

Додаток
до рішення Кіровоградської міської ради
від 29 березня 2011 року
№ 311

З В І Т

про результати проведення аудиту фінансово-господарської діяльності
та інвентаризації майна житлово-комунальних підприємств міста
за період з 1 березня 2006 року по 31 жовтня 2010 року

На виконання розпорядження міського голови від 1 грудня 2010 року № 102 «Про створення комісії по проведенню аудиту діяльності житлово-комунальних підприємств міста» комісією проведено аудит фінансово-господарської діяльності комунальних підприємств.

Аудиту підлягали комунальні підприємства житлово-комунальної сфери.

Із визначених розпорядженням міського голови до перевірки підлягало 19 підприємств, фактично перевірено 18 підприємств. Перевірка не здійснювалась в об'єднанні житлово-комунальних кооперативів у зв'язку із ненаданням для перевірки документів. Відповідно до ст. 37 Закону України „Про кооперацію” власність кооперативних організацій є недоторканною, перебуває під захистом держави і охороняється законом. Забороняється втручання органів державної влади та органів місцевого самоврядування у фінансово-господарську та іншу діяльність кооперативних організацій, крім випадків, прямо передбачених законом. Відповідно до ст. 18 Закону України „Про місцеве самоврядування в Україні” відносини органів місцевого самоврядування з підприємствами, установами та організаціями, що не перебувають у комунальній власності відповідних територіальних громад, будуються на договірній і податковій основі та на засадах підконтрольності у межах повноважень, наданих органам місцевого самоврядування законом. У даних правовідносинах орган місцевого самоврядування не може виступати контролюючим органом, а лише дорадчим та консультативним.

Робота комісії направлялась на забезпечення виконання керівниками підприємств умов контракту, особлива увага приділялась виконанню п.1.1 та п.2.2 контракту з керівником підприємства, яким визначено, що останній зобов'язується забезпечити високоприбуткову діяльність підприємства, що визначається показниками ефективності використання комунального майна і прибутку.

Контрактом визначено, що за невиконання умов контракту керівник може притягуватись до дисциплінарної відповідальності, а також контракт може бути розірваним.

Комунальне підприємство „Теплоенергетик”

Відповідно до рішення Кіровоградської міської ради від 15.09.09 № 2529 до складу КП «Теплоенергетик» передано майно цілісного майнового комплексу ЦМК КП «Теплоелектроцентрально».

Показники фінансового стану за 2007 – 2008 роки суттєво відрізняються від показників за 2009 – 2010 роки внаслідок приєднання до КП «Теплоенергетик» ЦМК «ТЕЦ» з 1 жовтня 2009 року.

(тис.грн.)					
№ п/п	Показники	2007 рік	2008 рік	2009 рік	9 міс. 2010 року
1.	Обсяг наданих послуг	3299,8	3808,1	17411	31576,2
2.	Дотація на різницю в тарифах/мат. допомога	2019,1/521,1	1850,3	2835,8	602,0
3.	Інші доходи	65,0	598,2	805,5	630,5
4.	Повна собівартість	6308,6	8436,6	26293,1	38687,8
5.	Інші витрати	45,0	-	-	-
6.	Прибуток (+), збитки (-)	-448,6	-2180,0	-5240,8	-5879,1

Аналізуючи показники, наведені в таблиці, необхідно зазначити, що рівень збитковості підприємства постійно зростає. **Фінансовим результатом діяльності КП «Теплоенергетик» станом на 01.10.2010 р. були збитки на загальну суму 5879,1 тис. грн.** За період 2007 року – 9 місяців 2010 року загальна сума збитків склала 5430,5 тис. грн.

План доходів від надання послуг не виконується з наступних причин: неповнота надходжень коштів за надані послуги, відключення споживачів від мереж централізованого опалення при встановленні індивідуального опалення, ненадходження коштів з бюджету, як різниці в тарифах.

У 2010 році рівень надходжень коштів від населення склав 116, 4% від наданих послуг, але станом на 01.01.2010 р. рахувалась дебіторська заборгованість за послуги, надані населенню у сумі 6 472,3 тис. грн. Станом на 01.11.2010 р. розмір заборгованості склав 4 983,2 тис. грн.

Забезпечення виконання зазначених функцій, відповідно до контракту та посадових інструкцій, відноситься до обов'язків директора, заступника директора та головного інженера. Перевіркою встановлено, що при невиконанні планових надходжень директор підприємства, заступник директора, головний інженер та керівники структурних підрозділів систематично отримували заохочувальні виплати у вигляді премій, надбавок та матеріальної допомоги. Так, за період січень - жовтень 2010 р. було здійснено заохочувальних виплат на суму 983,1 тис. грн., в т.ч. по КП «Теплоенергетик» - 42,4 тис. грн., по ВП «Теплоелектроцентрально» КП «Теплоенергетик» - 940,7 тис. грн.

На дату перевірки посадові оклади керівного складу підприємства складають:

Директор – 9,4 тис. грн. (по контракту з урахуванням надбавки)

Заступник директора з економічних питань – 5,3 тис. грн.

Головний бухгалтер - 6,0 тис. грн.

Головний інженер - 4,4 тис. грн.

Фактичні витрати підприємства перевищують планові за рахунок непередбачуваних та інфляційних підвищень вартості газу та інших

матеріальних ресурсів, поетапного підвищення мінімальної заробітної плати, а також витрат спричинених необхідністю погашення нарахованої пені за несвоєчасні розрахунки за газ (згідно з рішенням суду). Зазначені витрати не планувались у видатковій частині фінансового плану, не закладались у вартість тарифів та не передбачались як фінансові ризики.

Систематичне перевищення фактичних витрат над реальними доходами підприємства призвело до утворення значної кредиторської заборгованості.

Відповідно до п. 2.11. контракту з керівником від 14.12.2009 р., директор несе особисту відповідальність щодо недопущення зростання дебіторської та кредиторської заборгованості.

Кредиторська заборгованість станом на 01.10.2010 р. складає 41734,0 тис. грн., в т.ч. заборгованість минулих років за отриманий газ в сумі 22109,0 тис. грн. та не сплачені штрафні санкції в сумі 743,0 тис. грн. Зазначена заборгованість прийнята від ТОВ «Високі Енергетичні Технології» внаслідок включення до складу комунального підприємства відокремленого структурного підрозділу «Теплоелектроцентрально».

Найбільшу питому вагу в зазначеній вище загальній сумі кредиторської заборгованості складає заборгованість перед ДК «Газ України» за отриманий газ – 80,3 % (33523,0 тис. грн.).

Заборгованість по податкам (ПДВ, податок на землю, на транспорт, на прибуток, прибутковий податок, внески до Пенсійного фонду) зростає та станом на 01.11.2010 р. становить 8,1 % від загальної суми кредиторської заборгованості (3593,0 тис. грн.) Заборгованість по фондах страхування станом на 01.11.2010 р. зменшилася на 61,0 тис. грн. та складає 4,7 % (2114,0 тис. грн.).

Несвоєчасна сплата податків призводить до накладання різними інстанціями значних штрафних санкцій, що у свою чергу обумовлює неефективне використання коштів.

Оскільки певна доходна частина місцевого бюджету формується за рахунок податкових надходжень, то наявність значної податкової заборгованості на підприємстві не сприяє наповненню міського бюджету, що у свою чергу не дає можливість забезпечити фінансування різниці у тарифах.

