



**УКРАЇНА
КОЛОМИЙСЬКА МІСЬКА РАДА
ВІДДІЛ ВНУТРІШНЬОГО АУДИТУ**

від 21.03.2022р.

№ 01.8.-20/3

А У Д И Т О Р С Ь К И Й З В І Т

**за результатами позапланового внутрішнього аудиту окремих
питань фінансово-господарської діяльності комунального
підприємства «Коломияводоканал»**



м. Коломия – 2022

ЗМІСТ

I. Вступ

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

II. Результати аудиторських процедур

III. Висновки та рекомендації

IV. Джерела та додатки

I. Вступ

Коломия належить до найдавніших українських міст. Перша літописна згадка про Коломию датується 1241 р.

Постає питання забезпечення водопостачання населення міста питною водою і забезпечення відведення стоків. На різних етапах розвитку це питання вирішується по різному.

Історія водопостачання і водовідведення м. Коломиї починається ще до 1939р. На той час це було місто із слаборозвинutoю промисловістю. В Коломиї налічувалось близько 20 невеликих приватних підприємств. Будинкові господарства були приватними, одноосібними. Забудова – одно-двохповерхові будинки. Тому на той час централізованого водопостачання в місті не було.

Забезпечення населення питною водою здійснювалось із шахтних колодязів, які знаходились на присадибних ділянках приватних господарств. На найбільш людних вулицях міста і площах на шахтних колодязях встановлювались водорозбірні помпи клапанного типу для загального користування питною водою.

Водопостачання приватних підприємств в основному здійснювалось із шахтних колодязів. Ряд підприємств мали артезіанські свердловини. Незважаючи на те, що центрального водопостачання не було, до 1939 р. в місті була збудована потужна як на той час загальносплавна система водовідведення. Мережа системи водовідведення проходила по центральних вулицях міста. Призначення системи водовідведення було пропуск ливневих стоків через ливнеприймачі, розміщених на обочинах вулиць. Стоки із системи водовідведення виходили у відкриті водоймища – потічки, що проходять через місто.

У післявоєнні 1945-1955 рр. в місті інтенсивно починає розвиватись промисловість. В 60-х роках почалось будівництво багатоповерхових будинків. В цей час було прийнято рішення будівництво центрального водопостачання міста: будівництво водозабору, водопровідних насосних станцій 1-го та 2-го підйомів і міської водопровідної мережі. В 1961-1964 рр. було збудовано водозабір, насосну станцію першого підйому, що знаходяться на лівому березі р. Прут в с. Кийданч та насосну станцію другого підйому, що знаходиться на лівому березі р. Прут в с. Шепарівці, міську водопровідну мережу. Так у вересні 1964 р. було здано і прийнято в експлуатацію водозабір, насосні станції 1-го і 2-го підйомів та міську водопровідну мережу. Було створено цех водопроводу при комбінаті комунальних підприємств міського відділу комунального господарства.

Сьогоднішня Коломия – це одне із найбільш розвинутих промислових міст Прикарпаття. Населення міста налічує понад 60,0 тис. осіб. Із них 42,0 тис. осіб користуються послугами КП “Коломияводоканал”.

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

Комунальне підприємство «Коломияводоканал» створено рішенням Коломийської міської ради від 14.08.2002 р. № 81, на базі відокремленої частини комунальної власності територіальної громади міста Коломия і закріпленої за ним на праві господарського відання.

Статут підприємства в новій редакції затверджений рішенням Коломийської міської ради від 23.07.2020р. № 4829-65/2020,

Згідно статуту комунальне підприємство здійснює господарську діяльність керуючись Конституцією України, Господарським кодексом України, Законами України, нормативно-правовими актами Президента України і Кабінету Міністрів України, нормативно-правовими актами Міністерств і відомств регламентуючих діяльність Підприємства, рішеннями Коломийської міської ради та виконкому Коломийської міської ради.

Засновником підприємства є Коломийська міська рада, форма власності – комунальна.

