

ДЕРЖАВНА АУДИТОРСЬКА СЛУЖБА УКРАЇНИ  
ПІВНІЧНИЙ ОФІС ДЕРЖАУДИТСЛУЖБИ

*Управління Північного офісу Держаудитслужби в Житомирській  
області*

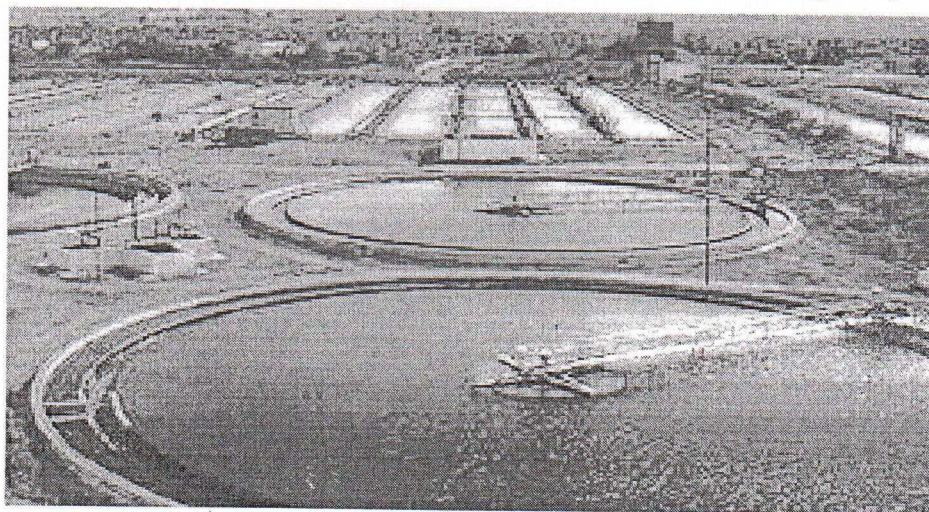
27.11.2019

№ 06-10/4

## АУДИТОРСЬКИЙ ЗВІТ

за результатами державного фінансового аудиту  
діяльності

**Коростенського комунального підприємства «Водоканал»  
за період з 01.01.2016 по 31.07.2019 року**



ЖИТОМИР  
2019

Підприємством розроблені та затверджені інструкції для посадових осіб в яких визначено основні обов'язки, права та відповідальність.

Також, внаслідок відсутності належного внутрішнього контролю на підприємстві допускались порушення при проведенні процедур закупівель.

Таким чином, враховуючи викладене, система внутрішнього контролю не в повній мірі забезпечує виявлення можливих ризиків та є недостатньою для попередження суттєвих порушень та недоліків у його діяльності.

Отже, враховуючи вищевикладене, внутрішній контроль Підприємства заслуговує на умовно-позитивну оцінку, а саме: система внутрішнього контролю забезпечує виявлення у діяльності Підприємства можливих ризиків, але є недостатньою для попередження окремих недоліків, які відображені у відповідних розділах даного аудиторського звіту.

## II. Висновки

Аналіз фінансового стану і фінансових результатів Коростенського комунального підприємства «Водоканал» протягом досліджуваного періоду 2016-2018 років та I півріччя 2019 року показав, що переважно діяльність Підприємства є низько ефективною, що обумовлено зменшенням власного капіталу (за рахунок значної суми непокритого збитку) та збитковістю Підприємства за 2016 - 2017 роки. За показниками абсолютної ліквідності Підприємство має зниження рівня ліквідності, що вказує на виникнення ризику, що Підприємство буде не в змозі своєчасно розрахуватися за своїми зобов'язаннями. Коростенське комунальне підприємство «Водоканал» може не виконати своїх зобов'язань з причини недостатності (дефіциту) обігових коштів; тож за певних несприятливих обставин може бути змушене звернутися до Органу управління для одержання фінансової підтримки з метою погашення зобов'язань.

За результатами аналізу діяльності Коростенського комунального підприємства «Водоканал» визначено окремі чинники внутрішнього характеру, які вплинули на ефективність управління Підприємства, зокрема:

*1. Встановлення тарифів на послуги з централізованого водопостачання та водовідведення нижче розміру економічно обґрунтованих витрат на їх виробництво та довготривала процедура їх затвердження та коригування не забезпечило покриття всіх складових собівартості цих послуг та призвело до упущених вигод Підприємством на суму 9749,63 тис. гривень.*

*2. Наявність недоліків при проведенні Підприємством процедур закупівель, зокрема, при здійсненні закупівлі по предмету: «Нафта і дистильати (бензин А-92 (або еквівалент), бензин А-95 (або еквівалент), дизельне паливо (або еквівалент))» очікуваною вартістю закупівлі – 2601,65 тис. грн, та неможливість їх усунення стало наслідком прийняття протокольного рішення тендерного комітету про відміну торгів по вищезазначеній процедурі закупівлі, що не сприяло своєчасному надходженню на Підприємство паливно-мастильних матеріалів.*

*3. Порушення строків сплати податків через несвоєчасність здійснення платежів основними споживачами (населенням) за отримані*

послуги з централізованого водопостачання та водовідведення та невідшкодування різниці в тарифах вплинуло на нарахування Підприємству штрафних санкцій, що призвело до непродуктивних витрат на загальну суму 1966,8 тис. гривень.

#### IV. РЕКОМЕНДАЦІЇ

З урахуванням результатів аудиту, а також з метою покращення фінансового стану Підприємства та внесення якісних змін в управлінні Підприємством рекомендується:

- забезпечити погодження облікової політики Підприємства органом управління майном – Коростенською міською радою відповідно до п.1 розділу II «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;

- з метою досягнення ефективного стану управління ризиком ліквідності постійно вживати заходи для запобігання зниження встановлених показників ліквідності, зокрема: постійне підтримання наявності достатнього рівня грошових коштів, ліквідних фінансових ресурсів для виконання зобов'язань при настанні термінів їх погашення. Враховуючи, що основу фінансових ресурсів, складають розрахунки зі споживачами, постійно здійснювати моніторинг стану розрахунків споживачів та інших дебіторів за надані послуги, активно застосовуючи механізми впливу на боржників, передбачені законодавством, в тому числі розробити Положення (Інструкцію) про порядок ведення претензійної та позовної роботи, як передбачено п. 1.4. Рекомендацій Міністерства юстиції від 15.01.1996 №2 «Про порядок ведення претензійної та позовної роботи на підприємстві, в установі, організації» з урахуванням специфіки діяльності підприємства, його функціональних особливостей та структури з розподілом обов'язків по підготовці і розгляду претензій та позовів.

- враховуючи постійне збільшення вартості електроенергії при діючих тарифах на послуги з водопостачання та водовідведення, що призводить до погіршення фінансового стану Підприємства, впроваджувати заходи для скорочення споживання електричної енергії та зменшення втрат води у водопровідних мережах, зокрема, заходи спрямовані на заміну обладнання та реконструкцію насосних та каналізаційних станцій.

Аудиторський звіт складений на 45-ти аркушах в 2-х примірниках.

Провідний державний аудитор відділу контролю у галузі промисловості, інфраструктури та ЖКГ Управління Північного офісу Держаудитслужби в Житомирській області

Примірник Аудиторського звіту отримано «24» 11 2019 р.

Начальник Коростенського комунального підприємства «Водоканал»

  
Наталія Бондар

  
Олексій Чиркін