Протягом періоду, що перевірявся, постійно мала місце наявність заборгованості по заробітній платі, причому термін заборгованості коливався від 1,5 місяця (в опалювальний період) до 3-4 місяців в літній період.

Станом на 01.10.2010 р. дебіторська заборгованість склала 20231,0 тис. грн. Найбільшу питому вагу в загальній сумі дебіторської заборгованості складає заборгованість місцевого бюджету по відшкодуванню різниці вартості в тарифах – 61,0 % (12340,8 тис. грн.).

В цілому по підприємству розмір кредиторської заборгованості майже в 2 рази перевищує рівень дебіторської заборгованості, що свідчить про фінансову неспроможність підприємства і в подальшому, при відсутності додаткових джерел залучення коштів (дотація, інвестиції, ін.), може призвести до банкрутства.

За 10 місяців 2010 року списання або реалізація основних засобів не здійснювалися, придбано та відновлено основних засобів на загальну суму 941,0 тис. грн., з них: екскаватор «Борекс» - 346,0 грн., деаератор ДА 100/25 – 173,0 тис. грн., устаткування із обеззараження води ЕГР-0300 – 42,0 тис. грн., капітальний ремонт екскаватора ЗО 2621 ЮМЗ-6 – 134,6 тис. грн., капремонт автомобіля МАЗ-5531 – 18,0 тис. грн та інші (оргтехніка, прилади, устаткування та обладнання) – 227,8 тис. грн., в т.ч. меблі – 1,3 тис. грн., кап.ремонт будівель – 161,3 тис. грн.

При скрутному фінансовому стані підприємства здійснювалися витрати, які не належать до першочергових та не носять виробничого характеру, при тому, що підприємство має значну кредиторську заборгованість, зокрема по заробітній платі, по сплаті податків та зборів, а також по розрахунках з постачальниками за отримані матеріали, запчастини та ПММ.

Таким чином, внаслідок неефективних управлінських дій нанесено шкоду фінансовому стану підприємства на загальну суму 196,1 тис. грн. (придбання оргтехніки, меблів – 35,1 тис. грн., капремонт будівель – 162,6 тис. грн.)

Аналізом використання коштів встановлено, що кошти направлялись:

- за природний газ – 48,1 % від загальної суми надходжень;
- за електричну енергію – 1,3 %;
- заробітна плата – 32,1 %;
- податки та збори – 4,9 %;
- погашення кредиту (овердрафт по заробітній платі – січень – березень 2010 р.) – 547,6 тис. грн. або 1,2 %;
- отримані послуги (комунальні послуги, послуги з охорони, проведення ремонтних робіт устаткування та асфальтного покриття та ін.) – 4,6 %;
- придбання та відновлення основних засобів – 2,1 %;
- придбання матеріалів, паливо-мастильних матеріалів, запасних частин та інших – 5,7 %.

Детальною перевіркою використання бюджетних коштів встановлено, що кошти, отримані в 2010 році як дотація на різницю в тарифах на загальну суму 602,0 тис. грн., в повному обсязі використані тільки на виплату заробітної плати. Кошти на модернізацію обладнання та впровадження новітніх енергозберігаючих технологій не направлялись.

Отримані суми відшкодування пільг і субсидій населенню з державного бюджету на загальну суму 1640,5 тис. грн. використано на оплату вартості газу та електроенергії.

Фактів нецільового використання бюджетних коштів не виявлено.

При штатному розписі 669 посад, з метою залучення додаткових власних надходжень, доцільно розширити перелік платних послуг, які спроможне надавати КП «Теплоенергетик» та внести відповідні зміни до видів статутної діяльності.

Аналізом виробничих показників підприємства встановлено, що у ході здійснення фінансово-господарської діяльності ефективного результату не досягнуто. Підприємство має значні збитки, відсутні джерела фінансування

для впровадження новітніх енергозберігаючих технологій та здійснення ремонту або заміни комунікаційних мереж, надає неякісні послуги, що призводить до скарг споживачів і, як наслідок, нездійснення ними необхідних розрахунків.

Комунальне підприємство „Кіровоградське водопровідно-каналізаційне господарство Кіровоградської міської ради”

В ході проведеного аудиту встановлено наступне.

Рішенням Кіровоградської міської ради від 5 серпня 2008 року № 788 затверджено рішення виконавчого комітету Кіровоградської міської ради від 26 червня 2008 року № 990, згідно з яким майно, що є у власності територіальної громади м. Кіровограда, яке перебувало в оренді ТОВ «Водне господарство» за договором оренди від 23 березня 2006 року №42/17, передано у господарське відання комунальному підприємству «Кіровоградське водопровідно-каналізаційне господарство Кіровоградської міської ради».

За 2008 – 2010 роки загальна сума збитків становить 3 673,0 тис.грн., а саме:

2008 рік – 1 562 тис.грн.,
2009 рік – 1 650 тис.грн.,
2010 рік – 461 тис.грн.

У ході здійснення аудиту було досліджено причини роботи КП зі збитковим результатом, в результаті чого встановлено наступне.

1. Зростання розміру дебіторської заборгованості в 1,4 рази та кредиторської заборгованості в 1,7 рази.

2. Наявність та постійне зростання кредиторської заборгованості по сплаті податків та зборів станом на 1 січня 2011 року, зокрема, по податку з доходів фізичних осіб.

Підприємство розпочало свою діяльність з 01.07.2008 р. і за 6 місяців 2008р. накопичило кредиторську заборгованість у сумі 167,02 тис. грн. (на 01.01.2009 р.). За 2009 рік кредиторська заборгованість по податку з доходів фізичних осіб збільшилась в 14 разів та склала 2 337,03 тис. грн. За 2010 рік кредиторська заборгованість у порівнянні із заборгованістю станом на 01.01.2009 р. збільшилась в 29 разів та склала 4 713,04 тис. грн., а у порівнянні з заборгованістю станом на 01.01.2010 р. збільшилась у 2 рази. Заборгованість станом на 01.01.2011 р. складає 4 880,07 тис. грн., в т. ч. поточна – 233,17 тис. грн.

Необхідно зазначити, що п. 2.10 контракту з керівником КП „Кіровоградське ВКГ” від 01.04.2010 р. (термін дії контракту до 31.03.2011 р.) визначено, що керівник несе особисту відповідальність щодо недопущення зростання кредиторської заборгованості.

Враховуючи те, що податок з доходів фізичних осіб є складовою частиною доходів міського бюджету, міський бюджет недоотримав коштів у сумі 4,9 млн. грн, які б могли бути направлені на фінансову

підтримку підприємства або на забезпечення соціальної інфраструктури міста.

На підприємстві має місце кредиторська заборгованість по сплаті податків до державного бюджету, зокрема податку на додану вартість (ПДВ).

Станом на 1 січня 2010 року заборгованість склала 1 371 746,59, грн., станом на 1 січня 2011 р. збільшилась в 2 рази і склала 2 902,97 тис. грн., в т.ч. поточна – 427,4 тис. грн.

Протягом 2010 року ПДВ нараховано у сумі 3 297 824,89 грн., перераховано 1 766 604,0 грн. (54%).

Враховуючи вимоги ст. 127 Податкового кодексу України, застосування штрафних санкцій обумовить значний розмір втрати фінансового ресурсу, що негативно вплине на фінансову господарську діяльність підприємства. Очікувані фінансові втрати можуть скласти 1,9 млн. грн. без урахування розмірів пені.

