



АУДИТОРСЬКА ФІРМА
РЕСПЕКТ

*Свідоцтво Аудиторської палати України
про включення до Реєстру аудиторських фірм та аудиторів № 0135*

**ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА
ПО РЕЗУЛЬТАТАХ ПРОВЕДЕННЯ АУДИТУ
фінансово-господарської діяльності
ХМЕЛЬНИЦЬКОГО КОМУНАЛЬНОГО ПІДПРИЄМСТВА
"ЕЛЕКТРОТРАНС"**

за період з 01 січня 2015 року по 31 грудня 2016 року
та з 01 січня 2017 року по 30 червня 2017 року

ЗМІСТ

	сторінка
I. Вступний параграф	4
Незалежність	4
Предмет аудиту	4
Оцінка рівня суттєвості	4
Основні відомості про аудиторську фірму	5
Основні відомості про Підприємство	6
Відповідальність управлінського персоналу	7
Відповідальність аудитора	7
Опис аудиторської перевірки	7
II. Підстава для висловлення умовно-позитивної думки	9
III. Думка аудитора щодо фінансової звітності	10
• аудиторський висновок стосовно фінансової звітності Підприємства	10
IV. Пояснювальний параграф (відповідно до технічного завдання)	11
• відповідність облікової політики Підприємства чинному законодавству	11
• стан внутрішнього контролю Підприємства	23
• основні засоби та нематеріальні активи, виробничі запаси, у т.ч. позабалансовий облік, проведення інвентаризації основних засобів та матеріальних цінностей, нарахування амортизації на основні засоби, стан проведення дооцінки основних засобів у відповідності до їх реальної вартості, стан проведення переоцінки та зменшення корисності основних засобів у відповідності до їх реальної вартості, виявлення фактів не віднесення витрат на виконання робіт з модернізації та капітального ремонту рухомого складу та вартості основних засобів з метою зниження вартості активів підприємства та завищення розміру збитків, перевірка прозорості системи залучення сторонніх організацій для проведення робіт з поточних і капітальних ремонтів рухомого складу на підприємстві, перевірка на факти виконання транспортної роботи на маршрутах тролейбусами і автобусами, які за даними транспортного парку виведені з експлуатації та підлягають списанню	27
• витрати з обслуговування засобів контролю та зв'язку GPS	43
• правильність укладання та стану орендних відносин від надання в оренду основних засобів, стан перерахування частки надходжень орендної плати до бюджету м. Хмельницького	45

• вартість послуг з розміщення реклами на транспортних засобах	49
• розрахунки з оплати праці, якісного та кількісного складу працівників підприємства та структури фонду оплати праці, дотримання законодавчих вимог при визначенні місячних тарифних ставок працівників, стану виплати заробітної плати	52
• витрати виробництва та калькулювання собівартості (робіт, послуг), аналіз кошторисної вартості ремонтних робіт тролейбусів і автобусів	62
• аналіз і виявлення потенційних джерел наповнення дохідної частини підприємства з метою встановлення ризиків, що впливають на повноту фінансових надходжень та ризиків створення додаткового навантаження на бюджет м. Хмельницького	66
• стан контролю за залишками квиткової продукції та виручкою підприємства, аналіз обґрунтованості та оптимальності вартості проїзду та графіків руху тролейбусів, автобусів, аналіз дохідної частини підприємства від маршрутних таксі, аналіз обрахунку суми компенсації за пільговий проїзд окремих категорій громадян	75
• розрахунки з постачальниками та покупцями (аудит механізмів придбання палива, аналіз дебіторської та кредиторської заборгованості)	77
• формування доходів та витрат	87
• фінансові результати та формування та розподілу прибутку підприємства	99
• умови договору на будівництво будинків за договорами суперфіції	103
• розрахунки планової та фактичної собівартості послуг, повноти надходжень доходів (виручки) від перевезень пасажирів з подальшим наданням звіту за результатами проведеної перевірки	108
• аудит дотримання законодавства про державні закупівлі	143
• перевірка іншої діяльності підприємства (гуртожиток, громадська їдальня, тощо)	150
V. Додаток до звіту - Том 2	
- Матеріали інвентаризації основних засобів та матеріальних цінностей	(206 арк.)

I. Вступний параграф

Незалежність

Згідно з договором № 49/1 закупівлі за бюджетні кошти від 01.08.2017 нами з 01.08.2017 р. по 30.08.2017 р. була проведена аудиторська перевірка ХМЕЛЬНИЦЬКОГО КОМУНАЛЬНОГО ПІДПРИЄМСТВА "ЕЛЕКТРОТРАНС", надалі Підприємство.

Ми є незалежними по відношенню до Підприємства відповідно до Кодексу етики професійних бухгалтерів Ради з Міжнародних стандартів етики для бухгалтерів (Кодекс РМСЕБ). Ми виконали наші етичні обов'язки відповідно до Кодексу РМСЕБ.

Предмет аудиту

- Аудит фінансово-господарської діяльності Підприємства за 2015, 2016 роки та I півріччя 2017 року з метою надання аудиторського звіту;
- Технічне завдання відповідно до додатку 1 до Договору № 49/1 закупівлі за бюджетні кошти від 01.08.2017.

Оцінка рівня суттєвості

Визначення обсягу нашого аудиту зазнало впливу при застосуванні нами суттєвості. Аудит призначений для отримання розумної впевненості у тому, що фінансова та податкова звітність не містить суттєвих викривлень. Викривлення можуть виникати внаслідок шахрайства або помилки. Вони вважаються суттєвими, якщо можна розумно очікувати, що окремо чи в сукупності вони вплинуть на економічні рішення користувачів, які приймаються на основі цієї фінансової та податкової звітності.

Виходячи з нашого професійного судження, ми встановили певні кількісні порогові значення для суттєвості, у тому числі для суттєвості на рівні фінансової та податкової звітності в цілому, як показано нижче у таблиці. За допомогою цих значень і з урахуванням якісних факторів ми визначили обсяг нашого аудиту, а також характер, строки проведення та обсяг наших аудиторських процедур і оцінили вплив викривлень (взятих окремо та в сукупності) на фінансову та податкову звітність у цілому.

Звітний період	2015	2016	I півріччя 2017
Дохід за звітний період (тис.грн.)	57002	70480	53168
Відсоток	0,1%	0,1%	0,1%
Рівень суттєвості (тис.грн.)	57	70	53

Обґрунтування застосованого рівня суттєвості

Ми прийняли рішення використати в якості базового показника для визначення рівня суттєвості загальний дохід, оскільки цей дохід є більш стабільним показником діяльності Підприємства, ніж прибуток протягом останніх років, з огляду на волатильність економічного середовища, в якому Підприємство здійснює свою діяльність. Ми прийняли рішення використати 0,1%, який з нашого досвіду знаходиться у діапазоні прийнятних кількісних порогових значень суттєвості, розрахованої таким чином.

Ключові питання аудиту

Ключові питання аудиту – це питання, які, на нашу професійну думку, мали найбільше значення для нашого аудиту фінансової звітності за поточний період. Ці питання були розглянуті у контексті нашого аудиту фінансової звітності в цілому та при формуванні нашої думки.

Основні відомості про аудиторську фірму

а) повне найменування юридичної особи відповідно до установчих документів: АУДИТОРСЬКА ФІРМА "РЕСПЕКТ" У ВИГЛЯДІ ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ;

б) номер і дата видачі Свідоцтва про внесення до Реєстру аудиторських фірм та аудиторів, виданого Аудиторською палатою України (далі - АПУ): Свідоцтво про внесення до Реєстру аудиторських фірм та аудиторів №0135, видане Рішенням Аудиторської палати України за №98 від 26 січня 2001 року, дійсне до 30 липня 2020 року;

в) номер, серія, дата видачі Свідоцтва про внесення до Реєстру аудиторських фірм, які можуть проводити аудиторські перевірки професійних учасників ринку цінних паперів, виданого Національною комісією з цінних паперів та фондового ринку: Свідоцтво Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку про внесення до реєстру аудиторських фірм, які можуть проводити аудиторські перевірки професійних учасників ринку цінних паперів серія П №000266 зі строком дії з 29.01.2013 до 30.07.2020;

г) свідоцтво Національного банку України про включення до Реєстру аудиторських фірм, які мають право на проведення аудиторських перевірок банків №0000033 від 25.10.2012 зі строком дії до 25.10.2017;

д) прізвище, ім'я, по батькові аудиторів, що брали участь в аудиті; номер, серія, дата видачі сертифікатів аудитора, виданих АПУ:

- Швець Олена Олександрівна, сертифікат аудитора серія «А», №005981 від 19.07.2005, термін дії сертифіката до 19.07.2020;

- Будяк Володимир Миколайович, сертифікат аудитора серія А №000320 від 24.03.1994, термін дії сертифіката до 24.03.2018;

- Куріленко Людмила Іванівна, сертифікат аудитора, серія відсутня, №006704 від 14.07.2010, термін дії сертифіката до 14.07.2020;

- Швець Юрій Анатолійович, сертифікат аудитора банків №0047 від 29.10.2009, термін дії сертифіката до 01.01.2020.

е) місцезнаходження юридичної особи та її фактичне місце розташування: 65026, м. Одеса, провулок Маяковського 1, кв.10;

е) реєстраційні дані: Свідоцтво про державну реєстрацію юридичної особи Серія А01 №503025, дата проведення реєстрації - 18.03.1994, місце проведення реєстрації - Виконавчий Комітет Одеської Міської Ради, номер запису в Єдиному державному реєстрі юридичних осіб 15561070002011120;

ж) тел.: +380487269759, +380487288216;

з) факс: +380487286095;

к) сайт: www.afr.org.ua

Основні відомості про Підприємство

Повна назва	ХМЕЛЬНИЦЬКЕ КОМУНАЛЬНЕ ПІДПРИЄМСТВО "ЕЛЕКТРОТРАНС"
Організаційно-правова форма	КОМУНАЛЬНЕ ПІДПРИЄМСТВО
Ідентифікаційний код	03328646
Юридична адреса	29016, Хмельницька обл., місто Хмельницький, вул. Тернопільська, буд. 15/2
Розмір статутного капіталу	92477279.59 грн.
Засновник (Власник)	ХМЕЛЬНИЦЬКА МІСЬКА РАДА Код ЄДРПОУ 33332218
Орган управління	ДИРЕКТОР, ПАЛАМАРЧУК ВІКТОР АНАТОЛІЙОВИЧ, керівник з 05.04.2011
Дата держреєстрації	06.11.2003
Реєстраційний номер	1 673 120 0000 001743
Види діяльності	Код КВЕД 49.39 Інший пасажирський наземний транспорт, н. в. і. у. (основний); Код КВЕД 85.32 Професійно-технічна освіта; Код КВЕД 52.29 Інша допоміжна діяльність у сфері транспорту; Код КВЕД 56.29 Постачання інших готових страв
Чисельність робітників на дату перевірки	826 працівників
Орган Міндоходів, в яких юридична особа перебуває на обліку	ДЕРЖАВНА ПОДАТКОВА ІНСПЕКЦІЯ У М.ХМЕЛЬНИЦЬКОМУ ГОЛОВНОГО УПРАВЛІННЯ ДФС У ХМЕЛЬНИЦЬКІЙ ОБЛАСТІ: Дата взяття на облік: 15.04.1998; Номер взяття на облік: 000175
Адреса електронної пошти	hkpeltrans@ukr.net
Сайт	www.trolley.org.ua
Телефон	0382671845 0382675174
Факс	0382728115
Номера, серії, дати видачі та термін строк дії ліцензій	Ліцензія Міністерства транспорту та зв'язку України серія АГ №593180 від 16.11.2011 на надання послуг з перевезення пасажирів і небезпечних вантажів автомобільним транспортом, строк дії - необмежений
Система оподаткування	Загальна
Свідоцтво платника податку на додану вартість	№ 31828227
Індивідуальний податковий номер	033286422259
Структурні відокремлені підрозділи	Відсутні

Місце проведення аудиту – в приміщенні Підприємства за адресою: 29016, Хмельницька обл., місто Хмельницький, вул. Тернопільська, буд. 15/2.

Відповідальність управлінського персоналу за фінансову звітність

Управлінський персонал несе відповідальність за складання і достовірне подання цієї фінансової звітності відповідно до вимог Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» № 996-XIV від 16.07.1999 р. та Національних положень (стандартів) бухгалтерського обліку, що прийняті та застосовуються для складання та подання фінансової звітності та за такий внутрішній контроль, який управлінський персонал визнає як необхідний для того, щоб забезпечити складання фінансової звітності, що не містить суттєвих викривлень внаслідок шахрайства або помилки.

Управлінський персонал

Директор (керівник): Паламарчук Віктор Анатолійович (за весь період, що підлягав перевірці);
Головний бухгалтер: Леонов Олег Валентинович (за весь період, що підлягав перевірці).

Перелік перевірених фінансових звітів

2015 рік

- Баланс (Звіт про фінансовий стан) на 31 грудня 2015 року;
- Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід) за 2015 рік;
- Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом) за 2015 рік;
- Звіт про власний капітал за 2015 рік;
- Примітки до річної фінансової звітності за 2015 рік.

2016 рік

- Баланс (Звіт про фінансовий стан) на 31 грудня 2016 року;
- Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід) за 2016 рік;
- Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом) за 2016 рік;
- Звіт про власний капітал за 2016 рік;
- Примітки до річної фінансової звітності за 2016 рік.

I півріччя 2017 року (проміжна звітність)

- Баланс (Звіт про фінансовий стан) на 30 червня 2017 року;
- Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід) за I півріччя 2017 року.

Відповідальність аудитора

Нашою відповідальністю є висловлення думки щодо цієї фінансової звітності на основі результатів проведеного нами аудиту. Ми провели аудит відповідно до Міжнародних стандартів аудиту, в подальшому «МСА». Ці стандарти вимагають від нас дотримання відповідних етичних вимог, а також планування й виконання аудиту для отримання достатньої впевненості, що фінансова звітність не містить суттєвих викривлень.

Аудит передбачає виконання аудиторських процедур для отримання аудиторських доказів щодо сум і розкриттів у фінансовій звітності. Вибір процедур залежить від судження аудитора, включаючи оцінку ризиків суттєвих викривлень фінансової звітності внаслідок шахрайства або помилки. Виконуючи оцінку цих ризиків, аудитор розглядає заходи внутрішнього контролю, що стосуються складання та достовірного подання суб'єктом господарювання фінансової звітності, з метою розробки аудиторських процедур, які відповідають обставинам, а не з метою висловлення думки щодо ефективності внутрішнього контролю суб'єкта господарювання.

Опис обсягу аудиторської перевірки

Аудиторська перевірка була спланована і підготовлена з достатнім рівнем впевненості про те, що фінансова звітність не має суттєвих помилок та здійснена у відповідності з вимогами Закону України «Про аудиторську діяльність», Міжнародних стандартів контролю якості, аудиту, огляду, іншого надання впевненості та супутніх послуг, а саме: МСА 700 «Формулювання думки та надання звіту щодо фінансової звітності», МСА 705 «Модифікація думки у звіті незалежного аудитора», МСА 706 «Пояснювальні параграфи та параграфи з інших питань у звіті незалежного аудитора», МСА 710 «Порівняльна інформація – відповідні показники і порівняльна фінансова звітність», МСА 720 «Відповідальність аудитора щодо іншої інформації в документах, що містять перевірену аудитором фінансову звітність» і інших стандартів та інших законодавчих актів.

Ці законодавчі акти вимагають, щоб планування та проведення незалежного аудиту було спрямоване на одержання підтверджень щодо відсутності у фінансовій звітності суттєвих помилок.

Аудитор передбачав виконання аудиторських процедур для отримання аудиторських доказів стосовно сум та розкриття інформації у фінансовій звітності. До таких процедур входила оцінка ризиків суттєвих викривлень фінансових звітів. Аудитор провів оцінку відповідності використаної облікової політики, прийнятність облікових оцінок, зроблених управлінським персоналом, та загального представлення фінансової звітності обліковим принципам, які є загальноприйнятими в Україні.

Аудитор вважає, що в процесі проведення аудиторської перевірки, отримані достатні та відповідні аудиторські докази для висловлення думки.

II. Підстава для висловлення умовно-позитивної думки

Незалежний аудитор ідентифікував загрози, які окремо або в сукупності можуть поставити під значний сумнів припущення про безперервну діяльність Підприємства згідно з вимогами МСА 570 «Безперервність», а саме:

- зміст облікової політики Підприємства не в повній мірі відповідає встановленим вимогам та підлягає удосконаленню відповідно до рекомендацій *(Підстава сторінка 10-22)*
- суттєві збитки Підприємства на протязі 2015 р., 2016 р. та I півріччя 2017 р., сума збитку склала:
 - за 2015 рік 5 323 тис. грн.;
 - за 2016 рік 1 248 тис. грн.;
 - за I півріччя 2017 року 849 тис. грн.*(Підстава с сторінка 75)*
- фактична чисельність працівників станом на 30.06.2017 не відповідає вимогам типових нормативів чисельності працівників підприємств міського електротранспорту (МЕТ), згідно наказу Держжитлокомунгоспу України від 12.02.2003 р. №32, а саме:
 - чисельність працівників за штатним розкладом складає 876,5 чоловік;
 - фактична чисельність складає 624 чоловік;
 - нормативне значення складає 1128 чоловік;
 - відхилення від нормативного значення становить **504** чоловік.*(Підстава с сторінка 73)*
- розмір тарифу за перевезення пасажирів міським електричним транспортом в сумі **2,50 грн.**, (Рішення виконавчого комітету Хмельницької міської ради №149 від 23.02.2017), для Підприємства є підставою для збиткової діяльності.
Економічно обґрунтований тариф на перевезення пасажирів міським електричним транспортом в м. Хмельницький станом на 30.07.2017 року становить **2,82 грн.** (Підстава додаток до звіту - економічне обґрунтування (в вигляді слайдів) необхідності перегляду тарифів на 16 аркушах.

- порядок розрахунку та відшкодування компенсаційних виплат Підприємству не відповідає вимогам Закону України "Про міський електричний транспорт" від 29.06.2004 року № 1914-IV та постанови Кабінету Міністрів України від 14.11.2012 р. № 1045 "Про затвердження Типового договору про організацію надання транспортних послуг з перевезень міським електричним транспортом та внесення змін до Правил надання населенню послуг з перевезень міським електротранспортом".
- відсутність організації системи внутрішнього аудиту.

III. Думка аудитора щодо фінансової звітності

Ми висловлюємо умовно-позитивну думку про відповідність фінансової звітності Підприємства станом на 31.12.2015, 31.12.2016, 30.06.2017 його дійсному фінансовому стану.

На нашу думку, за винятком можливого впливу питання, про яке йдеться у параграфі «Підстава для висловлення умовно-позитивної думки» фінансова звітність, в цілому справедливо й достовірно, у всіх суттєвих аспектах, відображає фінансовий стан Підприємства за період з 01.01.2015 по 30.06.2017 та ведеться у відповідності до Національних положень (стандартів) бухгалтерського обліку та податкового законодавства України.

Генеральний директор
Аудиторської фірми «Респект»

Швець О.О.

31 серпня 2017 року
Україна, місто Одеса, пров. Маяковського 1/10

IV. Пояснювальний параграф (відповідно до технічного завдання)

❖ Відповідність облікової політики чинному законодавству

Згідно п.4.1 Статуту Підприємства, управління Підприємством здійснюється на основі поєднання прав Власника щодо господарського використання свого майна та самоврядування трудового колективу Підприємства. Підприємство самостійно визначає структуру управління, встановлює чисельність штату, а за погодженням з органом управління формує облікову політику.

Фактично Положення про організацію бухгалтерського обліку і облікову політику Підприємства затверджено Наказом директора Підприємства № 1030 від 28 грудня 2011 року, погоджено з заступником директора з економіки, головним бухгалтером, юрисконсультком.

Бухгалтерський облік на підприємстві здійснюється бухгалтерією на чолі з головним бухгалтером.

Головний бухгалтер забезпечує дотримання вимог Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» від 16 липня 1999 р. № 996-XIV (далі – Закон про бухгалтерський облік), затвердженими Міністерством Фінансів України положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку (далі – П(С)БО) та іншими законодавчими та нормативними документами з питань організації і ведення бухгалтерського та податкового обліку.

Відповідальність за ведення податкового обліку, правильність і своєчасність складання і подання податкової звітності несе головний бухгалтер згідно з чинним законодавством.

Обов'язок ведення управлінського обліку та складання управлінської звітності на Підприємстві покладається на заступника директора з економіки.

Головний бухгалтер та заступник директора з економіки несуть особисту відповідальність перед керівником Підприємства, відповідно до переліку питань, перерахованих у їх посадових інструкціях.

Відповідальність інших працівників, які ведуть облік, регулюється посадовими інструкціями, що затверджуються керівником Підприємства.

Підставою для бухгалтерського обліку господарських операцій є первинні документи, які фіксують факти здійснення господарських операцій.

Бухгалтерський облік на Підприємстві ведеться у відповідності з вимогами Закону про бухгалтерський облік та П(С)БО за журнально-ордерною формою з використанням автоматизованої форми ведення обліку із застосуванням мережевого програмного комплексу «1С: Бухгалтерія версія 8 УТП».

Відповідальність за відповідність реєстрів обліку, порядку й способу реєстрації та узагальнення інформації, передбачених цією комп'ютерною програмою, вимогам законодавства, покладається на головного бухгалтера підприємства

Всі господарські операції відображаються у бухгалтерському обліку в системі рахунків за робочим планом рахунків, створеним на основі Плану рахунків бухгалтерського обліку активів, капіталу, зобов'язань, і господарських операцій підприємств і організацій, затвердженого наказом Міністерства фінансів України від 30.11.1999р. №291 «Про затвердження Плану рахунків бухгалтерського обліку й Інструкції про його застосування», та з дотриманням П(С)БО.

На Підприємстві облікова політика застосовується таким чином, щоб фінансові звіти повністю узгоджувались з вимогами Закону про бухгалтерський облік та кожного конкретного П(С)БО. Застосовуються перед усім ті підходи та методи для ведення бухгалтерського обліку і надання інформації в фінансових звітах, які передбачені П(С)БО і найбільш адаптовані до діяльності Підприємства.

Аналіз змісту облікової політики Підприємства здійснено відповідно до вимог Наказу Міністерства фінансів України № 635 від 27.06.2013, в подальшому «Наказ», та відображено в таблиці №1

Таблиця №1

Зміст облікової політики			
За даними Методичних рекомендацій відповідно до Наказу	За облікової політики Підприємства (зміст з посиланням на пункт)	Відхилення виявлені аудитором	Рекомендації аудитора
1	2	3	4
Розпорядчий документ про облікову політику підприємства визначає, зокрема:			
методи оцінки вибуття запасів;	8.4.5. При відпуску запасів у виробництво (поточне обслуговування, ремонт, та утримання основних засобів) за основним видом діяльності, продаж та іншому вибутті оцінка їх здійснюється за методом середньозваженої собівартості. 8.4.6. При відпуску товарів у виробництво готової продукції громадського харчування та продажу товарів в роздрібній торгівлі оцінка запасів	Відхилення не виявлені	Рекомендації відсутні

	здійснюється за методом ціни продажу.		
періодичність визначення середньозваженої собівартості одиниці запасів;		В обліковій політиці періодичність визначення середньозваженої собівартості одиниці запасів не визначено	Визначення середньозваженої собівартості одиниці запасів згідно з П(С)БО 9 передбачає, що вибуття запасів може оцінюватися такими способами: 1) оцінка за щомісячною середньозваженою собівартістю проводиться щодо кожної одиниці запасів діленням сумарної вартості залишку таких запасів на початок звітнього місяця і вартості одержаних у звітному місяці запасів на сумарну кількість запасів на початок звітнього місяця і одержаних у звітному місяці запасів; 2) оцінка за періодичною середньозваженою собівартістю запасів проводиться щодо кожної одиниці запасів діленням сумарної вартості залишку таких запасів на дату операції на сумарну кількість запасів на дату операції з їх вибуття.
порядок обліку і розподілу транспортно-заготівельних витрат, ведення окремого субрахунку обліку транспортно-заготівельних витрат;	8.4.8. Транспортно-заготівельні витрати, зв'язок яких можливо ідентифікувати з придбаними запасами, безпосередньо включаються до собівартості запасів при їх оприбуткуванні.	В обліковій політиці порядок ведення окремого субрахунку обліку транспортно-заготівельних витрат не визначено	Якщо транспортно-заготівельні витрати пов'язані із доставкою кількох найменувань, груп, видів запасів, то їх сума може узагальнюватися за окремими групами запасів на окремому субрахунку. Сума таких транспортно-заготівельних витрат, що узагальнюється на окремому субрахунку обліку запасів, щомісячно розподіляється між сумою залишку запасів станом на кінець звітнього місяця і сумою запасів, що вибули (використані у виробництві, реалізовані, безоплатно передані тощо) у звітному місяці.
методи амортизації основних засобів, інших необоротних матеріальних активів, нематеріальних	8.1.5. Придбані (створені) основні засоби зараховуються на баланс	Відхилення не виявлені	Рекомендації відсутні

<p>активів, а також довгострокових біологічних активів та інвестиційної нерухомості, у разі якщо вони обліковуються за первісною вартістю;</p>	<p>підприємства за первісною вартістю. Одиницею обліку основних засобів є об'єкт основних засобів.</p> <p>8.1.9. Амортизація основних засобів та інших необоротних матеріальних активів здійснюється прямолінійним методом із застосуванням строків корисного використання, встановлених для кожного об'єкта основних засобів.</p> <p>8.1.11. Амортизація малоцінних необоротних матеріальних активів (МНМА) нараховується в першому місяці використання об'єкта у розмірі 100 відсотків його вартості.</p> <p>8.1.12. Амортизація (знос) тимчасових (не титульних) споруд здійснюється прямолінійним методом виходячи із строку корисного використання кожної окремої споруди.</p> <p>8.3.8. Амортизація нематеріального активу нараховується із застосуванням прямолінійного методу.</p>		
<p>вартісні ознаки предметів, що входять до складу малоцінних необоротних матеріальних активів;</p>	<p>8.1.3. До складу малоцінних необоротних матеріальних активів (МНМА) відносити матеріальні цінності, що призначаються для використання у господарській діяльності протягом періоду, який більше одного року з дати введення в експлуатацію таких</p>	<p>Відхилення не виявлені</p>	<p>Враховуючи те, що з 01.09.2015 року у податковому обліку до складу ОЗ належать матеріальні цінності, вартість яких перевищує 6000 грн., доцільно підвищити у бухгалтерському обліку розмір вартісних ознак предметів, що входять до складу МНМА, до 6000 грн. Таке підвищення дасть змогу</p>

	матеріальних цінностей, та вартість яких не перевищує 2500 гривень.		зменшити кількість розбіжностей, що виникають між даними бухгалтерського (фінансового) і податкового обліку.
підходи до переоцінки необоротних активів;	8.1.8. Балансова (переоцінена) вартість та знос об'єктів житлового фонду підлягають щорічній індексації у порядку передбаченому листом Міністерства фінансів України від 18.10.1996 р. № 18-4171 за індексами, що встановлюються Міністерством регіонального розвитку та житлово-комунального господарства.	В обліковій політиці підходи до переоцінки необоротних активів не визначено	Підприємство може переоцінювати об'єкт основних засобів, якщо залишкова вартість цього об'єкта суттєво відрізняється від його справедливої вартості на дату балансу. У разі переоцінки об'єкта основних засобів на ту саму дату здійснюється переоцінка всіх об'єктів групи основних засобів, до якої належить цей об'єкт. Переоцінка основних засобів тієї групи, об'єкти якої вже зазнали переоцінки, надалі має проводитися з такою регулярністю, щоб їх залишкова вартість на дату балансу суттєво не відрізнялася від справедливої вартості.
застосування класу 8 та/або 9 Плану рахунків бухгалтерського обліку активів, капіталу, зобов'язань і господарських операцій підприємств і організацій, затвердженого наказом Міністерства фінансів України від 30 листопада 1999 року № 291, зареєстрованого в Міністерстві юстиції України 21 грудня 1999 року за № 892/4185 (у редакції наказу Міністерства фінансів України від 28 листопада 2011 року № 1591);	7.5. Для бухгалтерського обліку господарських операцій використовувати рахунки наступних класів: клас 8 "Витрати за елементами" (рахунки 80-85) клас 9 "Витрати діяльності" (рахунки 90-99)	Відхилення не виявлені	Рекомендації відсутні
підходи до періодичності зарахування сум дооцінки необоротних активів до нерозподіленого прибутку;		В обліковій політиці підходи до періодичності зарахування сум дооцінки необоротних активів до нерозподіленого прибутку не визначено	Зарахування до нерозподіленого прибутку перевищення сум попередніх дооцінок (індексацій) разом з сумою відновлення корисності над сумою зменшення корисності і попередніх уцінок залишкової вартості раніше переоцінених

			об'єктів основних засобів та нематеріальних активів можна здійснювати при вибутті об'єктів на всю суму або періодично (щомісяця, щокварталу, раз на рік) у сумі, пропорційній нарахуванню амортизації.
метод обчислення резерву сумнівних боргів (у разі потреби – спосіб визначення коефіцієнта сумнівності);	8.5.2. Величина сумнівних боргів визначається, виходячи з платоспроможності окремих дебіторів.	Відхилення не виявлені	Метод обчислення резерву сумнівних боргів може визначатися за одним із методів, наведених у П(С)БО 10 «Дебіторська заборгованість», а саме: застосування абсолютної суми сумнівної заборгованості; За методом застосування абсолютної суми сумнівної заборгованості величина резерву визначається на підставі аналізу платоспроможності окремих дебіторів.
перелік створюваних забезпечень майбутніх витрат і платежів;		В обліковій політиці перелік створюваних забезпечень майбутніх витрат і платежів не визначено	Порядок класифікації зобов'язань визначено в П(С)БО 11 «Зобов'язання», залежно від визначеності терміну та оцінки зобов'язань можуть бути виділені забезпечення. Забезпеченням вважається зобов'язання з невизначеними сумою або часом погашення на дату балансу. Забезпечення створюються для відшкодування наступних (майбутніх) операційних витрат на: <ul style="list-style-type: none"> - виплату відпусток працівникам; - додаткове пенсійне забезпечення; - виконання гарантійних зобов'язань; - реструктуризацію, виконання зобов'язань при припиненні діяльності; - виконання зобов'язань щодо обтяжливих контрактів; - забезпечення на передбачену законодавством

			рекультивацію порушених земель тощо.
порядок виплат, які здійснюються за рахунок прибутку (для державних і комунальних підприємств);		В обліковій політиці порядок виплат, які здійснюються за рахунок прибутку не визначено	Розпорядчим документом підприємства має бути визначено застосування порядку виплат, які здійснюються за рахунок прибутку (у тому числі визначається їх вичерпний склад). Усі інші виплати працівникам, які не визначені установчими і розпорядчими документами підприємства як такі, що виплачуються за рахунок прибутку, обліковуються відповідно до П(С)БО26 «Виплати працівникам», та включаються до складу витрат підприємства.
порядок оцінки ступеня завершеності операцій з надання послуг;	8.7.4. Оцінку ступеня завершеності операції з надання послуг (виконання робіт) здійснювати шляхом вивчення виконаної роботи, при цьому в бухгалтерському обліку доходи відображати у звітному періоді підписання акта про надані послуги (виконані роботи).	Відхилення не виявлені	Рекомендації відсутні
сегменти діяльності, пріоритетний вид сегмента, засади ціноутворення у внутрішньогосподарських розрахунках;		В обліковій політиці сегменти діяльності, пріоритетний вид сегмента, засади ціноутворення у внутрішньогосподарських розрахунках не визначено	З метою формування інформації про доходи, витрати, фінансові результати, активи і зобов'язання звітних сегментів відповідно до П(С)БО 29 «Фінансова звітність за сегментами», підприємства, які зобов'язані оприлюднювати річну фінансову звітність, підприємства, які мають монопольне (домінуюче) становище на ринку продукції (товарів, робіт, послуг), а також підприємства з державним регулюванням цін на їх продукцію, у тому числі підприємства, які здійснюють виробництво, транспортування,

			постачання теплової енергії та надають послуги з централізованого водопостачання та водовідведення, визначають застосування: сегментів діяльності, пріоритетного виду сегмента, засад ціноутворення у внутрішньогосподарських розрахунках. Інформація формується у бухгалтерському обліку за господарськими та географічними сегментами, які визначаються підприємством на основі його організаційної структури.
перелік і склад змінних і постійних загальновиробничих витрат, бази їх розподілу;	8.9.4. Затвердити перелік і склад загальновиробничих витрат у складі виробничої собівартості (додаток 3). 8.9.5 Змінні загальновиробничі витрати розподіляються на кожний об'єкт витрат на базі заробітної плати основного виробничого персоналу. 8.9.6. Постійні загальновиробничі витрати розподіляються на кожний об'єкт витрат на базі заробітної плати основного виробничого персоналу.	Відхилення не виявлені	Рекомендації відсутні
перелік і склад статей калькулювання виробничої собівартості продукції (робіт, послуг);	8.9.2. До виробничої собівартості послуг з перевезення пасажирів та багажу тролейбусами, автобусами в звичайному режимі руху та автобусами в режимі маршрутного таксі включати: - прямі матеріальні витрати; - прямі витрати на оплату праці;	Відхилення не виявлені	Рекомендації відсутні

	- інші прямі витрати; - змінні та постійні розподілені загальнопромислові витрати.		
порядок визначення ступеня завершеності робіт за будівельним контрактом;		В обліковій політиці порядок визначення ступеня завершеності робіт за будівельним контрактом не визначено	Доходи і витрати протягом виконання будівельного контракту визначаються з урахуванням ступеня завершеності робіт на дату балансу, якщо кінцевий фінансовий результат цього контракту може бути достовірно оцінений
дату визначення придбаних в результаті систематичних операцій фінансових активів;		В обліковій політиці дата визначення придбаних в результаті систематичних операцій фінансових активів не визначена	Відповідно до П(С)БО 13 «Фінансові інструменти», підприємство визнає фінансові активи, придбані в результаті систематичних операцій, на дату укладення контракту або на дату його виконання
базу розподілу витрат за операціями з інструментами власного капіталу;		В обліковій політиці база розподілу витрат за операціями з інструментами власного капіталу не визначена	База розподілу витрат за операціями з інструментами власного капіталу обирається підприємством та застосовується ним послідовно. Базою розподілу можуть бути: кількість акцій, сума операції тощо.
кількісні критерії та якісні ознаки суттєвості інформації про господарські операції, події та статті фінансової звітності;	7.10. Для визначення суттєвості окремих об'єктів обліку за орієнтовний поріг приймаються величини: - для об'єктів обліку, що відносяться до активів, зобов'язань і власного капіталу підприємства приймається величина у 5 відсотків від підсумку відповідно всіх активів, всіх зобов'язань і власного капіталу; - для окремих видів доходів і витрат встановлюється величина, що дорівнює 2 відсоткам чистого прибутку (збитку)	Відхилення не виявлені	Кількісні критерії суттєвості інформації про господарські операції та події, пов'язані із змінами у складі (рухом) активів, зобов'язань, власного капіталу, визначаються виходячи із вартості відповідно всіх активів або всіх зобов'язань, або власного капіталу. Прийнятною є величина у діапазоні до 3 відсотків обраної бази.

