

Суб'єкт підприємницької діяльності -
фізична особа

«Педак Валентина Федотівна»
СЕРТИФІКАТ АУДИТОРА серія А №005557
Свідоцтво «Про внесення до реєстру
суб'єктів аудиторської діяльності» № 4016
видане Аудиторською палатою України
21.06.07 р. рішення за № 179/7

Суб'єкт підприємницької діяльності-
фізичне лице

«Педак Валентина Федотівна»
СЕРТИФІКАТ АУДИТОРА серія А №005557
Свидетельство «О внесении в реестр
субъектов аудиторской деятельности» №4016
выдано Аудиторской палатой Украины
21.06.07 г. решение № 179/7

69032, м. Запоріжжя, вул. Рекордна б.11, кв.9 · тел. (061)284-90-84, факс (061)284-90-84 · e-mail audit_dir@mail.ru

Звіт незалежного аудитора про фактичні результати виконання завдання з узгоджених процедур за період з 01.01.2015 р. по 31.12.2015 р. Головного комунального підприємства водопровідно – каналізаційного господарства «Міськводоканал» Пологівської міської ради

Ми виконали узгоджені з вами і перелічені далі процедури відповідно до Міжнародного стандарту супутніх послуг 4400 «Завдання з виконання погоджених процедур стосовно фінансової інформації» а саме:

- відповідності фактичної діяльності підприємства видам діяльності передбаченими Статутом;
- формування статутного капіталу;
- цільового використання бюджетних коштів.
- надходження та використання цільових коштів;
- формування тарифів на послуги з централізованого водопостачання та водовідведення;
- облік розрахунків з дебіторами та кредиторами;
- облік операцій з надання в оренду нерухомого комунального майна;
- організації та проведення процедур закупівлі згідно з Законом України «Про здійснення державних закупівель».

Документи надані на перевірку:

- Установчі документи;
- Головна книга за 2015 рік;
- Журнали – ордери та відомості до журналів - ордерів за 2015 р;
- Первинні бухгалтерські документи за 2015 р.;
- Звіти про використання коштів отриманих із бюджету за 2015 рік;
- Договори на придбання матеріальних цінностей;
- Договори на виконання робіт, послуг;
- Локальні кошториси на будівельні роботи;
- Довідки про вартість виконаних робіт та витрати (форма КБ- №3)
- Акти приймання виконаних робіт(ф № КБ.2);
- Інші документи стосовно виконання капітальних ремонтів об'єктів водопостачання та водовідведення.

Ми наводимо далі наші результати .

Відповідність фактичної діяльності підприємства видам діяльності передбаченими Статутом.

Відповідно до статуту Головне комунальне підприємство водопровідно-каналізаційного господарства «Міськводоканал» Пологівської міської ради засноване на комунальній власності територіальної громади міста Пологи і підпорядковане Пологівській міській раді.

Майно підприємства становлять основні фонди та оборотні засоби, а також цінності, вартість яких відображається у самостійному балансі Підприємства. Майно підприємства є комунальною власністю територіальної громади міста Пологи і закріплюється за ним на праві повного господарського відання. Підприємство володіє, користується зазначеним майном на свій розсуд, вчиняючи щодо нього будь-які дії, які не суперечать чинному законодавству.

Основним напрямком діяльності підприємства є:

- виконання робіт, пов'язаних з безперебійним водопостачанням та водовідведенням;
- видобуток і раціональне використання водних ресурсів;
- оновлення і постійна підтримка на належному технологічному рівні виробничих фондів;
- ремонт та експлуатація систем водопостачання та каналізації в м. Пологи;
- надання платних послуг по розробці технічної документації та виконанню робіт по монтажу водопроводів приватних будинків.

Ми провели аудит відповідності видів діяльності , що передбачені Статутом із фактичною діяльністю, що здійснювалася протягом 2015 року.

Діяльності, не передбаченої Статутом не виявлено.

Формування статутного капіталу

Статутний капітал Головного комунального підприємства водопровідно-каналізаційного господарства «Міськводоканал» станом на 01.01.2015 року складає 668336,00 грн.

58 сесією Пологівської міської Ради №22 від 05.06.2015 року статутний фонд підприємства збільшено за рахунок внесків Пологівської міської ради на 181031,00 грн. і становить 849367,00 грн. Державну реєстрацію змін до установчих документів проведено 17.06.2015 року.

67 сесією Пологівської міської Ради №5 від 17.11.2015 року статутний фонд підприємства збільшено за рахунок внесків Пологівської міської ради на 100300,00 грн. і становить 949667,00 грн. Державну реєстрацію змін до установчих документів проведено 21.11.2015 року.

4 сесією Пологівської міської Ради №5 від 25.12.2015 року статутний фонд підприємства збільшено за рахунок внесків Пологівської міської ради на 39850,00 грн. і становить 989517,00 грн. Державну реєстрацію змін до установчих документів проведено 30.12.2015 року.

Облік статутного капіталу за даними бухгалтерського обліку здійснюється на рахунку 40 «Статутний капітал».

Станом на 31 грудня 2015 року між зареєстрованим статутним капіталом та статутним капіталом який рахується в бухгалтерському обліку підприємства розбіжностей не виявлено.

Надходження та використання бюджетних і цільових коштів.

Основним напрямком діяльності підприємства є виконання робіт, пов'язаних з безперебійним водопостачанням та водовідведенням, оновлення і постійна підтримка на належному технологічному рівні виробничих фондів, ремонт та експлуатація систем водопостачання та каналізації в м. Пологи.

1. Субвенції з державного бюджету місцевим бюджетам на погашення заборгованості з різниці в тарифах

Порядок та умови надання у 2015 році субвенції з державного бюджету місцевим бюджетам на погашення заборгованості з різниці в тарифах на послуги з централізованого водопостачання та водовідведення, що вироблялися, транспортувалися та постачалися населенню, яка виникла у зв'язку з невідповідністю фактичної вартості послуг, що затверджувалися або погоджувалися органами державної влади чи місцевого самоврядування затверджено Постановою кабінету міністрів України від 04.06.2015 року № 375.

За даними розрахунків ГКП ВКГ «Міськводоканал» обсяг заборгованості з різниці в тарифах на послуги водопостачання та водовідведення, що надані населенню за 2015 рік нарахований на загальну суму 1830620,00 грн. в тому числі: за водопостачання – 1468093,00 грн. та водовідведення - 362527,00 грн.

Перевірено правильність складання розрахунку обсягу заборгованості за минулі роки з різниці в тарифах на послуги водопостачання та водовідведення станом на 31.12.2015 року. Порухень в частині визначення різниць між фактичними нарахуваннями згідно із затвердженими тарифами та фактичними витратами з надання послуг для населення (повою собівартістю) не встановлено.

Станом на 31.12.2015 року залишок заборгованості з різниці в тарифах на послуги водопостачання та водовідведення, що надані населенню відсутня.

2. Використання бюджетних коштів підприємством ГКП ВКГ*«Міськводоканал» в 2015 році

Для виконання основних функцій ГКП ВКГ «Міськводоканал» рішеннями Пологівської міської Ради виділяються кошти з міського бюджету.

