



УКРАЇНА

СТРИЙСЬКА МІСЬКА РАДА ЛЬВІВСЬКОЇ ОБЛАСТІ

ВИКОНАВЧИЙ КОМІТЕТ

82400, м.Стрий, вул. Т. Шевченка, 71, тел./факс 7-12-71, e-mail: stryimvk@ukr.net

13.04.2023р. № 2

Довідка

Про результати перевірки фінансово-господарської діяльності КП «Стрийтеплоенерго» за період з 01.01.2021 року по 31.12.2022 року.

Відповідно до розпорядження міського голови від 15.02.2023 №26 «Про проведення перевірки фінансово-господарської діяльності» відділом внутрішнього контролю і аудиту Стрийської міської ради проведено перевірку фінансово-господарської діяльності комунального підприємства «Стрийтеплоенерго» (надалі КП «Стрийтеплоенерго», Підприємство) за період роботи з 01.01.2021р. по 31.10.2022р.

Перевірку проведено начальником відділу Олійник Мар'яною Зіновіївною та головним спеціалістом відділу Цимбалістом Іваном Васильовичем в період з 20 лютого 2023р по 10 квітня 2023р, у відповідності до питань програми перевірки, з відома директора КП «Стрийтеплоенерго» Зеновія Мироновича Білінського та в присутності головного бухгалтера Любові Дмитрівни Бойко.

Посадовими особами, відповідальними за організацію і ведення фінансово-господарської діяльності КП «Стрийтеплоенерго» були:

- директора Білінський Зеновій Миронович – за весь період за який проводиться перевірка;
- головний бухгалтер Бойко Любов Дмитрівна за весь період за який проводиться перевірка;

Загальні відомості про об'єкт контролю:

Згідно Витягу з Єдиного державного реєстру юридичних осіб, фізичних осіб - підприємців та громадських формувань КП«Стрийтеплоенерго» присвоєно наступні ідентифікаційні реквізити:

- | | |
|---------------------------------|---|
| 1. Код ЄДРПОУ: | 05432684 |
| 2. Організаційно-правова форма: | комунальне підприємство |
| 3. Форма власності: | комунальна |
| 4. Ознака особи: | юридична особа |
| 5. Орган управління (власник): | Стрийська міська рада |
| 6. Юридична та фактична адреса: | 82400, Львівська область, м.Стрий,
вул.Новаківського,9 |

7. Керівник:
8. Головний бухгалтер

Білінський Зеновій Миронович
Бойко Любов Дмитрівна.

В ході перевірки перевірялись питання, зазначені в Програмі.

ПЕРЕВІРКОЮ ВСТАНОВЛЕНО:

Відповідність фактичної діяльності підприємства видам діяльності, передбачених Статутом, законодавством та отриманим дозвільним документам.

Засновником комунального підприємства «Стрийтеплоенерго» є Стрийська міська рада і передане в підпорядкування Стрийської міської ради відповідно до рішення Львівської обласної ради від 19.02.2000 №257, та засноване на комунальній власності. Статутний фонд підприємства становить 24500000,0грн.

Підприємство діє на підставі Статуту (нова редакція), затвердженого рішенням XXVII сесії Стрийської міської ради від 03.11.2022р. №1357.

Згідно Статуту основні напрямки діяльності підприємства є виробництво, транспортування і реалізація теплової енергії для опалення і гарячого водопостачання житлового фонду, об'єктів соціально-культурного призначення м.Стрия і сіл, об'єктів промислово-виробничого призначення та підприємницької діяльності; виконання пускових та режимно-налагоджувальних робіт технологічного обладнання котелень; видача технічних умов на теплопостачання споживачів тепла, які проектуються;

Виробничо-господарську діяльність КП «Стрийтеплоенерго» провадить на підставі ліцензій Національної комісії, що здійснює державне регулювання у сферах енергетики та комунальних послуг (НКРЕКП) на виробництво теплової енергії на теплоелектроцентралях, ТЕС, АЕС, когенераційних установках та установках з використанням нетрадиційних або поновлювальних джерел енергії на території України (ліцензія АЕ №522247 від 16.10.2014, безтермінова), на транспортування теплової енергії (ліцензія від 23.11.2012 АД №041916, безтермінова), на постачання теплової енергії (ліцензія від 23.11.2012 АД №041917, безтермінова).

Крім того, на підставі ліцензії від 07.09.211№591885, серія АВ(термін дії безстроковий), виданої Державною архітектурно-будівельною інспекцією України Підприємство має право здійснювати виробничо-господарську діяльність за наступними видами: проектування внутрішніх інженерних мереж і систем(клас наслідків СС1), монтаж технологічного устаткування котельних установок, виконання пусконаладжувальних робіт систем опалювання котелень, теплових пунктів, теплотехнічне обладнання (клас наслідків (відповідальності) СС1(незначні), СС2(середні)), монтаж внутрішніх та зовнішніх інженерних мереж, систем, споруд, приладів і засобів вимірювання(клас наслідків СС1, СС2).

Майно підприємства становлять основні та оборотні кошти, а також цінності, вартість яких відображається в самотійному балансі підприємства. Майно та кошти підприємства є власністю територіальної громади міста Стрия і

закріплене за ним на праві господарського відання. *Копія ліцензії, довідки про державну реєстрацію в Додатку 1.*

Станом на 01.01.2021 року в КП «Стрийтеплоенерго» експлуатувалось 33 котельні, в яких встановлено 97 котлів загальною потужністю 80,37 Гкал/год, з яких 88 одиниць працює на природньому газу, 9 одиниць – на твердому паливі (з яких 5 одиниць перебувало в експлуатації), приєднане теплове навантаження становить 38,18 Гкал/год.

За станом на 01.01.2023 Підприємством експлуатується 34 котельні в яких встановлено 99 котлів (89 одиниць на природньому газу, 10 одиниць – твердопаливні з яких 6 котлів експлуатуються) загальною потужністю 81,23 Гкал/год, підключене теплове навантаження – 38,68 Гкал/год. Рішенням сесії Стрийської міської ради від 26.05 2022 №1152 на баланс Підприємства передано з балансу КНП «Стрийська центральна міська лікарня» котельню по вул.С.Петлюри в м.Стрию загальною площею 170,0 кв.м на праві господарського відання.

Станом на 01.01.2021 КП «Стрийтеплоенерго» тепла енергія постачалась у 324 будівель споживачів різних категорій з них 209 будівель житлового фонду загальною опалювальною житлова площею 528,9 тис.кв.м, також здійснювалось постачання теплоенергії 41 бюджетній установі опалювальна площа яких становить 143,6 тис.кв.м (10 загальноосвітніх шкіл, 12 дошкільних установ та інших дитячих закладів, 5 інших навчальних закладів (ВПУ, аграрний коледж), 7 закладів охорони здоров'я, 7 закладів культури та інших бюджетних установ), 74 будівлі інших споживачів загальною опалювальною площею 11,8 тис.кв.м. Загальна опалювальна площа складає 684,3 тис.кв.м.