	<p>підприємства;</p> <ul style="list-style-type: none"> - для відображення переоцінки або зменшення корисності об'єктів обліку приймається величина, що дорівнює 10-відсотковому відхиленню залишкової вартості об'єктів обліку від їх справедливої вартості; - для розкриття інформації про сегменти для визначення звітного сегменту приймається величина у 10 відсотків відповідно чистого доходу (виручки) від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг). 		
<p>періодичність відображення відстрочених податкових активів і відстрочених податкових зобов'язань;</p>		<p>В обліковій політиці періодичність відображення відстрочених податкових активів і відстрочених податкових зобов'язань не визначено</p>	<p>Якщо підприємство є платником податку на прибуток, то відображення у фінансовій звітності відстрочених податкових активів і відстрочених податкових зобов'язань здійснюється відповідно до П(С)БО 17 «Податок на прибуток».</p> <p>Відстрочені податкові активи та відстрочені податкові зобов'язання наводяться:</p> <ul style="list-style-type: none"> у проміжній фінансовій звітності; у річній фінансовій звітності.
<p>критерії розмежування об'єктів операційної нерухомості та інвестиційної нерухомості;</p>		<p>В обліковій політиці критерії розмежування об'єктів операційної нерухомості та інвестиційної нерухомості не визначено</p>	<p>Критерії розмежування об'єктів інвестиційної нерухомості та операційної нерухомості згідно з П(С)БО 32 «Інвестиційна нерухомість», встановлюються підприємством.</p> <p>Підприємство самостійно розробляє критерії щодо розмежування ознак, за яких об'єкт основних засобів може бути віднесеним і до</p>

			операційної нерухомості, і до інвестиційної нерухомості.
підходи до класифікації пов'язаних сторін;		В обліковій політиці підходи до класифікації пов'язаних сторін не визначено	Пов'язані особи визначаються відповідно до П(С)БО 23 «Розкриття інформації щодо пов'язаних сторін».
дату включення простих акцій, випуск яких зареєстровано, до розрахунку середньорічної кількості простих акцій в обігу;		В обліковій політиці дата включення простих акцій, випуск яких зареєстровано, до розрахунку середньорічної кількості простих акцій в обігу не визначена	Для формування інформації про чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію відповідно до П(С)БО 24 «Прибуток на акцію», визначається дата включення простих акцій, випуск яких зареєстровано, до розрахунку середньорічної кількості простих акцій в обігу.
дату первісного визнання необоротних активів та групи вибуття як утримуваних для продажу;		В обліковій політиці дата первісного визнання необоротних активів та групи вибуття як утримуваних для продажу не визначена	Основні вимоги до визнання та оцінка необоротних активів та груп вибуття, утримуваних для продажу, викладені в П(С)БО 27 «Необоротні активи, утримувані для продажу, та припинена діяльність».
складання окремого балансу філіями, представництвами, відділеннями та іншими відокремленими підрозділами підприємства;		В обліковій політиці складання окремого балансу філіями, представництвами, відділеннями та іншими відокремленими підрозділами підприємства не визначено	Підприємство самостійно може виділяти на окремий баланс філії, представництва, відділення та інші відокремлені підрозділи, які зобов'язані вести бухгалтерський облік. У випадках, передбачених нормативно-правовими актами, складається окремий баланс.
періодичність та об'єкти проведення інвентаризації;	5.3. Проводити інвентаризацію активів і зобов'язань щороку перед складанням річної фінансової звітності в такі строки: - виробничих запасів, товарно-матеріальних цінностей - станом на 1 листопада звітного року; - основних засобів, нематеріальних активів, незавершеного виробництва - станом	Відхилення не виявлені	Рекомендації відсутні

	на 1 грудня звітнього року; - грошових коштів, бланків суворої звітності, розрахунків з дебіторами і кредиторами - станом на 1 січня року, наступного за звітним. 5.4. У всіх інших випадках об'єкти і періодичність проведення інвентаризації визначаються директором підприємства на підставі чинного законодавства.		
визначення одиниці аналітичного обліку запасів;	8.4.2. Одиницею бухгалтерського обліку запасів є їх найменування.	Відхилення не виявлені	Рекомендації відсутні
спосіб складання звіту про рух грошових коштів;		В обліковій політиці спосіб складання звіту про рух грошових коштів не визначено	При складанні фінансової звітності та консолідованої фінансової звітності підприємства можуть обрати спосіб складання звіту про рух грошових коштів за прямим або непрямим методом із застосуванням відповідної форми звіту.
підходи до віднесення витрат, пов'язаних з поліпшенням об'єкта основних засобів до первісної вартості або витрат звітного періоду.	8.1.7. Первісна вартість основних засобів збільшується на суму витрат, пов'язаних із ремонтом та поліпшенням об'єктів основних засобів (модернізація, модифікація, добудова, дообладнання, реконструкція), що приводить до зростання майбутніх економічних вигод.	Відхилення не виявлені	Рекомендації відсутні

Висновок незалежного аудитора щодо Відповідність облікової політики чинному законодавству:

На думку незалежного аудитора зміст облікової політики Підприємства не в повній мірі відповідає встановленим вимогам та підлягає удосконаленню відповідно до рекомендацій наведених Таблиця №1.

❖ Стан внутрішнього контролю підприємства

• Наявність внутрішнього контролю за Статутними документами Підприємства

Відповідно до п. 1.3. Статуту Підприємства:

«Виконавчий комітет Хмельницької міської ради є органом, який виконує функції органу управління господарською діяльністю в межах та обсягах визначених Законом України «Про місцеве самоврядування в Україні».

Відповідно до п. 8.4. Статуту Підприємства:

«Для забезпечення ведення бухгалтерського обліку Підприємство самостійно обирає форми його організації».

Відповідно до п. 8.5. Статуту Підприємства:

«Забезпечення дотримання на Підприємстві встановлених єдиних методологічних стандартів бухгалтерського обліку покладається на головного бухгалтера».

Відповідно до п. 8.6. Статуту Підприємства:

«Підприємство зобов'язане подавати до відділу внутрішнього контролю міської ради завірені копії фінансової звітності у строки, встановлені органом управління. Фінансові результати діяльності Підприємства розглядаються робочою групою по розгляду підсумків фінансово-господарської діяльності підприємства комунальної власності. За результатами засідання робочої групи надаються пропозиції виконавчому комітету міської ради для прийняття рішень».

Інші інструменти внутрішнього контролю, як ревізійна комісія чи служба внутрішнього аудиту Статутом Підприємства не передбачені.

• Наявність внутрішнього контролю за внутрішніми документами Підприємства

1. У відповідності до затверджених Положень про відділи та служби Підприємства, начальники відділів, служб та структурних підрозділів здійснюють наступні контрольні функції фінансово-господарської діяльності:

Головний бухгалтер (Леонов Олег Валентинович):

- здійснює контроль за своєчасним проведенням планових та позапланових інвентаризації основних засобів, товарно-матеріальних цінностей, грошових коштів, бланків суворої звітності, розрахунків з дебіторами та кредиторами;
- приймає безпосередню участь в проведенні раптових перевірок залишків грошових коштів в касах підприємства;
- виконує постійний контроль за своєчасним оформленням прийому та використанням грошових коштів, товарно-матеріальних цінностей шляхом перевірки своєчасного складання звітів касирів та продавців та з складським обліком (картками обліку товарно-матеріальних цінностей);
- здійснює щоденний контроль за додержанням термінів надання статистичної, податкової та фінансової звітності.

Заступник директора з економіки (Вовк Оксана Миколаївна):

- здійснює щоквартальний контроль за виконанням показників фінансового плану підприємства та за цільовим, раціональним використанням бюджетних коштів;
- здійснює постійний контроль за виконанням рішень органів самоврядування за результатами розгляду результатів фінансово-господарської діяльності підприємства;
- здійснює постійний контроль за підготовкою тендерних процедур на закупівлю товарів, робіт, послуг та укладання договорів з постачальниками.

Начальник планово-економічного відділу (Сигін Валерій Петрович):

- здійснює щомісячний контроль за фактичними обсягами робіт працівниками, які працюють по відрядно-преміальній системі оплати праці;
- здійснює контроль за використанням норм робочого часу при виконанні ремонтних робіт та правильного застосування нормативів трудових витрат шляхом проведення фотографій робочого часу;
- постійно контролює правильність складання графіків виходу на роботу та їх виконання, відповідність виходу на роботу з табелями обліку використання робочого часу.

Начальник виробничо-технічного відділу (Лосюк Василь Миколайович):

- здійснює контроль за використанням запасних частин на ремонт рухомого складу, будівельних матеріалів на ремонтні та будівельні роботи шляхом співставлення фактично витрачених товарно-матеріальних цінностей з нормами витрат, передбачених технологічними картами ремонту та Державними будівельними нормами;
- приймає участь у вибраковці агрегатів, вузлів та інших складових при списанні основних засобів.

Відділ економічної безпеки (Ковтонюк Ганна Герасимівна):

- організовує та проводить щоденні перевірки наявності зібраної виручки та залишку талонів у кондукторів тролейбусів та автобусів, що належать підприємству або ним орендовані;
- організовує та проводить щотижневі перевірки каси у кондукторів при роботі їх на маршрутах міста.

Начальник енергослужби (Ружицький Сергій Володимирович):

- за допомогою впровадженої автоматичної системи контролю обліку електроенергії здійснює щоденний моніторинг та контроль за графіками навантаження енергоустановок підприємства;

- при виконанні електромонтажних робіт безпосередньо здійснює контроль за якістю робіт та нормативами використання електротехнічного обладнання та матеріалів.

2. У відповідності до затвердженої наказом директора Підприємства від 13.05.2015 року № 301 Антикорупційної програми ХКП "Електротранс":

Уповноважена особа з антикорупційної програми – начальник юридичного відділу (Катриченко Олександр Сергійович):

- здійснює щоденний моніторинг банківських операцій щодо платежів за товарно-матеріальні цінності, виконані роботи та надані послуги;

- щоквартально проводить перевірки цехів та виробничих приміщень щодо наявності не облікованих матеріальних цінностей;

- відслідковує матеріали відео спостереження щодо законності заїзду та виїзду на територію підприємства сторонніх транспортних засобів, особливо у вечірній та нічний час.

3. Профспілковий комітет первинної профспілкової організації ХКП "Електротранс" під головуванням Глазюка Анатолія Прокоповича здійснює контроль за діяльністю підприємства та адміністрації в рамках Колективного договору між адміністрацією ХКП "Електротранс" та первинною профспілковою організацією.

- **Оцінка системи (елементів) внутрішнього контролю Підприємства здійснено на підставі аналізу елементів внутрішнього контролю та відображена в таблиці №2.**

Таблиця №2

Елементи внутрішнього контролю	Виконані аудитором процедури та документальні підтвердження	Незалежна оцінка елементу внутрішнього контролю (висока, середня, низька)
I. Наявність компетентного персоналу, що заслугоує на довіру, з чітко визначеними правами та обов'язками	Права та обов'язки кожного працівника чітко визначені в посадових інструкціях. Досліджені накази керівника та відповідні записки керівників ключових підрозділів. Факти не компетентності та не чесності не встановлені. Здійснено розрахунок потреби робітників згідно типових нормативів чисельності працівників підприємств МЕТ, згідно наказу Держжитлокомунгоспу України від 12.02.2003 р. №32 станом на 30.06.2017 Фактична чисельність робітників не відповідає встановленим вимогам, відхилення складає 504 чоловіка. Підстава – розрахунок потреби робітників згідно типових нормативів чисельності працівників підприємств МЕТ, згідно наказу Держжитлокомунгоспу України від 12.02.2003 р. №32 станом на 30.06.2017 (сторінка 57-60)	низька
II. Наявність розподілу упорядкованих посадових обов'язків між працівниками,	Перевірено фактичну наявність посадових інструкцій, встановлено наявність розподілу упорядкованих посадових обов'язків між	висока

котрі беруть участь у формуванні інформації, щодо ведення справ і формування інформації	працівниками. Порушень не встановлено.	
III. Дотримання необхідних формальних процедур при здійсненні господарських операцій	На підставі аналізу синтетичного та аналітичного обліку встановлено додержання всіх необхідних процедур при здійсненні господарських операцій. Порушень не встановлено.	висока
IV. Наявність фізичного контролю за активами та документацією	Здійснено тестування з метою отримання аудиторських доказів ефективності внутрішнього контролю: <ul style="list-style-type: none"> - структури систем обліку і внутрішнього контролю, наскільки ця структура попереджає, виявляє і своєчасно виправляє істотні помилки; - функціонування внутрішнього контролю протягом всього періоду перевірки. Під час вивчення наявності фізичного контролю за активами та документацією здійснено опитування і спостереження. Фізичний контроль за активами та документацією потребує процедур удосконалення за обліком перевезень пільгових категорій пасажирів	середня
V. Своєчасне складання первинних документів	На підставі процедури опитування персоналу встановлені затримки первинних документів на рівні окремих структурних підрозділів.	середня
VI. Організація системи внутрішнього аудиту	В установчих документах Підприємства відсутній підрозділ внутрішнього (контролю) аудиту Організація системи внутрішнього аудиту – відсутня	низька
VII. Загальна оцінка системи внутрішнього контролю		середня

- Аналіз елементів внутрішнього контролю бухгалтерського обліку відображено в таблиці 4

Таблиця 4

№ пп	Елементи внутрішнього контролю	Наявність (так, ні)
1.	Облікова політика	Так
2.	Посадові інструкції	Так
3.	Графік документообігу	Так
4.	Графік здачі виконаної роботи кожним бухгалтером головному бухгалтеру	Так
5.	Обґрунтованість обсягів роботи робітників бухгалтерії	Так
6.	Організація праці працівників бухгалтерії	Так
7.	Організація зберігання облікової інформації на машинних носіях	Так
8.	Дотримання застосування типових форм документів	Так
9.	Зберігання документів	Так

Внутрішній контроль бухгалтерського обліку **відповідає** встановленим вимогам.

Висновок незалежного аудитора про стан внутрішнього контролю на Підприємстві:

На думку незалежного аудитора стан внутрішнього контролю на Підприємстві відповідає встановленим вимогам, але потребує вдосконалення по окремим його елементам, а саме:

- При аналізі елементу внутрішнього контролю «Наявність компетентного персоналу, що заслуговує на довіру, з чітко визначеними правами та обов'язками» незалежним аудитором

встановлено, що фактична чисельність працівників станом на 30.06.2017 не відповідає вимогам типових нормативів чисельності працівників підприємств МЕТ, згідно наказу Держжитлокомунгоспу України від 12.02.2003 р. №32, а саме:

- чисельність працівників за штатним розкладам складає 876,5 чоловік;
- фактична чисельність складає 624 чоловік;
- нормативне значення складає 1128 чоловік;
- відхилення від нормативного значення становить 504 чоловік.

- При аналізі елементу внутрішнього контролю «Організація системи внутрішнього аудиту» аудитором встановлено відсутність на Підприємстві організації системи внутрішнього аудиту.

Частково функції внутрішнього аудиту (ревізійної комісії) виконує Профспілковий комітет первинної профспілкової організації ХКП "Електротранс", але тільки в рамках Колективного договору Підприємства та:

- не впливає на всебічну оцінку діяльності Підприємства;
- не сприяє оперативності надходження інформації до різних рівнів управління;
- не забезпечує ефективність прийняття управлінських рішень з боку Засновника (Власника) Підприємства.

- ❖ **Основні засоби та нематеріальні активи, виробничі запаси, у т.ч. позабалансовий облік, проведення інвентаризації основних засобів та матеріальних цінностей, нарахування амортизації на основні засоби, стан проведення дооцінки основних засобів у відповідності до їх реальної вартості, стан проведення переоцінки та зменшення корисності основних засобів у відповідності до їх реальної вартості, виявлення фактів не віднесення витрат на виконання робіт з модернізації та капітального ремонту рухомого складу та вартості основних засобів з метою заниження вартості активів підприємства та завищення розміру збитків, перевірка прозорості системи залучення сторонніх організацій для проведення робіт з поточних і капітальних ремонтів рухомого складу на підприємстві, перевірка на факти виконання транспортної роботи на маршрутах тролейбусами і автобусами, які за даними транспортного парку виведені з експлуатації та підлягають списанню (відповідно до тексту завдання відповідно до технічного завдання).**

У зв'язку зі значним великим об'ємом інформації, що підлягає аналізу за цим питанням технічного завдання це розглянуто нами в контексті декількох питань, а саме:

- а) основні засоби та нематеріальні активи;
- б) нематеріальні активи;
- в) виробничі запаси, у т.ч. позабалансовий облік;
- г) проведення інвентаризації основних засобів та матеріальних цінностей;
- д) нарахування амортизації на основні засоби;
- ж) стан проведення дооцінки основних засобів у відповідності до їх реальної вартості;
- з) стан проведення переоцінки та зменшення корисності основних засобів у відповідності до їх реальної вартості;
- к) виявлення фактів не віднесення витрат на виконання робіт з модернізації та капітального ремонту рухомого складу та вартості основних засобів з метою заниження вартості активів підприємства та завищення розміру збитків;
- л) перевірка прозорості системи залучення сторонніх організацій для проведення робіт з поточних і капітальних ремонтів рухомого складу на підприємстві;

м) перевірка на факти виконання транспортної роботи на маршрутах тролейбусами і автобусами, які заданими транспортного парку виведені з експлуатації та підлягають списанню.

а) Основні засоби та нематеріальні активи

Облік основних засобів та нематеріальних активів на Підприємстві здійснюється відповідно до Положення (стандарт) бухгалтерського обліку 7 «Основні засоби», затвердженого наказом Міністерства фінансів України від 27.04.2000 №92 та П(С)БО 8 «Нематеріальні активи», затвердженого наказом Міністерства фінансів України від 18.10.1999 №242; Методичних рекомендацій з бухгалтерського обліку основних засобів, затверджених наказом Міністерства фінансів України від 30.09.2003 №561 та Положення про порядок бухгалтерського обліку окремих активів та операцій підприємств державного, комунального секторів економіки і господарських організацій які володіють та/або користуються об'єктами державної, комунальної власності, затвердженого наказом Міністерства фінансів України від 19.12.2006 №1213.

Підприємство основними засобами вважає матеріальні активи, які утримуються з метою використання їх у процесі виробництва або постачання товарів, надання послуг, здавання в оренду іншим особам, здійснення адміністративних і соціально-культурних функцій, для здійснення статутної діяльності, очікуваний строк корисного використання (експлуатації) яких становить більше одного року (або операційного циклу, якщо він довший за рік) та вартість яких перевищує 2 500 гривень до 1 вересня 2015 року і 6 000 гривень з 1 вересня 2015 року.

Бухгалтерський облік основних засобів на Підприємстві забезпечує своєчасне відображення на рахунках бухгалтерського обліку повної інформації про оцінку, надходження основних засобів, вибуття (реалізація, ліквідація, псування тощо); відображення даних про нарахування амортизації основних засобів за звітний період та їх зносу з початку корисного використання; визначення витрат, пов'язаних з підтриманням основних засобів у робочому стані (технічні огляди, поточне обслуговування), їх ремонтом і поліпшенням; визначення фінансових результатів від реалізації та іншого вибуття основних засобів; інформацією для складання звітності про основні засоби і капітальні інвестиції.

На Підприємстві господарські операції з будівництва, виготовлення, придбання, введення в експлуатацію, підтримання в робочому стані, поліпшення і вибуття основних засобів оформлюються первинними документами.

Одиницею обліку основних засобів є окремий об'єкт.

Для аналітичного обліку та забезпечення спостереження за використанням у місцях експлуатації основних засобів кожному об'єкту присвоюється інвентарний номер. Інвентарний номер закріплюється за об'єктом основних засобів на весь час його знаходження на Підприємстві. Інвентарні номери об'єктів основних засобів, що вибули, не присвоюються іншим об'єктам основних засобів, які надійшли на підприємство, протягом періоду, який забезпечує виключення ідентифікування нових об'єктів з тими, що вибули.

Аналітичний облік основних засобів ведеться на інвентарних картках (ф.ОЗ-6) та оборотних відомостях у відповідності до типових форм первинного обліку, що визначені наказом Міністерства статистики України від 29.12.1995 № 352.

Підставою для зарахування на баланс Підприємства основних засобів є акт введення в експлуатацію основних засобів та наказ директора підприємства "Про введення об'єкта основних засобів в експлуатацію", яким затверджується акт та визначаються облікові параметри об'єкту. Акт складається на кожний окремий об'єкт. Акти підписані комісією до складу якої входить матеріально-відповідальна особа.

Первісна вартість основних засобів збільшується на суму витрат, пов'язаних із капітальним ремонтом та поліпшенням об'єктів основних засобів (модернізація, модифікація, добудова, дообладнання, реконструкція), що приводить до зростання майбутніх економічних вигод.

Висновок незалежного аудитора: порушення, які можуть вплинути на достовірність фінансової звітності Підприємства за звітний період аудитором **не встановлено**.

б) Нематеріальні активи

Підприємство об'єкти нематеріальних активів вважає нематеріальними активами та відображає в балансі, якщо існує імовірність одержання майбутніх економічних вигод, пов'язаних з їх використанням, вартість може бути достовірно визначена. Придбані об'єкти нематеріальних активів зараховуються на баланс Підприємства за первісною вартістю. Облік нематеріальних активів ведеться щодо кожного об'єкта за такими групами: прав користування майном (право користування земельною ділянкою відповідно до земельного законодавства, право користування будівлею); інші нематеріальні активи (право на провадження діяльності, право на використання програмного забезпечення, програмне забезпечення, тощо).

Для цілей бухгалтерського обліку на Підприємстві класифікуються основні засоби відповідно до п. 5.1 Положення (стандарт) бухгалтерського обліку №7 «Основні засоби», нематеріальні активи відповідно до п. 1.3 Положення (стандарт) бухгалтерського обліку №8 «Нематеріальні активи» за такими групами:

(тис. грн.)

Код рахунка	Назва рахунка	Залишок на 01.01.2015 р.		Надійшло за 2015 - 2017 рік	Модернізація та ремонт за 2015 - 2017 рік	Переоцінка за 2015 - 2017 рік	Вибуло за 2015-2017 роки		Залишок на 30.06.2017 р.		У т.ч. передані в оперативну оренду	
		первісна (переоцінена) вартість	знос				первісна (переоцінена) вартість	знос	первісна (переоцінена) вартість	знос	первісна (переоцінена) вартість	знос
10	Основні засоби, у тому числі:	50 904	39 294	70 430	4 493	2 286	884	878	127 229	49 458	718	491
100	Інвестиційна нерухомість	593	354	-	-	140	15	9	718	491	718	491
103	Будинки та споруди	20 295	11 415	15	452	2 146	-	-	22 908	14 687		
104	Машини та обладнання	4 846	4 111	2 052	1 258	-	73	73	8 083	5 202		
105	Транспортні засоби	24 595	22 959	68 325	2 635	-	751	751	94 804	28 498		
106	Інструменти, прилади та інвентар	558	438	38	148	-	44	44	700	564		
109	Інші основні засоби	17	17	-	-	-	1	1	16	16		
11	Інші необоротні матеріальні активи, у тому числі:	498	481	1 068	-	-	105	105	1 462	1 265		
112	Малоцінні необоротні матеріальні активи	461	461	1 055	-	-	105	105	1 412	1 227		

113	Тимчасові (не титульні) споруди	37	20	13	-	-	-	-	50	38		
12	Нематеріальні активи, у тому числі:	43	38	573	-	-	-	-	616	154		
122	Право на користування майном	-	-	48	25	-	-	-	73	48		
127	Інші нематеріальні активи	43	38	525	-	-	25	5	543	106		

За період що перевірявся Підприємством було придбано основних засобів та інших необоротних матеріальних активів на загальну суму 71 470 тис. грн., у тому числі для невиробничого використання на загальну суму 873 тис. грн., а саме:

(тис. грн.)

Код рахунка	Назва рахунка	Загальна сума придбання, грн.	У тому числі за цілями використання:	
			Для виробничого використання	Для невиробничого використання
10	Основні засоби, у тому числі:	70 415	69 719	696
104	Машина та обладнання, у тому числі:	2 052	1 365	687
	Монітор захищений відео СК-М-НЗ19 (80 шт.)	687	-	687
105	Транспортні засоби	68 325	68 325	-
106	Інструменти, прилади та інвентар, у тому числі:	38	29	9
	Телевізор PHILIPS 40PFT	9	-	9
11	Інші необоротні матеріальні активи, у тому числі:	1 055	643	412
112	Інші необоротні матеріальні активи, у тому числі:	1 055	643	412
	Планшет GoClever Quantum 700 Mobile Pro Black (80 шт.)	177	-	177
	Адаптер Google Chromecast 2.0 для монітора (80 шт.)	235	-	235

Витрати на утримання невиробничих основних засобів та нарахування амортизації збільшують валові витрати Підприємства та суттєво зменшують його прибуток.

Списання з обліку основних засобів проводилось за рішеннями керівника та за рішеннями Хмельницької міської ради.

Відображення операцій, пов'язаних з придбанням, поліпшенням, ремонтом основних засобів та списання їх з обліку відбувалось на підставі відповідних документів накладних, рахунків-фактур, актів прийому-передачі, актів виконаних робіт.

З метою вивчення динаміки окремих фінансових показників, розрахованих за даними фінансової звітності за певний період часу та їх відповідності бухгалтерському обліку проведено:

- горизонтальний фінансовий аналіз - розраховані абсолютні та відносні зміни, темпи зростання (приросту) окремих показників (доходу, витрат, активів тощо) за ряд періодів і визначені загальні тенденції їх змін;
- вертикальний фінансовий аналіз використаний для дослідження структури засобів і джерел їх утворення шляхом визначення питомої ваги окремих статей у підсумкових даних та оцінювання цих змін.

Вертикальний та горизонтальний аналіз необоротних активів підприємства

(тис.грн.)

Стаття балансу	На 01.01.2015 року		На 30.06.2017 року		Зміни, +, - 2017р. до 2015р.	
	сума, тис. гривень	відсоток	сума, тис. гривень	відсоток	сума, тис. гривень	відсоток
1	2	3	4	5	6	7
Необоротні активи, усього	17 936	100	78 780	100	60 844	-
1. Нематеріальні активи						
1.1. Залишкова вартість	5		462	0,5	457	+0,5
1.2. Первісна вартість	43		616		573	
1.3 Знос	38		154		116	
2. Незавершене будівництво	6 304	35,0	350	0,5	- 5 954	-34,5
3. Основні засоби						
3.1. Залишкова вартість	11 627	65,0	77 968	99,0	66 341	+34,0
3.2. Первісна вартість	51 402		128 692		77 290	
3.3 Знос	39 775		50 724		10 949	

Вартість необоротних активів збільшилась на 60 844 тис. грн. за рахунок придбання, модернізації та капітального ремонту основних засобів і зменшення незавершеного будівництва.

Відомості щодо основних засобів та інших необоротних активів, які знаходяться під заставою та відносно яких існує ймовірність стягнення цього майна відсутні.

Підприємство затрати з будівництва (виготовлення), придбання і поліпшення об'єктів основних засобів з початку і до закінчення зазначених робіт та введення об'єктів в експлуатацію визначає незавершеними капітальними інвестиціями (незавершеним будівництвом).

Аналітичний облік капітальних інвестицій ведеться у розрізі затрат на зазначені роботи (витрати) окремо за об'єктами інвестицій.

Для цілей бухгалтерського обліку на Підприємстві капітальні інвестиції класифікуються за такими групами:

(тис. грн.)

Код рахунка	Назва рахунка	Залишок на 01.01.2015р	Надійшло за			Введено в експлуатацію за 2015-2017 рік	Залишок на 30.06.2017р
			2015р.	2016р.	2017р.		
15	Капітальні інвестиції, у тому числі:	6 304	20 923	52 521	4 337	83 735	350
151	Капітальне будівництво	501	332	106	3 539	4 131	347
152	Придбання основних засобів, (виготовлення) у тому числі:	5 752	20 482	51 001	767	78 002	-
1521	Придбання основних засобів, у тому числі:	4 452	17 826	47 912	162	70 352	-
1522	Виготовлення та модернізація основних засобів, у тому числі:	1 300	2 655	3 089	605	7 649	-
	Автобус I-VAN (37-91)	-	3	-	-	3	-
	Автопідіймач АП-17	-	69	-	-	69	-
	Агрегати та вузли тролейбуса	-	410	569	209	1 188	-
	Адміністративна будівля	-	80	-	-	80	-
	Ангар ТС	-	-	2	-	2	-
	Асфальтове покриття території депо	-	-	65	-	65	-
	Головний диспетчерський пункт	-	23	9	-	32	-
	Домкрат канавний	-	38	25	-	63	-
	Домкрат підйому тролейбусів «Беккера»	-	6	20	16	42	-
	Електродвигуни тролейбусів	-	56	116	51	223	-

	Катушки електродвигунів тролейбусів	-	16	6	3	25	-
	Компресор	-	-	-	4	4	-
	Компресор 4ВУ1 (депо)	-	-	100	-	100	-
	Котел газовий	-	6	-	-	6	-
	Кран-балка	-	-	28	11	39	-
	Накриття зупинки Ружична по вул.Кам"янецька,	-	13	-	-	13	-
	Піднімач П-238 (4-стойки.) інв 948	-	48	2	-	50	-
	Приміщення РГД	-	-	7	-	7	-
	Ремонт будівлі котельні	-	2	-	-	2	-
	Ремонт будівлі ТП-1 (інв. № 4)	-	-	3	-	3	-
	Ремонт кабельної лінії ТП-1	-	100	152	56	308	-
	Ремонт контактної мережі Кам"янецька (інв.№785)	-	13	-	-	13	-
	Ремонт копіювального апарату TOSHIBA e-STUDIO18 (інв. № 1300)	-	-	13	-	13	-
	Ремонт обладнання ТП-1 (інв.№ 377)	-	5	-	-	5	-
	Ремонт приміщення котельні адмінкорпуса	-	1	-	-	1	-
	Ремонт приміщень адмінбудівлі	-	53	-	-	53	-
	Ремонт приміщень гуртожитку	-	4	-	-	4	-
	Ремонт приміщень депо	-	28	-	-	28	-
	Ремонт приміщень каси збору	-	50	-	-	50	-
	Ремонт системи опалення адміністративного корпусу	-	-	-	111	111	-
	Станок фрейзерний	-	15	-	-	15	-
	Технічне переоснащення АСКОВЕ	-	1 010	-	-	1 010	-
	Техпереоснащення установки для компенсац реактивн енергії	-	81	-	-	81	-
	Тролейбуси	1 300	171	1 880	90	3 441	-
	Утеплення фасаду адмінприміщення	-	291	-	-	291	-
	Якоря електродвигунів тролейбусів	-	63	92	54	209	-
153	Придбання (виготовлення) інших необоротних матеріалів	-	103	895	31	1 029	-
154	Придбання (виготовлення) інших нематеріальних активів	51	6	519	-	573	3

Аналіз стану основних засобів підприємства

Показник	На 01.01.2015 року, відсотків	На 30.06.2017 року, відсотків	Зміни (+/-) 2017р. до 2015р.	Висновки
1	2	3	4	
Частка основних засобів в активах підприємства	50,02	93,35	43,33	показує, скільки в балансі підприємства становлять основні засоби
Коефіцієнт зносу основних засобів	77,59	39,25	- 38,34	характеризує стан основних засобів
Коефіцієнт зносу активної частини основних засобів	93,48	122,46	28,98	збільшення значення цього показника свідчить про зношення активної частини основних засобів
Коефіцієнт оновлення основних засобів	29,24	26,06	- 3,18	показує, яку частину

				основних засобів на кінець року становлять нові основні засоби
Коефіцієнт вибуття основних засобів	1,74	0,01	- 1,73	показує, яка частина основних засобів та які з них були на балансі підприємства на початок року, вибули у зв'язку зі зносом або іншими причинами
Співвідношення суми основних засобів основної діяльності із сумою основних засобів підприємства станом на кінець року	86,79	92,07	5,28	показує, яку частину усіх основних засобів займають основні засоби основної діяльності; зростання показника свідчить про збільшення інвестицій в основну діяльність
Питома вага повністю зношених основних засобів	20,81	14,36	- 6,45	відображає питому вагу повністю амортизованих основних засобів у загальному обсязі основних засобів підприємства
Ступінь придатності основних засобів у межах нормативного строку служби	38,53	29,07	- 9,46	збільшення значення цього показника свідчить про зношення основних фондів підприємства

Проведений аналіз стану основних засобів підприємства свідчить про те, що незважаючи на прийнятті міри щодо оновлення основних засобів та збільшення частки основних фондів в активах Підприємства, частка активної частини основних засобів зменшується а розмір їх зносу збільшується, коефіцієнт оновлення основних засобів зменшується.