Також на підприємстві станом на 1 січня 2011 р. рахується дебіторська заборгованість у сумі 7 603,3 тис. грн., в т.ч.:

державного бюджету – 423,2 тис. грн. в т.ч. по пільгам та субсидіям – 398,3 тис. грн.;

місцевого бюджету – 0,2 тис. грн.;

населення – 7 179,9 тис. грн.

Необхідно зазначити, що заборгованість населення за фактично отримані послуги від КП „Кіровоградське ВКГ” має тенденцію до зростання і у динаміці склала:

станом на 01.01.2010 р. – 5,4 млн. грн.,

на 01.11.2010 р. – 7,7 млн. грн.,

на 01.01.2011 р. – 7,2 млн. грн.

Пунктом 2.1 контракту з керівником КП „Кіровоградське ВКГ” від 01.04.2010р. визначено, що керівник організовує виробничо-господарську діяльність підприємства, тому питання забезпечення виконання планових показників, зокрема надходження плати за надані послуги, відноситься до повноважень керівника.

Комісія прийшла до висновку, що зазначене сталося внаслідок неефективних управлінських дій з боку керівника підприємства Єременко В.В.

3. Наявність фактів перевищення сум кредиторської заборгованості (9019,9 тис. грн.) майже в 1,2 рази над сумами дебіторської заборгованості (7422,1 тис. грн.) свідчить про фінансову неспроможність підприємства. В подальшому, як прогнозований наслідок, – банкрутство підприємства.

4. Нераціональне використання коштів, чим нанесено фінансову шкоду підприємству на загальну суму 914,9 тис. грн., а саме:

без наявності нагальної виробничої необхідності придбано автомобіль ГАЗ-3110 вартістю 45,0 тис. грн.;

придбання побутової та оргтехніки на загальну суму 9,8 тис. грн.;

втрата фінансового ресурсу на загальну суму 126,2 тис. грн. через співпрацю з ПП „Центуріон 2000” з отримання послуг охорони в той час, як вартість послуг інших охоронних організацій значно нижча;

втрата фінансового ресурсу на загальну суму 67,5 тис. грн. через замовлення юридичних послуг у ПП Головач Д.Л. при тому, що згідно зі штатним розписом підприємство має юридично-правовий відділ чисельністю 3 штатні одиниці;

втрата фінансового ресурсу через сплату відсотків за користування кредитами банків на загальну суму 606,3 тис. грн.;

втрата фінансового ресурсу на загальну суму 35,96 тис. грн. через відрахування до профспілкової організації на культурно-масову, фізкультурну та оздоровчу роботу 0,5 % фонду оплати праці замість 0,3 %;

втрата фінансового ресурсу через сплату штрафних санкцій на загальну суму 24,1 тис. грн.

При зазначеній організації фінансово-господарської діяльності заробітна плата директора підприємства складає 8322,0 грн. (по контракту з урахуванням надбавки). При цьому систематично здійснюються виплати заохочувального характеру.

Контрактом визначено, що у разі погіршення якості роботи та при наявності скарг від населення надбавки знімається або зменшується. За період перевірки розмір надбавки не зменшувався.

Кіровоградське комунальне підприємство по утриманню шляхів

В ході проведеного аудиту встановлено наступне.

За 2008 рік – 10 місяців 2010 року загальна сума збитків становить 1 183,0 тис. грн., а саме: 2008 рік – 532 тис. грн., 2009 рік – 221 тис. грн., 10 місяців 2010 року – 430 тис. грн.

У ході здійснення аудиту було досліджено причини роботи КП зі збитковим результатом, в результаті чого встановлено наступне.

1. Здійснення витрат, які не належать до першочергових, на загальну суму 117,45 тис. грн., чим нанесено шкоду фінансовому стану підприємства.

2. Зростання дебіторської заборгованості в 4 рази та кредиторської заборгованості в 3 рази.

3. Наявність та постійне зростання кредиторської заборгованості по сплаті податків та зборів станом на 1 січня 2011 року, зокрема: ПДВ – 894,3 тис. грн., по податку з доходів фізичних осіб складала 49,6 тис. грн., по земельному податку – 94,7 тис. грн., по транспортному податку – 104,4 тис. грн., а також перед Пенсійним фондом – 86,77 тис. грн.

4. Наявність дебіторської заборгованості на загальну суму 113,6 тис. грн., яка рахується ще з 2008 року і у 2011 році підлягатиме списанню через втрату терміну позовної давності, що призведе до збитків.

5. Наявність фактів перевищення сум кредиторської заборгованості майже у 2 рази над сумами дебіторської заборгованості свідчить про фінансову неспроможність підприємства. В подальшому, як прогнозований наслідок, – банкрутство підприємства.

6. Нераціональне використання коштів на здійснення виплат заохочувального характеру на загальну суму 197,3 тис. грн.

При зазначеній організації фінансово-господарської діяльності заробітна плата директора підприємства складає 8786,0 грн. (по контракту з урахуванням надбавки).

7. Відволікання готівкових коштів у сумі 93,2 тис. грн. на надання позичок з відстрочкою виплат від 3 до 30 місяців.

8. Наявність заборгованості по заробітній платі станом на 1 жовтня 2010 року в сумі 372,7 тис. грн. Термін заборгованості становить від 1,5 до 2 місяців.

9. Невжиття заходів з оптимізації штатної чисельності.

10. Відсутність додаткових джерел залучення коштів (інвестиції, надання широкого спектру платних послуг тощо).

Комунальне підприємство „Кіровоград – Універсал 2005”

За 2008 – 2010 роки загальна сума збитків становить 269,5 тис. грн., а саме: 2008 рік –78,5 тис. грн., 2009 рік – 40,9 тис.грн., 2010 рік – 150,1 тис. грн.

У ході здійснення аудиту було досліджено причини роботи КП зі збитковим результатом, в результаті чого встановлено наступне.

1. Здійснення витрат, які не належать до першочергових на загальну суму 111,6 тис. грн., чим нанесено шкоду фінансовому стану підприємства.

2. Зростання кредиторської заборгованості майже в 3 рази.

3. Наявність простроченої кредиторської заборгованості по сплаті ПДВ станом на 1 січня 2011 року на загальну суму 51,0 тис. грн., що в подальшому може призвести до застосування штрафних санкцій. Очікувані фінансові втрати можуть скласти 12,7 тис. грн. без урахування розмірів пені.

4. Наявність фактів перевищення сум кредиторської заборгованості майже у 2 рази над сумами дебіторської заборгованості свідчить про фінансову неспроможність підприємства. В подальшому, як прогнозований наслідок, – банкрутство підприємства.

5. Нераціональне використання коштів на здійснення виплат заохочувального характеру на загальну суму 51,1 тис. грн.

6. Невжиття заходів з оптимізації штатної чисельності.

7. Відсутність додаткових джерел залучення коштів (інвестиції, надання широкого спектру платних послуг тощо).

При зазначеній організації фінансово-господарської діяльності заробітна плата начальника підприємства складає 4292,0 грн. (по контракту з урахуванням надбавки).

Комунальне підприємство „Ритуальна служба – спеціалізований комбінат комунально-побутового обслуговування”

Відповідно до Статуту підприємство здійснює організацію поховань та надає ритуальні послуги договорів-замовлень, торгівлю товарами ритуального призначення, послуги з перевезення тіл померлих, утримання місць поховань, надання послуг населенню по догляду за могилами,

забезпечення функціонування місць поховань, утримання та благоустрій кладовищ, виготовлення ритуальної атрибутики, організацію та проведення траурного ритуалу.

