб.м.

Не обліковані втрати води за рік склали 16102 куб.м (23410 куб.м - 7308 куб. м) на суму 204,6 тис. грн. (16102 куб. м x 12,71 грн.), або за досліджений період могли б складати 716,1 тис. грн. (204,6 грн.:12 міс. x 42 міс.).

Так, по обстеженому багатоквартирному будинку та по споживачах с. Атаки кількість спожитої води зафіксованої загальними лічильниками перевищувала кількість обрахованої води за сумарними показниками лічильників споживачів, що свідчить про наявність не облікованих втрат питної води під час її реалізації як споживачам багатоквартирних будинків так і в споживачам с.Атаки та досліджений період могли б складати розрахунково 996,1 тис. грн.(716,1 тис. грн.+280 тис. грн.).

Відповідно до пояснення головного інженера Підприємства Горбатюка Б.Г., суттєвий вплив на недооблік води мають споживачі с. Атаки, яким за урядовим рішенням з 1983 року водопостачання здійснювалося за рахунок держави, а з 2008 року дане рішення відмінено і вони змушені платити. Сільські мережі, які перебувають на балансі Атацької сільської ради впродовж багатьох

років ніким не обслуговуються і значно перебудовані без дотримання будь – яких норм і правил – трубопроводи проведені через двори, городи без запірної арматури, оглядових колодязів. Забезпечити облік води у споживачів з такої мережі не можливо.

Таким чином, кількість спожитої води зафіксованої загальними лічильниками перевищує кількість обрахованої води за сумарними показниками лічильників споживачів, що свідчить про наявність не облікованих втрат питної води під час її реалізації, та призвело до збільшення собівартості питної води та отримання збитків по цьому виду діяльності розрахунково в сумі 996,1 тис. гривень.

Слід зауважити, що постановою Кабінету Міністрів України від 18.08.2017 року №633 внесено зміни до постанови Кабінету Міністрів України від 21.07.2005 року №630 „Про затвердження Правил надання послуг з централізованого опалення, постачання холодної та гарячої води і водовідведення та типового договору про надання послуг з централізованого опалення, постачання холодної та гарячої води і водовідведення” [13], а саме п.11 викладено у такій редакції:

Плата за послуги водопостачання нараховується згідно з показаннями будинкового засобу обліку води, а в разі його відсутності (несправності) за нормативами (нормами) споживання. За наявності витоків із загальнобудинкової мережі споживачі, які не мають квартирних засобів обліку або не зняли та не та не передали показання квартирного засобу обліку, оплачують послуги з водопостачання та водовідведення за встановленими нормативами (нормами) за місяць, у якому ці витoki виявлено.

2.2.5. Робота станції в ніковий та напівніковий період впливає на збільшення витрат на електроенергію на забір води та її постачання.

Із загальної структури витрат найбільш суттєво на загальній фінансовий результат впливає вартість електроенергії, яка використовується для подачі води в об'ємах значно більших ніж споживаються та оплачується споживачами.

Система водопостачання має усі потенційні можливості для забезпечення цілодобового режиму водопостачання.

Режим подачі води з 6 год. до 11 год. ранку та 17 год. до 23 год. – спроба Підприємством знизити водоспоживання для зменшення витрат електричної енергії.

Забір води та постачання з НС №1 до НС №2 здійснюється за допомогою двох насосів потужністю 90 кВт/год кожен (тип ЕЦВ 12/160-140), живлення яких здійснюється з електричної підстанції 35 кВ та знижувальних трансформаторів 10/3 і 3/1 кВ. Транспортування води здійснюється по 2-х мережах (труби сталеві водопровідні) діаметром 325 мм кожна.

Виробничий процес з транспортування «сирої» води зі станції №1 побудований по принципу роботи насосів в нічний час з 24-00 год. до 07-00

год., з метою використання електричної енергії з понижуючим коефіцієнтом для нічного періоду 0,25 від діючого тарифу.

З 7 год. до 8 год. та з 11 год. до 20 год. (11 годин на добу) передбачений напівпіковий тариф на спожиту електроенергію з коефіцієнтом 1,02 до діючого тарифу, а з 08 год. до 11 год. та з 20 год. до 23 год. (6 годин) застосовується піковий тариф з приміненням коефіцієнта 1,8.