Підтвердженням цього є результати аналізу строку служби обладнання Підприємства

(тис. грн.)

Показник	Строк служби							
	до 5 років		від 5 до 10 років		від 10 до 20 років		понад 20 років	
	кількість, штук	первісна вартість	кількість, штук	первісна вартість	кількість, штук	первісна вартість	кількість, штук	первісна вартість
Усього у тому числі за видами обладнання	233	70 714	68	10 250	170	4 953	334	12 386
Машини та обладнання	204	2 301	27	316	89	1 622	101	2 092
Транспортні засоби	17	68 325	24	9 876	21	3 207	105	10 120
Інструменти, прилади та інвентар	12	88	17	58	56	119	119	164
Інші основні засоби	-	-	-	-	4	5	9	10

Таким чином, всі групи основних фондів застарілі та потребують залучення суттєвого фінансування на їх відновлення.

Для перевезення пасажирів на маршрутах міста Хмельницького Підприємство орендує у фізичних осіб транспортні засоби.

Орендні відносини між Підприємством і фізичними особами оформлені договорами оренди транспортних засобів. В договорі оренди транспортного засобу зазначені наступні характеристики транспортного засобу: марка, модель, тип транспортного засобу, реєстраційний номер, дата випуску, колір, шасі (кузова, рами). Право власності фізичної особи орендодавця на транспортний засіб підтверджується свідоцтвом про реєстрацію транспортного засобу. Договір оренди транспортного засобу засвідчений нотаріально.

Передача транспортного засобу в оренду здійснюється за актом приймання передачі. Місце постійного паркування транспортного засобу — територія Підприємства.

Для обліку інформації про наявність і рух орендованих основних засобів Підприємство використовує позабалансовий рахунок 01 «Орендовані необоротні активи». У договорі оренди транспортного засобу зазначається вартість транспортного засобу, за якою він відображаються на цьому рахунку. Аналітичний облік на рахунку 01 «Орендовані необоротні активи» ведеться за орендодавцями, по кожному об'єкту орендованих основних засобів.

За даними бухгалтерського обліку на позабалансовому рахунку 01 «Орендовані необоротні активи» обліковуються транспортні засоби в кількості 51 одиниця на загальну суму 7 934 тис. грн.

За період що перевірявся збільшення залишку позабалансового рахунку 01 «Орендовані необоротні активи» при прийнятті на облік основних засобів або зменшення при їх поверненні не відбувалось.

Висновок незалежного аудитора: порушення, які можуть вплинути на достовірність фінансової звітності Підприємства за звітний період аудитором **не встановлено**.

в) Виробничі запаси, у т.ч. позабалансовий облік

Облік виробничих запасів на Підприємстві здійснюється відповідно до Положення (стандарт) бухгалтерського обліку №9 «Запаси», затвердженого наказом Міністерства фінансів України від 20.10.1999р. №246; Методичних рекомендацій з бухгалтерського обліку запасів, затверджених наказом Міністерства фінансів України від 10.01.2007р. №2.

Бухгалтерський облік виробничих запасів ведеться в кількісно-сумарному виразі. В місцях зберігання аналітичний облік запасів здійснюють матеріально відповідальні особи в натуральних вимірниках з використанням типових форм складського обліку.

Одиницею бухгалтерського обліку виробничих запасів є їх найменування.

Класифікація і оцінка виробничих запасів на Підприємстві відповідає вимогам Положення (стандарт) бухгалтерського обліку №9 «Запаси». Вартість окремих видів виробничих запасів обліковується на відповідних субрахунках рахунку 20 «Виробничі запаси». Аналітичний облік виробничих запасів ведеться за кожним найменуванням, якому присвоюється номенклатурний номер.

Підприємство до виробничих запасів включає :

- сировину і матеріали (основні й допоміжні матеріали, комплектуючі вироби, які використовуються у виробничій діяльності або підлягають реалізації);
- паливо (використовується для транспортних засобів) та паливно-мастильні матеріали);
- тара і тарні матеріали;
- будівельні матеріали (використовуються для виробничих потреб та для утримання будівель та споруд);
- запасні частини (використовуються для поточного обслуговування та ремонту рухомого складу);
- інші запаси (у тому числі бувші у використанні та брухт).

Для цілей бухгалтерського обліку на Підприємстві класифікуються виробничі запаси відповідно до п. 6 Положення (стандарт) бухгалтерського обліку №9 «Запаси» за такими групами:

(тис. грн.)

Код рахунка	Назва рахунка	Залишок на 01.01.2015 р.	Надійшло за 2015-2017 рік	Витрачено 2015-2017 рік	Залишок на 30.06.2017 р.
20	Виробничі запаси, у тому числі:	1 623	64 956	64 270	2 309
201	Сировина і матеріали	406	6 792	6 344	854
203	Паливо	470	36 691	36 898	263
204	Тара і тарні матеріали	4	2	2	4
205	Будівельні матеріали	28	831	826	33
207	Запасні частини	661	19 945	19 528	1 078
209	Інші матеріали	54	695	672	77

Придбані (отримані) чи виготовлені виробничі запаси зараховуються на баланс Підприємства за первісною вартістю, визначеною відповідно до Положення (стандарт) бухгалтерського обліку №9 «Запаси».

Списання виробничих запасів проводиться на підставі актів на списання, які підписані уповноваженими особами Підприємства та затверджені в установленому порядку.

Списання палива та паливно-мастильних матеріалів на Підприємстві здійснюється на підставі шляхових листів роботи транспортних засобів по факту використання з урахуванням встановлених норм списання затверджених наказом директора Підприємства №468 від 04.08.2015р. «Про затвердження норм списання ПММ». Діючі на Підприємстві норми списання паливно-мастильних матеріалів розроблені з урахуванням Норм витрат палива і мастильних матеріалів на автомобільному транспорті, затверджених наказом Мінтрансу від 10.02.98р. №43.

Шляхові листи на роботу автотранспорту, оформлені з дотриманням вимог Інструкції про порядок застосування подорожнього листа службового легкового автомобіля та обліку транспортної роботи, затвердженого наказом Державного комітету статистики України від 17.02.1998 №74.

Придбані будівельні матеріали Підприємством використовуються для утримання в належному стані та поточного ремонту приміщень, будівель і споруд. Придбання будівельних матеріалів відбувається на підставі замовлення майстра ремонтно-господарської дільниці Катревича І.П. підготовленого згідно матеріалів проведеного обстеження об'єкта та підготовленого за його результатами дефектного акту – кошторису затвердженого головним інженером Ковтуном О.С.. За результатами проведеного ремонту складається акт приймання виконаних робіт що підписується відповідальною особою Підприємства. Списання з обліку будівельних матеріалів відбувається на підставі акту приймання виконаних робіт та акту про списання матеріалів підписаного членами, призначеної директором Підприємства, комісії який складається на підставі відомості витрат будівельних матеріалів у порівнянні з виробничими нормами витрат підписаному начальником виробничо-технічного відділу Лосюком В.М.. Проведення поточних ремонтних робіт відбувається власними силами. Проведення капітальних ремонтів здійснюється з залученням сторонніх виконавців.

Облік запасів здійснюється по цінах придбання (без ПДВ) в кількісному і сумарному виразі за видами цінностей, окремо по кожному найменуванню, з занесенням в підзвіт матеріально-відповідальним особам Підприємства. Господарські операції по руху матеріальних цінностей відображаються в обліку своєчасно, на підставі первинних документів, в обсягах визначених цими документами.

При відпуску запасів у виробництво (поточне обслуговування, ремонт та утримання основних засобів) за основним видом діяльності, продаж та іншому вибутті, оцінка їх здійснюється за методом середньозваженої собівартості.

При відпуску товарів у виробництво готової продукції громадського харчування та продажу товарів в роздрібній торгівлі оцінка запасів здійснюється за методом ціни продажу.

Залишки виробничих запасів за даними аналітичного обліку співпадають з даними синтетичного обліку. Вибірковою перевіркою відхилень не виявлено.

Перевіркою правильності списання вартості виробничих запасів із застосуванням методів, передбачених обліковою політикою Підприємства, недоліків та помилок не виявлено. Помилки при відображенні операцій з виробничими запасами в бухгалтерському обліку вибірковою перевіркою не виявлено.

За даними бухгалтерського обліку за період що перевірявся на позабалансових рахунках виробничі запаси не обліковувались.

Висновок незалежного аудитора: порушення, які можуть вплинути на достовірність фінансової звітності Підприємства за звітний період аудитором **не встановлено**.

г) Проведення інвентаризації основних засобів та матеріальних цінностей

Оборотні та необоротні активи, що обліковуються на Підприємстві, закріплено за матеріально-відповідальними особами, з якими укладено договори про повну матеріальну відповідальність. Інвентаризація необоротних активів та запасів у періоді що перевіряється проводилась у відповідності до Інструкції з Положенням про інвентаризацію активів і зобов'язань, затвердженого наказом Міністерства фінансів України від 02.09.2014 року №879 (далі – Положення №879).

Остання річна інвентаризація матеріальних цінностей на Підприємстві проведена станом на 01.11.2016 року, відповідно до наказу № 505 від 21.10.2016 року, по всіх місяцях зберігання та матеріально-відповідальних особах, з якими укладені угоди про матеріальну відповідальність. Проведеною інвентаризацією лишків та недостач матеріальних цінностей не виявлено.

З метою перевірки стану фактичного контролю за збереженням комунального майна та запасів, використання оборотних та необоротних активів, відповідно до наказу директора ХКП «Електротранс» від 01.08.2017 року за участю аудиторів АФ «Респект», проведено позапланову інвентаризацію наявності товарно-матеріальних цінностей, основних засобів станом на 31.07. 2017 року.

За результатами інвентаризації фактичної наявності готівкових коштів, бланків суворої звітності, що зберігаються в касі Підприємства, товарно-матеріальних цінностей та основних засобів, які знаходять у підзвіті матеріально-відповідальних осіб Підприємства лишків та недостач не виявлено.

Облік основних засобів та нематеріальних активів на Підприємстві здійснюється відповідно до Положення (стандарт) бухгалтерського обліку 7 «Основні засоби», затвердженого наказом Міністерства фінансів України від 27.04.2000 року № 92 та П(С)БО 8 «Нематеріальні активи», затвердженого наказом Міністерства фінансів України від 18.10.1999 року № 242; Методичних рекомендацій з бухгалтерського обліку основних засобів, затверджених наказом Міністерства фінансів України від 30.09.2003 року № 561 та Положення про порядок бухгалтерського обліку окремих активів та операцій підприємств державного, комунального секторів економіки і господарських організацій які володіють та/або користуються об'єктами державної, комунальної власності, затвердженого наказом Міністерства фінансів України від 19.12.2006 року № 1213.

Висновок незалежного аудитора: порушення, які можуть вплинути на достовірність фінансової звітності Підприємства за звітний період аудитором **не встановлено**.

д) Нарахування амортизації на основні засоби

Нарахування амортизації на Підприємстві здійснюється відповідно до Положення (стандарт) бухгалтерського обліку №7 «Основні засоби».

Об'єктом амортизації на Підприємстві є залишкова вартість основних засобів.

При нарахуванні амортизації Підприємство використовує прямолінійний метод із застосуванням строків корисного використання, встановлених для кожного об'єкта основних засобів. Конкретна норма амортизації (зносу) по кожному об'єкту основних засобів встановлюється комісією по введенню в експлуатацію. При цьому строк корисного використання конкретного об'єкта основних засобів встановлюється з урахуванням обмежень, передбачених пунктом 145.1 статті 145 Податкового кодексу України.

Сума нарахованої амортизації відображається за дебетом рахунків обліку витрат діяльності, виробництва у кореспонденції з рахунком обліку зносу (амортизації) необоротних активів. Нарахування амортизації проводиться Підприємством щомісяця протягом всього періоду експлуатації основного засобу. При вибутті основного засобу сума нарахованого зносу списується на зменшення первісної вартості основного засобу.

На балансі Підприємства перебувають об'єкти повністю амортизованих основних засобів, та об'єкти залишкова вартість яких суттєво відрізняється від їх справедливої вартості.

Висновок незалежного аудитора: порушення, які можуть вплинути на достовірність фінансової звітності Підприємства за звітний період аудитором **не встановлено**.

ж) Стан проведення дооцінки основних засобів у відповідності до їх реальної вартості

Дооцінка основних засобів у відповідності до їх реальної вартості проводилася лише 2015 році (житлового фонду). Дооцінку (індексацію) балансової вартості існуючих об'єктів житлового фонду до їх ринкової вартості Підприємство проводило станом на 01.12.2015 року у відповідності до Методики визначення балансової вартості об'єктів житлового фонду, затверджена постановою КМУ від 09.03.1995р. №163; Порядку індексації вартості об'єктів житлового фонду, затвердженого постановою КМУ від 31.08.1996р. № 1024; Методичних рекомендацій з бухгалтерського обліку основних засобів суб'єктів державного сектору, затверджених наказом Міністерства фінансів України від 23.01.2015р. №11.

Дооцінка проводилася з метою максимального наближення балансової вартості існуючих об'єктів житлового фонду до їх ринкової вартості.

Відповідно до п. 4 розділу VII Методичних рекомендацій з бухгалтерського обліку основних засобів суб'єктів державного сектору, затверджених наказом Мінфіну від 23.01.2015р. №11 Підприємство індексувало первісну вартість об'єктів житлового фонду і суму нарахованого на них зносу.

(грн.)

	Рахунок обліку	Сума дооцінки первинної вартості	Сума дооцінки зносу	Первинна вартість об'єкта для нарахування амортизації станом на 31.12.2014р.	Переоцінена вартість об'єкта для нарахування амортизації станом на 01.01.2015р.
Цокольне житлове приміщення в будинку № 47/2 по вулиці Львівське шосе	103	111 408,87	39 399,26	339 675,81	451 084,68
Гуртожиток по вулиці Перемоги, 6	103	2 035 076,96	198 408,13	4 172 143,47	6 207 220,43
Гуртожиток по вулиці Перемоги, (в оренді Антекс 166,1 кв.м.)	100	102 596,98	60 416,88	210 335,70	312 932,68
Гуртожиток по вулиці Перемоги, (в оренді Дяк 32,6 кв.м.)	100	20 136,44	11 857,87	41 282,02	61 418,46
Гуртожиток по вулиці Перемоги, (в оренді Клімішена 14,4 кв.м.)	100	8 894,62	5 237,83	18 235,01	27 129,63
Гуртожиток по вулиці Перемоги, (в оренді Салюк 14,4 кв.м.)	100	8 400,48	4 946,82	17 221,95	25 622,43
Разом:		2 286 514,35	1 320 266,79	4 798 893,96	7 085 408,31

Висновок незалежного аудитора: порушення, які можуть вплинути на достовірність фінансової звітності Підприємства за звітний період аудитором **не встановлено**.

з) Стан проведення переоцінки та зменшення корисності основних засобів у відповідності до їх реальної вартості

Відповідно до п. 16 Положення (стандарт) бухгалтерського обліку №7 «Основні засоби» Підприємство може переоцінювати об'єкт основних засобів, якщо залишкова вартість цього об'єкта суттєво відрізняється від його справедливої вартості на дату балансу. У разі переоцінки об'єкта основних засобів на ту саму дату здійснюється переоцінка всіх об'єктів групи основних засобів, до якої належить цей об'єкт.

Відповідно до п. 7.10 Положення про організацію бухгалтерського обліку і облікову політику Підприємства для визначення суттєвості окремих об'єктів обліку за орієнтовний поріг приймаються величини:

- для відображення переоцінки або зменшення корисності об'єктів обліку приймається величина, що дорівнює 10 відсотковому відхиленню залишкової вартості об'єктів обліку від їх справедливої вартості.

На балансі Підприємства перебувають об'єкти повністю амортизованих основних засобів на 18 374 тис. грн. у тому числі:

(тис. грн.)

Код рахунка	Назва рахунка	Основні засоби повністю амортизовані	
		Первісна (переоцінена) вартість	Знос
10	Основні засоби, у тому числі:	18 374	18 374
104	Машини та обладнання	1 172	1 172
105	Транспортні засоби	16 828	16 828
106	Інструменти, прилади та інвентар	359	359
1091	Інші основні засоби	15	15

Крім того, у зв'язку з тим, що на Підприємстві для відображення переоцінки або зменшення корисності об'єктів обліку справедлива вартість основних засобів не визначається, для проведення аналізу прийнято величину, що дорівнює 10 відсотковому відхиленню залишкової вартості об'єктів обліку від їх первісної (переоціненої) вартості. Таким чином, об'єкти залишкова вартість яких суттєво відрізняється від їх справедливої вартості складають тис. грн., у тому числі:

(тис. грн.)

Код рахунка	Назва рахунка	Первісна (переоцінена) вартість	Залишкова вартість
10	Основні засоби, у тому числі:	6 875	357
104	Машини та обладнання	1 398	13
105	Транспортні засоби	5 443	344
106	Інструменти, прилади та інвентар	34	0,6

В Положенні про організацію бухгалтерського обліку і облікову політику Підприємства питання проведення переоцінки об'єктів основних засобів не визначено.

Фактично на Підприємстві переоцінка об'єктів основних засобів **не проводилася**.

Відповідно до п. 5 Положення (стандарт) бухгалтерського обліку №28 «Зменшення корисності активів», затвердженого наказом Міністерства фінансів України від 24.12.2004р. №817 на дату річного балансу Підприємство має оцінювати, чи існують ознаки можливого зменшення корисності активу.

Зменшення корисності – це втрата економічної вигоди в сумі перевищення залишкової вартості активу над сумою очікуваного відшкодування.

Сума очікуваного відшкодування – сума, яку підприємство очікує до відшкодування вартості необоротного активу під час його майбутнього використання, включаючи його ліквідаційну вартість.

Ми не отримали достатніх доказів того, що Підприємство на дату річного балансу оцінює, чи існують ознаки можливого зменшення корисності активу.

Висновок незалежного аудитора: порушення, які можуть вплинути на достовірність фінансової звітності Підприємства за звітний період аудитором **не встановлено**.

к) Виявлення фактів не віднесення витрат на виконання робіт з модернізації та капітального ремонту рухомого складу та вартості основних засобів з метою зниження вартості активів підприємства та завищення розміру збитків

Правилами експлуатації трамваїв і тролейбусів затверджених Державним Комітетом України по житлово-комунальному господарству від 10.12.1996 року № 103 надано визначення термінів технічного обслуговування рухомого складу та виду ремонту.

Технічне обслуговування та ремонт рухомого складу виконуються для забезпечення його працездатного стану, підтримання належного зовнішнього вигляду, а також відновлення технічного ресурсу деталей, вузлів, агрегатів, машин, кузовів.

Технічне обслуговування рухомого складу поділяється на:

- Щоденне технічне обслуговування (ЩО)
- Технічне обслуговування № 1 (ТО-1)
- Технічне обслуговування №2 (ТО-2)
- Сезонне технічне обслуговування.

Щоденне обслуговування повинно забезпечувати гарантовану працездатність агрегатів, вузлів та деталей гальмівних систем, рульового управління, трансмісії, дверей, сигналізації на період до чергового ЩО.

Технічне обслуговування ТО-1 та ТО-2 включають контрольні-діагностичні, кріпильні, регулювальні, мастильні та інші роботи спрямовані на попередження та виявлення несправностей, зниження інтенсивності погіршення параметрів технічного стану рухомого складу, економію електроенергії та матеріалів, а також зменшення негативного впливу тролейбусів на навколишнє середовище.

Сезонне технічне обслуговування рухомого складу повинно проводитися двічі на рік з метою забезпечення належної експлуатації в осінньо-зимовий та весняно-літній період.

Залежно від призначення, характеру та обсягу робіт ремонт поділяється на:

- Капітальний ремонт (КР)
- Середній ремонт (СР)
- Неплановий ремонт (НР)

Капітальний ремонт повинен забезпечити близьке до повного технічного ресурсу відновлення кузова, агрегатів, вузлів та систем рухомого складу із заміною або відновленням будь яких частин, включаючи базові.

Середній ремонт виконується для часткового відновлення ресурсу кузова, агрегатів, вузлів та систем рухомого складу із заміною або відновленням збірних частин.

Неплановий ремонт проводиться для відновлення працездатності тролейбусного вагона або окремих систем та агрегатів, несправності яких виникли внаслідок їх експлуатації чи дорожньо-транспортних пригод.

Норми витрат запасних частин розраховуються на підставі «Сводных норм расхода основных и вспомогательных материалов, деталей, сборочных единиц и комплектов по видам ремонта и технического обслуживания подвижного состава, путей, энергохозяйства связи и линейных устройств трамвая и тролейбуса разработанные производственным объединением «Росремэлектротранс» и научно-исследовательским центром «Россия» при Госплане РСФСР.

Норми містять відомості щодо усереднених даних про витрати матеріалів та готових виробів для утримання та ремонту. З врахуванням місцевих умов до норм можуть бути внесені відповідні корегування.

У заданому періоді на Підприємстві проводилися всі види обслуговування та ремонту.

З метою визначення технічного стану рухомого складу проводиться його огляд за підсумками якого складається акт обстеження тролейбуса (автобуса), який відпрацював свій строк, норму пробігу і потребує ремонту (середнього, капітального) та дефектний акт для визначення обсягу робіт і запасних частин.

Після проведених робіт відповідальними особами (заступник начальника депо по технічній частині, майстер депо, майстер технічного контролю майстер технічного контролю виробничо-технічного відділу) складається акт на вихід тролейбуса (автобуса) з ТО-1, ТО-2, середнього або капітального ремонту.

Витрати на проведення технічного обслуговування, непланового та середнього ремонту в бухгалтерському обліку віднесені до витрат періоду, а витрати з капітального ремонту та реконструкції віднесені не збільшення вартості основних засобів.

На виготовлення та модернізацію основних засобів витрачено коштів в сумі 6 511 тис. грн., в тому числі: за 2015 рік – 2 655 тис. грн., за 2016 рік - 3 089 тис. грн., за півріччя 2017 року – 767 тис. грн..

Роботи з капітального будівництва виконувались силами сторонніх організацій, залучених відповідно до укладених договорів.

Відповідно до Акту ревізії фінансово-господарської діяльності Підприємства за період з 01.01.2014 по 31.03.2017 року № 06-08/32 від 18.07.2017 року проведеною Державною аудиторською службою згідно Плану проведення заходів державного фінансового контролю Західного офісу Держаудитслужби на II квартал 2017 року, з метою перевірки правильності визначення розрахунків за ремонтно-будівельні роботи проведено зустрічну звірку в підрядника – Приватному підприємстві «Смірнов-Поділля» (далі – ПП «Смірнов-Поділля»), під час якої досліджувалось питання достовірності та правильності визначення фактичних витрат, понесених підрядною організацією по виконанню робіт з монтажу системи вентиляції цеху по ремонту шин, виготовлення і монтажу приміщення для механіків ХКП «Електротранс», будівництва контактної мережі по просп. Миру від опори №1 до опори №4 і від опори №88 до опори №102 в м. Хмельницькому, ремонту кабельної лінії 10 кВ по вул. Львівське шосе в м. Хмельницькому.

За результатами зустрічної звірки, проведеної в ПП «Смірнов-Поділля», встановлено завищення вартості виконаних робіт на загальну суму 3 289,42 грн. з урахуванням ПДВ, а саме: в актах приймання виконаних будівельних робіт ПП «Смірнов-Поділля» при формуванні загальногосподарських, адміністративних витрат та прибутку, враховано трудовитрати робітників, зайнятих на керуванні та обслуговуванні будівельної техніки, яка орендувалась, що суперечить вимогам п. 6.2.1.3 Настанови щодо визначення прямих витрат у вартості будівництва ДСТУ-Н Б Д.1.1-2:2013, затверджених наказом Міністерства регіонального розвитку, будівництва та житлово-комунального господарства України від 27.08.2013 року № 405. Як наслідок вказане порушення призвело до завищення вартості виконаних робіт на суму 3 289,42 грн. (166,22 люд/год) з урахуванням ПДВ. Порушення допущено посадовими особами Підрядника - ПП «Смірнов-Поділля», якими внесено недостовірні дані до актів приймання виконаних будівельних робіт. В ході проведення ревізії суму завищеної вартості виконаних робіт повернуто ПП «Смірнов-Поділля» шляхом перерахування коштів в сумі 3 289,42 грн. на рахунок Підприємства згідно платіжного доручення № 783 від 10.07.2017 року.

Висновок незалежного аудитора: порушення, які можуть вплинути на достовірність фінансової звітності Підприємства за звітний період аудитором **не встановлено.**

л) Перевірка прозорості системи залучення сторонніх організацій для проведення робіт з поточних і капітальних ремонтів рухомого складу на підприємстві

Для проведення поточного ремонту рухомого складу Підприємством сторонні організації та фізичні особи-підприємці у період 2015 -2017 році не залучалися. Роботи виконувалися власними силами.

Капітальний ремонт рухомого складу у 2015-2017 роках виконувався тричі та проводився сторонніми організаціями фізичними особами підприємцями.

1. Відповідно до акту виконаних робіт від 21.12 2015 року № 151 ФОП Гусар С.О. надані послуги з капітального ремонту авто піднімача АП-17 ЗІЛ 431412 № ВХ 58-71 АА на суму 68 864 грн.. Витрати на ремонт віднесені на збільшення вартості основного засобу та введені в експлуатацію по акту приймання – здачі відремонтованих, реконструйованих та модернізованих об'єктів від 22.12.2015 року. Відбір виконавця робіт проведено без тендерних процедур.

2. Відповідно до акту передавання – приймання тролейбуса пасажирського ЗІУ – 682 Г1 його складових частин (систем) після робіт з капітального ремонту від 24.06.2016 року ФОП Речиц Н.Г. виконаний капітальний ремонт тролейбуса на суму 947 451,46 грн. Витрати на ремонт віднесені на збільшення вартості основного засобу та введені в експлуатацію по акту приймання – здачі відремонтованих, реконструйованих та модернізованих об'єктів від 30.06.2016 року. Виконавець був визначений за результатом проведення відкритих тендерних торгів. Відповідно до протоколу засідання членів тендерного комітету Підприємства від 22.04.2016 року № 2 щодо визначення переможця по процедурі «Капітальний ремонт тролейбуса» код ДК 016: 2010-45.20.1 (код ДК 021:2015-50112100-4) визначили переможця з найменшою ціновою пропозицією – ФОП Речиц Н.Г.

3. Відповідно до акту виконаних робіт від 24.06.2016 року № 1 ТОВ «Б.Р.С.» виконаний капітальний ремонт тролейбуса пасажирського ЗіУ-68В, 1988 року випуску, заводський номер 30051, інвентарний № 198 на суму 849 000 грн.. Витрати на ремонт віднесені на збільшення вартості основного засобу та введені в експлуатацію по акту приймання – здачі відремонтованих, реконструйованих та модернізованих об'єктів від 30.06.2016 року. Виконавець був визначений за результатом проведення відкритих тендерних торгів. Відповідно до протоколу засідання членів тендерного комітету Підприємства від 14.09.2016 року № 45 щодо визначення переможця аукціону електронної допорогової закупівлі товару за кодами:
 - a. Код ДК 016: 2010-42.20.1 «Технічне обслуговування та ремонтування автомобілів і мало вантажних автотранспортних засобів»;
 - b. Код ДК ЕЗС 021:2015-50112100-4 «Послуги з ремонту автомобілів».

Визначили переможцем ТОВ «Б.Р.С.» яке запропонувало найнижчу ціну за роботи та послуги капітального ремонту тролейбуса.

Висновок незалежного аудитора: порушення, які можуть вплинути на достовірність фінансової звітності Підприємства за звітний період аудитором **не встановлено**.

м) Перевірка на факти виконання транспортної роботи на маршрутах тролейбусами і автобусами, які за даними транспортного парку виведені з експлуатації та підлягають списанню

Перевірка на факти виконання транспортної роботи на маршрутах тролейбусами і автобусами, які за даними транспортного парку виведені з експлуатації та підлягають списанню, проведено шляхом суцільного співставлення актів державного технічного огляду, наказів директора Підприємства, технічних журналів тролейбусів, шляхових листів за відповідний період.

В періоді що перевірявся (2015-2017роки), відповідальними працівниками Державного підприємства «Київська державна регіональна технічна інспекція міського електротранспорту» проведено огляд та складено акт Державного технічного огляду тролейбусів ЗІУ – 9В, інвентарні № 158, 169,175,200:

- ✓ Тролейбус № 158 1982 року випуску, номер кузова № 17444, за час експлуатації на ХКП «Електротранс» має напрацювання 157 524 км.;
- ✓ Тролейбус № 169 1985 року випуску, номер кузова № 1 513 056,89 за час експлуатації на ХКП «Електротранс» має напрацювання 157 524 км.;
- ✓ Тролейбус № 175 1986 року випуску, номер кузова № 25338, за час експлуатації на ХКП «Електротранс» має напрацювання 1 446 946 км.;
- ✓ Тролейбус № 200 1988 року випуску, номер кузова № 30533 за час експлуатації на ХКП «Електротранс» має напрацювання 1 464 000,33 км.;

На підставі проведеного огляду, комісія Державного техогляду прийшла до висновку, що тролейбуси інвентарні № 158, 169, 175, 200 до експлуатації непридатні і підлягають списанню.

На підставі даного акту директором Підприємства виданий наказ № 335 від 13.06.2017 року про списання основних засобів. Відповідальним за підготовку документів на рішення виконавчого комітету та сесії Хмельницької міської ради призначений начальник виробничо-технічного відділу Лосюк В.М.

Дослідження технічних журналів тролейбусів свідчить про наступне:

№ п/п	Найменування об'єкта	Модель транспортного засобу, державний номер	Рік випуску	Інвентарний номер	Заводський номер	Дата виведення з експлуатації
1	Тролейбус пасажирський	ЗіУ – 9В	1982	158	17 444	13.09.2016 р.
2	Тролейбус пасажирський	ЗіУ – 9В	1988	200	30 533	14.11.2016 р.
3	Тролейбус пасажирський	ЗіУ – 9В	1985	175	25 338	05.01.2017 р.
4	Тролейбус пасажирський	ЗіУ – 9В	1985	169	23 408	21.04.2017 р.

Будь які відомості щодо їх виходу на лінію після дати виводу з експлуатації відсутні.

Суцільною перевіркою шляхових листів, за вказаний період, ми не отримали доказів того, що вказані транспортні засоби виписувалися шляхові листи та вони використовувалися при виконанні транспортної роботи на маршрутах тролейбусами з дати виводу з експлуатації по дату перевірки.

За період 2015 – 2016 р.р. та перше півріччя 2017 року, з балансу Підприємства списано 16 тролейбусів пасажирських. Списання основних засобів проводилось на підставі рішень 42 сесії від 17.09.2014 року № 30 та 51 сесії від 15.07.2015 року № 23 Хмельницької міської ради «Про надання згоди Підприємству на списання з балансу основних засобів які знаходяться у комунальній власності громади міста. Документи, на підставі яких проводиться списання з обліку транспортних засобів, підписуються членами призначеної комісії та затверджуються керівником Підприємства:

- Акт на списання транспортних засобів (форма № ОЗ-4);
- Акт технічного стану транспортного засобу;
- Акт розбирання та утилізації вузлів, агрегатів за результатами списання основних засобів;
- Інвентарна карточка обліку основних засобів.

Матеріали (запчастини) від розбирання тролейбусів та автотранспортних засобів, які були придатні для подальшого використання, а також брухт чорних та кольорових металів на підставі актів вибракування та утилізації вузлів, агрегатів за результатами списання (модернізації) основних засобів, оприбутковано на склад Підприємства.

Непридатні металеві матеріали (металобрухт), згідно актів приймання металів чорних (вторинних), здано до ТОВ «Металсервіс» м. Хмельницький протягом 2015 року – 38 191 кг на суму 76 626,90 грн.

Отримані кошти за зданий металобрухт чорних та кольорових металів Підприємством перераховано до місцевого бюджету. Крім того, Підприємство перераховано до місцевого бюджету кошти отримані від зданого металобрухту, що виник в результаті капітального ремонту тролейбусів в сумі 5 964 грн. та від списання малоцінних необоротних активів в сумі 858 гривень.

Висновок незалежного аудитора: порушення, які можуть вплинути на достовірність фінансової звітності Підприємства за звітний період аудитором **не встановлено**.

❖ Витрати з обслуговування засобів контролю та зв'язку GPS

За результатом проведеного конкурсу з організації перевезення пасажирів на міських автобусних маршрутах загального користування в місті Хмельницькому, укладений договір між Підприємством та управлінням транспорту та зв'язку Хмельницької міської ради 25.12.2012 року № 1.

Для здійснення контролю за рухом транспортних засобів на маршрутах та забезпеченням прийняття оперативних рішень, витрачанням палива автобусами на маршрутах міста Хмельницького, що належать Підприємству виникла необхідність встановлення системи контролю віддалених об'єктів "Навігатор".

Договором №12-031 від 02.04.2012 року, укладеного між Підприємством та ТОВ «Інтелектуальні системи контролю», здійснюється обслуговування засобів контролю та зв'язку системи "Навігатор" (зберігання, обробка та передача інформації у вигляді звітів про роботу рухомого складу), згідно якого вартість послуги на один об'єкт становила 95 грн. в місяць з ПДВ. Встановлено програмне забезпечення для спостереження за рухом транспортних засобів на маршрутах міста в диспетчерській службі Підприємства для формування різних звітів та наданий віддалений доступ для перегляду в управління транспорту та зв'язку Хмельницької міської ради.

З 2013 року проводилось поетапне встановлення засобів контролю та зв'язку на автобусах за облігові кошти Підприємства.