Найменування витрат	Код витрат	Сума виділених бюджетних коштів	Сума використаних бюджетних коштів	Сума не використаних бюджетних коштів
Капітальні вкладення	150101	315676,68	315676,68	-
Видатки на запобігання та ліквідацію наслідків стихійного лиха	210105	5045,00	5045,00	-
Внески органів влади у статутний капітал	180409	321181,16	321181,16	-
Експлуатація каналізаційних систем	100301	679024,56	679024,56	-
Заходи пов'язані з поліпшенням питної води	100209	739814,47	739814,47	-
Водопровідно-каналізаційне господарство	100202	1885628,03	1885628,03	-

Погашення заборгованості з різниці в тарифах	100602	324614,00	324614,00	-
Загальна сума коштів		4 270 983, 90	4 270 983, 90	-

3. Перевірка обґрунтування використання коштів на виконання капітальних ремонтів, реконструкції протягом 2015 року

Перевіркою витрат на капітальне будівництво (реконструкцію, ремонт) встановлено, що такі витрати у 2015 році здійснювались за рахунок коштів місцевого бюджету.

Нами перевірено використання коштів на виконання ремонтів та реконструкцію систем водопостачання, водовідведення та каналізаційних мереж протягом 2015 року.

3.1 Реконструкція водопроводу по вул. Горького від вул. імені героя України В.А. Сацького до будинку по вул. Горького,30 м. Пологи, Запорізької області

Згідно Рішення Поголівської міської ради №9 від 13.03.2015 р. виділені бюджетні кошти на реконструкцію водопроводу від вул. імені героя України В.А.Сацького до будинку по вул. Горького,30» складає 312000,00 грн. технічний нагляд за будівництвом 5000,00 грн.

Договір №, дата	Виконавець	Сума договору	Передплата %, дата, сума	Оплата дата, сума	Опис робіт, (послуг)	Акт виконаних робіт (висновок)
21/08 від 21.08.15 р.	ТОВ «Мотор – Сервіс»	246009,60	30% від суми 25.08.15 73802,88		Реконструкція водопровода	Акт за листопад 125839,44
Дод.Угода №1 від 12.11.15р.	ТОВ «Мотор – Сервіс»	266009,60		12.10.15 66367,28	Реконструкція водопровода	Акт від 06.10.15 140170,16
Дод.Угода №2 від 01.12.15р.	ТОВ «Мотор – Сервіс»	307921,72		20.11.15 125839,44	Реконструкція водопровода	Акт №2 від 17.11.15 125839,44
№7/7 2015р	ФОП Малишев О.Л.	3987,60		09.12.15 3987,60	Тех..нагляд	Акт №1 від 03.12.15р. 3987,60
№3 від 23.04.15	ПП «Будтехноком-Бердянськ»	3767,36		28.04.15 3767,36	Перерахунок кошторисної документації	Акт №3 від 27.04.15р 3767,36
Дод.Угода №2 від 01.12.15р.	ТОВ «Мотор – Сервіс»			09.12.15 41912,12	Реконструкція водопровода	Акт №3 від 02.12.15р 41912,12

Вартість фактично виконаних робіт складає 311909,32 грн. та не перевищує затвердженої суми. Сума витрачена на коригування кошторису та експертизи проектно-кошторисної документації складає 3767,36 грн. та не перевищує затвердженої.

Виконання робіт підтверджується актами виконаних робіт . Розрахунки за виконані роботи проведені в повному обсязі.

3.2 Капітальний ремонт артезіанських свердловин №11 та №12 південного водозабору м. Пологи, Запорізької області

Згідно Рішення Пологівської міської ради №16 від 21.01.2015 р. виділено коштів на капітальний ремонт артезіанських свердловин №11 та №12 південного водозабору у сумі 75000 грн. та експертизу 2200,00 грн.

Договір №, дата	Виконавець	Сума договору	Передплата %, дата, сума	Оплата дата, сума	Опис робіт, (послуг)	Акт виконаних робіт (висновок)
№487 від 14.09.15	ТОВ «Рона Інжиніринг»	72243,60				
Дод. Угода №1 від 14.09.15р.	ТОВ «Рона Інжиніринг»	71204,40		30.09.2015 71204,40	Кап. ремонт артезіанських свердловин №11, №12	Акт №12 від 28.09.2015р. 71204,40
№150/0515 Від 28.05.15	ПП "Бердянськміськ буд»	587,00		28.07.15 587,00	Проведення кошторисної експертизи	Акт №197 Від 15.07.15
№20/7 Від 12.08.15	ФОП Малишев О.Л.	1144,00		30.09.15 1144,00	Технічний нагляд	Акт №1 від 28.09.15

Сума витрачена на основні роботи складає 72348,40 грн. та не перевищує затвердженої суми.

Сума витрачена на проведення проектно-кошторисної експертизи складає 587,00 грн. та не перевищує затвердженої суми.

Виконання робіт підтверджується актами виконаних робіт . Розрахунки за виконані роботи проведені в повному обсязі.

3.3 Капітальний ремонт каналізаційної мережі від будинку №166 по вул. Пролетарської, до вул. Карла Маркса м. Пологи Запорізької області

Рішення Пологівської міської ради №15 від 21.01.2015 р.на капітальний ремонт каналізаційної мережі від будинку №166 по вул.. Пролетарської, до вул.. Карла Маркса м. Пологи виділено коштів у сумі 50286,00 грн., та додаткових коштів у сумі 13000,00 грн (на додаткові роботи).

Договір №, дата	Виконавець	Сума договору	Передплата %, дата, сума	Оплата дата, сума	Опис робіт, (послуг)	Акт виконаних робіт (висновок)
№21 від 05.02.15	ТОВ «Антарес-2008»	32461,82				
Дод.Угода №1 від 17.08.15 Збільшення об'єму робіт	ТОВ «Антарес-2008»	44065,42	100% 21.08.15 44065,42	-	Кап.ремонт каналізаційної мережі	Акт №1 від 30.09.15
№4 від 05.02.15	ПП «Каскад –Газ»	1107,60	-	30.09.15 1107,60	Авторський нагляд підчас будівництва	Акт №04 від 28.09.15
№1/02 від 04.02.15	ФОП Малишев О.Л.	606,90	-	30.09.15 606,90	Технічний нагляд за виконанням робіт	Акт №1 від 28.09.15
№056/0315 від 23.03.15	ПП «Бердянськмиськбуд»	128,00		Свої кошти		Експертний Звіт
№19/10 від 19.10.15	ТОВ «Антарес-2008»	12584,20	100% 10.11.15 12584,20		Кап.ремонт каналізаційної мережі (додаткові роботи)	Акт №1 від 24.12.15

Вартість фактично виконаних робіт складає 58364,12 грн. та не перевищує затвердженої суми. Виконання робіт підтверджується актами виконаних робіт . Розрахунки за виконані роботи проведені в повному обсязі.