Станом на 01.01.2022 тепла енергія постачається у 313 будівлі загальною опалювальною площею 669,8 тис.кв.м., з яких 199 будівель житлового фонду опалювальною площею 514,9 тис.кв.м., 41 бюджетній установі (10 загальноосвітніх шкіл, 12 дошкільних установ та інших дитячих закладів, 5 інших навчальних закладів (ВПУ, аграрний коледж), 7 закладів охорони здоров'я) опалювальною площею 143,6 тис.кв.м, 73-ом будівлям інших споживачів опалювальною площею 11,3 тис.кв.м.

Станом на 01.01.2023 Підприємством постачається тепла енергія у 313 будівлі споживачів різних категорій: 199 будівель житлового фонду опалювальною площею 514,5 тис.кв.м, 42 бюджетним установам опалювальною площею 150,8 тис.кв.м, 72 іншим споживачам опалювальною площею 11,1 тис.кв.м. Загальна опалювальна площа становить 676,4 тис.кв.м.

Загальна кількість абонентів у будівлях житлового фонду складає 12186, з них станом на 01.01.2021 відключено від тепlopостачання 3807 абонентів,

користуються послугами теплопостачання - 8379 абонентів, станом на 01.01.2022 відключено від теплопостачання 4013 абонентів, користуються послугами - 8173 абоненти, станом на 01.01.2023 відключено від теплопостачання 4018 абонентів, користуються послугами - 8168 абонентів.

Перевірка фінансових планів та стану їх виконання

Перевіркою дотримання КП «Стрийтеплоенерго» передбаченої законодавством процедури складання, затвердження (погодження) фінансового плану, внесення змін до нього та його виконання встановлено, що на Підприємстві відсутні фінансові плани на 2021-2022 роки, звіти про виконання фінансового плану за 2021 та 2022 роки не склалися.

Відповідно до частини 10 статті 78 Господарського кодексу України особливості діяльності КП визначаються відповідно до вимог, встановлених щодо діяльності державних комерційних або казенних підприємств, з огляду на положення статей 75 та 77 Господарського кодексу України, комунальні підприємства зобов'язані складати і виконувати фінансовий план.

Відповідно до п. 8пп.б ст. 27, п. 2 ст. 29 Закону України «Про місцеве самоврядування в Україні» від 21.05.1997 № 280/97 ВР, до відання виконавчих органів сільських, селищних та міських рад належать повноваження щодо розгляду проектів планів підприємств і організацій, які належать до комунальної власності відповідних територіальних громад, внесення до них зауважень і пропозицій, здійснення контролю за їх виконанням.

У письмовому поясненні щодо причин відсутності фінансових планів економіст КП «Стрийтеплоенерго» Л.Олійник вказала, що Підприємством у виконавчий комітет Стрийської міської ради були подані розрахунки проектів фінансових планів на 2021, 2022 роки, однак ці розрахунки з невідомих причин не були затверджені. *Пояснення Л.Олійник в Додатку 2.*

Повнота надходження, достовірність і правильність визначення доходів.

Формування доходів підприємством здійснюється у відповідності до П(С)БО 15 «Доходи», затвердженого наказом Міністерства фінансів України від 29.11.1999 року №290 (із змінами та доповненнями) на рахунках 70 «Доходи від реалізації» та 71 «Інший операційний дохід» 74 «Інші доходи» за критеріями визначеними зазначеним положенням.

Основним джерелами доходів КП «Стрийтеплоенерго» є доходи від надання послуг з централізованого постачання теплової енергії населенню, юридичним та фізичним особам м.Стрия. Крім того, протягом періоду, який підлягає перевірці Підприємством надавались послуги та отримувались доходи за послуги з видачі та погодження техумов, з підкачки води для подачі в житлові багатоквартирні будинки, надання сервітуту (надання в оренду площ для розміщення телекомунікаційного обладнання), за транспортні послуги, за роботи з монтаж лічильників. Також поступали надходження від процентних ставок банків за зберігання коштів на депозитних рахунках та надходження в якості відшкодування судових витрат.

Аналізом фінансових показників КП «Стрийтеплоенерго» встановлено, що відповідно до даних звіту про фінансові результати форми №2 чистий дохід (виручка) від реалізації товарів робіт та послуг за період 2020року складає 77497,0тис.грн., за 2021 рік - 105287,0тис.грн., за період 2022року-99063тис.грн.

Сума інших операційних доходів (видача, погодження техумов, амортизаційні нарахування на безоплатно отримані основні засоби, транспортні послуги, орендна плата, штрафні санкції, реалізація металобрухту, підкачка води для КП «Стрийводоканал») за період 2020року склала 2210,0тис.грн., за 2021рік – 1806,0тис.грн., за 2022 – 2583,0тис.грн.

Інші доходи(фінансова допомога з місцевого бюджету) за період 2022року складає 8713,0тис.грн.(за 2021, 2020роки відсутня).

Основні фінансові показники, що характеризують фінансово – господарську діяльність підприємства наведено у таблиці 1.

Таблиця 1

Основні фінансово – економічні показники діяльності
КП «Стрийтеплоенерго» за 2020-2022роки, (тис.грн)

Показники	2022 рік	2021 рік	2020рік
	факт	факт	факт
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	99063	105287	77497
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	99730	103062	74850
Валовий прибуток (збиток)	(667)	2225	2647
Інші операційні доходи	2583	1806	2210
Адміністративні витрати	3054	3318	2924
Витрати на збут	-	-	-
Інші операційні витрати	2181	693	1711
Фінансові результати від операційної діяльності: прибуток (збиток)	(3319)	20	222
Інші фінансові доходи	8713		
Фінансові витрати			
Фінансовий результат до оподаткування (збиток)	5394	20	222
Витрати (дохід) з податку на прибуток	(1179)	(4)	(40)
Чистий фінансовий результат: прибуток	4215	16	182
збиток			

Проведеним аналізом встановлено, що Підприємство протягом 2020-2022років працювало із прибутком, однак в діяльності Підприємства прослідковується нестабільність - так результатом фінансово-господарської діяльності підприємства за період 2020 є прибуток в сумі 182,0тис.грн., за 2021 рік - в сумі 16,0тис.грн., за період 2022року - прибуток в сумі 4215,0тис.грн.

Чистий фінансовий результат діяльності Підприємства не має стабільної тенденції: так у 2021 році чистий прибуток зменшився в порівнянні із показниками 2020 року на 166,0 тис. грн. в той час як за період 2022 року сума чистого прибутку збільшилась в порівнянні із 2021 роком на 4199,0 тис. грн.

Основними чинниками, що вплинули на зменшення прибутковості підприємства у 2021 році в порівнянні із 2020 роком стало зростання собівартості продукції (у 2020 році - 74850,0 тис. грн. проти 103062,0 тис. грн у 2021 році, у 2022 році – 99730,0 тис. грн.) яке спричинене в основному за рахунок збільшенням матеріальних затрат - 79234,0 тис. грн. у 2021 році проти 53445,0 тис. грн. – у 2020 році.

