



ДЕРЖАВНА АУДИТОРСЬКА СЛУЖБА УКРАЇНИ
УПРАВЛІННЯ ПІВДЕННОГО ОФІСУ ДЕРЖААУДИТСЛУЖБИ
В МИКОЛАЇВСЬКІЙ ОБЛАСТІ

13.05.2021

№ 15-14-14/1

**Аудиторський звіт
за результатами державного фінансового аудиту
діяльності комунального підприємства
Миколаївської міської ради
«Миколаївелектротранс»
за період з 01.07.2017 по 30.09.2020**



**м. Миколаїв
2021 рік**

В Аудиторському звіті представлено результати державного фінансового аудиту діяльності комунального підприємства Миколаївської міської ради «Миколаївелектротранс» (далі - КП «Миколаївелектротранс», Підприємство, об'єкт аудиту) за період з 01.07.2017 по 30.09.2020.

Аудит проведений з метою надання оцінки рівня управління фінансово-господарською діяльністю, досягнення визначених цілей та завдань з виконання показників економічності, продуктивності і результативності, оцінка законного, ефективного та результативного використання ресурсів, стану фінансової і господарської діяльності, ефективності і результативності в діяльності, правильності ведення бухгалтерського обліку і фінансової звітності, стану функціонування системи внутрішнього фінансового контролю.

Аудит проведено на виконання пункту 4.7 Плану проведення заходів державного фінансового контролю Державної аудиторської служби України на IV квартал 2020 року (в частині державного фінансового аудиту), відповідно до Порядку проведення Державною аудиторською службою, її міжрегіональними територіальними органами державного фінансового аудиту діяльності суб'єктів господарювання, затвердженого постановою Кабінету Міністрів України від 27 березня 2019 року № 252 та відповідно до Програми державного фінансового аудиту діяльності комунального підприємства Миколаївської міської ради «Миколаївелектротранс», затвердженої 01.03.2021 начальником Управління Південного офісу Держаудитслужби в Миколаївській області, один примірник якої надано керівнику об'єкта аудиту під підпис про отримання.

Аудиторський звіт призначений для керівництва комунального підприємства Миколаївської міської ради «Миколаївелектротранс», Миколаївської міської ради (Власник).

Аудиторський звіт підготовлений відділом контролю у галузі ЖКГ, інфраструктури та зв'язку Управління Південного офісу Держаудитслужби в Миколаївській області.

Державний фінансовий аудит діяльності КП «Миколаївелектротранс» органом державного фінансового контролю проводиться в третій раз.

Зміст	
I. Вступ.	
1.1. Інформація про об'єкт аудиту.	4-8
1.2. Обґрунтування причин проведення аудиту діяльності.	8
II. Результати аудиторських процедур.	
2.1. Результати аналізу фінансово-господарської діяльності.	8-12
2.2. Аналіз виконання фінансових планів.	12-13
2.3. Результати дослідження ризиків, які негативно впливають на діяльність КП «Миколаївелектротранс».	
2.3.1. Зовнішній фактор ризику. Суттєва залежність результатів фінансово - господарської діяльності Підприємства від надходження бюджетних коштів, невідповідність рівня компенсації за пільговий проїзд собівартості наданої послуги є факторами, що спричиняють збиткову діяльність КП «Миколаївелектротранс».	14-25
2.3.2. Внутрішні фактори ризику.	
2.3.2.1. Наявність та зростання обсягів дебіторської заборгованості, як фактор ризику виведення з обігу фінансових ресурсів Підприємства	26-28
2.3.2.2. Ефективність управління активами	28-46
2.3.2.3. Недоліки в частині управління витратами Підприємства.	46-66
2.3.2.4. Система організації внутрішнього контролю на Підприємстві не забезпечує уникнення ризиків	67-69
III. Висновки.	69-72
IV. Рекомендації.	73-75
V. Додатки.	
1. Протокол розбіжностей до аудиторського звіту Підприємства.	
2. Джерела інформації.	
3. Перелік додатків до аудиторського звіту.	



I. ВСТУП

1.1. Інформація про об'єкт аудиту

Комунальне підприємство Миколаївської міської ради "Миколаївелектротранс" (далі - КП «Миколаївелектротранс», Підприємство, об'єкт аудиту) створене Миколаївською міською радою та засноване на комунальній власності територіальної громади міста Миколаєва.

Засновником та власником КП «Миколаївелектротранс» є територіальна громада м. Миколаєва в особі Миколаївської міської ради.

Підприємство є правонаступником державного комунального підприємства електротранспорту м. Миколаєва «Миколаївелектротранс», та є юридичною особою, має самостійний баланс, розрахунковий та інші рахунки в установах банків, має право від свого імені укладати договори, придбавати майнові та особисті немайнові права та нести обов'язки, бути позивачем та відповідачем у суді, господарському та третейських судах.

Підприємство зареєстровано Виконавчим комітетом Миколаївської міської ради 19.04.2004, є юридичною особою, має самостійний баланс, розрахунковий та інші рахунки в установах банків, має право від свого імені укладати договори, придбавати майнові та особисті немайнові права та нести обов'язки, бути позивачем та відповідачем у суді, господарському та третейських судах.

Повне найменування	Комунальне підприємство Миколаївської міської ради «Миколаївелектротранс»
Ідентифікаційний код	03328468
Керівник	по 14.02.2018 – директор Лісовський Д.В.; з 15.02.2018 по 14.05.2018 – в.о. директора Матвеев В.А.; з 14.05.2018 по 23.01.2019 – директор Свтушенко В.В., 24.01.2019 – в.о. директора Войтенко А.В.; з 25.01.2019 та на час проведення аудиту – в.о. директора Свтушенко Володимир Вікторович.
Організаційно-правова форма за КОПФГ	150 комунальне підприємство
Правовий статус суб'єкта	Юридична особа
Орган управління	Миколаївська міська рада
Юридична та фактична адреса:	54020, Миколаївська обл., місто Миколаїв, Заводський район, вул. Андрєєва-Палагнюка, будинок 17
Види діяльності за КВЕД-2010:	
Пасажи́рський наземний транспорт міського та приміського сполучення	49.31
Неспеціалізована оптова торгівля продуктами харчування, напоями та тютюновими виробами	46.39
Професійно-технічна освіта	85.32
Інші види освіти, н.в.і.у.	85.59

Вантажний авіаційний транспорт	51.21
Діяльність інших засобів тимчасового розміщення	55.90
Постачання інших готових страв	56.29
Надання в оренду автомобілів і легкових автотранспортних засобів	77.11

КП «Миколаївелектротранс» впродовж періоду, що підлягає аудиту, здійснює свою діяльність на підставі Статутів (нова редакція), затверджених рішеннями Миколаївської міської ради від 13.09.2017 № 24/10, від 30.10.2018 № 44/15, від 10.07.2019 № 52/19.

Статутами (нова редакція) визначено, що предметом діяльності Підприємства є здійснення перевезення пасажирів міськелектротранспортом, автобусами й автомобільним транспортом, виконання окремих видів робіт і послуг, торговельно-закупівельна, посередницька, а також зовнішньоекономічна діяльність.

Головною метою Підприємства є задоволення громадських потреб у послугах з пасажироперевезень; отримання додаткових прибутків від реалізації інших видів діяльності, а саме організація руху трамваїв і тролейбусів на маршрутах міста; організація руху автобусів і автомобілів на міських і приміських маршрутах; організація виробництва спільно з іншими підприємствами; технічне обслуговування і ремонт основних фондів, виготовлення деталей, вузлів та інших виробів; виконання окремих видів робіт і надання послуг на замовлення підприємств і громадян; заснування та організація роботи мережі власних об'єктів торгівлі, побуту, громадського харчування; здійснення внутрішніх і міжнародних вантажних перевезень; закупівля і реалізація (оптова, роздрібна, комісійна) товарів народного вжитку, сільськогосподарської продукції, продовольчих товарів, матеріалів, техніки; матеріально-технічне забезпечення виробничої діяльності; підготовка кадрів; послуги паркувальних майданчиків (надання послуг автомобільних паркувальних майданчиків, платних автостоянок – КВЕД:52.21.24), з метою задоволення соціальних і економічних інтересів трудового колективу та інтересів власника.

Майно Підприємства становлять основні фонди та оборотні кошти, а також інші цінності, вартість яких відображається в самотійному балансі Підприємства. Майно Підприємства є комунальною власністю територіальної громади міста Миколаєва і закріплюється за ним на праві повного господарського відання.

Джерелами формування майна Підприємства є: доходи, одержані від перевезення пасажирів, а також від інших видів господарської діяльності; грошові та матеріальні внески власника; кредити банків та інших кредиторів; капітальні вкладення та дотації (компенсації) з бюджетів; безоплатні або благодійні внески, пожертвування організацій, підприємств і громадян; придбання майна іншого підприємства, організації; доходи від цінних паперів; інші джерела, не заборонені законодавчими актами України.



Здійснюючи право повного господарського відання, Підприємство володіє, користується та розпоряджається майном, здійснюючи по відношенню до нього будь-які дії, що не суперечать закону та в цілому діяльності Підприємства.

Підприємство за згодою власника або уповноваженого ним органу має право продавати і передавати безоплатно іншим підприємствам, організаціям, установам та громадянам, обмінювати, здавати в оренду, надавати безоплатно в тимчасове користування або в позику належні йому рудники, споруди, устаткування, транспортні засоби, інвентар, сировину та інші матеріальні цінності, а також списувати їх з балансу в порядку, визначеному чинним законодавством.

Підприємство самостійно розпоряджається коштами, отриманими за результатами своєї господарської діяльності, згідно зі Статутом.

Впродовж періоду, що підлягає аудиту, за рахунок поповнення Власником відбулося збільшення Статутного фонду Підприємства з 100 510 623,94 грн в 2017 році до 118 510 623,94 грн в 2019 році, який на час проведення аудиту залишився без змін.

Підприємством експлуатується 130,85 км контактної мережі, з яких 69,603 км трамвая, 61,247 км тролейбуса, постачання трамвайного та тролейбусного руху забезпечується 11 тяговими підстанціями загальною потужністю 28 395,5 кВт.

Підприємством забезпечується пасажирські перевезення міським електричним транспортом за визначеними 6 трамвайними та 6 тролейбусними маршрутами.

Впродовж періоду аудиту на балансі КП «Миколаївелектротранс» обліковується 122 одиниці рухомого складу електротранспорту, з яких пасажирського - 116 одиниць, у тому числі 55 трамваїв та 61 тролейбус, та спеціального – 6 одиниць, у тому числі 5 трамваїв та 1 тролейбус.

Із загальної кількості пасажирського рухомого складу 12 трамваїв та 33 тролейбуси – 1989 року випуску (придбані в 2015 році як такі що були у використанні), 2 тролейбуси - 2011 року випуску (придбані у 2012 році), 43 трамвая та 26 тролейбусів – до 1980 років випуску.

Відповідно до Статуту управління Підприємством здійснюється шляхом поєднання прав Власника щодо господарського використання свого майна і принципів самоврядування трудового колективу. Підприємство самостійно визначає структуру управління, встановлює штати.

Власник здійснює свої права по управлінню Підприємством безпосередньо або через уповноважений орган.

При призначенні Директора з ним укладається контракт, яким визначаються права, обов'язки та відповідальність Директора, умови його матеріального забезпечення, умови його звільнення з посади, з урахуванням гарантій, передбачених чинним законодавством. Директор Підприємства вирішує самостійно всі питання діяльності Підприємства, за винятком тих, що належать виключно до компетенції інших органів управління Підприємством.

8. Мус

Згідно зі структурою Підприємства на 2020 рік до його складу входять: апарат управління (директор, перший заступник директора, заступник директора з загальних та комерційних питань, головний інженер), виробничо-технічний відділ; служба експлуатації у складі відділу безпеки руху, служби руху, служби контролю та збору виторгу, учбово-виробничого центру; трамвайне депо – Депо № 1 з відділом експлуатації та ремонтною службою; Водопійське депо – Депо № 2 з ремонтною службою; тролейбусне депо – Депо № 3 з відділом експлуатації та ремонтною службою; вагоно-ремонтні майстерні; служба енергогосподарства; служба колії; відділ економіки, праці та закупівель; юридичний відділ; відділ кадрів; бухгалтерія; служба охорони праці; будівельно-ремонтна служба; служба автогосподарства; відділ матеріально-технічного забезпечення; відділ автоматизованої системи управління; адміністративно-господарчий відділ; канцелярія; база відпочинку.

Штатна чисельність працівників Підприємства складає станом: на 01.07.2017 - 684 особи, в т. ч. керівники, спеціалісти та службовці – 151 особа; на 01.01.2018 – 681 особа, в т. ч. керівники, спеціалісти та службовці — 151 особа; на 01.01.2019 – 690 осіб, в т. ч. керівники, спеціалісти та службовці — 162 особи; на 01.01.2020 – 734 особи, в т. ч. керівники, спеціалісти та службовці – 169 осіб; на 01.10.2020 - 720 осіб, в т. ч. керівники, спеціалісти та службовці – 173 особи.

За умовами Статуту Підприємство самостійно планує свою діяльність та визначає перспективи розвитку, виходячи із попиту надання послуг та виготовлення продукції, будівництва житла, необхідності свого виробничого та соціального розвитку.

Підприємство самостійне у виборі предмета договору, визначенні обов'язків, інших умов господарської діяльності, які не суперечать законодавству України.

Підприємство реалізує свою продукцію та надає послуги за цінами та тарифами, встановленими самостійно або на договірній основі, а у випадках передбачених законодавчими актами України, за державними цінами і тарифами.

За умовами Статуту (нова редакція) Власник (уповноважений орган) Підприємства: призначає ревізійну комісію та визначає її повноваження для перевірки фінансово-господарської діяльності Підприємства; вирішує інші питання, які віднесені до його компетенції чинним законодавством.

Спеціалізованими законодавчими та нормативними актами України, які регулюють діяльність КП «Миколаївелектротранс», є:

- Закон України «Про міський електричний транспорт»;
- Правила надання послуг з перевезень міським електротранспортом, затверджені постановою Кабінету Міністрів України від 23.12.2004 № 1735;
- Типовий договір про організацію надання транспортних послуг з перевезень міським електричним транспортом, затверджений постановою Кабінету Міністрів України від 14.11.2012 № 1045;

З. Алей

- Порядок формування тарифів на послуги міського електротранспорту, затверджений наказом Міністерства інфраструктури України від 25.11.2013 № 940.

1.2. Обґрунтування причин проведення аудиту діяльності

Державний фінансовий аудит діяльності КП «Миколаївелектротранс» органом державного фінансового контролю проводиться втретє.

Попередній державний фінансовий аудит діяльності Підприємства проведений Управлінням Південного офісу Держаудитслужби в Миколаївській області за період з 01.01.2015 по 30.06.2017 (аудиторський звіт від 08.09.2017 № 15-14-14/10).

За результатами попереднього державного фінансового аудиту загальна оцінка ефективності управління Підприємством за фінансовими коефіцієнтами та ступенем виконання фінансового плану визнана незадовільною, при цьому за фінансовими коефіцієнтами за 2016 рік мала середній рівень, який пов'язаний з отриманням бюджетних коштів, обсяг яких майже вдвічі перевищив обсяги минулих років.

Система внутрішнього контролю через недостатній рівень для попередження всіх суттєвих недоліків у діяльності підприємства оцінена як умовно позитивна.

Причиною проведення аудиту діяльності КП «Миколаївелектротранс» є соціальна функція підприємства із задоволення громадських потреб у послугах з пасажироперевезень трамваями і тролейбусами, а також високий ризик наявності порушень чинного законодавства з врахуванням результатів попереднього аудиторського дослідження діяльності підприємства.

Критерії, за якими здійснювалась оцінка: дотримання вимог законодавства, актів і рішень власника (органу управління) і досягнення об'єктом аудиту цілей та завдань, визначених Статутом; ефективність використання майна та коштів; достовірність даних бухгалтерського обліку та фінансової звітності.

Обсяг ресурсів та операцій, охоплений аудиторськими процедурами:
240 879,00 тис гривень.

II. Результати аудиторських процедур і висновки.

2.1. Результати аналізу фінансово-господарської діяльності.

Дослідження показників фінансово-господарської діяльності Підприємства проведено за 2017, 2018, 2019 роки і 9 місяців 2020 та встановлено наступне.

За даними Звітів про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід) (Форма № 2) за 2017, 2018, 2019 роки та 9 місяців 2020 року фінансово-господарська діяльність КП «Миколаївелектротранс» характеризується наступними показниками, наведеними в таблиці:

(тис. грн)

Найменування показників	2017 рік	2018 рік	2019 рік	9 місяців 2020 року
Чистий дохід (виручка) від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	22 051	27 297	30 119	17 203
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	84 208	112 711	141 812	114 640
Валовий прибуток (збиток)	(62 157)	(85 414)	(111 693)	(97 437)
Інші операційні доходи	72 265	100 455	125 306	119 050
Адміністративні витрати	5 823	9 909	12 452	12 288
Витрати на збут	3 872	5 436	7 708	6 160
Інші операційні витрати	4 223	3 782	4 212	2 796
Фінансовий результат від операційної діяльності прибуток (збиток)	(3 810)	(4 086)	(10 759)	369
Інші доходи	1 023	870	801	929
Інші витрати	0	7	19	60
Фінансовий результат до оподаткування прибуток (збиток)	(2 787)	(3 223)	(9 977)	1 237
Витрати (дохід) з податку на прибуток	-	-	-	-
Чистий прибуток (збиток)	(2 787)	(3 223)	(9 977)	1 237

Аналіз основних показників, що характеризують фінансово-господарську діяльність Підприємства, засвідчив наявність впродовж 2017 – 2019 років сталої тенденції зростання чистих збитків з 2 787,0 тис. грн до 9 977,0 тис. грн, або у 3,6 рази. За 9 місяців 2020 року результатом діяльності Підприємства є чистий прибуток в сумі 1 237,0 тис. грн, для порівняння - за аналогічний період 2019 року діяльність Підприємства була збитковою, чистий збиток склав 7 230,0 тис. гривень.

Загальну оцінку ефективності управління КП «Миколаївелектротранс» та використання його активів проведено за сукупністю коефіцієнтів відповідно до Методики аналізу фінансово-господарської діяльності підприємств державного сектору економіки, затвердженої наказом Міністерства фінансів України від 14.02.2006 № 170 (далі – Методика № 170) за завершені звітні періоди - 2017, 2018, 2019 років та 9 місяців 2020 року у динаміці та порівнянні.

За результатами оцінки ефективності управління, проведеною за сукупністю коефіцієнтів, які характеризують прибутковість та рентабельність діяльності Підприємства встановлено, що по ряду статей оцінки КП «Миколаївелектротранс» не досягнуто встановлених оптимальних значень.

Так, *коефіцієнт рентабельності активів*, який показує розмір чистого прибутку на одну гривню активів, *коефіцієнт рентабельності власного капіталу*, який показує частку чистого прибутку, яка припадає на 1 гривню власного капіталу, та *коефіцієнт рентабельності діяльності*, який показує наявність можливостей Підприємства до відтворення та розширення виробництва, протягом 2017 – 2019 років дорівнювали нулю, оскільки діяльність Підприємства була стабільно збитковою. За 9 місяців 2020 року показники зазначених коефіцієнти збільшились та склали коефіцієнт рентабельності активів 0,021; коефіцієнт рентабельності власного капіталу 0,014; коефіцієнт рентабельності діяльності – 0,072, що свідчить про активізацію економічного зростання та розвитку Підприємства.

Отже Підприємство не мало можливості для розширення виробництва.

Коефіцієнт рентабельності сукупного капіталу, який характеризує величину віддачі сукупного капіталу підприємства, при оптимальному значенні більше 0, за 2017, 2018, 2019 роки дорівнює нулю, за 9 місяців 2020 року склав 0,006.

Коефіцієнт зносу основних засобів за 2017 рік становив 0,550, що на 0,049 більше ніж за 2016 рік, за 2018 рік зазначений показник склав 0,585 тобто зріс на 0,035 у порівнянні з 2017 роком, за 2019 рік – 0,615, тобто, зріс на 0,030 відносно 2018 року, за 9 місяців 2020 року – 0,488, або зменшився на 0,122 відносно аналогічного попереднього періоду.

Коефіцієнт поновлення основних засобів у 2017 році дорівнює нулю, за 2018 рік – 0,058 тобто зріс порівняно з 2017 роком, за 2019 рік – 0,061, тобто відносно 2018 року зріс на 0,003, за 9 місяців 2020 року - дорівнює нулю.

Наявна тенденція свідчить про фізичне зношення основних засобів та потребу здійснення заходів щодо їх оновлення та недопущення зростання морального та фізичного зносу.

Коефіцієнт оборотності активів за 2017 рік дорівнює 0,312, що на 0,216 менше ніж за 2016 рік, за 2018 рік - 0,337 тобто зменшився на 0,025 порівняно з 2017 роком, за 2019 рік - 0,346, тобто зріс на 0,009 у порівнянні з 2018 роком, за 9 місяців 2020 року зазначений показник склав 0,163, або зменшився на 0,090 відносно аналогічного попереднього періоду, що при оптимальному зростаючому значенні характеризує зменшення оборотності активів та негативно впливає на діяльність Підприємства.

Коефіцієнт фінансової стійкості за 2017 рік склав 6,747, що на 0,168 більше ніж за 2016 рік, за 2018 рік зазначений показник склав 6,332, тобто зменшився на 0,425, за 2019 рік він зменшився на 2,290 та склав 4,042, за 9 місяців 2020 року зазначений показник склав 8,252, або зріс на 2,112 відносно аналогічного попереднього періоду.

Такі значення, при оптимальному значенні коефіцієнта не менше 1, свідчать про здатність Підприємства відповідати за своїми зобов'язаннями в середньо- та довгостроковій перспективі.

Коефіцієнт покриття за 2017 рік склав 2,136, що на 0,281 більше ніж за 2016 рік, за 2018 рік зазначений показник склав 4,300, тобто зріс на 2,164, за 2019 рік – 2,737, або зменшився на 1,563 відносно показника 2018 року, за 9 місяців 2020 року зазначений показник склав 2,675, тобто у порівнянні з аналогічним попереднім періодом зменшився на 0,435.

Значення коефіцієнта свідчить про достатність оборотних засобів Підприємства для погашення своїх боргів протягом року, при цьому зменшення коефіцієнту починаючи з 2019 року є ризиком зниження оборотних активів Підприємства для покриття поточних зобов'язань.

Коефіцієнт загальної ліквідності за 2017 рік склав 1,610, що на 0,075 більше ніж за 2016 рік, за 2018 рік зазначений показник склав 3,176, тобто збільшився на 1,566, за 2019 рік - 1,993, або зменшився на 1,183 у порівнянні з 2018 роком. За 9 місяців 2020 року вказаний коефіцієнт склав 2,350, що на 0,237 менше у порівнянні з аналогічним попереднім періодом.

Таким чином, при оптимальному зростаючому значенні, зменшення починаючи з 2019 року значення вказаного коефіцієнту свідчить про наявність ризику виникнення не спроможності Підприємства за рахунок власних наявних оборотних активів погасити всі свої зобов'язання.

Коефіцієнт абсолютної ліквідності характеризує спроможність Підприємства негайно погасити свою короткотермінову кредиторську заборгованість. Оптимальне значення цього показника становить 0,2 - 0,25, протягом досліджуваного періоду зазначений коефіцієнт збільшився з 0,786 у 2017 році до 3,020 у 2018 році, проте зменшився у 2019 році до 1,506 у порівнянні з 2018 роком, та за 9 місяців 2020 року склав 0,861, що на 0,752 менше у порівнянні з аналогічним попереднім періодом.

Зазначене свідчить про можливість Підприємства ліквідувати поточну заборгованість грошима, які є у нього в розпорядженні на дату проведення аналізу. Проте, динаміка щодо зменшення з 2019 року показника зазначеного коефіцієнта свідчить про наявну тенденцію до погіршення вказаної можливості.

Коефіцієнт заборгованості за 2017-2019 роки та 9 місяців 2020 року становив 0,148, 0,158, 0,247 та 0,121 відповідно по роках, при оптимальному значенні показника на рівні 0,5-0,7. Зазначене свідчить що велика частина активів Підприємства фінансується за рахунок власних коштів.

Коефіцієнт концентрації залученого капіталу протягом дослідженого періоду становить 0,129, 0,136, 0,198 та 0,108 відповідно по роках, при оптимальному значенні менше 1 (0,4-0,6), що свідчить про низьку концентрацію позикового капіталу.

Прибутковість інвестицій (за методом участі в капіталі) у досліджуваному періоді не оцінювалась, оскільки Підприємство протягом досліджуваного періоду не здійснювало інвестиційної діяльності, пов'язаної з асоційованими підприємствами, дочірніми підприємствами та спільною

8. Альфа

діяльністю із створенням юридичної особи (спільного підприємства), відповідно будь-якого прибутку від цього виду діяльності не отримувало.

Отже, результат аналізу фінансово-господарської діяльності КП «Миколаївелектротранс», здійснений за сукупністю коефіцієнтів, засвідчив, що за досліджений період при наявності здатності Підприємства відповідати за своїми зобов'язаннями в середньо- та довгостроковій перспективі, простежується тенденція щодо відсутності можливості для розширення виробництва, фізичне зношення основних засобів та необхідності їх оновлення, зниження оборотних активів для покриття поточних зобов'язань, що негативно впливає на діяльність Підприємства.

2.2. Аналіз виконання фінансових планів.

Аналіз виконання фінансових планів засвідчив, що впродовж 2017, 2018, 2019 років та 9 місяців 2020 року Підприємством не дотримано планових показників. Стан виконання фінансових планів характеризується наступними показниками наведеними в таблиці:

<i>Показники</i>	<i>План, тис. грн</i>	<i>Факт, тис. грн</i>	<i>% виконання</i>
2017 рік			
Чистий дохід (виручка) від реалізації товарів (робіт, послуг)	23 710,0	22 051,0	93,0
Інші операційні доходи	79 180,0	72 265,0	91,0
Інші доходи	1 596,0	1 023,0	64,0
Усього доходи	104 486,0	95 339,0	91,0
Собівартість	88 805,0	84 208,0	95,0
Адміністративні витрати	7 916,0	5 823,0	74,0
Витрати на збут	3 804,0	3 872,0	102,0
Інші операційні витрати	3 936,0	4 223,0	107,0
Інші витрати	25,0	0	0
Усього витрати	104 486,0	98 126,0	94,0
Чистий прибуток (збиток)	0	(-2 787,0)	
2018 рік			
Чистий дохід (виручка) від реалізації товарів (робіт, послуг)	28 670,0	27 297,0	95,0
Інші операційні доходи	127 169,0	100 455,0	79,0
Інші доходи	1 001,0	870,0	87,0
Усього доходи	156 840,0	128 622,0	82,0
Собівартість	135 698,0	112 711,0	82,0
Адміністративні витрати	10 690,0	9 909,0	93,0
Витрати на збут	6 547,0	5 436,0	83,0
Інші операційні витрати	3 872,0	3 782,0	98,0
Інші витрати	33,0	7,0	21,0
Усього витрати	156 840,0	131 845,0	84,0
Чистий прибуток (збиток)	0	(-3 223,0)	

Е. Верба

2019 рік			
Чистий дохід (виручка) від реалізації товарів (робіт, послуг)	32 920,0	30 119,0	91,0
Інші операційні доходи	220 684,0	125 306,0	57,0
Інші доходи	976,0	801,0	82,0
Усього доходи	254 580,0	156 226,0	61,0
Собівартість	215 858,0	141 812,0	66,0
Адміністративні витрати	22 170,0	12 452,0	56,0
Витрати на збут	11 088,0	7 708,0	70,0
Інші операційні витрати	5 430,0	4 211,0	78,0
Інші витрати	35,0	19,0	54,0
Усього витрати	254 580,0	166 203,0	65,0
Чистий прибуток (збиток)	0	(-9 977,0)	
9 місяців 2020 року			
Чистий дохід (виручка) від реалізації товарів (робіт, послуг)	34 180,0	17 203,0	50,0
Інші операційні доходи	148 841,0	119 051,0	80,0
Інші доходи	631,0	929,0	147,0
Усього доходи	183 652,0	137 183,0	75,0
Собівартість	155 323,0	114 640,0	74,0
Адміністративні витрати	16 196,0	12 288,0	76,0
Витрати на збут	8 204,0	6 162,0	75,0
Інші операційні витрати	3 919,0	2 796,0	71,0
Інші витрати	10,0	60,0	600,0
Усього витрати	183 652,0	135 946,0	74,0
Чистий прибуток (збиток)	0	1 237,0	

Так, впродовж дослідженого періоду стабільно не забезпечено виконання плану за сукупними доходами, а саме виконання плану становить за 2017 рік – 91 %, за 2018 рік – 82 %, за 2019 рік – 61 % та за 9 місяців 2020 року – 75 %. Обсяг фактичних витрат є меншим за планові показники та становить 94 %, 84 %, 65 % та 74 % відповідно. При цьому, при запланованому нульовому результаті діяльності, Підприємством за 2017 – 2019 роки отримано збитки, розмір яких має тенденцію до зростання з 2 787,0 тис. грн до 9 977,0 тис. грн, або майже в 3,6 рази, за 9 місяців 2020 року діяльність Підприємства є прибутковою – прибуток склав 1 237,0 тис. гривень.