3.4. Капітальний ремонт каналізаційної мережі від КНС -1 до вул. Воровського по вул. Миру, м. Пологи Запорізької області

Рішенням Пологівської міської ради №15 від 21.01.2015 р.(зі змінами) виділено коштів у сумі 325723,00 грн

Договір №, дата	Виконавець	Сума договору	Передплата %, дата, сума	Оплата дата, сума	Опис робіт, (послуг)	Акт виконаних робіт (висновок)
№8 від 05.08.15	ТОВ «Мотор – Сервіс»	314589,60	80% 11.08.15 251671,68	06.10.15 62917,92	Кап.ремонт каналізаційної мережі	Акт №1 від 01.10.15
№44 від 05.08.15	ПП «Каскад –Газ»	1107,60		13.10.15 1107,60	Авторський нагляд під час будівництва	Акт №44 від 06.10.15
№2/07 від 05.08.15	ФОП Малишев О.Л.	4980,30		13.10.15 4980,30	Технічний нагляд за виконанням робіт	Акт №1 від 05.10.15
№42 від 14.09.15	ПП «Каскад –Газ»	5030,00		18.09.15 5030,00	Виготовлення кошторисної документації	Акт №42 від 16.09.15

Фактична вартість виконаних робіт складає 325707,50 грн. та не перевищує затвердженої суми.

Виконання робіт підтверджується актами виконаних робіт . Розрахунки за виконані роботи проведені в повному обсязі.

3.5 Капітальний ремонт водопроводу по вул. К.Маркса від будинку № 517 до будинку № 506 м. Пологи Запорізької області

Рішенням Пологівської міської ради №16 від 21.01.2015 р. (зі змінами) виділено коштів на капітальний ремонт водопроводу по вул. К.Маркса від будинку № 517 до будинку № 506 м. у сумі 117916,00 грн. та на додаткові роботи у сумі 56324,00 грн.

Договір №, Дата	Виконавець	Сума договору	Передоплата %, дата, сума	Оплати Дата сума	Опис Робіт, (послуг)	Акт виконаних робіт (висновок)
Договір підряду №23/14 від 02.03.15 р.	ТОВ «Мотор-Сервіс»	115477,20	80% 06.03.15р. 92381,00 – бюджетні кошти	23.04.15р. 23096,20 Бюджетні кошти	Кап. ремонт водопроводу (основні роботи)	Акт виконаних робіт (ф КБ-2В) №1 від 21.04.15р.
Договір підряду №4 від 26.06.15 р	ТОВ «Мотор-Сервіс»	55305,60	100%, 03.07.15р 55305,60 – бюджетні кошти	-	Кап. ремонт водопроводу (додаткові роботи)	Акт виконаних робіт (ф КБ-2В) №2 від 01.07.15 р
Договір №097/0415 від 24.04.15р.	ПП «Бердянськміськ буд»	400,00	100% 400,00- власні кошти	-	Експертиза кошторисної частини проекту будівництва	Експертний звіт №097/0415 від 12.06.15р.
Договір №2/02 від 03.02.15р.	ФОП Малишев А.Л.	1700,00	-	24.04.15р 1700,00 бюджетні кошти	Технічний нагляд за виконанням будівельно-монтажних робіт	Акт здачі-прийняття робіт(надання послуг) №1 Від 23.04.15р.
Договір №03 від 05.02.15р.	ПП «Каскад-газ»	738,40	-	24.04.15р 738,40 Бюджетні кошти	Авторський нагляд	Акт виконаних робіт №03 23.04.15 р.
Договір №017/0215 від 02.02.15р.	ПП «Бердянськміськ буд»	108,00	100%- 180,00 власні кошти	-	Експертиза кошторисної частини проекту будівництва	Експертний звіт від №017/0215 23.02.15р.

Фактична вартість виконаних робіт складає 117915,60 та не перевищує затвердженої суми; вартість додаткових робіт складає 55305,60 та не перевищує затвердженої суми.

Виконання робіт підтверджується актами виконаних робіт . Розрахунки за виконані роботи проведені в повному обсязі.

3.6 Капітальний ремонт водопроводу по вул.. К. Маркса від дома №129 по вул.. Садовій до пр. Аврорського м. Пологи Запорізької області

Рішенням №16 Пологівської міської ради від 21.01.2015 р. (зі змінами) виділено коштів на капітальний ремонт водопроводу по вул.. К. Маркса від дома №129 по вул.. Садовій до пр. Аврорського м. Пологи у сумі 210000,00 грн. та на додаткові роботи у сумі 26000,00 грн.

Договір №, Дата	Виконавець	Сума договору	Передоплата %, дата, сума	Оплати Дата сума	Опис Робіт, (послуг)	Акт виконаних робіт (висновок)
Договір №30 від 24.04.15р	ПП «Каскад-Газ»	6197,00	-	6197,00-05.05.15р. бюджетні кошти	Виконання кошторисної документації	Кошторисна документація
Договір №31 від 27.04.15р	ПП «Каскад-Газ»	1222,00	-	1222,00-06.10.15р. бюджетні кошти	Авторський нагляд	Акт №31 від 28.04.15р.
Договір №05/05 від 05.05.15р.	ТОВ «Мотор-сервіс»	198345,00	80% - 158676,00 12.05.15р.	39669,00-10.08.15р. бюджетні кошти	Кап. ремонт водопроводу (основні роботи)	Акт виконаних робіт (ф КБ-2В) №2 від 07.08.15 р
Договір №1/5 від 30.04.15	ФОП Малишев О.Л.	3249,00	-	3249,00-30.09.15р. бюджетні кошти	Технічний нагляд за виконанням будівельно-монтажних робіт	Акт здачі-прийняття робіт(надання послуг) №1 від 28.09.15р.
Договір №364/0815 Від 14.09.15р.	ПП «Бердянськміськ буд	300,00	-	Власні кошти	Експертиза кошторисної частини проекту будівництва (додаткові роботи)	Акт виконаних робіт №395 від 29.10.15 р
Договір підряду №18/11 від 18.11.15р.	ТОВ «Мотор-Сервіс»	25995,60	-	25995,60 02.12.15р бюджетні кошти	Кап. ремонт водопроводу (додаткові роботи)	Акт виконаних робіт (ф КБ-2В) №395 від 29.10.15 р

Фактична вартість виконаних робіт складає 209013,00 та не перевищує затвердженої суми, виконані додаткові роботи у сумі 25995,60 ,що не перевищує кошторис..

Виконання робіт підтверджується актами виконаних робіт . Розрахунки за виконані роботи проведені в повному обсязі.

3.7. Капітальний ремонт високовольтної мережі електропостачання (основна мережа живлення) міських очисних споруд

Згідно Рішення Пологівської міської ради №15 від 21.01.2015 р. (зі змінами) на капітальний ремонт високовольтної мережі електропостачання (основна мережа живлення) міських очисних споруд виділено коштів у сумі 100000,00 грн.

Договір №, Дата	Виконавець	Сума договору	Передплата %, дата, сума	Оплати Дата сума	Опис Робіт, (послуг)	Акт виконаних робіт (висновок)
Договір №112 від 17.12.14р.	ФОП Малишев О.Л.	1638,31	-		Технічний нагляд за виконанням будівельно-монтажних робіт	Акт здачі-прийняття робіт(надання послуг) №1 Від 15р.
Договір №7 від 10.02.15р. Додаткова угода №1 від 10.02.15р.	ТОВ СПМК №199	97075,95 Зменшено суму до 88027,34	30% 29122,79 26.02.15р. бюджетні кошти	41446,95 17.04.15р. Бедж. кошти 14050,40 26.08.15р. Бюджетні кошти 3407,20 28.08.15р. Бюджетні кошти	Кап. ремонт високовольтної лінії електромереж	Акт виконаних робіт (ф КБ-2В) №2 10.04.15р. на суму 70569,74 Акт виконаних робіт (ф КБ-2В) №2 25.08.15р. на суму 14050,40 Акт виконаних робіт (ф КБ-2В) №3 від 25.08.15 на суму 3407,20

Фактична вартість виконаних робіт складає 89665,65 та не перевищує затвердженої суми. Виконання робіт підтверджується актами виконаних робіт . Розрахунки за виконані роботи проведені в повному обсязі.