Відповідно, після їх встановлення, обслуговування системи «Навігатор» проводились:

- в 2013 році на 4 об'єктах за ціною 95 грн. за кожний (Додаток №1 від 01.01.2013р. до Договору № 12-031 від 02.04.2012р.);
- в 2014 році – на 67 автобусах за зниженою ціною 65 грн. з ПДВ за один об'єкт (Додаток №1 від 01.01.2014р. до Договору № 12-031 від 02.04.2012р.);
- в 2015 році – додатково розміщені ще на 18 тролейбусах засоби контролю – всього 85 об'єктів) по вартості послуги 95 грн. з ПДВ за один об'єкт (Додаток №1 від 01.01.2015р. до Договору № 12-031 від 02.04.2012р.);
- в 2016 році – 92 об'єкта по вартості 95 грн. з ПДВ та 8 тролейбусів з доступом WI-FI та озвучуванням зупинок по вартості 150 грн. з ПДВ (Додаток №1 від 01.01.2016р. до Договору № 12-031 від 02.04.2012р.);
- в 2017 році – 115 об'єктів по вартості 160 грн. з ПДВ та 8 тролейбусів з доступом WI-FI та озвучуванням зупинок по ціні 150 грн. з ПДВ (Додаток №1 від 01.01.2017р. до Договору № 12-031 від 02.04.2012р.);

У травні 2016 року, з метою поліпшення системи GPS диспетчеризації міського електротранспорту Підприємством було оголошено тендер щодо закупівлі обладнання для обліку наявності та руху транспортних засобів (код ДК 016:2010-26.51.2, код ДК 0211 :2011 5 - 30144300-3 «Обладнання для обліку, наявності та руху транспортних засобів».) за рахунок коштів місцевого бюджету.

Протоколом засідання комітету конкурсних торгів від 26.05.2016 року № 9, переможцем визначено ТОВ «Інтелектуальні системи контролю» за найменшою ціною пропозицією.

31.05.2016 року між Підприємством та ТОВ «Інтелектуальні системи контролю» був укладений договір № 16-016 на закупівлю 20 комплектів обладнання за державні кошти на суму 198 889,52 грн. Фінансування здійснено за рахунок коштів місцевого бюджету згідно рішення п'ятої сесії Хмельницької Міської ради № 4 від 16.03.2016 року.

У зв'язку із закупівлею ще 3-х нових тролейбусів «Богдан» у серпні 2016 року виникла потреба в додатковій закупівлі обладнання для обліку наявності та руху транспортних засобів в кількості трьох комплектів.

Голова комітету з конкурсних торгів доповіла про доцільність внесення змін до договору N 16-016 на закупівлю товарів за державні кошти від 31.05.2016 року згідно п.5 ст.35 ЗУ № 922-VIII від 25 грудня 2015 року «Про публічні закупівлі». Отже, проведено додаткову переговорну процедуру закупівлі додаткових комплектів товару у ТОВ «Інтелектуальні системи контролю».

Отримані радіонавігаційні , прилади, які фіксують навігаційні параметри за допомогою системи GPS, передаючи зафіксовані дані каналами GSM, встановлені на транспортні засоби та використовуються у виробничій діяльності. Крім того, диспетчера транспортної служби забезпечують контроль на автобусних маршрутах та оформлення шляхових листів з урахуванням фактичного пробігу згідно засобів контролю GPS з метою контролю списання палива і мастильних матеріалів відповідно до встановлених норм.

Крім того, ТОВ «Інтелектуальні системи контролю» надавали послуги з технічного (сервісного) обслуговування та ремонту засобів контролю та зв'язку, а саме:

- ремонт та налаштування контролерів GPS;
- ремонт та налаштування обладнання зовнішньої та внутрішньої озвучування в тролейбусах та автобусах;
- сервісне обслуговування та налаштування моніторів аудіо та відео інформації.

Відповідно, після їх встановлення, обслуговування системи GPS проводились ТОВ «Інтелектуальні системи контролю» за підписаними додатковими угодами до Договору № 12-031 від 02.04.2012 року, а саме:

- в 2016 році – 92 об'єкта по вартості 95 грн. з ПДВ та 8 тролейбусів з доступом WI-FI та озвучуванням зупинок по вартості 150 грн. з ПДВ (Додаток №1 від 01.01.2016р. до Договору № 12-031 від 02.04.2012р.);
- в 2017 році – 115 об'єктів по вартості 160 грн. з ПДВ та 8 тролейбусів з доступом WI-FI та озвучуванням зупинок по ціні 150 грн. з ПДВ (Додаток №1 від 01.01.2017р. до Договору № 12-031 від 02.04.2012р.);

Ми провели перевірку стану розрахунків між Підприємством та ТОВ «Інтелектуальні системи контролю» за договором № 12-031 від 02.04.2012 року за період з 01.01.2015 року по 30.06.2017 року. За надані послуги ХКП «Електротранс» сплачено 450 тис. грн. у тому числі:

- за 2015 рік 109 тис. грн.
- за 2016 рік 185 тис. грн.,
- за шість місяців 2017 року 156 тис грн.

Станом на 30.06.2017 року заборгованість Підприємства перед ТОВ «Інтелектуальні системи контролю» становить 2 400,00 грн. Заборгованість поточна, за червень місяць 2017 року. Витрати підтверджуються актами наданих послуг, оплата – виписками банку. Розбіжності в розрахунках відсутні та підтверджуються двостороннім актом звірки розрахунків.

Висновок незалежного аудитора: порушення, які можуть вплинути на достовірність фінансової звітності Підприємства за звітний період аудитором **не встановлено**.

- ❖ **Правильність укладання та стану орендних відносин від надання в оренду основних засобів, стан перерахування частки надходжень орендної плати до бюджету м. Хмельницького.**

Перевірка стану бухгалтерського обліку майна, яке знаходиться в оренді було встановлено, що у період з 01.01.2015 по 30.06.2017 рік Підприємством згідно укладених договорів здавались в оренду приміщення наступним орендарям:

- Товариству з обмеженою відповідальністю «Вектрон-Л» згідно договору оренди б/н від 21.01.2013 року та від 22.12.2015 року (термін дії з 21.01.2013 по 21.12.2015 та з 22.12.2015 по 22.11.2018) нежитлове приміщення в м. Хмельницький по вул. Тернопільській, 15/2 для розміщення офісу (розташоване на другому поверсі двоповерхової будівлі, площею 8,9 м². Вартість майна згідно звіту про незалежну експертну оцінку 17 223 гривень;
- Приватному підприємству «Антекс», згідно договору оренди б/н від 21.07.2014 року (термін дії з 21.07.2014 по 21.06.2017) нежитлове приміщення в м. Хмельницький по вул. Перемоги, 6 (розташоване в цоколі п'ятиповерхової будівлі гуртожитку) для розміщення швейної майстерні, площею 166,1 м². Вартість майна згідно звіту про незалежну експертну оцінку 396 794 гривень;
- Фізичній особі-підприємцю Клімішеній Світлані Володимирівні згідно договору оренди б/н від 21.10.2014 року (термін дії з 21.10.2014 по 21.09.2017), нежитлове приміщення в м. Хмельницький по вул. Перемоги, 6 для розміщення перукарні (розташоване на першому поверсі в прибудові до 5-ти поверхової будівлі гуртожитку), площею 14,4 м² (корисна площа 14,0 м²). Вартість майна згідно звіту про незалежну експертну оцінку 32 640 гривень;
- Фізичній особі-підприємцю Пушкіній Тетяні Борисівні згідно договору оренди б/н від 14.09.2015 року (термін дії з 14.09.2015 по 14.08.2018) нежитлове приміщення в м. Хмельницький по вул. Довженка, 18/1 для розміщення громадського харчування, площею 90,5 м². Вартість майна згідно звіту про незалежну експертну оцінку 181 000 гривень;
- Фізичній особі-підприємцю Швед Олені Валентинівні згідно договорів оренди:
 - б/н від 18.04.2013 року та від 02.06.2016 року (термін дії з 18.04.2013 по 18.03.2016 та з 02.06.2016 по 02.05.2019) нежитлове приміщення в м. Хмельницький по вул. Перемоги, 6 для розміщення спортивного залу (розташоване в одноповерховій прибудові до 5-ти поверхової будівлі), площею 34 м², (корисна площа 32,6 м²). Вартість майна згідно звіту про незалежну експертну оцінку 2 133 грн. за 1 м²;
 - б/н від 02.06.2015 року (термін дії з 02.06.2015 по 02.05.2018) нежитлові приміщення в м. Хмельницький по вул. Перемоги, 6 (розташовані в одноповерховій прибудові до п'ятиповерхової будівлі гуртожитку) для розміщення масажного кабінету площею 12,3 м² (корисна площа 9,3 м²). Вартість майна згідно звіту про незалежну експертну оцінку 30 255 грн. Та для розміщення роздягальні площею 31,5 м² (корисна площа 23,8 м²) вартість майна згідно звіту про незалежну експертну оцінку 77 481 гривень;
 - б/н від 17.04.2015, (термін дії з 17.04.2015-17.04.2018 року) Нежитлове приміщення в м. Хмельницький по вул. Перемоги, 6 для розміщення масажного кабінету (розташоване в одноповерховій прибудові до 5-ти поверхової будівлі гуртожитку), площею 13,4 м² (корисна площа 10,1 м²). Вартість майна згідно звіту про незалежну експертну оцінку 32 160 гривень;
- ✓ Фізичній особі-підприємцю Салюк Євгенії Миколаївні згідно договорів оренди:
 - б/н від 28.01.2013 року (термін дії з 28.01.2013 по 28.12.2015) нежитлове приміщення в м. Хмельницький по вул. Перемоги, 6 для розміщення перукарні (розташоване в одноповерховій прибудові до 5-ти поверхової будівлі гуртожитку), площею 18,8 м² (в

т.ч. площа загального користування 4,4 м²). Вартість майна згідно звіту про незалежну експертну оцінку 37 895 гривень.;

- б/н від 29.12.2015 року (термін дії з 29.12.2015-29.12.2018) нежитлове приміщення в м. Хмельницький по вул. Перемоги, 6 для розміщення перукарні (розташоване в одноповерховій прибудові до 5-ти поверхової будівлі гуртожитку), площею 16,6 м² (корисна площа 13,6 м²). Вартість майна згідно звіту про незалежну експертну оцінку 41 063 гривень;
- ✓ Фізичній особі-підприємцю Костюку Олексію Михайловичу згідно договору оренди б/н від 23.02.2017 (термін дії з 23.02.2017 по 23.01.2020) нежитлове приміщення в м. Хмельницький по вул. Тернопільській, 15/2 для розміщення кондитерського цеху (розташоване на 1-му поверсі двоповерхової будівлі), площею 90,5 м². Вартість майна згідно звіту про незалежну експертну оцінку 355 967 гривень;

Стан розрахунків з орендарями станом на 30.06.2017 року:

(в грн.)

№ з/п	Адреса приміщення переданого в оренду	Площа кв. м.	Орендар	Термін договору оренди	Мета використання	Заборгованість станом на 30.06.2017 р.
1	вул. Перемоги,6	18,8	Фізична особа-підприємець Салюк Євгенія Миколаївна	28.01.2013 28.12.2015	перукарня	-
2	вул. Перемоги,6	16,6	Фізична особа-підприємець Салюк Євгенія Миколаївна	29.12.2015 29.11.2018	перукарня	-
3	вул. Перемоги,6	14,4	Фізична особа-підприємець Клімішена Світлана Володимирівна	21.10.2014 21.09.2017	перукарня	-
4	вул. Перемоги,6	166,1	Приватне підприємство «Антекс»	21.07.2014 21.06.2017	швейна майстерня	5 336,57
5	вул. Тернопільська, 15/2	8,9	Товариство з обмеженою відповідальністю «Вектрон-Л»	21.01.2013 21.12.2015 та 22.12.2015 22.11.2018	офіс	-
6	вул. Перемоги,6	43,8	Фізична особа-підприємець Швед Олена Валентинівна	18.04.2013 18.03.2016 та 02.06.2016 02.05.2019	спортивний зал	-
7	вул. Перемоги,6	13,4	Фізична особа-підприємець Швед Олена Валентинівна	17.04.2015 17.03.2018	масажний кабінет	-
8	вул. Перемоги,6	34,0	Фізична особа-підприємець Швед Олена Валентинівна	02.06.2015 02.05.2018	масажний кабінет, роздягальня	-
9	вул. Довженко, 18/1	90,5	Фізична особа-підприємець Пушкіна Тетяна Борисівна	14.09.2015 14.08.2019	заклад громадського харчування	-
10	вул. Тернопільська, 15/2	90,5	Фізична особа-підприємець Костюк Олексій Михайлович	23.02.2017 23.01.2020	кондитерський цех	-

Крім того, відповідно до договорів тимчасового безоплатного користування б/н від 16.12.2013 (термін дії з 16.12.2013 по 16.12.2015 року) та б/н від 03.02.2016 (термін дії з 03.02.2016 п 03.02.2018 року) Підприємством передано Подільському центру традиційного карате «Пересвет» в тимчасове безоплатне користування відповідно до п.5 ст.60 Закону України «Про місцеве самоврядування в Україні» нежитлове приміщення площею 155,8 м² в м. Хмельницький по вул. Перемоги, 6 для створення спеціалізованого залу для занять традиційним карате з дітьми та молоддю.

Подільським центром традиційного карате «Пересвет» відшкодування земельного податку, спожитих комунальних послуг з теплопостачання в періоді, що перевірявся, здійснювалось на підставі укладених з Підприємством договорів, а по постачанню холодної води, електроенергії та вивезенню сміття самостійно оплачувалась їх вартість за договорами, які укладено безпосередньо з підприємствами-надавачами послуг і енергоносіїв.

Договори оренди та тимчасового безоплатного користування приміщень складені у відповідності до Типового договору оренди індивідуально визначеного (нерухомого або іншого) майна, що належить до державної власності, затвердженого наказом Фонду Державного майна України від 23.08.2000 № 1774. До договорів оренди додані розрахунки розміру орендної плати за перший місяць після укладання договору.

Організаційні відносини, пов'язані з передачею в оренду майна державних підприємств, установ та організацій та іншого окремого індивідуально визначеного майна, що перебуває в державній та комунальній власності, підприємств, заснованих на майні, або перебуває у комунальній власності, їх структурних підрозділів, а також майнові відносини між орендодавцями та орендарями щодо господарського використання державного майна, що перебуває у комунальній власності, регулюються Законом України від 10 квітня 1992 року № 2269-ХІІ «Про оренду державного та комунального майна» (далі – Закон № 2269).

Методика розрахунку орендної плати та пропорції її розподілу між відповідним бюджетом, орендодавцем і балансоутримувачем визначаються для об'єктів, що перебувають у державній власності, Кабінетом Міністрів України. Методика розрахунку орендної плати та пропорції її розподілу між відповідним бюджетом, орендодавцем і балансоутримувачем визначаються органами місцевого самоврядування (для об'єктів, що перебувають у комунальній власності) на тих самих методологічних засадах, як і для об'єктів, що перебувають у державній власності (пункт 2 статті 19 Закону № 2269).

Підприємством, при розрахунку орендної плати враховано вартість орендованого приміщення за результатами незалежної оцінки та ставок орендної плати в залежності від цільового призначення об'єкта оренди відповідно до Методики розрахунку та розподілу орендної плати за комунальне майно територіальної громади міста Хмельницького, яка є додатком 5 до рішення сесії Хмельницької міської ради від 30.10.2013 №11 (далі – Методика №11).

Пунктом 2.5.5. Методики № 11 визначено, що кошти, отримані від оренди нерухомого майна (будівель, споруд, приміщень), що перебуває на балансі інших підприємств міської комунальної власності розподіляються ними наступним чином:

- 70 % фактично отриманих коштів перераховується до загального фонду міського бюджету до 10 числа місяця, наступного за звітним;
- 30 % фактично отриманих коштів залишається вказаним суб'єктам для утримання, експлуатації та ремонту нежитлових приміщень, які перебувають на їх балансі.

Фактично, 70% отриманих коштів від оренди нерухомого майна Підприємством перераховується до Місцевого бюджету (код ЄДРПОУ 38045529).

Надходження плати за оренду нерухомого майна та перерахування до Місцевого бюджету за період перевірки (з 01.01.2015 по 30.06.2017) наведено в Таблиці

(грн.)

№ з/п	Період	Орендована площа, кв. м.	Нарахована орендна плата	Надійшло орендної плати	Підлягає перерахуванню до міського бюджету (70%)	Перераховано до загального фонду міського бюджету
1	2015	391,3	60 363,86	60 363,86	42 324,80	40 960,91
2	2016	387,7	75 760,76	75 760,76	53 032,54	52 872,08
3	2017	463,8	42 849,13	37 512,56	26 258,79	25 245,16
	Разом:		178 973,75	173 637,18	121 616,13	119 078,15

Податок на землю за земельну ділянку, на якій розташоване приміщення, надане в оренду, сплачується Підприємством відповідно до положень Податкового кодексу України від 02.12.2010 №2755-VI. Орендарями здійснюється відшкодування балансоутримувачу витрат зі сплати земельного податку в повному обсязі.

Відшкодування орендарями спожитих комунальних послуг та енергоносіїв в періоді, що перевірявся, здійснювалось на підставі укладених з Підприємством договорів про відшкодування витрат на утримання орендованого нерухомого майна та надання комунальних послуг орендарю, а також орендарями в окремих випадках самостійно оплачувалась їх вартість за договорами, які укладено безпосередньо з підприємствами-надавачами послуг і енергоносіїв.

Висновок незалежного аудитора: порушення, які можуть вплинути на достовірність фінансової звітності Підприємства за звітний період аудитором **не встановлено**.

❖ Вартість послуг з розміщення реклами на транспортних засобах

Облік доходів від реклами здійснюється Підприємством у відповідності з вимогами П(С)БО №15 «Дохід» на балансових рахунках класу 7 «Доходи і результати діяльності», ведення яких передбачено наказом Міністерства фінансів України від 30.11.1999 №291.

Облік доходів від реклами Підприємство відображає на субрахунку 719 "Інші доходи від операційної діяльності".

В фінансовій звітності доходи від реклами Підприємство відображає в Звіті про фінансові результати (код рядка 2120) в складі інших операційних доходів.

Рекламні послуги Підприємства за звітний період надавались відповідно до наказів Директора Підприємства, а саме:

- наказ № 587 від 31.12.2011
- за 2015 рік та за 2016 рік наказ № 124 від 01.04.2015
- за 2017 рік № 3 від 01.01.2017

Наказами Директора за звітний період затверджено:

- види реклами (зовнішня, внутрішня, на опорах) та рекламних послуг (нанесення рекламного зображення, фарбування, розміщення рекламного зображення);
- формати реклами (А2, А3, А4, А5);
- термін розміщення реклами (від 5 діб і більше);
- рекламне зображення (листівка, афіша);
- типові форми договорів з врахуванням видів реклами;
- вартість реклами (зовнішня, внутрішня).

В той же час обґрунтування та розрахунки вартості послуг з розміщення реклами **відсутні**.

Вартість рекламних послуг Підприємства за 2015 рік

Вид рекламних послуг	Вартість (в грн.)	
	За даними Підприємства	За даними Аудиту
Зовнішня реклама		
Нанесення рекламного зображення на зовнішній поверхні тролейбуса на рік	8200,00	8200,00
Розміщення рекламного зображення терміном від 9 місяців до 12 місяців	Підвищення вартості 10%	Підвищення вартості 10%
Розміщення рекламного зображення терміном від 6 місяців до 9 місяців	Підвищення вартості 20%	Підвищення вартості 20%
Розміщення рекламного зображення терміном від 3 місяців до 6 місяців	Підвищення вартості 40%	Підвищення вартості 40%
Розміщення рекламного зображення на бортах тролейбуса на 1м2 терміном на 1 місяць	150,00	150,00
Вартість пофарбування тролейбуса за рахунок замовника (підготовка тролейбуса до нанесення «Замовником» рекламного зображення та перефарбування тролейбуса (після зняття рекламного зображення) згідно калькуляції затвердженої директором Підприємства		
Внутрішня реклама		
Рекламне зображення (листівка, афіша)		
Формат А5	0,50	0,50
Формат А4	0,60	0,60
Формат А3	0,70	0,70
Формат А2	1,40	1,40
Термін розміщення рекламного зображення (листівок, афіш) в тролейбусах – 10 днів		

Мінімальний термін розміщення рекламного зображення (листівок, афіш) в тролейбусах 5 днів з підвищенням вартості 20%
 При розміщення рекламного зображення (афіш, листівок) в тролейбусах терміном більше 30 днів застосовується знижка 10%.
 Рекламне зображення (листівок, афіш) з двох сторін рахується, як дві та застосовується подвійна ціна.

Вартість рекламних послуг Підприємства за 2016 рік

Вид рекламних послуг	Вартість (в грн.)	
	За даними Підприємства	За даними Аудиту
Зовнішня реклама		
Нанесення рекламного зображення на зовнішній поверхні тролейбуса на рік	9500,00	9500,00
Розміщення рекламного зображення терміном від 9 місяців до 12 місяців	Підвищення вартості 10%	Підвищення вартості 10%
Розміщення рекламного зображення терміном від 6 місяців до 9 місяців	Підвищення вартості 20%	Підвищення вартості 20%
Розміщення рекламного зображення терміном від 3 місяців до 6 місяців	Підвищення вартості 40%	Підвищення вартості 40%
Розміщення рекламного зображення на бортах тролейбуса на 1м2 терміном на 1 місяць	200,00	200,00
Вартість пофарбування тролейбуса за рахунок замовника (підготовка тролейбуса до нанесення «Замовником» рекламного зображення та перефарбування тролейбуса (після зняття рекламного зображення) згідно калькуляції затвердженої директором Підприємства		
Внутрішня реклама		
Рекламне зображення (листівка, афіша)		
Формат А5	0,60	0,60
Формат А4	0,70	0,70
Формат А3	0,80	0,80
Формат А2	1,60	1,60
Термін розміщення рекламного зображення (листівок, афіш) в тролейбусах – 10 днів Мінімальний термін розміщення рекламного зображення (листівок, афіш) в тролейбусах 5 днів з підвищенням вартості 20% При розміщення рекламного зображення (афіш, листівок) в тролейбусах терміном більше 30 днів застосовується знижка 10%. Рекламне зображення (листівок, афіш) з двох сторін рахується, як дві та застосовується подвійна ціна.		

Вартість рекламних послуг Підприємства I півріччя 2017 року

Вид рекламних послуг	Вартість (в грн.)	
	За даними Підприємства	За даними Аудиту
Зовнішня реклама		
Нанесення рекламного зображення на зовнішній поверхні тролейбуса на рік	10000,00	10000,00
Розміщення рекламного зображення терміном від 9 місяців до 12 місяців	Підвищення вартості 10%	Підвищення вартості 10%
Розміщення рекламного зображення терміном від 6 місяців до 9 місяців	Підвищення вартості 20%	Підвищення вартості 20%
Розміщення рекламного зображення терміном від 3 місяців до 6 місяців	Підвищення вартості 40%	Підвищення вартості 40%
Розміщення рекламного зображення на бортах тролейбуса на 1м2 терміном на 1 місяць	300,00	300,00
Вартість пофарбування тролейбуса за рахунок замовника (підготовка тролейбуса до нанесення		

«Замовником» рекламного зображення та перефарбування тролейбуса (після зняття рекламного зображення) згідно калькуляції затвердженої директором Підприємства		
Внутрішня реклама		
Рекламне зображення (листівка, афіша)		
Формат А5	0,70	0,70
Формат А4	0,80	0,80
Формат А3	0,90	0,90
Формат А2	1,80	1,80
Термін розміщення рекламного зображення (листівок, афіш) в тролейбусах – 10 днів Мінімальний термін розміщення рекламного зображення (листівок, афіш) в тролейбусах 5 днів з підвищенням вартості 20% При розміщення рекламного зображення (афіш, листівок) в тролейбусах терміном більше 30 днів застосовується знижка 10%. Рекламне зображення (листівок, афіш) з двох сторін рахується, як дві та застосовується подвійна ціна.		

Дохід Підприємства від реклами за звітний період

Звітний період	За даними Підприємства (в тис. грн.)	За даними Аудиту (в тис. грн.)	Відхилення (в тис. грн.)
2015 рік	263,0	263,0	0
в. т.ч.			
- зовнішня реклама	87,4	87,4	
- внутрішня реклама	143,2	143,2	
- на опорах	32,4	32,4	
2016 рік	425,0	425,0	0
в. т.ч.			
- зовнішня реклама	217,3	217,3	
- внутрішня реклама	171,9	171,9	
- на опорах	35,8	35,8	
I півріччя 2017 року	173,0	173,0	0
в. т.ч.			
- зовнішня реклама	93,9	93,9	
- внутрішня реклама	65,6	65,6	
- на опорах	13,5	13,5	

Висновок незалежного аудитора щодо вартість послуг з розміщення реклами:

Підприємство дотримується вимог законодавства щодо розміщення реклами на транспортних засобах. В той же час обґрунтування та розрахунки вартості рекламних послуг **відсутні**.

1

❖ **Розрахунки з оплати праці, якісного та кількісного складу працівників підприємства та структури фонду оплати праці, дотримання законодавчих вимог при визначенні місячних тарифних ставок працівників, стану виплати заробітної плати**

Розрахунки з оплати праці

Аналітичний облік розрахунків із заробітної плати ведеться на Підприємстві в оборотно-сальдових відомостях за рахунком 66 «Розрахунки за виплатами працівникам», за даними якого обліковується дебіторська та кредиторська заборгованість.

Обороти і залишки зведених відомостей по Підприємству за рахунком 66 «Розрахунки за виплатами працівникам» відповідають даним книги «Журнал-головна».

Оплата праці працівникам Підприємства здійснюється за рахунок власних коштів Підприємства та за рахунок коштів міського бюджету.

Трудові відносини на Підприємстві протягом звітного періоду періоду регулюються Колективним договором ХКП «Електротранс» на 2006-2007 роки, схваленим конференцією трудового колективу 27.04.2006 року, підписаним колишнім директором Підприємства Солтиком О.І. та колишнім Головою профкому Пастуховим М.П., зареєстрований в Управлінні праці та соціального захисту населення Хмельницької міської ради за №171 від 20.06.2006 року (далі – Колективний договір).

В Колективному договорі встановлені системи оплати праці, розцінки, тарифні ставки, посадові оклади, умови запровадження та розміри надбавок, доплат, премій, винагород та інших заохочувальних, компенсаційних і гарантійних виплат.

До колективних договорів розроблено та затверджено ряд додатків (положень), що регулюють трудові відносини, реалізують соціально-економічні права та інтереси трудящих, розвиток соціальної сфери підприємства, соціально-трудова пільги, гарантії, компенсації:

положення про тарифні ставки (місячні оклади);

- положення про виплату доплат і надбавок до тарифних ставок і місячних окладів; показники і розміри преміювання; положення про виплату винагороди за підсумками роботи за рік;
- положення про оплату праці і преміювання працівників;
- положення про присвоєння звання «Ветеран підприємства» працівникам ХКП «Електротранс»;
- положення про виплату винагороди за вислугу років;
- положення про оплату праці по професійному навчанню;
- положення про відрядно-преміальну оплату праці робітників комплексної бригади;
- положення про оплату праці водіїв автобусів на маршрутних таксі; положення про одноразову винагороду працівникам за проведення обстеження пасажиропотоків, тощо.

Відповідно до Положення про виплату доплат і надбавок до тарифних ставок і місячних окладів працівників (додаток 3 до Колективного договору) на Підприємстві передбачені виплати надбавок та доплат а саме:

доплати:

- за суміщення професій (посад);
- за розширення зони обслуговування або збільшення обсягу робіт;
- за виконання обов'язків тимчасово відсутнього працівника;
- за роботу у важких та шкідливих умовах праці;
- за робочий день з розділенням зміни на дві частини (з перервою в роботі понад дві години);
- за інтенсивність праці робітників; за роботу у вечірній час;
- за роботу у нічний час;
- на період освоєння нових норм трудових затрат;
- за керівництво бригадою (бригадиру, не звільненому від основної роботи);
- за ненормований робочий день водіям автомобілів;
- водіям вантажних автомобілів, які працюють на автомобілях з причепами;
- працівникам підприємства, які проводять керування виробничою практикою студентів і учнів, стажування водіїв тролейбусів і автомобілів, кондукторів громадського транспорту;

надбавки:

- за високу професійну майстерність;
- за класність водіям легкових і вантажних автомобілів, автобусів, тролейбусів;
- за високі досягнення у праці;
- за виконання особливо важливої роботи на певний термін,
- за науковий ступінь.

Оплата праці водіям проводиться відповідно до Положення про оплату праці і преміювання водіїв автотранспортних засобів, які працюють на автобусах міських маршрутів в режимі маршрутного таксі, Положення про оплату праці і преміювання водіїв тролейбусів та кондукторів громадського транспорту, які працюють екіпажами на маршрутах.

Підприємство при встановленні тарифних ставок та посадових окладів працівникам **не дотримується** мінімальних гарантій, передбачених Галузевою угодою між Міністерством інфраструктури України та Центральним комітетом профспілки працівників житлово-комунального господарства, місцевої промисловості, побутового обслуговування населення України на 2014-2015 роки, зареєстрованої Міністерством соціальної політики України за №5 від 19.02.2014 року та Галузевої Угоди між Міністерством інфраструктури України та Центральним комітетом профспілки працівників житлово-комунального господарства, місцевої промисловості, побутового обслуговування населення України на 2017-2018 роки.

**Порівняльна таблиця
діючих тарифних ставок (окладів) до встановлених Галузевою Угодою
по ХКП "Електротранс"**

Професія	станом на 01.01.2015 р. (грн.,коп.)				станом на 30.06.2017 р. (грн.,коп.)			
	фактично встановле- но	по Галузевій Угоді	відхилен- ня	%	фактично	по Галузевій Угоді	відхилен- ня	%
водій тролейбуса	11,5	16,62	-5,12	69	23,2	28,08	-4,88	82,6
екіпірувальник 2 розр	7,3	11,82	-4,52	62	16,48	19,78	-3,3	83,3
слюсар з ремонту рухомого складу 5 р.	9,41	16,85	-7,44	56	23,5	28,21	-4,71	83,3
слюсар-електрик з рем. електроуст. 5 р.	9,41	16,85	-7,44	56	23,5	28,21	-4,71	83,3
рихтув. кузовів 5 р.	9,41	16,85	-7,44	56	23,5	28,21	-4,71	83,3
електрогазоварник 5 р.	9,41	16,85	-7,44	56	23,5	28,21	-4,71	83,3
ремонтувальн ГВ 4 р.	8,25	14,77	-6,52	56	20,6	24,73	-4,13	83,3
мастильний 3 р.	7,33	13,13	-5,8	56	18,31	21,98	-3,67	83,3
аккумуляторник 5 р.	9,41	16,85	-7,44	56	23,5	28,21	-4,71	83,3
маляр 4 р.	8,25	14,77	-6,52	56	20,6	24,73	-4,13	83,3
оббивальник 3 р.	7,33	13,13	-5,8	56	18,31	21,98	-3,67	83,3
столяр 5 р.	9,41	16,85	-7,44	56	23,5	28,21	-4,71	83,3
коваль на молотах і пресах 5 р.	9,41	16,85	-7,44	56	23,5	28,21	-4,71	83,3
обмотувальник ЕЕМ 5 р.	9,41	16,85	-7,44	56	23,5	28,21	-4,71	83,3
вулканізаторник 4 р.	8,25	14,77	-6,52	56	20,6	24,73	-4,13	83,3
фрезерувальник 5 р.	14,32	18,99	-4,67	75	26,52	31,78	-5,26	83,4
токарь 5 р.	14,32	18,99	-4,67	75	26,52	31,78	-5,26	83,4
шліфувальник 6 р.	11,77	22,19	-10,42	53	31	37,14	-6,14	83,5
мийник-прибирал. РС 1 р.	7,3	10,94	-3,64	67	15,26	18,32	-3,06	83,3
водій тролейбуса маневровий	8,38	13,82	-5,44	61	19,29	23,2	-3,91	83,1
водій тролейбуса техдопомоги	9,38	13,82	-4,44	68	20,31	24,26	-3,95	83,7
приймальник трамв. та тролейбусів	1246	1900	-654	66	2627	3200	-573	82,1
гардеробник	1218	1462	-244	83	2021	2425	-404	83,3

оператор мийної установки 3 р.	7,33	13,13	-5,8	56	18,31	21,98	-3,67	83,3
старший комірник	1350	1900	-550	71	2627	3200	-573	82,1
комірник	1218	1754	-536	69	2425	2910	-485	83,3
електромонтер ТП 5 р.	9,6	16,85	-7,25	57	23,5	28,21	-4,71	83,3
електромонтер КМ 5 р.	9,6	16,85	-7,25	57	23,5	28,21	-4,71	83,3
електромонтер з рем, обсл пристр СЦБ 6 р.	11,22	19,69	-8,47	57	27,47	32,97	-5,5	83,3
електромонтер з рем, та монтаж каб ліній 5	9,6	16,85	-7,25	57	23,5	28,21	-4,71	83,3
машиніст котельної установки 4 р.	8,25	14,77	-6,52	56	20,6	24,73	-4,13	83,3
слюсар АВР 5 р.	9,41	16,85	-7,44	56	23,5	28,21	-4,71	83,3
електромонтер з рем, та обслугов ел-ня 6 р.	11	19,69	-8,69	56	27,47	32,97	-5,5	83,3
слюсар-ремонтник 5 р.	9,41	16,85	-7,44	56	23,5	28,21	-4,71	83,3
штукатур 5 р.	9,41	16,85	-7,44	56	23,5	28,21	-4,71	83,3
прибиральник ВП	1218	1462	-244	83	2162	2587	-425	83,6
прибиральник СП	1218	1462	-244	83	2021	2425	-404	83,3
прибиральник терит.	1218	1564	-346	78	2162	2587	-425	83,6
двірник	1218	1754	-536	69	2162	2587	-425	83,6
сторож	1218	1462	-244	83	2021	2425	-404	83,3
слюсар-сантехнік 5 р.	9,41	16,85	-7,44	56	23,5	28,21	-4,71	83,3
водій автобуса ПАЗ, БАЗ, Богдан А-069, 092,091, I-VAN, IVE-CO, SPRINTER, VOL-KSWAGEN, Рута	7,41	12,73	-5,32	58	17,77	21,32	-3,55	83,3
водій автобуса ЛАЗ	8,12	14,08	-5,96	58	19,65	23,58	-3,93	83,3
водій автобуса Богдан А-1445	8,32	15	-6,68	56	20,94	25,13	-4,19	83,3
водій автобуса Volvo, Mercedes 0405	8,66	15,79	-7,13	55	22,04	26,44	-4,4	83,4
водій автобуса MAN 263	8,98	16,37	-7,39	55	22,84	27,41	-4,57	83,3
водій АТЗ ВАЗ-115	7,3	11,23	-3,93	65	15,67	20,39	-4,72	76,9
водій АТЗ ГАЗель-33213	7,3	12,6	-5,3	58	17,59	21,11	-3,52	83,3
водій АТЗ ГАЗель-33021, УАЗ-3909	7,3	11,69	-4,39	62	16,32	21,73	-5,41	75,1
водій АТЗ ГАЗ-5327, ЗіЛ-431610	7,3	12,99	-5,69	56	18,31	21,75	-3,44	84,2
водій АТЗ АТ-70, ММЗ-4502, лаборат.	7,3	14,08	-6,78	52	19,65	23,58	-3,93	83,3
водій АТЗ КрАЗ-255В.	7,55	15	-7,45	50	20,94	25,13	-4,19	83,3
машиніст крана автомобільного 6 р.	12,36	19,69	-7,33	63	27,47	32,97	-5,5	83,3
машиніст екскават. 5 р.	10,57	16,85	-6,28	63	23,5	28,21	-4,71	83,3
машиніст АП-17 5 р.	10,57	16,85	-6,28	63	23,5	28,21	-4,71	83,3

кондуктор громад-ського транспорту	8,24	11,46	-3,22	72	16	19,17	-3,17	83,5
продавець	1218	1754	-536	69	2425	2910	-485	83,3
вантажник	1328	1754	-426	76	2425	2910	-485	83,3
черговий по гуртожитку	1218	1462	-244	83	2021	2425	-404	83,3
прибиральник гуртожитку	1218	1462	-244	83	2021	2425	-404	83,3
кухар 4 р.	7,6	11,81	-4,21	64	18,95	22,75	-3,8	83,3
мийник посуду 1 р.	7,3	8,75	-1,45	83	14,04	16,85	-2,81	83,3

Заробітна плата працівникам Підприємства нараховувалась відповідно до штатних розписів, затверджених директором Підприємства Паламарчуком В.А., підписаних заступником директора з економіки Вовк О.М., головним бухгалтером Леоновим О.В., начальником планово-економічного відділу Сигінім В.П. та Колективного договору зі змінами, внесеними на відповідні роки.