Наведені показники свідчать про стабільно збитковий результат діяльності Підприємства впродовж 2017-2019 роки, що в першу чергу зумовлено перевищенням собівартості реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг) над чистим доходом від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг).

Загальна оцінка ефективності управління КП «Миколаївелектротранс» за 2017 - 2019 роки та за 9 місяців 2020 року за фінансовими коефіцієнтами та за ступенем виконання фінансового плану має незадовільний рівень.

Детальний аналіз фінансово-господарської діяльності та оцінки виконання показників фінансового плану наведено в Додатку 1 до Аудиторського звіту.

С. Мухомор

2.3. Результати дослідження ризиків, які негативно впливають на діяльність КП «Миколаївелектротранс»

2.3.1. Зовнішній фактор ризику

Суттєва залежність результатів фінансово - господарської діяльності Підприємства від надходження бюджетних коштів, невідповідність рівня компенсації за пільговий проїзд собівартості наданої послуги є факторами, що спричиняють збиткову діяльність КП «Миколаївелектротранс».

За результатами аудиту встановлено, що у досліджуваному періоді діяльність КП «Миколаївелектротранс» протягом 2017-2019 років була збитковою, за 9 місяців 2020 року Підприємством отримано прибуток. Так, за результатами фінансово-господарської діяльності за 2017 рік Підприємством отримано збиток в загальній сумі - 2 787,3 тис. грн, за 2018 рік - 3 223,2 тис. грн, за 2019 рік - 9 977,0 тис. грн, за 9 місяців 2020 року прибуток становив 1 236,5 тис. гривень.

З метою дослідження причин збитковості в ході аудиту проведено аналіз структури доходів та собівартості наданих послуг, дотримання Підприємством нормативно-правових актів, регулятивних документів при визначенні вартості послуг.

Аналіз *дохідної частини* фінансового плану та звіту про його виконання проведений за 2017 – 2019 роки та 9 місяців 2020 року засвідчив, що доходи Підприємства за досліджуваній період мають наступну структуру.

Так, у 2017 році дохід від продажу проїзних документів склав 22 050,90 тис. грн, або 23,1 % від загального доходу в сумі 95 339,20 тис. грн; компенсаційні виплати за пільгові перевезення окремих категорій громадян з міського бюджету – 32 759,10 тис. грн, або 34,4 %; компенсаційні виплати за перевезення школярів – 4 200,00 тис. грн, або 4,4 %; фінансова підтримка – 32 000,00 тис. грн, або 33,5 % (за II півріччя 2017 року – 15 000,00 тис. грн); інша діяльність (оренда, штрафи, реклама тощо) – 3 306,10 тис. грн, або 3,5 %; інші (амортизація рухомого складу, безоплатно отримані активи тощо) – 1 023,10 тис. грн, або 1,1 %.

У 2018 році дохід від продажу проїзних документів склав 27 297,40 тис. грн, або 21,2 % від загального доходу в сумі 128 622,20 тис. грн; компенсаційні виплати за пільгові перевезення окремих категорій громадян з міського бюджету – 83 093,60 тис. грн, або 64,6 %; компенсаційні виплати за перевезення школярів – 4 500,00 тис. грн, або 3,5 %; фінансова підтримка – 10 000,00 тис. грн, або 7,8 %; інша діяльність (оренда, штрафи, реклама тощо) – 2 861,10 тис. грн, або 2,2 %; інші (амортизація рухомого складу, безоплатно отримані активи тощо) – 870,10 тис. грн, або 0,7 %.

У 2019 році дохід від продажу проїзних документів склав 30 118,60 тис. грн, або 19,3 % від загального доходу в сумі 156 225,70 тис. грн; компенсаційні виплати за пільгові перевезення окремих категорій громадян з міського бюджету – 89 497,70 тис. грн, або 57,3 %; компенсаційні виплати за перевезення школярів – 8 400,00 тис. грн, або 5,4 %; фінансова підтримка –

8. Мухомов

22 900,00 тис. грн, або 14,6 %; інша діяльність (оренда, штрафи, реклама тощо) – 4 239,20 тис. грн, або 2,5 %; інші (амортизація рухомого складу, безоплатно отримані активи тощо) – 1 070,20 тис. грн, або 0,7 %.

За 9 місяців 2020 року дохід від продажу проїзних документів склав 17 203,40 тис. грн, або 12,5 % від загального доходу в сумі 137 182,80 тис. грн; компенсаційні виплати за пільгові перевезення окремих категорій громадян з міського бюджету – 21 891,10 тис. грн, або 16,0 %; компенсаційні виплати за перевезення школярів – 2 500,00 тис. грн, або 1,8 %; фінансова підтримка – 16 500,00 тис. грн, або 12,0 %; оплата за послуги перевезення міським електричним транспортом – 75 677,90 тис. грн, або 55,2 %; інша діяльність (оренда, штрафи, реклама тощо) – 2 481,70 тис. грн, або 1,8 %; інші (амортизація рухомого складу, безоплатно отримані активи тощо) – 928,70 тис. грн, або 0,7 %.

Загалом, КП «Миколаївелектротранс» за період 2017-2019 роки та 9 місяців 2020 року отримано *коштів з міського бюджету* в загальній сумі **404 099,40 тис. грн**, що становить **78,1%** від загального доходу в сумі - 517 369,90 тис. грн, в т.ч. компенсаційні виплати за пільгові перевезення окремих категорій громадян з міського бюджету – 227 241,50 тис. грн; компенсаційні виплати за перевезення школярів – 19 600,00 тис. грн; оплата за послуги перевезення міським електричним транспортом (з квітня 2020 року) - 75 677,90 тис. грн; фінансова підтримка – 81 400,00 тис. гривень.

Проведений аналіз засвідчив, що впродовж періоду аудиту Підприємство отримало дохід від перевезення платних пасажирів шляхом реалізації разових квитків та проїзних карток тривалого користування на різний термін.

Також, Підприємство отримало дохід від перевезення пільгової категорії громадян у 2017-2019 роках та I кварталі 2020 року у вигляді компенсації з міського бюджету за пільгове перевезення окремих категорій громадян, яка розрахована згідно з кількістю фактично перевезених платних пасажирів та коефіцієнту співвідношення кількості безплатних та платних пасажирів, що затверджується рішенням виконавчого комітету Миколаївської міської ради; компенсації з міського бюджету за безкоштовний проїзд школярів, яка визначається розрахунково в межах виділених з міського бюджету асигнувань.

В період 2017-2019 роки та I квартал 2020 року надання транспортних послуг міським електричним транспортом здійснювалось КП «Миколаївелектротранс» (Перевізник) за договором, укладеним з Виконавчим комітетом Миколаївської міської ради (Замовник) від 23.12.2016 №504/02.02.01-34/02/06 «Про організацію надання транспортних послуг електричним транспортом». Згідно з цим договором, Замовник надає Перевізнику право на перевезення пасажирів і багажу (трамваєм, тролейбусом) на постійних та тимчасових маршрутах, а Перевізник зобов'язується надавати транспортні послуги з перевезень (трамваєм, тролейбусом) на умовах, передбачених Договором.

Умовами зазначеного договору визначені обов'язки Замовника: встановлювати замовлення з Перевізником на обсяги транспортної роботи (додаток) та розклад руху; інформувати Перевізника та населення міста про зміни

Е. Рибка

у русі міського електричного транспорту на маршрутах не пізніше, ніж за 5 діб; здійснювати контроль за випуском рухомого складу на маршрути і показниками його роботи, якістю обслуговування пасажирів, дотримання вимог безпеки руху; встановлювати тарифи на проїзд і перевезення багажу та порядок справляння плати за транспортні послуги; забезпечувати за рахунок коштів міського бюджету компенсацію у разі встановлення рівня тарифу, який не покриває витрат, пов'язаних з перевезенням пасажирів; здійснювати щомісяця повну та своєчасну оплату компенсаційних виплат на перевезення пільгових пасажирів тощо.

Обов'язки Перевізника: забезпечувати належний рівень якості транспортного обслуговування пасажирів та їх безпеки; утримувати рухомий склад та інші об'єкти міського електричного транспорту в належному технічному стані, створювати умови для проведення їх державного технічного огляду; здійснювати оперативне керівництво рухом на маршрутах, організовувати роботу з оперативного усунення технічних несправностей рухомого складу або його заміни; складати розклади та графіки руху, паспорти маршрутів, розпорядок роботи квиткових кас з продажу проїзних квитків; справляти плату за проїзд та її контроль; подавати Замовнику звіт про результати роботи щодо випуску рухомого складу міського електричного транспорту за минулу добу; надавати щомісячно звіт про результати роботи за попередній місяць тощо.

Права Замовника: контролювати обсяг і якість наданих транспортних послуг; здійснювати контроль за достовірністю звітної інформації щодо обсягів, наданих Перевізником послуг; для координації роботи міського електричного транспорту Замовник забезпечує беззбиткову діяльність Перевізника.

Права Перевізника: вносити пропозиції щодо створення нових та внесення змін до існуючих маршрутів, а також уточнення обсягів транспортної роботи і розкладу руху; зупиняти пасажирські перевезення на маршрутах або тимчасово змінювати розклад руху в разі виникнення загрози для їх безпеки, змін у пасажирських потоках, а також з інших причин, не залежних від Перевізника, та інформувати про це Замовника; отримувати відшкодування витрат, пов'язаних з перевезенням пільгових пасажирів на рівні діючого тарифу за проїзд кожного пільгового пасажира та різницю затвердженого і фактичного тарифу для всіх перевезень, на підставі звітності підприємства тощо.

Додатковими угодами до договору продовжувались терміни його дії. Додатковою угодою від 27.12.2019 №4 продовжено термін дії до 31.12.2020 та встановлено замовлення з перевізником на обсяги транспортної роботи трамвайних вагонів (тролейбусів) на 2020 рік.

Згідно до замовлення на 2020 рік, обсяги транспортної роботи трамвайних вагонів встановлені в загальній кількості 43 одиниці на маршрутах №№1, 3, 6, 7, 10, 11 з регулярністю руху 95 % з інтервалами руху від 8 до 35 хвилин загальним пробігом 2 238,5 тис. км та обсяги транспортної роботи троллейбусів в загальній кількості 45 одиниць на маршрутах №№2, 4, 5, 6, 7, 9 з регулярністю руху 94 % з інтервалами руху від 5 до 85 хвилин загальним пробігом 2 814,0 тис. км.

Паспорти трамвайних (тролейбусних) маршрутів регулярних перевезень, розроблені КП «Миколаївелектротранс» та затверджені 07.02.2020 заступником

С. Мельник

міського голови Миколаївської міської ради, містять умови здійснення транспортних перевезень, схеми та характеристики маршрутів, розклади руху, графіки праці та відпочинку водіїв, відомості про зміни маршрутів тощо.

Щорічно, відповідно до Порядку компенсаційних виплат пільгового проїзду окремих категорій громадян електротранспортом, затвердженого рішенням виконавчого комітету Миколаївської міської ради від 24.02.2017 № 183, Договору про організацію надання транспортних послуг міським електричним транспортом від 23.12.2016 №504/02.02.01-34/02/06, Департаментом праці та соціального захисту населення Миколаївської міської ради (Департамент) та КП «Миколаївелектротранс» (Перевізник) укладались договори про здійснення компенсаційних виплат за пільговий проїзд міським електричним транспортом окремих категорій громадян (на 2018 рік - від 19.01.2018 № 19, на 2019 рік - від 16.01.2019 № 20, на 2020 рік – від 16.01.2020 № 4).

Відповідно до цих договорів Перевізник надає щомісячно Звіт про перевезення пільгових категорій громадян міським електричним транспортом (Звіт) в межах виділеного помісячного ліміту на підставі статистичного звіту №2-етр «Звіт про роботу міського електротранспорту» з визначенням платних та пільгових пасажирів відповідно до затвердженого рішенням виконавчого комітету Миколаївської міської ради коефіцієнту співвідношення безоплатних пасажирів до платних пасажироперевезень.

Департамент здійснює щомісячно компенсацію Перевізнику за пільгове перевезення окремих категорій громадян електричним транспортом на підставі наданих Перевізником Звітів в межах виділених помісячних лімітних асигнувань.

***Довідково:** граничний коефіцієнт співвідношення кількості безоплатно перевезених пасажирів до пасажирів, які оплачують проїзд в електротранспорті, на 2017 рік затверджений рішенням Миколаївської міської ради від 14.04.2017 №295 становить 3,28 який в подальшому не переглядався, та застосовувався при розрахунках для надання компенсаційних виплат на пільгове перевезення окремих категорій громадян в 2018-2020 роках.*

Так, відповідно до вищезазначених Договорів з урахуванням додаткових угод, передбачено суму компенсаційних виплат у 2017 році – 32 759,10 тис. грн, у 2018 році – 83 093,60 тис. грн, у 2019 році – 89 497,70 тис. грн, у I кварталі 2020 року - 21 891,10 тис. грн, які з міського бюджету профінансовано в повному обсязі.

При цьому, обсяги компенсації на пільгове перевезення окремих категорій громадян затверджені щорічними Фінансовими планами КП «Миколаївелектротранс» у складі доходів становлять на 2017 рік - 46 270,00 тис. грн, на 2018 рік - 67 764,80 тис. грн, на 2019 рік – 105 907,80 тис. грн, на 2020 рік – 144 146,00 тис. гривень.

Отже, розмір зазначених компенсаційних виплат у вищевказаних договорах не відповідає їх розміру затвердженому Фінансовими планами, а саме у 2017 році він становить 70 % від обсягу затвердженого фінансовим планом, у 2018 році – 122,6 %, у 2019 році – 84,5 %.

Слід зазначити, що затверджені щорічними Фінансовими планами у складі доходів обсяги компенсації на пільгове перевезення окремих категорій громадян,

З. Авербух

обраховані з урахуванням кількості пільговиків за даними Департаменту праці та соціального захисту населення Миколаївської міської ради, пасажиро - перевезень на рік, прогнозного або затвердженого тарифу.

Аналогічно, у 2017-2019 роках в м. Миколаєві запроваджений безкоштовний проїзд школярів, компенсаційні виплати Підприємству за який здійснюються на підставі щорічних договорів, укладених між КП «Миколаївелектротранс» (Перевізник), Виконавчим комітетом Миколаївської міської ради (Замовник) та головним розпорядником бюджетних коштів – Управлінням освіти Миколаївської міської ради (Головний розпорядник) (на 2018 рік - від 19.02.2018 № 13, на 2019 рік - від 01.02.2019 № 10, на 2020 рік – від 17.01.2020 № 2).

Відповідно до умов зазначених договорів Перевізник приймає на себе зобов'язання про забезпечення регулярної роботи згідно розкладу рухомого складу і здійснює надання послуг з перевезення школярів, розраховуючи обсяг їх кількості, які потребують перевезення; Замовник доручає: головному розпоряднику коштів здійснювати компенсаційні виплати за безкоштовний проїзд школярів у межах обсягів згідно помісячного плану на рівні діючого тарифу на проїзд. Обсяг кількості школярів, які потребують перевезення, розраховується Перевізником та узгоджується сторонами.

Предметом зазначених договорів є здійснення компенсаційних виплат за безкоштовний проїзд школярів, які здійснюються за рахунок міського бюджету за бюджетним розписом у визначених обсягах, зокрема на 2017 рік - 4 200,00 тис. грн, на 2018 рік - 4 500,00 тис. грн, на 2019 рік – 8 400,00 тис. грн, на I квартал 2020 року - 2 500,00 тис. грн, які з міського бюджету профінансовано в повному обсязі.

Проте, щорічно Фінансовими планами у складі доходів затверджені обсяги компенсації за безкоштовний проїзд школярів в розмірах, що не відповідають умовам зазначених договорів та які становлять на 2017 рік - 5 445,00 тис. грн, на 2018 рік - 8 298,80 тис. грн, на 2019 рік – 7 695,00 тис. грн, на 2020 рік – 13 950,00 тис. гривень.

Отже, обсяг компенсації за безкоштовний проїзд школярів за договорами у 2017 році становив 77 % від затвердженого фінансовим планом, у 2018 році – 54,2 %, у 2019 році - 109,2 %.

Затверджені щорічними Фінансовими планами у складі доходів обсяги компенсації за безкоштовний проїзд школярів визначені на підставі інформації щодо кількості учнів загальноосвітніх шкіл, ліцеїв, гімназій, наданої Управлінням освіти Миколаївської міської ради, кількості поїздок (25 разів на місяць) та прогнозного або затвердженого тарифу.

Тобто, дослідженням встановлено, що у 2017-2019 роках оплату компенсації за пільгові перевезення окремих категорій громадян та школярів забезпечено в межах виділених бюджетних асигнувань без врахування її обсягів, затверджених Фінансовими планами у складі доходів.

З. Алякс

За даними Звітів про роботу міського електротранспорту» №2-етр та фінансової звітності Підприємства за період 2017-2019 роки фактично перевезено пільговиків у кількості 105 994,1 тис. чол. за собівартістю (виробнича собівартість, адміністративні витрати, витрати на збут, інші операційні витрати) на суму 298 199,30 тис. грн (за 2017 рік - 38 474,6 тис. чол. на суму 73 510,70 тис. грн, за 2018 рік - 36 538,1 тис. чол. на суму 99 285,10 тис. грн, за 2019 рік - 30 981,4 тис. чол. на суму 125 403,50 тис. грн).

За період 2017-2019 роки Підприємством на відшкодування за пільговий проїзд окремих категорій громадян та школярів отримано бюджетних коштів в загальній сумі 254 451,40 тис. грн, або 85,3 % від фактично понесених Підприємством витрат.

Таким чином, за 2017-2019 роки кошти на компенсацію за пільгове перевезення перераховані КП «Миколаївелектротранс» в обсягах менших від собівартості фактично наданих послуг з пільгового перевезення.

Тарифи на перевезення міським електротранспортом для КП «Миколаївелектротранс» затверджені відповідними рішеннями Миколаївської міської ради «Про встановлення тарифів на перевезення пасажирів і багажу міським електротранспортом КП ММР «Миколаївелектротранс» від 22.07.2016 № 679 в розмірі 2,0 грн, від 08.06.2018 № 760 – 3,0 грн (з 11.06.2018), від 11.10.2019 № 1106 - 5,0 гривень (з 25.10.2019).

***Довідково:** розрахунки тарифів на послуги з перевезення пасажирів міським електричним транспортом здійснено підприємством на підставі Порядку формування тарифів на послуги міського електротранспорту (трамвай, тролейбус) затвердженого Наказом Міністерства інфраструктури України від 25.11.2013 № 940. Цей Порядок визначає механізм формування тарифів на транспортні послуги з перевезення пасажирів трамваями та тролейбусами і застосовується органами виконавчої влади та органами місцевого самоврядування під час встановлення зазначених тарифів для підприємств міського електричного транспорту.*

Розрахунок тарифів на послуги міського електричного транспорту здійснюється відповідно до запланованого на рік обсягу транспортної роботи підприємств з використанням економічно обґрунтованих планових витрат, визначених на підставі галузевих нормативів, техніко-економічних розрахунків, кошторисів, ставок податків і зборів (обов'язкових платежів) та прогнозованих цін на промислову продукцію і послуги у плановому періоді.

Під час аудиту, на підставі наданих розрахунків тарифів на відповідні періоди та фактичних звітних даних Підприємства проведено порівняльний аналіз фактичної собівартості разової поїздки міським електротранспортом платними та пільговими пасажирями з отриманим доходом на одне перевезення за 2017-2019 роки.

С. Авер

Співвідношення витрат та доходів на одне пасажироперевезення

Рік	Перевезення	Кільк. пасажирів (тис.ч.)	Доходи від перевезень (тис.грн)	Собівартість перевезення (тис.грн)	Доходи на одне перевезення (грн)	Собівартість на одне перевезення (грн)	Розбіжність між собівартістю та доходами на одне перевезення (грн)
2017	Всього	49811,0	91010,0	95170,4	1,827	1,911	-0,08
	платні	11336,4	22050,9	21659,7	1,945	1,911	+0,03
	пільгові	38474,6	68959,1	73510,7	1,792	1,911	-0,12
2018	Всього	47677,8	114891,0	129555,0	2,41	2,72	-0,31
	платні	11139,7	27297,4	30269,9	2,45	2,72	-0,27
	пільгові	36538,1	87593,6	99285,1	2,40	2,72	-0,32
2019	Всього	40427,0	128016,3	163636,5	3,17	4,05	-0,88
	платні	9445,6	30118,6	38233,0	3,19	4,05	-0,86
	пільгові	30981,4	97897,7	125403,5	3,16	4,05	-0,89

Як вбачається з таблиці, у період 2017-2019 роки собівартість перевезення одного пасажирів в електротранспорті є більшою, ніж отримані доходи від платних пасажирів та компенсації з міського бюджету за пільговиків, та розбіжність між якими має тенденцію до зростання від 0,08 грн у 2017 році до 0,88 грн у 2019 році.

Одержаний Підприємством дохід від перевезень у порівнянні із собівартістю впродовж 2017, 2018, 2019 років є нижчим відповідно по роках на 4 160,4 тис. грн (95 170,4-91 010,0), у тому числі від пільгових перевезень на 4 551,6 тис. грн з урахуванням перевищення доходу від платних перевезень на суму 391,2 тис. грн; на 14 664,0 тис. грн (129 555,0-114 891,0), у тому числі від пільгових перевезень на 11 691,5 тис. грн та від платних перевезень на 2 972,5 тис. грн; на 35 620,2 тис. грн (163 636,5-128 016,3), у тому числі від пільгових перевезень на 27 505,8 тис. грн та від платних перевезень на 8 114,4 тис. гривень.

Отже, *доходи від перевезення платних та пільгових пасажирів не покривають витрати Підприємства пов'язані із вказаним видом діяльності загалом на суму 54 474,60 тис. грн, у тому числі від пільгових перевезень на 43 748,9 тис. грн та від платних перевезень на 10 725,7 тис. грн, що вплинуло на фінансовий результат його діяльності.*

В лютому 2020 року між КП «Миколаївелектротранс» (Перевізник) та виконавчим комітетом Миколаївської міської ради (Замовник) укладено договір від 28.02.2020 №10/020201-34/02/20 «Про організацію надання транспортних послуг з перевезень міським електричним транспортом на 2020-2025 роки».

Предметом зазначеного договору є пасажирські перевезення міським електричним транспортом (трамваєм, тролейбусом), що здійснює Перевізник за замовленням Замовника шляхом надання послуг з перевезення пасажирів та їх

багажу, а також інших послуг, пов'язаних з таким перевезенням. Замовник надає право Перевізнику здійснювати зазначені транспортні послуги за визначеними маршрутами та зобов'язується сплачувати за фактично виконані Перевізником транспортні послуги на умовах цього договору, в межах асигнувань, передбачених у міському бюджеті на відповідний рік (п.1).

Сторони дійшли згоди щорічно на підставі окремих додаткових угод затверджувати на поточний рік: загальну вартість транспортних послуг; показники транспортних послуг на пасажирські перевезення трамваями та тролейбусами на відповідний рік за встановленими маршрутами (лініями); величину затвердженого розрахункового тарифу на транспортні послуги, що надаватимуться Перевізником у відповідному році (вартість 1 вагону (тролейбусо)-кілометра пасажироперевезень) трамваями та тролейбусами; завдання Перевізнику щодо обсягу доходів від продажу проїзних документів та чистого доходу від надання додаткових послуг за іншими напрямками господарської діяльності на відповідний рік (п.2).

За умовами договору оплата Замовником наданих Перевізником транспортних послуг здійснюється два рази на місяць шляхом перерахування коштів на розрахунковий рахунок Перевізника на підставі оформлених в установленому порядку актів виконаних робіт (п.4).

Сума коштів, що підлягає перерахуванню Перевізнику за надані транспортні послуги, визначається як різниця між вартістю наданих за звітний період транспортних послуг (з урахуванням компенсації за втрачені рейси з незалежних від Перевізника причин) та обсягом власних доходів Перевізника (доходу від продажу проїзних документів та чистого доходу від надання додаткових за іншими напрямками господарської діяльності). Обсяг власних доходів Перевізника встановлюється завданням Замовника з урахуванням показників аналогічного періоду минулого періоду. Вартість, наданих Перевізником транспортних послуг визначається як добуток виконаного обсягу транспортної роботи на затверджений розрахунковий тариф транспортної послуги (вартість 1 вагону (тролейбусо) – кілометра пасажироперевезень) (п.5).

Додатковою угодою від 23.03.2020 №1 до вказаного договору погоджено, що транспортні послуги, які надаватимуться КП «Миколаївелектротранс» з перевезень пасажирів міським електричним транспортом у 2020 році, будуть оплачуватися згідно розрахунку 42,13 грн за 1 кілометр. Сума коштів, яка підлягає перерахуванню Перевізнику за надані послуги складає 26 000,0 тис. грн без ПДВ, визначена як різниця загальної вартості замовлених транспортних послуг 29 912,3 тис. грн без ПДВ та обсягу планових доходів від продажу проїзних документів та чистого доходу від надання додаткових послуг за іншими напрямками діяльності 3 912,3 тис. гривень. Обсяг замовленої транспортної роботи на маршрутах з пасажирями на березень-квітень 2020 року - 710 000,0 кілометрів

Додатковою угодою від 02.04.2020 №2 сторони погодили, що протягом 2020 року обсяги транспортних послуг можуть бути змінені шляхом укладення

З. Альфа

окремих договорів про надання послуг перевезення міським електричним транспортом, в межах наявного бюджетного фінансування.

Так, КП «Миколаївелектротранс» укладено з Виконавчим комітетом Миколаївської міської ради:

- договір про надання послуг з перевезення міським електричним транспортом від 02.04.2020 №162/02.02.01-34/02/20 на загальну суму з урахуванням додаткових угод 19 500,00 тис. грн за обсяг транспортних послуг у березні-квітні 2020 року - 462 853,08 кілометрів по розрахунковому тарифу 42,13 грн за 1 кілометр;

- договір про надання послуг перевезення міським електричним транспортом від 05.06.2020 №254/02.02.01-34/02/20 на загальну суму 68 154,910 тис. грн за обсяг транспортних послуг у травні-жовтні 2020 року - 1 617 728,70 кілометрів по розрахунковому тарифу 42,13 грн за 1 кілометр.

Згідно до умов вказаних договорів вартість наданих транспортних послуг визначається як добуток виконаного обсягу транспортної роботи на затвердженій розрахунковий тариф на транспортні послуги (вартість 1 вагоно-кілометра пасажироперевезень). Одержані понад встановлені завданням доходи від реалізації проїзних документів, а також чистий дохід від надання додаткових послуг за іншими напрямками господарської діяльності залишаються у розпорядженні Перевізника. Невиконання Перевізником зазначеного завдання Замовником не компенсується.