3.8 Капітальний ремонт водоводу по вул. Східна від будинку № 5 до будинку №13 м. Пологи Запорізької області

Згідно Рішення Пологівської міської ради №16 від 21.01.2015 р. (зі змінами) виділено коштів у сумі 175294,00 грн.

Договір №, Дата	Виконавець	Сума договору	Передоплата %, дата, сума	Оплати Дата сума	Опис Робіт, (послуг)	Акт виконаних робіт (висновок)
Договір підряду №9 від 05.08.15 Додаткова Угода №1 Від 19.10.15р (зменшення обсягів)	ТОВ «Антарес-2008»	156161,32 Суму зменшено до 131500,31	60% 93696,79 11.08.2015р. Бюджетні кошти	- 37803,52 13.10.15р. Бюджетні кошти	Кап. ремонт водопроводу (основні роботи)	Акт виконаних робіт (КБ-2в) №9.1 від 05.10.15р. 131500,31
Договір №4/02 від 03.02.15р.	ФОП Малишев О.Л.	2027,96	-	2027,96 13.10.15р. Бюджетні кошти	Технічний нагляд за виконанням будівельно-монтажних робіт	Акт здачі-прийняття робіт(надання послуг) № 1 від 12.10.15р.
Договір №065/0315 Від 14.09.15р.	ПП «Бердянськміськ буд	293,00	-	Власні кошти	Експертиза кошторисної частини проекту будівництва (додаткові роботи)	Експертний звіт № 065/0315 15.05.15р.

Вартість фактично виконаних робіт складає 131500,31 грн. та не перевищує затвердженої суми.

Наявна декларація про готовність до експлуатації об'єкта від 28.12.15р.

Виконання робіт підтверджується актами виконаних робіт . Розрахунки за виконані роботи проведені в повному обсязі.

3.9 Гідродинамічна промивка трубопроводів системи каналізації ГКП ВКГ Міськводоканал ПМР

Рішення Пологівської міської ради №14 від 15.05.2015 р. (зі змінами) виділено кошти у сумі 207 000,00 грн.

Договір №, Дата	Виконавець	Сума договору	Передплата %, дата, сума	Оплати Дата сума	Опис Робіт, (послуг)	Акт виконаних робіт (висновок)
Договір надання послуг №20/5 від 20.05.15р.	ТОВ «Маргарет Вест»	114938,40	-	114938,40 27.05.15р. Бюджетні кошти	Гідродинамічна промивка трубопроводів системи каналізації	Акт виконаних робіт (КБ-2в) №1 від 25.05.15р. 114938,40
Договір надання послуг №15/6 від 15.06.15р.	ТОВ «Маргарет Вест»	34987,20	-	34987,20 19.06.15р. Бюджетні кошти	Гідродинамічна промивка трубопроводів системи каналізації	Акт виконаних робіт (КБ-2в) №1 від 16.06.15р. 34987,20
Договір надання послуг №11/11 від 20.05.15р.	ТОВ «С.Т.Є.С. Алчевськ»	57000,00	-	57000,00 17.12.15р. Бюджетні кошти	Гідродинамічна промивка трубопроводів системи каналізації	Акт виконаних робіт (КБ-2в) №1 від 27.11.15. 57000,00

Сума витрачена на основні роботи 206925,60 грн. не перевищує затверджену суму.

Виконання робіт підтверджується актами виконаних робіт . Розрахунки за виконані роботи проведені в повному обсязі.

3.9.1 Капітальний ремонт водопроводу по вул. Потьомкіна від СОВ-1 до вул. Дружба м. Пологи Запорізької області

Рішення Пологівської міської ради №16 від 21.01.2015 р. (зі змінами) виділено кошти на додаткові роботи у сумі 34548,00 +5000,00(розробка документації) грн. та друга черга у сумі 40753,00 грн.

Договір №, Дата	Виконавець	Сума договору	Передоплата %, дата, сума	Оплати Дата сума	Опис Робіт, (послуг)	Акт виконаних робіт (висновок)
Договір подряду №30-05-14р Від 06.06.14р..	ПП «Абрис-Плюс»		-	04.03.15р. 36952,72 04.03.15 Бюджетні кошти (погашення заборг. за 2014 р.)	Кап. ремонт	Акт виконаних робіт (КБ-2в) №1 від 14.11.14р. 225988,72 грн
Договір №4 від 02.04.14р.	СПД Набока В.Д.	3800,00		02.03.15р. 3800,00 (погашення заборг. 2014р.)	Тех.. нагляд	Акт виконаних робіт №2 від 17.12.14р..
Договір №4 від 11.02.15р.	ПП «Будтехком-Бердянськ»	1759,42	-	30.04.15р. 1759,42 Бюджетні кошти	Перерахунок кошторисної документації	Акт виконаних робіт №4 від 27.04.15р. 1759,42
Договір №10 від 23.04.15р.	ПП «Будтехком-Бердянськ»	2307,60	-	30.04.15р. 2307,60 Бюджетні кошти	Перерахунок кошторисної документації	Акт виконаних робіт №10 від 27.04.15р. 2307,60
Договір подряду №12-12-14 Від 12.12.14р.	ПП «Абрис-Плюс»	34547,51	-	04.03.15р. 34547,51 Бюджетні кошти	Кап. ремонт	Акт виконаних робіт (КБ-2в) №1 від 18.12.14р. 34547,51 Експертний звіт на суму 35052,46 грн.

Сума витрачена друга черга 40752,72 грн. не перевищує затверджену суму; сума витрачена на додаткові роботи 34547,51 грн. не перевищує затвердженої; сума витрачена на розробку та перевірку документації 4067,02 грн. не перевищує затвердженої.

Виконання робіт підтверджується актами виконаних робіт . Розрахунки за виконані роботи проведені в повному обсязі.

Додана декларація про готовність об'єкта експлуатації від 18.03.15р.

3.9.2 Капітальний ремонт водопроводу о вул. К.Маркса від пров. Грязнова до вул. Інтернаціональна м. Пологи Запорізька область

Рішення №16 Пологівської міської ради від 21.01.2015 р. (зі змінами) виділено кошти на проектні роботи у сумі 50000,00

Договір №, Дата	Виконавець	Сума договору	Передплата %, дата, сума	Оплати Дата сума	Опис Робіт, (послуг)	Акт виконаних робіт (висновок)
Договір підряду на проведення проектних робіт № 43.1-150908 від 15.10.15р.	ТОВ «Екод ЛТД»	32907,61	-	07.12.15р 32907,61 бюджетні кошти	Розробка робочого проекту	Акт №1 від 02.12.15р.

Сума витрачена на проектні роботи 50000,00 грн. не перевищує затверджену суму. Виконання робіт підтверджується актами виконаних робіт . Розрахунки за виконані роботи проведені в повному обсязі.