За штатним розкладом керівників, професіоналів, фахівців і технічних службовців, введеним в дію з 01.01.2015 року, на Підприємстві затверджено 144,1 штатних одиниць з місячним фондом оплати праці по посадових окладах 241 912,00 грн. Штатним розкладом робітників, введеним в дію з 01.01.2015 року, на Підприємстві затверджено 832,5 штатних одиниць з місячним фондом оплати праці по посадових окладах 1 207 042,14 гривень.

Згідно штатного розкладу керівників, професіоналів, фахівців і технічних службовців, введеного в дію з 01.01.2016 року, на Підприємстві затверджено 138,3 штатних одиниць з місячним фондом оплати праці по посадових окладах 282 136,60 грн. Штатним розкладом робітників, введеним в дію з 01.01.2016 року, на Підприємстві затверджено 876,5 штатних одиниць з місячним фондом оплати праці по посадових окладах 1 603 319,88 гривень.

За штатним розкладом керівників, професіоналів, фахівців і технічних службовців, введеним в дію з 01.01.2017 року, на Підприємстві затверджено 134,3 штатних одиниць з місячним фондом оплати праці по посадових окладах 416 834,00 грн. Штатним розкладом робітників, введеним в дію з 01.01.2017 року, на Підприємстві затверджено 876,5 штатних одиниць з місячним фондом оплати праці по посадових окладах 2 394 811,73 гривень.

Відповідно до Звітів з праці за 2015-2016 роки та I квартал 2017 року облікова кількість штатних працівників на кінець звітного періоду склала відповідно 817; 784; 785 осіб, фонд оплати праці штатних працівників за 2015 рік – 24 942,0 тис. грн, за 2016 рік – 27 900,1 тис. грн, за I квартал 2017 року – 9 471,1 тис.грн.

За 2015 рік фонд основної заробітної плати склав 15 422,9 тис.грн, фонд додаткової заробітної плати – 9 503,2 тис.грн (надбавки та доплати до тарифних ставок та посадових окладів, премії та винагороди, що носять систематичний характер, індексація заробітної плати), заохочувальні та компенсаційні виплати – 15,9 тис.грн, що разом складає 24 942,0 тис. гривень.

За 2016 рік фонд основної заробітної плати склав 18 811,8 тис.грн, фонд додаткової заробітної плати – 9 069,0 тис.грн (надбавки та доплати до тарифних ставок та посадових окладів, премії та винагороди, що носять систематичний характер, індексація заробітної плати), заохочувальні та компенсаційні виплати (в т.ч. матеріальні допомоги) – 19,3 тис.грн, що разом складає 27 900,1 тис. гривень.

За I квартал 2017 рік фонд основної заробітної плати склав 6 668,4 тис.грн, фонд додаткової заробітної плати – 2 800,5 тис.грн (надбавки та доплати до тарифних ставок та посадових окладів, премії та винагороди, що носять систематичний характер, індексація заробітної плати), заохочувальні та компенсаційні виплати – 2,2 тис.грн, що разом складає 9 471,1 тис.гривень.

За період з 01.01.2015 по 30.06.2017 року Підприємством було виплачено працівникам доплат та надбавок до посадових окладів (тарифних ставок) на загальну суму 9 773,9 тис. грн, а саме:

- за 2015 рік – 2 607,5 тис. грн.,
- за 2016 рік – 3 425,9 тис. грн.,
- за I квартал 2017 року – 1 431,8 тис. грн.

За період з 01.01.2015 по 30.06.2017 року Підприємством було виплачено працівникам щомісячні або шоквартальні премії і винагород на загальну суму 6523,5 тис. грн., а саме:

- за 2015 рік – 1 974,5 тис. грн.,
- за 2016 рік – 2 198,9 тис. грн.,
- за I квартал 2017 року – 656,7 тис. грн.

Вищевказані премії нараховувалась згідно наказів директора, в яких встановлений розмір відсотка до тарифної ставки за фактично відпрацьований час або до посадового окладу.

В ході аудиту проведено перевірку особових рахунків щодо нарахування заробітної плати водіїв пасажирських тролейбусів депо та водіїв маршрутних таксі дільниці з експлуатації автотранспорту і механізмів за березень-червень 2015 року та жовтень-грудень 2016 року, якою встановлено, що заробітна плата водіїв складається з тарифної ставки за час роботи на лінії або простою в депо (на лінії) не з вини водія, тарифної ставки за підготовчий і заключний час роботи, надбавки за класність, доплати за роботу в нічний час, доплата за роботу у вечірній час, оплати святкових, оплати за проведення інструктажів. Порушень з даного питання ревізією не встановлено.

Аудитом встановлено, що на Підприємстві трудові книжки ведуться відповідно до вимог Інструкції про порядок ведення трудових книжок працівників, затвердженої спільним наказом Міністерства праці України, Міністерства юстиції України, Міністерства соціального захисту населення України від 29.07.1993 №58. Порушень з даного питання ревізією не встановлено.

Аудит з питань правильності встановлення тривалості щорічних основних та додаткових відпусток проведено вибірково способом за період квітень-липень 2015 року та липень-жовтень 2016 року, якою порушень Закону України «Про відпустки» від 15.11.1996 №504/96-ВР, Постанови Кабінету Міністрів України від 17.11.1997 №1290 «Про затвердження списків виробництва, робіт, цехів, професій і посад, зайнятість працівників яких дає право на щорічні додаткові відпустки за роботу із шкідливими і важкими умовами праці та за особливий характер праці» та умов Колективного договору не встановлено.

Аудит з питань дотримання законодавства при нарахуванні та здійсненні виплат заробітної плати працівникам за час відпустки порушень не встановив. Нарахування на Підприємстві здійснюється відповідно до Порядку обчислення середньої заробітної плати, затвердженого постановою Кабінету Міністрів України від 08.02.1995 №100.

Ревізією фінансово-господарської діяльності підприємства, проведеною Управлінням Західного офісу Держаудитслужби в Хмельницькій області встановлено порушення порядку оплати праці по внутрішньому сумісництву. В результаті порушення незаконно нараховано та виплачено заробітну плату за посадою ревізора безпеки руху в загальній сумі 27 208,42 грн. та зайво перераховано ЄСВ в сумі 7 811,60.

Нормативна база на підставі якої регулюються трудові відносини на Підприємстві відповідає вимогам діючого законодавства України.

Поточні зобов'язання і забезпечення розрахунків з оплати праці Підприємства на звітні дати відображені в Балансі (Звіті про фінансовий стан) Підприємства (ряд. 1630)

Аналіз звітних даних Підприємства поточних зобов'язань і забезпечення розрахунків з оплати праці в Балансі (Звіті про фінансовий стан) Підприємства (ряд. 1630)

Звітний період	За даними Підприємства (в тис.грн.)	За даними Аудиту (в тис.грн.)	Відхилення (в тис.грн.)
станом на 31.12.2015	1 780	1 780	0
станом на 31.12.2016	1 130	1 130	0
станом на 30.06.2017	1 340	1 340	0

Порушень не встановлено

Висновок незалежного аудитора щодо розрахунків з оплати праці, структури фонду оплати праці, дотримання законодавчих вимог при визначенні місячних тарифних ставок працівників:

- При встановленні місячних тарифних ставок та посадових окладів працівниками підприємства не дотримуються вимоги статті 15 Закону України "Про оплату праці" від 24.03.95 р. № 108/95-ВР щодо дотримання норм і гарантій, передбачених галузевою угодою.
- Дія колективного договору на 2006-2007 роки, схваленого конференцією трудового колективу 27.04.2006 року у встановленим законодавством порядку до 2017 року **не продовжувалась**. Конференція трудового колективу щодо продовження дії договору **не проводилась**.
- Порушень щодо формування структури фонду оплати праці та розрахунків з оплати праці не встановлено.
- Мало місце порушення порядку виплати доплат по внутрішньому сумісництву

Якісний склад працівників станом на 30.06.2017 (за освітою):

фактична чисельність складає 841 чоловік в т.ч.:

- з вищою освітою 56 чоловік;
- з неповною вищою освітою 6 чоловік;
- з середньо-спеціальною освітою 49 чоловік;
- базовою загальною середньою освітою 730 чоловік.

Висновок незалежного аудитора щодо якісного складу працівників Підприємства: якісний склад працівників Підприємства станом на 30.07.2017 відповідає вимогам посадових інструкцій та штатного розкладу Підприємства.

За віковою категорією:

Вікова категорія працівників	Кількість, чол.	Питома вага, %
19-30	64	8,56%
31-40	106	14,17%
41-50	188	25,13%
51-57	202	27,01%
57-60	115	15,37%
61-70	71	9,49%
71-80	2	0,27%
	748	100,00%

Висновок незалежного аудитора щодо якісного складу працівників Підприємства: **188 чоловік або 25,1% - пенсіонери**

Кількісний склад працівників

РОЗРАХУНОК

потреби робітників згідно типових нормативів чисельності працівників підприємств МЕТ, згідно наказу Держжитлокомунгоспу України від 12.02.2003 р. №32 станом на 30.06.2017

№ з/п	Структурний підрозділ, професія	К-ть по діючому штатному (чол.)	К-ть випущених машин	Коефіцієнт	Нормативна чисельність на 1 випущену машину на лінію, чол.	Фактична чисельність 30.06.17 чол.	Відхилення (-,+)
ДЕПО							
<i>Служба руху</i>							
1	Водій тролейбуса (пасажирського): ЗіУ-9, ПМЗ Т-2, Дніпро, Богдан.	202	72	2,8	202	152	-50
2	Двірник	2			2	2	0
3	Прибиральник виробничих приміщень	2			2	1	-1
4	Екіпірувальник	3			3	3	0
<i>Дільниці технічного обслуговування (ЩО, ТО-1, ТО-2, технічна допомога)</i>							
5	Слюсар з ремонту рухомого складу (рихтувальник кузовів, мастильник)	23	72	0,98	71	15	-56
6	Слюсар-електрик з ремонту електроустаткування	16	72	0,56	40	13	-27
7	Електрогазоварник	2	72	0,04	3	2	-1
<i>Дільниця ремонту</i>							
8	Слюсар з ремонту рухомого складу (рихтувальник кузовів)	12	72	0,25	18	6	-12
9	Слюсар-електрик з ремонту електроустаткування	3	72	0,15	11	1	-10
10	Електрогазоварник	5	72	0,05	4	3	-1
<i>Заготівельна дільниця</i>							
11	Слюсар з ремонту рухомого складу (рихтувальник кузовів)	6	72	0,44	32	6	-26
12	Слюсар-електрик з ремонту електроустаткування	9,5	72	0,12	9	6	-3
13	Електрогазоварник	0	72	0,03	2	0	-2
<i>Інші робітники</i>							
14	Регулювальник радіоелектронної апаратури та приладів	2	72	0,03	2	0	-2
15	Приймальник трамваїв та тролейбусів	3			3	3	0
16	Оператор централізованої мийки	1			5	1	-4
17	Мийник-прибиральник рухомого складу	12	72	0,3	22	12	-10
18	Комплектувальник виробів та інструменту	0			5	0	-5
19	Слюсар з механоскладальних робіт	0	72	0,04	3	0	-3
20	Коваль ручного кування	1	72	0,015	1	0	-1
21	Вантажник	1	72	0,04	3	1	-2
22	Підсобний робітник	1	72	0,02	1	0	-1
23	Контролер якості	0	72	0,11	8	0	-8
24	Маляр	3	72	0,06	4	3	-1
25	Ремонтувальник гумових виробів	2	72	0,02	1	2	1
26	Акумуляторник	2	72	0,07	5	1	-4
27	Токар	4	72	0,12	9	3	-6
28	Фрезерувальник	2	72	0,04	3	2	-1
29	Різальник металу на ножицях і пресах (шліфувальник, металізатор)	2	72	0,012	1	1	0
30	Оббивальник	1	72	0,012	1	1	0

31	Комірник перехідного складу та інструментальної комори	5			4	4	0
32	Гардеробник	2			2	2	0
33	Вулканізаторник	1	72	0,07	5	1	-4
34	Водій тролейбуса (маневровий водій)	11	72	0,27	19	11	-8
35	Водій тролейбуса (техдопомога), наставник	4	202	0,04	8	4	-4
Всього по депо:		345,5			514	262	-252
Служба енергогосподарства							
			кіль-ть ТП				
1	Електромонтер тягової підстанції	14,5	10	3,22	32	11	-21
			довжина каб. ліній, км				
2	Електромонтер з ремонту та монтажу кабельних ліній	1	83,24	0,031	3	0	-3
3	Електромонтер з нагляду за трасами кабельних мереж	1	83,24	0,009	1	1	0
			довжина к/м в 1 провід, км				
4	Електромонтер контактної мережі	15,5	193,71	0,125	24	11	-13
5	Електромонтер ЗЦБ та С	4	193,71	0,027	5	2	-3
6	Лаборант електромеханічних випробувань та вимірювань	1	193,71	0,001	0	1	1
7	Електрогазоварник	0,5	193,71	0,004	1	0	-1
8	Прибиральник виробничих приміщень	3			3	3	0
9	Двірник	1			1	1	0
Всього по СЕГ:		41,5			70	30	-40
Відділ головного механіка							
			кіль-ть котлів	кіль-ть змін			
1	Машиніст котельної установки	4	2	4	2	0	-2
			сума од. рем скл-ті				
2	Слюсар з ремонту устаткування котельних та пило підготовчих цехів	2	62,25	0,008	1	2	1
3	Слюсар з обслуговування теплових мереж	1			1	0	-1
			кіль-ть котлів	кіль-ть змін			
4	Лаборант хімічного аналізу	0,5	2	4	2	0	-2
5	Машиніст насосних установок	1			1	0	-1
6	Електрогазоварник	1			1	1	0
			площа опалення				
7	Слюсар аварійно-відновлювальних робіт	2	7875	19530	0	2	2
			сума од. рем складност і				
8	Слюсар з контрольно-вимірювальних приладів та автоматики (електромеханіки)	0,5	62,25	0,004	0	0	0

9	Опалювач	1			4	0	-4
			Кількість випущених машин	Коефіцієнт			
10	Електромонтер з ремонту та обслуговування електроустаткування (слюсар-електрик з ремонту електроустаткування)	4	72	0,15	11	2	-9
11	Слюсар-ремонтник	3	72	0,11	8	1	-7
12	Машиніст компресорних установок	1			1	0	-1
Всього по ВГМ:		21			32	8	-24
Ремонтно-господарська дільниця							
			Кількість випущених машин	Коефіцієнт			
1	Лицювальник - плиточник	2	148	0,015	2	1	-1
2	Столяр	1	148	0,06	9	1	-8
3	Електрогазоварник	0,5			0,5	0	-0,5
4	Електромонтажник з освітлення та освітлювальних мереж	1	148	0,15	22	1	-21
5	Машиніст компресора пересувного з двигуном внутрішнього згоряння	0,5			0,5	0	-0,5
6	Штукатур	5	148	0,015	2	4	2
7	Слюсар з ремонту та обслуговування систем вентиляції та кондиціонування	1	148	0,05	7	1	-6
8	Слюсар-сантехнік	2	148	0,11	16	1	-15
9	Маляр	0,5	148	0,04	6	0	-6
			Площа обслуговування				
10	Прибиральник виробничих приміщень	1	595	800	1	1	0
11	Прибиральник службових приміщень	4	1450	600	2	3	1
12	Прибиральник територій	5	21900	3000	7	2	-5
13	Машиніст із прання та ремонту спецодягу	1			1	1	0
14	Копіювальник друкарських форм (суміщення)	0,5			0,5	0	-0,5
15	Двірник	3	2542,5	3000	1	2	1
16	Сторож	4			4	4	0
Всього по РГД:		32			81,5	22	-59,5
Транспортна служба							
1. Дільниця з експлуатації автотранспорту і механізмів							
1.1. Пасажирські автобуси							
			Кількість випущених машин	Коефіцієнт			
1	Водій автотранспортних засобів	36	16	2,8	45	26	-19
1.2. Маршрутні таксі							
2	Водій автотранспортних засобів	115	36	2,8	101	65	-36
1.3. Інший транспорт та механізми							
3	Водій автотранспортних засобів (машиністи)	21,5			21,5	15	-6,5
2. Дільниця з ремонту та обслуговування транспорту та механізмів							
4	Слюсар з ремонту автомобілів та інші робітники	12	76	0,06	5	7	2
Всього по ТС:		184,5			172,5	113	-59,5

Служба збору виторгу							
1	Кондуктор громадського транспорту (тролейбуса)	202	72	2,8	202	149	-53
2	Кондуктор громадського транспорту (автобуса)	26	11	2,8	31	15	-16
3	Продавець	15			14	16	2
Всього по СЗВ:		243			247	180	-67
Гуртожиток							
1	Черговий по гуртожитку	4			4	4	0
			Площа обслуговування				
2	Прибиральник службових приміщень (який прибирає гуртожиток, сходові клітки у житлових будинках)	2	2441	600	4	2	-2
Разом:		6			8	6	-2
Їдальня							
1	Кухар	2			2	2	0
2	Мийник посуду	1			1	1	0
Разом:		3			3	3	0
Всього по штатному розкладу:		876,5			1128	624	-504

Висновок незалежного аудитора по кількісному складу працівників Підприємства:

- фактична чисельність працівників станом на 30.06.2017 **не відповідає** вимогам типових нормативів чисельності працівників підприємств МЕТ, згідно наказу Держжитлокомунгоспу України від 12.02.2003 р. №32, а саме:
 - чисельність працівників за штатним розкладам складає 876,5 чоловік;
 - фактична чисельність складає 624 чоловік;
 - нормативне значення складає 1128 чоловік;
 - відхилення від нормативного значення становить 504 чоловік.

Стан виплати заробітної плати

Основним показником стану виплати заробітної плати аудитором взято показник своєчасності її виплати, тобто наявність необґрунтованої заборгованості перед працівниками за звітний період (помісячно).

Відповідно до законодавства та нормативних документів Підприємства заробітна плата робітникам виплачується 2 рази на місяць, а саме:

- не пізніше 7 числа (за другу половину минулого місяця);
- не більше ніж через 16 днів (за першу половину поточного місяця).

Аналіз виплат заробітної плати на Підприємстві за звітний період

- станом на 01.01.2015 – заборгованість відсутня;
- станом на 01.02.2015 – заборгованість відсутня;
- станом на 01.03.2015 – 253 521,43 грн. перед 727 працівниками;
- станом на 01.04.2015 – 327 979,93 грн. перед 701 працівником;
- станом на 01.05.2015 – 522 583,29 грн. перед 668 працівниками;
- станом на 01.06.2015 – 989037,81 грн. перед 617 працівниками;
- станом на 01.07.2015 – 1 685 083,02 грн. перед 733 працівниками;
- станом на 01.08.2015 – 1 632 707,02 грн. перед 679 працівниками;
- станом на 01.09.2015 – 1 323 948,07 грн. перед 699 працівниками;
- станом на 01.10.2015 – 1 246 701,79 грн. перед 638 працівниками;
- станом на 01.11.2015 – 1 076 803,85 грн. перед 669 працівниками;
- станом на 01.12.2015 – 1 333 703,97 грн. перед 626 працівниками;
- станом на 01.01.2016 – заборгованість відсутня;
- станом на 01.02.2016 – 582 234,91 грн. перед 740 працівниками;

- станом на 01.03.2016 – 738 273,23 грн. перед 647 працівниками;
- станом на 01.04.2016 – 610 379,75 грн. перед 624 працівниками.
- станом на 01.05.2016 – заборгованість відсутня;
- станом на 01.06.2016 – заборгованість відсутня;
- станом на 01.07.2016 – заборгованість відсутня;
- станом на 01.08.2016 – заборгованість відсутня;
- станом на 01.09.2016 – заборгованість відсутня;
- станом на 01.10.2016 – заборгованість відсутня;
- станом на 01.11.2016 – заборгованість відсутня;
- станом на 01.12.2016 – заборгованість відсутня;
- станом на 01.01.2017 – заборгованість відсутня;
- станом на 01.02.2017 – заборгованість відсутня;
- станом на 01.03.2017 – заборгованість відсутня;
- станом на 01.04.2017 – заборгованість відсутня;
- станом на 01.05.2017 – заборгованість відсутня;
- станом на 01.06.2017 – заборгованість відсутня;
- станом на 01.07.2017 – заборгованість відсутня.

Висновок незалежного аудитора щодо стану виплати заробітної плати Підприємства:

- на протязі 2015 та 2016 року на Підприємстві мали місце факти затримки виплат заробітної плати. Причиною затримки була відсутність обігових коштів на поточному рахунку Підприємства.
- на протязі 2017 року порушень не встановлено.

❖ Витрати виробництва та калькулювання собівартості (робіт, послуг), аналіз кошторисної вартості ремонтних робіт тролейбусів і автобусів

Витрати виробництва та калькулювання собівартості (робіт, послуг)

Облік витрат на Підприємстві здійснюється відповідно до вимог Положення (стандарту) бухгалтерського обліку 16 «Витрати», затвердженого наказом Міністерства фінансів України від 31.12.1999 року № 318 (із змінами).

Відповідно до Облікової політики Підприємства методологічні засади формування в бухгалтерському обліку інформації про витрати визначаються положеннями П(С)БО 16, Методичними рекомендацій щодо визначення повної собівартості послуг міського електротранспорту, затверджених наказом Міністерства з питань житлово-комунального господарства України від 25.03.2008 № 72 та Порядком формування тарифів на послуги міського електричного транспорту (трамвай, тролейбус), затвердженим наказом Міністерства інфраструктури України від 25.11.2013 року № 940, зареєстрованим в Міністерстві юстиції України 28.11.2013 р. за № 2035/24567 Методикою розрахунків тарифів на послуги пасажирського автомобільного транспорту, затвердженою наказом Міністерства транспорту та зв'язку України від 17.11.2009 №1175. Зареєстровано в Міністерстві юстиції України 27 листопада 2009 р. за №1146/17162.

При наданні разових послуг з нерегулярних перевезень, надання послуг ремонтної майстерні, лабораторії служби енергогосподарства складаються окремі калькуляції по кожному замовленню.

Класифікація витрат у бухгалтерському обліку Підприємства здійснюється відповідно до Плану рахунків з врахуванням положень Інструкції про застосування Плану рахунків бухгалтерського обліку активів, капіталу, зобов'язань і господарських операцій підприємств і організацій, затвердженої наказом Міністерства фінансів України від 30.11.1999 №291.

За положеннями п. 8.9.2 Облікової політики формування собівартості послуг з перевезення пасажирів та багажу тролейбусами, автобусами в звичайному режимі руху та автобусами в режимі маршрутного таксі здійснюється на окремих рахунках виробництва за елементами витрат: прямі матеріальні витрати, витрати на оплату праці, відрахування на соціальні заходи, амортизація, інші операційні витрати.

Також за положеннями п.8.9.4 Облікової політики до складу загальновиробничих витрат включаються витрати на управління виробництвом; амортизація основних засобів та нематеріальних активів

загальнови­робничого призначення; витрати на утримання, експлуатацію і ремонт, страхування, операційну оренду необоротних активів загальнови­робничого призначення; витрати, пов'язані з утриманням пожежної та сторожової охорони, витрати на обслуговування ви­робничого процесу, охорону праці, техніку безпеки; інші витрати.

При цьому, загальнови­робничі витрати формуються в цілому по Підприємству і розподіляються на кожний об'єкт витрат на базі заробітної плати основного ви­робничого персоналу.

Аналіз собівартості робіт, послуг на Підприємстві

Звітний період	За даними Підприємства (в тис.грн.)	За даними Аудиту (в тис.грн.)	Відхилення (в тис.грн.)
2015 рік	53 705	53 705	0
в т.ч.:			
- собівартість перевезень пасажирів та багажу тролейбусами	40 303	40 303	0
- собівартість перевезень пасажирів та багажу автобусами в звичайному режимі руху	9 076	9 076	0
- собівартість перевезень пасажирів та багажу автобусами в режимі маршрутного таксі	3 810	3 810	0
- собівартість реалізації товарів в роздрібній торгівлі та продукції в громадському харчуванні	457	457	0
- собівартість виконаних робіт та наданих транспортних послуг	59	59	0
2016 рік	60 625	60 625	0
в т.ч.:			
- собівартість перевезень пасажирів та багажу тролейбусами	48 544	48 544	0
- собівартість перевезень пасажирів та багажу автобусами в звичайному режимі руху	8 172	8 172	0
- собівартість перевезень пасажирів та багажу автобусами в режимі маршрутного таксі	3 488	3 488	0
- собівартість реалізації товарів в роздрібній торгівлі та продукції в громадському харчуванні	362	362	0
- собівартість виконаних робіт та наданих транспортних послуг	59	59	0
I півріччя 2017 року	42 431	42 431	0
в т.ч.:			
- собівартість перевезень пасажирів та багажу тролейбусами	34 875	34 875	0
- собівартість перевезень пасажирів та багажу автобусами в звичайному режимі руху	4 785	4 785	0
- собівартість перевезень пасажирів та багажу автобусами в режимі маршрутного таксі	2 409	2 409	0
- собівартість реалізації товарів в роздрібній торгівлі та продукції в громадському харчуванні	362	362	0

Висновок незалежного аудитора щодо витрати виробництва та калькулювання собівартості (робіт, послуг).

Підприємство дотримується вимог законодавства методик та внутрішніх Положень щодо формування витрат виробництва та калькулювання собівартості (робіт, послуг).

Порушень за звітний період **не встановлено**

Аналіз кошторисної вартості ремонтних робіт тролейбусів і автобусів

Організація та виконання робіт з технічного обслуговування та ремонту рухомого складу проводиться у відповідності до Правил та технічних регламентів. При цьому:

- технічне обслуговування, середній ремонт проводиться власними силами підприємства;
- капітальний ремонт проводиться із залученням сторонніх організацій за результатами проведених торгів

Послуги з виконання ремонтів рухомого складу стороннім організаціям не надаються.

Поточний ремонт тролейбусів та автобусів

Для аналізу кошторисної вартості ремонтних робіт тролейбусів аудитом вибіркоким методом було проаналізовано порядок поточного ремонту діючий на Підприємстві, а саме:

- підставою для поточного ремонту є «Дефектний акт» затверджений Начальником ДЕПО за підписом майстра та техника ДЕПО яким визначено перелік дефектів при огляді тролейбуса (перелік дефектних актів, що було перевірено):

дефектний акт на ремонт тролейбуса №247 від 06.01.2017 (середній ремонт);

дефектний акт на ремонт тролейбуса №214 від 02.02.2017 (середній ремонт);

дефектний акт на ремонт тролейбуса №211 від 10.02.2017 (ТО-2).

Порушень не встановлено.

- підставою для визначення переліку необхідним матеріалів для виконання робіт для виконання поточного ремонту відповідно до дефектного акту є «Лімітно-забірна карта», затверджена головним інженером, погоджена з начальником ДЕПО за підписом завідуючого складу ТМЦ (перелік лімітно-забірних карт, що було перевірено):

тролейбус №247 лімітно-забірна карта № 58 за січень 2017 та лімітно-забірна карта № 64 за лютий 2017;

тролейбус №214 лімітно-забірна карта № 41 за січень 2017;

тролейбус №211 лімітно-забірна карта № б/н за лютий 2017;

Порушень не встановлено.

- підставою для відпуску запчастин та матеріалів зі складу є «Лімітна карта на відпуск зі складу матеріалів та запасних частин для виробничих потреб» затверджена головним інженером та підписом комірника (перелік лімітних карт на відпуск зі складу матеріалів та запасних частин для виробничих потреб, що було перевірено):

тролейбус №247 лімітна карта на відпуск зі складу матеріалів та запасних частин для виробничих потреб за січень 2017;

тролейбус №214 лімітна карта на відпуск зі складу матеріалів та запасних частин для виробничих потреб за лютий 2017;

тролейбус №211 лімітна карта на відпуск зі складу матеріалів та запасних частин для виробничих потреб за лютий 2017.

Порушень не встановлено.

- підставою для списання запасних частин та матеріалів на поточний ремонт є «Акт про списання товарів» за підписом членів комісії з приймання виконаних ремонтних робіт під голованням головного інженера Ковтуна О.С. з відображенням кількісного та вартісного складу запасних частин та матеріалів затрачених на поточний ремонт конкретного троллейбусу (перелік Актів про списання товарів):

тролейбус №247 Акт про списання товарів № 225 від 31.01. 2017 та № 509 від 28.02. 2017;

тролейбус №214 Акт про списання товарів № 206 від 31.01. 2017 та № 457 від 28.02. 2017;

тролейбус №211 Актів про списання товарів № 455 від 28.02. 2017.

Порушень не встановлено.

Висновок незалежного аудитора щодо визначення вартості поточного ремонту троллейбусів на Підприємстві:

- діючий порядок визначення вартості поточного ремонту троллейбусів відповідає встановленим вимогам.
- внутрішній контроль обліку ТМЦ є дієвий;

Капітальний ремонт троллейбусів

Капітальний ремонт троллейбусів за звітний період проводився силами сторонніх підприємств за результатами процедури торгів. За результатами проведених тендерних процедур, здійснено два капітальних ремонтів троллейбусів:

- за договором № 62 від 26 квітня 2016 року, укладеним з Фізичною особою-підприємцем Речиц Наталія Григорівна, реєстраційний номер 2414907926, з терміном виконання робіт до 31.12.2016р. (тролейбус ЗІУ 9-В інвентарний № 198)

- за договором № 210 від 30 вересня 2016 року, укладеним з ТОВ «БУДІВНИЦТВО. РЕМОНТ. СЕРВІС» код ЄДРПОУ 32510050, строк дії до 31.12.2016р. (тролейбус № 253).

За звітний період капітальний ремонт проведено 2 троллейбусам на загальну суму 1795451,46 грн. в т.ч.:

- за 2015 рік – не проводився;
- за 2016 рік 2 троллейбусам на суму 1 795 451,46 грн.;
- за I півріччя 2017 року – не проводився.

Порушень не встановлено.

❖ **Аналіз і виявлення потенційних джерел наповнення дохідної частини підприємства з метою встановлення ризиків, що впливають на повноту фінансових надходжень та ризиків створення додаткового навантаження на бюджет м. Хмельницького**

Для аналізу і виявлення потенційних джерел наповнення дохідної частини Підприємства аудитор встановив ризики Підприємства, що впливають на повноту фінансових надходжень та ризиків створення додаткового навантаження на бюджет м. Хмельницького, а саме:

- фактори, що впливають на економічну безпеку Підприємства;
- загрози і небезпек, які пов'язані з господарською діяльністю Підприємства і роботою його персоналу;
- методи захисту від загроз і нейтралізації їх негативних наслідків запроваджених на Підприємстві;
- встановлення додаткових джерел наповнення дохідної частини Підприємства.