Підприємство створене на основі власності територіальної громади міста Коломия, є юридичною особою з моменту державної реєстрації, діє в принципах господарської самостійності, має самостійний баланс, поточний та інші рахунки в установах банків, у тому числі в іноземній валюті, має печатку, штампи, фірмові бланки.

Вид діяльності за КВЕД:

- 36.00 забір, очищення та постачання води (основний);
- 37.00 каналізація, відведення й очищення стічних вод.

Аудит проведено на підставі розпорядження міського голови від 09.03.2022р. № 56-р.

Мета і предмет діяльності підприємства:

1. Метою діяльності підприємства є:

Основною метою діяльності підприємства є забезпечення підприємств, установ, організацій та населення міста Коломия, а також інших абонентів питною водою та приймання і очищення стічних вод.

Предметом діяльності підприємства є:

- надання послуг з водопостачання та водовідведення;
- очищення стічних вод до норм гранично допустимих скидів;
- скид очищених стічних вод в річку Прут;
- виконання будівельних робіт (роботи з будівництва трубопроводів, ліній зв'язку і енергозабезпечення, зведення несучих та огорожуючи

конструкцій, будівництво та монтаж інженерних і транспортних мереж тощо);

- водопровідні та каналізаційні роботи;
- надання послуг з виконання земельних робіт та ін.

Загальні дані про КП «Коломияводоканал»

Повне найменування	Комунальне підприємство «Коломияводоканал»
Скорочене найменування	КП «Коломияводоканал»
Форма власності	комунальна
Код ЄДРПОУ	32148690
Засновник	Коломийська міська рада
Юридична адреса	площа Відродження, 1, місто Коломия, Івано-Франківська область, Україна, 78200
Фактична адреса	вулиця Шевченка, 3, село Шепарівці Коломийський район, Івано-Франківська область, 78249
Керівник	директор – Цибуляк Володимир Михайлович (до 24.02.2021); в.о. директора – Зумер Славомир Мирославович (з 25.02.2021 по 11.03.2021); директор - Сасвич Микола Броніславович (з 12.03.2021)
Головний бухгалтер	– Пульковська Оксана Василівна

КП «Коломияводоканал» послуги з централізованого водопостачання та водовідведення здійснює на підставі ліцензії виданої Івано-Франківською обласною державною адміністрацією від 17.08.2011 № 580442 з терміном дії до 17.08.2016 року.

Аудит здійснено з метою оцінки стану фінансової і господарської діяльності, ефективності використання коштів на виплату заробітної плати, ефективності та законності проведення банківських розрахунків та стану усунення порушень, виявлених ревізією фінансово-господарської діяльності КП «Коломияводоканал».

Період дослідження: з 01 січня 2021 року по 28 лютого 2022 року.

Аудит проведено: з 09 по 21 березня 2022 року

В структуру підприємства входять наступні виробничі потужності:

- Підрозділи системи водопостачання КП «Коломияводоканал», в які входять:

- **водозабірні споруди** галерейного типу із штучним поповненням запасів ґрунтових вод із р. Прут, введені в експлуатацію в 1985 році складаються із: берегової насосної станції (2 насосні агрегати продуктивність і система доочистки води методом коагуляції), трьох басейнів-відстійників (2 шт. 130м*35м*4м, 1 шт. 260м*35м*1,5м), восьми інфільтраційних басейнів (200м*20м*2м), водозабірної галереї (Ø1400 мм., довжиною 980м), насосна станція освітленої води (водозабірний колодязь монолітна з/б конструкція Ø 6м. і глибиною – 10,4м з двома глибинними насосними агрегатами продуктивністю 960 м.куб.), два водогони (Ø700-800 мм, протяжність 2700м), балочний перехід (Ø700-800 мм, протяжність 1300м);

- **майданчик насосної станції другого підйому** складається із: заглибленої насосної станції (два насосні агрегати), система дезінфекції питної води сумішшю оксидантів, два резервуари чистої води (об'ємом 6000 м³ і 1500 м³), адміністративно-виробничо-лабораторний корпус – 4 поверхова споруда.