Поведеним аудиторським дослідженням роботи станції за січень - червень 2017 року встановлено, що в січні 2017 року проводилася робота станції в піковий період, а протягом січня - червня 2017 року - в напівпіковий період, при неповному використанні часу роботи в нічному періоді, впливає на збільшення витрат на електроенергію.

Витрати електроенергії насосними станціями першого та другого підйому на ведені у Таблиці №2.

Таблиця №2

№ з/п	Місяць	Витрати електроенергії квт./год.				
		Насосною станцією першого підйому				Насосною станцією другого підйому
		Т1 піковий (к. 1,8)	Т2. напівпіковий (к. 1,02)	Т3 нічний (к. 0,25)	Всього квт./год	
1.	Січень	240	9600	24000	33840	21780
2.	Лютий	0	10800	26400	37200	22160
3.	Березень	0	6000	27600	33600	16380
4.	Квітень	0	3600	36000	39600	15120
5.	Травень	0	10800	33600	44400	16380
6.	Червень	0	14400	32400	46800	17100

В результаті роботи станції першого підйому в піковий та напівпіковий періоди за січень – червень 2017 року додаткові витрати за електроенергію склали на суму **84, 2 тис. грн.** (83438,2 грн. + 736 грн.). (Таблиця № 3).

Таблиця №3.

№ з/п	Місяць	Тариф Т1					Тариф Т2				
		Квт. /год	Коефіц.	Вартість /грн./		Різниця	Квт /год	Коефіц.	Вартість /грн./		Різниця /грн./
				1,8	0,25				1,02	0,25	
1.	Січень	240	1,8	854,8	118,8	736,0	9600	1,02	19374,5	4748,6	14625,9
2.	Лютий	0	0	0	0	0	10800	1,02	22184,0	5437,3	16746,7

3.	Березень	0	0	0	0	0	6000	1,02	12366,1	3030,9	9335,2
4.	Квітень	0	0	0	0	0	3600	1,02	6975,0	1709,6	5265,4
5.	Травень	0	0	0	0	0	10800	1,02	21110,4	5174,1	15936,3
6.	Червень	0	0	0	0	0	14400	1,02	28518,5	6989,8	21528,7
	Всього			854,8	118,8	736,0			110528,5	27090,3	83438,2

В результаті роботи станції першого підйому в піковий та напівпіковий періоди за січень – червень 2017 року при не повному використанні пільгового часу додаткові витрати за електроенергію склали на суму **84, 2 тис. грн.** (83438,2 грн. + 736 грн.), додаткові витрати за досліджений період розрахунково склали **589,4 тис. грн.** (84,2 тис. грн. : 6 міс. x 42 міс.).

Таким чином, при побудові виробничого процесу з транспортування «сирої» води зі станції №1 по принципу роботи насосів в нічний час з 24-00 год. до 07-00 год., дало б можливість використання електричної енергії з понижуючим коефіцієнтом та зменшити витрати Підприємства по електроенергії за досліджений період розрахунково на суму **589,4 тис. гривень.**

2.3. Оцінка стану внутрішнього контролю.

Основні засади бухгалтерського обліку Підприємства на 2015-2016 роки та I півріччя 2017 року, затверджені наказом Підприємства від 01.09.2015 №1, «Про облікову політику Підприємства» та наказом „Про облікову політику підприємства та організацію бухгалтерського обліку” від 20.06.2017 року №118 [27]. Інших наказів про облікову політику підприємства до аудиту не надано.

Основні засади бухгалтерського обліку Підприємства на 2014 рік наказом по підприємству затверджено не було (до аудиту не надано).

Проте, вказані накази Підприємства не погоджено з органом управління, як цього вимагає п.1ч.ІІ Положення про порядок бухгалтерського обліку окремих активів та операцій підприємств державного, комунального секторів економіки і господарських організацій, які володіють та/або користуються об'єктами державної, комунальної власності, затвердженого наказом Міністерства фінансів України від 19.12.2006 № 1213. [17].