Аналіз факторів, що впливають на економічну безпеку Підприємства

Назва фактору впливу	Складові фактору впливу	Наявність фактору впливу за даними Аудиту (так/ні)
	політична ситуація в країні та в місті Хмельницький	так
	стан міжнаціональних, релігійних, етнополітичних,	ні

політичні фактори	територіальних суперечок і конфліктів	
	сепаратистські настрої окремих керівників	ні
	протиріччя між центральними, регіональними і місцевими органами влади тощо	так
макроекономічні фактори	стан існуючої економічної ситуації в країні	так
	стан банківської, грошової, фінансової та кредитної систем	так
	фіскальна політика держави	так
	економічні кризи	так
	фази ризику і депресії економічного циклу	так
	стан фінансового ринку (відтік або приплив фінансових ресурсів)	так
	рівень розвиненості ринків капіталу та їх інфраструктури	так
	підтримка оптимального рівня грошової маси	так
	рівень інфляції	так
	забезпечення нормальних платежів	так
	виплат заробітної плати, пенсійних виплат	так
	стан рівня доходів і накопичень населення	так
	стан купівельної спроможності населення	так
	рівень платоспроможного попиту	так
	зміна правил валютного обігу	так
	курс гривні	так
	процентні ставки за кредитами	ні
	зменшення обсягів або скасування пільгового кредитування виробників	ні
	скасування пільгового оподаткування	так
	збільшення податкового тягаря	так
	наявність і характер державних програм підтримки підприємництва (існуючі пільги та субсидії)	так
	втрата ринків сировини, матеріалів, енергоносіїв та готової продукції	так
	коливання цін на сировину, матеріали, комплектуючі, енергоносії	так
	зниження обсягів держзамовлень	так
	руйнування системи відтворення промислового потенціалу (в першу чергу, його активної частини) внаслідок низької інвестиційної активності	так
	відсутність нормального інвестиційного клімату в реальному секторі економіки	так
надання переваги поточним витратам над капітальними	так	
недосконалість механізмів формування фінансової і економічної політики держави	так	
превалювання заборонних принципів регулювання економіки над стимулюючими	так	
послаблення регулюючої функції держави в їх цінovій політиці	так	
мезоекономічні	стан підприємницького середовища у регіоні	так
	стан підприємницької активності	так
	наявність місцевих сировинних та енергетичних ресурсів	так
	насиченість ринків факторів виробництва (засобів виробництва, трудових ресурсів, фінансів)	так
	розвиток транспортних та інших комунікацій	так
	зміна тарифів на транспортні перевезення	так
	інтенсивність конкуренції в галузі та регіоні	так
	наповненість ринку продукцією, що виробляється підприємством	так
	наявність вільних трудових ресурсів, рівень їх	так

фактори	професійної підготовленості	
	існування адміністративних бар'єрів (недосконалість процедури реєстрації, складність та тривалість процедур одержання документів дозвільного характеру, необхідних для початку підприємницької діяльності, ліцензування, сертифікації)	так
	бюрократизм з боку чиновників	так
	характер дій з боку державних органів та органів місцевого самоврядування	так
	надмірне втручання органів державної влади у діяльність суб'єктів господарювання;	так
мікроекономічні фактори	стан конкурентів	так
	платоспроможність дебіторів	так
	надійність партнерів, покупців і постачальників (контрагентів)	так
	порушення виробничих зв'язків	так
	проблеми у взаєминах з реальними і потенційними партнерами (аж до втрати важливих контрактів)	так
	хронічна фінансова неспроможність або раптове банкрутство вітчизняних чи зарубіжних партнерів	так
	зависання грошей на рахунках обслуговуючих банків, що збанкрутували	так
	характер дій з боку конкурентів та інших зацікавлених осіб	так
	переманювання конкурентами кваліфікованих кадрів підприємства	так
	переманювання покупців конкурентами	так
	зрив угод конкурентами	так
	демпінг з боку конкурентів з метою підриву економічної стійкості підприємства або витискання його з ринку	так
	скупка боргів підприємства конкурентами та небажаними партнерами	так
	активність кредиторів щодо стягування боргів	так
	наявність значних фінансових зобов'язань у підприємства (як позикових коштів, так і заборгованостей підприємству)	так
	наявність ефективних ділових відносин підприємства з фінансово-промисловою системою (можливість залучати кредитні ресурси за мінімально можливою ціною)	так
екологічні фактори	екологія в регіоні, що визначає можливості конкретного виробництва у даному регіоні	так
	система прямих адміністративних заборон, що обмежують розвиток екологічно шкідливих виробництв, а в деяких випадках і їх закриття	так
науково-технічні та технологічні фактори	досягнення науково-технічного прогресу	так
	виникнення нових джерел ресурсів	так
	поява нових матеріалів	так
	новизна товарів-конкурентів (аналогів та субститутів)	так
	розробка нових технологій; впровадження ноу-хау у процеси виробництва, реалізації продукції, управління і організації праці	так
юридичні (правові) фактори	стан законодавства і нормативної бази, щодо організації бізнесу і регулювання господарської діяльності в країні і регіоні, перспективи його зміни	так
	стан податкового законодавства; стан законодавства про власність	так
	права та відповідальність підприємців	так
	договірне право	так

	стан правової системи захисту прав інвесторів і виконання законодавства та ін.	так
соціально-культурні фактори	смаки та уподобання споживачів	ні
	мода	ні
	соціальні пріоритети та ідеї	так
інформаційні фактори	інформаційна війна	так
	війна інформаційних технологій	ні
	зараження програм ЕОМ різного роду комп'ютерними вірусами	ні
	несанкціонований доступ конкурентів до конфіденційної інформації, що становить комерційну таємницю та інше	так
природно-техногенні фактори	природні катаклізми	так
	надзвичайні ситуації природного і техногенного характеру, які можуть спричинити пошкодження будівель, приміщень	ні
демографічні фактори	стан народжуваності і смертності	так
	тривалість життя і її якість	так
	стан здоров'я населення	так
	рівень його освіченості, які впливають на укомплектованість підприємства робочою силою, її продуктивність і мотивацію праці	так
криміналістичні фактори	надмірно високий рівень криміналізації і тінізації господарської діяльності	так
	корумпованість чиновників	так
	економічна злочинність	так
	недобросовісна конкуренція та інші форми злочинного впливу на господарську діяльність, що завдають величезної шкоди бізнесу	ні
	промислово-економічне шпигунство	ні
	протиправні дії конкурентів для з'ясування виробничих або комерційних таємниць підприємства; підкуп персоналу	ні
	наклеп	ні
	підлив ділового іміджу підприємства в бізнес-колі	ні
	незаконне використання торгівельної марки	ні
	фальсифікація та підробка продукції конкурентом	ні
	незаконне використання ноу-хау та розробок підприємства	ні
	крадіжки фінансових коштів і цінностей (нанесення фінансового та матеріального збитків)	ні
	комп'ютерні злочини	ні
	шахрайство	ні
	підміна документів	ні
	протиправні дії звільнених за різні провини колишніх співробітників підприємства	ні
	протиправні дії кримінальних структур	ні
	рейдерство	ні
	рекет	ні
	пошкодження будівель, приміщень	ні
теракти	ні	
морально-психологічні фактори	залякування	ні
	шантаж і фізично-небезпечний для життя вплив на персонал підприємства та їх сім'ї (вбивства, викрадення, побиття)	ні

Висновок незалежного аудитора щодо впливу факторів на економічну безпеку Підприємства:

- усунення виявлених аудитом факторів впливу на економічну безпеку Підприємства є підставою для розширення джерела доходів Підприємства.

Аналіз загрози і небезпек, які пов'язані з господарською діяльністю Підприємства і роботою його персоналу:

Назва загрози і небезпек	Складові загрози і небезпек	Наявність загрози і небезпек за даними Аудиту (так/ні)
виробничого значення	позапланові зупинки обладнання	так
	аварії	так
	вимушене переналагодження обладнання	так
	перебої в постачанні енергоресурсами, водо-, тепlopостачанні	так
	подовження термінів ремонту устаткування	так
	порушення вентиляції	так
	непідготовленість інструментального господарства	так
	вихід з ладу обчислювальної техніки та інше	так
пов'язані із зовнішнім середовищем підприємства	вибір ненадійних партнерів, постачальників та інвесторів	так
	несплата споживачем відвантаженої продукції або виконаного обсягу робіт	ні
	небезпека недружнього злиття і поглинання	ні
пов'язані з персоналом підприємства	невідповідний рівень кваліфікації кадрів	ні
	освітній рівень керівників	ні
	недостатня сумлінність співробітників служби персоналу	ні
	низька якість підбору персоналу підприємства	ні
	невірна оцінка кваліфікації кадрів та їх низька компетентність	так
	погіршення кваліфікованого складу керівництва та персоналу	так
	наявність неефективної системи мотивації персоналу	ні
	відтік кваліфікованих кадрів	ні
	низький рівень дисципліни і самосвідомості персоналу	ні
	дії або бездіяльність (умисна або ненавмисна) співробітників підприємства, що суперечать інтересам його комерційної діяльності	ні
	смерть провідних фахівців і керівників	ні
	протиправні дії кадрових співробітників	ні
	залежність ряду керівників від кримінального світу	ні
пов'язані з інформаційними ресурсами	невідповідний рівень інформаційного забезпечення та захисту інформації;	ні
	порушення режиму збереження конфіденційної інформації	ні
у сфері планування	невідповідна якість планування та прийняття рішень	ні
	істотні упущення та суттєві помилки в тактичному і в стратегічному плануванні, пов'язані з: неправильним вибором цілей, напрямків розвитку, неправильною оцінкою можливостей підприємства, вибором ресурсів, помилками в прогнозуванні змін зовнішнього середовища, помилками у прогнозуванні сценаріїв оптимістичного і песимістичного розвитку підприємства	ні

пов'язані з конкурентною позицією	відсутність і недостатня обґрунтованість системи цілей та стратегії розвитку; недотримання традицій	ні
	падіння репутації та іміджу	ні
	невідповідність конкурентного статусу (ресурсного, виробничого, збутового потенціалів) системі цілей і стратегії розвитку	ні
пов'язані зі збутовою, маркетинговою стратегією і політикою	відсутність або недостатня обґрунтованість маркетингових програм і прогнозів збуту	так
	нерациональна сегментація ринку (за співвідношенням масових і цільових ринків збуту, ринкових вікон і ніш, традиційних сегментів і сегментів з новим, потенційним попитом)	ні
	звуження ринків збуту	ні
	необґрунтованість товарної, цінової, збутової та комунікаційної політик	ні
	низький рівень управління якістю продукції	так
екстенсивні фактори виробництва	недоцільне скорочення засобів, предметів праці, робочої сили, що використовуються	так
	зменшення часу використання (функціонування) засобів праці (основних виробничих фондів) і робочої сили; збільшення тривалості обороту (запасів) оборотних виробничих фондів	так
	збільшення непродуктивного використання засобів і предметів праці та робочої сили	так
інтенсивні фактори виробництва	зниження рівня технічності і технологічності виробництва	так
	зниження якісних характеристик засобів і предметів праці, кваліфікації робочої сили	ні
	зниження ефективності використання ресурсів; уповільнення оборотності основних і оборотних виробничих фондів; застосування застарілого обладнання	ні
	використання застарілих технологій і методів організації виробництва, праці та управління	так
у сфері фінансового менеджменту	погіршення фінансового стану, касової, податкової і платіжної дисципліни; незадовільна структура балансу; зниження рівня фінансової стійкості, ліквідності і платоспроможності підприємства	ні
	низький рівень інвестиційної привабливості	ні
	високий коефіцієнт співвідношення позикового і власного капіталу	ні
у сфері виробничого менеджменту	надмірна концентрація виробництва	ні
	обмежена номенклатура господарського портфеля	так
	нерациональна організаційна структура управління, виробнича структура і форма спеціалізації	ні
	низький рівень організації виробництва	ні
	недостатній рівень технологічної дисципліни	ні
	обмежена інноваційна діяльність	ні
	згорання НДДКР та інвестицій в розвиток	так
	низька адаптивність підприємства	ні
неефективність системи внутрішнього контролю	так	
юридичні (правові) фактори	низький рівень юридичного забезпечення та експертизи договорів і контактів підприємства	так
	недостатня патентна захищеність	ні
форс-мажорні фактори	аварії	так
	пожежі	ні
	вибухи	ні

Висновок незалежного аудитора щодо загрози і небезпек, які пов'язані з господарською діяльністю Підприємства і роботою його персоналу:

- усунення виявлених аудитом загрози і небезпек, які пов'язані з господарською діяльністю Підприємства і роботою його персоналу є підставою для розширення джерела доходів Підприємства.

Аналіз методів захисту від загроз і нейтралізації їх негативних наслідків запроваджених на Підприємстві

Назва методу захисту від загроз	Складова методу	Наявність методу захисту від загроз за даними Аудиту (так/ні)
методи ухиляння від загроз	відмова від ненадійних партнерів, постачальників	так
	відмова від ризикованих проектів	так
	відмова від прийняття ризикованих рішень	так
	відмова від здійснення надто ризикованих господарських операцій	так
	зниження частини позикових засобів у господарському обороті	ні
	відмова від банківських кредитів, якщо кон'юнктура фінансового ринку несприятлива для підприємства	ні
	відмова від будь-якої інвестиційної політики з метою підтримки високого рівня платоспроможності підприємства	ні
	відмова від постачань імпортової сировини, якщо відзначається високий ступінь мінливості митного законодавства	ні
	відмова від авансових оплат постачальникам і реалізації на умовах відстрочки платежів	ні
	одержання додаткової інформації	ні
методи локалізації загроз	розробка схем ділової активності, що уникають найбільші зони збитків	ні
	виділення «економічно небезпечних» ділянок	ні
методи передачі ризиків від загроз	послідовне розукрупнення підприємства	ні
	страхування (передача ризику страховій компанії за певну плату)	ні
	створення структур взаємного страхування і перестрахування	ні
	пошук гарантів	ні
	хеджування	ні
	фінансові гарантії	ні
	доручення	ні
	внесення до тексту документів (договорів, торгових контрактів) спеціальних умов, що зменшують власну відповідальність підприємства при настанні непередбачених випадків чи тих, які передають ризик контрагенту	ні
методи зменшення ризику	самострахування за рахунок створення системи резервів (резервних фондів (страхового і цільових), страхового товарного запасу, страхових запасів фінансових ресурсів (коштів) нерозподіленого залишку прибутку	ні
	розробка і впровадження системи штрафних санкцій для контрагентів підприємства	ні
	забезпечення компенсації можливих фінансових втрат	ні

методи компенсації	за рахунок стягування від контрагентів додаткового доходу за ризикованими операціям вище того рівня, що можуть забезпечити безризикові операції;	
	стратегічне планування діяльності	так
	прогнозування зовнішньої економічної діяльності	ні
	моніторинг соціально-економічної та нормативно-правової бази	ні
	активний цілеспрямований маркетинг	ні
	створення спілок, асоціацій, кластерів	так
	боротьба з промисловим шпигунством	ні
методи диверсифікації	диверсифікація видів діяльності і зон господарювання	ні
	диверсифікація асортименту продукції, що випускається; диверсифікація постачальників основних груп товарів	ні
	диверсифікація ринків збуту	ні
	диверсифікація інвестицій	ні
	диверсифікація портфеля цінних паперів	ні
	диверсифікація депозитного портфеля	ні
	розподіл відповідальності між партнерами	ні
розподіл впливу загрози у часі	ні	
методи лімітування	встановлення відповідних економічних і фінансових нормативів	ні
	встановлення максимального обсягу комерційної операції по закупівлі товарів, що укладається з одним контрагентом	ні
	встановлення максимального розміру сукупних запасів товарів на підприємстві (запасів поточного поповнення, сезонного збереження, цільового призначення)	ні
	встановлення максимального розміру споживчого кредиту, наданого одному покупцю (в рамках диференційованих груп покупців чи груп товарів)	ні
	встановлення максимального розміру сукупних запасів товарів на підприємстві (запасів поточного поповнення, сезонного збереження, цільового призначення)	ні
	встановлення мінімального розміру оборотних активів у високоліквідній формі (з виділенням їхньої суми у вигляді готових коштів платежу)	ні
	встановлення граничного розміру використання позикових коштів в обороті (чи їхня питома вага в загальній сумі використовуюваного капіталу)	ні
встановлення максимального розміру депозитного внеску, розміщеного в одному комерційному банку	ні	

Висновок незалежного аудитора щодо методів захисту від загроз і нейтралізації їх негативних наслідків, запроваджених на Підприємстві:

- виявлені аудитом не впроваджені на Підприємстві методи захисту від загроз і небезпек, які пов'язані з його господарською діяльністю є підставою для розширення джерела доходів Підприємства.

Виявлення додаткових джерел наповнення дохідної частини Підприємства

За результатами аудиту доцільно розглянути можливості використання наступних заходів у якості додаткових джерел наповнення дохідної частини Підприємства, а саме:

- Розширення спектру платних послуг, які на думку аудитора може надавати Підприємство в інтересах громади:
 - пристосування (переобладнання) тролейбусів, які вичерпали встановлені терміни експлуатації у вигляді транспортного засобу (зі встановленням цистерни для технічної води), з метою надання послуг місту Хмельницький для поливу автомобільних доріг міста, масиву зелених насаджень та МНС;
 - пристосування (переобладнання) тролейбусів, які вичерпали встановлені терміни експлуатації у вигляді транспортного засобу (зі встановленням снігозбиральних агрегатів), з метою надання послуг місту Хмельницький з прибирання на дорогах сніжних наметів та інших стихій;
 - пристосування (переобладнання) тролейбусів, які вичерпали встановлені терміни експлуатації у вигляді транспортного засобу (зі встановленням обладнання бару, кінозалу) з метою передачі на конкурсній основі в оренду за рахунок орендарів;
 - надання медичних послуг Підприємствам, що виконують пасажирські перевезення в місті Хмельницький на конкурсній основі, а саме незалежне підтвердження стану здоров'я водіїв при виїзді їх на маршрут;
 - надання технічних послуг Підприємствам, що виконують пасажирські перевезення в місті Хмельницький на конкурсній основі, а саме підтвердження технічного стану автотранспорту при виїзді на маршрут;
 - надання банно-пральних послуг мешканцям м. Хмельницький (передача приміщення в оренду на конкурсній основі з метою його реконструкції, яке розташоване за адресою вул. Пилипчука, колишня баня на території тягової підстанції №10 Підприємства);
 - надання спортивно-оздоровчих послуг мешканцям м. Хмельницький (передача приміщення спортивного залу Підприємства в оренду на конкурсній основі, яке розташоване за адресою вул. Тернопільська, буд. 15/2);
 - надання побутових послуг (ремонт побутової техніки, швейна майстерня спеціального та робочого одягу, пекарня, їдальня-кафе,) мешканцям м. Хмельницький (передача приміщення їдальні Підприємства в оренду на конкурсній основі, яке розташоване за адресою вул. Тернопільська, буд. 15/2);
 - надання транспортних послуг на основі впровадження туристичних маршрутів для туристичних фірм м. Хмельницький (туристичні маршрути, весілля, символічні дати, інше);

- продаж дистильованої води, виробленої на Підприємстві;
- послуги ремонту (нарізки) автомобільних шин автопідприємствам м. Хмельницький;
- поточний ремонт автомобільного транспорту автопідприємствам м. Хмельницький;
- поточний ремонт автомобілів мешканцям м. Хмельницький;
- послуги з ремонту (зарядки) акумуляторних батарей автопідприємствам м. Хмельницький та мешканцям міста.

Висновок незалежного аудитора щодо додаткових джерел наповнення дохідної частини Підприємства:

- Підприємство має додаткові джерела наповнення дохідної частини.

- ❖ **Стан контролю за залишками квиткової продукції та виручкою підприємства, аналіз обґрунтованості та оптимальності вартості проїзду та графіків руху тролейбусів, автобусів, аналіз дохідної частини підприємства від маршрутних таксі, аналіз обрахунку суми компенсації за пільговий проїзд окремих категорій громадян**

Стан контролю за залишками квиткової продукції та виручкою підприємства

Облік квиткової продукції на Підприємстві здійснюється відповідно до Положення (стандарт) бухгалтерського обліку №9 «Запаси», затвердженого наказом Міністерства фінансів України від 20.10.1999р. №246; Методичних рекомендацій з бухгалтерського обліку запасів, затверджених наказом Міністерства фінансів України від 10.01.2007р. №2.

Бухгалтерський облік квиткової продукції ведеться в кількісно-сумарному виразі. Місцем зберігання квиткової продукції на Підприємстві є Каса збору виторгу. Відповідальною особою за збереження квиткової продукції на Підприємстві є старший касир.

Класифікація і оцінка квиткової продукції на Підприємстві відповідає вимогам Положення (стандарт) бухгалтерського обліку №9 «Запаси». Вартість квиткової продукції обліковується на субрахунок 209 «Інші матеріали». Аналітичний облік квиткової продукції ведеться за кожним найменуванням.

Номенклатура квиткової продукції на Підприємстві складається з абонентських проїзних квитків та разових квитків на кожен вид транспорту.

Придбання квиткової продукції на Підприємстві за період, що перевірявся, проводилось у Приватному акціонерному товаристві «Артсервіс».

Оприбуткування квиткової продукції на склад відбувається на підставі накладних постачальника та довідок до них з переліком серій та номерів квиткової продукції. Відпуск квиткової продукції зі складу у місце зберігання (Касу збору виторгу) відбувається на підставі накладних на відпуск запасів.

За період, що перевірявся, отримана Підприємством виручка від реалізації квиткової продукції надходила до каси підприємства та на розрахунковий рахунок відповідно до Положення «Про ведення касових операцій у національній валюті в Україні» затвердженого постановою Правління НБУ від 15.12.04 р. № 637.

Реалізація квиткової продукції на Підприємстві на підставі накладних, відбувається за готівковий та безготівковий розрахунок. За безготівковий розрахунок проїзні квитки реалізуються юридичним особам на умовах передплати за пред'явлення довіреності. Фізичним особам проїзні квитки реалізуються за готівку в спеціально відведених місцях продажу проїзних квитків, що розміщені на зупинках громадського транспорту.

Видача проїзних квитків старшим касиром продавцям відбувається на підставі відомості на видачу проїзних квитків продавцям із зазначенням серій та номерів проїзних квитків.

Продаж квитків у кіосках для проїзду в міському електротранспорті відбувається відповідно до «Переліку окремих форм та умов проведення діяльності у сфері торгівлі, громадського харчування та послуг, яким дозволено проводити розрахункові операції без застосування реєстраторів розрахункових операцій з використанням розрахункових книжок та книг обліку розрахункових операцій» затвердженого Постановою Кабінету Міністрів України від 23.08.2000 р. №1336.

Для обліку виручки від реалізованих проїзних квитків за готівку на Підприємстві за період що перевірявся, використовувались розрахункові книжки відповідно до «Порядку реєстрації та ведення розрахункових книжок, книг обліку та розрахункових операцій» затвердженого наказом Міністерства фінансів України від 14.06.16 р.№547.

Виручка від реалізації проїзних квитків здається продавцями до каси збору виторгу Підприємства щоденно. Касиром при прийманні виручки від продавців проводиться звіряння суми готівки від реалізації проїзних квитків із записами у розрахунковій книжці та залишками нереалізованих проїзних квитків. Залишки нереалізованих проїзних квитків здаються в касу збору виторгу старшому касиру на підставі накладної.

Видача проїзних квитків пільговою категорією населення відбувалась на Підприємстві на підставі рішень виконавчого комітету Хмельницької міської ради № 32 від 22.01.2015р., №32 від 14.01.2016р., №24 від 12.01.2017 р."Про надання проїзних документів на 2017 р. перекладачам-дактилологам, працівникам Хесет-бешт, Матерям-героїням, багатодітним сім'ям"

Видача разових квитків для оплати проїзду в міському транспорті кондукторам громадського транспорту відбувається на Підприємстві по відомості на видачу разових квитків кондукторам щоденно. Виручка від реалізації разових квитків для оплати проїзду в міському транспорті та залишок нереалізованих разових квитків здається кондукторами громадського транспорту в касу збору виторгу щоденно.

Для обліку реалізованих разових квитків та виручки від реалізації разових квитків у періоді, що перевірявся, Підприємством використовувались квитково-облікові аркуші відповідно до Закону України "Про застосування електронних контрольних-касових апаратів і товарно-касових книг при розрахунках із споживачами у сфері торгівлі, громадського харчування та послуг" від 06.06.96 р. N 227/96-ВР із змінами та доповненнями. Касиром при прийманні виручки від кондукторів проводилось звіряння кількості реалізованих разових квитків та суми зданої готівки.

Списання нереалізованої квиткової продукції проводиться на підставі актів на списання, які підписані уповноваженими особами Підприємства та затверджені в установленому порядку.

В ході проведення перевірки на підставі наказу директора Підприємства від 01.08.2017 р. №391 було проведено раптову інвентаризацію грошових коштів та квиткової продукції. Розбіжностей між даними бухгалтерського обліку та фактичною наявністю грошових коштів та квиткової продукції не виявлено.

Аналіз обґрунтованості та оптимальності вартості проїзду

Результати проведеного аналізу обґрунтованості та оптимальності вартості проїзду приведені в розділі "Розрахунок планової та фактичної собівартості послуг (сторінка

Графік руху тролейбусів, автобусів

Перелік маршрутів міського електричного транспорту м. Хмельницького, затверджених рішенням виконавчого комітету Хмельницької міської ради №1246 від 24.11.2011 року "Про затвердження переліків міських автобусних маршрутів загального користування та маршрутів міського електричного транспорту м. Хмельницького з необхідною кількістю транспортних засобів на них " (зі змінами назви вулиць), на підставі ст.7 Закону України «Про автомобільний транспорт», ст. 30, Закону України "Про місцеве самоврядування в Україні"

№ п/п	№ маршрута	Назва маршруту і схема руху тролейбуса	I зміна	II зміна
1	1	Сілістра – Поліклініка № 1 (через пр. Миру, Старокостянтинівське шосе, вул. Проскурівську, вул. Свободи, вул. Подільську, вул. Кам'янецьку, вул. С.Бандери, пр.Миру)	2	2
2	2а	Завод "Катіон" – Озерна (через вул. Тернопільську, вул. Молодіжну, вул. Інститутську, вул. Кам'янецьку, вул. Героїв майдану, вул. Свободи, вул. Проскурівську, Старокостянтинівське шосе, пр. Миру, вул. П.Мирного, пр. Миру, Старокостянтинівське шосе, вул. Проскурівську, вул. Свободи, вул. Героїв майдану, вул. Кам'янецьку, вул. Інститутську, вул. Молодіжну, вул. Тернопільську)	3	3
3	3	Озерна – Ракове (через вул. П.Мирного, пр.Миру, Старокостянтинівське шосе,	7	6

		вул. Проскурівську, вул. Горького, вул. Шевченка, вул. Трудову, вул. Чорновола, вул. Майборського, вул. Гарнізонну, вул. Довженка, вул. Гарнізонну, вул. Майборського, вул. Чорновола, вул. Трудову, вул. Шевченка, Старокостянтинівське шосе, пр. Миру, вул. П. Мирного)		
4	5	вул. Шевченка – вул. Зарічанська (через вул. Шевченка, вул. Свободи, вул. Подільську, вул. Кам'янецьку, вул. С.Бандери, вул. Зарічанську, Старокостянтинівське шосе, вул. Шевченка)	2	2
5	7	Завод “Катіон” – Ракове (через вул. Тернопільську, вул. Кам'янецьку, вул. Подільську, вул. Свободи, вул. Шевченка, вул. Трудову, вул. Чорновола, вул. Майборського, вул. Гарнізонну, вул. Довженка, вул. Гарнізонну, вул. Майборського, вул. Чорновола, вул. Трудову, вул. Шевченка, вул. Свободи, вул. Подільську, вул. Кам'янецьку, вул. Тернопільську)	7	6
6	7а	Завод “Катіон” – Ракове (через вул. Тернопільську, вул. Молодіжну, вул. Інститутську, вул. Кам'янецьку, вул. Подільську, вул. Свободи, вул. Шевченка, вул. Трудову, вул. Чорновола, вул. Майборського, вул. Гарнізонну, вул. Довженка, вул. Гарнізонну, вул. Майборського, вул. Чорновола, вул. Трудову, вул. Шевченка, вул. Свободи, вул. Подільську, вул. Кам'янецьку, вул. Інститутську, вул. Молодіжну, вул. Тернопільську)	10	6
7	8	ВО “Алмаз” – вул. Примакова (через вул. Курчатова, вул. Проскурівського підпілля, вул. Кам'янецьку, вул. Подільську, вул. Соборну, вул. Староміську, вул. Кам'янецьку, вул. Проскурівського підпілля, вул. Курчатова)	3	2
8	8а	ВО “Алмаз” – Озерна (через вул. Курчатова, вул. Проскурівського підпілля, вул. Кам'янецьку, вул. Подільську, вул. Соборну, вул. Староміську, вул. С.Бандери, пр.Миру, вул. П.Мирного, пр.Миру, вул. С.Бандери, вул. Кам'янецьку, вул. Проскурівського підпілля, вул. Курчатова)	3	3
9	9	Ракове – Героїв Чорнобиля (через вул. Довженка, вул. Гарнізонну, вул. Майборського, вул. Чорновола, вул. Трудову, вул. Шевченка, вул. Свободи, вул. Подільську, вул. Кам'янецьку, вул. С.Бандери, вул. Зарічанську, вул. Свободи, вул. Шевченка, вул. Трудову, вул. Чорновола, вул. Майборського, вул. Довженка)	6	6
10	10	Озерна – Торговий центр (через вул. П. Мирного, пр. Миру, Старокостянтинівське шосе, вул. Шевченка, вул. Свободи, вул. Героїв майдану, вул. Кам'янецьку, вул. Подільську, вул. Свободи, вул. Проскурівську, Старокостянтинівське шосе, пр.Миру, вул. П.Мирного)	5	4
11	11	Завод “Катіон” – Озерна (через вул. Тернопільську, вул. Кам'янецьку, вул. Подільську, вул. Соборну, вул. Староміську, вул. С.Бандери, пр.Миру, вул. П.Мирного, пр.Миру, вул. С.Бандери, вул. Кам'янецьку, вул. Тернопільську)	5	4
12	11а	Завод “Катіон” – Озерна (через вул. Тернопільську, вул. Молодіжну, вул. Інститутську, вул. Кам'янецьку, вул. Подільську, вул. Соборну, вул. Староміську, вул. С.Бандери, пр.Миру, вул. П.Мирного, пр. Миру, вул. С.Бандери, вул. Кам'янецьку, вул. Інститутську, вул. Молодіжну, вул. Тернопільську)	6	5
13	12	Завод “Катіон” – Озерна (через Львівське шосе, вул. Л.Толстого, вул. Кам'янецьку, вул. Подільську, вул. Соборну, вул. Староміську, вул. С.Бандери, пр.Миру, вул. П.Мирного, пр.Миру, вул. С.Бандери, вул. Кам'янецьку, вул. Л.Толстого, Львівське шосе)	8	6
14	13	ВО “Алмаз” – Автостанція № 2 (через вул. Курчатова, вул. Проскурівського підпілля, вул. Кам'янецьку, вул. Подільську, вул. Свободи, вул. Шевченка, вул. Свободи, вул. Подільську, вул. Кам'янецьку, вул. Проскурівського підпілля, вул. Курчатова)	2	2
15	14	Завод “Катіон” – Автостанція № 2 (через Львівське шосе, вул. Л.Толстого, вул. Кам'янецьку, вул. Подільську, вул. Свободи, вул. Шевченка, вул. Свободи, вул. Подільську, вул. Кам'янецьку, вул. Л.Толстого, Львівське шосе)	4	2
16	15	Вул. Староміську – вул. Болбочана (через вул. Староміську, вул. Кам'янецьку, вул. Купріна, вул. Козацьку, вул. Болбочана, вул. Купріна, вул. Кам'янецьку,	4	4

		вул. Подільську, вул. Соборну, вул. Староміська)		
17	16	Завод “Катіон” – ВО “Алмаз” (через вул. Тернопільську, вул. Молодіжну, вул. Інститутську, вул. Кам’янецьку, вул. Подільську, вул. Соборну, вул. Староміську, вул. Кам’янецьку, вул. Проскурівського підпілля, вул. Курчатова, вул. Проскурівського підпілля, вул. Кам’янецьку, вул. Інститутську, вул. Молодіжну, вул. Тернопільську)	3	3
18	16а	Завод “Катіон” – ВО “Алмаз” (через Львівське шосе, вул. Л.Толстого, вул. Кам’янецьку, вул. Подільську, вул. Соборну, вул. Примакова, вул. Кам’янецьку, вул. Проскурівського підпілля, вул. Курчатова, вул. Проскурівського підпілля, вул. Кам’янецьку, вул. Л.Толстого, Львівське шосе)	3	3
19	17	Завод “Катіон” – Автостанція № 1 (через вул. Тернопільську, вул. Молодіжну, вул. Інститутську, вул. Кам’янецьку, вул. Подільську, вул. Соборну, вул. Примакова, вул. С.Бандери, вул. Зарічанську, Старокостянтинівське шосе, пр. Миру, Старокостянтинівське шосе, вул. Зарічанську, вул. С.Бандери, вул. Кам’янецьку, вул. Інститутську, вул. Молодіжну, вул. Тернопільську)	8	6
19	маршру- тів	всього	91	75

За затвердженими маршрутами на лінію повино виходити щодено: в першу зміну – 91 одиниця тролейбусів; в другу зміну – 75 одиниць тролейбусів.

Фактично за даними нарядів на випуск виходить щодено в першу зміну 72 одиниці тролейбусів в другу зміну 65 одиниць.

На Підприємстві розроблені графіки руху на кожну рухома одиницю, на кожний маршрут та на кожну кінцеву станцію (згідно Правил експлуатації трамвая та тролейбуса, затверджених наказом Державного комітету України по житлово-комунальному господарства від 10.12.1996 № 103).