За результатами фінансово-господарської діяльності у 2008 році підприємством отримано прибуток в розмірі 115,0 тис. грн., а у 2009 році отримано збиток у розмірі 30,0 тис. грн., за 9 місяців 2010 року – збиток 113,0 тис. грн.

При зазначеній організації фінансово-господарської діяльності заробітна плата начальника підприємства складає 4869,0 грн. (по контракту з урахуванням надбавки).

Аналізом наявності та розмірів дебіторської та кредиторської заборгованості встановлено, що як дебіторська, так і кредиторська заборгованість за період 2008 – 2010 років має тенденцію до зменшення.

Так, станом на 01.01.2008 р. дебіторська заборгованість становить 396,0 тис. грн., на 01.01.2009р. – 29,0 тис. грн., на 01.01.2010 р. – 59,0 тис. грн., на 01.10.2010 р. – 53,0 тис. грн.

Кредиторська заборгованість станом на 01.01.2008 р. складає 513,0 тис. грн. (в т.ч. податкові зобов'язання – 13,0 тис. грн.), на 01.01.2009 р. – 288,0 тис. грн. (в т.ч. податкові зобов'язання – 10,0 тис. грн.), на 01.01.2010 р. – 305,0 тис. грн. (в т.ч. податкові зобов'язання – 30,0 тис. грн.), на 01.10.2010 р. – 334,0 тис. грн. (в т.ч. податкові зобов'язання – 16,0 тис. грн.).

Перевіркою використання коштів встановлено, що за період 2006 – 2010 років придбано основних засобів, які не носять виробничого характеру, та проведено їх капітальних ремонтів на загальну суму 14,1 тис.грн.

Висновок:

Протягом періоду, що перевірявся, підприємство отримало збитки, що є наслідком невжиття керівником необхідних управлінських дій щодо збалансованості доходів і витрат підприємства.

Комунальне підприємство електричних мереж зовнішнього освітлення «Міськсвітло»

Протягом періоду, що перевірявся, департаментом житлово-комунального господарства з керівником підприємства уклалися контракти та своєчасно вносились відповідні зміни до них.

Термін дії останнього контракту з 10.07.2007 р. по 10.07.2012 р.

Аудитом фінансово-господарської діяльності підприємства встановлено наступне.

Планові доходи по ККПЕМЗО „Міськсвітло” сформовані із наступних напрямків: поточний та капітальний ремонт мереж зовнішнього освітлення, реконструкція мереж зовнішнього освітлення, послуги по експлуатації опор зовнішнього освітлення, обслуговування рекламних щитів та електроенергії, автопослуги. Крім того, надання послуг, інші доходи від надання послуг різним організаціям.

У структурі планових доходів ККПЕМЗО „Міськсвітло” за 2007-2009 роки в середньому близько 48,6 % від загального обсягу доходів становили доходи від поточного ремонту мереж зовнішнього освітлення, 18,7 % – капітальні ремонти мереж зовнішнього освітлення, інші операційні доходи – 11,8 %.

За 9 місяців 2010 року в середньому у структурі планових доходів ККПЕМЗО „Міськсвітло” 55,6 % від загального обсягу доходів становили доходи від поточного ремонту мереж зовнішнього освітлення, 20,6% – капітальні ремонти мереж зовнішнього освітлення, інші операційні доходи – 23,8 %.

Аналізом показників діяльності підприємства за період 2008 рік – 9 місяців 2010 року встановлено, що обсяги реалізації послуг станом на 01.01.2010 року в порівнянні із 2008 роком зросли на 110,2 %.

Порівнюючи дані 9 –ти місяців 2009 року з даними 9 місяців 2010 року слід зазначити, що обсяги надання послуг мали тенденцію щодо зменшення сум від 2271,0 тис. грн. до 1479,0 тис. грн.

Найбільшу питому вагу із загального обсягу наданих послуг займали послуги із утримання та ремонту мереж зовнішнього освітлення підприємства :

за 2008 рік – 2032,0 тис. грн. (85,6 %);

за 2009 рік – 2531,6 тис. грн. (98,3 %);

за 9 місяців 2010 року – 1271,8 тис. грн. (98,2 %).

При здійсненні загального аналізу виконання підприємством фінансового плану про доходи та витрати виробництва встановлено, що за 2006 – 2007 роки **дохідну частину плану по підприємству** перевиконано: в 2009 році – на 69,2 % , за 9 місяців 2010 року – на 87,7 % .

Перевиконання планів доходів за 2007- 2008 роки відбулися за рахунок збільшення обсягів проведення капітальних ремонтів, а також за рахунок надходження коштів від інших основних видів діяльності (авто-послуги, послуги по відновленню мереж зовнішнього освітлення приватним організаціям, монтажні роботи на висоті та оприбуткування матеріалів від монтажу) .

Причиною невиконання планових показників доходної частини за 2009 рік по виконанню робіт капітального ремонту мереж зовнішнього освітлення (29,4 %) було недофінансування підприємства за рахунок коштів міського бюджету по даному виду робіт у розмірі понад 1000,0 тис. грн.

Планові витрати ККПЕМЗО „Міськсвітло” складаються із: матеріальних витрат, витрат на оплату праці з відрахуваннями, амортизаційних відрахувань, інших операційних витрат, фінансових витрат.

Фактичні витрати підприємства по плану виробництва в 2007 році склали 1567,2 тис. грн. при плані 1176,7 тис. грн. (на 33,2 відсотка більше, від запланованого). У 2008 році такі витрати склали 3719,0 тис.грн. при плані 2015,0 тис. грн. – на 84,6 % ; за 9 місяців 2010 року склали 2379,0 тис. грн. при плані 2024,5 тис. грн. – 17,5 %.

Фактичні витрати підприємства складали:

за 2008 рік – 3719,0 тис. грн., з них матеріальні затрати – 940,0 тис. грн. (25,3 %), витрати на оплату праці – 577,0 тис. грн. (15,5 %), відрахування на соціальні заходи – 192,0 тис. грн. (5,2 %), амортизація – 61,0 тис. грн. (1,6 %), інші операційні витрати – 1949,0 тис. грн. (52,4 %) ;

за 2009 рік – 2526,0 тис. грн., з них матеріальні затрати – 690,0 тис. грн. (27,3 %), витрати на оплату праці – 706,0 тис. грн. (28,0 %), відрахування на соціальні заходи – 233,0 тис. грн. (9,2 %), податок на прибуток – 121,0 тис. грн. (4,9 %), амортизація – 92,0 тис. грн. (3,6 %), інші операційні витрати – 684,0 тис. грн. (27,0 %) ;

за 9 місяців 2010 року – 2379,0 тис. грн., з них матеріальні затрати – 569,0 тис. грн. (23,9 %), витрати на оплату праці – 680,0 тис. грн. (28,6 %), відрахування на соціальні заходи – 234,0 тис. грн. (9,8 %), податок на прибуток – 22,0 тис. грн. (1 %), амортизація – 122,0 тис. грн. (5,1 %), інші операційні витрати – 752,0 тис. грн. (31,6 %).

Найбільшу питому вагу у витратах підприємства складають інші операційні витрати в межах 27 % – 52,4 % ; витрати на оплату праці в межах 20,7 % – 38,4 % ; матеріальні витрати в межах 23,9 % – 27,3 %.

Протягом 2007 року та 2009 року підприємство працювало з прибутками відповідно 5,7 тис. грн. та 433,0 тис. грн.