Дослідженням встановлено, що за звітами Підприємства про фактичну кількість виконаних рейсів по кожному маршруту за період квітень-вересень 2020 року Підприємством виконано 2 006 048,5 вагоно (тролейбусо) - кілометрів та отримано доходів загалом на суму 85 350,54 тис. грн, у тому числі за договорами від 02.04.2020 №162/02.02.01-34/02/20 та від 05.06.2020 №254/02.02.01-34/02/20 в загальній сумі 75 677,90 тис. грн (за обсяг транспортної роботи 1 796 295,4 км (1 796 295,4 км*42,13 грн)) та від перевезення платних пасажирів на загальну суму 9 672,64 тис. гривень.

Результатом роботи Підприємства за 9 місяців 2020 року є прибуток в розмірі 1 236,5 тис. гривень.

***Довідково.** За результатами фінансово-господарської діяльності за 2020 рік Підприємством отримано збиток в сумі 3 446,40 тис. гривень.*

Дослідженням обґрунтованості статей витрат на підставі яких визначений розрахунковий тариф транспортної послуги на 2020 рік в розмірі 42,13 грн за 1 кілометр на запланований обсяг транспортної роботи 4 585,90 вагоно-кілометрів встановлено, що до Розрахунку включено повну планову (нормативно-розрахункову) собівартість замовленої транспортної роботи із врахуванням прожиткового мінімуму на 2020 рік та податків (у т.ч. на землю). Водночас інвестиційна складова до розрахунку тарифу не включена.

При цьому, згідно з п.1 розділу II Порядку формування тарифів на послуги міського електротранспорту (трамвай, троллейбус), затвердженого наказом Міністерства інфраструктури України від 25.11.2013 № 940 до розрахунку тарифів включається інвестиційна складова, розмір якої є достатнім для

забезпечення оновлення парку трамваїв за 15 років, тролейбусів за 10 років відповідно до місцевих програм розвитку електротранспорту.

Так, Програмою розвитку міського електротранспорту м. Миколаєва на 2019-2022 роки, затвердженою рішенням Миколаївської міської ради від 26.06.2019 № 52/5 визначено наступні завдання та заходи на 2019 - 2020 роки (далі-Програма на 2019-2022 роки).

***Довідково.** Відповідальний виконавець Програми на 2019-2022 роки - управління транспортного комплексу, зв'язку та телекомунікацій Миколаївської міської ради. Співвиконавці - КП «Миколаївелектротранс». Термін виконання: 2019-2022 роки.*

Назва показника	Показник продукту		Обсяг ресурсів (тис.грн)	
	2019 рік	2020 рік	2019 рік	2020 рік
1. Придбання та встановлення ліцензійного програмного забезпечення	1 од.		400,0	
2. Впровадження комплексу телемеханіки	1 од.		4 000,0	
3. Впровадження системи автоматизованого комерційного обліку споживання електроенергії – «АСКОЕ»	1 од.		1 000,0	
4. Придбання автоматичних мийок для безпечного якісного, своєчасного швидкого та високотехнологічного обслуговування рухомого складу	1 од.	1 од.	2 300,0	2 300,0
5. Закупівля тролейбусів	3 од.	6 од.	17 000,0	36 000,0
6. Закупівля спецтехніки для виробничих потреб підприємства (автовишки, електролабораторія, ямобур, електронідійомники, екскаватор тощо)	2 од.	3 од.	3 300,0	3 500,0
7. Капітальний ремонт трамвайних вагонів з переобладнанням	6 од.	8 од.	31 500,0	38 000,0
8. Капітальний ремонт тролейбусів	8 од.	8 од.	9 150,0	10 400,0

9. Ремонт трамвайної контактної мережі	6,56 км	5,2 км	3 000,0	2 500,0
10. Ремонт тролейбусної контактної мережі	2,35 км	1,44 км	1 600,0	1 270,0
11. Ремонт кабельної мережі	0,8 км	1,6 км	1 000,0	1 650,0
12. Реконструкція тягових підстанцій - РЕТРОФІТ	1 од.	3 од.	10 000,0	33 000,0
13. Реконструкція тролейбусної контактної мережі в районі Пушкінського кільця	1 од.		2 500,0	
14. Заміна опор контактної мережі	97 од.	323 од.	3 000,0	10 000,0
15. Ремонт трамвайної колії	3,475 км	1,204 км	32 210,0	13 300,0
16. Реконструкція трамвайної колії на переїздах по проспекту Богоявленському та вулицях Пушкінській, Кузнецькій, Космонавтів та Чкалова	5 од.	2 од.	28 000,0	16 500,0
17. Асфальтування міжколійного простору та верхньої будови колії у межах дороги на трамвайних переїздах після проведення ремонтних робіт (до 150 кв.м на одному переїзді)	2812,5 км	2812,5 км	2 250,0	2 250,0
18. Поповнення парку міського електротранспорту за рахунок кредитних коштів	45 од.		310 000,0	
Всього (міський бюджет)			152 210,0	170 670,0
Всього (кредитні кошти)			310 000,0	

Слід зазначити, що впродовж 2019 року та 9 місяців 2020 року кошти міського бюджету та кредитні кошти на реалізацію завдань та заходів, передбачених Програмою на 2019-2022 роки, Підприємству не виділялись.

Фінансовим планом Підприємства на 2020 рік передбачені капітальні інвестиції на модернізацію, реконструкцію, капітальні ремонти трамваїв, тролейбусів, контактної мережі, заміни рельсо-шпального полотна в обсязі 28 307,40 тис. гривень (капітальні інвестиції за бюджетні кошти на реконструкцію трамвайної колії на переїздах в сумі 24 057,40 тис. грн та асфальтування на трамвайних переїздах після ремонту в сумі 2 250,00 тис. грн, за власні кошти Підприємства капітальний ремонт контактної мережі та рухомого складу в сумі 2 000,0 тис. грн).

При цьому, згідно до висновків комісії Державного підприємства «Київська державна регіональна технічна інспекція міського електротранспорту» (Акти державного технічного огляду від 01.07.2020) за результатами технічного огляду рухомого складу, трамвайних колій та контактної мережі тролейбусів та трамваїв технічний огляд не пройшли з причин невідповідності вимогам Правил дорожнього руху, Правил експлуатації трамвая і тролейбуса, зокрема:

- 6 одиниць трамваїв через перевищення норм зносу бандажів та високовольтного електричного обладнання;

- 16 одиниць тролейбусів через несправність кузова, ненадійний стан та кріплення зчіпних пристроїв, шасі тролейбуса (залишкова висота малюнка протектора по центру бігової доріжки менш 2,0 мм на довжині більше четвертої частини поверхні шини, несправність підвіски заднього мосту);

- 13,53 км трамвайної колії через стан плану поперечного та повздовжнього профілю колії, ширини колії, перекошення та просідання колії, технічний стан рейок, їх кріплень та з'єднань, технічний стан шпал, спеціальних частин, стан дорожнього покриття;

- 18,36 км трамвайної та 9,53 км тролейбусної контактної мережі через технічний стан контактного проводу та його стикування, підтримуючих та фіксуючих пристроїв, спеціальних частин, опор та опорних конструкцій;

- 6 одиниць тягових підстанцій та кабельних мереж через технічний стан будівель та прилеглої території, пошкодження кабельної мережі тягової підстанції та її елементів, інші недоліки (високовольтне електричне обладнання потребує заміни у зв'язку з моральним старінням та відсутністю запчастин).

За умови включення до Розрахунку вказаних капітальних інвестицій, передбачених Фінансовим планом на 2020 рік, розрахунковий тариф транспортних послуг становить 54,82 грн за 1 вагоно-кілометр.

Таким чином, *відсутність фінансування на забезпечення виконання завдань Програми на 2019-2022 роки, невключення інвестиційної складової до тарифу транспортної послуги обмежує Підприємство в реалізації заходів спрямованих на оновлення парку трамваїв і тролейбусів, поліпшення якості та безпеки перевезень пасажирів, підвищення рівня технологічного оснащення виробничої бази та впровадження прогресивних енергозберігаючих технологій тощо.*

2.3.2. Внутрішні фактори ризику:

2.3.2.1. *Наявність та зростання обсягів дебіторської заборгованості, як фактор ризику виведення з обігу фінансових ресурсів Підприємства.*

Результати аналізу структури та динаміки дебіторської заборгованості Підприємства засвідчили, що впродовж досліджуваного періоду за даними звітності та бухгалтерського обліку значиться дебіторська заборгованість, яка є поточною та має тенденцію до зростання з 3 874,0 тис. грн за 2017 рік до 12 106,0 тис. грн за 9 місяців 2020 року.

Так, поточна дебіторська заборгованість за 2017 рік склала 3 874,0 тис. грн, за 2018 рік - 4 596,0 тис. грн, тобто, збільшилась по відношенню до попереднього року на 722,0 тис. грн, або на 18,6 %, за 2019 рік - 4 822,0 тис. грн, або на 226,0 тис. грн (на 5,0 %) та за 9 місяців 2020 року заборгованість збільшилась на 7 284,0 тис. грн та склала 12 106,0 тис. гривень.

Зростання поточної дебіторської заборгованості відбулося в основному впродовж 2017 – 2019 років через збільшення іншої поточної дебіторської заборгованості, за 9 місяців 2020 року – заборгованості за товари, роботи та послуги, а саме за послуги перевезення міським електричним транспортом, оплата яких здійснюється з міського бюджету.

Аналіз структури та періоду виникнення дебіторської заборгованості засвідчив, що впродовж дослідженого періоду по бухгалтерському обліку Підприємства рахується заборгованість за товари, роботи, послуги з терміном виникнення понад 1-3 роки, тобто *ε довгостроковою*, а саме станом на 01.01.2018 в сумі 3 158,16 тис. грн, на 01.01.2019 - 3 630,92 тис. грн, на 01.01.2020 - 3 646,4 тис. грн та на 30.09.2020 - 3 648,89 тис. гривень.

Перевіркою встановлено, що у складі зазначеної заборгованості найбільшою є заборгованість за якою термін позовної давності сплинув та складає на 01.01.2018 – 2 896,80 тис. грн, на 01.01.2019 – 3 154,98 тис. грн, на 01.01.2020 та на 30.09.2020 – 3 158,17 тис. гривень.

Зокрема, впродовж дослідженого періоду рахується заборгованість по розрахунках з ТОВ «Українські комерційні автомобілі» в сумі 2 885,6 тис. грн (за придбання тролейбуса на суму 2040,0 тис. грн та 845,61 тис. грн сума штрафу за невиконання умов договору), з періодом виникнення 2008 рік. При цьому за даними Єдиного державного реєстру юридичних осіб, фізичних осіб-підприємців та громадських формувань вказане товариство з 27.11.2012 перебуває в стані припинення.

Також, впродовж 2019 року та 9 місяців 2020 року рахується заборгованість по розрахунках з ТОВ «ГД «Літан» (штраф за невиконання умов договору) в сумі 255,35 тис. грн, з терміном виникнення з 31.08.2016 року.

Документального підтвердження про проведення Підприємством претензійно-позовної роботи щодо стягнення із зазначених боржників наявної заборгованості до аудиту не надано.

Довідково: Відповідно до статті 509 Цивільного кодексу України зобов'язанням є правовідношення, в якому одна сторона (боржник) зобов'язана вчинити на користь другої

сторони (кредитора) певну дію (передати майно, виконати роботу, надати послугу, сплатити гроші тощо) або утриматись від певної дії, а кредитор має право вимагати від боржника виконання його обов'язку.

Главою 19 Цивільного кодексу України визначено поняття позовної давності її види та строки, у межах яких особа може звернутися до суду з вимогою про захист свого цивільного права або інтересу.

Пропуск строку позовної давності позбавляє сторону права на сплату боржником неустойки, відшкодування боржником завданих збитків невиконанням, не належним виконанням зобов'язання, невиконання умов договору (на поставлений товар, не сплачені належні суми платежів за договорами тощо). Тобто пропуск строків позовної давності кредитором має наслідком втрату активів підприємством, установою, організацією.

Отже, через не використання з боку Підприємства права в межах терміну позовної давності вимагати від боржників виконання їх обов'язків, призвело до спливання термінів позовної давності, дебіторська заборгованість є безнадійною, та втратила ознаки активу, та як наслідок Підприємство втратило боржників у зобов'язаннях на загальну суму 3 158,17 тис. гривень.

Крім того, дослідженням встановлено включення недостовірних даних до фінансової звітності - форма 1 Баланс в частині не відображення довгострокової дебіторської заборгованості, яка обліковувалася у складі іншої поточної дебіторської заборгованості, що призвело до викривлення фінансової звітності.

А саме в розділі II «Оборотні активи» Балансу форми 1 рядок 1155 «Інша поточна дебіторська заборгованість» у тому числі відображена сума довгострокової заборгованості, яка підлягає відображенню в розділі I «Необоротні активи» Балансу форми 1 рядок 1040 «Довгострокова дебіторська заборгованість» в розмірах станом на 01.01.2018 - 3 158,16 тис. грн, на 01.01.2019 - 3 630,92 тис. грн, на 01.01.2020 - 3 646,4 тис. грн та на 30.09.2020 - 3 648,89 тис. гривень.

Також, протягом досліджуваного періоду за даними бухгалтерського обліку по дебету рахунку 377 «Розрахунки з іншими дебіторами» та фінансової звітності у рядку 1525 «Цільове фінансування» форми 1 «Баланс» відображено витрати Підприємства на виплату середнього заробітку мобілізованим працівникам, які підлягали компенсації з Державного бюджету станом на 01.01.2018; на 01.01.2019, на 01.01.2020 та за 9 місяців 2020 року (за період березень 2014 року – жовтень 2017 року) в сумі 140,92 тис. гривень.

Довідково: Компенсація підприємствам середньої заробітної плати, яка виплачується працівникам, призваним на військову службу за призовом під час мобілізації на особливий період, здійснюється відповідно до Порядку виплати компенсації підприємствам, у межах середнього заробітку працівників, призваних на військову службу за призовом під час мобілізації на особливий період, затвердженого постановою Кабінету Міністрів України від 4 березня 2015 року №105, з урахуванням змін, (далі – Порядок № 105), якою передбачено, що бюджетні кошти спрямовуються підприємствам, на компенсацію витрат на виплату середнього заробітку працівникам, які працювали на таких підприємствах на час призову на військову службу, не більше одного року.

Для отримання вказаної компенсації з бюджету підприємству незалежно від підпорядкування і форми власності та фізичні особи - підприємці протягом трьох місяців з дня набрання чинності постанови Кабінету Міністрів України від 12 квітня 2017 року № 254 «Про внесення змін до постанов Кабінету Міністрів України від 4 березня 2015 року № 105»

подають органам соціального захисту населення звіти про фактичні витрати на виплату компенсації з бюджету середнього заробітку працівникам за формою відповідно до додатку 1, погоджені районним (міським) військовим комісаріатом або військовою частиною, що здійснювали призов працівників на військову службу, в частині підтвердження призову та проходження військової служби, для подання структурному підрозділу соціального захисту населення копій зазначених звітів починаючи з 2015 року, а також зведеного звіту про фактичні витрати на виплату компенсації з бюджету середнього заробітку працівникам за формою згідно з додатком 2.

Згідно з постановою Кабінету Міністрів України від 10.04.2019 № 307 Порядок № 105 визнано таким, що втратив чинність.

Аудитом встановлено, що Підприємством не забезпечувалось належне оформлення та у визначені терміни надання звітності до відповідних управлінь соціального захисту населення внаслідок чого втрачено можливість в отриманні компенсації з бюджету, що **призвело до непродуктивних витрат Підприємства на суму 140,92 тис. гривень.**

Таким чином, не використання з боку Підприємства права в межах терміну позовної давності вимагати від боржників виконання їх обов'язків та не забезпечення своєчасного звітування для отримання компенсації працівникам, призваним на військову службу за призовом під час мобілізації на особливий період, призвело до втрати боржників у зобов'язаннях та непродуктивних витрат Підприємства на суму 3 158,17 тис. грн та 140,92 тис. грн відповідно та негативно вплинуло на результат його діяльності.

2.3.2.2. Ефективність управління активами

Дослідженням встановлено, що на балансі Підприємства впродовж періоду, що підлягає аудиту, **кількість рухомого складу не змінювалась** та становить: трамваї – 60 одиниць, з яких 55 - пасажирські, 5 – спеціальні та тролейбуси – 62 одиниці, з яких 61 – пасажирський, 1 – спеціальний.

Із загальної кількості рухомого складу 48 трамваїв та 27 тролейбусів до 1980 року випуску, 12 трамваїв та 33 тролейбуси – 1989 року випуску та 2 тролейбуси - 2011 року випуску. Тобто, **61 % рухомого складу випущений понад 40 років тому, 37 % - понад 30 років.**

Аналіз журналів виходу та технічних журналів тролейбусів та трамваїв засвідчив наявність неходового складу пасажирського транспорту, в кількості 8 одиниць трамваїв, які зупинені у 2005 - 2010 роках та 4 одиниць тролейбусів, які зупинені у 2015-2016 роках.

Також, встановлено наявність на Підприємстві неходового тролейбуса МАЗ-ЕТОН Т10300 (інвентарний № 005.0003009, балансова вартість 1 628 898,62 грн, залишкова вартість 885 764,36 грн), який 24.03.2018 загорівся через порушення пожежної безпеки.

За інформацією Підприємства в результаті події 24.03.2018 внесені відомості до Єдиного реєстру досудових розслідувань за № 12018150040001198 за ч.1 ст.270 КК України, та на підставі довідки про спричинену майнову шкоду КП «Миколаївелектротранс» у розмірі 885 764,36 грн кримінальне правопорушення перекваліфіковано за ч.2 ст.270 КК України.

Матеріали справи розглядалися слідчим відділом Інгульського ВП ГУНП в Миколаївській

області та на підставі постанови слідчого СВ Ігульського ВП ГУНП в Миколаївській області від 24.09.2019 закрито зазначене кримінальне провадження у зв'язку закінченням строку досудового розслідування (п.3 ч.1 ст.219 КПК України).

За результатами судового розгляду скарги КП «Миколаївелектротранс» Ленінським районним судом м.Миколаєва постанову слідчого скасовано.

За даними Єдиного державного реєстру судових рішень ухвалою Ленінського районного суду м. Миколаєва від 12.10.2019 строк досудового розслідування у кримінальному провадженні № 12018150040001198 продовжений до 12.05.2020. Постанова слідчого про закриття вказаного кримінального провадження до теперішнього часу до Підприємства не надходила.

Інформація представника КП «Миколаївелектротранс» (за довіреністю) - начальника юридичного відділу Гаврилка О.О. в Додатку 2 до Звіту.

За даними обліку за період II півріччя 2017 року, 2018-2019 роки та 9 місяців 2020 року Підприємством проведено 87 ремонтів рухомого складу на суму 9 845,63 тис. грн, а саме: 54 ремонти тролейбусів на загальну суму 3 724,16 тис. грн, (у тому числі: у 2018 році на суму 302,40 тис. грн, у 2019 році – 749,40 тис. грн, за 9 місяців 2020 року – 2 672,36 тис. грн) та 33 ремонти трамваїв на загальну суму 6 121,47 тис. грн, (у тому числі: за II півріччя 2017 року – 74,67 тис. грн, у 2018 році – 576,46 тис. грн, у 2019 році – 1 788,42 тис. грн, за 9 місяців 2020 року – 3 681,92 тис. гривень).

Крім того, встановлено проведення Підприємством витрат в загальній сумі 2 397,12 тис. грн на відновлення 2 трамвайних вагонів інв.№№ 1122, 1115.

Так, дослідженням встановлено, що відповідно до акту від 13.11.2018 № 2/34-3/1 за результатами державного технічного огляду та згідно з експертним висновком щодо надійності технічного стану трамвайних вагонів від 13.11.2018, трамвайні вагони Tatra ТЗМ сер.№172070 інв. № 1115 та Tatra ТЗМ сер.№172064 інв. № 1122 визначені як «Не справні».

Довідково: на балансі Підприємства обліковується придбаний в 2015 році бувший у використанні трамвайний вагон Tatra ТЗМ сер.№172070, інвентарний № 1115, який за наказом по Підприємству від 26.10.2015 №170 введений в експлуатацію з 26.10.2015 і відповідно до технічного журналу зупинено в зв'язку з несправністю з 15.11.2015 та не виходив на маршрут по червень 2020 року.

Відповідно до наказів Підприємства (від 08.02.2019 №55, від 20.05.2019 №184, від 18.10.2019 №344) з метою відновлення роботи вказаних трамвайних вагонів створена комісія (голова комісії - заступник директора Войтенко А.В., заступник голови - головний інженер підприємства Кашенюк В.Л.) та робоча бригада (під сумісним головуванням головного інженера трамвайного депо №1 Гаманова М.А. та начальника вагоноремонтних майстерень Харіна О.П.).

Впродовж лютого 2019 року – липня 2020 року Підприємством власними силами проведений капітальний ремонт із заміною тягового контейнера (системи керування тяговим двигуном), іншого електронного обладнання, та сумісно з представниками ТОВ «ЕЛСІЕЛ-Транс», які здійснювали шеф-монтаж, адаптування вказаного обладнання до електричних високовольтних та низьковольтних ланцюгів.

Станом на 20.10.2019 та на 13.07.2020 (згідно з актами приймання робіт від

28.08.2019 та від 13.07.2020, приймально-здавальними актами від 20.10.2019 та 13.07.2020) 2 трамвайних вагона відновлено, а саме:

- трамвайний вагон Tatra T3M сер.№172064 інв.№ 1122 за період з 22.04.2019 по 20.10.2019, сума затрат на відновлення склала 1 127,76 тис. грн (матеріали та запасні частини, заробітна плата з нарахуваннями) та на зазначену суму збільшено вартість вказаного основного засобу;

- трамвайний вагон Tatra T3M сер.№172070 інв.№ 1115 за період з 01.10.2019 по 13.07.2020, сума затрат на відновлення склала 1 497,23 тис. грн (матеріали та запасні частини, заробітна плата з нарахуваннями) та на зазначену суму збільшено вартість вказаного основного засобу.

Київською державною регіональною технічною інспекцією міського транспорту за результатами державного технічного огляду надані технічні висновки щодо надійності технічного стану трамвайних вагонів від 09.09.2019 та від 20.10.2020 та відповідно до актів №2/34-1/7 від 09.09.2019 та від 20.10.2020 трамвайні вагони Tatra T-3M.03 інв. № 1122 та Tatra T-3M. 05 інв.№ 1115 визначені як «Справні» та експлуатуються на лінії

Крім того, встановлено проведення Підприємством витрат *на модернізацію трамвайного вагону КТМ-5МЗ інв. № 2120*, зав. №9434, результати дослідження викладені в розділі 2.3.2.3. Аудиторського звіту.

Відповідно до фінансової звітності форми №5 «Звіт про рух основних засобів» вартість *необоротних активів* Підприємства станом на 01.07.2017 становила 55 263,0 тис. грн (або 77 % в загальній вартості активів), на 01.01.2018 - 57 113,0 тис. грн (79 %), на 01.01.2019 – 50 899,0 тис. грн (57 %), станом на 01.01.2020 – 50 952,0 тис. грн (60 %), станом на 30.09.2020 – 94 344,0 тис. грн (75 %).

Збільшення вартості необоротних активів у 2020 році відбулося внаслідок передачі КП «Миколаївелектротранс» відповідно до розпорядження управління комунального майна Миколаївської міської ради від 10.07.2020 № 169-р закінчене будівництво об'єкту «Нове будівництво тролейбусної лінії по вул. Лазурній та вул. Озерній у м. Миколаєві» на суму 44 492,32 тис. грн, який на підставі наказу Підприємства від 15.07.2020 №202 введений в експлуатацію.

Дослідженням встановлено наявність на балансі Підприємства комунального майна, яке за договорами, укладеними Підприємством, тривалий час перебувало *в оренді* та на час проведення аудиту термін договорів сплинув, разом з тим тривають судові спори, а саме:

**Договір оренди від 15.12.2004 №63,
укладений між КП «Миколаївелектротранс» та ТОВ «Алнатан»**

Відповідно до Договору оренди від 15.12.2004 № 63, укладеного між КП «Миколаївелектротранс» (Орендодавець) та ТОВ «Алнатан» (Орендар), Орендодавцем передано у строкове платне користування окреме індивідуально визначене майно-будівля прохідної Д №3 (надалі-Майно), керуючись розпорядженням управління майном комунальної власності Миколаївської

8. Плещ

міської ради № 403-р від 15.12.04, нежитлове приміщення площею 108,2 кв.м, розміщене за адресою: м. Миколаїв, вул.Будівельників,1, що знаходиться на балансі КП «Миколаївелектротранс». Майно передано в оренду з метою використання під магазин, бар, автомийку. Договір від 15.12.2004 №63 укладено строком на 5 років, що діє з 15.12.2004 по 15.12.2009 включно.

Довідково: Розпорядженням управління з використання та розвитку комунальної власності Миколаївської міської ради від 15.12.2004 №403-р «Про використання нежитлових приміщень міської комунальної власності» надано дозвіл КП «Миколаївелектротранс» на передачу в оренду ТОВ «Алнатан» приміщення тролейбусного депо вул. Будівельників, 1 площею 108,2 м2 для використання під магазин (п.5 Розпорядження від 15.12.2004 №403-р).

Додатковою угодою від 03.12.2015 №1 до Договору від 15.12.2004 №63, укладеною між КП «Миколаївелектротранс», в особі директора Лісовського Д.В. та ТОВ «Алнатан», в особі директора Вакалюка О.В., збільшено площу орендованого майна до 156,8 кв.м., та продовжено строк дії договору, а також змінено призначення переданого в оренду майна, а саме «майно передається в оренду з метою використання під автомийку, шиномонтаж та кімнату очікування».

Додатковими угодами від 03.01.2018 №2 та від 01.02.2018 №3 до Договору від 15.12.2004 №63, укладеними між КП «Миколаївелектротранс», в особі директора Лісовського Д.В. та ТОВ «Алнатан», в особі директора Вакалюка О.В., змінено термін дії договору без зміни інших умов договору, тобто без зміни площі та призначення майна, що передано в оренду.

Таким чином, Орендодавцем ставка орендної плати розраховувалась, відповідно до мети використання та площі зазначеної в додатковій угоді від 03.12.2015 №1 до Договору від 15.12.2004 №63, а саме «майно передається в оренду з метою використання під автомийку, шиномонтаж та кімнату очікування».

За інформацією Підприємства про неправомірні дії Орендаря, а саме, що орендар ТОВ «Алнатан» самовільно фактично використовує на 16,2 кв.м. більше, ніж визначено додатковою угодою, а також не виконується цільове використання майна, зазначене додатковою угодою №1, КП «Миколаївелектротранс» стало відомо лише 18.06.2018 під час обстеження та фактичної перевірки орендованого майна за договором оренди від 15.12.2004 № 63 (із змінами) в ході ревізії окремих питань фінансово-господарської діяльності комунального підприємства Миколаївської міської ради за період з 01.01.2015 по 31.05.2018, проведеного комісією у складі представників Підприємства, в присутності фахівців Управління Південного офісу Держаудитслужби в Миколаївській області та Орендаря - директора ТОВ «Алнатан» Вакалюка О.В., який від підпису акту обстеження відмовився.

Перевіркою встановлено, що фактична площа орендованого майна – приміщення прохідної Депо №3 складає 173 кв.м, в тому числі: приміщення мийки та шиномонтажу площею 108,7 кв.м., приміщення кафе (бару) – 39,6 кв.м, з кухнею – 6,4 кв.м., вбиральною – 1,2 кв.м., вмивальною – 0,9 кв.м, коридором – 6,6 кв.м. та складом площею – 9,6 кв.м.

Таким чином, було виявлено, що орендарем фактично використовується більша площа, ніж обумовлено договором оренди, в приміщенні кафе (бару) здійснювався продаж підакцизних товарів, однак змін до договору оренди щодо збільшення займаної

8. Олесь

площі та зміну призначення приміщення не проводилась. Про самовільне використання збільшеної площі та зміну призначення орендованого майна ТОВ «Алнатан» не повідомляло Орендодавця.

КП «Миколаївелектротранс» листом від 20.07.2018 № 1361 повідомило ТОВ «Алнатан» про припинення дії договору оренди та відмову від подальшої співпраці. В повідомленні зазначено про використання на 16,2 кв.м більше площі, ніж визначено договором, що є порушенням умов договору.