Основним показником дохідності КП «Стрийтеплоенерго» є показник чистого доходу (виручки) від реалізації послуг, який займає основну питому вагу в структурі сукупних доходів. Так за період 2020 питома вага чистого доходу в структурі доходів підприємства становить 97,23% або 77497,0 тис. грн., за період 2021 – 98,31% (105287,0 тис. грн.), за 2022 - 89,77% (99063,0 тис. грн.).

Інші операційні доходи у складі сукупних доходів підприємства протягом 2020-2022 років займали незначну частку і становили у 2020 році 2,77% (2210,0 тис. грн.), у 2021 – 1,69% (1806,0 тис. грн.), за 2022 – 2,33% (2583,0 тис. грн.). Інші доходи підприємства (фінансова допомога з місцевого бюджету) у 2020 - 2021 роках відсутні, за 2022 рік склали 8713,0 тис. грн. або 7,9%.

Протягом 2021 року структура сукупного доходу підприємства (107093,1 тис. грн.) складалася з доходу від реалізації послуг з централізованого теплопостачання – 105286,9 тис. грн., доходу від послуг по підкачці води для КП «Стрийводоканал» – 379,7 тис. грн., оренда майна для розміщення телекомунікаційного обладнання – 1008,2 тис. грн., інші доходи (реалізація металобрухту, видача техумов, монтаж лічильників, транспортні послуги, відшкодування судових витрат, %банку) – 418,6 тис. грн.

За період 2022 року в загальній структурі сукупного доходу Підприємства (110358,36 тис. грн.) дохід від реалізації послуг з централізованого теплопостачання склав 99062,5 тис. грн., доходу від послуг по підкачці води для потреб КП «Стрийводоканал» – 389,4 тис. грн., оренда майна для розміщення телекомунікаційного обладнання – 1269,1 тис. грн., %банку – 295,0 тис. грн., штрафні санкції – 429,8 тис. грн., фінансова допомога – 8713,0 тис. грн., інші доходи (реалізація металобрухту, видача техумов, монтаж лічильників, транспортні послуги, відшкодування судових витрат, амортизація безкоштовно триманих активів) – 199,5 тис. грн.

Згідно даних Звіту про постачання та використання енергії форми №11-мтп(річна) за січень-грудень 2021 року загальний обсяг відпуску підприємством

теплової енергії склав 65602,7 Гкал, втрати теплоенергії в тепломережах складають 6560,3 Гкал. За даними звіту форми №1С-тепло за період 2021 обсяг відпуску теплоенергії споживачам склав 59000 Гкал (для потреб населення - 44500Гкал, для бюджетних установ - 13700Гкал, для інших споживачів - 800Гкал). На виробництво теплоенергії за період 2021 року спожито 8205762м3 природного газу, використано твердого палива(дров) – 3601,03м3, палет – 16,92тон.

Отримано чистого доходу за 2021 рік від реалізації послуг з теплопостачання в сумі 105286,9 тис.грн.(населенню – 69340,3 тис.грн., бюджетним установам – 33950,4 тис.грн., іншим споживачам – 1996,2 тис.грн.).

За січень-грудень 2022року за даними звіту №11-мтп загальний обсяг виробленої Підприємством теплоенергії складає 53744,4Гкал, втрати енергії в тепломережах склали 5374,1Гкал. Згідно звіту № 1обсяг відпущеної теплоенергії – 48400 Гкал, з них для потреб населення – 36500, Гкал для бюджетних установ – 11300,0Гкал, для інших споживачів - 600,0Гкал. Спожито на виробництво теплоенергії 6463419м3 природного газу, 2382,938 м3 дров, 24,54т палет.

Із загальної суми чистого доходу за 2022рік 97265,7(99062,5тис.грн.) від реалізації послуг з постачання теплоенергії населенню отримано 57083,7(58793,7) тис.грн., бюджетним установам – 38356,7тис.грн., релігійним організаціям – 75,4(118,5)тис.грн., іншим споживачам – 1749,9(1723,9) тис.грн.)

Вартість послуг з постачання теплової енергії встановлюється рішеннями виконкому Стрийської міської ради. Так, станом на 01.01.2021 згідно рішення виконкому Стрийської міської ради від 23.12.2020 №15 тарифи на постачання теплової енергії КП «Стрийтеплоенерго» складали для населення- 1670,43грн/Гкал(без ПДВ), для інших установ – 1838,67грн./Гкал(без ПДВ). Рішенням виконкому міської ради від 4.03.2021№63 тарифи на теплову енергію для населення встановлені на рівні 2088,98грн/Гкал(без ПДВ), для інших установ – на рівні 2257,22грн/Гкал(без ПДВ).

На період 2021-2022 опалювального року тариф на постачання теплової енергії затверджений рішенням виконкому міської ради від 7.10.2021 №328 і складав для населення 2024,45грн./Гкал (без ПДВ), для бюджетних установ – 3409,39грн./Гкал(без ПДВ), для інших установ – 3506,48грн./Гкал (без ПДВ).

Рішенням виконкому від 4.11.2021 №374 з початку опалювального сезону 2021-2022років тариф для населення затверджено на рівні, що діяв на кінці опалювального сезону 2020-2021років і встановлений в розмірі 1861,72грн/Гкал(з ПДВ). Вказаний тариф для населення діє протягом опалювального сезону 2022-2023років.

Відповідно до п.20 постанови КМУ від 01.06.2011№869 «Про забезпечення єдиного підходу до формування тарифів на комунальні послуги»(із змінами та

доповненнями) планування витрат, що включаються до повної собівартості теплової енергії, її виробництва, транспортування та постачання, здійснюється з урахуванням витрат операційної діяльності та фінансових витрат, пов'язаних з основною діяльністю. Плановані витрати групуються відповідно до положень (стандартів) бухгалтерського обліку, затверджених Мінфіном.

Відповідно до абзацу 13 підпункту 4 пункту 21 Постанови 869 обсяг витрат, що включаються до виробничої собівартості, визначається із застосуванням нормативного методу на підставі результатів аналізу витрат за попередні роки з урахуванням змін, які передбачаються у планованому періоді, та цін (тарифів) у такому періоді.

Однак в розрахунку структури тарифів на теплову енергію КП «Стрийтеплоенерго», наданого до рішення виконкому Стрийської міської ради від 07.10.2021 №328 «Про встановлення тарифів на теплову енергію її виробництво, транспортування, постачання для потреб населення бюджетних установ, релігійних організацій та інших споживачів, та послуги з постачання гарячої води для бюджетних установ Комунальному підприємству «Стрийтеплоенерго» в загальній виробничій собівартості, прийнятій для розрахунку тарифів (121191,33 тис. грн.) сума амортизаційних відрахувань становить 1863,38 тис. грн. при розрахунковій реалізації теплоенергії в обсязі 54023,25 Гкал. (34,49 грн на 1 Гкал теплоенергії). Слід зазначити, що при розрахунку структури тарифів на теплову енергію, затверджених рішенням Стрийської міської ради від 26.08.2020 №197 та введених в дію на період з 01.10.2020 по 30.09.2021 загальна сума амортизаційних відрахувань становила 2559,1 тис. грн.