Незважаючи на те, що обсяги реалізації послуг по підприємству збільшилися, фінансовими результатами діяльності ККПЕМЗО „Міськвітло” за 2008 рік, 9 місяців 2010 року та за 2010 рік в цілому були збитки .

Так, за 2008 рік – 1034,0 тис. грн. (у зв'язку із списанням дебіторської заборгованості перед ККПЕМЗО „Міськвітло” Кіровським та Ленінським РВК в сумі 1119,1 тис. грн.); за 9 місяців 2010 року – 900,0 тис. грн.; за 2010 рік – 1105,0 тис. грн.

Покриття доходами витрат складає відповідно в 2008 році – 72,2 % , за 9 місяців 2010 року – 62,2 %, що є причиною утворення кредиторської заборгованості.

Основною причиною збитковості підприємства є несвоєчасна оплата за виконані роботи та за надані послуги, підвищення рівня мінімальної заробітної плати, зростання вартості матеріалів та інші фактори.

Висновок:

Протягом періоду, що перевірявся, підприємство отримало збитки , що є наслідком невжиття керівником необхідних управлінських дій щодо збалансованості доходів і витрат підприємства.

Перевіркою надходження та списання основних засобів встановлено наступне.

За період 2006 – 2010 років на поповнення статутного фонду ККПЕМЗО „Міськвітло” кошти з міського бюджету не виділялись.

За період 2006 – 2010 років за рахунок коштів підприємства було придбано основних засобів, які не носять нагальної виробничої необхідності на загальну суму 6,4 тис. грн.

Згідно з рішенням Кіровоградської міської ради від 25.12.08 № 1723 і актів опису активів Кіровоградської ДПІ від 14.01.08 та № 765 від

22.04.09 були реалізовані 10 одиниць автотранспортних засобів (не придатні до використання), кошти за які зараховувалися на рахунок Кіровоградської ДПІ на погашення боргу по ПДВ.

На підприємстві „Міськвітло” службовий (легковий) транспорт відсутній. Для роботи в мережах зовнішнього освітлення експлуатується спеціальний автотранспорт – автовишки: всього – 4 одиниці, з них 1– нова, а 3 пройшли сертифікацію в 2008 році. Однак через довготривалу експлуатацію понад встановлений ресурс є ймовірність, що три автовишки в 2012 році не зможуть пройти спец. випробування щодо використання за призначенням.

На підприємстві відсутня техніка спеціального призначення як ямобур, опоровіз, кран, яка потрібна для проведення робіт капітального та поточного ремонтів мереж зовнішнього освітлення. За оренду вищезазначеної техніки дане підприємство за період 2008 року – 9 місяців 2010 року витратило коштів в сумі 46,3 тис. грн. При наявності автотранспорту спецпризначення підприємство мало б можливість надавати автопослуги іншим організаціям та отримувати з цього прибуток.

Площа прилеглої території виробничого призначення – 9,1 тис. кв. м.

Адміністративне приміщення ККПЕМЗО „Міськвітло” займає площу 702,0 кв. м, на утримання якого протягом 2008 року – 9 місяців 2010 року витрачено коштів майже 113,0 тис. грн. (з них тільки за послуги тепlopостачання – 90,2 тис. грн.). Станом на 01.01.11 борг за послуги з тепlopостачання перед ДП “Кіровоградтепло” ТОВ “ЦНТІ УНГА” - 52,6 тис.грн.

Керівникові підприємства рекомендовано розробити заходи щодо ефективного та раціонального використання адмінбудівлі з метою покриття здійснених витрат по утриманню приміщення.

Аналізом структури заробітної плати встановлено, що питома вага на оплату праці АУП протягом 2008 року – 10 місяців 2010 року складала в середньому в межах 36,2 % від загальних витрат на оплату праці, **що свідчить про відсутність управлінських дій, спрямованих на скорочення витрат не виробничого характеру.**

Станом на 1 листопада 2010 року по підприємству при мінімальній заробітній платі (907,0 грн.) середня заробітна плата працюючих – 1621,0 грн., що у розрізі категорій склало: АУП – 2250,0 грн.; робітники – 1412,9 грн.

Станом на 01.10.10 заборгованість по заробітній платі працівникам підприємства за червень-липень 2010 року становила 62,8 тис. грн.

При цьому, станом на 01.10.10 перед ККПЕМЗО „Міськвітло” мали заборгованість за виконані роботи у сумі :

міський бюджет - 117,6 тис. грн.;

Кіровський РКВ -109,6 тис. грн.;

ККПУШ -68,7 тис. грн.

Заборгованість по заробітній платі працівникам підприємства станом на 01.11.10 – 154,0 тис. грн. (9 % від загальної суми кредиторської заборгованості).

Основною причиною виникнення заборгованості по заробітній платі працівникам підприємства є несвоєчасне та не у повному обсязі проведення фінансування за рахунок коштів міського бюджету.

При зазначеній організації фінансово-господарської діяльності заробітна плата директора підприємства складає 6180,0 грн. (по контракту з урахуванням надбавки).

Необхідно зазначити, що при наявності збитків та заборгованості по заробітній платі та сплаті податків та зборів протягом періоду, що перевірявся, здійснювалися виплати заохочувального характеру, які у загальній сумі склали 44,2 тис. грн., що є неефективним використанням коштів, чим нанесено шкоду фінансовому стану підприємства.

Також, при наявності факту заборгованості по виплаті заробітної плати працівникам станом на 01.11.2009 р., має місце факт відволікання коштів на надання безпроцентної позички бухгалтеру в сумі 6,0 тис. грн. На даний час позичка погашена.

Аналізом стану дебіторської та кредиторської заборгованості встановлено наступне.

За період 2008 – 2010 років керівником не здійснювався дієвий контроль в частині недопущення зростання сум дебіторської та кредиторської заборгованостей, в т.ч. по розрахунках з бюджетом.

Так, загальна сума дебіторської заборгованості станом на 01.10.10 в порівнянні з 01.01.09 збільшилась майже в 2,5 рази і складала 643,0 тис. грн..

Загальна сума кредиторської заборгованості станом на 01.10.2010 р. в порівнянні із заборгованістю станом на 01.01.2008 р. зросла в 1,7 рази та складала 1818,0 тис. грн.

Особливе занепокоєння викликає зростання рівня заборгованості по податках. Починаючи з 01.01.2008 р. податкові зобов'язання підприємства збільшилися на загальну суму 287,0 тис. грн.

Несвоєчасна сплата податків призводить до застосування контролюючими інстанціями пені, що у свою чергу у подальшому обумовлює неефективне використання фінансових ресурсів.

Комунальне підприємство „Кіровоградська аварійно-диспетчерська служба”

Аналізуючи фінансові показники виконання фінансових планів підприємства за 2006 рік – 9 місяців 2010 року, встановлено, що фактичні доходи перевищують заплановані.

Також слід зазначити, що кожного року витрати підприємства також мають тенденцію до збільшення, що є наслідком зростання вартості енергоносіїв, збільшенням фонду заробітної плати у зв'язку з підвищенням середньомісячної заробітної плати працівників, збільшення вартості

матеріалів, необхідних для безперебійної роботи підприємства щодо усунення аварійних ситуацій, збільшення заявок на надання послуг тощо.

За результатами фінансово-господарської діяльності у 2008 році підприємством отримано збиток в розмірі 274,0 тис. грн., а у 2009 році отримано прибуток у розмірі 179,0 тис. грн., за 9 місяців 2010 року – збиток 425,0 тис. грн.