Згідно з актом документальної планової виїзної перевірки від 01.08.2018 № 1862/14-29-14-02/03328468 ДПС у Миколаївській області КП «Миколаївелектротранс» нараховані грошові зобов'язання по взаємовідносинам з ТОВ «Алнатан», яке використовувало збільшену площу оренди приміщення. ДПС зроблено самотійно донарахування орендної плати та збільшено розмір доходу на 15 214,36 грн та суму податкового зобов'язання з ПДВ на 3 042,87 грн.

КП ММР «Миколаївелектротранс» на підставі акту ревізії Управління Південного офісу Держаудитслужби у Миколаївській області від 06.07.2018 № 15-14-11/14 направило ТОВ «Алнатан» претензію від 09.08.2018 за № 1466 щодо завдання матеріальних збитків на суму 51 473,90 грн внаслідок неправомірних дій ТОВ «Алнатан» по використанню збільшеної площі оренди приміщення, яка залишена ТОВ «Алнатан» без задоволення (відповідь від 14.08.2018 №1).

На засіданні постійної комісії міської ради з питань комунального господарства, комунальної власності та благоустрою міста Миколаївської міської ради, проведеної 23.10.2018 (протокол №103), за заявою директора КП ММР «Миколаївелектротранс» щодо порушень умов договору зі сторони ТОВ «Алнатан», вирішено погодити звернення директора щодо дострокового розірвання договору оренди від 15.12.2004 №63.

КП ММР «Миколаївелектротранс» 18.03.2019 за № 571 направило ТОВ «Алнатан» претензію щодо сплати заборгованості та звільнення майна, яка залишилася без задоволення.

Господарським судом Миколаївської області 11.03.2019 по справі №915/1222/18 відмовлено у задоволенні позовної заяви ТОВ «Алнатан» до КП ММР «Миколаївелектротранс» про визнання права власності на збудований нежитловий об'єкт. Рішення вступило в законну силу.

Згідно з рішенням суду по справі №915/1222/18 – «Позивач зазначає, що в процесі використання вказаного майна, ним без отримання відповідного на те дозволу, на земельній ділянці площею 225 кв.м. збудовано нежитловий об'єкт - громадська будівля: автомийка з буфетом загальною площею 210,3 кв.м. Земельна ділянка, на якій розташований орендований об'єкт, знаходиться в постійному користуванні КП ММР «Миколаївелектротранс» на підставі державного акту про право постійного користування землею ІІ-МК № 001741, виданого Миколаївською міською радою народних депутатів Миколаївської області 11.12.1995 та зареєстрованого в Книзі записів Державних актів на право постійного користування землею №626. Позивач просить визнати за ним право власності на самочинно збудований нежитловий об'єкт - громадську будівлю: автомийка з буфетом, загальною площею 210,3 кв.м., розташований за адресою: м. Миколаїв, Херсонське шосе, 1. В обґрунтування позовних вимог позивач зазначає, що будівництво було здійснено ним з дотриманням чинних будівельних норм та правил. Проте, як вбачається із матеріалів справи автомийка з буфетом побудована на земельній ділянці, право користування якою не набуто позивачем у встановленому законному порядку. Позивачем не надано доказів, що

Е. Плещ

земельна ділянка була передана йому у користування власником або земельна ділянка належить позивачу на праві приватної власності».

Строк дії договору від 15.12.2004 №63 закінчився 31.01.2021 та 01.02.2021 Підприємством до ТОВ «Алнатан» направлено лист щодо припинення дії договору, який отриманий останнім.

24.02.2021 до КП ММР «Миколаївелектротранс» надійшов лист-повідомлення ТОВ «Алнатан» від 05.10.2020 №5 про намір скористатися переважним правом перед іншими суб'єктами господарювання на продовження строку дії договору оренди від 15.12.2004 №63. Згідно сайту Укрпошти, вказаний лист направлений ТОВ «Алнатан» тільки 20.02.2021.

КП ММР «Миколаївелектротранс» 26.02.2021 ТОВ «Алнатан» надано відповідь за №284/45, згідно якого повідомлено про те, що 01.02.2021 за №141/45 на адресу ТОВ «Алнатан» направлена заява про припинення дії договору, у зв'язку зі спливом строку його дії.

Робочою групою КП ММР «Миколаївелектротранс» 23.02.2021 проведено обстеження приміщення на території тролейбусного депо «Нежитлова будівля» за адресою: м. Миколаїв, вул. Будівельників, 1 та встановлено майно, яке не знаходиться на балансі Підприємства та складено відповідний Акт.

КП ММР «Миколаївелектротранс» 26.02.2021 за №285/45 повідомило ТОВ «Алнатан», про те, що у зв'язку з тим, що договір оренди від 15.12.2004 №63 припинений у зв'язку із спливом строку його дії, необхідно до 05 березня 2021 року вивезти з приміщення прохідної Депо №3 вищезазначене майно та підписати відповідний Акт повернення майна, або письмово відмовитися від права на вказане майно. В разі не вивезення майна до вказаної дати, відповідно до Глави 79 Цивільного кодексу України, КП ММР «Миколаївелектротранс» вимушено буде вивезти майно з вказаного приміщення та поставити його на позабалансовий рахунок, як майно на відповідальному зберіганні.

Від ТОВ «Алнатан» 02.03.2021 до КП ММР «Миколаївелектротранс» надійшла позовна заява в якій Товариство просить суд визнати укладений договір оренди від 15.12.2004 №63 на тих самих умовах, на яких він був укладений, на строк до 01.02.2024.

Станом на 05.03.2021 Господарським судом Миколаївської області по справі №915/261/21 позовна заява залишена без руху.

Інформація Підприємства щодо договору оренди від 15.12.2004 №63, укладеного між КП «Миколаївелектротранс» та ТОВ «Алнатан» в Додатку 3 до Звіту.

Проведеним в ході аудита комісійним оглядом підтверджено наявність на території Підприємства за адресою: м. Миколаїв, вул. Будівельників, 1, приміщення прохідної Депо №3 площею 173 кв. м, в тому числі: приміщення мийки та шиномонтажу площею 108,7 кв. м, приміщення кафе (бару) - 48,1 кв. м з кухнею - 6,4 кв. м, вбиральною - 1,2 кв. м, вмивальною - 0,9 кв. м, коридором - 6,6 кв. м та складом площею 9,6 кв. м, які не використовуються.

Отже, термін дії договору оренди від 15.12.2004 №63, укладений між КП «Миколаївелектротранс» та ТОВ «Алнатан», сплинув 31.01.2021, майно розташоване на території Підприємства за адресою: м. Миколаїв, вул. Будівельників, 1, не використовується, тривають судові процеси.

Е. Олександр

**Договір оренди від 01.08.2008 №158,
укладений між КП «Миколаївелектротранс» та ТОВ «Капітал Груп ЛТД»**

Відповідно до договору оренди від 01.08.2008 №158, укладеного між КП «Миколаївелектротранс» (Орендодавець), в особі директора Кондратьєва А.В., та ТОВ «Капітал Груп ЛТД» (Орендар), в особі директора Вакалюка О.В., Орендодавцем передано в строкове платне користування окреме індивідуально визначене майно, а саме фундамент та прилегле замощення загальною площею 314 кв. м. (в т. ч. фундамент 93,04 кв. м.), розташовані за адресою м. Миколаїв, вул. Будівельників, 22, з метою використання під будівництво готельного комплексу. Договір від 01.08.2008 №158, що діє з 01.08.2008, укладено строком на 2 роки 364 дні.

***Довідково:** Розпорядженням Управління з використання та розвитку комунальної власності Миколаївської міської ради від 28.05.2008 №307-р «Про використання нежитлових приміщень міської комунальної власності» надано дозвіл КП «Миколаївелектротранс» на передачу ТОВ «Капітал Груп ЛТД» в оренду фундаменту та прилеглого замощення площею 230,0 м² по вул. Будівельників, 22 під будівництво готельного комплексу (п.10 Розпорядження від 28.05.2008 №307-р).*

Додатковою угодою від 01.08.2011 №1 до Договору від 01.08.2008 №158, укладеною між КП «Миколаївелектротранс», в особі директора Жуменко В.В., та ТОВ «Капітал Груп ЛТД», в особі директора Вакалюка О.В., щодо продовження строку дії договору з 01.08.2011 на 2 роки 364 дні.

Додатковими угодами від 03.12.2015 №2, від 03.01.2018 №3 та від 01.02.2018 №4 до Договору від 01.08.2008 №158, укладеними між КП «Миколаївелектротранс», в особі директора Лісовського Д.В. та ТОВ «Капітал Груп ЛТД», в особі директора Вакалюка О.В., дія договору продовжена відповідно з 03.12.2015 по 03.02.2016; з 04.02.2016 по 31.01.2018 та з 01.02.2018 по 31.01.2021 із застосуванням умов Договору від 01.08.2008 №158 до відносин між Сторонами, які виникли до його продовження.

Також, з урахуванням змін, внесених додатковою угодою від 01.02.2018 №4 до умов договору, визначено, що «У разі відсутності заяви однієї із сторін про припинення або зміну умов Договору оренди від 01.08.2008 №158 протягом одного місяця після закінчення терміну дії він вважається продовженим на той самий термін і на тих самих умовах, які були передбачені Договором від 01.08.2008 №158. У разі якщо Миколаївська міська рада має намір використовувати зазначено майно для власних потреб, вона повинна письмово попередити про це Орендаря не пізніше ніж за три місяці до закінчення терміну дії Договору від 01.08.2008 №158».

За інформацією Підприємства ТОВ «Капітал Груп ЛТД» в 2009 році звернулося до Господарського суду Миколаївської області із позовом до КП ММР «Миколаївелектротранс» та Миколаївської міської ради за участю третьої особи, яка не заявляє самостійних вимог на предмет спору, на стороні відповідача – КП Миколаївське міжміське БТІ про визнання права власності на нерухоме майно готельний комплекс, згальною площею 372,1 кв.м, що знаходиться за адресою: м. Миколаїв, вул. Будівельників, 22.

Е. Мерц

В обґрунтування позовних вимог ТОВ «Капітал Груп ЛТД» посилалось на приписи ст. ст. 331 та 376 ЦК України.

Рішенням Господарського суду Миколаївської області від 02.06.2009 у справі №5/146/09 позов задоволено.

Постановою Одеського апеляційного господарського суду від 10.09.2009 рішення Господарського суду Миколаївської області від 02.06.2009 у справі №5/146/09 скасовано, у задоволенні позову ТОВ «Капітал Груп ЛТД» відмовлено. Позиція апеляційного суду «За таких обставин, оскільки спірне нерухоме майно є самочинним будівництвом і позивач не набув права власності на нього, при відсутності у позивача наданого у встановленому порядку дозволу на будівництво спірних об'єктів, дозволу на виконання будівельних робіт місцевої інспекції державного архітектурно-будівельного контролю, розробленої та затвердженої належним чином проектно-кошторисної документації, акту державної приймальної комісії про прийом в експлуатацію спірної прибудови, затвердженого органом місцевого самоврядування - Миколаївською міською радою, апеляційний господарський суд вважає, що відсутні правові підстави для задоволення позову, а отже місцевий господарський суд неправомочний був визнавати право власності на спірне нерухоме майно за позивачем».

В 2015 році Рішенням Господарського суду Миколаївської області від 10.04.2015 у справі № 915/164/15 (що набрало законної сили 30.06.2015), визначено, що договір оренди індивідуально визначеного майна, що належить до комунальної власності № 158 від 01.08.2008 року, укладений між ТОВ «Капітал Груп ЛТД» та КП ММР «Миколаївелектротранс», **припинив свою дію**. В задоволенні позовних вимог ТОВ «Капітал Груп ЛТД» про визнання договору від 01.08.2008 №158 продовженням на той самий термін та на тих самих умовах – відмовлено.

В 2016 році КП ММР «Миколаївелектротранс» було замовлено в БТІ технічний паспорт від 26.07.2016, в якому за адресою: м. Миколаїв, вул. Будівельників, поблизу б. 22 значиться нежитловий об'єкт **готельний комплекс як самочинне будівництво**.

Незважаючи на рішення суду та вимоги законодавства, достеменно знаючи про наявність готельного комплексу, попереднім керівництвом КП ММР «Миколаївелектротранс» в особі директора Лісовського Д.В. не було вжито жодних дій щодо постановлення на баланс КП ММР «Миколаївелектротранс» готельного комплексу, натомість директором Лісовським Д.В. 03.01.2018 та 01.02.2018 було підготовлено та укладено додаткові угоди №3 та №4 до договору від 01.08.2008 №158 про продовження строку дії оренди до 31.12.2021 та передачу в оренду лише фундаменту та замоцнення.

05.06.2018 до ЄРДР внесені дані про кримінальне правопорушення за ч.3 ст.197, ч.1 ст.364 КК України №42018151020000056 за фактом зловживання посадовими особами КП ММР «Миколаївелектротранс» своїм службовим становищем з метою незаконного передання земельної ділянки в оренду третім особа, чим підприємству завдано істотної шкоди та за фактом того, що у невстановлений період часу, невстановлені особи, що діяли в інтересах ТОВ «Капітал Груп ЛТД» порушуючи загальний порядок на зведення будівель і споруд, здійснили самовільне будівництво нежитлового будинку «Готельний комплекс» на території підстанції №2 КП ММР «Миколаївелектротранс» по вул. Будівельників, 22 в м. Миколасві, чим заподіяли значну шкоду територіальній громаді м. Миколасва.

КП ММР «Миколаївелектротранс» 20.07.2018 за №1357 направило до ТОВ «Капітал Груп ЛТД» повідомлення про недійсність (нікчемність) додаткових угод.

З відповіді Миколаївської міської ради від 07.09.2018 №1337/10/01/08 на адресу КП

ММР «Миколаївелектротранс» вбачається, що Миколаївською міською радою правовстановлюючі документи на вказаний об'єкт нерухомості не оформлювалися, так як не має для цього правових підстав.

Згідно протоколу від **25.09.2018** №99 постійної комісії міської ради з питань комунального господарства, комунальної власності та благоустрою міста Миколаївської міської ради вирішено, управлінню комунального майна Миколаївської міської ради провести інвентаризацію нежитлового об'єкту за адресою: м. Миколаїв, вул. Будівельників, 22 та визнати його безхазяйним, що дозволить поставити на баланс комунального підприємства.

ТОВ «Капітал Груп ЛТД» **14.11.2018** звернулось до Господарського суду Миколаївської області із позовом до Миколаївської міської ради, КП ММР «Миколаївелектротранс», в якому просить визнати за ним право власності на будівельні матеріали та обладнання, які були використані під час будівництва нежитлового об'єкту - готельного комплексу, розташованого по вул. Будівельників, 22 у місті Миколаєві.

Згідно з рішенням Господарського суду Миколаївської області від **11.03.2019** по справі №915/1250/18 у задоволенні позову відмовлено. Рішення вступило в законну силу.

Відповідно до ухвали слідчого судді Ленінського районного суду м. Миколаєва по справі №489/33/19 від **15.01.2019** на двоповерхову будівлю площею забудови 239,5 кв.м, загальною площею 373,6 кв.м за адресою: м. Миколаїв, вул. Будівельників, 22, в районі об'єкту ТП-2 (тягова підстанція №2), майнові права на яку не зареєстровані за жодною особою, що знаходиться на земельній ділянці КП ММР «Миколаївелектротранс» накладено арешт із заборонаю її використання.

Тобто, ухвалою суду встановлений факт того, що майнові права на Готельний комплекс - не зареєстровані за жодною особою. На даний час арешт не знятий.

КП ММР «Миколаївелектротранс» **16.09.2019** за вих.№1610/45 направило до ТОВ «Капітал Груп ЛТД» претензію щодо того, що додаткові угоди не є чинними та станом на 13.09.2019 між підприємствами не має жодних договірних зобов'язань.

КП ММР «Миколаївелектротранс» **18.10.2019** за №1818/45 звернулося з позовною заявою до Господарського суду Миколаївської області про визнання недійсною Додаткової угоди №4 до Договору №158 від 01.08.2008 та зобов'язання повернути на користь КП ММР «Миколаївелектротранс» фундамент та прилегле замоцнення, яке знаходиться на балансі останнього.

Господарським судом Миколаївської області по справі №915/2162/19 **13.11.2019** позовна заява повернута позивачу. В подальшому позовна заява не подавалася.

КП ММР «Миколаївелектротранс» листом від **31.01.2020** за №165/45 звернулося до Миколаївського міського голови з проханням доручити відповідним службам розглянути питання щодо подальшої можливості узаконення зазначеної будівлі.

Згідно листа Миколаївської міської ради від **03.04.2020** №10024/10.01.10/20-2, для державної реєстрації права власності на новозбудований об'єкт нерухомого майна подаються: документ, що відповідно до вимог законодавства засвідчує прийняття в експлуатацію закінченого будівництвом об'єкту; технічний паспорт на об'єкт нерухомого майна; документ, що підтверджує присвоєння об'єкту нерухомого майна адреси.

Самовільне будівництво ТОВ «Капітал Груп ЛТД» нежитлового будинку «Готельний комплекс» на території підстанції №2 КП ММР «Миколаївелектротранс» по вул. Будівельників, 22 в м. Миколаєві, призвело до правових наслідків для КП ММР «Миколаївелектротранс», які виявлені контролюючими органами, а саме, ревізією



окремих питань фінансово-господарської діяльності комунального підприємства Миколаївської міської ради «Миколаївелектротранс» за період з 01.01.2015 по 31.05.2018, проведеною Управлінням Південного офісу Держсаудитслужби в Миколаївській області з 18.06.2018 по 27.06.2018, встановлено недоотримання орендної плати за Договором від 01.08.2008 №158 з ТОВ «Капітал Груп ЛТД» з урахуванням додаткових угод №1, №2, №3, №4. В Акті ревізії розрахунок зроблено на підставі інвентаризаційної вартості з технічного паспорту всього готельного комплексу - 908485,00 грн, до якого КП ММР «Миколаївелектротранс» не має жодного відношення.

Крім того, ГУ ДПС у Миколаївській області під час перевірки було встановлено, що КП ММР «Миколаївелектротранс» на порушення вимог діючого законодавства по взаємовідносинах з ТОВ «Капітал Груп ЛТД» занижено дохід від будь-якої діяльності (за вирахуванням непрямих податків), за рахунок неправильного визначення орендної плати на загальну суму 677 671 грн. та занижено податкові зобов'язання з ПДВ обсягу доходів за рахунок заниження орендної плати на загальну суму 135 534,22 грн.

Проте, слід зазначити, що КП ММР «Миколаївелектротранс» за Договором №158 від 01.08.2008 передано в оренду ТОВ «Капітал Груп ЛТД» майно, що перебуває на балансі, вартістю 15 065,00 грн., тому й орендна плата нараховувалась відповідно до вартості переданого в оренду майна.

Згідно п. 9 «Положення про оренду майна, що належить до комунальної власності територіальної громади м. Миколаєва» від 20.10.2011 р. №10/15, саме незалежна оцінка майна, а не інвентаризаційна вартість береться за основу для визначення розміру орендної плати майна, що передається в оренду за відповідним договором.

Крім того, Технічний паспорт БТІ - це документ, який має довідкову інформацію про фактичний стан нерухомості, а саме: про площі, поверховість, дату побудови, капремонт, товщину стін, теххарактеристики покрівлі та фундаменту. Він виготовляється як на всю будівлю, так і на окремі приміщення.

Технічний паспорт БТІ не є документом на право власності нерухомого об'єкта та/або документом, який би надавав інші майнові права на цей нерухомий об'єкт.

Наявність технічного паспорту не є підставою вважати, що фактично ТОВ «Капітал Груп ЛТД» орендує готельний комплекс, оскільки контролюючі органи в ході перевірки мали відомості про відсутність документів, які підтверджують передачу на баланс КП ММР «Миколаївелектротранс» готельного комплексу, в т.ч. рішення Миколаївської міської ради щодо передачі об'єктів комунальної власності та здачу в експлуатацію готельного комплексу.

Таким чином, КП ММР «Миколаївелектротранс» не будучи балансоутримувачем приміщення готельного комплексу, тобто не маючи жодних майнових прав на зазначений об'єкт, не могло бути орендодавцем готельного комплексу та нараховувати орендні платежі за самочинне будівництво.

Слід також зазначити про невиконання ТОВ «Капітал Груп ЛТД» умов Договору №158 від 01.08.2008 в частині оплати орендної плати. Так, дебіторська заборгованість по ТОВ «Капітал Груп ЛТД» за Договором №158 від 01.08.2008, станом на 11.03.2021, складає 4 585,84 грн. (за грудень 2018 року, січень та лютий 2019 року).

З наведеного вбачається, що ТОВ «Капітал Груп ЛТД» не тільки неналежно виконувало умови договору №158 від 01.08.2008, а й ще заподіяло значну шкоду територіальній громаді м. Миколаєва, здійснивши самовільне будівництво нежитлового будинку «Готельний комплекс» на території підстанції №2 КП ММР «Миколаївелектротранс» по вул. Будівельників, 22 в м. Миколаєві, що підпадає під дію Кримінального кодексу України.



31.01.2021 закінчився строк договору №158 від 01.08.2008.

01.02.2021 КП ММР «Миколаївелектротранс» направило до ТОВ «Капітал Груп ЛТД» лист щодо припинення дії договору (цінним листом).

В ТОВ «Капітал Груп ЛТД», переслідуючи напевно корисні цілі, **03.03.2021** направив на адресу КП ММР «Миколаївелектротранс» листи-повідомлення від **07.10.2020** №7/10 та від **03.03.2021** №3/03, в яких вказує на переважне право перед іншими суб'єктами господарювання на продовження дії договору оренди, якщо він належно виконував всі умови договору оренди, а також в своєму листі-повідомленні від **04.03.2021** №4/3 ТОВ «Капітал Груп ЛТД» повідомляє про те, що Договір №158, вважається таким, що автоматично продовжений з 01.02.2021 на строк до 31.01.2024 і на тих самих умовах, на яких був укладений. ТОВ «Капітал Груп ЛТД» вважає, що підставою для автоматичного продовження строку дії Договору №158 є те, що КП ММР «Миколаївелектротранс», протягом одного місяця з дня закінчення строку дії Договору не надіслав до ТОВ «Капітал Груп ЛТД» будь-якої заяви щодо припинення строку дії Договору у зв'язку зі спливом строку його дії.

Слід зазначити, що лист направлявся на юридичну адресу ТОВ «Капітал Груп ЛТД», яка зазначена в ЄДРПОУ, так як відповідно до ч.4 ст.10 Закону України "Про державну реєстрацію юридичних осіб, фізичних осіб-підприємців та громадських формувань" згідно якої відомості, що містяться в Єдиному державному реєстрі, використовуються для ідентифікації юридичної особи або її відокремленого підрозділу, громадського формування, що не має статусу юридичної особи, фізичної особи - підприємця, у тому числі під час провадження ними господарської діяльності та відкриття рахунків у банках та інших фінансових установах.

ТОВ «Капітал Груп ЛТД» зміни щодо адреси до вказаного реєстру не вносились, докази повідомлення КП ММР «Миколаївелектротранс» про зміну фактичного місцезнаходження відсутні.

Відповідно до змісту ч. 3 ст. 212 Цивільного кодексу України, якщо настанню обставини недобросовісно перешкоджала сторона, якій це невигідно, обставина вважається такою, що настала.

У зв'язку з викладеним, вважаємо безпідставними доводи ТОВ «Капітал Груп ЛТД» щодо автоматичного продовження дії Договору оренди індивідуально визначеного (нерухомого або іншого майна), що належить до комунальної власності № 158 від 01.08.2008, який укладений між КП ММР «Миколаївелектротранс» та ТОВ «Капітал Груп ЛТД» з 01.02.2021 на строк до 31.01.2024 і на тих самих умовах, на яких був укладений.

Інформація Підприємства щодо договору оренди від 01.08.2008 № 158, укладеного між КП «Миколаївелектротранс» та ТОВ «Капітал Груп ЛТД» в Додатку 4 до Звіту.

Проведеним в ході аудита комісійним обстеженням підтверджено наявність на території підстанції №2 Підприємства за адресою: м. Миколаїв, вул. Будівельників, 22, нежитлового будинку «Готельний комплекс» який опечатано та не використовується. По обліку Підприємства за вказаним договором рахується заборгованість ТОВ «Капітал Груп ЛТД» в сумі 4,59 тис. гривень.

Отже, термін дії договору оренди від 01.08.2008 № 158, укладений між КП «Миколаївелектротранс» та ТОВ «Капітал Груп ЛТД», сплинув 31.01.2021, питання щодо визначення майнових прав на самовільно збудований нежитловий

В. Мезю

будинок «Готельний комплекс» на території підстанції №2 КП «Миколаївелектротранс» по вул. Будівельників, 22, не вирішено, тривають судові процеси.

**Договір оренди від 01.08.2016 №115,
укладений між КП «Миколаївелектротранс» та ФОП Салошиним О.В.**

Згідно з Договором оренди окремого індивідуально визначеного майна від 01.08.2016 №115 (далі-Договір №115), укладеним між КП «Миколаївелектротранс», в особі директора Лісовського Д.В., та Фізичною особою-підприємцем Салошин Олександр Володимирович, передано у тимчасове платне користування окреме індивідуально визначене майно: ворота, кіоск металевий (інвентарний номер 296), асфальтове заощення площею 226 кв.м. (інвентарний номер 238), що розміщено за адресою: м. Миколаїв, вул. Будівельників, 22, на території енергогосподарства ТП-2, з метою використання під автостоянку для тимчасового зберігання транспортних засобів, строком дії до 01.07.2019 та додатковою угодою від 01.02.2018 без номера продовжено строк дії договору оренди №115 до 01.01.2021.

КП ММР «Миколаївелектротранс» 08.01.2021 за вих. №21/45 повідомило ФОП Салошин О.В про припинення строку дії договору від 01.08.2016 №115 у зв'язку із впливом строку його дії.

При цьому, за інформацією Підприємства згідно листа Управління комунального майна Миколаївської міської ради від 02.08.2018 № 1194/10/01/08/18, до відповідних реєстрів комунального майна не було включено договір оренди №115 від 01.08.2016 з ФОП Салошин О.В., тобто офіційно не було проінформовано управління відносно договору оренди, про який йде мова.

«Враховуючи відсутність звернень ФОП Салошин О.В. та КП «Миколаївелектротранс» з приводу надання дозволу на укладення договору оренди №115 від 01.08.2016, дозволу на укладання договору оренди, про який йде мова, та додаткових угод до нього управлінням не надавалися».

Згідно акту прийняття-передачі орендованого майна від 01.08.2016, який викликає сумніви, так як відсутній у КП ММР «Миколаївелектротранс», ФОП Салошину О.В. передано майно, за адресою: м. Миколаїв, вул. Будівельників, 22 на території енергогосподарства ТП-2: ворота, кіоск металевий (інв. номер 296) та майданчики для зберігання транспортних засобів площею 395 кв.м. з частиною асфальтового заощення орієнтовною площею 226 кв.м (інв. номер 296).

Рішенням Господарського суду Миколаївської області від 17.05.2019р. по справі №915/824/18 частково задоволено позов ФОП Салошина О.В. до КП ММР «Миколаївелектротранс» та вирішено: визнати незаконними дії КП ММР «Миколаївелектротранс», які полягають у блокуванні доступу фізичній особі-підприємцю Салошину О.В. до майна, орендованого за договором оренди індивідуально визначеного майна від 01.08.2016 №115 та зобов'язати КП ММР «Миколаївелектротранс» усунути перешкоди у користуванні фізичною особою підприємцем Салошиним О.В. майном, орендованим відповідно до договору оренди індивідуально визначеного майна від 01.08.2016 № 115 – воротами, кіоском металевим (інвентарний номер 296) та асфальтовим заощенням площею 226 кв.м. (інвентарний номер 238), яке розміщене за адресою: вул. Будівельників, 22, м. Миколаїв, на території

О. Салошин

енергогосподарства ТП-2, шляхом надання вільного доступу до указанного майна: зняти замки з орендованих воріт.