Згідно даних звіту Про фінансові результати (ФОРМА №2) та приміток до річної фінансової звітності №5 загальна сума амортизаційних відрахувань за 2020 рік складає 3248,0 тис. грн., за 2021 рік – 3573,0 тис. грн., за 2022 рік – 4756,0 тис. грн., тобто загальна річна сума амортизаційних відрахувань має тенденцію до зростання. Отже, в структурі тарифів, поданих на затвердження виконкому Стрийської міської ради, загальна сума амортизаційних відрахувань розрахунково занижена на 1709,62 тис. грн. (3573,0 тис. грн. - 1863,38 тис. грн.), що призвело до заниження на опалювальний період 2021-2022 років вартості 1 Гкал теплоенергії розрахунково на 28,48 грн. (1709620,0 грн. : 60025,83 Гкал.), де 60025,83 Гкал – плановий обсяг відпуску теплової енергії в розрахунку структури тарифів, тим самим порушено вимоги п.1 ст.3, п.1 ст.9 ЗУ «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні».

За жовтень-грудень 2021 року Підприємством реалізовано теплоенергії бюджетним установам в кількості 4611,4 Гкал, іншим споживачам –

242,614Гкал. За 2022рік бюджетним установам реалізовано 11300Гкал теплової енергії, іншим споживачам – 600Гкал.

Внаслідок вищенаведеного, виходячи з фактичного обсягу реалізації теплової енергії споживачам інших категорій, крім населення, за період з 01.10.2021 по 31.12.2021 Підприємством упущено вигоду(недоотримано доходів) на загальну суму 138242,32 грн. $(4611,4\text{Гкал}+242,614\text{Гкал})\times 28,48\text{грн.}$), за період 2022 року - на суму 338912,0грн. $(11300\text{Гкал}+600\text{Гкал})\times 28,48\text{грн.}$), всього на загальну суму 477154,32 грн., та з врахуванням ПДВ – на суму 5725585,18грн. У письмовому поясненні економіст КП «Стрийтеплоенерго» Л.М.Олійник вказала, що при розрахунку тарифів на теплову енергію на 2021-2022роки в суму витрат на амортизаційні відрахування не було враховано амортизацію на ново встановлене обладнання у 2021році, що і призвело до заниження тарифів. *Пояснення Л.М.Олійник в Додатку 3.*

Довідково, тарифи на теплову енергію на період 2021-2022рр по КП «Дрогобичтеплоенерго» ДМР для населення становить 2917,34грн./Гкал(з ПДВ), для бюджетних установ – 4050,0грн./Гкал(з ПДВ), для інших установ – 4532,22грн./Гкал(з ПДВ).

Проведення готівкових та безготівкових операцій в національній та іноземній валюті.

Протягом періоду, який підлягає перевірці, бухгалтерією КП «Стрийтеплоенерго» здійснювалось готівкові касові операції по взаєморозрахунках з підзвітними особами щодо видачі з каси бухгалтерії готівкових коштів для здійснення господарських витрат, витрат на відрядження та виплату заробітної плати. Наказами по Підприємству визначено ліміти залишку грошових коштів на період 2021рік в сумі 2100,0грн.(наказ від 04.01.2021 №2), на 2022рік – в сумі 4000,0грн.(наказ від 31.12.2021№46).

Проведеною раптовою інвентаризацією готівки в касі бухгалтерії станом на 01.03.2023 виявлено фактичний залишок готівки в сумі 2734,8грн., що відповідає залишку, виведеному на кінець дня по Касовій книзі на відповідну дату. *Наказ на проведення інвентаризації, акт інвентаризації каси в Додатку 5.*

Всі касові операції здійснюються на підставі підтверджуючих документів(касових ордерів, розрахунково-платіжних відомостей). Звіркою підсумків касових операцій на кінець операційного дня за період вересня-грудня 2022 розбіжностей не виявлено, перевищення ліміту залишку готівки не встановлено.

Слід зазначити, що в порушення вимог п.33 Положення «Про ведення касових операцій в національній валюті в Україні», затвердженого постановою Національного банку України від 29.12.2017№148 в бухгалтерії Підприємства не проводиться реєстрація видаткових та прибуткових касових ордерів у відповідному журналі.

За період, який підлягає перевірці КП «Стрийтеплоенерго» для провадження господарської діяльності відкрито поточні рахунки в банківських установах, а

саме в Райфайзен Банк«Аваль» - поточний розрахунковий рахунок, у ВДК у Львівській області – бюджетний рахунок, у філії Львівське ОУ АТ «Ощадбанк»: поточний рахунок, рахунок для проведення соціальних виплат, депозитний рахунок, рахунок відсотків по депозиту, поточний розрахунковий рахунок, рахунок коштів для виплати заробітної плати, інвестиційний рахунок. *Довідка про відкриті рахунки в банківських установах в Додатку 6.*

Перевіркою дотримання законодавства при проведенні безготівкових операцій в національній валюті встановлено, що бухгалтерією Підприємства безготівкові операції здійснюються відповідно до Інструкції про безготівкові розрахунки у національній валюті, затвердженою Постановою Правління НБУ від 21.01.2004 №22. Облік наявності та руху грошових коштів, що знаходяться на рахунках підприємства в банківських установах, по бухгалтерському обліку підприємства відображено на субрахунках бухгалтерського обліку 311/1, 311/2, 311/3 «Поточні рахунки в національній валюті». Перевіркою банківських операцій встановлено наявність усіх виписок за кожним рахунком, до яких долучено відповідні підтверджуючі документи (платіжні доручення, рахунки, накладні), які засвідчують здійснення операції.

Випадків перерахування благодійних та спонсорських внесків іншим юридичним та фізичним особам не встановлено.

Перевірка щодо підтвердження проведених безготівкових операцій по списанню коштів з рахунків та наявності документів, які підтверджують відповідні операції за період лютого, березня 2021, квітня, травня 2022 порушень не виявлено.

Законність здійснення та відображення витрат.

На період 2021року Підприємству затверджено Стрийською міською радою за погодженням Львівської облдержадміністрації «Загальновиробничі норми питомих витрат палива, теплової та електричної енергії та втрат» для водогрійних котлів 166,4кг у.п. та 25,5кВт електроненергії на 1Гкал, та втрати теплоенергії на рівні 10,0%. Для твердопаливних котлів затверджені індивідуальні «Загальновиробничі норми питомих витрат палива, теплової та електричної енергії» в межах 181,7 та 171,8кг у.п./Гкал, 32кВт/г електроенергії на 1Гкал.

Аналізом структури та динаміки витрат встановлено, що за період 2021 року загальна сума витрат, проведених в ході господарської діяльності підприємства складає 107073 тис. грн., що на 27588,0тис.грн. більше ніж за період 2020 році (79485тис.грн.).

Таблиця 2

Структура операційних витрат КП «Стрийтеплоенерго» за статтями витрат

тис.грн.