При зазначеній організації фінансово-господарської діяльності заробітна плата начальника підприємства складає 5235,0 грн. (по контракту з урахуванням надбавки).

Аналізом наявності та розмірів дебіторської та кредиторської заборгованості встановлено, що як дебіторська, так і кредиторська заборгованість за період 2008 – 2010 років має тенденцію до зменшення.

Так, станом на 01.01.2008 р. дебіторська заборгованість становить 122,0 тис. грн., на 01.01.2009р. – 140,0 тис. грн., на 01.01.2010 р. – 167,0 тис. грн., на 01.10.2010 р. – 53,0 тис. грн.

Кредиторська заборгованість станом на 01.01.2008 р. складає 15,0 тис. грн., на 01.01.2009р. – 236,0 тис. грн. (в т.ч. податкові зобов'язання – 20,0 тис. грн.), на 01.01.2010 р. – 37,0 тис. грн., на 01.10.2010 р. – 306,0 тис. грн.

Перевіркою використання коштів встановлено, що за період 2006 – 2010 років придбано основних засобів, які не носять виробничого характеру, та проведено їх капітальних ремонтів на загальну суму 3,5 тис. грн.

Висновок:

Протягом періоду, що перевірявся, підприємство отримало збитки, що є наслідком невжиття керівником необхідних управлінських дій щодо збалансованості доходів і витрат підприємства.

Комунальне підприємство «Трест зеленого господарства»

Основним видом діяльності КП «Трест зеленого господарства» протягом 2008 року були роботи по поточному ремонту і утриманню зелених насаджень та вулиць міста, замовником яких був департамент житлово-комунального господарства Кіровоградської міської ради. Внаслідок укладання договорів з департаментом підприємством отримано близько 90 % від загального обсягу доходів.

Протягом 2009, 2010 років переможцем тендеру по поточному ремонту та утриманню зелених насаджень стало КП «Єлизавета», а КП «Трест зеленого господарства» стало переможцем відкритих торгів на предмет прибирання парків, скверів та місць загального користування. Так, загальний обсяг доходів КП «Трест зеленого господарства» в 2009 році в порівнянні з 2008 роком скоротився на 35 %. При цьому витрати комунального підприємства залишилися на рівні 2008 року, а середньоспискова чисельність працюючих збільшилася на 8 чоловік та склала 131 чоловік.

За результатами фінансово-господарської діяльності у 2008 році підприємством отримано прибуток в розмірі 52,6 тис. грн., а у 2009 році отримано збиток у розмірі 904,0 тис. грн., за 9 місяців 2010 року – 140,0 тис. грн.

При зазначеній організації фінансово-господарської діяльності заробітна плата начальника підприємства складає 4869,0 грн. (по контракту з урахуванням надбавки).

При перевірці повноти отримання доходів від господарської діяльності встановлено, що КП «Трест зеленого господарства» недоотримано фінансових ресурсів у сумі 111,5 тис. грн., внаслідок виконання робіт без підписання замовником та виконавцем актів виконаних робіт по фактично виконаних обсягах, що сталося з вини начальника підприємства Різаненка А.П., яким не забезпечено підписання актів виконаних робіт та контроль щодо своєчасності сплати замовником коштів.

Внаслідок укладання договорів оренди автомобільного транспорту у трьох працівників підприємства та при наявності в комунальному підприємстві легкового службового автотранспорту за рахунок коштів підприємства покрито витрати на утримання власного автотранспорту в загальній сумі 40,1 тис. грн.

При перевірці витрат на оплату праці встановлено, що працівникам підприємства незаконно виплачено надбавок за виконання додаткового обсягу робіт та суміщення посад, при відсутності в штатному розписі посад, на загальну суму 43,45 тис. грн., що призвело до зайвих відрахувань до державних цільових фондів у сумі 16,0 тис. грн.

В ході перевірки правильності визначення вартості робіт встановлено завищення вартості виконаних робіт на загальну суму 61,9 тис. грн. внаслідок застосування розцінок, що не підтверджені фактичними витратами за даними бухгалтерського обліку та включення вартості матеріалів до актів виконаних робіт, що відсутні в обліку підрядників.

В порушення вимог чинного законодавства безпідставно використано коштів на загальну суму 41,1 тис. грн. (оплата інформаційних послуг та оплата за виготовлення межових знаків).

Також в ході проведеного аудиту встановлено факт понаднормового списання паливно-мастильних матеріалів на загальну суму 16,3 тис. грн.

За результатами проведеного аудиту встановлено, що внаслідок безконтрольності з боку керівників Різаненко А.П. та Копила О.В. за витрачанням коштів підприємства, нанесено шкоду фінансовому стану підприємства на загальну суму 333,3 тис. грн., що призвело до збитковості та занепаду виробничих потужностей комунального підприємства.

Висновок комісії щодо здійснення керівниками підприємств житлово - комунальної сфери управлінської діяльності:

Враховуючи результати проведеного аудиту, комісія зазначає, що окремі умови контракту керівниками комунальних підприємств не виконувалися, а саме:

а) Відповідно до п. 1.1 та п. 2.2 контракту з керівником підприємства визначено, що останній зобов'язується забезпечити високоприбуткову діяльність підприємства, що визначається показниками ефективності використання комунального майна і прибутку.

Проте, протягом 2008 - 2010 років відповідно до фінансової звітності підприємств обліковувались збитки від діяльності, *що є наслідком невжиття керівником необхідних управлінських дій щодо збалансованості доходів і витрат підприємства.*

Наявність фактів існування збитковості підприємства спрямують його на фінансову неспроможність.

б) умови п. 2.9.1, п. 2.10 контракту :

За період 2008 - 2010 років керівниками не здійснювався дієвий контроль в частині недопущення зростання сум дебіторської та кредиторської заборгованостей, в т.ч. по розрахунках з бюджетом, чим порушено вимоги Закону України від 21.12.00 № 2181-III "Про порядок погашення зобов'язань платників податків перед бюджетами та державними цільовими фондами".

Особливе занепокоєння викликає зростання рівня заборгованості по податках. Несвоєчасна сплата податків призводить до застосування контролюючими інстанціями пені, що у свою чергу у подальшому обумовлює неефективне використання фінансових ресурсів.

Тобто, керівниками не вживались на належному рівні заходи щодо забезпечення зменшення сум заборгованості, що обумовило нестабільність фінансового стану комунальних підприємств.

Наявність дебіторської заборгованості при значно більшому розмірі кредиторської заборгованості, незбалансованість доходів та витрат, відсутність заходів щодо впровадження альтернативних джерел залучення додаткових фінансових ресурсів негативно впливає на діяльність комунальних підприємств та призводить до неможливості виконання керівником умов контракту в частині забезпечення прибуткової діяльності підприємства.

ЖЕКи (КРЕПи)

Аналіз фінансового стану підприємств показав, що всі КРЕПи (ЖЕКи), протягом 2006-2010 років, за винятком КРЕПів № 6 та № 10, працювали із збитковим результатом. КРЕПи № 6 та № 10 мали позитивний фінансовий результат внаслідок надання фінансової допомоги у значних розмірах з міського бюджету (описано нижче).

З найбільш великим розміром збитків працювали КРЕП № 3 та КРЕП № 11. Детально в розрізі по роках наведено в таблиці:

тис.грн.