Основою для складання розкладу є дані обстежень пасажирських потоків за годинами доби, довжиною та напрямками маршрутів, днями тижня (будні, вихідні та святкові дні), порами року. Відповідність розкладів фактичним умовам експлуатації рухомого складу повинна контролюватися службою руху. Розкладом рухомої одиниці повинні передбачатися час виходу з депо, напрямок проходження, час прибуття на маршрут, проходження контрольних пунктів маршруту, прибуття та відправлення з кінцевих станцій, час перерви, час і місце зміни бригад, час для технічного обслуговування або відстою, час повернення у депо. У разі необхідності розкладом повинно передбачатися відрядження рухомої одиниці на інший маршрут.

Розкладом маршруту встановлюється час відправлення кожної рухомої одиниці з депо, прибуття та відправлення її з кінцевої станції кожним рейсом, час відправлення з маршруту та прибуття у депо, час зміни бригад, перерви, тривалість роботи кожної рухомої одиниці, час проходження контрольних пунктів.

На Підприємстві є затверджені Паспорта тролейбусних маршрутів, погоджені з органом місцевого самоврядування (Управління транспорту та зв'язку) та органами МВС України.

Висновок незалежного аудитора щодо графіків руху тролейбусів

- недостатня кількість водіїв та кондукторів громадського транспорту призводить до не додержання нормативу випуску рухомого складу на лінію, щоденно на лінію не виходить 16 одиниць в першу зміну та 7 одиниць в другу зміну.

Аналіз обрахунку суми компенсації за пільговий проїзд окремих категорій громадян

Відносини між перевізником, що надає послуги з перевезення пасажирів у міському транспорті загального користування та замовниками перевезень – місцевими органами виконавчої влади регулюються Законом України "Про міський електричний транспорт" від 29.06.2004 року № 1914-IV та Законом України "Про автомобільний транспорт" від 05.04.2001 р. № 2344-III.

У відповідності до пункту 4 статті 11 Закону України "Про міський електричний транспорт" договір про організацію надання транспортних послуг укладається на основі типового договору не пізніше ніж за квартал до початку його дії на строк не менше року.

Типовим договором про організацію надання транспортних послуг з перевезень міським електричним транспортом, затвердженим постановою Кабінету Міністрів України від 14.11.2012р. №1045 встановлюються умови та порядок оплати транспортних послуг замовником, а також права, обов'язки та відповідальність замовника і перевізника визначаються законом та договорами про організацію надання послуг з перевезень міським електричним транспортом.

Фактично підприємство здійснювало перевезення пасажирів електротранспортом (тролейбусами) на міських маршрутах на підставі договору "Про організацію надання транспортних послуг міським електротранспортом", укладеного з Управлінням транспорту та зв'язку Хмельницької міської ради, № 228 від 21.12.2007 року. з безстроковим терміном дії, який не відповідає Типовому договору.

Компенсація витрат підприємства, пов'язаних з перевезення пасажирів, які користуються правом безкоштовного проїзду у відповідності до діючого законодавства, регулюється договорами укладеними з Управлінням праці та соціального захисту населення Хмельницької міської ради (договір № 3 від 09.01.2015р., договір № 108 від 23.05.2016 року, договір № 9 від 24.01.2017 р.).

Відшкодування компенсаційних виплат здійснюються на підставі поданих розрахунків за перевезення пільгових категорій громадян згідно з формою 8-пільга у межах кошторисних бюджетних призначень. У 2015 році відшкодування проводилось за рахунок коштів Державного бюджету (субвенції міським бюджетам), а з 2016 року фінансування здійснюється за рахунок коштів міського бюджету.

Розрахунок бюджетних призначень на компенсацію витрат по пільгових перевезеннях здійснюється з урахуванням мінімальних потреб підприємства.

Базою розрахунку компенсації є: кількість перевезених пільгових пасажирів за звітний період, які визначаються коефіцієнтом співвідношення безплатних та платних пасажирів, та діючим тарифом на перевезення, що діє на момент складання розрахунку.

Коефіцієнти співвідношення безплатних та платних пасажирів затверджуються щорічно рішеннями виконавчого комітету.

Коефіцієнти співвідношення безплатних та платних пасажирів

Терміни дії	Значення коефіцієнту	Підстава дії
січень 2015 – серпень 2015 (на всіх видах транспорту)	1,5	Рішення виконкому від 24.10.2013р. № 736
вересень 2015 – жовтень 2016 тролейбус, автобус маршрутне таксі	1,644 0,433	Рішення виконкому від 13.08.2015р. № 553
листопад 2016 – червень 2017 тролейбус	1,868	Рішення виконкому від 13.10.2016р. № 712

Кількість пільгових пасажирів перевезених за звітний період для заповнення форми 8-пільг розраховується за формулою:

$$K_{п} = \frac{В_{кв}}{Т_{пр}} \times K_{сп}$$

Де:

В_{кв} – Виручка від проданих квитків та проїзних за звітний період;

Т_{пр} – Тариф разового проїзду;

К_{сп} – Коефіцієнт співвідношення безплатних та платних пасажирів.

Сума компенсації за перевезення пасажирів, які користуються правом безкоштовного проїзду визначається за формулою:

$$С_{к} = \frac{K_{п}}{\quad} \times Т_{пр}$$

Де:

К_п – кількість пільгових пасажирів;

Т_{пр} – Тариф разового проїзду;

Рішенням сесії міської ради від 20.07.2016 р. № 20 введено в дію положення про порядок розрахунку компенсаційних виплат за пільговий проїзд автотранспортом окремих категорій громадян.

Розрахунок обсягу відшкодувань за здійснене пільгове перевезення автотранспортом з серпня 2016 року відбувається на підставі визначеної кількості пільгових місць до посадочних місць згідно технічних характеристик та обмежується 2-ма, 3-ма та 5-тю пасажиром за кожний рейс автобусу.

Розрахунки за формою № 3-пільга надаються Управлінню праці та соціального захисту населення. Відшкодування витрат проводиться в межах бюджетних призначень на зазначені цілі.

Перевіркою достовірності визначення кількості пільгових пасажирів при складанні розрахунків компенсації витрат форма 8-пільг та сум компенсацій, які підлягають відшкодуванню за рахунок коштів міського бюджету відхилень не встановлено.

АНАЛІЗ
розрахункових та фактичних сум компенсацій за перевезення
пільгових категорій пасажирів у міському транспорті

період	Найменування напрямку фінансування	Одиниця виміру	Фінансування за перевезення безплатних пасажирів			
			РАЗОМ	в тому числі:		
				тролей-бусом	автобусом в звичай-ному режі-мі руху	автобусом в режимі маршрутного таксі
1	2	3	4	5	6	7
за 2015 рік	Перевезення платних пасажирів	тис. чол.	15 276,1	13540,1	688,3	1047,7
	Виручка за платний проїзд	тис.грн.	24 100,1	18605,6	1966,2	3528,3
	Перевезення безплатних пасажирів	тис. чол.	22 399,0	20 979,0	1 066,4	353,6
	по розрахунку потреба в фінансуванні	тис. грн.	35 667,5	31 468,5	4 199,0	0,0
	бюджетні призначення	тис. грн.	18 511,6	17 384,0	1 127,6	0,0
	профінансовано з держбюджету	тис. грн.	15 650,5	14 738,4	912,1	0,0
	<i>відсоток фінансування до розрахунку</i>	%	43,9%	46,8%	21,7%	
	<i>відсоток фінансування до бюджетних призначень</i>	%	84,5%	84,8%	80,9%	
за 2016 рік	Перевезення платних пасажирів	тис. чол.	15 040,1	13579,2	567,7	893,2
	Виручка за платний проїзд	тис.грн.	23 556,7	18810,1	1703,1	3043,5

	Перевезення безплатних пасажирів	тис. чол.	24 285,5	22 965,5	933,3	386,7
	по розрахунку потреба в фінансуванні	тис. грн.	38 566,1	34 448,3	2 800,0	1 317,8
	бюджетні призначення	тис. грн.	26 561,7	25 897,0	664,7	
	профінансовано з бюджету	тис. грн.	26 561,7	25 897,0	197,6	467,1
	<i>відсоток фінансування до розрахунку</i>	%	68,9%	75,2%	7,1%	35,4%
	<i>відсоток фінансування до бюджетних призначень</i>	%	100,0%	100,0%	100,0%	
за 6 місяців 2017 р.	Перевезення платних пасажирів	тис. чол.	7 325,6	6605,6	199,2	520,8
	Виручка за платний проїзд	тис.грн.	16 028,9	13355,8	694,7	1978,4
	Перевезення безплатних пасажирів	тис. чол.	12 865,2	12 312,3	327,4	225,5
	по розрахунку потреба в фінансуванні	тис. грн.	28 633,8	26 592,9	1 190,9	850,0
	бюджетні призначення	тис. грн.	18 263,0	17 780,0	111,0	372,0
	профінансовано з бюджету	тис. грн.	18 263,0	17 780,0	111,0	372,0
	<i>відсоток фінансування до розрахунку</i>	%	63,8%	66,9%	9,3%	43,8%
	<i>відсоток фінансування до бюджетних призначень</i>	%	100,0%	100,0%	100,0%	100,0%

З метою визначення сум, які фактично потребують відшкодуванню з міського бюджету за виконану транспортну роботу електричним транспортом незалежним аудитом проведено розрахунки тарифу на транспортні послуги за один тролейбусо-кілометр у відповідності з порядком, передбаченим Типовим договором (постанова Кабінету Міністрів України від 14.11.2012р. №1045)

РОЗРАХУНКОВИЙ ТАРИФ
на транспортні послуги з перевезень пасажирів тролейбусами
у відповідності до Типового договору

Найменування показника	Одиниця виміру	2015 рік	2016 рік	2017 рік
------------------------	----------------	----------	----------	----------

1. Загальна сума фінансування передбачених договором обсягів транспортних послуг, усього	тис. гривень	66 692,8	71 752,1	101 296,3
у тому числі:				
повна планова (нормативно-розрахункова) собівартість замовленої транспортної роботи*	-"-	64 127,7	68 992,4	97 400,3
планова рентабельність (прибуток)	-"-	2 565,1	2 759,7	3 896,0
планова інвестиційна складова	-"-	0	0	0
2. Обсяг транспортної роботи на маршрутах згідно із замовленням	тис. вагоно (тролейбусо)-кілометрів	4466,513	4450,952	4435,305
3. Розрахунковий тариф на транспортні послуги (пункт 1/пункт 2)	гривень	14,93	16,12	22,84

РОЗРАХУНОК
суми коштів, що підлягають перерахуванню
за надані транспортні послуги по Типовому договору
за 2015 рік

Найменування показника	Одиниця виміру	План (розрахунок)	Фактичний показник	Відсоток виконання
1. Обсяг транспортної роботи на маршрутах з пасажирями	тис. вагоно (тролейбусо)-кілометрів	4435,305	4268,366	
2. Затверджений розрахунковий тариф на транспортні послуги (вартість 1 вагоно (тролейбусо)-кілометра пасажироперевезень)	гривень	14,93	14,93	
3. Дохід перевізника від продажу проїзних документів усіх видів	тис. гривень	18882,7	20386	
4. Чистий дохід перевізника від надання додаткових послуг за іншими напрямками господарської діяльності	-"-	305,2	726	
5. Вартість наданих транспортних послуг (пункт 1 x пункт 2)	-"-	66226,8	63734,1	
6. Компенсація збитків від втрачених рейсів з незалежних від перевізника причин (згідно з актами, що додаються)	-"-	0	1	

Підлягає перерахуванню за звітний період (пункт 5 + пункт 6) – (пункт 3 + пункт 4)	-“-	47038,9	42623,1	
Сплачено субвенції, компенсації та пільга по земельному податку			15850	
Сплачено фінпідтримки			11500	
<i>недофінансовано з бюджету</i>			15273,1	

РОЗРАХУНОК
суми коштів, що підлягають перерахуванню
за надані транспортні послуги по Типовому договору
за 2016 рік

Найменування показника	Одиниця виміру	План (розрахунок)	Фактичний показник	Відсоток виконання
1. Обсяг транспортної роботи на маршрутах з пасажирями	тис. вагоно (тролейбусо)-кілометрів пасажироперевезень	4435,305	4282,97	96,6%
2. Затверджений розрахунковий тариф на транспортні послуги (вартість 1 вагоно (тролейбусо)-кілометра пасажироперевезень)	гривень	16,12	16,12	
3. Дохід перевізника від продажу проїзних документів усіх видів	тис. гривень	21373,8	20621	96,5%
4. Чистий дохід перевізника від надання додаткових послуг за іншими напрямками господарської діяльності	-“-	305,2	716	
5. Вартість наданих транспортних послуг (пункт 1 х пункт 2)	-“-	71499,9	69044,1	96,6%
6. Компенсація збитків від втрачених рейсів з незалежних від перевізника причин (згідно з актами, що додаються)	-“-	0	0	
Підлягає перерахуванню за звітний період (пункт 5 + пункт 6) – (пункт 3 + пункт 4)	-“-	49820,9	47707,1	
Сплачено субвенції, компенсації та пільга по земельному податку			29819	
Сплачено фінпідтримки			11000	
<i>недофінансовано з бюджету</i>			6888,1	

РОЗРАХУНОК
суми коштів, що підлягають перерахуванню
за надані транспортні послуги по Типовому договору
за I півріччя 2017 року

Найменування показника	Одиниця виміру	План розрахунок	Очікуваний показник (рік)	I півріччя (факт)

1. Обсяг транспортної роботи на маршрутах з пасажирями	тис. вагоно (тролейбусо)-кілометрів пасажироперевезень	4435,305	4268,366	2035,506
2. Затверджений розрахунковий тариф на транспортні послуги (вартість 1 вагоно (тролейбусо)-кілометра пасажироперевезень)	гривень	22,84	22,84	23,55
3. Дохід перевізника від продажу проїзних документів усіх видів	тис. гривень	18882,7	27989,8	13356
4. Чистий дохід перевізника від надання додаткових послуг за іншими напрямками господарської діяльності	-"-	305,2	0	309
5. Вартість наданих транспортних послуг (пункт 1 x пункт 2)	-"-	101296,3	97483,6	47936,2
6. Компенсація збитків від втрачених рейсів з незалежних від перевізника причин (згідно з актами, що додаються)	-"-	0	0	0
Підлягає перерахуванню за звітний період (пункт 5 + пункт 6) – (пункт 3 + пункт 4)	-"-	82108,4	69493,8	34271,2
Сплачено субвенції, компенсації та пільга по земельному податку			18	18467
Сплачено фінпідтримки			11000	13000
<i>недофінансовано з бюджету</i>			58475,8	2804,2

Висновок незалежного аудитора щодо обрахунку суми компенсації за пільговий проїзд окремих категорій громадян:

- Обрахунок сум компенсації за пільговий проїзд окремих категорій громадян в електричному транспорті (тролейбусах), в автобусах, що працюють в звичайному режимі руху та в автобусах, що працюють в режимі маршрутного таксі проводиться у відповідності до договорів, укладених з розпорядником коштів в особі Управління праці та соціального захисту населення Хмельницької міської ради та Положення про порядок розрахунку компенсаційних виплат за пільговий проїзд автотранспортом окремих категорій громадян.

- Розбіжностей щодо кількості перевезених пільгових категорій пасажирів та сум компенсації, включених в розрахунки компенсації за пільгові перевезення в тролейбусах та автобусах за період, що перевірявся **не встановлено**.

- Договір "Про організацію надання транспортних послуг міським електротранспортом", укладений з Управлінням транспорту та зв'язку Хмельницької міської ради, № 228 від 21.12.2007 року та договори, укладені з Управлінням праці та соціального захисту населення Хмельницької міської ради на відшкодування компенсаційних виплат за пільговий проїзд окремих категорій громадян в електротранспорті **не відповідають** вимогам Закону України "Про міський електричний транспорт" від 29.06.2004 року № 1914-IV та постанови Кабінету Міністрів України від 14.11.2012 р. № 1045 "Про затвердження Типового договору про організацію надання транспортних послуг з перевезень міським електричним транспортом та внесення змін до Правил надання населенню послуг з перевезень міським електротранспортом".

❖ Розрахунки з постачальниками та покупцями (аудит механізмів придбання палива, аналіз дебіторської та кредиторської заборгованості)

Аналітичний облік розрахункових операцій з постачальниками товарів, робіт, послуг ведеться у оборотно-сальдових відомостях аналітичного обліку за субрахунками:

- 361 «Розрахунки з замовниками та покупцями»;
- 371 «Розрахунки за виданими авансами»;
- 377 «Розрахунки з іншими дебіторами»;
- 631 «Розрахунки з постачальниками»;
- 681 «Розрахунки за одержаними авансами»;
- 685 «Розрахунки з іншими кредиторами».

Формування інформації про дебіторську та кредиторську заборгованості в бухгалтерському обліку і їх розкриття у фінансовій звітності здійснюється відповідно до П(С)БО 10 «Дебіторська заборгованість» та до П(С)БО 11 «Зобов'язання».

Суми дебіторської заборгованості відображено у формі №1 «Баланс» за рядками 1125, 1130, 1135, 1155 розділу II активу балансу.

Суми кредиторської заборгованості відображено у формі №1 «Баланс» за рядками 1615, 1620, 1625, 1630, 1635, 1640, 1690 розділу III пасиву балансу.

Розрахунки з замовниками та покупцями (рах.361)

Аналіз дебіторської заборгованості Підприємства

станом на 30.06.2017 року

№№ з/п	Назва дебітора	Код ЄДРПОУ	За даними Підприємства (в грн.)	За даними Аудиту (в грн.)	Відхилення (в грн.)
1	Приватне підприємство "АВР"	30621550	360,00	360,00	0
2	Хмельницьке ПАТ Втормет	00193157	1157,22	1157,22	0
3	Управління освіти ХМР	02146920	2434,10	2434,10	0
4	ТОВ "Торговий дім"	33177150	138,60	138,60	0

№№ з/п	Назва дебітора	Код ЄДРПОУ	За даними Підприємства (в грн.)	За даними Аудиту (в грн.)	Відхилення (в грн.)
	"ЄВРОМОТОРС"				
5	ТОВ "Металсервіс"	31285678	735,00	735,00	0
6	ПАТ"Подільська телефонна компанія"Мітел"	21322854	285,00	285,00	0
7	Державне підприємство "Новатор"	22987900	8,91	8,91	0
8	ПАТ "Хмельницькобленерго" ХМРЕМ	22767506	4800,00	4800,00	0
9	ПАНЧУК В.М.	2745107712	2400,00	2400,00	0
10	ДТГО Південно західна залізниця	04713033	1900,57	1900,57	0
11	Центр реабілітації бездомних (безпритульних) "Промінь надії"	34708230	3552,62	3552,62	0
12	Товариство з обмеженою відповідальністю "Телесвіт"	33103969	1197,78	1197,78	0
13	Товариство з обмеженою відповідальністю "УкрПасТранс"	38165862	3690,00	3690,00	0
14	Товариство з обмеженою відповідальністю торгово-промислове підприємство "Універсал"	23841050	100,00	100,00	0
15	Хмельницький університет управління та права	14163438	100,00	100,00	0
16	Управління ЖКГ Хмельницької міської Ради	03356163	120,00	120,00	0
17	Хмельницький міський центр соціальної реабілітації дітей інвалідів "Школа життя"	25978238	4847,94	4847,94	0
18	Свистуненко О.В.	0	577,02	577,02	0
19	П'яніщук Д.В.	0	4400,00	4400,00	0
20	Боярин О.В.	0	84,00	84,00	0
21	Олексюк І.А	0	0,75	0,75	0
22	Пасажири з оплатою проїзду по QR коду	0	20,00	20,00	0
23	Мешканці гуртожитку (квартплата)	0	28823,45	28823,45	0
	ОРЕНДАРИ:				
24	Приватне підприємство "Антекс"	32929252	7327,63	7327,63	0
25	Кримський Віталій Францович	1995601326	57,65	57,65	0
26	Подільський центр традиційного карате "Пересвіт"	21333912	16,33	16,33	0
27	Фізична особа -підприємець Салюк Євгенія Миколаївна	2162317324	1,79	1,79	0
	РАЗОМ:		69136,36	69136,36	0

Аналіз заборгованості по розрахункам з покупцями та замовниками Підприємства станом на 30.06.2017 року по термінах виникнення, що підтверджена аудитом

№№ п/п	Назва дебітора	Сума боргу, грн.	Терміни виникнення			Примітки
			поточного року, грн.	більше одного року, грн.	більше трьох років, грн.	
1	Приватне підприємство "АВР"	360,00	360,00			
2	Хмельницьке ПАТ Вторинет	1157,22	1157,22			
3	Управління освіти ХМР	2434,10	2434,10			
4	ТОВ "Торговий дім" "ЄВРОМОТОРС"	138,60	138,60			
5	ТОВ "Металсервіс"	735,00	735,00			
6	ПАТ"Подільська телефонна компанія"Мітел"	285,00	285,00			
7	Державне підприємство "Новатор"	8,91	8,91			
8	ПАТ "Хмельницькобленерго" ХМРЕМ	4800,00	4800,00			
9	ПАНЧУК В.М.	2400,00	2400,00			
10	ДТГО "Південно західна залізниця"	1900,57			1900,57	Обов'язковий аванс по перевезеннях
11	Центр реабілітації бездомних (безпритульних) "Промінь надії"	3552,62	3552,62			
12	Товариство з обмеженою відповідальністю "Телесвіт"	1197,78	1197,78			
13	Товариство з обмеженою відповідальністю "УкрПас-Транс"	3690,00	3690,00			
14	Товариство з обмеженою відповідальністю торгово-промислове підприємство "Універсал"	100,00	100,00			
15	Хмельницький університет управління та права	100,00	100,00			
16	Управління ЖКГ Хмельницької міської Ради	120,00	120,00			
17	Хмельницький міський центр соціальної реабілітації дітей інвалідів "Школа життя"	4847,94	4847,94			
18	Свистуненко О.В.	577,02	577,02			
19	П'яніщук Д.В.	4400,00			4400,00	Рішення суду Постановою про припинення виконавчих дій
20	Боярин О.В.	84,00	84,00			
21	Олексюк І.А	0,75	0,75			
22	Пасажири з оплатою проїзду по QR коду	20,00	20,00			
23	Мешканці гуртожитку (квартплата)	28823,45	28823,45			
	ОРЕНДАРИ:					
24	Приватне підприємство "Антекс"	7327,63	7327,63			
25	Кримський Віталій Францович	57,65	57,65			
26	Подільський центр традиційного карате "Пересвіт"	16,33	16,33			
27	Фізична особа -підприємець Салюк Євгенія Миколаївна	1,79	1,79			
	РАЗОМ:	69136,36	62835,79		6300,57	

Розрахунки за виданими авансами (рах.371)

Станом на 30.06.2017	За даними Підприємства (в грн.)	За даними Аудиту (в грн.)	Відхилення (в грн.)
	21776,91	21776,91	0

Розрахунки з іншими дебіторами (рах.377)

Станом на 30.06.2017	За даними Підприємства (в грн.)	За даними Аудиту (в грн.)	Відхилення (в грн.)
	4797,29	4797,29	0

Розрахунки з постачальниками (рах.631)

Аналіз кредиторської заборгованості Підприємства
станом на 30.06.2017 року

№ № з/п	Назва кредитора	Код ЄДРПОУ	За даними Підприємства (в грн.)	За даними Аудиту (в грн.)	Відхилення (в грн.)
1	ТОВ "ЗС АВТО ГРУП "	37880919	4431,15	4431,15	0
2	ДП "АСЗ №1 "АТ "АК "Богдан Моторс"	21752230	11830,00	11830,00	0
3	ПП "Автотехпром-К"	36952882	526,32	526,32	0
4	ДП "Агат-М" ТОВ "Хмельницькзовнішторг"	14156846	204,00	204,00	0
5	ТЗОВ АГРІКО	14178210	199,70	199,70	0
6	ТОВ "Агро-Союз -Хмельницький"	23838102	1,01	1,01	0
7	ПП "Агропродукт"	30064105	0,03	0,03	0
8	ТОВ "Агропромшина"	39627979	5032,00	5032,00	0
9	ТОВ "Агротехмаркет ТК"	38990448	1702,20	1702,20	0
10	ПАТ "Артсервіс"	20836479	1317,60	1317,60	0
11	П П "Аспект Макро"	37513061	117,85	117,85	0
12	ПАТ "Білоцерківський ЗБК"	00130659	6000,00	6000,00	0
13	БЮРО техінвентаризації	03356000	3292,20	3292,20	0
14	ФОП Варибок В.А.	3410116959	161,00	161,00	0
15	ТОВ "Вартус Груп"	40919359	279464,80	279464,80	0
16	ПП Виноградов Константин Миколайович	2510504090	230,00	230,00	0
17	ПП "Віконні системи ЕМ"	36397765	0,04	0,04	0
18	ПАТ"Тернопільс. з-д штуч. шкір"Вінітекс"	00300400	70,58	70,58	0
19	КП "Вінницька транспортна компанія"	03327925	2098,91	2098,91	0
20	ТОВ "ТД "Вінницький агрегатний з-д"	35370339	0,01	0,01	0
21	ПП "Вігязь+гарант"	35940331	84,50	84,50	0
22	Приватне підприємство Фірма "ГЕЙЗЕР- ПЛЮС"	30537107	139,20	139,20	0
23	ТОВ "ГЛОРІЯ-Д"	38024782	5600,00	5600,00	0
24	ФОП ГОНЧАР О.М.	2895520299	525,00	525,00	0
25	ФОП Громов Павло Олександрович	2681120273	6154,00	6154,00	0
26	ПП Давидов Ю.В.	2048300379	50,00	50,00	0
27	ПАТ "ДАТАГРУП"	31720260	72,00	72,00	0
28	ФОП Дацюк О.В.	3033222967	78,00	78,00	0
29	ТОВ "Екоглас 2000"	36055782	370,08	370,08	0

№ № з/п	Назва кредитора	Код ЄДРПОУ	За даними Підприємства (в грн.)	За даними Аудиту (в грн.)	Відхилення (в грн.)
30	ВТП "Екоцентр"	20854939	487,26	487,26	0
31	УП ТОВ "Емтел-Інвест"	22773375	506,70	506,70	0
32	КП "Житомирське ТТУ"	03328310	0,01	0,01	0
33	ХФТОВ "Торговий Дім"Запчастина -Сервіс"	37501936	0,01	0,01	0
34	ТОВ "Західпідшипник"	38565697	600,00	600,00	0
35	ТОВ Торгова група "Західсталь"	32273650	20,04	20,04	0
36	ТОВ "Інстал Поділля"	39129228	0,20	0,20	0
37	ТОВ "Інтелектуальні Системи Контролю"	37264063	2400,00	2400,00	0
38	Камянець-Подільське УВП УТОГ	03972815	4960,00	4960,00	0
39	ТОВ "Квадро-Сервіс"	32260400	1471,00	1471,00	0
40	КЕВ м.Хмельницький	07928461	37,90	37,90	0
41	ПрАТ "Київстар"	21673832	130,43	130,43	0
42	ПП Ключай Олександр Михайлович	2457102014	98,90	98,90	0
43	КП по зеленому будівництву і благоустрою міста	22782138	27,04	27,04	0
44	ФОП КУЛЕША А.М.	2986915499	90,00	90,00	0
45	П П Куріляк Зиновія Зиновіївна	2367616923	21193,56	21193,56	0
46	ТОВ "Куфар"	21348285	0,59	0,59	0
47	ПП "Лабораторний центр охорони праці"	39368674	2400,00	2400,00	0
48	ПП Лізогубов П.Н.	2276900992	133,80	133,80	0
49	ЗАТЛітан	21871070	226,04	226,04	0
50	ДП "Хмельницьке лісо мис- ливське господарство"	33285303	24142,80	24142,80	0
51	ПВРП "Мазсервіс"	31412521	4603,59	4603,59	0
52	ФОП МЕЛЬОН С.С.	2255308121	840,00	840,00	0
53	ПАТ"Подільська телефонна компанія"Мітел"	21322854	38,52	38,52	0
54	ПрАТ "ВФ Україна"	14333937	8093,08	8093,08	0
55	Навч.-методич. центр ЦЗ та БЖД Хмел.обл.	26158709	257,21	257,21	0
56	ТОВ "Ніжинтехплит"	34383174	195,50	195,50	0
57	ТОВ "Нова пошта"		32,00	32,00	0
58	ДП "Хмельницькоблагроліс"	35478680	5740,00	5740,00	0
59	ФОП ОЛІЙНИК А.М.		0,99	0,99	0
60	ТОВ "ОРІОН-ГЛАСС СК"	39994930	200,00	200,00	0
61	ФОП Отченаш Андрій Ярославович	2551812513	700,00	700,00	0
62	Комунальне підприємство "Південно- Західні тепломережі"	36123019	1157,07	1157,07	0
63	Приватне підприємство "Пластдеталь"	39541745	7131,60	7131,60	0
64	ПП "Поділля автозапчастина"	35125696	35209,96	35209,96	0
65	ТЗОВ "Поділля кабель - 1"	37126183	1242,00	1242,00	0
66	ТОВ"ПОСТАЧ РОЗ БУД"	35779669	9158,57	9158,57	0
67	ТОВ "ТБС "ПРІОРІТЕТ"	34971620	4940,76	4940,76	0
68	Хмельницький професійний ліцей електроніки	05395374	4954,98	4954,98	0
69	ТЗОВ "ПРОФІНФОРМЦЕНТР"	34877924	2990,00	2990,00	0
70	ФОП РАДОВАНЕЦЬ Геннадій Володимирович	2240012352	27331,00	27331,00	0
71	ТОВ фондова компанія "РЕГІОН- ІНВЕСТ"	20282466	159352,80	159352,80	0
72	ФОП РОМАНОВ О.Д.	2072000215	35,00	35,00	0
73	ХФ ТОВ "РОМСТАЛ УКРАЇНА"	35736337	1518,27	1518,27	0
74	С.МЕДІА-ЦЕНТР	30788396	2250,00	2250,00	0
75	ТОВ "Торговий дім "САН ОЙЛ"	39197130	39226,35	39226,35	0
76	ФОП Сахно Т.В.	3162210384	110,35	110,35	0
77	ТОВ "Сільгосптехсервіс"	21316865	510,00	510,00	0
78	СЛАСТЬОНОВ Ю.В.	2195324332	22,12	22,12	0
79	ПП "Смірнов-Поділля "	33709762	25283,48	25283,48	0
80	ТЗОВ побутова фірма "Сніжинка"	14161913	270,00	270,00	0
81	ТОВ "СП ТАТА ГРУП"	40257391	70968,34	70968,34	0
82	ФОП Станішевський І.К.	2747220533	1,00	1,00	0

№ № з/п	Назва кредитора	Код ЄДРПОУ	За даними Підприємства (в грн.)	За даними Аудиту (в грн.)	Відхилення (в грн.)
83	ТОВ "СТЕН"	31594297	4790,26	4790,26	0
84	ФОП Стецун А.В.	2713015136	224,30	224,30	0
85	ТзОВ "Хмельницька СТО вант. автом. 16897	05465850	15,00	15,00	0
86	ПП "СТТелеКом"	32118581	7080,00	7080,00	0
87	МК"Хмельницьктеплокомуненерго"	03356571	65328,96	65328,96	0
88	Комунальне підприємство "Технагляд"	35883420	0,01	0,01	0
89	Товариство з обмеженою відповідальністю "ТЕХОЙЛ ТК"	40955753	148238,40	148238,40	0
90	ТзОВ "Техтрансконтроль"	36451099	1770,00	1770,00	0
91	ТОВАРНА БРЖА	14145506	200,00	200,00	0
92	ПП "Транс-Захід-БВ"	35163066	4000,00	4000,00	0
93	ТОВ "Троян -С "	22767630	282,00	282,00	0
94	ТОВ "УКР ПАУЕР ТОРГ"	40343946	0,05	0,05	0
95	ДП "НЕК" "Укренерго" ПЗЕС	21725012	1522,41	1522,41	0
96	ПАТ "Укртелеком"	21560766	6443,58	6443,58	0
97	ДП "Фесто"	13683489	3960,00	3960,00	0
98	ФОП ФІСУН А.С.	2173100491	0,42	0,42	0
99	ТзОВ "Фойт Турбо"	33602482	13478,70	13478,70	0
100	ФОТОН	14157165	384,00	384,00	0
101	ТОВ "Хімрезерв-Хмельницький"	30318583	2502,72	2502,72	0
102	ХМУ ГУ МНС у Хмельницькій області	0	925,40	925,40	0
103	Цент.бух. НЗ і уст.проф.-тех.освіт.	22985775	340,00	340,00	0
104	Державне підприємство "Український державний центр радіочастот", Подільська філія УДЦР	21726250	28,80	28,80	0
105	ДП Вінниц.НВЦ станд.,метр.та сертифік.	04725929	225,99	225,99	0
106	ТзОВ Чараіт	32179859	12926,86	12926,86	0
107	ФОП Чернега В.С.	2912605930	270,00	270,00	0
108	ЮЗВИК А.М.	2905022718	653,00	653,00	0
109	ФОП Ятленко О.В.	2187909339	2510,00	2510,00	0
	РАЗОМ:		1081143,87	1081143,87	0

Заборгованість по розрахункам з постачальниками Підприємства,
що підтверджена аудитом
станом на 30.06.2017 р. по строках виникнення