період статті витрат	2022	2021	2020
1	2	3	4

Матеріальні витрати	75994	79234	53445
Витрати на оплату праці	17725	17964	16594
Відрахування на соціальні заходи	3789	3789	3582
Амортизація	4756	3573	3248
Інші операційні витрати	1349	2513	2616
Разом	103613	107073	79485

Найбільшою складовою у структурі сукупних операційних витрат за період 2021 року є матеріальні витрати 79234,0 тис. грн. (74,0%) та витрати на оплату праці 17964,0 тис. грн. (16,78%). Відрахування на соціальні заходи в структурі витрат за період 2021 року складають 3789,0 тис. грн. (3,54%), амортизаційні відрахування – 3573,0 тис. грн. (3,34%), інші операційні витрати (діагностика котлів, перевірка приладів обліку, відрядні витрати, інформаційні послуги, обслуговування банку) – 2513,0 тис. грн. (2,35%).

За 2022 в загальній структурі операційних витрат (103613,0 тис. грн.) матеріальні витрати складають 75994,0 тис. грн. (73,34%), витрати на оплату праці становили 17725,0 грн. (17,11%), амортизація – 4756,0 грн. (4,59%), інші операційні витрати – 1349,0 тис. грн. (1,3%).

Сукупні витрати у 2021 році порівняно з 2020 роком збільшились на 27588,0 тис. грн., або на 34,71% при цьому, абсолютне значення сукупного доходу за аналогічний період зменшилась 166,0 тис. грн. або на 91,21%.

За період 2022 року сукупні витрати зменшились в порівнянні з 2021 роком на 3460,0 тис. грн., або на 3,23%, сукупний дохід збільшився на 4199,0 тис. грн., або у 12,44 рази.

Аналізом динаміки витрат КП «Стрийтеплоенерго» за економічними елементами встановлено, що у 2020 році сума витрат операційної діяльності на 1 грн. реалізованої продукції (послуг) складає 1,03 грн, у 2021 році - 1,02 грн., за 2022 – 1,05 грн.

*Законність та достовірність витрат на оплату праці.
Дотримання штатної дисципліни.*

Регулювання соціально-трудових відносин між адміністрацією та трудовим колективом КП «Стрийтеплоенерго» здійснюється відповідно до Кодексу законів про працю України, Галузевої угоди та Колективного договору між адміністрацією Підприємства та профспілковим комітетом КП «Стрийтеплоенерго» на 2013-2014 роки та змінами до Колективного договору, внесеними протягом 2017, 2019, 2021 років, зареєстрованими виконавчим комітетом Стрийської міської ради. Штатні розписи КП «Стрийтеплоенерго» на

період 2021, 2022 роки погоджені заступником Стрийського міського голови та затверджені керівником підприємства.

Нарахування заробітної плати працівникам «Стрийтеплоенерго» здійснюється на підставі табелів обліку робочого часу відповідно посадових окладів та тарифних ставок, наказів керівника про прийняття, переміщення, звільнення працівників. Доплати та надбавки працівникам призначаються щорічно наказами по підприємству відповідно до Додатків №5-19 Колективного договору на 2013-2014 роки та внесених змін.

В КП «Стрийтеплоенерго» виплата заробітної плати проводиться двічі на місяць, 7 та 22 числа, що відповідає вимогам ст.24 ЗУ «Про оплату праці».

Виплата заробітної плати працівникам підприємства здійснюється шляхом перерахування коштів на особові карткові рахунки в банківські установи, а також шляхом видачі готівкових коштів через касу бухгалтерії Підприємства.

Посадовий оклад директора КП «Стрийтеплоенерго» встановлюється Стрийською міською радою при укладанні контракту та додаткових угод до контракту.

Штатним розкладом керівників, професіоналів, фахівців і робітників КП «Стрийтеплоенерго» за станом на 01.01.21, передбачено утримання загальної чисельності персоналу в зимовий період в кількості 104,95 ставки штатних посад з місячним фондом оплати праці в сумі 1143437,65 грн., в літній період - в кількості 86,2 посади з місячним фондом оплати праці в сумі 1000648,5 грн.

Штатним розписом адміністративно-господарського та робітничого персоналу КП «Стрийтеплоенерго» станом на 01.01.2022 загальна чисельність персоналу в зимовий період складає 101,95 посад з місячним фондом оплати праці в розмірі 1307124,9 грн., в літній період – 83,2 посади з місячним фондом заробітної плати в розмірі 1336231,24 грн.

Відповідно до звіту з праці форми №1-ПВ за ІУ квартал 2021 року облікова чисельність штатних працівників підприємства складає 87 осіб з фондом оплати праці в сумі 5501,2 тис. грн., за ІУ квартал 2022 – 91 осіб з фондом оплати праці в обсязі 4435,9 тис. грн.

Синтетичний облік нарахування та виплати заробітної плати згідно даних бухгалтерського обліку ведеться по субрахунку 661 «Розрахунки із заробітної плати». В ревізійному періоді виплата заробітної плати працівникам проводилась шляхом перерахування коштів на карткові рахунки, відкриті в банківських установах.

Проведеним співставленням за лютий-червень 2021 березень 2022 даних табелів обліку робочого часу з наказами на відпустки, даними листків непрацездатності випадків нарахування заробітної плати працівникам під час перебування їх у відпустках, на лікарняному не виявлено.

Також, проведенням в ході ревізії вибіркового зіставлення трудових книжок працівників, штатних розписів, розрахунково-платіжних відомостей щодо відпрацювання робочого часу за січень-березень 2022 року випадків виплати заробітної плати стороннім особам не виявлено.

Перевіркою встановлено, що в КП «Стрийтеплоенерго» станом на 01.01.2023 року, згідно наданої інформації, обліковуються невикористані відпустки, терміном 2 і більше років: наявна заборгованість за невикористані відпустки за період з 15.03.2013 року по даний час в кількості 287 днів в директора підприємства З.М.Білінського, чим порушено вимоги ч. 5 ст.11 ЗУ «Про відпустки». У письмовому поясненні з приводу вищенаведеного директор З.М.Білінський вказав, що у зв'язку з виробничим процесом не мав змоги іти у відпустку. *Інформація про заборгованість по невикористаних відпустках, запит для надання пояснення директора З.Білінського в Додатку 7.*

Крім того, згідно Додатку №20 змін до Колективної угоди, зареєстрованими 29.05.2019 бухгалтерам Підприємства передбачена додаткова відпустка в кількості 4-ох календарних днів. *Довідково: додатком №7 до Галузевої угоди посади бухгалтерів, не входять до переліку рекомендованих посад, з ненормованим робочим днем.*

Правильність списання пально-мастильних матеріалів на роботу автотранспортних засобів

Протягом періоду який підлягає перевірці на балансі Підприємства обліковується 16 одиниці самохідних автотранспортних засобів, з яких протягом 2021, 2022 років перебували в експлуатації 13 одиниць.

Керівником Підприємства затверджені норми витрат палива і мастильних матеріалів на автотранспорті, які розроблені з врахуванням вимог наказу Міністерства транспорту України від 10.02.1998 №43.

Робота автотранспортних засобів обліковується на за даними щоденних подорожніх листів, які зводяться помісячно в реєстри, на підставі яких проводиться списання пального відповідно до затверджених норм.