- **міська водопровідна мережа** загальною протяжністю 112,7 км. в т.ч.: водогони: протяжністю 5900 м. чавунний (Ø 600 мм. – 5100 м.; Ø 500 мм. – 800 м.); протяжністю 6200 м. сталь/чавун (Ø400 мм. – 4000м., Ø300 мм. – 2200м.); протяжністю 3100 м. сталевий Ø500мм.; протяжністю 6467 м. залізобетонний Ø600 мм. Розподільча вулична мережа – протяжність 74,7 км. Внутрішньоквартальна, дворова мережа – протяжністю 19,4 км.;

- **підкачуючі насосні станції** в кількості 18 шт. розташовані в районах багатоповерхової забудови, обладнані сучасними енергоощадними насосними агрегатами та засобами обліку поданої води.

- Мережі водовідведення, в які входять:

- Перекачуючі каналізаційні насосна станції (3 шт.) із мікрорайону вул. Леонтовича.

- Каналізаційна мережа Ø100-1000 мм. – 109,0 км.

- Головна каналізаційна насосна станція (с. Королівка). Приймання та перекачування стоків на каналізаційні очисні споруди.

- Каналізаційні очисні споруди. Розташовані в с. Корнич Коломийського району.

II. Результати аудиторських процедур

Згідно з представленим звітом форми №2 «Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід) за 2021 рік собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт послуг) за 2021 рік склала 30 521,0 тис.грн., адміністративні витрати склали 5 897,0 тис.грн., витрати на збут – 2 604,0 тис.грн., інші операційні витрати 8 967,0 тис.грн.

Згідно із даними Звіту про фінансові результати за 2021 рік підприємство за результатами фінансово-господарської діяльності отримало прибуток в сумі 6 038,0 тис.грн.

За елементами операційних витрат витрати за 2021 рік поділялися:

- матеріальні затрати – 8 941,0 тис.грн.;
- витрати на оплату праці – 21 912,0 тис.грн.;
- відрахування на соціальні заходи – 4 696,0 тис.грн.;
- амортизація – 2 774,0 тис.грн.;
- інші операційні витрати – 44 229,0 тис.грн.

За 2021 рік від господарської діяльності на рахунки підприємства всього надійшло коштів в сумі 49 788,37 тис.грн., зокрема від:

- установ, підприємств та організацій в сумі 9 813,34 тис.грн.;
- населення в сумі 36 764,41 тис.грн.;
- за надані послуги – 807,67 тис.грн.;
- пільги і субсидія – 3,0 тис.грн.;
- інші поступлення в сумі – 2 399,95 тис.грн.

За січень-лютий 2022 року на рахунки підприємства поступило коштів в сумі 7 706,57 тис.грн., зокрема:

- установ, підприємств та організацій – 1 667,1 тис.грн.;
- населення – 5 697,06 тис.грн.;
- інші послуги – 54,51 тис.грн.;
- інші поступлення – 287,9 тис.грн.

За 2021 рік підприємством використано коштів в сумі 49 655,72 тис.грн., за січень-лютий 2022 року – 8 259,04 тис.грн.

Аналізом використання коштів встановлено, що кошти підприємством за 2021 рік використані на:

- оплату електроенергії в сумі 7 747,39 тис.грн., або 15.6% від загальної суми використаних коштів;
- виплату заробітної плати працівникам в сумі 16 983,48 тис.грн., або 34.2%;
- на сплату нарахувань від заробітної плати в сумі 9 808,77 тис.грн., або 19.7%;
- на сплату податків в сумі 6 416,68 тис.грн., або 12.9%;
- на придбання палива та газу в сумі 1 203,05 тис.грн. або 2.4%;

- на придбання матеріалів та запчастин в сумі 1 561,72 тис.грн., або 3.1%;
- на охорону та зв'язок в сумі 444,58 тис.грн., або 0.9%;
- на оплату кредитів в сумі 2 322,6 тис.грн., або 4.7%;
- оплату інших послуг та витрат (послуги банку, охорона праці, канцтовари, профспілкові внески, госпвитрати, судові витрати, оплата ін. послуг) в сумі 3 167,45 тис.грн., або 6.4%

Найбільш питому вагу у складі витрат складають витрати на оплату праці 34.2%, сплата нарахувань на заробітну плату 19.7% та сплату податків – 12.9%, що становить 66.8% від усіх витрат.