Впродовж 2014-2016 років та I півріччя 2017 року Підприємством фінансові плани не складались та не подавались органу управління (Хотинській міській раді) для розгляду та затвердження, чим недотримано п.1 ст.75, п.9 ст.78 Господарського кодексу України [1]. .

Також, в порушення абз.5 ст.8 Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» від 16.07.1999 № 996-XIV [8], на Підприємстві протягом досліджуваного періоду не було затверджено правил документообігу (графік документообігу), метою встановлення якого є упорядкованість руху та своєчасність одержання для записів у бухгалтерському обліку первинних документів.

У структурі Підприємства відсутній підрозділ внутрішнього контролю або посадова особа, до обов'язків якої входить його здійснення.

Для забезпечення ефективної діяльності Підприємства функції внутрішнього контролю розподіляються між начальником, головним інженером та входять до обов'язків керівників структурних підрозділів.

Бухгалтерський облік на Підприємстві на сьогоднішній день здійснюється 2 працівниками (головним бухгалтером та бухгалтерам) із використанням комп'ютерної програми «X-DOOR».

Підвищення кваліфікації бухгалтерів Підприємства протягом періоду, який досліджувався, не відбувалось.

Аналіз стану внутрішнього контролю Підприємства свідчить про його недосконалість, в окремих випадках, і недостатню ефективність, що не дозволяє Підприємству самостійно та своєчасно виявляти і попереджувати всі недоліки в діяльності, в результаті - в ході аудиту встановлено порушення та недоліки, наслідком яких є зайво понесені витрати, недотримання та втрати доходів, неефективна організація діяльності.

Також, через недостатній внутрішній контроль, Підприємством у досліджуваному періоді сплачено штрафів, пені та неустойки на загальну суму **679,8** тис. грн. в тому числі у 2014 році на суму 120,9 тис. грн., 2015 році – 541,1 тис. грн., 2016 році – 16,7 тис. грн., I півріччі 2017 року – 1,1 тис. гривень.

Із них: 564 тис. грн. - за несвоєчасну сплату коштів за спожитий газ; 13,3 тис. грн. - за неправомірні витрати коштів Фонду соціального страхування з тимчасової втрати працездатності; 60,2 тис. грн. - за несвоєчасні сплату податків та зборів; та 42,3 тис. грн. - за самовільне використання водних ресурсів.

Зокрема, за період з 24.01.2014 року по 03.09.2014 року Підприємство споживало воду без спеціального дозволу на водокористування, за що за період з 24.01.2014 року по 03.09.2014 року Підприємством в жовтні 2014 року сплачено штрафних санкцій на суму 42,3 тис. гривень.

Не проведення Підприємством претензійно позивної роботи та пропущення строків щодо звернення до суду з вимогою повернення боргу, призвело до втрати Підприємством обігових коштів.

Браховуючи викладене, внутрішній контроль Підприємства **заслуговує низької оцінки**, система внутрішнього контролю не в повному обсязі забезпечує виявлення можливих фінансових ризиків, і є недостатньою для попередження всіх порушень та недоліків у його діяльності, що підтверджено аудиторським дослідженням.

III. ВИСНОВКИ

За наслідками проведеного державного фінансового аудиту діяльності виявлено ряд чинників як зовнішнього, так і внутрішнього характеру, які вплинули на ефективність управління Підприємства, а також встановлено окремі порушення і недоліки в частині достовірності відображення

господарських операцій за даними бухгалтерського обліку та фінансової звітності що призвели втрат активів підприємства та втрат фінансових ресурсів на загальну суму **3748,2** тис. грн., а саме:

Зовнішні фактори:

1. Затвердження Хотинською міською радою тарифу на послуги з централізованого водопостачання та водовідведення на рівні економічно – обґрунтованих витрат на їх надання, дозволило б Підприємству протягом дослідженого періоду додатково отримати кошти в загальній сумі **333,7** тис. грн., що вплинуло б на зменшення збитковості Підприємства по цьому виду діяльності.