3.9.3 Коригування кошторису та експертиза проектно – кошторисної документації робочого проекту «Водовід по вул. Ульянова від вул. Фрунзе до вул. Ломоносова, м. Пологи – капітальний ремонт»

Рішення Пологівської міської ради №16 від 21.01.2015 р. зі змінами.*

Коригування кошторису та експертиза проектно – кошторисної документації робочого проекту «Водовід по вул. Ульянова від вул. Фрунзе до вул. Ломоносова, м. Пологи – капітальний ремонт», вартість робіт складає 5000,00 грн.

Договір №, дата	Виконавець	Сума договору	Передплата %, дата, сума	Оплата дата, сума	Опис робіт, (послуг)	Акт виконаних робіт (висновок)
№9 від 18.02.15	ПП «Каскад –Газ»	4776,92	-			
Дод.Угода №1 від 21.04.15 Зміна ціни	ПП «Каскад –Газ»	4629,23	-	30.04.15 4629,23	Коригування кошторису та експертиза проектно-кошторисної документації	Акт№09 від 21.04.15

Сума витрачена на виконання робіт по даному об'єкту складає 4629,23 грн. та не перевищує затвердженої суми.

Виконання робіт підтверджується актами виконаних робіт . Розрахунки за виконані роботи проведені в повному обсязі.

3.9.4 Авторський нагляд під час будівництва «капітальний ремонт водоводу від арт свердловин південного водозабору до СОВ 1 по вул. Грибоєдова м. Пологи Запорізької області».

Рішення Пологівської міської ради №16 від 21.01.2015 р. зі змінами , вартість робіт 4853,00 грн.

Договір №, дата	Виконавець	Сума договору	Передплата %, дата, сума	Оплата дата, сума	Опис робіт, (послуг)	Акт виконаних робіт (висновок)
№10 від 21.07.14	ПП «Каскад –Газ»	1491,00	-	04.03.15 1491,00	Авторський нагляд під час будівництва	Акт №10 від 17.12.14

Сума витрачена на виконання робіт по даному об'єкту складає 1491,00 грн. та не перевищує затвердженої суми.

Виконання робіт підтверджується актами виконаних робіт . Розрахунки за виконані роботи проведені в повному обсязі.

4. Аудиторами перевірені формування тарифів на послуги з водопостачання та водовідведення в м. Пологи

На балансі ГКП ВКГ «Міськводоканал» знаходиться 74,6 км водопровідних мереж. Джерелом водопостачання в м. Пологи є вода з 10 артезіанських свердловин. На балансі ГКП ВКГ «Міськводоканал» знаходиться 63 км каналізаційних мереж. Господарчо – битові і промислові стічні води подаються насосними станціями на очисні споруди повної біологічної очистки.

Формування тарифів за послуги з водопостачання та водовідведення різним категоріям платників виходячи з тарифів підприємство здійснює відповідно до вимог Постанови КМУ України від 1 червня 2011 року № 869 «Про затвердження порядку формування тарифів на послуги з централізованого водопостачання та водовідведення» та Рішення виконкому Пологівської міської ради від 13.06.2013 р. №3. У наступних періодах 2014 р.- 2015 р. тарифи не переглядались.

Вибірково перевірено нарахування оплати за послуги з водопостачання та водовідведення юридичним та фізичним особам, правильність застосування затверджених тарифів.

Публічне Акціонерне Товариство «Олійноекстраційний завод»

Період 2015 рік	Вид послуги	Дані лічильника			Тариф з ПДВ	Сума до сплати аудит	Сума до сплати підприємство	Відхил
		Попередній показник	Поточний показник	Витраче но мЗ				
Січень 16.01.15- 31.01.15	водовідведення	342244,26	349917,283	7673,023	8,12	62329,31	62335,64	+6,33
Лютий 01.02.15- 15.02.15	водовідведення	349917,283	356402,297	6485,014	8,12	52658,31	52684,25	+25,94
Лютий 16.02.15- 28.02.15		356402,297	362580,606	6178,309	8,12	50167,87	50192,58	+24,71
Березень 01.03.15- 15.03.15	водовідведення	362580,606	369082,887	6502,281	8,12	52798,52	52824,53	+26,01
Березень 16.03.15- 31.03.15		369082,887	376626,941	7544,054	8,12	61257,72	61287,90	+30,18
Квітень 01.04.15- 15.04.15	водовідведення	376626,941	385020,042	8393,101	8,12	68143,86	68185,55	+41,69
Квітень 16.04.15- 30.04.15		385020,042	392853,188	7833,146	8,12	63605,15	63636,48	+31,33
Травень 01.05.15- 15.05.15	водовідведення	392853,188	399040,459	6187,271	8,12	50240,64	50265,38	+24,74
Травень 16.05.15- 31.05.15		399040,459	405511,867	6471,408	8,12	52547,83	52573,72	+25,89
Червень 01.06.15- 15.06.15	водовідведення	405511,867	412550,078	7038,211	8,12	57150,27	57178,43	+28,16
Червень 16.06.15- 30.06.15		412550,078	417203,984	4653,906	8,12	37789,72	37808,33	+18,61
Липень 01.07.15- 15.07.15	водовідведення	417203,984	418757,016	1553,032	8,12	12610,62	12616,84	+6,22
Липень 01.07.15- 15.07.15		418757,016	419817,302	1060,286	8,12	8609,52	8613,77	+4,25
Серпень 01.08.15- 15.08.15	водовідведення	419817,302	420804,00	986,698	8,12	8011,99	8015,94	+3,95
Серпень 16.08.15- 31.08.15		420804,00	424425,812	3621,812	8,12	29409,11	29423,60	+14,49

Вересень 01.09.15- 15.09.15	водовідведення	424425,812	431634,648	7208,836	8,12	58535,75	58564,58	+28,83
Вересень 16.09.15- 30.09.15		431634,648	438965,677	7331,029	8,12	59527,96	59557,28	+29,32
Жовтень 01.10.15- 15.10.15	водовідведення	438965,677	446132,937	7167,260	8,12	58198,15	58226,82	+28,67
Жовтень 16.10.15- 31.10.15		446132,937	453352,676	7219,739	8,12	58624,28	58653,16	+28,88
Листопад 01.11.15- 15.11.15	водовідведення	453352,676	461101,597	7748,921	8,12	62921,24	62952,24	+31,00
Листопад 16.11.15- 30.11.15		461101,597	469126,577	8024,980	8,12	65162,84	65194,93	+32,09
Грудень 01.12.15- 15.12.15	водовідведення	469126,577	476535,133	7408,556	8,12	60157,47	60187,10	+29,63
Грудень 16.12.15- 31.12.15		476535,133	483462,119	6926,986	8,12	56247,13	56274,84	+27,71
Всього								+547,63

ТОВ «Дніпрокераміка»

Під час розрахунку сплати за водовідведення використовується коефіцієнт 0,52- частка води, яку постачає ГСП ВКГ «Міськводоканал» у загальному обсязі використаної води ТОВ «Дніпрокераміка». Цей коефіцієнт розраховано виходячи з розрахунку - обґрунтування водоспоживання та водовідведення з виводом індивідуальних балансових норм ТОВ «Дніпрокераміка» на 2015-2017 роки, який погоджено з Запорізьким регіональним управлінням водних ресурсів.