За січень-лютий 2022 року кошти підприємством використані на:

- оплату електроенергії в сумі 2 165,57 тис.грн., або 26.2% від загальної суми використаних коштів;
- виплату заробітної плати працівникам в сумі 2 824,1 тис.грн., або 34.2%;
- на сплату нарахувань на заробітну плату в сумі 1 528,96 тис.грн., або 18.5%;
- на сплату податків в сумі 1 203,98 тис.грн., або 14.5%;
- на придбання палива в сумі 60,06 тис.грн. або 0.7%;
- на придбання матеріалів та запчастин в сумі 159,38 тис.грн., або 1.9%;
- на охорону та зв'язок в сумі 14,22 тис.грн., або 0.2%;
- оплату інших послуг та витрат (послуги банку, охорона праці, канцтовари, профспілкові внески, оплата ін. послуг) в сумі 275,15 тис.грн., або 3.3%

Аналізуючи витрати підприємства за січень-лютий 2022 року в порівнянні з 2021 роком, бачимо тенденцію зростання витрат на оплату електроенергії: за 2021 рік – 15.6%, за січень-лютий 2022 року – 26.2%, що пов'язано із збільшенням ціни на електроенергію.

(Детальний помісячний аналіз надходження і використання коштів підприємством за 2021 та 2 місяці 2022 року у Додатках 1 та 2 до аудиторського звіту).

Оплата праці працівників КП «Коломияводоканал» проводиться на підставі Колективного договору, укладеного між адміністрацією і трудовим колективом, затвердженого на загальних зборах трудового колективу 01.07.2018 (із внесеними змінами 18.07.2018, 02.10.2018, 07.03.2019, 30.08.2019, 10.02.202, 29.05.2020, 26.04.2021), у відповідності до Галузевої угоди між Міністерством регіонального розвитку, будівництва та житлово-комунального господарства України, Об'єднанням організацій роботодавців «всеукраїнська конфедерація роботодавців житлово-комунальної галузі України» та Центральним комітетом профспілки працівників житлово-комунального господарства, місцевої промисловості, побутового обслуговування населення України, зареєстрованої Міністерством соціальної політики України за №26 від 04.12.2018.

Штатні розписи затверджені директором КП «Коломияводоканал» та погоджені головою профкому станом на 01.01.2022 становила 200 одиниць. Фактична кількість працюючих станом на 01.01.2022 становить 173 особи.

В ході проведення аудиту працівникам підприємства надано рекомендацію щодо приведення штатного розпису у відповідність до фактичної чисельності працюючих та приведення назв відділів та посад до існуючої потреби.

За 2021 рік працівникам підприємства нараховано заробітної плати на загальну суму 22 466 786,06 грн., за січень-лютий 2022 року – 3 770 275,04 грн.

Крім того, нараховано винагороди за цивільно-правовими угодами в 2021 році на суму 114 736,13 грн., за січень-лютий 2022 року – 15 784,36 грн.

Фонд оплати праці штатних працівників за 2021 рік становив 21 695 123,73 грн., за січень-лютий 2022 року 3 633 449,42 грн.

Оплата праці здійснюється на основі єдиної сітки міжрозрядних тарифних коефіцієнтів та коефіцієнтів співвідношень мінімальних місячних посадових окладів керівників, професіоналів, фахівців і технічних службовців до мінімальної тарифної ставки робітника I розряду основного виробництва (працівника основної професії).