Південно-західним апеляційним господарським судом 08.08.2019 апеляційну скаргу КП ММР «Миколаївелектротранс» задоволено частково, ФОП Салошин О.В. відмовлено у задоволенні позовних вимог в частині визнання дій КП ММР «Миколаївелектротранс» незаконними, в іншій частині рішення суду I інстанції залишено в силі.

На момент прийняття рішення Інгульським відділом поліції здійснюється досудове розслідування у кримінальному провадженні № 12018150040002236 від 01.06.2018р. за фактом незаконних дій КП ММР «Миколаївелектротранс» відносно орендованого ФОП Салошиним О.В. майна. Даний факт підтверджується витягом з ЄРДР. Досудове розслідування триває.

Також, 31.05.2018 Орендодавець повідомив ФОП Салошина О.В. листом вих. № 983 від 31.05.2018р. про припинення договірних правовідносин за договором оренди №115 від 01.08.2016р. Після чого ФОП Салошин О.В. погодився припинити договірні правовідносини щодо користування орендованим майном. І здійснив фактичні дії, направлені на припинення орендних правовідносин, а саме:

а) демонтував систему зовнішнього освітлення автостоянки. Даний факт підтверджується Актом б/н від 01.06.2018, складеним представниками КП ММР «Миколаївелектротранс» про те, що демонтування системи зовнішнього освітлення відбувалося представниками ФОП Салошина О.В. в присутності охоронця Гетьмана І.А.

б) забрав своє майно.

в) зняв охорону (даний факт підтверджується Актом від 01.06.2018р. складеним між представниками КП ММР «Миколаївелектротранс» та охоронцем стоянки Гетьманом, який є матеріально-відповідальною особою та Наказами про звільнення охоронця Фоменка № 5 від 15.06.2018р. та Гетьмана наказ № 6 від 25.06.2018р..

г) припинив зберігання транспортних засобів на території ТП №2.

д) відповідно до ст. 785 ЦК повернув орендодавцю орендоване майно.

е) За результатами припинення орендних правовідносин, між орендарем та орендодавцем був складений акт звірки взаєморозрахунків б/н від 15.06.2018р.

З травня 2018 року та по теперішній час ФОП Салошин О.В. не сплачує орендних платежів та платежів щодо компенсації витрат Відповідача по сплаті податку на землю за використовувану земельну ділянку по вул. Будівельників, 22 згідно Договору № 116 від 01.08.2016 року. Зазначений факт підтверджується довідкою бухгалтерії Відповідача б/н від 19.03.2019р.

Таким чином, договірні правовідносини щодо оренди індивідуально визначеного майна, які виникли між ФОП Салошиним О.В. та КП ММР «Миколаївелектротранс» на підставі договору оренди № 115 від 01.08.2016р. станом на **01.07.2018р.** фактично припинили своє існування за взаємною згодою сторін.

На даний час позивач не використовує зазначену земельну ділянку для тимчасового зберігання транспортних засобів.

Разом з тим, вимога позивача «зобов'язати КП ММР «Миколаївелектротранс» усунути перешкоди у користуванні ФОП Салошиним О.В. орендованим майном «шляхом надання вільного доступу: зняти замки з орендованих воріт та відновити систему зовнішнього освітлення автостоянки для тимчасового зберігання автотранспорту та живлення» є сама по собі незаконною та не відповідає критерію належного способу захисту порушених прав позивача в силу того, що зазначена

8 Мг

територія енергогосподарства Тп-2 перебуває на балансі КП ММР «Миколаївелектротранс» та використовується підприємством в його господарській діяльності.

Слід зазначити, що на території енергогосподарства ТП-2 окрім орендованого позивачем майна у вигляді воріт, металевого кіоску, асфальтового замощення, також перебуває майно і Відповідача, яке не було передано в оренду, а саме: на території енергогосподарства розташовується безпосередньо будівля тягової підстанції № 2, електротехнічна лабораторія та інше майно Відповідача. У зв'язку з чим територія ТП № 2 має огороження та цілодобову охорону.

Відповідно до ч. 2 ст. 283 ГК України у користування за договором оренди передається індивідуально-визначене майно. Однак сторонами договору оренди не визначено та не було погоджено конкретне місцезнаходження автостоянки площею 226 кв.м. на території енергогосподарства ТП-2. Не зрозуміло до якої конкретно ділянки енергогосподарства ТП-2, площа якої складає 4043 кв.м слід надати вільний доступ Позивачу.

Отже вимога позивача зобов'язати КП ММР «Миколаївелектротранс» зняти замки з раніше орендованих воріт та надати йому вільний доступ на територію ТП№2, на якій перебуває і майно Відповідача, порушує права Відповідача, оскільки на території ТП № 2 розміщене майно відповідача, яке потребує обслуговування, збереження та охорони.

Відповідно до ч. 2 ст. 291 ГК України однією із підстав припинення договору оренди є загибель або знищення об'єкта оренди.

На даний час загальний технічний стан наданого в оренду асфальтового замощення є незадовільним, фізичний знос складає 70 %. Цей факт підтверджується «Звітом про оцінку вартості площадок тимчасового зберігання автотранспорту за адресою: м. Миколаїв, вул. Будівельників, 22» б/н від 31.01.2018р., складеним сертифікованим оцінювачем Шустаковським В.А. У зв'язку з незадовільним станом та фізичним зносом асфальтового замощення фактично припинились орендні правовідносини між Позивачем та Відповідачем.

Слід зазначити, що наприкінці 2020 року ФОП Салошин О.В. подав до суду позовну заяву про стягнення з КП ММР «Миколаївелектротранс» грошових коштів у сумі 419745,30 грн. збитків, завданих внаслідок вчинення з 31.05.2018 по даний час перешкод у користуванні майном, орендованим на підставі договору оренди від 01.08.2016.

Інформація Підприємства щодо договору оренди від 01.08.2016 № 115, укладеного між КП «Миколаївелектротранс» та ФОП Салошин О.В. в Додатку 5 до Звіту.

Отже, термін дії договору оренди від 01.08.2016 №115, укладений між КП «Миколаївелектротранс» та ФОП Салошиним О.В., сплинув 01.01.2021, тривають судові процеси.

Довідково: Правові, економічні та організаційні відносини, пов'язані з передачею в оренду майна, що перебуває в комунальній власності, а також передачею права на експлуатацію такого майна регулюються Законом України «Про оренду державного та комунального майна» від 03 жовтня 2019 року № 157-IX (далі – Закон України № 157), введений в дію з 01 лютого 2020 року, та положень статей 5, 6, 11, 14, частини восьмої статті 15, частини шостої статті 16 цього Закону (в частині роботи ЕТС), які стосуються внесення (включення) та опублікування



інформації в ЕТС, подання заяв, у тому числі заяв на оренду, в ЕТС, опублікування в ЕТС Переліків, договорів оренди, укладених без проведення аукціону, змін і доповнень до договорів оренди, які введені в дію з 1 жовтня 2020 року.

Законом України № 157 визначено: частина 2 статті 2 - передача в оренду майна, що перебуває у комунальній власності, здійснюється органами місцевого самоврядування відповідно до вимог цього Закону; частина 2 статті 5 - Порядок передачі в оренду державного та комунального майна, включаючи особливості передачі його в оренду (далі - Порядок передачі майна в оренду) визначається Кабінетом Міністрів України за поданням центрального органу виконавчої влади, що забезпечує формування та реалізує державну політику у сфері реалізації майна (майнових прав, інших активів) або прав на нього на конкурентних засадах у формі аукціонів, у тому числі електронних аукціонів, та здійснює контроль за її реалізацією.

Особливості передачі в оренду комунального майна, передбачені цим Законом, додатково можуть визначатися рішенням представницьких органів місцевого самоврядування з урахуванням вимог і обмежень, передбачених цим Законом і Порядком передачі майна в оренду.

Організаційні відносини, пов'язані з передачею в оренду майна, що належить до комунальної власності територіальної громади міста та майнові відносини між Орендодавцями та Орендарями щодо його господарського використання регулюються «Положенням про оренду майна, що належить до комунальної власності територіальної громади міста Миколаєва», затвердженого рішенням Миколаївської міської ради від 20.10.2011 № 10/15 (зі змінами) (далі – Положення).

Відповідно до п. 2.3 Положення від імені територіальної громади міста повноваження щодо передачі в оренду комунального майна здійснює:

- управління з використання та розвитку комунальної власності Миколаївської міської ради (далі - Управління) щодо цілісних майнових комплексів підприємств, їх структурних підрозділів та нерухомого майна, яке перебуває у комунальній власності;

- підприємства (в частині нерухомого майна виробничого призначення), установи та організації щодо нерухомого майна, загальна площа якого не перевищує 200 кв. м на одне підприємство, установу, організацію, та іншого окремого індивідуально визначеного майна, за умов: реєстрації відповідної заяви державним адміністратором та проходження повної процедури підготовки документів у відповідності до законодавства, своєчасного інформування Управління і комісії про передане в оренду майно з одночасним наданням копії Договору.

Таким чином, як вбачається з вищевикладеного, тривалі судові спори щодо вирішення питання про подальше використання нерухомого комунального майна, розташованого на території КП «Миколаївелектротранс», зокрема по вул. Будівельників, 1 (приміщення прохідної Депо №3 площею 173 кв.м, в тому числі: приміщення мийки та шиномонтажу площею 108,7 кв.м., приміщення кафе (бару) – 39,6 кв.м, з кухнею – 6,4 кв.м., вбиральнею – 1,2 кв.м., вмивальнею – 0,9 кв.м, коридором – 6,6 кв.м. та складом площею – 9,6 кв.м), вул. Будівельників, 22 (підстанція №2 - фундамент та прилегле замоцнення загальною площею 314 кв. м. (в т. ч. фундамент 93,04 кв. м.) де збудований готельний комплекс,



загальною площею 372,1 кв.м, на який відсутні майнові права; територія енергосистем ТП-2 - ворота, кіоск металевий, асфальтове заощення площею 226 кв.м.), **призводить до непродуктивних витрат Підприємства, втрачає можливість отримання додаткових надходжень, та потребує забезпечення управлінням з використання та розвитку комунальної власності Миколаївської міської ради належного рівня контролю за дотриманням законодавства при передачі в оренду комунального нерухомого майна іншим суб'єктам господарювання та ефективним його використанням.**

Також, аудитом встановлено перебування на балансі КП «Миколаївелектротранс» бази відпочинку «Чайка», кількістю місць – 90, розташованої за адресою: м. Очаків, Чорноморська коса.

Аналіз даних звіту про виконання фінансового плану Підприємства засвідчив, що утримання бази відпочинку «Чайка» для КП «Миколаївелектротранс» є збитковим.

Зокрема, за 2017 рік при витратах на утримання бази в сумі 485,1 тис. грн, отримано доходу 329,00 тис. грн, збиток склав 156,1 тис. грн; в 2018 році - при витратах в сумі 555,7 тис. грн, отримано доходу - 385,7 тис. грн, збиток склав 170,0 тис. грн; в 2019 році - при витратах в сумі 644,3 тис. грн, отримано доходу - 305,7 тис. грн, збиток склав 338,6 тис. грн; за 9 місяців 2020 році - при витратах на утримання бази в сумі 455,7 тис. грн, отримано доходу - 260,0 тис. грн, збиток склав 195,7 тис. гривень.

Отже, за досліджуваний період збитки від діяльності бази відпочинку «Чайка» становлять 860,5 тис. гривень.

Аналіз щорічного фінансового кошторису на утримання бази відпочинку «Чайка» на 2017-2020 роки, затвердженого керівником Підприємства та погодженого головою профспілки, засвідчив, що при розрахунку вартості путівки передбачалося прийняти на відпочинок 720 осіб, або 7 200 ліжко-днів, при цьому, відповідно до даних статистичної звітності (форма 1-КЗР) фактична кількість відпочиваючих на базі та кількість ліжко-днів в розрізі років склала: 2017 рік – 667 осіб та 2 838 ліжко-днів (39 % від планової кількості); 2018 рік – 748 осіб та 3 178 ліжко-днів (44 %); 2019 рік – 570 осіб та 1641 ліжко-днів (23%); 9 місяців 2020 року – 521 особа та 1380 ліжко-днів (19 %).

В загальній кількості відпочиваючих кількість працівників Підприємства склала у 2017 році - 52 особи, у 2018 – 49 осіб, у 2019 – 32 особи, у 2020 – 39 осіб, або від 6,5 % до 7,8 %.

Тобто, впродовж дослідженого періоду завантаженість бази відпочинку у 2017 – 2020 роках не перевищує 50% від своєї потужності та має тенденцію до зменшення.

Колективними договорами Підприємства (п.13 розділу VIII Встановлення соціально-трудових гарантій і пільг) передбачено право на пільгове придбання путівок на базу відпочинку «Чайка» у розмірі 50% вартості для працівників та їх дітей до 18 років, яке надається на спільному засіданні адміністрації і профспілкового комітету, з урахуванням порушень виробничої і фінансової дисципліни. Відповідно до протоколів засідань профспілкового комітету від

В. Муру

07.06.2017 №48, 22.05.2018 №65, від 07.06.2019 №90, 01.06.2020 № 6 прийнято рішення направляти 0,3% коштів, які отримує профспілковий комітет від Підприємства на культурно - масову роботу, на оплату 50 % вартості путівок для працівників.

Повна вартість путівки (на 10 днів відпочинку) розрахована (щорічно) з врахуванням планових витрат на утримання бази відпочинку «Чайка», передбачених фінансовим планом Підприємства відповідно до фінансового кошторису та складає: на 2017 рік – 662,68 грн (з ПДВ); на 2018 рік – 1 140,00 грн (з ПДВ); на 2019 рік – для працівників 811,05 грн (з ПДВ), для інших – 1 622,11 грн (з ПДВ); на 2020 рік – працівників 758,41 грн (з ПДВ), для інших – 1516,81 гривень.

Аудитом встановлено, що внутрішній документ (порядок), яким визначено періодичність контролю за кількістю відпочиваючих та повнотою надходження виручки від продажу путівок, а також осіб відповідальних за його проведення, на Підприємстві відсутній. Заходів щодо забезпечення реклами бази відпочинку для сторонніх осіб з метою збільшення отримання доходів Підприємством впродовж дослідженого періоду не запроваджено.

Таким чином, не прийняття управлінських рішень щодо запровадження реклами, забезпечення контролю за ефективним використанням бази відпочинку «Чайка» та повнотою отримання додаткових надходжень, призвело до недоотримання доходів Підприємством та негативно вплинуло на результати його господарської діяльності.

В ході аудиту, відповідно до наказу Підприємства від 11.03.2021 №101 проведена *вибіркова інвентаризація основних засобів та товарно-матеріальних цінностей*, результатами якої встановлено наявність основних засобів, які непридатні до використання та потребують списання.

Так, відповідно до актів від 17.03.2021 на території трамвайного депо №1 зберігаються 9 одиниць автотранспортних засобів непридатних до експлуатації: Автомашина ГАЗ – 31029 – Волга- держ. № ВЕ98-14АА; Автобус ЛАЗ-697-Р держ. № ВЕ1059АА; Автомашина М 21412 Москвич держ.№04928 НК, Автомашина М 21412 Москвич держ.№ВЕ9811АА, Автомашина ГАЗ держ.№ ВЕ 98-26 АА фургон, Автомашина Г-53-19 КС-503 держ № ВЕ 91-37 АА – вакуумн.; Спецмикроавтобус УАЗ-3303-01 держ № ВЕ 98-27 АА, а також техніка в не робочим стані, а саме; Трактор Т-40 рег.№ 35280 ВЕ колесний дв № 2853715; Автомашина ГАЗ-5201-ТВГ-15 держ № ВЕ 9833 АА вишка.

Крім того, знаходяться не придатні до експлуатації 7 трамваїв а саме; трамваї інв.№№ 1048, 1060, 1065, 1067,1068, 1072,2113.

В тролейбусному депо знаходяться не придатні до експлуатації 4 тролейбуси, а саме; тролейбуси інв №№ 3129, 3144, 3145, 3160, та непридатний до експлуатації тролейбус МАЗ-ЕТОН Т 10300 інв.№ 3009, який 24.03.2018 пошкоджено в результаті загоряння.

Також слід зазначити, що під час інвентаризації встановлено, що на балансі Підприємства обліковуються майно, розташоване на відчуженій території по вул. 8 Поздовжня, 2-а, а саме: приміщення складу ГСМ площею - 103,4 кв.м.

Е. Олесь

(початкова вартість 9620,18грн; залишкова вартість - 0); приміщення складу ГСМ площа -6,0 кв.м. (початкова вартість 9620,18грн; залишкова вартість - 0); пожежний резервуар (початкова вартість - 4429,80 грн.; залишкова вартість - 745,69 гривень).

Матеріали інвентаризації в Додатку 6 до Звіту.

Таким чином, на балансі підприємства обліковуються основні засоби, які втратили свої споживчі властивості та не відповідають ознакам активів підприємства.

Слід зазначити, що у жовтня, листопаді, грудні 2019 року Підприємством проводилась щорічна інвентаризація активів та зобов'язань. Проте, під час проведення інвентаризації інвентаризаційною комісією не зроблено висновків про наявність на підприємстві непридатних основних засобів, що перебувають у незадовільному стані. Водночас, під час проведення інвентаризації комісією підприємства не аналізувались причини, непридатності їх відповідність критеріям основного засобу, не вносились пропозиції щодо їхньої подальшої експлуатації.

Вказане свідчить, що інвентаризація проводилась Підприємством з порушенням Положення про інвентаризацію активів та зобов'язань, затвердженого наказом Міністерства фінансів України від 02.09.2014 № 879 (далі - Положення №879).

Довідково: Відповідно до п. 5 розділу I Положення про інвентаризацію активів та зобов'язань, затвердженого наказом Міністерства фінансів України від 02.09.2014 № 879 (далі - Положення № 879) Інвентаризація проводиться з метою забезпечення достовірності даних бухгалтерського обліку та фінансової звітності підприємства. Під час інвентаризації активів і зобов'язань перевіряються і документально підтверджуються їх наявність, стан, відповідність критеріям визнання і оцінка. При цьому забезпечуються: виявлення фактичної наявності активів та перевірка повноти відображення зобов'язань, коштів цільового фінансування, витрат майбутніх періодів; установлення лишку або нестачі активів шляхом зіставлення фактичної їх наявності з даними бухгалтерського обліку; виявлення активів, які частково втратили свою первісну якість та споживчу властивість, застарілих, а також матеріальних та нематеріальних активів, що не використовуються, невикористаних сум забезпечення; виявлення активів і зобов'язань, які не відповідають критеріям визнання.

Згідно з п. 6 Положення №879 Суцільною інвентаризацією охоплюються всі види зобов'язань та всі активи підприємства незалежно від їх місцезнаходження, у тому числі предмети, що передані у прокат, оренду або перебувають на реконструкції, модернізації, консервації, у ремонті, запасі або резерві незалежно від технічного стану. Також інвентаризації підлягають активи і зобов'язання, які обліковуються на позабалансових рахунках, зокрема цінності, що не належать підприємству, але тимчасово перебувають у його користуванні, розпорядженні або на зберіганні (об'єкти оперативної (операційної) оренди основних засобів, матеріальні цінності на відповідальному зберіганні, переробці, комісії, монтажі), умовні активи і зобов'язання (непередбачені активи та зобов'язання) підприємства (застави, гарантії, зобов'язання тощо), бланки документів суворої звітності, інші активи.

В ході аудиту Підприємством до Управління комунального майна Миколаївської міської ради направлено листа від 02.03.2021 №296/45, погодженого заступником міського голови Андрієнко Ю.Г., про розгляд питання щодо списання непридатних до використання основних засобів. Також, направлено звернення до голови постійної комісії Миколаївської міської ради з питань житлово-комунального господарства, комунальної власності, благоустрою міста, промисловості, транспорту, енергозбереження, зв'язку, інформаційних

Е. Мерз

технологій та діджиталізації від 23.04.2021 № 571/45 про сприяння щодо вирішення питання списання непридатних до використання основних засобів. Згідно з протоколом засідання зазначеної комісії від 26.04.2021 № 15 лист Підприємства розглянутий, розгляд питання перенесено на наступне засідання з доопрацюванням.

Інформація Підприємства про звернення щодо вирішення питання списання непридатних до використання основних засобів в Додатку 7 до Звіту.

2.3.2.3. Недоліки в частині управління витратами.

Видатки на капітальне будівництво (реконструкцію, ремонт).

Відповідно до звітності форми № 2- інвестиції «Капітальні інвестиції, вибуття й амортизація активів» витрати Підприємства на капітальний ремонт за досліджуваний період склали **20 331,00 тис. грн**, у тому числі за 2017 рік - 4 229,0 тис. грн (у тому числі: будівлі нежитлові – 24,0 тис. грн, інженерні споруди – 2 427,0 тис. грн, транспортні засоби – 1 778,0 тис. грн), за 2018 рік - 5 882,0 тис. грн (у тому числі: інженерні споруди – 5 592,0 тис. грн, транспортні засоби – 290,0 тис. грн), за 2019 рік - 5 552,0 тис. грн (у тому числі: інженерні споруди – 1 485,0 тис. грн, транспортні засоби – 4 067,0 тис. грн), 9 місяців 2020 року – 4 668,0 тис. грн (у тому числі: будівлі нежитлові – 456,0 тис. грн, машини, обладнання, інвентар – 250,0 тис. грн, транспортні засоби – 3 679,0 тис. грн, інші – 283,0 тис. гривень).

Так, Підприємством проведено ремонт рухомого складу на суму 8 628,57 тис. грн, реконструкцію трамвайних путей 5 122,18 тис. грн, ремонт шляху – 1 063,24 тис. грн, заміну стрілочного переводу – 416,03 тис. грн, встановлення опор – 313,28 тис. грн, заміну контактного проводу – 312,29 тис. грн, заміна прямої, кривої – 351,36 тис. грн, ремонт рельсов – 266,07 тис. грн, примикання к будуемому переїзду – 241,68 тис. грн, заміну стрілочного вузла – 146,76 тис. грн, ремонт к/сеті - 105367,78 тис. грн, заміна тролейбусного перетину – 49,57 тис. грн, ремонт зупинок – 31,97 тис. грн тощо.

За даними обліку Підприємства станом на 30.09.2020 залишок витрат на капітальне будівництво (дебіт субрахунку 151 «Капітальне будівництво») становить 2 260 637,95 грн, та обліковуються незавершені об'єкти: нове будівництво допоміжної споруди для обслуговування трамвайних вагонів у трамвайному депо №1, будівництво тимчасової споруди по вул. Архитектора Старова, капітальний ремонт трамваїв інвентарні № 2120, тролейбусу № 3028, виготовлення проєктної документації на заміну ізолятора секційного перетинання по вул. Пушкінська, фундамент тягової підстанції №2 площею 93,04 кв. м (балансовою вартістю 15 065,00 грн, який закладений у 2006 році).

Дослідженням встановлено, що будівельні та ремонтні роботи в основному проводились власними силами Підприємства (будівельно - ремонтним експлуатаційним відділом).



Об'єкт незавершеного будівництва «Нове будівництво допоміжної споруди для обслуговування вагонів у трамвайному депо №1 КП «Миколаївелектротранс».

Аудитом встановлено перебування на балансі Підприємства об'єкта незавершеного будівництва «Нове будівництво допоміжної споруди для обслуговування вагонів у трамвайному депо №1 КП «Миколаївелектротранс».

За даними обліку Підприємства витрати на зазначений об'єкт проводились з липня 2018 року та станом на 30.09.2020 склали 583,5 тис. грн (у т.ч. 2018 рік - 104,7 тис. грн, 2019 рік - 75,5 тис. грн, 2020 рік - 403,3 тис. грн).

Довідково: за результатами позапланового заходу державного нагляду (контролю) щодо дотримання вимог законодавства у сфері містобудівної діяльності КП «Миколаївелектротранс», проведеного заступником начальника Управління Державного архітектурно-будівельного контролю Миколаївської міської ради Першиним С.А. (акт від 21.01.2019 №01/2019) встановлено, що замовником розпочаті будівельні роботи без наявності відповідних документів. Завершені роботи з монтажу металокаркасу споруди невизначеного призначення, виконано стрічні монолітні залізобетонні фундаменти під два ряди стійок, змонтовані вісім рамних конструкцій – стійки, ферми покриття, обрешітки під покрівлю. У Єдиному реєстрі дозвільних документів відсутня реєстрація повідомлення.

За результатами перевірки складений протокол від 21.01.2019 та 29.01.2019 начальником Управління Державного архітектурно-будівельного контролю Миколаївської міської ради ухвалено постанову №01-3830/22.01.22.01-12 про накладання штрафу за правопорушення у сфері містобудівної діяльності на КП «Миколаївелектротранс» в розмірі 69 156,0 гривень.

Згідно з рішенням Миколаївського окружного адміністративного суду від 10.04.2019 №400/376/19 за позовом КП «Миколаївелектротранс» до Управління Державного архітектурно-будівельного контролю Миколаївської міської ради, визнано протиправною та скасовано постанову Управління Державного архітектурно-будівельного контролю Миколаївської міської ради від 29.01.2019 №01-3830/22.01.22.01-12 про накладання штрафу на КП «Миколаївелектротранс» в розмірі 69 156 гривень.

До аудиту надані проектно-кошторисна документація, затверджена наказом Підприємства від 15.07.2019 №252, експертний звіт від 28.05.2019 №15-0124-19 щодо розгляду кошторисної частини проектно-кошторисної документації за робочим проектом «Нове будівництво допоміжної споруди для обслуговування вагонів у трамвайному депо №1 КП ММР «Миколаївелектротранс», складений філією ДП «Укрдержбудекспертиза» у Миколаївській області, згідно з яким загальна кошторисна вартість будівництва у поточних цінах станом на 15.05.2019 складає 1757,585 тис. грн, в т.ч. будівельні роботи – 1333,834 тис. гривень. Робочий проект розроблений ТОВ «Проект-комплектстрой».

Повідомлення про початок будівельних робіт на об'єкті «Нове будівництво допоміжної споруди для обслуговування вагонів у трамвайному депо №1 КП ММР «Миколаївелектротранс» від 19.07.2019 за № МК 061192001037 зареєстровано в Єдиній державній електронній системі у сфері будівництва.

Дослідженням встановлено, що будівництво ведеться працівниками будівельно-ремонтної служби Підприємства.

Згідно з наданими актами на закриття прихованих робіт, актами проміжного прийняття відповідальних конструкцій, загальним журналом робіт, впродовж серпня 2019 року – серпня 2020 року виконані роботи з розроблення ґрунту, улаштування основ під фундаменти та залізобетонних фундаментів, каркасів та стінок, монтажу металевих балок-каркасів, улаштування підстилаючого шару підлоги, улаштування стяжки підлоги з цементного розчину, монтаж металопластикових вікон, тощо.

Проведеним в ході аудиту обстеженням фактичного стану об'єкту незавершеного будівництва (із застосуванням фотофіксації) станом на 19.03.2021 встановлено, що об'єкт розміщений на території промислової ділянки трамвайного депо №1 площею 0,014 Га, та на об'єкті виконано бетонну підготовку і фундаменти для встановлення металевих конструкцій, змонтовано металеві конструкції (колони та балки), стіни споруди і покрівля покриті профнастилом, встановлені металопластикові вікна.

Згідно з інформацією головного інженера КП «Миколаївелектротранс» В'ячеслава Каценюка, наданою при обговоренні аудиторського звіту, по вказаному об'єкту будівельні роботи проводяться власними силами та за власні кошти підприємства. Внаслідок пандемії коронавірусу підприємство зіткнулось з додатковими труднощами, щодо можливості в повному обсязі здійснювати свою основну діяльність та навантаженням на людські та фінансові ресурси. КП «Миколаївелектротранс» планує призбільшенні обсягу транспортних перевезень, завершення будівництва по вказаному об'єкту до кінця 2021 року.

Акт обстеження об'єкта незавершеного будівництва від 19.03.2021, інформація головного інженера КП «Миколаївелектротранс» від 06.05.2021 № 611/45 в Додатках 8 до Звіту.