2. Списання з балансу Підприємства житлового фонду в супереч законодавству (згідно рішення виконкому міської ради) призвело до втрат активів Підприємства на суму **451,3** тис. грн. та позбавило власника – Хотинську міську раду розпоряджатися та управляти своїм майном. Також, припинення діяльності Підприємства по наданню послуг з утримання будинків, споруд та прибудинкових територій без визначення управителя, позбавило мешканців списаних будинків отримувати дані послуги.

3. Здійснення Підприємством робіт з обслуговування мереж вуличного освітлення, які не перебувають на балансі Підприємства, без оплати (відшкодування витрат) міською радою, призвело до понесення додаткових витрат на суму **307,9** тис. грн. та отримання збитків по цьому виду діяльності.

4. Не проведення експортної оцінки наданого в оренду майна, встановлення в укладених договорах сталої суми місячної орендної плати та не передбачення у договорах оренди корегування розміру орендної плати на індекс інфляції, позбавило Підприємство можливості отримувати додаткові доходи від оренди, в тому внаслідок не коригування орендної плати на індекс інфляції на суму **23,8** тис. гривень.

Внутрішні фактори:

5. Не проведення Підприємством претензійно позивної роботи та пропущення строків щодо звернення до суду з вимогою повернення боргу, призвело до втрати боржника у зобов'язанні та відповідно позбавило Підприємство права на відшкодування боржниками завданих збитків на суму **366, 2** тис. гривень.

6. Не встановлення на вводах контрольних засобів обліку у споживачів (сади) у яких засоби обліку встановлені не на центральному колекторі позбавило Підприємство контролювати витрати води у зазначених споживачів.

7. Кількість спожитої води зафіксованої загальними лічильниками перевищує кількість обрахованої води за сумарними показниками лічильників споживачів, що свідчить про наявність не облікованих втрат питної води під час її реалізації, та призвело до збільшення собівартості питної води та

отримання збитків по цьому виду діяльності розрахунково в сумі **996,1** тис. гривень.

8. Використання Підприємством електричної енергії в піковий та напівпіковий період, при неповному використанні нічного періоду, призвело до збільшення витрат Підприємства за досліджений період розрахунково на суму **589,4** тис. гривень.

9. Через недостатній внутрішній контроль, Підприємством у досліджуваному періоді сплачено штрафів, пені та неустойки на загальну суму **679,8** тис. гривень.

ІV. РЕКОМЕНДАЦІЇ

З метою підвищення ефективності діяльності Підприємства рекомендується:

На рівні Хотинської міської ради

1. Своєчасно розглядати та затверджувати економічно обґрунтовані тарифи на послуги водопостачання та водовідведення та у разі їх затвердження на рівні, що унеможлиблює отримання Підприємством прибутку, відшкодувати з відповідного місцевого бюджету різницю між встановленим розміром цін/тарифів та економічно обґрунтованими витратами на виробництво цих послуг.

2. Передбачати у бюджеті м. Хотин кошти на закупку приладів обліку води, що дасть можливість вести достовірний облік піднятої та спожитої води та встановити причини понад нормативних втрат води.

3. Передбачати у бюджеті м. Хотин кошти на обслуговування мереж вуличного освітлення та передати їх на баланс Підприємства або в іншому випадку, ці функції передати балансоутримувачу мереж.

4. Вжити заходів щодо проведення незалежної експертної оцінки об'єктів оренди, відповідно до вимог ст.11 Закону України від 10.04.1992 № 2269-XII «Про оренду державного та комунального майна» та п. 7.2 Положення про надання в позичку та оренду комунального майна, що перебуває у власності територіальної громади міста, затвердженого рішенням 14-ї сесії Хотинської міської ради УІ скликання від 30.08.2012 року № 198/14/12.

5. Прийняти відповідні рішення щодо передачі багатоквартирних будинків власникам або управляючій організації для надання послуг з утримання будинків, споруд та прибудинкових територій.

6. Забезпечити реєстрацію права власності на неприватизовані квартири, які списані з балансу Підприємства, в установленому законом порядку та квартири комунальної власності взяти облік.

На рівні Підприємства

1. Результати аудиту розглянути на нараді з працівниками Підприємства та затвердити план заходів щодо впровадження рекомендацій.