період	Вид послуги	Дані лічильника, м3			Тариф, з ПДВ	Сума до сплати аудит	Сума до сплати підпр.	відхил
		Попередній показник	Поточний показник	Витрачено				
Січень	водопостачання	53242	52242	1000	11,83	11830,00		
	вода власна	74128	73228	900				
	водовідведення		1900*0,52	988	8,12	8022,56		
	всього					19852,56	19858,51	+5,95
Лютий	водопостачання	54342	53242	1100	11,83	13013,00		
	вода власна	75328	74128	1200				
	водовідведення		2300*0,52	1196	8,12	9711,52		
	всього					22724,52	22731,50	+6,98
Березень	водопостачання	54342	55301	959	11,83	11344,97		
	вода власна	75328	76528	1200				
	водовідведення		2159*0,52	1123	8,12	9118,76		

	всього					20463,73	20470,14	+6,41
Квітень	водопостачання	61577	60577	1000	11,83	11830,00		
	вода власна	77828	76528	1300				
	водовідведення		2300*0,52	1196	8,12	9711,52		
	всього					21541,52	20428,85	-1112,67
Травень	водопостачання	62577	61577	1000	11,83	11830,00		
	вода власна	79428	77828	1600				
	водовідведення		2600*0,52	1352	8,12	10978,24		
	всього					22808,24	22815,65	+7,41
Червень	водопостачання	61577	62577	1000	11,83	11830,00		
	вода власна	81028	79428	1600				
	водовідведення		2600*0,52	1352	8,12	10978,24		
	всього					22808,24	22815,65	+7,41
Липень	водопостачання	64477	63577	900	11,83	10647,00		
	вода власна	83228	81028	2200				
	водовідведення		3100*0,52	1612	8,12	13089,44		
	всього					23736,44	23647,20	-89,24
Серпень	водопостачання	65477	64477	1000	11,83	11830,00		
	вода власна	85428	83228	2200				
	водовідведення		3200*0,52	1664	8,12	13511,68		
	всього					25341,68	25350,34	+8,66
Вересень	водопостачання	66477	65477	1000	11,83	11830,00		
	вода власна	87528	85428	2100				
	водовідведення		3100*0,52	1612	8,12	13089,44		
	всього					24919,44	24927,89	+8,45
Жовтень	водопостачання	67477	66477	1000	11,83	11830,00		
	вода власна	89428	87528	1900				
	водовідведення		2900*0,52	1508	8,12	12244,96		
	всього					24074,96	24082,99	+8,03
Листопад	водопостачання	68477	67477	1000	11,83	11830,00		
	вода власна	91328	89428	1900				
	водовідведення		2900*0,52	1508	8,12	12244,96		
	всього					24074,96	24082,99	+8,03
Грудень	водопостачання	68477	69477	1000	11,83	11830,00		
	вода власна	91328	93228	1900				
	водовідведення		2900*0,52	1508	8,12	12244,96		
	всього					24074,96	24082,99	+8,03
Всього								-1126,55

Під час перевірки розрахунків між ГКП ВКГ «Міськводоканал» та ТОВ «Дніпрокераміка» виявлено:

- у квітні 2015 року ТОВ «Дніпрокераміка» занижено суму рахунку на оплату на 1112,67 грн. в результаті заниження тарифу на водовідведення на 0,93 грн. за 1 м3;
 - у липні 2015 року ТОВ «Дніпрокераміка» занижено суму рахунку на оплату на 89,24 грн. в результаті заниження об'єму водовідведення на 16 м3;
 - тарифи на послуги з водопостачання та водовідведення, затверджені Пологівською міською радою в гривнях з ПДВ. Підприємство в рахунках на оплату послуг вказує ціну без ПДВ з послідуочим нарахуванням ПДВ на суму оплати., що призвело до завищення суми до сплати на 75,36 грн.
- В результаті загальна сума рахунків до сплати за 2015 рік ТОВ «Дніпрокераміка» занижена на 1126,55 грн.

ФОП Хачатрян Х.В.

період	Вид послуги	Дані лічильника, м3			Тариф, з ПДВ	Сума до сплати аудит	Сума до сплати підпр.	відхил
		Попередній показник	Поточний показник	Витрачено				
Січень	водопостачання	1752	1789	37	11,83	437,71		
	водовідведення			37	8,12	300,44		
	всього					738,15	738,37	+0,22
Лютий	водопостачання	1789	1840	51	11,83	603,33		
	водовідведення			51	8,12	414,12		
	всього					1017,45	1017,76	+0,31
Березень	водопостачання	1840	1894	54	11,83	638,82		
	водовідведення			54	8,12	438,48		
	всього					1077,30	1077,62	+0,32
Квітень	водопостачання	1894	1949	55	11,83	650,65		
	водовідведення			55	8,12	446,60		
	всього					1097,25	1097,58	+0,33
Травень	водопостачання	1949	2001	52	11,83	615,16		
	водовідведення			52	8,12	422,24		
	всього					1037,40	1097,71	+0,31
Червень	водопостачання	2001	2062	61	11,83	721,53		
	водовідведення			61	8,12	495,32		
	всього					1216,85	1217,32	+0,47
Липень	водопостачання	2062	2113	51	11,83	603,33		
	водовідведення			51	8,12	414,12		
	всього					1017,45	1017,76	+0,31
Серпень	водопостачання	2113	2166	53	11,83	626,99		
	водовідведення			53	8,12	430,36		
	всього					1057,35	1057,67	+0,32
Версень	водопостачання	2166	2223	57	11,83	674,31		
	водовідведення			57	8,12	462,84		

	ння							
	всього					1137,15	1137,49	+0,34
Жовтень	водопостачання	2233	2286	63	11,83	745,29		
	водовідведення			63	8,12	511,56		
	всього					1256,85	1257,23	+0,38
Листопад	водопостачання	2286	2337	51	11,83	603,33		
	водовідведення			51	8,12	414,12		
	всього					1017,45	1017,76	+0,31
Грудень	водопостачання	2337	2402	65	11,83	768,95		
	водовідведення			65	8,12	527,80		
	всього					1296,75	1297,14	+0,39
Всього								+3,99

Під час вибіркової перевірки встановлено:

- тарифи на послуги з водопостачання та водовідведення затверджені Пологівською міською радою в гривнях з ПДВ. Підприємство в рахунках на оплату послуг вказує ціну без ПДВ з послідуємим нарахуванням ПДВ на суму оплати. В результаті загальна сума до сплати завищена. По контрагенту ПАТ «Олійноекстраційний завод» за 2015 рік завищена сума сплати за водовідведення в розмірі 547,63 грн., по контрагенту ФОП Хачатрян Х.В. завищена сума до сплати за 2015 рік на 3,99 грн., по контрагенту Комунальний дошкільний навчальний заклад ясла-садок №6 «Казка» грн. завищена сума до сплати за 2015 рік на 1,06 грн..

5. Облік операцій з надання в оренду нерухомого комунального майна

Операції з надання в оренду нерухомого комунального майна на підприємстві відсутні.

6. Організація та проведення процедур закупівлі згідно з Законом України «Про здійснення державних закупівель».