Отже, на час завершення аудиту проведені витрати на «Нове будівництво допоміжної споруди для обслуговування вагонів у трамвайному депо №1 КП «Миколаївелектротранс» в загальній сумі 583,5 тис. грн складають 45 % від проєктної вартості будівельних робіт. Відсутність фінансових ресурсів впливає на затягування термінів завершення будівництва та може призвести до непродуктивних витрат Підприємства.

Також, дослідженням встановлено, що впродовж періоду, що підлягає аудиту, триває **модернізація трамвайного вагона інв. № 2120** (зав.№9434), який за даними Підприємства введений в експлуатацію з 01.04.1985, та впродовж дослідженого періоду відповідно до звітності про пробіг на маршрут не виходив.

За даними обліку Підприємства за період з грудня 2018 року по вересень 2020 року витрати на модернізацію зазначеного об'єкта загалом склали 2 897,5 тис. гривень.

Слід зазначити, що план заходів з визначенням етапів, термінів виконання робіт, відповідальних посадових осіб по модернізації трамвайного вагона інв. № 2120 до аудиту не наданий.

Так, за період з грудня 2018 року по вересень 2020 року витрати на модернізацію зазначеного об'єкта проведені за рахунок отриманих з міського бюджету коштів на поповнення статутного фонду склали 1 666,50 тис. гривень.

Крім того, встановлено, що в рамках виконання модернізації вказаного трамвайного вагона Підприємством проведені витрати на оплату послуг з консультації та розробки конструкторської документації, професійних дизайнерських послуг та послуг по створенню науково-технічної продукції, придбання дверей на загальну суму 1 231,00 тис. гривень.

Так, між КП «Миколаївелектротранс» (Замовник), в особі директора Євтушенка В.В., та Товариством з обмеженою відповідальністю «Міжнародне Ділове Співробітництво» (Виконавець), в особі директора Теличка В.І., укладені два Договори, а саме:

- Договір від 13.12.2018 № 345 за яким Виконавець зобов'язується надати у відповідності послуги з консультації та розробки конструкторської документації. Договір вступає в силу з моменту підписання і діє по 31 жовтня 2019 року. Закінчення терміну дії Договору не звільняє Сторони від відповідальності за його порушення, яке мало місце під час дії Договору, якщо однієї із сторін було заявлено іншій під час дії Договору про таке порушення. Загальна вартість послуг за цим договором складає 977,7 тис. грн у тому числі ПДВ 20%

Умовами договору визначена відповідальність сторін за ненадання відповідних Послуг в строк, а саме Виконавець сплачує Замовнику неустойку в розмірі подвійного облікової ставки Національного банку України, що діяла у період, за який сплачується пеня, за кожний день прострочення виконання Послуг. Сплата штрафних санкцій не звільняє Сторони від виконання договірних зобов'язань. До даного договору, що складає його невід'ємну частину; додаток №1 - Плановий кошторис № 1; додаток № 2 – Плановий графік фінансування.

Аудитом встановлено, що за умовами договору Підприємством протягом трьох календарних днів з моменту підписання, на підставі отриманого рахунку в грудні 2018 року здійснило передоплату у розмірі 30%, що складає 293,32 тис.гривень.

При цьому, послуги за вказаним Договором не надані, попередня оплата впродовж періоду з 17.12.2018 по 05.04.2021 не повернута та по обліку Підприємства рахувалась як дебіторська заборгованість.

За інформацією Підприємства з 27 липня 2020 року за позов КП «Миколаївелектротранс» розпочато судове провадження. Господарським судом Дніпропетровської області 15.09.2020 ухвалено рішення на користь КП «Миколаївелектротранс» про стягнення з ТОВ «Міжнародне Ділове Співробітництво» суми попередньої оплати в розмірі 293,32 тис. грн, пені в розмірі 52,18 тис. грн, витрати зі сплати судового збору в розмірі 5,1 тис. грн, загальна сума заборгованості становить 350,68 тис. гривень.

Під час проведення аудиту Підприємство листом від 05.02.2021 №171/45 звернулись до Новокодацького ВДВС у м. Дніпрі Південно-Східного міжрегіонального управління Міністерства юстиції про примусове виконання рішення суду, сума заборгованості примусово стягнута з ТОВ «Міжнародне Ділове Співробітництво» та в повному обсязі 05 квітня 2021 року повернута на рахунок КП «Миколаївелектротранс».

- Договір від 13.12.2018 № 346 за яким Виконавець зобов'язується надати у відповідності до умов договору професійні дизайнерські послуги. Договір вступає в силу з моменту підписання і діє по 31 липня 2019 року. Закінченням терміну дії Договору не звільняє Сторони від відповідальності за його порушення, мало місце під час дії Договору, якщо однієї із сторін було заявлено іншій під час дії Договору про таке порушення.

Дослідженням встановлено, за умовами договору Підприємство протягом трьох календарних днів з моменту підписання, на підставі отриманого рахунку в грудні 2018 року здійснило передоплату у розмірі 30%, а також проведено оплату за надані послуги на загальну суму 400,0 тис. гривень.

Впродовж терміну дії договору Виконавцем частково надані послуги (із 9 етапів, виконано 5) на загальну суму 328,09 тис. гривень. Термін дії договору сплинув. Залишок коштів в сумі 71,91 тис. грн з грудня 2018 року та на час завершення аудиту по обліку Підприємства рахується як дебіторська заборгованість.

Інформація Підприємства щодо вжитих заходів за договорами від 13.12.2018 №№ 345, 346 в Додатку 9 до Звіту.

Також, між КП «Миколаївелектротранс» (Замовник), в особі директора Євтушенка В.В., та державним підприємство «Науково – дослідний та конструкторсько-технологічний інститут міського господарства» (Виконавець), в особі директора Кравченка В.А., укладений Договір від 26.09.2018 № 53-07-18, предметом якого є надання послуги по створенню науково-технічної продукції «Надання науково-технічних послуг з розробки технічних умов на капітальний ремонт з переобладнанням трамвайного вагона типу КТМ-5МЗ-ВП із застосуванням сучасного інтер'єру, екстер'єру транзисторно-імпульсної системи керування тяговими двигунами, а також супровід робіт по виготовленню та проведенню приймальних випробувань дослідного зразка капітально відремонтованого та переобладнаного трамвайного вагону типу КТМ-5МЗ-ВП». Договірна ціна складає 498,0 тис. гривень. Термін дії договору з моменту його підписання та до 31.05.2019, але у будь-якому випадку до повного виконання сторонами своїх зобов'язань за цим договором.

За виконану науково-технічну продукцію, згідно з цим Договором, Замовник передає Виконавцю відповідно до Протоколу угоди про договірну ціну 498,000 (Чотириста дев'яносто вісім тисяч) гривень у тому числі ПДВ (20%) 83,000 (вісімдесят три тисячі) гривень. Сторони несуть відповідальність за невиконання чи неналежне виконання передбачених цим договором зобов'язань згідно із чиним законодавством України та умов даного договору. За порушення строків виконання робіт, визначених цим договором Виконавець сплачує Замовнику неустойку в розмірі подвійної облікової ставки Національного банку України, за який сплачується неустойка, за кожен календарний день прострочення від вартості невиконаних робіт (послуг).

Згідно з Додатковими угодами від 16.11.2018 № 1, від 20.03.2019 № 2, від 24.12.2019 № 3 до договору сторони домовились термін дії договору продовжити

до 31.12.2021, змінити термін виконання та затвердили Календарний план робіт з розробки науково – технічної продукції в новій редакції.

Згідно з умовами договору (п.2.2.) Підприємством в жовтні 2018 року сплачений аванс у розмірі 120,0 тис. гривень.

Дослідженням встановлено, що за вказаним договором виконані окремі його етапи, а саме: п.1,3, п.2.1 Календарного плану робіт, який є його невід'ємною частиною, зокрема:

1) Розробка проекту технічних умов на капітально відремонтовані та переобладнані трамвайні вагони типу КТМ-5МЗ-ВП – вартість етапу 60,0 тис. грн (акт від 16.11.2018 №16);

2) Розробка програми приймальних випробувань дослідного зразка капітально відремонтованого та переобладнаного трамвайного вагону типу КТМ-5МЗВП – 18,0 тис. грн. (акт від 22.02.2019 №1);

3) Супровід розробки документації на дослідний зразок трамвайного вагону типу КТМ-5МЗ-ВП на відповідність вимогам проекту технічних умов – 42,0 тис. грн (акт від 25.12.2019 б/н).

За інформацією Підприємства для реалізації виконання подальших етапів, передбачених календарним планом робіт необхідна наявність дослідного зразка трамвайного вагону типу КТМ-5МЗ-ВП. Дослідний зразок трамвайного вагону типу КТМ-5МЗ-ВП планувалось отримати в результаті виконання договірних зобов'язань з ТОВ «Міжнародне Ділове Співробітництво».

Інформація Підприємства щодо причин не виконання Договору від 26.09.2018 № 53-07-18 в Додатку 10 до Звіту.

Отже, наявність тривалої дебіторської заборгованості внаслідок не забезпечення своєчасного та в повному обсязі виконання суб'єктами господарювання зобов'язань за укладеними із Підприємством договорами, призвело до відволікання з обігу Підприємства на термін понад 2 роки грошових коштів на загальну суму 365,23 тис. гривень.

Також, аудитом встановлено, що між КП «Миколаївелектротранс» (Замовник), в особі директора Євтушенка В.В., та Товариством з обмеженою відповідальністю «НВО «А.Т.О.Р.» (Виконавець), в особі директора Морозова В.С., укладено договір від 25.06.2020 №227 на загальну суму 1 422,00 тис. грн за процедурою відкритих торгів за ID: UA-2020-05-18-002059-с.

Предметом договору є товар ДК 021:2015 - 34630000-2 Частина залізничних або трамвайних локомотивів чи рейкового рухомого складу; обладнання для контролю залізничного руху (Комплекти дверей вхідних до трамваю КТМ-5МЗ-ВП), у відповідності до технічних вимог КП «Миколаївелектротранс». Договір діє до 31.12.2020, але у будь-якому випадку до повного виконання сторонами зобов'язань за договором.

Дослідженням встановлено, що за даними електронної системи <https://prozorro.gov.ua/tender/UA-2020-05-18-002059-с>, додаток 1 до тендерної документації «Технічні та якісні характеристики предмету закупівлі», визначені габаритні розміри дверного отвору і профіль дверей, згідно мал. 2 висота 2505+/-6 мм, ширина 1430+/-8 мм.



За умовами договору від 25.06.2020 №227 Постачальник несе всі ризики загибелі або пошкодження Товару до моменту його передачі в місці поставки Замовнику (п.3.8); право власності на Товар переходить від Постачальника до Замовника в момент отримання Замовником Товару за видатковою накладною після підписання її обома Сторонами (п.3.9).

На підтвердження отримання Товару за вказаним договором до аудиту надані:

1. Видаткова накладна на три комплекта дверей вхідних до трамваю КТМ-5МЗ-ВП від 28.09.2020 №74 (договір від 25.06.2020 №227), підписана від постачальника (підпис без розшифровки ПІБ, посада) та від отримувача Алієв Р.Я. (за довіреністю від 26.09.2020 №289).

2. Товарно-транспортна накладна від 28.09.2020 №80 (далі – ТТН) підписана від вантажовідправника (підпис без розшифровки ПІБ, посада) та від відповідальної особи вантажоодержувача (підпис без розшифровки ПІБ, посада), підписи скріплені печатками.

За даними ТТН, автомобіль MAN VM 6364 AC, автомобільний перевізник КП «Миколаївелектротранс», водій Канівець О.В. (номер посвідчення водія САА108208), замовник та вантажовідправник ТОВ «НВО «А.Т.О.Р.» (код ЄДРПОУ:38381956), пункт навантаження місто Харків, вул. Шевченка, 317, пункт розвантаження місто Миколаїв, вул. Андрєєва-Палагнюка, 17.

Згідно з актом приймання-передачі товару від 28.09.2020 №1389 (скріплений підписами без розшифровки), Підприємством через Алієва Р.Я. (довіреність від 26.09.2020 №289) від постачальника ТОВ «НВО «А.Т.О.Р.» (м. Харків), отримано три комплекти дверей (передні, середні, задні) на загальну суму 1 422 000,00 гривень.

Також, до аудиту надано акт звірки взаємних розрахунків по контрагенту ТОВ «НВО «А.Т.О.Р.» підписаний зі сторони КП «Миколаївелектротранс», відповідно до якого станом на 03.07.2020 дебетові обороти становлять 711 000,00 грн, кредитове сальдо на 01.10.2020 становить 739 440,00 гривень.

Крім того, надано інформаційну довідку Підприємства без номера і дати відповідно до якої зазначено, що в товарно-транспортній накладній від 28.09.2020 №80 помилково зазначено вантажовідправником КП «Миколаївелектротранс».

В ході аудиту на підставі наказу Комунального підприємства Миколаївської міської ради «Миколаївелектротранс» від 11.03.2021 №100 за адресою: м. Миколаїв, вул. Андрєєва-Палагнюка, 17 проведено 12.03.2021 контрольні заміри:

1. Дверей придбаних в рамках договору від 25.06.2020 №227 для трамваю КТМ-5МЗ-ВП та встановлено наявність шести однакових склопакетів з резинками по периметру, висота кожного склопакету з резинкою становить 2522 мм, в тому числі резинка 6 мм, ширина кожного склопакету з резинкою становить 690 мм, в тому числі резинка 6 мм.

2. Місця для дверей вагону трамваю КТМ-5МЗ-ВП, встановлено наявність трьох однакових місць для дверей, висота кожного місця від краю до краю



становить 2520 мм, загальна ширина кожного місця від краю до краю становить 1438 мм.

Тобто, за результатами контрольного заміру від 12.03.2021 встановлено, що розміри дверей придбаних у Товариства не відповідають розмірам дверей визначених в тендерній документації та розмірам місця для дверей вагону трамваю КТМ-5МЗ-ВП (2120).

З наданої до аудиту інформації Підприємства від 17.03.2021 №379/45 слідує, що комісією Підприємства від 29.09.2020 складено акт (без представника Товариства) в якому зазначено, що всі комплекти дверей відповідають паспортам комплектності та ніяких дефектів не виявлено. Паспорти якості виробника або сертифікати відповідності товару Постачальником не були надані.

Також в інформації зазначено, що Підприємством 10.12.2020 та 21.12.2020 виявлені приховані недоліки товару про що складено акти.

В акті від 21.12.2020 зазначено: «не витриманий розмір ширини дверних втулок згідно порталів. Виміри порталів проводились працівником ТОВ «НВО» «А.Т.О.Р», в зв'язку з чим зазор між кузовом трамвайного вагону та втулками дверей, на різних дверях має різні розміри (фото 12,13,14,17 додаються); механізм регулювання вертикальності дверних втулок не витримує навантаження та вигинається у протилежну до регулювання сторону (фото 1,6,8,9,10,15 додаються).

Відповідно п.2.3.2 Договору – у випадку поставки Товару неналежної якості та комплектності, Постачальник зобов'язаний за свій рахунок протягом 10 днів замінити неякісний Товар на Товар належної якості.

КП «Миколаївелектротранс» згідно з вимогою щодо заміни неякісного товару від 14.12.2020 №1800/45 та претензії від 22.12.2020 №183645 зверталось до Постачальника щодо заміни неякісного Товару та в подальшому вимагало забрати його власними силами.

Проте, згідно листів Постачальника від 22.12.2020 №877 та від 13.01.2021 №11, останній не мав намірів забирати неякісний Товар, в зв'язку з чим, Підприємством прийнято рішення відправити йому Товар через компанію Нова Пошта, з умовою сплати доставки Товару одержувачем - ТОВ «НВО «А.Т.О.Р».

Відповідно до експрес-накладних кур'єром компанії Нова Пошта 30.12.2020 забрано дверні механізми з території Підприємства у кількості 3 одиниць та 31.12.2020 з відділення №1 їх відправлено (сума доставки становить загалом 15 478,16 гривень.)

Зазначений Товар 11.01.2021 доставлений до м. Харків, проте одержувач - ТОВ «НВО «А.Т.О.Р» відмовився сплачувати послуги доставки та забирати товар, двері та дверні механізми повернуто Відправнику та Підприємством проведені витрати на оплату поштових послуг на загальну суму 30 956,32 гривень.

За наданою в ході аудита інформацією Підприємства подальше використання комплекту дверей не планується, у зв'язку з тим, що вказані двері неможливо встановити на будь-який тип трамвайних вагонів, у зв'язку із чим Підприємством до Господарського суду Миколаївської області подано позовну заяву від 22.01.2021 №89/45 та Господарським судом Миколаївської області

01.02.2021 по справі №915/87/21 прийнято ухвалу про відкриття провадження у справі.

Акт контрольного заміру від 12.03.2021, інформація Підприємства щодо подальшого використання комплексу дверей в Додатках 11, 12 до Звіту.

Отже, прийняття Підприємством від ТОВ «НВО» «А.Т.О.Р.» Товару, який не відповідає вимогам технічного завдання тендерної документації, та за технічними характеристиками не може бути використаний при модернізації трамвайного вагону інв. № 2120, може призвести до зайвих (необґрунтованих) витрат на суму 711,00 тис. гривень.

В ході обговорення аудиторського звіту Підприємством наданий лист ТОВ «НВО «А.Т.О.Р.» від 23.04.2020 № 205, згідно з яким Товариством для розгляду можливості установки комплексу вхідних дверей на трамвай КТМ-5МЗ-ВП запропоновано відвідування його представника з метою проведення спільного огляду вагона, дверей, перевірки кузова і визначення стану комплектуючих (зі складанням двостороннього акту), для визначення термінів встановлення та запуску дверних систем на вагоні.

Для спільного огляду вагону КТМ-5МЗ-ВП і визначення відповідності технічної характеристики даного комплексу дверей визначеного типу трамвайного вагону наказом по Підприємству від 26.04.2021 № 171 призначено комісію у складі працівників Підприємства та представника Товариства, а саме: голова - заступник директора з загальних та комерційних питань Сметана Ю.О., заступник голови - головний інженер Каченюк В.Л., члени комісії: начальник ВТВ Сагайдак С.О., в.о. начальника ВРМ Клименко П.В., майстер виробництва ВРМ Клименко С.І., заступник начальника ВРМ Стефанік В.С., начальник юридичного відділу Гаврилко О.О. та представник ТОВ «НВО «А.Т.О.Р.» - технічний директор Коваль О.М.

Відповідно до акту приймання-передачі товару від 28.04.2021, складеного між КП «Миколаївелектротранс» (Замовник) та ТОВ «НВО «А.Т.О.Р.» (Виконавець), сторони домовились передати для проведення діагностичних випробувань ТОВ «НВО «А.Т.О.Р.» з привода «Комплект дверей вхідних до трамваю КТМ-5МЗ-ВП» (передній, середній, задній) та подальшого повернення Замовнику з метою встановлення та перевірки фактичної можливості їх працездатності. Акт підписаний з боку Замовника головним інженером Каченюком В.Л., з боку Виконавця – технічним директором Ковалем О.М.

Копії листа ТОВ «НВО «А.Т.О.Р.» від 23.04.2020 № 205, наказу по Підприємству від 26.04.2021 № 171, акту приймання-передачі товару від 28.04.2021 в Додатку 13 до Звіту.

Таким чином, прийняті управлінські рішення щодо використання в процесі господарської діяльності фінансових ресурсів призвели до відволікання обігових коштів Підприємства в загальній сумі 365,23 тис. грн, та можуть призвести до зайвих (непродуктивних) витрат на суму 711,00 тис. гривень.

Крім того, відсутність плану заходів по модернізації трамвайного вагону інв. № 2120, не визначеність етапів, термінів виконання робіт не сприяє

ефективності використання коштів та може призвести до непродуктивних витрат Підприємства.

Також дослідженням встановлено виконання КП Миколаївелектротранс» власними силами робіт по об'єкту «Капітальний ремонт по заміні рейко-шпальної решітки на ділянці по вул. Чкалова від вул. Садова до вул. Інженерна в м. Миколаїв», витрати по якому за даними обліку Підприємства (матеріали, заробітна плата, нарахування на заробітну плату) склали 1 063,24 тис. гривень.

До аудиту надано робочий проєкт 187-2019 «Капітальний ремонт по заміні рейко-шпальної решітки на ділянці по вул. Чкалова від вул. Садова до вул. Інженерна в м. Миколаїв», розроблений фізичною особою-підприємцем Новіковим О.П. за завданням на проєктування, затвердженим Підприємством.

Проєктом передбачено заміна прямої колії із заміною рейок Р50, встановленням колійних тяг, заміною шпал і заміною баласту щебеневого. Кошторисна вартість об'єкта будівництва у поточних цінах станом на 20.08.2019 відповідно до локального кошторису на будівельні роботи №5-1-1 становить 1063,070 тис. гривень. Тривалість будівництва – 2,0 місяці.

Технічні умови ТУ ПМЕТ-00.112.3328468:2019 від 30.09.2019 №213 затверджені головним інженером Підприємства Кашенюком В.Л.

Згідно з наданими до аудиту актами - вимогами за липень-серпень 2019 року на об'єкт «Капітальний ремонт по заміні рейко-шпальної решітки на ділянці по вул. Чкалова від вул. Садова до вул. Інженерна в м. Миколаїв» укладено у тому числі 400 м рейки Р50.

Дослідженням встановлено, що придбання зазначеного матеріалу здійснено на підставі договору від 13.05.2019 № 277, укладеного КП «Миколаївелектротранс» (Замовник), в особі в.о. директора Євтушенка В.В., з переможцем тендерних торгів ТОВ «АЛІАНА» (Постачальник, код ЄДРПОУ 40934445), в особі директора Рикаль І.П., предметом якого є постачання залізничного обладнання, у тому числі рейки Р-50 (збереження) на суму 1 491,78 тис. гривень.

За вказаним договором ТОВ «АЛІАНА» за період з 22.05.2019 по 05.11.2019 поставлено залізничне обладнання на загальну суму 1 482,17 тис. грн, у тому числі рейки Р-50 (збереження) на суму 551,09 тис. грн. (накладна від 22.05.2019 №12) та Підприємством проведено оплату в повному обсязі.

Доставка рейки на замовлення ТОВ «АЛІАНА» здійснена ФОП Федорець А.В. 22.05.2019 із м. Кривий Ріг до м. Миколаїв, вул. Адрієва, 17 згідно накладної від 22.05.2019 тридцять два місця масою 20,64т рейки Р50 на суму 551,09 тис. гривень.

Згідно з наданим сертифікатом відповідності виробником рейок залізничного типу Р-50 є ПАО «МК «Азовсталь» м. Маріуполь Донецька область.

Довідково: згідно з п. 5.2 ДСТУ 4344:2004 «Рейки звичайні для залізниць широкої колії. Загальні технічні умови» маркування кожної рейки потрібно викатувати опуклі (не менше 1 мм) цифри і літери висотою від 30мм до 40мм в такому порядку:

В. Муз

- *познака підприємства-виробника (А-Маріупольський металургійний комбінат «Азов-сталь», Д-Дніпровський металургійний комбінат);*
- *місяць (римськими цифрами) і дві останні цифри року виготовлення рейок;*
- *тип рейок: позначення стрілкою головного кінця. Вістря стрілки вказує на головну частину рейки.*

В ході аудиту проведено обстеження на об'єкті «Капітальний ремонт по заміні рейко-шпальної решітки на ділянці по вул. Чкалова від вул. Садова до вул. Інженерна в м. Миколаїв» із застосуванням фотофіксації, яким підтверджено укладення 16 шт. рейок Р50 довжиною 400 м. При цьому встановлено, що на рейках в місцях маркування стоять позначки різних підприємств-виробників Д, А, К, на частині рейок відсутні позначки щодо визначення місяця (римськими цифрами) і дві останні цифри року виготовлення рейок.

Інформації щодо невідповідності маркування рейок посадовими особами Підприємства в ході аудиту не надано.

Згідно з даними єдиного державного реєстру юридичних, фізичних осіб-підприємців та громадських формувань найменування та місце реєстрації товариства з обмеженою відповідальністю «АЛПАНА» (м. Дніпро) змінено на товариства з обмеженою відповідальністю «Айронлід» (м. Вишгород, Київська обл.).

Запит від 02.04.2021 № 151406-14/1031-2021 про надання інформації щодо стану виконання договору від 13.05.2019 № 277 (з наданням копій підтверджуючих документів), направлений Управлінням Південного офісу Держаудитслужби в Миколаївській області на адресу ТОВ «Айронлід» (вул. Ватутіна, буд.69, м. Вишгород, Вишгородський район, Київська область, 07300), повернутий з причини відсутності адресата за вказаною адресою.

Матеріали обстеження виконаних робіт по об'єкту «Капітальний ремонт по заміні рейко-шпальної решітки на ділянці по вул. Чкалова від вул. Садова до вул. Інженерна в м. Миколаїв» в Додатку 14 до Звіту.

Дослідженням щодо **ефективності проведених витрат** встановлено, що між КП «Миколаївелектротранс» (Замовник), в особі в.о. директора Євтушенка В.В., та ТОВ «Фірма по впровадженню нової інформаційної технології «Мегабайт» (Виконавець), в особі директора Бурменського О.В. укладено два договори про проведення роботи по впровадженню програмного продукту «Управління виробничим підприємством для України» (далі Продукт) та надання «Послуг, пов'язаних з програмним забезпеченням» від 09.04.2020 № МБ-2023 та від 09.04.2020 № МБ-2024.

А саме, відповідно до умов договору від 09.04.2020 № МБ-2023 Замовник доручає, а Виконавець приймає на себе зобов'язання згідно з планом проводити роботи по впровадженню програмного продукту «Управління виробничим підприємством для України». Загальна сума Договору № МБ-2023 становить 463,68 тис. грн, та набирає чинності з моменту його підписання і діє до 31.12.2020 року.

За договором результатом роботи по впровадженню Продукту в період з 15 квітня 2020 року по 31 серпня 2020 року є впровадження регламентного

В. Мухоморов

бухгалтерського обліку, розрахунку та нарахування заробітної плати, кадрового обліку, використання даних бухгалтерського обліку для формування звітів планово-економічного відділу. Регламентований бухгалтерський облік передбачає облік основних засобів, інших необоротних матеріальних активів, нематеріальних активів та їх амортизації, облік запасів, матеріалів, товарів тощо, облік виробництва, грошових коштів, зобов'язань, доходів, собівартості реалізації, загальновиробничих та адміністративних витрат.

Додатковими угодами до договору від 15.07.2020 №1, від 31.08.2020 № 2 внесені зміни щодо визначення відповідальних за виконання робіт та термінів по впровадженню – в період з 15 квітня по 30 вересня 2020 року.

Відповідно до договору від 09.04.2020 № МБ-2024 ТОВ «Фірма по впровадженню нової інформаційної технології «Мегабайт» зобов'язується передати у власність КП «Миколаївелектротранс» примірник програмних продуктів, а останній прийняти та оплатити їх на умовах, встановлених у даному Договорі.

Загальна сума Договору від 09.04.2020 № МБ-2024 становить 157,58 тис. гривень. Договір вступає в силу з моменту його підписання і діє до 31.12.2020 року.

Перелік примірників програмних продуктів визначається у Специфікації, яка є невід'ємною частиною до даного договору. Підприємство зобов'язується сплатити Товариству 100% вартості визначених у Специфікації програмних продуктів.

Дослідженням встановлено, що за договором від 09.04.2020 № МБ-2024 Підприємством проведено оплату на суму 157,58 тис. грн та 17.04.2020 отримані програмні продукти, які оприбутковані по обліку, та доступ до онлайн-сервісів ПРОФ та оновлення програмної продукції на 12 місяців.

За договором від 09.04.2020 № МБ-2023 робота по впровадженню програмного продукту виконана частково, а саме, відповідно до протоколу від 28.07.2020 комісією Підприємства підтверджено надання в квітні-травні 2020 року окремих робіт, та проведено оплату на суму 161,86 тис. гривень.

За інформацією Підприємства по договору від 09.04.2020 № МБ-2024 на суму 157,58 грн в квітні 2020 року отримано програмний продукт та ліцензію «Управління виробничим підприємством для України» ІС: Підприємство 8 з наданням доступу до онлайн-сервісів й оновлення програмного продукту впродовж 12 місяців.