2. Скласти фінансові плани та звіти про їх виконання та своєчасно подавати їх на розгляд та затвердження міській раді.

3. Враховуючи ріст складових витрат (мінімальної заробітної плати, електроенергії), міській раді надати на затвердження економічно-обґрунтовані розрахунки планових витрат на послуги з водопостачання та водовідведення.

4. Вжити заходів, щодо встановлення засобів обліку води на насосних станціях першого та другого підйомів та у споживачів, в яких лічильники не встановлені на центральному колекторі, що дасть можливість вести достовірний облік піднятої та спожитої води та встановити причини понад нормативних втрат води.

5. Побудувати виробничий процес з транспортування «сирої» води зі станції №1 по принципу максимальної роботи насосів в нічний час з 24-00 год. до 07-00 год., з метою зменшення використання електричної енергії в піковий та напівпіковий період.

6. Встановити дійовий контроль за станом дебіторської заборгованості та своєчасно проводити претензійно позивну роботу.

7. Плату за послуги з водопостачання нараховувати згідно з показами будинкового засобу обліку води, а в разі його відсутності (несправності) за нормативами (нормами) споживання відповідно постанови Кабінету Міністрів України від 21.07.2005 року №630 із змінами внесеними постановою Кабінету Міністрів України від 18.08.2017 року №633.

8. Переглянути діючі договори оренди приміщень в яких передбачити корегування розміру орендної плати на індекс інфляції.

9. Наказом по підприємству затвердити правила (графік) документообігу.

10. З метою посилення контролю за діяльністю Підприємства та попередження порушень і недоліків у його діяльності визначити посадових осіб, до обов'язків яких вести здійснення внутрішнього контролю.

11. Привести наказ про облікову політику у відповідність до Положення про порядок бухгалтерського обліку окремих активів та операцій підприємств державного, комунального секторів економіки і господарських організацій, які володіють та/або користуються об'єктами державної, комунальної власності, затверджене наказом Міністерства фінансів України від 19.12.2006 №1213.

У. ДЖЕРЕЛА ІНФОРМАЦІЇ.

1. Господарський кодекс України від 16.01.2003 № 436-IV (із змінами).
2. Цивільний кодекс України від 16.01.2003 року № 435-IV (із змінами).
3. Закон України «Про місцеве самоврядування в Україні» від 21.05.1997 № 280/97 -ВР (із змінами).
4. Закон України «Про житлово-комунальні послуги» від 24.06.2004 № 1875-IV(із змінами).
5. Закон України „Про благоустрій населених пунктів України” від 06.09.2005 № 2807- ІУ.
6. Закон України „Про особливості здійснення права власності у багатоквартирному будинку” від 14.05.2015 року № 417-УІІІ.
7. Закон України „Про оренду державного та комунального майна” 10.04.1992 № 2269- ХІІ (зі змінами .
8. Закон України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» від 16.07.1999 № 996-XIV, зі змінами.
9. Методика аналізу фінансово-господарської діяльності підприємств державного сектору економіки, затверджену наказом Міністерства фінансів України від 14.02.2006 року № 170.
10. Постанова КМ України від 20.04.2016 року №301 „Про порядок списання з балансу багатоквартирних будинків”.
11. Порядок доведення до споживачів інформації про перелік житлово-комунальних послуг, структуру цін/тарифів, зміну тарифів, зміну цін/ тарифів з обґрунтуваннями її необхідності та врахування відповідної позиції територіальних громад, затверджений наказом Міністерства регіонального розвитку, будівництва та житлово - комунального господарства України від 30.07.2012 року №390.
12. Правила користування системами централізованого комунального водопостачання та водовідведення в населених пунктах України, затверджені наказом Міністерства регіонального розвитку будівництва та житлово – комунального господарства України від 27.06.2008 року №190.
13. Постанова Кабінету Міністрів України від 21.07.2005 року №630 „Про затвердження Правил надання послуг з централізованого опалення, постачання холодної та гарячої води і водовідведення та типового договору про надання послуг з централізованого опалення, постачання холодної та гарячої води і водовідведення ” (із зміна нами).
14. Методичні рекомендації по застосуванню регістрів бухгалтерського обліку. затверджених наказом Міністерства фінансів України від 29.12.2000 №356.
15. Порядок проведення Державною аудиторською службою, її міжрегіональними територіальними органами державного фінансового аудиту

діяльності суб'єктів господарювання, затвердженого постановою Кабінету Міністрів України від 25.03.2006 № 361 (із змінами).