Головним підприємством водопровідно-каналізаційного господарства «Міськводоканал» було проведено процедуру закупівлі відповідно до Закону України «Про здійснення державних закупівель» від 10.04.2014 року № 1197-VII на придбання електричної енергії, послуг з її передачі та розподілу в 2015 році з учасником процедури закупівлі Пологівський РЕМ ВАТ «Запоріжжяобленерго». В результаті проведення переговорів комітетом з конкурсних торгів згідно Протоколу від 04.02.2015 року погоджена очікувана сума предмета закупівлі та складає 2 288 220,00 грн. З ВАТ «Запоріжжяобленерго» укладений договір № 41 від 20.02.2015 року.

На капітальні роботи (ремонти) державні закупівлі не проводились, в зв'язку з тим що, по кожному об'єкту сума виконаних робіт не перевищувала 1500000 грн., згідно п.1. ст.2 Закону України про здійснення державних закупівель в 2015 році.

Підприємством складений та затверджений річний план закупівель, що здійснюється без проведення процедури закупівель.

Підприємством дотримано вимоги законодавства про державні закупівлі в частині прозорості здійснення державних закупівель, в частині своєчасності публікації відповідних оголошень щодо процедур закупівель.

7. Облік дебіторської та кредиторської заборгованості за якою минув строк позовної давності

На дату перевірки встановлено дебіторську заборгованість тривалістю понад три роки на суму 5435,71 грн. – боржник філія Пологівського райавтодору. Підприємством ГКП ВКГ «Міськводоканал» не проводилися процедури врегулювання сумнівної заборгованості.

Підприємство не створює резерву сумнівних боргів, що суперечить вимогам П(С)БО 10 «Дебіторська заборгованість».

На дату перевірки кредиторська заборгованість тривалістю понад три роки на підприємстві відсутня.

В результаті проведеного аудиту ми прийшли до висновку:

1. Підприємством ГКП ВКГ «Міськводоканал» не враховуються особливості вимог щодо виконання будь-яких робіт чи послуг, які здійснюються за рахунок бюджетних коштів, як на стадії узгодження договірних цін так і розрахунків за виконання робіт а саме:

Відповідно до вимог ДБН , ДСТУ:

- під час узгодження договірної ціни замовник повинен перевіряти вартість матеріальних ресурсів, яка не повинна перевищувати ціни виробників, яка склалась в регіоні;
- якщо виконання робіт здійснюється за рахунок бюджетних коштів середньомісячна заробітна плата розраховується відповідно до рекомендацій Міністерства регіонального розвитку, будівництва та житлово-комунального господарства України.

Міністерство регіонального розвитку, будівництва та житлово-комунального господарства України погодило усереднені показники вартості експлуатації машин та механізмів. Заробітну плату працівників, зайнятих на керуванні та обслуговуванні машин та механізмів у цих показниках повинно обчислювати виходячи з рівня середньомісячної заробітної плати **2643 грн.**

Постановою КМ України від 23.04.2014 року № 117 «Про здійснення попередньої оплати товарів, робіт, послуг що закуповуються за бюджетні кошти» встановлено що розпорядники бюджетних коштів можуть передбачати попередню оплату робіт послуг, якщо розмір такої оплати не перевищує **30 відсотків їх вартості.**

2. Аудиторами в присутності директора ГКП «Міськводоканал» Кириленко О.В. здійснені заміри параметрів безпосередньо на об'єктах проведених капітальних ремонтів водопроводів та каналізаційних мереж за адресами:
 - Капітальний ремонт водопроводу по вул.. К. Маркса від дома №129 по вул.. Садовій до пр. Аврорського м.; Відповідно до плану 110 ПЄ довжина водопроводу становить **400 м – фактично 400м.;**
 - Капітальний ремонт водопроводу по вул.. К. Маркса від будинку №517 до буд.506; Відповідно до плану 225 ПЄ довжина цієї частини водопроводу складає **78 м.- фактично 78 м.**
 - Капітальний ремонт водопроводу по вул. Східна від буд №5 до будинку №13; Відповідно до плану 215 ПЄ довжина цієї частини водопроводу складає **215 м.- фактично 215 м.**

- Капітальний ремонт каналізаційної мережі від буд.№166 по вул. Пролетарській до вул. Карла Маркса (виконувалися додаткові) роботи; Відповідно до плану 160 ПЄ довжина цієї частини водопроводу складає 80 м.- фактично 80 м.
- Реконструкція водоводу від вул. Сацького №30 до вул. Горького. Відповідно до плану Д110*53 довжина цієї частини водопроводу складає 875 м.- фактично 200 м.

З пояснення директора «Міськводоканал» Кириленко О.В виконано 50% робіт та водопровід складається із двох ниток. Для підтвердження нами пораховано яка довжина водопроводу відображена у акті виконаних робіт. Відповідно до акту виконаних робіт покладено труб РЕ 100 SPR-17 разом 424,96 м.

3.Аудиторами вибірково перевірено обґрунтування використання коштів на виконання капітальних ремонтів водопроводів та каналізаційних мереж, що здійснюються із залученням бюджетних коштів.

Для проведення перевірки ми використовували такі документи:

договір підряду та додаткові угоди;

договірна ціна і розрахунки вартості робіт;

дефектний акт;

пояснювальна записка;

локальний кошторис на будівельні роботи (ф. №2-1-1);

довідка про вартість виконаних робіт та витрати(форма № КБ -3);

акт приймання виконаних робіт (форма №КБ-2в);

ДБН, ДСТУ БД.1.1.-1 2013, ДСТУ БД2.4, ДСТУ БД2.7 та інші нормативні документи.

3.1. Капітальний ремонт водопроводу по вул.К.Маркса від буд.517 до буд.506 м. Пологи. Генпідрядчик ТОВ «Мотор –Сервіс». Вартість робіт 115477,20 грн. Роботи виконувалися у квітні 2015 року.

За результатами перевірки встановлено:

Назва робіт та витрат	Одиниця виміру		Кількість		Ціна		Різниця
	Лок.кошт.	Акт вик.робіт	Лок.кош	Акт вик.робіт	Лок.кошт	Акт вик.роб	
Розробка ґрунту екскаватором	100 м.куб	100 м.куб	1,38	1,38	2031,58	4013,32	1981,74
Демонтаж,Устройство колодцев	м.куб	м.куб	0.058	0.058	577,80	829,93	252.13
Демонтаж.Укладка плит площ.5м.кв.	100шт	100 шт	0.1	0.03	5593.52	8829,55	3236.03
Демонтаж.Монтаж труб сталевих	100 м	100 м	0.3	0.3	3129,77	3609.47	479.70
Укладка трубопровода	1 км	1 км	0.03	0.03	32798.07	41397.77	8599.70
Установка поліетил.отводо	10шт.	10 шт.	0.5	0.5	3138.80	3985.36	846.56

Установка стальн.сварн.фас.частей	т	т	0.0166	0.04	27537.09	31174.84	3637.75
Задвижки парал.фланцевые	шт.	шт.	1	1	5855.69	6144.48	288.79
Укладка плит перекр.каналов	100 шт.	100 шт.	0.1	0.03	9322.52	14911.34	5588.82
Устройство гидр.изоляции	100 м.кв.	100 м.кв.	0.095	0.095	2960.64	10818.72	7858.08
Приварка фланцев	шт.	шт.		2		614	
Фланцы списыв.				4		1367	

В зв'язку із збільшенням ціни робіт та матеріалів витрати збільшені на 6690,12 грн.