Доплати і надбавки працівникам проводиться за розширення зони обслуговування або збільшення обсягу робіт, за виконання обов'язків тимчасово відсутнього працівника, за роботу у важких та шкідливих умовах праці, за роботу у вечірній на нічний час, за керівництво бригадою, класність водіям, ненормований робочий день. Також, 13 працівникам насосної станції I-го підйому (водозабір), яка розташована в селі Княздвір, нараховується та виплачується надбавка в розмірі 25 відсотків у відповідності до постанови Кабінету Міністрів України від 11.08.1995 № 648 «Про умови оплати праці осіб, які працюють у гірських районах».

Доплата за розширення зони обслуговування або збільшення обсягу робіт проводиться й працівникам адміністрації підприємства. Так, за 2021 рік працівникам адміністрації підприємства нараховано та виплачено вказаної надбавки в сумі 338 758,00 грн.

При цьому, аналізуючи показники діяльності КП «Коломияводоканал» в частині виконання обсягу наданих послуг з основної діяльності за 2021 рік, встановлено, що план з централізованого водопостачання виконано на 96.8% (план 1 380 000 м³, факт – 1 336 032,85 м³), з централізованого водовідведення – на 95.1% (план 1 488 000 м³, факт – 1 414 654,57 м³).

Дохід від основної діяльності за 2021 рік 49 323 827,80 грн., однак, обсяг оплачених послуг з основної діяльності за цей же період склав 48 023 454,88 грн., тобто недопоступило коштів в сумі 1 300 372, 92 грн., зокрема:

- централізоване водопостачання – дохід 31 715 768,82 грн., оплачено 30 918 742,75 грн., недопоступило 797 026,07 грн.;
- централізоване водовідведення – дохід 17 608 058,98 грн., оплачено 17 104 712,13 грн., недопоступило 503 346,85 грн.

Нарахування заробітної плати за час перебування у відпустках працівникам підприємства проводиться відповідно до діючого законодавства. Фактів включення до розрахунку відпускних виплат одноразового характеру (матеріальних допомог, премій до ювілею та ін.) аудитом не виявлено.

Нарахування та виплата заробітної плати директору підприємства здійснюється відповідно до контракту від 11.03.2021 №01/21.

Відповідно до рішення виконавчого комітету Коломийської міської ради №42 від 25.02.2021 р. з 01.03.2021 року введені нові тарифи на послуги з централізованого водопостачання та централізованого водовідведення для населення, бюджетних установ та інших споживачів:

- централізоване водопостачання – 25,36 грн за 1 куб. м (з ПДВ);
- централізоване водовідведення – 12,89 грн за 1 куб. м (з ПДВ).

Відповідно до розрахунків у тариф закладено 5,00 грн. на інвестиційну діяльність, зокрема для погашення кредиту Світового банку.

За березень – грудень 2021 року КП «Коломияводоканал» обсяг наданих послуг з централізованого водопостачання склав 1 094 267,49 м³. Таким чином, виходячи з розрахунку (1 094 267,49 м³ * 5,00 грн. = 5 471 337,45 грн.), підприємством мало б повернути за 2021 рік орієнтовно 5 471, 34 тис.грн. боргу по кредиту. Всього погашено кредиту за 2021 рік в сумі 2 322,6 тис.грн.

За січень-лютий 2022 року погашення кредиту підприємство не здійснювало. Однак, в лютому 2022 року Коломийською міською радою виділено з міського бюджету кошти на поповнення статутного капіталу підприємства. 15.02.2022 з казначейського рахунку відбулося безспірне списання коштів на погашення кредитних зобов'язань в сумі 1 785 204,38 грн.

У 2021 році працівниками Управління західного офісу Держаудитслужби в Івано-Франківській області проведено ревізію фінансово-господарської діяльності КП «Коломияводоканал» за період з 01.01.2017 по 31.08.2021р. Ревізією виявлено порушень щодо втрат фінансових і матеріальних ресурсів на загальну суму 32 859 582,41 грн.