Вибірковою перевіркою правильності обліку роботи автотранспорту та списання пального за січень-березень 2021 року, вересень-листопад 2022 року порушень не виявлено.

Зняттям даних показників спідометрів та залишку пального в баках автотранспортних засобів КП «Стрийтеплоенерго» за станом на 21.03.2023 відхилень в порівнянні з даними подорожніх листів не виявлено. *Акт зняття показників спідометрів в Додатку 8.*

Правильність відображення дебіторської та кредиторської заборгованості. Стан претензійно-позовної роботи.

Протягом періоду перевірки розрахунки з дебіторами та кредиторами проводились на підставі укладених договорів. Облік дебіторської заборгованості ведеться згідно П(С)БО 10 «Дебіторська заборгованість».

За результатами фінансово-господарської діяльності підприємства за період 2021 року коефіцієнт заборгованості становить 0,51, за результатами діяльності за період 2022 року – 0,64, при нормативному значенні <0,5, що свідчить про залежність підприємства від зовнішніх запозичень.

Аналізом поточної дебіторської заборгованості за товари, роботи, послуги встановлено, що протягом досліджуваного періоду вказана заборгованість мала тенденцію до збільшення. Так станом на 01.01.2021 загальна сума дебіторської заборгованості за даними звітності (форма звіту №1 Баланс, оборотно-сальдові відомості по рахунку 361(розрахунки з покупцями та замовниками), рах 631(розрахунки з постачальниками та підрядниками)) становила 33073,0 тис. грн.: по розрахунках за товари, роботи та надані послуги - 32758,0 тис. грн., інша поточна дебіторська заборгованість - 315,0 тис. грн., станом на 01.01.2022 загальна сума дебіторської заборгованості складає 35056,0 тис. грн.: по розрахунках за товари, роботи та надані послуги складає 33952,0 тис. грн., в розрахунках із бюджетом – 134,0 тис. грн., інша поточна дебіторська заборгованість (по взаєморозрахунках із сплати єдиного соціального внеску, по взаєморозрахунках із постачальниками) – 970,0 тис. грн.

За станом на 31.12.2022 загальна сума дебіторської заборгованості складає 33846,0 тис. грн. (по розрахунках за товари, роботи та послуги – 30896,0 тис. грн., по розрахунках із бюджетом – 883,0 тис. грн., інша поточна заборгованість – 2067,0 тис. грн.).

Основними чинниками, які спричинили виникнення та наявності протягом 2021, 2022 років суми дебіторської заборгованості є дебіторська заборгованість (несплата) по розрахунках з фізичними особами (з населенням) за послуги з постачання теплової енергії (станом на 01.01.2021 - 33188,72 тис. грн., на 01.01.2022 – 33968,72 тис. грн., станом на 31.12.2022 - 31717,35 тис. грн.).

Згідно наданої інформації, за період 2021 юридичним відділом КП «Стрийтеплоенерго» направлено боржникам 5212 листів-претензій на загальну суму боргу 12168,1 тис. грн. Подано 305 заяв до Стрийського міськрайонного суду про видачу судового наказу на стягнення заборгованості за послуги з централізованого теплопостачання на загальну суму 4835,2 тис. грн., що становить 14,57 % від загальної суми боргу станом на 01.01.2021. До Стрийського відділу державної виконавчої служби у Стрийському р-ні, Львівської області ЗМУМЮ передано 637 виконавчих документів для примусового виконання рішення на загальну суму 9381,6 тис. грн. Внаслідок проведеної роботи боржниками на рахунок КП «Стрийтеплоенерго» сплачено 717,6 тис. грн. За 2021 рік укладено 45 договорів про реструктуризацію заборгованості на суму 564,9 тис. грн.

Протягом 2022 року до Стрийського міськрайонного суду юрисконсультами подано 189 заяв про стягнення заборгованості за послуги з теплопостачання на загальну суму 2335,7 тис. грн., що становить 6,88 % від загальної суми боргу станом на 01.01.2022 року. До Стрийського відділу

державної виконавчої служби у Стрийському р-ні, Львівської області ЗМУМЮ передано 230 виконавчих документів для примусового виконання рішення на загальну суму 2216,7 тис. грн. Внаслідок проведеної роботи боржниками на рахунок КП «Стрийтеплоенерго» сплачено 391,4 тис. грн. За 2022 рік укладено 18 договорів про реструктуризацію заборгованості на суму 169,7 тис. грн. Також відповідно до угоди від 28.01.2021 Підприємству надається правова допомога (супровід судових справ) Адвокатським об'єднанням «Аемпартнерс», вартість наданих послуг з правової допомоги за 2021 рік склала 268,0 тис. грн., за 2022 – 275,0 тис. грн. *Протягом 2021-2022 років на виконання умов договору АО «Айемпартнерс» подано до Господарського суду Львівської області 7 заяв про стягнення про стягнення заборгованості за надані послуги з постачання теплової енергії з фізичних осіб підприємців щодо яких судом прийняті рішення в користь КП «Стрийтеплоенерго» на загальну суму боргу в розмірі 228,1 тис. грн. яка повністю сплачена на рахунок Підприємства. Крім того, АО «Айемпартнерс» здійснює договірну та претензійно-позовну роботу, направлену на формування і виконання нормативних актів, супровід судових справ перед ТзОВ «Газопостачальна компанія «Нафтогаз Трейдинг».*

Загальна сума поточних зобов'язань (кредиторської заборгованості) Підприємства за станом на 01.01.2021 складала 27586,0 тис. грн.: по розрахунках за товари, роботи та послуги - 15814,0 тис. грн., в розрахунках із бюджетом - 119,0 тис. грн., з оплати праці - 1574,0 тис. грн., із страхування – 388,0 тис. грн. Сума поточних забезпечень станом на 01.01.2021 складає 9352,0 тис. грн., доходи майбутніх періодів – 133,0 тис. грн., інші поточні зобов'язання – 206,0 тис. грн.

Станом на 01.01.2022 сума поточних зобов'язань складає 40072,0 тис. грн.: в розрахунках за товари, роботи та послуги - 29051,0 тис. грн., по оплаті праці - 1153,0 тис. грн., в розрахунках із страхування – 283,0 тис. грн., поточні забезпечення - 8910,0 тис. грн., доходи майбутніх періодів – 19,0 тис. грн., інші зобов'язання – 656,0 тис. грн.

За станом на 31.12.2022 загальна сума поточних зобов'язань складає 33061,0 тис. грн.: по розрахунках за товари, роботи та послуги - 23894,0 тис. грн., по оплаті праці - 377,0 тис. грн., в розрахунках із страхування – 53,0 тис. грн., поточні забезпечення - 8472,0 тис. грн., доходи майбутніх періодів – 13,0 тис. грн., інші зобов'язання – 252,0 тис. грн.

Сума кредиторської заборгованості по розрахунках за товари, роботи та послуги в загальному обсязі поточних зобов'язань підприємства станом на 01.01.2021 року становила 57,33%, станом на 01.01.2022 – 72,5%, станом на 31.12.2022 – 72,27%.