3.2 Капітальний ремонт каналізаційної мережі від КНС-1 до вул. Воровського по вул. Миру м.Пологи.

Генпідрядник ТОВ «Мотор –Сервіс». Вартість робіт 314589.60 грн.
Роботи виконувалися у вересні 2015 року.

За результатами перевірки встановлено:

Назва робіт та витрат	Одиниця виміру		Кількість		Ціна		Різниця
	Лок.кошт.	Акт вик.робіт	Лок.кош	Акт вик.робіт	Лок.кошт	Акт вик.роб	
Розробка ґрунту екскаватором	100 м.куб	100 м.куб	6.75	5.36	3946.98	4745.83	798.85
Разработка ґрунта вручну	100 м.куб	100м.куб	0.045	0.09	5820.31	5820.31	Вкл.дважди
Демонтаж.Укладка плит площ.5м.кв.	100шт	100 шт	0.1	0.03	5593.52	8829,55	3236.03
Демонтаж.Монтаж труб сталевих	100 м	100 м	0.3	0.3	3129,77	3609.47	479.70
Укладка трубопровода	1 км	1 км	0.3	0.3	39957.95	41132.27	1174.32
Лом металлический	т.	т.	11.8	11	34220	0	31900 умен.акт

В зв'язку із збільшенням ціни робіт та матеріалів витрати збільшені на 37155.03

На нашу думку генпідряднику ТОВ «Мотор-Сервіс» необхідно надати підтверджуючі документи на придбання матеріалів.

Рахуємо за необхідне зробити акти – звірки з підрядчиками за 2015 рік.

3.3 Капітальний ремонт водопроводу по вул.Східна від будинку№ 5 до будинку №13 м.Пологи

Роботи здійснювалися з 01.09.2015 року до 30.09.2015 року.

Генпідрядник ТОВ «Антарес- 2008» ,вартість робіт складає 131500грн.

За результатами перевірки встановлено:

Акт приймання виконаних робіт № 9.1

- П.4/4 розробка ґрунту екскаватором включає 25 м.куб., а в п.5/5 засипка траншеї 45 м.куб. Тобто на 20м. куб. більше ніж викопано.
- П 24/24 – демонтаж . Укладка плит перекриття каналів площею до 5 м2.(біля дому №13) на суму 37216,59 грн.
- П.25/25 – укладка плит перекриття каналів площею до 5 м.2 .(біля дому №13) на суму 62027 грн.
- П.34/34 – монтаж фланців в кількості 3штук.
- П. 36/36 списання фланців у кількості 4 штук.

Рахуємо, що генпідряднику ТОВ «Антарес- 2008» необхідно надати підтверджуючі документи на придбання (труб, арматури, фітінгів та інших матеріалів).

В результаті ми прийшли до висновку про відсутність належного контролю за виконанням капітальних ремонтів протягом 2015 року стосовно формування ціни виконаних робіт ,вартості матеріалів та фактичних об'ємів виконаних робіт.

Необхідно потребувати від підрядчиків документи, які підтверджують придбання матеріалів для виконання робіт згідно договорів у 2015 році..

Зробити акти – звіряння з підрядчиками за виконані роботи у 2015 році..

Дата складання аудиторського звіту:

04.03.2016 р.

Аудиторський звіт складено суб'єктом підприємницької діяльності – фізична особа

• Педак В.Ф.

Свідоцтво «Про внесення до реєстру суб'єктів

Аудиторської діяльності

Видане Аудиторською палатою України

Сертифікат аудитора

Виданий Аудиторською палатою України

Місцезнаходження аудиторської фірми

№4016

21.06.07р. за №179/7

Серія А №005557

30 жовтня 2003 р.

Україна, 69032, м. Запоріжжя

вул. Рекордна, 11/9

284-90-84

Тел/факс ~

Звіт підписано аудитором



Педак Валентиною Федотівною

Суб'єкт підприємницької діяльності -
фізична особа

«Педак Валентина Федотівна»
СЕРТИФІКАТ АУДИТОРА серія А №005557
Свідоцтво "Про внесення до реєстру
суб'єктів аудиторської діяльності" № 4016
видане Аудиторською палатою України
21.06.07 р. рішення за № 179/7

Суб'єкт підприємницької діяльності -
фізичне лице

«Педак Валентина Федотівна»
СЕРТИФІКАТ АУДИТОРА серія А №005557
Свидетельство «О внесении в реестр
субъектов аудиторской деятельности» №4016
выдано Аудиторской палатой Украины
21.06.07 г. решение № 179/7

69032, м. Запоріжжя, вул. Рекордна 6.11, кв.9 · тел. (061)284-90-84, факс (061)284-90-84 · e-mail audit_dir@mail.ru

Додаток №1

до Звіту незалежного аудитора
про фактичні результати виконання завдання з узгоджених процедур за період з
01.01.2015 р. по 31.12.2015 р. Головного комунального підприємства водопровідно –
каналізаційного господарства «Міськводоканал» Полігівської міської ради

Ми виконали узгоджений з вами аналіз формування тарифів на послуги з
централізованого водопостачання та водовідведення та процент покриття
застосовуваними тарифами фактичних витрат ГКП «Міськводоканал» у 2015 році.

Фактичні послуги водопостачання за 2015 рік		Фактична вартість 1 м.куб. води (грн.)	Тарифи затверджені Без ПДВ (грн.)	% покриття витрат
Відпущено води (тис. м3)	Фактичні витрати діяльності (тис.грн.)			
Всього:	330,6	3942,4	3942,4:330,6, = 11,9249	
- населенню	284,7	3395,02	11,9249	6,58 * 6,58:11,92*100 = 55%
- іншим споживачам (підприємствам)	30,8	367,29	11,9249	9,86 9,86:11,92*100 = 82%
- бюджетним установам	15,1	180,07	11,9249	7,62 7,62:11,92*100 = 64 %

Таким чином процент покриття витрат водопостачання у 2015 році складає:

- населенню – 55%;
- іншим споживачам(підприємствам) -82 %;
- бюджетним установам – 64 %.

* Фактично затверджений тариф населенню у розмірі 7,10 грн. без ПБВ ,та зменшується за рахунок субсидій.

Фактичні послуги водовідведення за 2015 рік		Фактична вартість 1 м.куб. послуг (грн.)		Тарифи затверджені Без ПДВ (грн.)	% покриття витрат
Відведено стічних вод (тис. м3)	Фактичні витрати діяльності (тис.грн.)				
Всього:	353,5	3899,6	3899,6:353,6 = 11,0314		
- населенню	137,3	1514,61	11,0314	5,13 *	5,13:11,03*100 = 46%
- іншим споживачам (підприємствам)	198,9	2194,15	11,0314	6,77	6,77:11,03*100 = 61%
- бюджетним установам	17,3	190,84	11,0314	5,99	5,99:11,03*100 = 54 %

Таким чином процент покриття витрат водовідведення у 2015 році складає:

- населенню – 46 %;
- іншим споживачам(підприємствам) - 61 %;
- бюджетним установам – 54 %.

* Фактично затверджений тариф населенню у розмірі 5,61 грн. без ПБВ ,та зменшується за рахунок субсидій.



Педак В.Ф.