На виконання заходів з усунення порушень, виявлених ревізією, КП «Коломияводоканал» надіслано лист від 18.02.2022 №77 на ім'я заступника начальника управління-начальнику відділу Управління Західного офісу Держаудитслужби в Івано-Франківській області Богдану Грицаку «Про заходи з усунення порушень, виявлених ревізією». Зокрема підприємством вжито заходів:

- відкрито рахунок в Ощадбанку і перераховано для виконання інвестиційної програми на погашення заборгованості по кредиту Світового банку в сумі 1 192 602,18 грн.;

- направлено до Господарського суду Івано-Франківської області позов до ПП «БВ Проект Груп» про стягнення боргу в сумі 30 000 грн. за оплату авторського нагляду без акту виконаних робіт;
- здійснено коригування проектно-кошторисної документації по проекту «Реконструкція каналізаційних мереж та очисних споруд в м. Коломия Івано-Франківської області» та отримано позитивний експертний висновок та підтвердження виконаних робіт;
- посилено претензійно-позовну роботу по стягненню дебіторської заборгованості, так станом на 31.08.2021 дебіторська заборгованість споживачів становила 3 678,66 тис.грн., станом на 31.12.2021 – 2 951,44 тис.грн.

(Копія листа з додатками у Додатку 3 до аудиторського звіту).

III. Висновки та рекомендації:

- 1) привести штатний розпис у відповідність до потреби та фактичної кількості працюючих;
- 2) укласти новий Колективний договір із залученням до процесу з підготовки договору працівників профспілки, юристів, головного економіста, інспектора з кадрів та керівників інших відділів;
- 3) вносити зміни до Колективного договору на загальних зборах колективу, а не зборами профкому;
- 4) виплату доплати за розширення зони обслуговування або збільшення обсягу робіт проводити виключно працівникам, які залучені до виконання інших робіт, а не всім працівникам.
- 5) керівнику підприємства видавати накази на надбавки та доплати до заробітної плати працівникам щорічно на початку року,
- 6) вжити усіх заходів щодо максимального усунення всіх порушень, виявлених ревізією, проведеною працівниками Держаудитслужби.

V. Додатки

5.1 Джерела інформації.

5.2 Додатки до аудиторського звіту.

Начальник відділу внутрішнього
аудиту Коломийської міської ради



Ольга ДЕНИСЮК



Джерела інформації

1. Конституція України
2. Господарський кодекс України від 16.01.2003 № 436-IV (із змінами).
3. Цивільний кодекс України від 16.01.2003 № 435-IV (із змінами).
4. Податковий кодекс України від 02.12.2010 № 2755-VI (із змінами).
5. Цивільний процесуальний кодекс України від 18.03.2004 №1618-IV (із змінами).
6. Закон України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» від 16.07.1999 № 996-XIV (із змінами).
7. Закон України «Про місцеве самоврядування в Україні» 21 травня 1997 року № 280/97-ВР (із змінами).
8. Закон України «Про оплату праці» 24 березня 1995 року № 108/95-ВР (із змінами).
9. Наказ Міністерства фінансів України від 07.02.2013 року №73 «Про затвердження Національного положення (стандарту) бухгалтерського обліку 1 «Загальні вимоги до фінансової звітності».
10. Інструкція про застосування Плану рахунків бухгалтерського обліку активів, капіталу, зобов'язань і господарських операцій підприємств і організацій», затверджена наказом Міністерства фінансів України від 30.11.1999 р. №291.
11. П(С)БО 11 «Зобов'язання», затверджене наказом Міністерства фінансів України від 31.01.2000 №20.
12. П(С)БО 15 «Дохід», затверджене наказом Міністерства фінансів України від 29.11.1999 №290.
13. Положення про документальне забезпечення записів у бухгалтерському обліку, затверджене наказом Міністерства фінансів України від 24.05.1995 №88 (із змінами).
14. Розпорядчі документи, дані аналітичного та синтетичного обліку, фінансова звітність КП «Коломияводоканал».
15. Статут КП «Коломияводоканал».

Аудиторський звіт складено одному примірнику на 13-ти аркушах.

З аудиторським звітом ознайомлений  3.  Славомир Зумер