Найменування підприємства	2006 р.	2007 р.	2008 р.	2009 р.	9 міс. 2010 р.	Всього:
ЖЕК № 1	-129,7	-73,4	-73,0	-125,0	+109	-292,1
КРЕП № 3	-105,3	-29,6	-26,1	-396,0	-110,1	-667,1
КП „ЖЕК № 4 КМР”	-	-	-	-	+20,5	+20,5
КРЕП № 6	-143,7	+27,9	-202,0	-189,0	+177,0	-329,8
ЖЕК № 7	-115,1	-27,1	-54,0	-109,0	-141,0	-446,2
КРЕП № 9	-20,0	-20,0	+3,0	+11,0	-14,0	-40,0
КРЕП № 10	-54,4	+291,5	+516,9	+689,0	+118,0	+1561
КРЕП № 11	-244,9	-47,5	-148,0	-101,0	-105,0	-646,4
ЖЕК № 12	-208,6	-206,0	-39,0	+65,0	-67,0	-455,6
ЖЕК № 13	-	+0,7	-35,0	-52,0	-18,0	-104,3
Всього:	-1021,7	-83,5	-57,2	-207,0	-580,6	-1400,0

Наявність фактів збитковості підприємств протягом останніх 5 років є наслідком неналежної організації фінансово-господарської діяльності підприємства керівниками КП, відсутності перспективних планів розвитку, розбалансованості доходів і витрат підприємства та вчинення керівниками підприємств та їх структурних підрозділів неефективних управлінських дій.

У ході здійснення аудиту було досліджено причини роботи КП зі збитковим результатом, в результаті чого встановлено наступне.

1. По всім ЖЕКам та КРЕПам має місце дебіторська заборгованість, більшу питому вагу (80-95%) якої становить заборгованість населення за отримані послуги. Зазначене стало можливим внаслідок надання підприємствами послуг без попередньої та своєчасної оплати та відсутності гарантій та важелів впливу щодо стягнення боргів. При наявності у штатних розписах посад юристів перевірка показала, що рівень здійснення претензійно - позовної роботи дуже низький та неефективний, оскільки договори складені без визначення жорстких умов при невиконанні однією із сторін договору зобов'язань. Дебіторська заборгованість у більшості випадків має тенденцію до значного зростання, про що детально зазначено у таблиці:

тис.грн.

Найменування підприємства	Станом на 01.01.10 р.		Станом на 01.10.10 р.		Різниця	
	всього	в т.ч. населення	всього	в т.ч. населення	всього	в т.ч. населення
ЖЕК № 1	483	363,5	676	532,1	+193	+168,6
КРЕП № 3	1056,7	855,0	1354,0	1058,0	+297,3	+203,0
КП „ЖЕК № 4 КМР”	-	-	222,5	218,7	+222,5	+218,7
КРЕП № 6	811,4	607,8	982,9	730,9	+171,5	+123,1
ЖЕК № 7	588,0	478,1	567,0	461,5	-21,0	-16,6
КРЕП № 9	96,3	76,6	101,7	91,0	+5,4	+14,4
КРЕП № 10	2538,0	2096,0	2671,0	2208,0	+133	+112
КРЕП № 11	738,6	433,4	857,3	580,9	+118,7	+147,5
ЖЕК № 12	853,4	747,4	943,1	880,3	+89,7	+132,9
ЖЕК № 13	267,1	259,7	469,4	413,6	+202,3	+153,9
Разом:	7432,5	5917,5	8844,9	7175	+1412,4	+1257,5

2. Внаслідок наявної дебіторської заборгованості має місце невиконання плану по доходам від послуг населенню з утримання будинків, споруд та прибудинкових територій. Таким чином, за період 2006 року - 9 місяців 2010 року підприємствами недоотримано коштів на загальну суму **6374,6 тис. грн.**, що негативно вплинуло на якість послуг, що надаються, та рівень кредиторської заборгованості.

Найменування підприємства	% виконання плану по доходам від послуг населенню	недоотримано коштів, тис.грн.
ЖЕК № 1	в межах 85,7 % - 93,5 %	466,4
КРЕП № 3	в межах 84,7 % - 90,4 %	249,0
КП „ЖЕК № 4 КМР”	-	-
КРЕП № 6	в межах 86,0 % - 91,9 %	955,7
ЖЕК № 7	в межах 83,2 % - 91,1 %	970,6
КРЕП № 9	в межах 83,6 % - 97,3 %	144,5
КРЕП № 10	в межах 85,2 % - 96,7 %	1946,9
КРЕП № 11	в межах 79,6 % - 92,7 %	413,7
ЖЕК № 12	в межах 83,6 % - 93,7 %	1011,5
ЖЕК № 13	в межах 83,8 % - 91,8 %	216,3
Разом		6374,6

3. КРЕПами та ЖЕКами здійснюється планування витратної частини у значно більших розмірах, ніж доходної, внаслідок чого має місце невиконання плану по фактичним витратам, що призводить до недоотримання мешканцями послуг з утримання житлового фонду у повному обсязі. Так, заплановано, але не надано послуг за період 2006 року – 9 місяців 2010 року на суму **9862,9 тис. грн.** Детально зазначено у таблиці:

Найменування підприємства	невиконання плану по фактичним витратам
ЖЕК № 1	652,2
КРЕП № 3	1292,3
КП „ЖЕК № 4 КМР”	150,2
КРЕП № 6	702,4
ЖЕК № 7	687,0
КРЕП № 9	498,5
КРЕП № 10	3951,9
КРЕП № 11	871,3
ЖЕК № 12	577,4
ЖЕК № 13	479,7
Всього:	9862,9

4. Всіма КРЕПами та ЖЕКами проводяться різного роду роботи без наявних фінансових ресурсів, внаслідок чого виникає кредиторська заборгованість, яка майже в 2 рази перевищує дебіторську. Наявність даного факту свідчить про фінансову неспроможність підприємств і в подальшому може призвести до їх банкрутства.

тис.грн.

Найменування підприємства	Станом на 01.01.2010 р.		Станом на 01.10.2010 р.		Різниця	
	всього	в т.ч. податкова заборгованість	всього	в т.ч. податкова заборгованість	всього	в т.ч. податкова заборгованість
ЖЕК № 1	941	496	1038	699	+97	+203
КРЕП № 3	1842	541	2162	918	+320	+377
КП „ЖЕК № 4 КМР”	-	-	205,7	104,4	+205,7	+104,4
КРЕП № 6	1496	641	1453	1031	-43	+390
ЖЕК № 7	968	335	1039	457	+71	+122
КРЕП № 9	77,7	27,5	98,4	37,4	+20,7	+9,9
КРЕП № 10	2152	1267	2351	1459	+199	+192
КРЕП № 11	1633,8	133,2	1872,1	353,2	+238,3	+220
ЖЕК № 12	1390,3	474,5	2162,7	705,5	+772,4	+231
ЖЕК № 13	438,4	210,8	653,1	347	+214,7	+136,2
Разом:	10939,2	4126	13035	6111,5	+2095,8	+1985,5

Також не у повному обсязі здійснюються обов’язкові платежі, в т.ч. і до міського бюджету, які б у свою чергу могли бути направлені на фінансову підтримку комунальних підприємств або на забезпечення соціальної інфраструктури міста.

Найбільшу питому вагу у загальній сумі заборгованості займає заборгованість по сплаті податку до державного бюджету (ПДВ). За несвоєчасну сплату податкових зобов’язань законодавством передбачено значний розмір штрафних санкцій, що призведе до додаткових втрат фінансових ресурсів.