В подальшому свої договірні зобов'язання по провадженню програмного продукту Виконавець виконав не належним чином, розпочалось затягування надання послуг, ігнорування зауважень прохань та власного бачення працівників. Граничний термін встановлення для впровадження програмного продукту, зазначений в договорі, було порушено.

В грудні 2020 року Підприємством до ТОВ «Фірма по впровадженню нової інформаційної технології «Мегабайт» направлена претензія щодо сплати пені в сумі 5,7 тис. грн за несвоєчасне виконання умов договору, яка останнім залишена без розгляду.

8. Мусу

Отже, на час проведення аудиту терміни дії договорів від 09.04.2020 №№ МБ-2023, МБ-2024, укладених з ТОВ «Фірма по впровадженню нової інформаційної технології «Мегабайт», сплинули. За договором від 09.04.2020 № МБ-2024 надання доступу до онлайн-сервісів й оновлення програмного продукту (впродовж 12 місяців) завершено.

За договором від 09.04.2020 № МБ-2023 зобов'язання належним чином своєчасно не виконані, отримані програмні продукти на Підприємстві не впроваджені.

Таким чином, *проведені Підприємством витрати на заходи з впровадження програмного продукту в загальній сумі 319,44 тис. грн, без отримання кінцевого результату, є непродуктивними.*

Інформація стосовно виконання договорів від 09.04.2020 №№ МБ-2023, МБ-2024, укладених з ТОВ «Фірма по впровадженню нової інформаційної технології «Мегабайт», від 21.01.2021 № 86/45 в Додатку 15 до Звіту.

Не своєчасне проведення розрахунків спричинило застосування до Підприємства штрафних санкцій.

Аудиторським дослідженням встановлено, що впродовж періоду аудиту Підприємством не забезпечено дотримання умов договору з надання послуг з постачання електроенергії, укладеного з ПАТ «Миколаївобленерго», в частині своєчасності проведених розрахунків, наслідком чого є нарахування Підприємству економічних санкцій (штрафи, пені, інфляційні) на загальну суму 177,16 тис. грн, (у т.ч. липень-грудень 2017 року – 14,65 тис. грн; червень-грудень 2018 року – 130,68 тис. грн; лютий, грудень 2019 року – 3,13 тис. грн; січень 2020 року – 28,70 тис. грн), з яких станом на 30.09.2020 оплачено 163,55 тис. грн та 13,61 тис. грн рахується в заборгованості.

Отже, не своєчасне проведення розрахунків призвело до нарахування штрафних санкцій та відповідно до непродуктивних витрат Підприємства у сумі 177,16 тис. грн, що має негативний вплив на фінансові результати його діяльності.

Витрати, пов'язані з оплатою праці та інших виплат працівникам Підприємства, як фактор ризику здійснення необґрунтованих та непродуктивних витрат.

Дослідженням питання щодо управління діяльністю Підприємства впродовж періоду, що підлягає аудиту, встановлено наступне.

Керівництво Підприємством з 13.01.2014 по 14.02.2018 здійснював директор Лісовський Д.В. призначений на підставі розпорядження Миколаївського міського голови від 10.01.2014 № 8рк на умовах контракту; звільнений - на підставі розпорядження від 13.02.2018 № 62рк.

Згідно з розпорядженням Миколаївського міського голови від 13.02.2018 № 63рк у зв'язку зі звільненням директора КП «Миколаївелектротранс», керуючись пунктом 10 частини 4 статті 42 Закону України «Про місцеве

самоврядування в Україні» (у редакції чинній на дату розпорядження), виконання обов'язків директора Підприємства покладені на заступника директора з розвитку та управління фінансами Матвєєва В.А. з 15.02.2018 до призначення директора комунального підприємства Миколаївської міської ради «Миколаївелектротранс».

Розпорядженням Миколаївського міського голови від 14.05.2018 № 189рк директором Підприємства на умовах контракту з 14.05.2018 призначений Євтушенко В.В.

Враховуючи призначення директора та виведення на підставі наказу в.о. директора від 01.03.2018 № 86 зі штатного розкладу Підприємства посади заступника директора з розвитку та управління фінансами, яку він обіймав до покладання виконання обов'язків директора, на підставі наказу новопризначеного директора КП «Миколаївелектротранс» від 14.05.2018 № 158 припинений строковий трудовий договір, укладений з Матвєєвим В.А. у зв'язку із закінченням строку дії з 14.05.2018.

Дослідженням встановлено, що питання про незаконне звільнення з посади виконуючого обов'язки директора КП «Миколаївелектротранс» Матвєєва В.А., поновлення його на роботі та стягнення середнього заробітку за час вимушеного прогулу стало предметом судового розгляду. Згідно з рішенням суду першої інстанції, яке апеляційною та касаційною інстанціями залишено без змін, визначено, що звільнення позивача відбулося з дотриманням вимог чинного законодавства України.

***Довідково:** Згідно з частиною 3 статті 19 Закону України «Про міський електричний транспорт», Порядком погодження з Мінінфраструктури призначення на посади і звільнення з посад керівників підприємств міського електричного транспорту (трамвай, тролейбус), затвердженого наказом Міністерства інфраструктури України від 10.12.2015 № 516, прийняття і звільнення керівника перевізника із займаної посади узгоджується з центральним органом виконавчої влади, що забезпечує формування та реалізує державну політику у сфері транспорту у межах їх повноважень.*

Міністерством інфраструктури України за результатами розгляду матеріалів, надісланих листом Миколаївської міської ради від 19.03.2018 № 535/020201-27/02.06/14/А, погоджено кандидатуру Матвєєва Віталія Анатолійовича на посаду директора комунального підприємства Миколаївської міської ради «Миколаївелектротранс» за умови дотримання вимог законодавства (лист від 30.03.2018 № 3196/10/10-18), а також повідомлено, що подання щодо погодження призначення Євтушенка Володимира Вікторовича від Миколаївської міської ради до Мінінфраструктури не надходило (лист від 25.06.2018 № 6858/10/10-18).

На підставі розпорядження Миколаївського міського голови від 14.05.2018 № 189рк «Про призначення директора комунального підприємства Миколаївської міської ради «Миколаївелектротранс», між Миколаївською міською радою, в особі Миколаївського міського голови Сенкевича Олександра Федоровича (Власник), та громадянином Євтушенко Володимиром Вікторовичем (Керівник), укладені контракти: від 14.05.2018, яким визначений строк призначення на посаду директора Підприємства з 14.05.2018 до 14.11.2018 та від 14.11.2018 щодо переукладання контракту з директором Підприємства від 14.05.2018 на строк з

Є. Матвєєв

15.11.2018 до 15.11.2019, а також визначені права та обов'язки сторін, умови матеріального забезпечення керівника тощо.

Отже, призначення на посаду директора комунального підприємства Миколаївської міської ради «Миколаївелектротранс» з 14.05.2018 Євтушенко В.В. проведено без погодження з Міністерством інфраструктури України.

Відповідно до розпорядження Миколаївського міського голови від 18.01.2019 № 12рк достроково припинено дію контракту від 14.11.2018 з Євтушенком В.В., директором КП «Миколаївелектротранс», та звільнено із займаної посади 23.01.2019.

Виконання обов'язків директора Підприємства з 24.01.2019 покладені на заступника директора з загальних і комерційних питань Войтенка Артура Вікторовича (розпорядження Миколаївського міського голови від 21.01.2019 № 14рк).

З 25 січня 2019 року на підставі розпорядження Миколаївського міського голови від 25.01.2019 № 22рк (з врахуванням доповнення внесеного розпорядженням Миколаївського міського голови від 27.02.2020 № 65рк) виконання обов'язків директора КП «Миколаївелектротранс» покладено на Євтушенка В.В., першого заступника директора, який на час завершення аудиту здійснює керівництво Підприємством.

Аудитом встановлено, що оплата праці на Підприємстві здійснюється на підставі Галузевих угод, укладених між Міністерством інфраструктури України та Центральним комітетом профспілки працівників житлово - комунального господарства, місцевої промисловості, побутового обслуговування населення України на 2017-2018 роки та 2019-2021 роки (далі – Галузева угода), Колективного договору КП «Миколаївелектротранс» на 2017 рік, зареєстрованого Управлінням праці департаменту праці та соціального захисту населення Миколаївської міської ради від 22.05.2017 №38/17 (із змінами), наказів по Підприємству.

Відповідно до Статуту Управління Підприємством здійснюється шляхом поєднання прав власника щодо господарського використання свого майна і принципів самоврядування трудового колективу. Підприємство самостійно визначає структуру управління, встановлює штати.

При призначенні директора з ним укладається контракт, яким визначаються права, обов'язки та його відповідальність, умови матеріального забезпечення, звільнення з посади з урахуванням гарантій, передбачених чинним законодавством.

Директор Підприємства вирішує самостійно всі питання діяльності Підприємства за винятком тих, що належать виключно до компетенції інших органів управління Підприємством. Зокрема укладає угоди, у тому числі трудові, користується правами розпорядження коштами, затверджує штатний розпис, видає накази, розпорядження, обов'язкові для всіх працівників Підприємства, формує апарат адміністрації Підприємства згідно зі штатним розписом, призначає

заступників директора, керівників структурних підрозділів та відділів, визначає їх права, обов'язки, відповідальність, умови матеріального забезпечення та звільнення з посад з урахуванням гарантій, передбачених діючим законодавством, від імені власника майна укладає та підписує колективний договір. (Розділ 6 Статуту Підприємства «Органи управління, їх компетенція, самоврядування трудового колективу»)

Чисельності працівників Підприємства та його структурних підрозділів визначається на підставі «Типових нормативів чисельності працівників Підприємств міського електротранспорту» ГКН 02.05.015 -2003, затверджених наказом Державного комітету України з питань житлово-комунального господарства від 12.02.2003 №32, а саме кількість керівників, професіоналів, фахівців і технічних службовців за функціями управління, чисельність робітників окремо для трамвайних і тролейбусних ремонтно – експлуатаційних депо в залежності від кількості випущеного рухомого складу на лінію тощо.

Аудитом встановлено, що впродовж дослідженого періоду загальна штатна чисельність працівників Підприємства має тенденцію до зростання з 822,5 штатних одиниць станом на 01.07.2017 до 897,5 штатних одиниць станом на 30.09.2020, структура якої становить:

- станом на 01.06.2017 та на 01.07.2017 загальна штатна чисельність - 822,5 шт. од., у т. ч. робітники - 671,5 шт. од. (або 81,6% від загальної чисельності); керівники, спеціалісти та службовці - 151,0 шт. од. (18,4%), з яких - апарат управління (директор, заступники директора, головний інженер, головний технічний керівник) – 5 шт. од. (3,3% від чисельності керівників, спеціалістів, службовців);

- станом на 01.01.2018 - 851,5 шт. од., у т. ч. робітники - 700,5 шт. од. (82,3 %); керівники, спеціалісти та службовці – 151,0 шт. од. (17,7%), з яких - апарат управління – 5 шт. од. (3,3 %);

- станом на 01.12.2018 – 861,5 шт. од., у т. ч. робітники - 700,5 шт. од. (81,3%); керівники, спеціалісти та службовці - 161,0 шт. од. (18,7%), з яких - апарат управління – 3 шт. од. (1,9%);

- станом на 01.01.2019 - 857,5 шт. од., у т. ч. робітники - 695,5 шт. од. (81,1 %); керівники, спеціалісти та службовці - 162,0 шт. од. (18,9 %), з яких - апарат управління – 4 шт. од. (2,5 %);

- станом на 01.11.2019 - 865,5 шт. од., у т. ч. робітники - 695,5 шт. од. (80,4 %); керівники, спеціалісти та службовці - 170,0 шт. од. (19,6 %), з яких апарат управління – 3 шт. од. (1,8%);

- станом на 01.01.2020 - 893,5 шт. од., у т. ч. робітники - 724,5 шт. од. (81,1 %); керівники, спеціалісти та службовці - 169,0 шт. од. (18,9 %), з яких апарат управління – 3 шт. од. (1,8%);

- станом на 01.07.2020 та 30.09.2020 - 897,5 шт. од., у т. ч. робітники - 724,5 шт. од. (80,7 %); керівники, спеціалісти та службовці - 173,0 шт. од. (19,3 %), з яких апарат управління – 4 шт. од. (2,3%).

Аналіз затверджених штатних розписів Підприємства засвідчив, що зростання загальної чисельності відбулось внаслідок зростання робітників на

53 шт. од (з 671,5 шт. од до 724,5 шт. од.) та керівників, спеціалістів та службовців на 22 шт. од (з 151,0 шт. од. до 173,0 шт. од).

При цьому, у складі робітників штатна чисельність водіїв трамваїв та тролейбусів залишалась незмінною і складала 120 шт. од. та 135 шт. од відповідно; чисельність робітників будівельних спеціальностей (маляр, штукатур, каменяр, столяр, електрозварник ручного зварювання, електрогазозварник тощо) зросла з 12 шт. од до 20 шт. одиниць. У складі керівників, спеціалістів та службовців зростання штатної чисельності відбулося внаслідок зміни структури Підприємства, штатна чисельність керівного складу впродовж дослідженого періоду коливалась від 5 до 3 штатних одиниць.

***Довідково:** згідно зі штатними розписами Підприємства кількість заступників директора складала: станом на 01.08.2016 - 5 шт.од. (перший заступник; заступники директора з загальних питань; з комерційних питань; з фінансових питань; з виробничо-технічних питань), впродовж вересня - листопада 2016 року відбулося скорочення всіх посад заступників директора та станом на 01.12.2016 посади заступників директора відсутні; з 15.12.2016 - введена посада заступника директора з економічних питань.*

Фактична чисельність Підприємства характеризується наступними показниками: станом на 01.07.2017 складає 684,0 од, або 83,2 % від загальної штатної чисельності, на 01.01.2018 – 681,0 од. (80,0 %); на 01.12.2018 – 684,0 од. (80,3 %); на 01.01.2019 – 690,0 од. (80,5 %); на 01.11.2019 – 721,0 од. (83,3 %); на 01.01.2020 – 734,0 од. (82,1 %); на 01.07.2020 та 30.09.2020 – 734,0 од. (81,8 %).

Аудитом встановлено, що впродовж періоду, що досліджується, вакантними постійно є посади водіїв трамваїв та тролейбусів, так при штатній чисельності водіїв трамваїв 120 од та тролейбусів 135 од - фактична чисельність коливається від 87 од. до 103 од. (або від 72,0 % до 86,0 %) та від 86 од до 103 од (або від 64,0 % до 74,0 %) відповідно.

За інформацією начальника відділу кадрів Собко С.В., наданою в ході обговорення аудиторського звіту, причиною наявності вакансій на підприємстві є плінність кадрів, яка присутня в кожній організації. Працівники влаштовуються на роботу, переходять в інші підрозділи підприємства, звільняються у пошуках іншої роботи з більш високим заробітком, ідуть на пенсію, звільняються за станом здоров'я, у зв'язку зі зміною місця проживання, через невирішеність соціальних проблем, віддаленість роботи від дому та з інших причин.

Інформація начальника відділу кадрів Собко С.В. від 06.05.2021 № 608/45 в Додатку 16 до Звіту.

За даними бухгалтерського обліку Підприємства витрати на оплату праці (з нарахуваннями) склали за II півріччя 2017 року - 28 664,53 тис. грн, за 2018 рік - 78 617,31 тис. грн, за 2019 рік - 101 700,59 тис. грн, за 9 місяців 2020 року – 92 807,48 тис. гривень.

Аудитом встановлено, що зростання зазначених витрат впродовж періоду, що досліджується, відбулося у зв'язку із збільшенням посадових окладів та тарифних ставок працівників Підприємства з урахуванням збільшення на державному рівні розміру прожиткового мінімуму для працездатних осіб; внесених змін до Галузевої угоди та Колективного договору щодо перегляду розміру мінімальної тарифної ставки робітника I розряду (що є базою для встановлення посадових окладів (тарифних ставок), та перегляду коефіцієнта

С. Собко

співвідношення мінімальної тарифної ставки робітника I розряду за видами робіт та окремими професіями до мінімальної тарифної ставки робітника I розряду основного виробництва.

Структура витрат на оплату праці, проведених впродовж періоду, що підлягає аудиту, відображена в таблиці.

(тис. грн)

	II півріччя 2017 року	2018 рік	2019 рік	9 місяців 2020 року
Витрати на оплату праці, всього	23492,824	63954,010	83565,335	76224,815
в.т.ч. по видам				
основна заробітна плата (посадові оклади (тарифні ставки)	17829,67	48060,98	64636,97	61093,64
Відсоток в загальній сумі витрат на оплату праці	76%	75,2%	77%	80%
доплати за роботу у вечірній, нічний час, вихідні та святкові дні тощо)	3017,39	7337,17	9486,47	7395,06
Відсоток в загальній сумі витрат на оплату праці	13%	11,5%	11%	10%
додаткова заробітна плата	959,65	2212,38	3143,13	3033,48
Відсоток в загальній сумі витрат на оплату праці	4%	3,3%	4%	4%
інші заохочувальні та компенсаційні виплати	1686,1	6343,38	6298,74	4702,63
Відсоток в загальній сумі витрат на оплату праці	7%	10%	8%	6%

Вибірковим дослідженням проведених витрат на оплату праці керівників, спеціалістів та службовців встановлено наступне.

Умови матеріального забезпечення директора Підприємства Євтушенко В.В. в період з 14.05.2018 по 23.01.2019 визначені укладеними з Миколаївським міським головою контрактами від 14.05.2018 та від 14.11.2018 (далі – Контракти), а саме: встановлені розміри посадового окладу та доплати до посадового окладу (п.21), а також передбачено виплату премії в розмірі не більш посадового окладу відповідно до діючого на підприємстві Положення про преміювання за виконання показників ефективності використання комунального майна і прибутку, за умови наявності прибутку та погодження Власника (п.22).

Перевіркою встановлено, що директору Підприємства Євтушенко В.В. нарахування посадового окладу та надбавок здійснювалось у відповідності до умов Контрактів. При цьому, на підставі наказів про преміювання працівників Підприємства в порушення п.22 умов Контрактів, при наявності збитків та відсутності погодження Власника, проведено щомісячне нарахування та виплата

премії в розмірі 5 % від посадового окладу за період з 14.05.2018 по 21.01.2019 на загальну суму (з обов'язковими нарахуваннями) 21 908,22 гривень.

Отже, через недотримання умов Контрактів в частині обов'язковості наявності прибутку та погодження Власника, Підприємством проведені зайві витрати на преміювання директора на загальну суму 21,91 тис. гривень.

Розпорядженням Миколаївського міського голови від 25.01.2019 № 22рк з 25 січня 2019 року на першого заступника директора КП «Миколаївелектротранс» Євтушенка В.В. покладено виконання обов'язків директора.

За наказом по Підприємству від 25.01.2019 № 51/К, підписаним Євтушенко В.В., він приступив до виконання обов'язків директора з наданням права першого підпису, з окладом директора згідно штатного розкладу Підприємства.

Доповненням до розпорядження Миколаївського міського голови від 25.01.2019 № 22рк, внесеним розпорядженням Миколаївського міського голови від 27.02.2020 № 65рк, визначено «Оплату праці першого заступника Євтушенка Володимира Вікторовича в період виконання ним обов'язків директора комунального підприємства Миколаївської міської ради «Миколаївелектротранс» проводити за посадовим окладом директора згідно з штатним розписом підприємства з виплатою йому надбавок, доплат, премій винагород та інших заохочувальних і компенсаційних виплат, що відносяться до оплати праці, на умовах та в розмірах відповідно до колективного договору підприємства та з урахуванням вимог чинного законодавства України»

В досліджуваному періоді посадові оклади та тарифні ставки працівників Підприємства, відповідно до Колективного договору на 2017 рік (зі змінами) визначені штатними розписами, затвердженими керівником Підприємства.

Отже, посадовий оклад директора, визначений штатними розписами, затвердженими керівником Підприємства.

Зокрема, відповідно до штатних розписів визначена оплата праці директора: посадовий оклад та надбавка за інтенсивність праці в розмірах: станом на 01.01.2018 – посадовий оклад – 15 500,0 грн; надбавка за інтенсивність праці (20 %) – 3 102,0 грн; на 01.07.2018 – 34 633,87 грн та 12 121,85 грн (35 %); на 01.11.2018 – 45 500,0 грн та 15 925,0 грн (35%), яка на час завершення аудиту не змінювалась.

Відповідно до Галузевої угоди посадовий оклад директора підприємства, заснованого на комунальній власності встановлюється відповідно до вимог додатку до постанови Кабінету Міністрів України від 19 травня 1999 року № 859 «Про умови і розміри оплати праці керівників підприємств, заснованих на державній, комунальній власності, та об'єднань державних підприємств» (далі – постанова КМУ № 859).

Згідно зі штатними розписами посадовий оклад директора визначений в межах коефіцієнтного співвідношення розмірів мінімальних місячних посадових окладів до мінімальної тарифної ставки робітника I розряду основного виробництва.

Довідково: станом на 01.01.2018 коефіцієнт - 5,5, посадовий оклад 15 500,0 грн; на 01.07.2018 коефіцієнт - 12,3, посадовий оклад 34 633,87 грн; на 01.11.2018 - коефіцієнт - 16,1,

посадовий оклад 45 500,0 гривень.

При цьому постановою КМУ № 859 керівнику надбавки за інтенсивність праці не передбачена.

Отже, оплата праці директора Підприємства визначена штатними розписами з недотриманням вимог постанови КМУ № 859.

Довідково: Правове регулювання призначення працівника виконуючим обов'язки за вакантною посадою визначено в роз'ясненні Державного комітету Ради Міністрів СРСР із питань праці та заробітної плати й Секретаріату Всесоюзної Центральної Ради Професійних Спілок «Про порядок оплати тимчасового заступництва» від 29.12.1965 №30/39 (далі – Роз'яснення).

Зокрема, згідно з Роз'ясненням, тимчасовим заступництвом вважається виконання службових обов'язків за посадою тимчасово відсутнього працівника, коли це викликано виробничою необхідністю. Тимчасове виконання обов'язків за посадою відсутнього працівника покладається на іншого працівника наказом (розпорядженням) підприємства, установи чи організації (пункт 1).

Призначення працівника виконуючим обов'язки за вакантною посадою не допускається. Зазначене можливе лише за посадою, призначення на яку проводиться вищим органом управління. При цьому, термін розгляду питання про укладення трудового договору (строкового чи безстрокового) з працівником, тимчасово виконуючим обов'язки за вакантною посадою, не повинен перевищувати одного місяця. При призначенні працівника, у тому числі штатного заступника (помічника) або головного інженера, виконуючим обов'язки по вакантній посаді, оплата праці здійснюється за цією посадою (пункт 2).

Перевіркою встановлено, що впродовж перебування на посаді оплата праці виконуючого обов'язки директора Євтушенка В.В. проводилась за затвердженими штатним розписом окладом. Крім того, на підставі наказів по Підприємству від 01.02.2019 №51 (за погодженням заступника Миколаївського міського Голови Андрієнка Ю.Г. від 24.01.2019 №169-1), від 03.01.2020 №27-1 встановлено виконуючому обов'язки Євтушенку В.В. персональну надбавку 35 % від окладу директора. Згідно з умовами Колективного договору (п. 6.2.2.) у випадку покладення на працівника виконання обов'язків директора за вакантною посадою, передбачено виплата персональної надбавки у розмірі – 50 %.

Зокрема, впродовж в 2019 року нарахована щомісячно персональна надбавка на загальну суму 185,46 тис. грн, впродовж 9 місяців 2020 року проведено нарахування у 4 місяцях на загальну суму 56,17 тис. гривень.

Крім того, на підставі наказів по Підприємству у відповідності до Колективного договору нараховано премії у розмірі 5 % від посадового окладу загалом на суму 39,9 тис. гривень (2019 рік – 25,0 тис. грн, 9 місяців 2020 року – 14,9 тис. гривень).

Перевіркою обґрунтованості проведених витрат на оплату праці заступника директора з економіки Мучлер Г.П. (за період з 01.07.2017 по 30.07.2018), заступника директора по розвитку і управлінню фінансів Матвеева В.А. (за період з 01.07.2017 по 28.12.2018), головного технічного керівника Монакіної І.О. (за період з 01.07.2017 по 31.01.2018), заступника директора по загальним та



комерційним питанням Войтенка А.В. (за період з 01.07.2017 по 31.12.2017; з 01.01.2019 по 30.06.2019), начальника служби загальних та комерційних питань Войтенка А.В. (за період з 03.12.2019 по 17.06.2020), головного інженера Кашенюка Л.В. (за період з 01.06.2018 по 30.06.2020), начальника відділу кадрів Собко С.В. (за період аудиту), головних бухгалтерів: Гекало О.А. (за період з 01.07.2017 по 14.02.2018), Абакумової І.А. (за період з 15.07.2018 по 02.10.2018); Попової І.Г. (листопад 2018 року), Петрової С.П. (за період з 20.11.2018 по 10.03.2019), Карасьової Н.А. (жовтень 2019 року – червень 2020 року), заступника головного бухгалтера Черненко Е.В. (липень 2017 року – листопад 2019 року) порушень не встановлено.

Таким чином, *понад два роки посада директора є вакантною та власником не використано право щодо призначення директора.*

Аудит використання бюджетних коштів.

За результатами аудиторського дослідження встановлено, що при недофінансуванні компенсаційних виплат за період з 01.07.2017 по 30.09.2010 з міського бюджету здійснювалось поповнення обігових коштів Підприємства у вигляді фінансової підтримки та внесків до статутного фонду на загальну суму 82 400,00 тис. гривень..

Так, отримана фінансова підтримка в сумі 64 400,00 тис. грн (II півріччя 2017 року - 15 000,00 тис. грн, 2018 рік - 10 000,00 тис. грн, 2019 рік - 22 900,00 тис. грн, 9 місяців 2020 року – 16 500,00 тис. грн) в повному обсязі спрямована за цільовим призначенням на проведення першочергових витрат Підприємства, а саме на оплату праці в сумі 13 900,00 тис. грн (II півріччя 2017 року – 3 250,0 тис. грн; 2019 рік-3 900,00 тис. грн, 9 місяців 2020 року – 6 750,00 тис. грн) та розрахунки за спожиту електроенергію – 50 500,00 тис. грн (II півріччя 2017 року - 11 750,00 тис. грн, 2018 рік - 10 000,00 тис. грн, 2019 рік - 19 000,00 тис. грн, 9 місяців 2020 року – 9 750,00 тис. грн)

Також, Підприємство отримало внесків до статутного фонду в загальній сумі 23 453,02 тис. грн, а саме: за II півріччя 2017 року – 5 453,02 тис. грн, у 2018 році - 18 000,00 тис. грн, які використані на реконструкцію переїздів, капітальний ремонт рухомого складу, виготовлення технічної документації тощо на загальну суму 14 323,20 тис. грн, та станом на 30.09.2020 залишок невикористаних внесків до статутного фонду (з урахуванням залишку станом на 01.07.2017 – 259,33 тис. грн) складає 9 389,15 тис. грн, які знаходяться на банківському рахунку Підприємства.

За інформацією заступника головного бухгалтера Алієвої Л.І. отримані в 2018 році внески в статутний капітал в сумі 18 000,00 тис. грн як капітальні трансферти використовується поетапно. На 01.10.2020 залишок коштів на рахунку становить 9 389,1 тис. грн. Згідно протоколів засідання постійної комісії міської ради з питань планування, бюджету, фінансів від 03.10.2018 № 103 та від 27.03.2019 № 122, кошти повинні витратитись в основному на капітальний ремонт рухомого складу. Підприємство власними силами проводить

Е. Попової

капітальні ремонти в об'ємі, який дозволяє ремонтна база Підприємства та згідно планів капітального ремонту рухомого складу.

Інформація заступника головного бухгалтера Алієвої Л.І. в Додатку 17 до Звіту.

2.4.2.4. Система організації внутрішнього контролю на Підприємстві не забезпечує уникнення ризиків.

Впродовж періоду аудиту облікова політика Підприємства визначена Положеннями про облікову політику та організацію ведення бухгалтерського обліку (далі – Положення), затвердженими наказами від 22.05.2012 №131, від 08.01.2019 №27, від 03.01.2020 № 28.