16. Положення (стандарту) бухгалтерського обліку 14 „Оренда”, затвердженого наказом Міністерства фінансів України від 28.07.2000 року №181 (далі - П(с)БО 14 „Оренда”.

17. Положення про порядок бухгалтерського обліку окремих активів та операцій підприємств державного, комунального секторів економіки і господарських організацій, які володіють та/або користуються об'єктами державної, комунальної власності, затверджене наказом Міністерства фінансів України від 19.12.2006 № 1213.

18. Рішення Хотинської міської ради про затвердження тарифів на комунальні послуги.

19. Положення про надання в позичку та оренду комунального майна, що перебуває у власності територіальної громади міста, затвердженого рішенням 14-ї сесії Хотинської міської ради УІ скликання від 30.08.2012 року № 198/14/12.

20. Наказ Міністерства статистики України від 29.12.1995 №352 „Про затвердження типових форм первинного обліку”.

21. Статут КП „Хотинтепломережа” (нова редакція).

22. Трудові контракти голів Хотинської міської ради з начальниками КП „Хотинтепломережа Хотинської міської ради”.

23. Накази „Про облікову політику Підприємств”.

24. Оборотно-баланс зведений за рік (головна) за 2014-2016 роки та січень-червень 2017 року.

25. Штатні розписи, інструкції.

26. Фінансова, статистична звітність за 2014-2016 роки та I півріччя 2017 року.

27. Акти обстеження

VI. ДОДАТКИ

- Протокол розбіжностей аудиторського звіту.
- Результати аналізу фінансово-господарської діяльності Підприємства за 2014-2016 роки та I півріччя 2017 року (табл.).

Аудиторський звіт складено в 4-х примірниках на 41 аркуші.

Керівник аудиту –

головний держаудитор відділу
контролю промисловості,
інфраструктури та ЖКГ
Управління Західного офісу
Держаудитслужби в
Чернівецькій області



Н.І.Гусан

оценке преемственности отримав: Директор Т.В.Боросенко

Аудиторський звіт діяльності Комунального Підприємства «Хотинтепломережа Хотинської міської ради»
за 2014-2016 роки та січень-червень 2017 року 25.09.2017

ПРОТОКОЛ

розбіжностей до аудиторського звіту

Комунальне підприємство „Хотинтепломережа Хотинської міської ради”
(найменування об'єкта аудиту)

за 2014-2016 роки та січень – червень 2017 року

Керівник групи – головний державний аудитор відділу контролю промисловості, інфраструктури та ЖКГ Управління Західного офісу Держаудитслужби в Чернівецькій області

Гусан Наталія Іванівна

(прізвище, ім'я, по-батькові державного аудитора)

та

Директор КП „Хотинтепломережа Хотинської міської ради”

Боросюк Григорій Володимирович

(прізвище, ім'я, по-батькові керівника об'єкта аудиту)

розглянули та обговорили аудиторський звіт щодо діяльності КП „Хотинтепломережа Хотинської міської ради” за 2014-2016 роки та січень – червень 2017 року

Зауваження до аудиторського звіту, які не враховані державним аудитором:

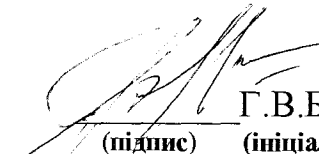
Зауважень немає

Керівник групи аудиторів –
головний
державний аудитор відділу
контролю промисловості,
інфраструктури та ЖКГ
Управління Західного офісу
Держаудитслужби в
Чернівецькій області

 Н.І.Гусан
(підпис) (ініціали, прізвище)

„25” вересня 2017 року

Директор Комунального
підприємства
„Хотинтепломережа Хотинської
ХМР”

 Г.В.Боросюк
(підпис) (ініціали, прізвище)

„25” вересня 2017 року