5. Невжиття більш дієвих заходів з боку керівництва щодо своєчасної оплати та погашення боргів суб’єктами підприємницької діяльності, що орендують (володіють на правах власності) окремими вбудованими чи прибудованими частинами житлових будинків призвело до порушення вимог Закону України “Про відповідальність суб’єктів підприємницької діяльності за несвоєчасне внесення плати за спожиті комунальні послуги та утримання прибудинкових територій” від 29.05.99 № 686–XIV, внаслідок чого підприємствами втрачено можливість в отриманні додаткових фінансових ресурсів майже **204,6 тис. грн.**

тис.грн.

Найменування підприємства	втрата можливості в отриманні фінансових ресурсів
ЖЕК № 1	-
КРЕП № 3	84,0
КП „ЖЕК № 4 КМР”	7,8
КРЕП № 6	-
ЖЕК № 7	35,0
КРЕП № 9	24,0
КРЕП № 10	18,0
КРЕП № 11	-

ЖЕК № 12	18,0
ЖЕК № 13	17,8
Всього:	204,6

6. В порушення вимог Положення про завідуючих будинками протягом жовтня - грудня 2006 року, 2007-2008 років та 9 місяців 2009 року підприємством понесені зайві витрати внаслідок нарахування пільг завідуючим будинками без наявності підтверджуючих документів про виконання робіт на загальну суму **56,5 тис. грн.**, з них:

тис.грн.

Найменування підприємства	Зайві витрати
ЖЕК № 1	-
КРЕП № 3	31,9
КП „ЖЕК № 4 КМР”	3,5
КРЕП № 6	-
ЖЕК № 7	-
КРЕП № 9	7,9
КРЕП № 10	-
КРЕП № 11	-
ЖЕК № 12	-
ЖЕК № 13	13,2
Всього:	56,5

7. Придбання керівниками основних засобів (комп'ютерна техніка, меблі, тощо), які не обумовлені гострою виробничою потребою, здійснення заходів, які не носять першочергового характеру на загальну суму **102,2 тис. грн.**

Із загальної суми придбаних основних засобів, здійснені необґрунтовані витрати, які не входять до сформованого та затвердженого тарифу на послуги з утримання житлового фонду (послуги щодо влаштування на прибудинковій території житлових будинків дитячих майданчиків, столів з лавками та дитячих гойдалок) у сумі **114,3 тис. грн.**

Таким чином внаслідок неефективного використання керівниками коштів нанесено шкоду фінансовому стану підприємств на суму **216,5 тис. грн.**

Детально наведено в таблиці:

тис.грн.

Найменування підприємства	Придбання основних засобів не виробничого характеру	в тому числі облаштування дитячих майданчиків	Всього:
ЖЕК № 1	5,3	1,0	6,3
КРЕП № 3	22,3	63,0	85,3
КП „ЖЕК № 4 КМР”	12,7	3,4	16,1
КРЕП № 6	4,6	38,5	43,1
ЖЕК № 7	12,8	0,4	13,2
КРЕП № 9	6,9	-	6,9
КРЕП № 10	21,3	-	21,3
КРЕП № 11	4,2	-	4,2

ЖЕК № 12	7,8	8,0	15,8
ЖЕК № 13	4,3	-	4,3
Разом	102,2	114,3	216,5

8. При збитковості підприємств, здійснення за період 2008 – 2010 років виплат заохочувального характеру (премії, винагороди до ювілейних дат, матеріальні допомоги) на загальну суму **598,6 тис. грн.** є підстави вважати неефективним використанням коштів та нанесенням шкоди фінансовому стану підприємств:

тис.грн.

Найменування підприємства	Заохочувальні виплати
ЖЕК № 1	39,5
КРЕП № 3	43,5
КП „ЖЕК № 4 КМР”	1,6
КРЕП № 6	39,4
ЖЕК № 7	190,6
КРЕП № 9	-
КРЕП № 10	179,6
КРЕП № 11	27,3
ЖЕК № 12	51,1
ЖЕК № 13	26,0
Всього:	598,6

9. Рівень середньомісячної заробітної плати по ЖЕКам та КРЕПам станом на 1 жовтня 2010 року становить **1512 грн.** Детально в розрізі категорій наведено в таблиці:

грн.

Найменування підприємства	Середньомісячна заробітна плата			
	по підприємству	<i>АУП</i>	<i>робітники</i>	<i>МОП</i>
ЖЕК № 1	1504	1705	1838	1204
КРЕП № 3	1417	2215	1979	1153
КП „ЖЕК № 4 КМР”	1167	1660	1043	920
КРЕП № 6	1403	2285	1363	1101
ЖЕК № 7	1671	2433	1858	1428
КРЕП № 9	1397	1944	1124	1023
КРЕП № 10	1893	2556	2121	1498
КРЕП № 11	1853	2475	2418	1177
ЖЕК № 12	1374	2050	1547	1044
ЖЕК № 13	1445	2254	1427	1086
В середньому по ЖЕКам та КРЕПам:	1512	2158	1672	1163

На дату перевірки заробітна плата керівників ЖЕКІв та КРЕПІв у середньому складає:

Начальник – 5,2 тис. грн.

Головний бухгалтер – біля 3,8 тис. грн.

Головний інженер – біля 4,0 тис. грн.

10. На дату перевірки заборгованість із заробітної плати носить поточний характер.

11. Не впроваджуються та відсутні розроблені заходи щодо можливості залучення додаткових коштів (інвестиції, надання широкого спектру платних послуг тощо).

Враховуючи вищевикладене в аудиторському звіті, можна зробити висновок, що критичний фінансовий стан житлово-комунальних підприємств міста стався внаслідок некваліфікованих дій з боку керівників комунальних підприємств та відсутності контролю з боку департаменту житлово-комунального господарства Кіровоградської міської ради.

Про відсутність чітко визначених напрямків розвитку підприємств, жорсткого контролю за використанням коштів, в тому числі бюджетних, неодноразово зверталася увага керівників департаменту ЖКГ контролюючими органами. Так, лише за період 2009 року – I кварталу 2010 року КРУ в Кіровоградській області встановлено порушень, які призвели до втрат фінансових і матеріальних ресурсів на загальну суму **1 133,7 тис. грн.** Найбільше порушень допускається при складанні та контролі за фактичним виконанням ремонтних робіт.

Як загальний висновок, можна зазначити наступне. Внаслідок наявних на комунальних підприємствах, вказаних по тексту, фактів мають місце численні скарги мешканців з питань якості та своєчасності послуг, що надаються, нездійсненню своєчасних перерахунків за ненадані послуги, культури обслуговування.

З метою уникнення та попередження негативної ситуації необхідно визначити нові методи управління ЖЕКами та КРЕПами, здійснити атестацію та розглянути відповідність займаним посадам керівників комунальних підприємств і їх структурних підрозділів та при укладанні контрактів жорстко визначати умови його виконання. У разі погіршення якості роботи та при наявності скарг від населення надбавки за особливий характер роботи та інтенсивність праці не виплачувати або зменшувати її розмір. При призначенні на керівні посади суворо дотримуватись визначених посадовою інструкцією кваліфікаційних вимог та здійснювати індивідуальні співбесіди з метою встановлення фактичного кваліфікаційного рівня знань та вмінь.

Голова комісії

В.Андрєєв

Секретар комісії

Н.Баленко