За обраною обліковою політикою ведення бухгалтерського обліку та складання фінансової звітності Підприємством здійснюється на підставі Положень (стандартів) бухгалтерського обліку та Національного положення (стандарту) бухгалтерського обліку №1 «Загальні вимоги до фінансової звітності».

Підприємство здійснює бухгалтерський облік на підставі Плану рахунків бухгалтерського обліку активів, капіталу, зобов'язань і господарських операцій підприємств і організацій та Інструкції про його застосування.

Водночас, Положенням не визначені підходи до переоцінки необоротних активів; метод обчислення резерву сумнівних боргів (у разі потреби - спосіб визначення коефіцієнта сумнівності), перелік створюваних забезпечень майбутніх витрат і платежів, у відповідності до Методичних рекомендацій щодо облікової політики підприємств, затверджені наказом Міністерства фінансів України від 27.06.2013 № 635 та 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.

В досліджуваному періоді на Підприємстві не запроваджено застосування спеціалізованого програмного комплексу щодо обробки бухгалтерської документації, ведення бухгалтерського обліку та складання фінансової звітності.

Відповідно до Статуту управління Підприємством здійснюється шляхом посягання прав власника щодо господарського використання свого майна і принципів самоврядування трудового колективу. Власник здійснює свої права по управлінню Підприємством безпосередньо або через уповноважений ним орган.

Підприємство самостійно визначає структуру управління, встановлює штати.

Впродовж дослідженого періоду штатними розписами Підприємства підрозділ внутрішнього контролю (аудиту) або посада спеціаліста з внутрішнього контролю не передбачена.

Основні контрольні функції здійснювались в межах посадових обов'язків осіб, які забезпечують здійснення і документальне оформлення та облік господарських операцій.

В періоді, що досліджується, ТОВ «ПКФ УКРАЇНА», яке є фірмою членом ПКФ Інтернешл Лімітед (PKF International Limited) мережі юридично незалежних фірм, проведений аудит фінансової звітності Комунального підприємства «Миколаївелектротранс», що складається зі звіту про фінансовий стан Підприємства станом на 31 грудня 2018 року, звіту про прибутки і збитки та інший сукупний дохід, звіту про рух грошових коштів та звіту про зміни у власному капіталі за рік, що закінчився зазначеною датою, та приміток до фінансової звітності, включаючи стислий виклад значущих облікових політик.

За результатами аудиту ТОВ «ПКФ УКРАЇНА» складений Звіт незалежного аудитора від 20.03.2019 (підписаний директором з аудиту Пашиною Тетяною Сергіївною (сертифікат аудитора серія А № 004724), з додаванням фінансової звітності станом на 31 грудня 2018 року, призначений виключно для використання Європейським Банком Реконструкції та Розвитку, Управлінням комунального майна Миколаївської міської ради та Департаментом інфраструктури Миколаївської міської ради.

Відповідно до зазначеного Звіту на думку аудитора, за винятком впливу питань, визначених в розділі «Основа для думки із застереженнями», фінансова звітність, що додається, відображає достовірно, в усіх суттєвих аспектах фінансовий стан Підприємства на 31 грудня 2018 року, та його фінансові результати і грошові потоки за рік, що закінчився зазначеною датою, відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності («МСФЗ») та згідно вимог Європейського Банку Реконструкції та Розвитку щодо розкриття інформації.

При цьому, в розділі «Основа для думки із застереженнями» Звіту зазначено, що Підприємство не здійснило визначення справедливої вартості необоротних активів в якості умовної вартості при переході на Міжнародні стандарти фінансової звітності, а первісна та залишкова вартість необоротних активів, які відображені в балансі на дату переходу (01.01.2017) не може вважатися належною оцінкою, оскільки враховує проведені у минулому індексації або інші коригування вартості необоротних активів, які не передбачені Міжнародними стандартами фінансової звітності. На думку аудиторів визначення справедливої вартості в якості умовної вартості на дату переходу на Міжнародні стандарти фінансової звітності було необхідно та має суттєвий вплив, проте у зв'язку з відсутністю інформації для оцінки справедливої вартості основних засобів аудитори не змогли оцінити кількісне відхилення балансової вартості основних засобів від справедливої станом на 01 січня 2017 року, 31 грудня 2017 року та 31 грудня 2018 року, а також відповідний вплив на резерв переоцінки, суму відстрочених податкових зобов'язань та витрат на амортизацію.

Підприємство не здійснювало розрахунок та не відображало у звітності забезпечення, що пов'язані з пенсійними програмами з визначеними виплатами для певних категорій працівників Підприємства, що мають право на достроковий вихід на пенсію. Сума витрат за такими пенсійними програмами відображається



Підприємством в момент відповідних виплат. Ефект відхилення від МСБО 19 «Виплати працівникам» визначити неможливо.

Також зазначено, що система обліку пасажиро-перевезень не дозволяє здійснювати дієвий контроль за обсягом перевезень внаслідок відсутності автоматизованого контролю кількості пасажирів. Відповідно, цей фактор створює суттєвий властивий ризик для визначення виручки, як одного з найсуттєвіших показників діяльності Підприємства, в частині її повноти.

Отже, не створення в структурі підприємства підрозділів до функцій яких віднесено здійснення контролю за цільовим та раціональним використанням фінансових ресурсів, збереженням матеріально-технічних цінностей підприємства, вивчення економічної доцільності запропонованих діловими партнерами взаєморозрахункових схем; супроводження договірних відносин КП «Миколаївелектротранс» із суб'єктами підприємницької діяльності тощо та з врахуванням виявлених даним аудитом недоліків, державні аудитори дійшли висновку, що існуюча *система внутрішнього фінансового контролю не забезпечує уникнення порушень і недоліків та заслуговує на умовно-позитивну оцінку.*

III ВИСНОВКИ

Результати аудиту КП «Миколаївелектротранс» засвідчили, що загальна оцінка ефективності управління КП «Миколаївелектротранс» за 2017 - 2019 роки та за 9 місяців 2020 року за фінансовими коефіцієнтами та за ступенем виконання фінансового плану має незадовільний рівень.

Впродовж дослідженого періоду при наявності здатності Підприємства відповідати за своїми зобов'язаннями в середньо- та довгостроковій перспективі, простежується тенденція щодо відсутності можливості для розширення виробництва, зниження оборотних активів для покриття поточних зобов'язань, фізичного зношення основних засобів та необхідності їх оновлення, що негативно впливає на його діяльність.

Система організації внутрішнього контролю на Підприємстві не забезпечує уникнення порушень і недоліків та заслуговує на умовно-позитивну оцінку.

Загалом результати аудиторського дослідження засвідчили наявність проблем та недоліків як зовнішнього, так і внутрішнього характеру, що мали негативний вплив на повноту отримання Підприємством доходів, обґрунтованість понесених витрат та загальний стан розрахункової дисципліни.

Зовнішній фактор, який має негативний вплив на результати діяльності Підприємства.

Аудиторське дослідження засвідчило суттєву залежність результатів фінансово - господарської діяльності Підприємства від надходження бюджетних коштів, невідповідність рівня компенсації за пільговий проїзд собівартості



наданої послуги, що є факторами, які спричиняють збиткову діяльність КП «Миколаївелектротранс».

Впродовж періоду аудиту надання транспортних послуг міським електричним транспортом здійснювалось КП «Миколаївелектротранс» (Перевізник) за договорами, укладеними з Виконавчим комітетом Миколаївської міської ради (Замовник) від 23.12.2016 №504/02.02.01-34/02/06 «Про організацію надання транспортних послуг електричним транспортом» та від 28.02.2020 №10/020201-34/02/20 «Про організацію надання транспортних послуг з перевезень міським електричним транспортом на 2020-2025 роки».

В період 2017-2019 роки та I квартал 2020 року відповідно до Порядку компенсаційних виплат пільгового проїзду окремих категорій громадян електротранспортом, затвердженого рішенням виконавчого комітету Миколаївської міської ради від 24.02.2017, Підприємству щорічно за рахунок коштів міського бюджету здійснювались компенсаційні виплати на пільгове перевезення окремих категорій громадян та школярів.

За 2017-2019 роки Підприємством на відшкодування за пільговий проїзд окремих категорій громадян та школярів отримано бюджетних коштів в загальній сумі 254 451,40 тис. грн, або 85,3 % від фактично понесених Підприємством витрат.

Таким чином, за 2017-2019 роки кошти на компенсацію за пільгове перевезення перераховані КП «Миколаївелектротранс» в обсягах менших від собівартості фактично наданих послуг з пільгового перевезення.

Проведений на підставі наданих розрахунків тарифів на відповідні періоди та фактичних звітних даних Підприємства порівняльний аналіз фактичної собівартості разової поїздки міським електротранспортом платними та пільговими пасажирями, з отриманим доходом на одне перевезення за 2017-2019 роки, засвідчив, що доходи від перевезення платних та пільгових пасажирів не покривають витрати Підприємства пов'язані із вказаним видом діяльності загалом на суму 54 474,60 тис. грн, у тому числі від пільгових перевезень на 43 748,9 тис. грн та від платних перевезень на 10 725,7 тис. грн, що вплинуло на фінансовий результат його діяльності.

Починаючи з березня 2020 року оплата транспортних послуг з перевезень міським електричним транспортом, наданих КП «Миколаївелектротранс», здійснюється з урахуванням величини затвердженого розрахункового тарифу на транспортні послуги, що надаватимуться Перевізником у відповідному році (вартість 1 вагону (тролейбусо)-кілометра пасажироперевезень) трамваями та троллейбусами в межах асигнувань, передбачених у міському бюджеті на відповідний рік.

Дослідженням обґрунтованості статей витрат на підставі яких визначений розрахунковий тариф транспортної послуги на 2020 рік в розмірі 42,13 грн за 1 кілометр на запланований обсяг транспортної роботи 4 585,90 вагону-кілометрів встановлено, що до Розрахунку включено повну планову (нормативно-розрахункову) собівартість замовленої транспортної роботи із врахуванням

прожиткового мінімуму на 2020 рік та податків (у т.ч. на землю). Водночас інвестиційна складова до розрахунку тарифу не включена.

При цьому, згідно з п.1 розділу II Порядку формування тарифів на послуги міського електротранспорту (трамвай, тролейбус), затвердженого наказом Міністерства інфраструктури України від 25.11.2013 № 940 до розрахунку тарифів включається інвестиційна складова, розмір якої є достатнім для забезпечення оновлення парку трамваїв за 15 років, тролейбусів за 10 років відповідно до місцевих програм розвитку електротранспорту.

Програмою розвитку міського електротранспорту м. Миколаєва на 2019-2022 роки, затвердженою рішенням Миколаївської міської ради від 26.06.2019 № 52/5 визначено певні завдання та заходи, зокрема на 2019 - 2020 роки.

Загалом, КП «Миколаївелектротранс» за період 2017-2019 роки та 9 місяців 2020 року отримано коштів з міського бюджету в загальній сумі 404 099,40 тис. грн, що становить 78,1% від загального доходу в сумі - 517 369,90 тис. грн, в т.ч. компенсаційні виплати за пільгові перевезення окремих категорій громадян з міського бюджету – 227 241,50 тис. грн; компенсаційні виплати за перевезення школярів – 19 600,00 тис. грн; оплата за послуги перевезення міським електричним транспортом (з квітня 2020 року) - 75 677,90 тис. грн; фінансова підтримка – 81 400,00 тис. гривень.

Проте впродовж 2019 року та 9 місяців 2020 року кошти міського бюджету та кредитні кошти на реалізацію завдань та заходів, передбачених Програмою на 2019-2022 роки, Підприємству не виділялись.

Отже, відсутність фінансового ресурсу на забезпечення виконання завдань Програми на 2019-2022 роки, не включення інвестиційної складової до тарифу транспортної послуги обмежує Підприємство в реалізації заходів спрямованих на оновлення парку трамваїв і тролейбусів, поліпшення якості та безпеки перевезень пасажирів, підвищення рівня технологічного оснащення виробничої бази та впровадження прогресивних енергозберігаючих технологій тощо.

Внутрішні фактори, що мають негативний вплив на результати діяльності Підприємства та його майновий стан.

1. Не використання з боку Підприємства права в межах терміну позовної давності вимагати від боржників виконання їх обов'язків та не забезпечення своєчасного звітування для отримання компенсації працівникам, призваним на військову службу за призовом під час мобілізації на особливий період, призвело до втрати боржників у зобов'язаннях та непродуктивних витрат Підприємства на суму 3 158,17 тис. грн та 140,92 тис. грн відповідно та негативно вплинуло на результат його діяльності.

2. Прийняття управлінських рішень щодо використання в процесі господарської діяльності фінансових ресурсів призвело до відволікання обігових коштів Підприємства в загальній сумі 365,23 тис. грн, та може призвести до зайвих (необґрунтованих) витрат на суму 711,00 тис. гривень.

3. Через не забезпечення впровадження в повному обсязі придбаних

програмних продуктів, а саме регламентованого бухгалтерського обліку, (який передбачає облік основних засобів, інших необоротних матеріальних активів, нематеріальних активів та їх амортизації, облік запасів, матеріалів, товарів тощо, облік виробництва, грошових коштів, зобов'язань, доходів, собівартості реалізації, загальновиробничих та адміністративних витрат), розрахунку та нарахування заробітної плати, кадрового обліку, використання даних бухгалтерського обліку для формування звітів планово-економічного відділу, Підприємством понесені непродуктивні витрати на загальну суму 319,44 тис. гривень.

4. Не своєчасне проведення розрахунків з ПАТ «Миколаївобленерго» за спожиту електроенергію призвело до нарахування штрафних санкцій та відповідно до непродуктивних витрат Підприємства у сумі 177,16 тис. грн, що має негативний вплив на фінансові результати його діяльності.

5. При недотриманні умов Контрактів (від 14.05.2018 та від 14.11.2018) в частині обов'язковості наявності прибутку та погодження Власника, Підприємством проведені витрати на преміювання директора на загальну суму 21,91 тис. гривень.

6. Проведені витрати на «Нове будівництво допоміжної споруди для обслуговування вагонів у трамвайному депо №1 КП «Миколаївелектротранс» в загальній сумі 583,5 тис. грн, складають 45 % від проєктної вартості будівельних робіт. Відсутність фінансових ресурсів впливає на затягування термінів завершення будівництва та може призвести до непродуктивних витрат Підприємства.

7. Наявність на балансі Підприємства комунального майна, яке за договорами, укладеними Підприємством, тривалий час перебувало в оренді та на час проведення аудиту термін договорів сплинув, разом з тим тривають судові спори щодо вирішення питання про подальше використання нерухомого комунального майна, розташованого на території КП «Миколаївелектротранс», зокрема по вул. Будівельників, 1 (приміщення прохідної Депо №3 площею 173 кв.м, в тому числі: приміщення мийки та шиномонтажу площею 108,7 кв.м., приміщення кафе (бару) – 39,6 кв.м, з кухнею – 6,4 кв.м., вбиральною – 1,2 кв.м., вмивальною – 0,9 кв.м, коридором – 6,6 кв.м. та складом площею – 9,6 кв.м), вул. Будівельників, 22 (підстанція №2 - фундамент та прилегле замоцнення загальною площею 314 кв. м. (в т. ч. фундамент 93,04 кв. м.) де збудований готельний комплекс, загальною площею 372,1 кв.м, на який відсутні майнові права; територія енергогосподарства ТП-2 - ворота, кіоск металевий, асфальтове замоцнення площею 226 кв.м.), призводить до непродуктивних витрат Підприємства, втрати можливості отримання додаткових надходжень, та потребує забезпечення управлінням з використання та розвитку комунальної власності Миколаївської міської ради належного рівня контролю за дотримання законодавства при передачі в оренду комунального нерухомого майна іншим суб'єктам господарювання та ефективним його використанням.

8. Не прийняття управлінських рішень щодо запровадження реклами, забезпечення контролю за ефективним використанням бази відпочинку «Чайка» та повнотою отримання додаткових надходжень, призвело до недоотримання

доходів Підприємством та негативно вплинуло на результати його господарської діяльності.

9. Проведеною в ході аудиту вибірковою інвентаризацією основних засобів та товарно-матеріальних цінностей встановлено наявність основних засобів які втратили свої споживчі властивості і не відповідають ознакам активів (9 одиниць автотранспортних засобів, 7 трамваїв, 4 тролейбуси) та підлягають списанню, а також майно, розташоване на відчуженій території (вул. 8 Поздовжня, 2-а).

10. Існуюча система внутрішнього фінансового контролю не забезпечує уникнення порушень і недоліків.

IV. РЕКОМЕНДАЦІЇ

Миколаївській міській раді

1. З метою забезпечення належних умов перевезень пасажирів міським електротранспортом, сталого функціонування електротранспорту та подальшого його розвитку розглянути питання щодо визначення розрахункового тарифу транспортної послуги у відповідності до Порядку формування тарифів на послуги міського електротранспорту (трамвай, тролейбус), затвердженого наказом Міністерства інфраструктури України від 25.11.2013 № 940, зокрема в частині включення інвестиційної складової, розмір якої є достатнім для забезпечення оновлення парку трамваїв за 15 років, тролейбусів за 10 років відповідно до місцевих програм розвитку електротранспорту.

2. Забезпечити фінансування заходів передбачених на реалізацію Програми розвитку міського електротранспорту м. Миколаєва на 2019-2022 роки, затвердженою рішенням Миколаївської міської ради від 26.06.2019 № 52/5, з метою створення належних умов для надання населенню якісних послуг з пасажироперевезень.

3. Надати доручення уповноваженому органу - управлінню з використання та розвитку комунальної власності Миколаївської міської ради:

- щодо супроводження у судових спорах та встановлення контролю за подальшим ефективним використанням нерухомого комунального майна, розташованого на території КП «Миколаївелектротранс», за яким термін договорів оренди сплинув;

- щодо забезпечення списання непридатних до використання основних засобів Підприємства.

4. Для забезпечення стабільної діяльності Підприємства, визначеності між Власником та Керівником прав, обов'язків, відповідальності сторін вирішити питання щодо призначення на посаду директора відповідно до вимог чинного законодавства.

КП «Миколаївелектротранс»

1. Результати аудиту розглянути на нараді з працівниками Підприємства та затвердити план заходів щодо впровадження рекомендацій з визначенням відповідальних осіб та термінів виконання.

2. Ініціювати перед Миколаївською міською радою перегляд розрахункового тарифу транспортної послуги у відповідності до Порядку формування тарифів на послуги міського електротранспорту (трамвай, тролейбус), затвердженого наказом Міністерства інфраструктури України від 25.11.2013 № 940, зокрема в частині включення інвестиційної складової, розмір якої є достатнім для забезпечення оновлення парку трамваїв за 15 років, тролейбусів за 10 років відповідно до місцевих програм розвитку електротранспорту.

3. Ініціювати перед Миколаївською міською радою питання щодо визначення правласника на збудований готельний комплекс, загальною площею 372,1 кв.м по вул. Будівельників, 22 (підстанція №2) та супроводження судових процесів стосовно комунального майна, яке перебувало в оренді.

4. З метою ефективного використання коштів статутного фонду, коштів Підприємства, уникнення їх відволікання в довготривалі проекти, запровадити розроблення плану заходів з визначенням етапів, термінів виконання робіт, відповідальних посадових осіб, зокрема по об'єкту незавершеного будівництва «Нове будівництво допоміжної споруди для обслуговування вагонів у трамвайному депо №1 КП «Миколаївелектротранс» та по модернізації трамвайного вагона інв. № 2120.

5. Забезпечити належний контроль за повнотою виконання господарських договорів.

6. Вжити вичерпних заходів щодо впровадження придбаних програмних продуктів, а саме регламентованого бухгалтерського обліку, розрахунку та нарахування заробітної плати, кадрового обліку, використання даних бухгалтерського обліку для формування звітів планово-економічного відділу.

7. В межах чинного законодавства вжити належні заходи щодо списання безнадійної дебіторської заборгованості.

8. Розробити план заходів по виведенню бази відпочинку «Чайка» на рівень безбиткової діяльності та забезпечити належний контроль за повнотою отримання плати за проживання на базі відпочинку «Чайка» із визначенням порядку, періодичності контролю за кількістю відпочиваючих, осіб відповідальних за його проведення.

С. Мусу

обов'язками, повноваженнями та межами відповідальності за відповідними напрямками діяльності.

Переглянути та затвердити на Підприємстві графік документообігу для забезпечення визначення оптимальної кількості підрозділів і виконавців, що сприяє посиленню контрольних функцій бухгалтерського обліку.

7. Привести штатні розписи та облікову політику Підприємства у відповідність до вимог діючого законодавства.

V. Додатки

1. Протокол розбіжностей до аудиторського звіту Підприємства.
2. Джерела інформації.
3. Перелік додатків до аудиторського звіту.

Начальник відділу контролю
у галузі ЖКГ, інфраструктури
та зв'язку Управління Південного
офісу Держаудитслужби
в Миколаївській області



Олена МУХАНОВА

ПРОТОКОЛ

узгодження звіту про результати державного фінансового аудиту діяльності комунального підприємства Миколаївської міської ради «Миколаївелектротранс» за період з 01.07.2017 по 30.09.2020

11 травня 2021 року

Комунальне підприємство Миколаївської міської ради «Миколаївелектротранс» в особі виконуючого обов'язки директора Євтушенка В.В. з однієї сторони, та начальника відділу контролю у галузі ЖКГ, інфраструктури та зв'язку Управління Південного офісу Держаудитслужби в Миколаївській області Муханової О.А. з іншої сторони, розглянули та обговорили проєкт звіту про результати державного фінансового аудиту діяльності комунального підприємства Миколаївської міської ради «Миколаївелектротранс» за період з 01.07.2017 по 30.09.2020.

ЗВІТ ПОГОДЖЕНО:

без коментарів
із коментарями (у формі, що додається)

Начальник відділу контролю у галузі ЖКГ, інфраструктури та зв'язку Управління Південного офісу Держаудитслужби в Миколаївській області



(підпис)

Олена МУХАНОВА

Виконуючий обов'язки директора комунального підприємства Миколаївської міської ради «Миколаївелектротранс»



(підпис)

Володимир ЄВТУШЕНКО

Джерела інформації

1. Цивільний кодекс України від 16.01.2003 № 435-IV.
2. Господарський кодекс України від 16.01.2003 № 436-IV.
3. Кодекс законів про працю України від 10.12.1971 № 332.
4. Закон України «Про міський електричний транспорт» від 29.06.2004 № 1914-IV.
5. Закон України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» від 16.07.1999 № 996-XIV.
6. Закон України «Про публічні закупівлі» від 25.12.2015 № 922-VIII.
7. Закон України «Про колективні договори і угоди» від 01.07.1993 № 3356-XII.
8. Закон України «Про місцеве самоврядування» від 21.05.1997 № 280/97-ВР.
9. Закону України «Про оплату праці» від 24.03.1995 № 08/95-ВР.
10. Закон України «Про оренду державного та комунального майна» від 03.10.2019 № 157-IX.
11. Методичних рекомендацій щодо облікової політики підприємства та внесення змін до деяких наказів Міністерства фінансів України затверджені наказом Міністерства фінансів України від 27.06.2013 № 635
12. Положення про порядок бухгалтерського обліку окремих активів та операцій і Змін до деяких нормативно-правових актів Міністерства фінансів України з бухгалтерського обліку затвердженого наказом Міністерства фінансів України від 19.12.2006 № 1213.
13. Постанова Кабінету Міністрів України від 19.05.1999 № 859 «Про умови і розміри оплати праці керівників підприємств, заснованих на державній, комунальній власності, та об'єднань державних підприємств»
14. Постанова Кабінету Міністрів України від 14.11.2012 № 1045 «Про затвердження Типового договору про організацію надання транспортних послуг з перевезень міським електричним транспортом та внесення змін до Правил надання населенню послуг з перевезень міським електротранспортом».
15. Правила надання населенню послуг з перевезень міським електротранспортом, затверджені постановою Кабінету Міністрів України від 23.12.2004 № 1735.
16. Порядок виплати компенсації за 2014-2015 роки підприємствам, установам, організаціям, фермерським господарствам, сільськогосподарським виробничим кооперативам незалежно від підпорядкування і форми власності та фізичним особам - підприємцям у межах середнього заробітку працівників, призваних на строкову військову службу, військову службу за призовом під час , затверджений постановою Кабінету Міністрів України від 04.03.2015 №105.
17. Порядок обчислення середньої заробітної плати, затверджений постановою Кабінету Міністрів України від 08.02.1995 № 100.

18. Методика аналізу фінансового-господарської діяльності підприємств державного сектору економіки, затверджена наказом Міністерства фінансів України від 14.02.2006 №170.

19. План рахунків бухгалтерського обліку та Інструкція про його застосування, затверджені наказом Міністерства фінансів України 30.11.1999 №291.

20. Національні положення (стандарты) бухгалтерського обліку.

21. Порядок формування тарифів на послуги міського електричного транспорту (трамвай, тролейбус), затверджений наказом Міністерства інфраструктури України від 25.11.2013 № 940.

22. Порядок погодження з Мінінфраструктури призначення на посади і звільнення з посад керівників підприємств міського електричного транспорту (трамвай, тролейбус), затверджений наказом Міністерства інфраструктури України від 10.12.2015 № 516.

23. «Типові нормативи чисельності працівників підприємств міського електротранспорту», затверджені наказом Державного комітету України з питань житлово-комунального господарства від 12.02.2003 №32.

24. Положення про інвентаризацію активів та зобов'язань, затверджене наказом Міністерства фінансів України від 02.09.2014 № 879

25. Рішення Миколаївської міської ради, розпорядження управління з використання та розвитку комунальної власності комунального майна Миколаївської міської ради

26. Статути Підприємства (нова редакція).

27. Фінансові плани на 2017-2020 роки, звіти про їх виконання.

28. Фінансова звітність: Баланс (Звіт про фінансовий стан) Ф.1, «Звіт про фінансові результати» Ф.2 за 2017-2019 роки, 9 місяців 2020 року.

29. Штатні розписи, накази Підприємства.

30. Первинні документи щодо підтвердження господарських операцій.

ДОДАТКИ

1. Детальний аналіз фінансово-господарської діяльності та оцінки виконання показників фінансового плану .
2. Інформація представника КП «Миколаївелектротранс» (за довіреністю) - начальника юридичного відділу Гаврилка О.О..
3. Інформація Підприємства щодо договору оренди від 15.12.2004 №63, укладеного між КП «Миколаївелектротранс» та ТОВ «Алнатан»
4. Інформація Підприємства щодо договору оренди від 01.08.2008 № 158, укладеного між КП «Миколаївелектротранс» та ТОВ «Капітал Груп ЛТД».
5. Інформація Підприємства щодо договору оренди від 01.08.2016 № 115, укладеного між КП «Миколаївелектротранс» та ФОП Салошин О.В..
6. Матеріали інвентаризації.
7. Інформація Підприємства про звернення щодо вирішення питання списання непридатних до використання основних засобів.
8. Акт обстеження об'єкта незавершеного будівництва від 19.03.2021, інформація головного інженера КП «Миколаївелектротранс» від 06.05.2021 № 611/45.
9. Інформація Підприємства щодо вжитих заходів за договорами від 13.12.2018 № № 345, 346.
10. Інформація Підприємства щодо причин не виконання Договору від 26.09.2018 № 53-07-18.
11. Акт контрольного заміру від 12.03.2021, інформація Підприємства щодо подальшого використання комплексу дверей .
12. Копії листа ТОВ «НВО «А.Т.О.Р.» від 23.04.2020 № 205, наказу по Підприємству від 26.04.2021 № 171, акту приймання-передачі товару від 28.04.2021.
13. Матеріали обстеження виконаних робіт по об'єкту «Капітальний ремонт по заміні рейко-шпальної решітки на ділянці по вул. Чкалова від вул. Садова до вул. Інженерна в м. Миколаїв».
14. Інформація стосовно виконання договорів від 09.04.2020 №№ МБ-2023, МБ-2024, укладених з ТОВ «Фірма по впровадженню нової інформаційної технології «Мегабайт», від 21.01.2021 № 86/45 .
15. Інформація начальника відділу кадрів Собко С.В. від 06.05.2021 № 608/45.