Основну питому вагу в складає заборгованість по розрахунках за спожитий для виробництва теплоенергії природній газ: станом на 01.01.2021 – 12930,4 тис.грн.(81,76%), станом на 01.01.2022 – 27496,6тис.грн.(94,32%), станом на 31.12.2022 – 12388,0тис.грн.(51,85%).

Інформація про стан дебіторської та кредиторської заборгованості та проведену претензійно-позовну роботу в Додатку 9 до довідки перевірки.

Дотримання законодавства при отриманні та використанні бюджетних коштів.

За період 2021 року КП «Стрийтеплоенерго» за даними фінансової звітності коштів з місцевого та державного бюджетів не отримувало.

Протягом 2022 років КП «Стрийтеплоенерго» виступало одержувачем бюджетних коштів по КПКВК 1216012 «Забезпечення діяльності з виробництва, транспортування, постачання теплової енергії». Так, згідно рішення Стрийської міської ради від 29.09.2022 №1278 Підприємству для забезпечення стабільної роботи виділено 8713,0тис.грн. фінансової підтримки на погашення заборгованості з розподілу природного газу.

Згідно звіту про надходження і використання коштів загального фонду №2м за 2022 рік по коду ТПКВК 1216012 при затверджених призначеннях в обсязі 8713,0тис.грн., надійшло коштів з місцевого бюджету в сумі 7813,0тис.грн., обсяг проведених касових витрат (КЕКВ 2610) складає 8713,0тис.грн.(проведені видатки з погашення заборгованості за період 2022 по розрахунках з АТ «Оператор ГС «Львівгаз»).

Згідно рішення сесії Стрийської міської ради від 10.11.2022 №1363 КП «Стрийтеплоенерго» в якості внесків на поповнення Статутного капіталу по КПКВ 1217670 (Внески до статутного капіталу суб'єктів господарювання») КЕКВ 3210(капітальні трансферти підприємствам) виділено з міського бюджету 4500,0тис.грн., які надійшли на поточний рахунок Підприємства 21.11.2022. Кошти використані на придбання виробниче обладнання(генераторів). Обладнання, придбане за вказані кошти оприбутковано за даними бухгалтерського обліку в повному обсязі.

Рішенням виконкому міської ради від 20.05.2021 №152КП «Стрийтеплоенерго» погоджено інвестиційну програму на здійснення заходів по реконструкції котельні по вул.Січових Стрільців із заміною котла на суму 1800,0тис.грн., по реконструкції котельні по вул.Саксаганського із встановленням двох котлів на суму 2541,361тис.грн. та технічне переоснащення теплових мереж шляхом заміни трубопроводів на попередньо ізольовані 160м/п на суму 66,549тис.грн., всього на загальну суму 4407,91тис.грн.

Рішенням виконкому міської ради від 30.12.2022 №447 погоджено інвестиційну програму на загальну суму 3591,509 тис.грн.: на виконання заходів з реконструкції котельні по вул.Симона Петлюри,72 із встановленням котла на суму 2727,474тис.грн., технічне переоснащення теплових мереж 1900м/п на суму 864,035тис.грн. Роботи з переоснащення теплових мереж виконувались

власними силами Підприємства, роботи з переоснащення котелень – підрядними організаціями шляхом укладання договорів, оплата робіт проводилась за рахунок власних коштів Підприємства. Перевіркою правильності визначення вартості робіт порушень не встановлено.

Дотримання законодавства при здійсненні державних закупівель.

В ході проведення моніторингу укладених угод встановлено, що відповідно до інформації розміщеної в електронній системі ProZorro, КП «Стрийтеплоенерго» протягом 2021 року проведено 18 спрощених закупівель, опубліковано в електронній системі закупівель 267 звітів про укладення прямих угод.

За період 2022 року проведено 4 спрощених закупівлі, опубліковано 265 звітів про укладення прямих угод без застосування ЕСЗ.

Законність та достовірність операцій з оборотними та необоротними активами

Аналізом звітних даних КП «Стрийтеплоенерго» (звітність форми №1 «Баланс», примітки до річної фінансової звітності форми №5) встановлено, що загальна вартість активів станом на 01.01.2021, станом на 01.01.2022, на 01.01.2023 становила відповідно 65498,0 тис. грн., 78111,0 тис. грн., та 84633,0 тис. грн. В загальній структурі активів підприємства станом на 01.01.2021 частка необоротних активів становила (за залишковою вартістю) 24904,0 тис. грн., або 38,02%, станом на 01.01.2022 року – 27742,0 тис. грн. (35,52%), за станом на 01.01.2023 – 32674,0 тис. грн. (38,61%).

Основну питому вагу у складі оборотних активів займає поточна дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи та послуги, яка станом на 01.01.2021 складала 32758,0 тис. грн. (50,01%), станом на 01.01.2022 – 33952,0 тис. грн. (43,47%), станом на 01.01.2023 – 30896,0 тис. грн. (36,51%), інша поточна заборгованість в складі оборотних активів складала на 01.01.2021 315,0 тис. грн., на 01.01.2022 – 970,0 тис. грн., станом на 01.01.2023 – 2067,0 тис. грн.

Коефіцієнт оборотності активів станом на 31.12.2021 складав 1,47, станом на 31.12.2022 – 1,22, що свідчить про зниження ефективності використання підприємством наявних ресурсів.

Коефіцієнт загальної ліквідності за період 2021 року знизився з 1,47 (станом на 01.01.2021) до 1,26 (станом на 31.12.2021) та зріс до 1,57 станом на 31.12.2022 що вказує на підвищення можливості підприємства щодо погашення поточних зобов'язань.

Коефіцієнт абсолютної ліквідності станом на 01.01.2021 складав 0,1, станом на 31.12.2021 – 0,29 та 0,32 станом на 31.12.2022 при нормативному значенні 0,2-0,25, вказує на зростання можливості підприємства негайного погашення короткострокових зобов'язань.

Коефіцієнт фінансової незалежності (співвідношення власних коштів до зобов'язань) при оптимальному значенні $\geq 0,6$ станом на 01.01.2021 становив 1,37, станом на 31.12.2021 – 0,95, та 1,56 станом на 31.12.2022.

Коефіцієнт віддачі власного капіталу за 2021 рік складає 2,77, за 2022 – 2,21, коефіцієнт фондів віддачі відповідно 3,78, та 3,36, що свідчить про позитивну динаміку у провадженні діяльності підприємства.

Коефіцієнт покриття зобов'язань високоліквідними активами за період 2021 року складає 6728, за 2022 рік – 11399, тобто профіцит високоліквідних активів становить 6728,0 тис. грн., за 2022 – 11399,0 тис. грн.

Виробничі запаси у складі оборотних активів становлять станом на 01.01.2021 – 4675,0 тис. грн. (11,52%), станом на 01.01.2022 – 3569,0 тис. грн. (7,08%), станом на 31.12.2022 – 7499,0 тис. грн. (14,43%). Обсяг грошових коштів в складі оборотних активів станом на 01.01.2021 становив 2846,0 тис. грн. (7,01%), станом на 01.01.2022 – 11744,0 тис. грн. (23,31%), станом на 31.12.2022 – 10614,0 тис. грн. (20,43%).

Загальна вартість необоротних активів станом на 01.01.2021, на 01.01.2022, на 31.12.2022 становила відповідно 24904,0 тис. грн., 27742,0 тис. грн. та 32674,0 тис. гривень. Основну питому вагу у вартості необоротних активів на початок та кінець 2021 року займають основні засоби, що становлять 100% їх вартості та 95,59% (31232 тис. грн.) станом на 31.12.2022.

Балансова вартість основних засобів станом на 01.01.2021 становить 57734,0 тис. грн. (будинки та споруди – 20466,0 тис. грн., машини та обладнання – 32354,0 тис. грн., транспортні засоби – 2334,0 тис. грн., інструменти, прилади, інвентар – 20006,0 тис. грн., малоцінні необоротні активи – 574,0 тис. грн.), станом на 01.01.2022 – 64048,0 грн. (будинки та споруди – 21593,0 тис. грн., машини та обладнання – 37398,0 тис. грн., транспортні засоби – 2334,0 тис. грн., інструменти, прилади, інвентар – 2117,0 тис. грн., малоцінні необоротні активи – 606,0 тис. грн.). Протягом року надійшло основних засобів на загальну суму 6394,0 тис. грн., з них вартість будинків, споруд – 1127,0 тис. грн., машин та обладнання – 5109,0 тис. грн., інструменти та інвентар – 111,0 тис. грн., малоцінних необоротних матеріальних активів – 47,0 тис. грн. Вибуло протягом 2021 року основних засобів (нарахування зносу) на суму 80,0 тис. грн. (машини та обладнання).

За період 2022 року надійшло основних засобів на суму 8440,0 тис. грн., в тому числі будинків та споруд 2368,0 тис. грн. (передано на баланс споруду котельні по вул. Петлюри, 72 в м. Стрию, введено в експлуатацію два навіси для зберігання твердого палива, машини та обладнання – 624,0 тис. грн., транспортні засоби – 14,0 тис. грн., інструменти, прилади та інвентар – 5347,0 тис. грн., малоцінний інвентар – 87,0 тис. грн. вибуло основних засобів на суму 18,0 тис. грн.

Коефіцієнт зносу основних засобів за даними звітності 2021, 2022 років становить 0,57, тобто основні засоби зношені в середньому на 57,0%.

Коефіцієнт оновлення основних засобів за період 2021 року складає 9,98%, за період 2022 коефіцієнт оновлення складає 11,65%.

Облік основних засобів здійснюється в оборотних відомостях в розрізі підрозділів зберігання, найменувань та матеріально-відповідальних осіб.

Слід зазначити, що в порушення вимог п.п. 8, 9 наказу Міністерства фінансів України від 30.09.2003 №561(Методичні рекомендації з бухгалтерського обліку основних засобів) в бухгалтерії Підприємства відсутні інвентарні карточки з обліку основних засобів та не ведуться описи інвентарних карток обліку основних засобів.

Із загальної первісної вартості основних засобів станом на 31.12.2022 в сумі 72470,0 тис. грн. основні засоби вартістю 27943 тис. грн.(38,6 % від загальної вартості) – засоби із нульовою залишковою вартістю, з них вартість основних засобів, які використовуються при провадженні виробничо-господарської діяльності становить 22310,0 тис. грн., чим порушено вимоги п.п.16;17 П(С)БО 7, *якими передбачено що якщо залишкова вартість об'єкта основних засобів дорівнює нулю, то його переоцінена вартість визначається додаванням справедливої вартості цього об'єкта до його первісної вартості без зміни суми зносу об'єкта. При цьому для об'єктів, які продовжують використовуватись, обов'язково визначається ліквідаційна вартість.*

В користуванні Підприємства перебувають 23 земельних ділянки загальною площею 3,2157га(20 ділянок площею 2,7303га розміщених на території міста Стрий, 1ділянка площею 0,12га на території с. Угерсько, 1 ділянка площею 0,17га - на території смт Дашава – 0,17 га, 1 ділянка площею 0,1954га - на території смт Славське Славської ТГ) на яких розміщені об'єкти виробничо-господарської інфраструктури. На момент проведення перевірки правовстановлюючі документи на право постійного користування земельними ділянками відсутні. Земельна ділянка на території смт.Славське перебуває в користуванні КП «Стрийводоканал» на правах оренди.

Стан збереження комунального майна

Всі матеріальні цінності, які обліковуються на балансі КП «Стрийтеплоенерго» закріплені за 13-ма матеріально-відповідальними особами, з якими укладено угоди про повну матеріальну відповідальність. Наказом по підприємству утворена постійно діюча інвентаризаційна комісія.

В ході проведення перевірки на підставі наказу по підприємству проведено вибіркову інвентаризацію матеріальних цінностей у шістьох матеріально-відповідальних осіб: Кулик Г.В., Голодишин В.О., Тимчій В.Б., Паукевич Р.О., Степанов О.П., Винник Л.В. За наслідками проведеної інвентаризації недостач або лишків не виявлено. *Інвентаризаційні описи в Додатку 9.*

Стан бухгалтерського обліку та достовірність фінансової звітності

Перевіркою дотримання порядку організації ведення бухгалтерського обліку встановлено, що бухгалтерський облік в КП ведеться відповідно до Закону України від 16.07.1999 №996-XIV «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» із застосуванням Плану рахунків бухгалтерського обліку активів, капіталу, зобов'язань і господарських операцій підприєм і організацій, затвердженого наказом Міністерства фінансів України від 30.11.1999 №291.

Ведення бухгалтерського обліку протягом періоду перевірки здійснювалося на паперових і електронних носіях із застосуванням програмного комплексу «BAF. CORP».

Первинні документи, що складаються на підтвердження господарських операцій, відповідно до вимог Положення про документальне забезпечення записів бухгалтерського обліку, затвердженого наказом Міністерства фінансів України від 24.05.1995 №88, оформляються на бланках типових форм із зазначенням усіх обов'язкових реквізитів.

Фінансово-господарські операції відображаються на балансових рахунках бухгалтерського обліку із подальшим узагальненням даних у оборотно-сальдових відомостях на електронних носіях. Ревізію відповідності фінансової звітності даним регістрів бухгалтерського обліку проведено вибіркоким способом щодо даних станом на 01.01.2021 та 01.01.2022 року. Порушень, крім тих, які відображені в попередніх розділах довідки перевірки, не виявлено.

Довідка перевірки складена у 2 примірниках на 21-ти аркушах.

Начальник відділу внутрішнього
контролю і аудиту Стрийської м/р

_____ М.Олійник

Начальник КП «Стрийтеплоенерго»

_____ З.Білінський

Головний спеціаліст відділу
внутрішнього контролю і аудиту

_____ І.Цимбаліста

Головний бухгалтер
КП «Стрийтеплоенерго»

_____ Л.Бойко

Другий примірник акту ревізії вручено:

_____ (дата)

_____ (П.І.П.)(підпис)