№№ з/п	Назва кредитора	Сума боргу, грн.	У тому числі по термінах виникнення	
			поточного року, грн.	терміном більше 3 років, грн.
1	ТОВ "ЗС АВТО ГРУП "	4431,15	4431,15	
2	ДП "АСЗ №1" АТ"АК "Богдан Моторс"	11830,00	11830,00	
3	ПП "Автотехпром-К"	526,32	-	
4	ДП "Агат-М" ТОВ "Хмельницькзовнішторг"	204,00	-	
5	ТзОВ АГРІКО	199,70	-	
6	ТОВ "Агро-Союз -Хмельницький"	1,01	-	
7	ПП "Агропродукт"	0,03	0,03	
8	ТОВ "Агропромшина"	5032,00	5032,00	
9	ТОВ "Агротехмаркет ТК"	1702,20	1702,20	
10	ПАТ "Артсервіс"	1317,60	1317,60	
11	П П "Аспект Макро"	117,85	-	
12	ПАТ "Білоцерківський ЗБК"	6000,00	-	
13	БЮРО техінвентаризації	3292,20	-	3292,20
14	ФОП Варибок В.А.	161,00	-	
15	ТОВ "Вартус Груп"	279464,80	279464,80	
16	ПП Виноградов Константин Миколайович	230,00	230,00	
17	ПП "Віконні системи ЕМ"	0,04	-	

№№ з/п	Назва кредитора	Сума боргу, грн.	У тому числі по термінах виникнення	
			поточного року, грн.	терміном більше 3 років, грн.
18	ПАТ "Тернопільс. з-д штуч. шкір"Вінітекс"	70,58	-	70,58
19	КП "Вінницька транспортна компанія"	2098,91	2098,91	
20	ТОВ "ТД "Вінницький агрегатний з-д"	0,01	-	
21	ПП "Вітязь+гарант"	84,50	-	84,50
22	Приватне підприємство Фірма "ГЕЙЗЕР-ПЛЮС"	139,20	139,20	
23	ТОВ "ГЛОРИЯ-Д"	5600,00	5600,00	
24	ФОП ГОНЧАР О.М.	525,00	525,00	
25	ФОП Громов Павло Олександрович	6154,00	6154,00	
26	ПП Давидов Ю.В.	50,00	-	50,00
27	ПАТ "ДАТАГРУП"	72,00	72,00	
28	ФОП Дацюк О.В.	78,00	-	
29	ТОВ "Екоглас 2000"	370,08	-	370,08
30	ВТП "Екоцентр"	487,26	-	487,26
31	УП ТОВ "Емтел-Інвест"	506,70	506,70	
32	КП "Житомирське ТТУ"	0,01	-	
33	ХФТОВ "Торговий Дім"Запчастина -Сервіс"	0,01	-	
34	ТОВ "Західпідшипник"	600,00	600,00	
35	ТОВ Торгова група "Західсталь"	20,04	-	20,04
36	ТОВ "Інстал Поділля"	0,20	0,20	
37	ТОВ "Інтелектуальні Системи Контролю"	2400,00	2400,00	
38	Камянець-Подільське УВП УТОГ	4960,00	4960,00	
39	ТОВ "Квадро-Сервіс"	1471,00	-	1471,00
40	КЕВ м.Хмельницький	37,90	37,90	
41	ПрАТ "Київстар"	130,43	130,43	
42	ПП Клочай Олександр Михайлович	98,90	98,90	
43	КП по зеленому будівництву і благоустрою міста	27,04	-	27,04
44	ФОП КУЛЕША А.М.	90,00	-	
45	П П Куріляк Зиновія Зиновіївна	21193,56	21193,56	
46	ТОВ "Куфар"	0,59	-	
47	ПП "Лабораторний центр охорони праці"	2400,00	2400,00	
48	ПП Лізогузов П.Н.	133,80	-	
49	ЗАТЛітан	226,04	-	226,04
50	ДП "Хмельницьке лісо мисливське господарство"	24142,80	24142,80	
51	ПВРП "Мазсервіс"	4603,59	4603,59	
52	ФОП МЕЛЬОН С.С.	840,00	840,00	
53	ПАТ"Подільська телефонна компанія"Мітел"	38,52	-	
54	ПрАТ "ВФ Україна"	8093,08	8093,08	
55	Навч.-методич. центр ЦЗ та БЖД Хмел.обл.	257,21	257,21	
56	ТОВ "Ніжинтехплит"	195,50	-	
57	ТОВ "Нова пошта"	32,00	-	
58	ДП "Хмельницькоблагроліс"	5740,00	-	5740,00
59	ФОП ОЛІЙНИК А.М.	0,99	-	0,99
60	ТОВ "ОРИОН-ГЛАСС СК"	200,00	200,00	
61	ФОП Отченаш Андрій Ярославович	700,00	-	
62	Комунальне підприємство "Південно-Західні тепломережі"	1157,07	1157,07	
63	Приватне підприємство "Пластдеталь"	7131,60	7131,60	
64	ПП "Поділля автозапчастина"	35209,96	35209,96	
65	ТзОВ "Поділля кабель - 1"	1242,00	1242,00	
66	ТОВ"ПОСТАЧ РОЗ БУД"	9158,57	9158,57	
67	ТОВ "ТБС "ПРІОРІТЕТ"	4940,76	4940,76	

№№ з/п	Назва кредитора	Сума боргу, грн.	У тому числі по термінах виникнення	
			поточного року, грн.	терміном більше 3 років, грн.
68	Хмельницький професійний ліцей електроніки	4954,98	4954,98	
69	ТзОВ "ПРОФІНФОРМЦЕНТР"	2990,00	-	
70	ФОП РАДОВАНЕЦЬ Геннадій Володимирович	27331,00	27331,00	
71	ТОВ фондова компанія "РЕГІОН-ІНВЕСТ"	159352,80	159352,80	
72	ФОП РОМАНОВ О.Д.	35,00	35,00	
73	ХФ ТОВ "РОМСТАЛ УКРАЇНА"	1518,27	-	
74	С.МЕДІА-ЦЕНТР	2250,00	-	
75	ТОВ "Торговий дім "САН ОЙЛ"	39226,35	39226,35	
76	ФОП Сахно Т.В.	110,35	-	110,35
77	ТОВ "Сільгосптехсервіс"	510,00	510,00	
78	СЛАСТЬОНОВ Ю.В.	22,12	-	
79	ПП "Смірнов-Поділля "	25283,48	25283,48	
80	ТзОВ побутова фірма "Сніжинка"	270,00	270,00	
81	ТОВ "СП ТАТА ГРУП"	70968,34	70968,34	
82	ФОП Станішевський І.К.	1,00	-	
83	ТОВ "СТЕН"	4790,26	4790,26	
84	ФОП Стецун А.В.	224,30	-	
85	ТзОВ "Хмельницька СТОвант. автом. 16897	15,00	-	15,00
86	ПП "СТТелеКом"	7080,00	-	
87	МК"Хмельницьктеплокомуненерго"	65328,96	65328,96	
88	Комунальне підприємство "Технагляд"	0,01	-	
89	Товариство з обмеженою відповідальністю "ТЕХОЙЛ ТК"	148238,40	148238,40	
90	ТзОВ "Техтрансконтроль"	1770,00	1770,00	
91	ТОВАРНА БІРЖА	200,00	-	
92	ПП "Транс-Захід-БВ"	4000,00	-	4000,00
93	ТОВ "Троян -С "	282,00	-	
94	ТОВ "УКР ПАУЕР ТОРГ"	0,05	0,05	
95	ДП "НЕК" "Укренерго" ПЗЕС	1522,41	1522,41	
96	ПАТ "Укртелеком"	6443,58	6443,58	
97	ДП "Фесто"	3960,00	-	
98	ФОП ФІСУН А.Є.	0,42	-	
99	ТзОВ "Фойт Турбо"	13478,70	13478,70	
100	ФОТОН	384,00	-	381,00
101	ТОВ "Хімрезерв-Хмельницький"	2502,72	2502,72	
102	ХМУ ГУ МНС у Хмельницькій області	925,40	-	925,40
103	Цент.бух. НЗ і уст.проф.-тех.освіт.	340,00	-	340,00
104	Державне підприємство "Український державний центр радіочастот", Подільська філія УДЦР	28,80	28,80	
105	ДП Вінниц.НВЦ станд.,метр.та сертифік.	225,99	-	
106	ТзОВ Чараіт	12926,86	12926,86	
107	ФОП Чернега В.С.	270,00	-	
108	ЮЗВИК А.М.	653,00	653,00	
109	ФОП Ятленко О.В.	2510,00	-	
	ВСЬОГО:	1081143,87	1033516,91	17614,48

Кредиторська заборгованість перед постачальниками з терміном виникнення більше трьох років не підтверджена актами звіряння. Термін позовної давності по зазначеній заборгованості минув. Зазначені суми підлягають списанню з балансу підприємства у встановленому порядку.

Розрахунки за одержаними авансами (рах.681)

Станом на 30.06.2017	За даними Підприємства (в грн.)	За даними Аудиту (в грн.)	Відхилення (в грн.)
----------------------	---------------------------------	---------------------------	---------------------

	22021,36	22021,36	0
--	----------	----------	---

Розрахунки з іншими кредиторами (рах.685)

Станом на 30.06.2017	За даними Підприємства (в грн.)	За даними Аудиту (в грн.)	Відхилення (в грн.)
		424159,81	424159,81

Аудит механізмів придбання палива

На Підприємстві для заправки транспортних засобів використовуються наступні види палива – дизельне пальне для заправки автобусів, що працюють на міських маршрутах загального користування та обслуговуючих машин і механізмів; стиснений природний газ (газ метан) для заправки автобусів та спецтранспорту; бензин марки А-92 для легкових автомобілів та спецавтомобіля транспортної служби та лабораторії енергослужби.

У 2015 році дизельне пальне постачалось згідно довгострокового договору закупівлі № 58 від 18.02.2014 року, укладеного між ХКП «Електротранс» та ПП "Стептранс". Поставка продовжена до укладання нового договору у 2016 році.

Умови поставки:

- місце поставки за адресою Підприємства: м. Хмельницький, вул. Тернопільська, 15/2;
- поставка товару партіями не більше 8 000 (вісім тисяч) літрів шляхом наливу в ємність;
- кожна партія товару передавалась Покупцю на відповідальне зберігання за актом приймання-передачі;
- перехід прав власності на паливо та зняття з відповідального зберігання відбувається в момент заправки палива представником Постачальника в баки автотранспортних засобів ХКП "Електротранс" з оформленням заправних відомостей;
- на підставі заправних відомостей Постачальником складаються видаткові накладні, які є підставою для проведення господарської операції з фактичного отримання пального.

Розрахунки за отримане паливо відбувались по факту заправки та оформлення видаткових накладних з відстроченням платежів до 15 днів. Аналіз розрахунків з постачальником палива за період, що перевірявся показав, що випадків передоплати за паливо не було, а заборгованість за отримане пальне сягала до 150 тис. грн.

На поставку стисненого природного газу (газ метан) укладений договір з ТОВ "Екотрансгаз" №ДП-2014/03-2 від 01.04.2014 року.

Умови поставки –паливні скретч-картки на кожний автомобіль з добовим лімітом.

Умови оплати – відстрочення платежу до 15 днів.

У 2016 році:

Укладений договір №27ОБКТЛ-0482 від 18.07.2016 року між ХКП «Електротранс» та ПП «ОККО БізнесКонтракт» за допороговою процедурою торгів ProZorro на постачання:

- 8тис.л бензину марки А-92 по вартості 20,72 грн. за 1л з ПДВ
- 8 тис.л по вартості 18,72 грн. з ПДВ за 1л дизельного пального.

Загальна сума договору - 315,52 тис.грн.

Умови поставки –паливні талони.

Умови оплати – передоплата.

Укладений договір №ТД-1217 від 16.07.2016 року з ТОВ "Торговий Дім Сан Ойл" за процедурою відкритих торгів ProZorro на закупівлю газу метан для заправки автотранспортних засобів в кількості 160 тис.куб.м газу по вартості 10,50 грн. з ПДВ на загальну суму 1680 тис. грн.

Умови поставки –паливні скретч-картки на кожний автомобіль з добовим лімітом.

Умови оплати – відстрочення платежу до заборгованості 40 тис.грн.

Укладений договір про закупівлю № 197 від 15.09.2016 року за процедурою відкритих торгів ProZorro між ХКП «Електротранс» та ТОВ "ТЕХЙОЛ РІТЕЙЛ" на 184 тис.л за вартістю 14,29 грн. за 1л з ПДВ на загальну суму 2629,72 тис.грн.

Умови поставки:

- місце поставки за адресою Підприємства: м. Хмельницький, вул. Тернопільська, 15/2;

- поставка товару партіями не більше 8 000 (вісім тисяч) літрів шляхом наливу в ємність;
- кожна партія товару передавалась Покупцю на відповідальне зберігання за актом приймання-передачі;
- перехід прав власності на паливо та зняття з відповідального зберігання відбувається в момент заправки палива представником Постачальника в баки автотранспортних засобів ХКП "Електротранс" з оформленням заправних відомостей;
- на підставі заправних відомостей Постачальником складаються видаткові накладні, які є підставою для проведення господарської операції з фактичного отримання пального.

У 2017 році:

Проведено відкриті торги закупівлі пального через публічні закупівлі системи ProZorro, а саме:

- по газу метану укладений договір №ТД-117/К від 27 березня 2017 року між ХКП "Електротранс" ТОВ "Торговий Дім "Сан Ойл" на 135,5 тис.куб.м по вартості 9,49 грн. з ПДВ на загальну суму 1285895,00 грн.

Умови поставки – паливні скретч-картки на кожний автомобіль з добовим лімітом.

Умови оплати – відстрочення платежу до заборгованості 40 тис.грн..

- по дизельному пальному укладений договір з ТОВ "ТЕХЙОЛ РІТЕЙЛ" №36 від 06.03.2017 року на 400 тис.л по 15,60 грн. з ПДВ за 1л на загальну суму 6240.0тис.грн.

Умови поставки:

- місце поставки за адресою Підприємства: м. Хмельницький, вул. Тернопільська, 15/2;
- поставка товару партіями не більше 8 000 (вісім тисяч) літрів шляхом наливу в ємність;
- кожна партія товару передавалась Покупцю на відповідальне зберігання за актом приймання-передачі;
- перехід прав власності на паливо та зняття з відповідального зберігання відбувається в момент заправки палива представником Постачальника в баки автотранспортних засобів ХКП "Електротранс" з оформленням заправних відомостей;
- на підставі заправних відомостей Постачальником складаються видаткові накладні, які є підставою для проведення господарської операції з фактичного отримання пального.

Умови оплати: відстрочення платежу до 30 днів.

- по бензину марки А-92 укладений договір №ТД-1872 від 07.03.2017 року між ХКП "Електротранс" та ТОВ "Торговий Дім "Сан Ойл" на 17 тис.л по 20,40 грн. за 1 л з ПДВ на загальну суму 346,8 тис. грн.

Умови поставки –паливні талони.

Умови оплати – відстрочення платежу до 30 днів.

На умовах п. 4 статті 36 розділу VII Закону України "Про публічні закупівлі" від 25.12.2015 р. № 922-VIII, що прописані в істотних умовах укладених договорів, проводилась зміна ціни за одиницю товару, не більше ніж на 10 відсотків у разі коливання ціни такого товару на ринку, за умови, що зазначена зміна не призведе до збільшення загальної суми договору.

Вибірково проведено аналіз укладання додаткової угоди з Продавцем газу метан ТОВ "Торговий Дім "Сан Ойл" (договір №ТД-117/К від 27 березня 2017 року). Продавцем направлений офіційний лист на Підприємство за № 13/04-2 від 13 квітня 2017 року щодо змін середньо ринкових цін на ПММ з 10.04.2017 року та наданий експертний висновок Київської Торгово-Промислової палати за № Ц-304/1 від 10.04.2017 року, нотаріально завірений, де ціна метану становила 14,95 грн./куб.м. За результатом розгляду листа, внесено зміни до договору – Додаткова угода №2 від 14.04.2017 року, яка розміщена на порталі публічних закупівель у визначені законодавством строки - 14.04.2017 року. (Додатки додаються).

Проаналізувавши укладені договори та додаткові угоди за перевіряємий період, не виявлено порушень в оформленні додаткових угод та їх розміщенні на порталі електронних систем закупівель.

Висновок незалежного аудитора щодо розрахунків з постачальниками Підприємства:

- Дебіторська заборгованість є поточною та підлягає погашенню;
- Кредиторська заборгованість перед постачальниками з терміном виникнення більше трьох років не підтверджена актами звіряння. Термін позовної давності по зазначеній заборгованості минув. Зазначені суми підлягають списанню з балансу підприємства у встановленому порядку.

- механізм придбання палива відповідає встановленим вимогам.

❖ Формування доходів та витрат

Облік доходів Підприємства здійснюється у відповідності з вимогою П(С)БО №15 «Дохід» на балансових рахунках класу 7 «Доходи і результати діяльності», ведення яких передбачено наказом Міністерства фінансів України від 30.11.1999 №291.

Положенням про організацію бухгалтерського обліку і облікову політику Підприємства, затвердженого наказом директора від 28.12.2011 за №1030 (п.8.8) визначено критерії визначення доходу.

Відповідно до положень Облікової політики цільове фінансування за рахунок субвенції державного та місцевого бюджетів на компенсацію витрат, пов'язаних з перевезенням пільгових категорій пасажирів тролейбусами та автобусами в звичайному режимі руху визначалось доходом від реалізації товарів (робіт, послуг).

Отримане цільове фінансування (у тому числі кошти, вивільнені від оподаткування за рішенням органів місцевого самоврядування та задекларовані у податкових звітах) визначалось доходом від реалізації товарів (робіт, послуг) протягом тих періодів, в яких були зазначені витрати, пов'язані з виконанням умов цільового фінансування.

Облік витрат на Підприємстві здійснюється відповідно до вимог Положення (стандарту) бухгалтерського обліку 16 «Витрати», затвердженого наказом Міністерства фінансів України від 31.12.1999 року № 318 (із змінами).

Відповідно до Облікової політики Підприємства методологічні засади формування в бухгалтерському обліку інформації про витрати визначаються положеннями П(С)БО 16, Методичними рекомендаціями щодо визначення повної собівартості послуг міського електротранспорту, затверджених наказом Міністерства з питань житлово-комунального господарства України від 25.03.2008 №72 та Методикою розрахунків тарифів на послуги пасажирського автомобільного транспорту, затвердженою наказом Міністерства транспорту та зв'язку України від 17.11.2009 №1175.

Класифікація витрат у бухгалтерському обліку Підприємства здійснюється відповідно до Плану рахунків з урахуванням положень Інструкції про застосування Плану рахунків бухгалтерського обліку

активів, капіталу, зобов'язань і господарських операцій підприємств і організацій, затвердженої наказом Міністерства фінансів України від 30.11.1999 №291.

За положеннями п. 8.9.2 Облікової політики формування собівартості послуг з перевезення пасажирів та багажу тролейбусами, автобусами в звичайному режимі руху та автобусами в режимі маршрутного таксі здійснюється на окремих рахунках виробництва за елементами витрат: прямі матеріальні витрати, витрати на оплату праці, відрахування на соціальні заходи, амортизація, інші операційні витрати.

За положеннями п.8.9.4 Облікової політики Підприємства до складу загальновиробничих витрат включаються витрати на управління виробництвом; амортизація основних засобів та нематеріальних активів загальновиробничого призначення; витрати на утримання, експлуатацію і ремонт, страхування, операційну оренду необоротних активів загальновиробничого призначення; витрати, пов'язані з утриманням пожежної та сторожової охорони, витрати на обслуговування виробничого процесу, охорону праці, техніку безпеки; інші витрати.

Загальновиробничі витрати формуються в цілому по Підприємству і розподіляються на кожний об'єкт витрат на базі заробітної плати основного виробничого персоналу.

Формування доходів Підприємства за 2015 рік

№ з/п	Стаття доходів	2015 рік (тис.грн.)		
		За даними Підприємства	За даними Аудиту	Відхилення
1.	Чистий дохід від реалізації продукції в т.ч.	43290	43290	0
	Тролейбуси			
	- доходи від продажу проїзних квитків	20386	20386	0
	- субвенції з державного бюджету за перевезення пільгових категорій громадян	14738	14738	0
	- компенсації з міського бюджету за перевезення окремих категорій громадян	786	786	0
	- пільги по земельному податку спрямовані на відшкодування втрат від перевезення пільгових категорій пасажирів	326	326	0
	Автобуси (в звичайному режимі руху)			
	- доходи від продажу проїзних квитків	1966	1966	0
	- субвенції з державного бюджету за перевезення пільгових категорій громадян	912	912	0

	- компенсації з міського бюджету за перевезення окремих категорій громадян	22	22	0
	Автобуси (в режимі маршрутного таксі)			
	- доходи від продажу проїзних квитків	3428	3428	0
	- компенсації з міського бюджету за перевезення пільгових категорій громадян	0	0	0
	Їдальня	330	330	0
	Інші доходи від виконання робіт та наданих транспортних послуг	396	396	0
2.	Інші операційні доходи в т.ч.:	13083	13083	0
	- дохід від реалізації оборотних активів	455	455	0
	- дохід від операційної оренди активів	108	108	0
	- одержані штрафи, пені			
	- дохід від безоплатно отриманих оборотних активів	72	72	0
	- плата за проживання в гуртожитку	11652	11652	0
	- обслуговування інженерних мереж	315	315	0
	- послуги з реклами	107	107	0
	- послуги спортзалу	263	263	0
	- послуги з паркування транспорту робітників	4	4	0
	- професійне навчання населення	2	2	0
	- інші доходи	63	63	0
		42	42	0
3.	Інші доходи:	629	629	0
	- амортизація по безоплатно отриманим необоротним матеріальним активам	121	121	0
	- амортизація по житловому фонду	263	263	0
	- амортизація по придбаним основним засобам, придбаним за бюджетні кошти	163	163	0
	- безповоротна допомога	2	2	0

	- компенсація середнього заробітку мобілізованих	80	80	0
Всього доходів:		57002	57002	0

Формування витрат Підприємства за 2015 рік

№ з/п	Стаття витрат	2015 рік (тис. грн.)		
		За даними Підприємства	За даними Аудиту	Відхилення
1.	Собівартість реалізованої продукції, в т.ч.:	53705	53705	0
	- перевезень тролейбусами	40303	40303	0
	- перевезень автобусами (в звичайному режимі руху)	9076	9076	0
	- перевезень автобусами (в режимі маршрутного таксі)	3810	3810	0
	- їдальня	457	457	0
	- транспортні послуги	59	59	0
2.	Адміністративні витрати, в т.ч.:	2211	2211	0
	- амортизація ОЗ	85	85	0
	- амортизація нематеріальних активів	5	5	0
	- заробітна плата апарату управління	1175	1175	0
	- внески до фондів страхування ЄСВ	417	417	0
	- послуги банків	92	92	0
	- відрядження	4	4	0
	- утримання легкового транспорту	57	57	0
	- послуги зв'язку	71	71	0
	- дозволи, ліцензії	11	11	0
	- інформаційно-технічний супровід програмного забезпечення	51	51	0
	- комунальні послуги адмін. будівлі	119	119	0
	- періодичні видання	18	18	0
	- ремонт офісного обладнання	24	24	0
	- поштові та канцелярські витрати	80	80	0
	- інші	2	2	0
3.	Витрати на збут, в т.ч.:	363	363	0
	- амортизація ОЗ (кіоски та обладнання)	18	18	0
	- заробітна плата (продавці, контролери)	272	272	0

	- внески до фондів страхування ЄСВ	73	73	0
4.	Інші операційні витрати, в т.ч.:	5413	5413	0
	- собівартість реалізованих виробничих запасів	378	378	0
	- визнані штрафи, пені	55	55	0
	- перерахування 70% орендної плати до міського бюджету	45	45	0
	- утримання гуртожитку	662	662	0
	- витрати на підготовку та навчання водіїв	61	61	0
	- спецодяг	35	35	0
	- доплати до заробітної плати передбачені колективним договором	188	188	0
	- компенсація витрат на доставку та виплату пільгових пенсій	693	693	0
	- амортизація об'єктів інвестиційної нерухомості	25	25	0
	- податки, збори та обов'язкові платежі	451	451	0
	- лікарняні (5 днів)	433	433	0
	- нарахування ЄСВ на лікарняні	411	411	0
	- ПДВ по пільгових операціях	1886	1886	0
	- інші (середній заробіток за час мобілізації)	90	90	0
5.	Фінансові витрати (відсотки по кредиту)	30	30	0
6.	Інші витрати в т.ч.:	603	603	0
	- відрахування Профкому	148	148	0
	- утримання об'єктів соціально-культурного призначення	39	39	0
	- одноразові витрати матеріальної допомоги та компенсації	370	370	0
	- членські внески на утримання Корпорації	12	12	0
	- витрати, пов'язані з надзвичайними подіями	12	12	0
	- інші	22	22	0
Всього витрат:		62325	62325	0

Формування доходів Підприємства за 2016 рік

№ з/п	Стаття доходів	2016 рік (тис. грн.)		
		За даними Підприємства	За даними Аудиту	Відхилення
1.	Чистий дохід від реалізації продукції, в т.ч. Тролейбуси	56809	56809	0
	- доходи від продажу проїзних квитків	20621	20621	0
	- субвенції з державного бюджету за перевезення пільгових категорій громадян	28543	28543	0
	- компенсації з міського бюджету за перевезення окремих категорій громадян	858	858	0
	- пільги по земельному податку, спрямовані на відшкодування втрат від перевезення пільгових категорій пасажирів	418	418	0
	Автобуси (в звичайному режимі руху)	1703	1703	0
	- доходи від продажу проїзних квитків			
	- субвенції з державного бюджету за перевезення пільгових категорій громадян	387	387	0
	- компенсації з міського бюджету за перевезення окремих категорій громадян	26	26	0
	Автобуси (в режимі маршрутного таксі)	3044	3044	0
	- доходи від продажу проїзних квитків			
	- компенсації з міського бюджету за перевезення пільгових категорій громадян	493	493	0
	Їдальня	252	252	0
	Інші доходи від виконання робіт та наданих транспортних послуг	464	464	0
2.	Інші операційні доходи, в т.ч.:	12426	12426	0
	- дохід від реалізації оборотних активів	82	82	0
	- дохід від операційної оренди активів	280	280	0
	- одержані штрафи, пені	45	45	0

	- дохід від безоплатно отриманих оборотних активів	11017	11017	0
	- плата за проживання в гуртожитку	426	426	0
	- обслуговування інженерних мереж	118	118	0
	- послуги з реклами	425	425	0
	- послуги спортзалу	3	3	0
	- послуги з паркування транспорту робітників	1	1	0
	- інші доходи	29	29	0
3.	Інші доходи, в т.ч.:	1203	1203	0
	- амортизація по безоплатно отриманим необоротним матеріальним активам	129	129	0
	- амортизація по житловому фонду	357	357	0
	- амортизація по придбаним основним засобам придбаним за бюджетні кошти	705	705	0
	- надлишки за результатами інвентаризації	11	11	0
	- безповоротна допомога	1	1	0
4.	Інші фінансові доходи	42	42	0
	- відсотки отримані від залишку коштів на рахунку			
Всього доходів:		70480	70480	0

Формування витрат Підприємства за 2016 рік

№ з/п	Стаття витрат	2016 рік (тис. грн.)		
		За даними Підприємства	За даними Аудиту	Відхилення
1.	Собівартість реалізованої продукції, в т.ч.:	60625	60625	0
	- перевезень тролейбусами	48544	48544	0
	- перевезень автобусами (в звичайному режимі)	8172	8172	0
	- перевезень автобусами (в режимі маршрутного таксі)	3488	3488	0
	- їдальня	362	362	0
	- транспортні послуги	59	59	0
2.	Адміністративні витрати, в т.ч.:	2333	2333	0
	- амортизація ОЗ	88	88	0
	- амортизація нематеріальних активів	2	2	0

	- заробітна плата апарату управління	1254	1254	0
	- внески до фондів страхування ЄСВ	262	262	0
	- послуги банків	118	118	0
	- відрядження	6	6	0
	- утримання легкового транспорту	59	59	0
	- послуги зв'язку	79	79	0
	- дозволи, ліцензії	8	8	0
	- інформаційно-технічний супровід програмного забезпечення	40	40	0
	- комунальні послуги адмін. будівлі	274	274	0
	- періодичні видання	24	24	0
	- ремонт офісного обладнання	22	22	0
	- поштові та канцелярські витрати	93	93	0
	- інформаційні послуги для населення	4	4	0
3.	Витрати на збут, в т.ч.:	407	407	0
	- амортизація ОЗ (кіоски та обладнання)	16	16	0
	- заробітна плата (продавці, контролери)	303	303	0
	- внески до фондів страхування ЄСВ	53	53	0
	- ремонт кіосків та обладнання	35	35	0
4.	Інші операційні витрати, в т.ч.:	7982	7982	0
	- собівартість реалізованих виробничих запасів	35	35	0
	- витрати від знецінення запасів	7	7	0
	- визнані штрафи, пені	106	106	0
	- перерахування 70% орендної плати до міського бюджету	53	53	0
	- утримання гуртожитку	852	852	0
	- спецодяг	4	4	0
	- доплати до заробітної плати передбачені колективним договором	191	191	0
	- компенсація витрат на доставку та виплату пільгових пенсій	678	678	0
	- амортизація об'єктів інвестиційної нерухомості	26	26	0

	- податки, збори та обов'язкові платежі	650	650	0
	- лікарняні (5 днів)	615	615	0
	- нарахування ЄСВ на лікарняні	383	383	0
	- ПДВ по пільгових операціях	4211	4211	0
	- Інші (середній заробіток за час мобілізації)	171	171	0
5.	Фінансові витрати	-	-	-
6.	Інші витрати в т.ч.:	349	349	0
	- рекламні послуги	12	12	0
	- відрахування Профкому	183	183	0
	- утримання об'єктів соціально-культурного призначення	36	36	0
	- одноразові витрати матеріальної допомоги та компенсації	89	89	0
	- членські внески на утримання Корпорації	12	12	0
	- витрати, пов'язані з надзвичайними подіями	4	4	0
	- інші	13	13	0
7.	Витрати з податку на прибуток	32	32	0
Всього витрат:		71728	71728	0

Формування доходів Підприємства за I півріччя 2017 року

№ з/п	Стаття доходів	I півріччя 2017 року (тис. грн.)		
		За даними Підприємства	За даними Аудиту	Відхилення
1.	Чистий дохід від реалізації продукції, в т.ч. Тролейбуси	35296	35296	0
	- доходи від продажу проїзних квитків	13356	13356	0
	- компенсації з міського бюджету за перевезення пільгових категорій громадян	17780	17780	0
	- компенсації з міського бюджету за перевезення окремих категорій громадян	465	465	0
	- пільги по земельному податку, спрямовані на відшкодування втрат від перевезення пільгових категорій пасажирів	222	222	0

	Автобуси (в звичайному режимі руху)	694	694	0
	- доходи від продажу проїзних квитків			
	- компенсації з міського бюджету за перевезення пільгових категорій громадян	111	111	0
	- компенсації з міського бюджету за перевезення окремих категорій громадян	8	8	0
	Автобуси (в режимі маршрутного таксі)			
	- доходи від продажу проїзних квитків	1979	1979	0
	- компенсації з міського бюджету за перевезення пільгових категорій громадян	372	372	0
	Їдальня	144	144	0
	Інші доходи від виконання робіт та наданих транспортних послуг	165	165	0
2.	Інші операційні доходи, в т.ч.:	13745	13745	0
	- дохід від реалізації оборотних активів	49	49	0
	- дохід від операційної оренди активів	135	135	0
	- одержані штрафи, пені	68	68	0
	- дохід від безоплатно отриманих оборотних активів	13007	13007	0
	- плата за проживання в гуртожитку	239	239	0
	- обслуговування інженерних мереж	63	63	0
	- послуги з реклами	173	173	0
	- послуги спортзалу	1	1	0
	- послуги з паркування транспорту робітників	1	1	0
	- інші доходи	9	9	0
3.	Інші доходи, в т.ч.:	4095	4095	0
	- амортизація по безоплатно отриманим необоротним матеріальним активам	20	20	0
	- амортизація по житловому фонду	176	176	0
	- амортизація по придбаним основним засобам, придбаним за	350	350	0

	бюджетні кошти	10	10	0
	- компенсація середнього заробітку мобілізованих			
	- безоплатно отриманий житловий фонд	3539	3539	0
4.	Інші фінансові доходи	32	32	0
	- відсотки, отримані від залишку коштів на рахунках			
Всього доходів:		53168	53168	0

Формування витрат Підприємства за I півріччя 2017 року

№ з/п	Стаття витрат	I півріччя 2017 року (тис.грн.)		
		За даними Підприємства	За даними Аудиту	Відхилення
1.	Собівартість реалізованої продукції, в т.ч.:	42318	42318	0
	- перевезень тролейбусами	34875	34875	0
	- перевезень автобусами (в звичайному режимі руху)	4785	4785	0
	- перевезень автобусами (в режимі маршрутного таксі)	2409	2409	0
	- їдальня	249	249	0
2.	Адміністративні витрати, в т.ч.:	1479	1479	0
	- амортизація ОЗ	17	17	0
	- амортизація нематеріальних активів	73	73	0
	- заробітна плата апарату управління	878	878	0
	- внески до фондів страхування ЄСВ	186	186	0
	- послуги банків	68	68	0
	- відрядження	1	1	0
	- утримання легкового транспорту	35	35	0
	- послуги зв'язку	60	60	0
	- дозволи, ліцензії	10	10	0
	- інформаційно-технічний супровід програмного забезпечення	9	9	0
	- комунальні послуги адмін. будівлі	66	66	0
	- періодичні видання	11	11	0

	- ремонт офісного обладнання	17	17	0
	- поштові та канцелярські витрати	47	47	0
	- інші	1	1	0
3.	Витрати на збут, в т.ч.:	481	481	0
	- амортизація ОЗ (кіоски та обладнання)	192	192	0
	- заробітна плата (продавці, контролери)	239	239	0
	- внески до фондів страхування ЄСВ	50	50	0
4.	Інші операційні витрати, в т.ч.:	5781	5781	0
	- собівартість реалізованих виробничих запасів	5	5	0
	- визнані штрафи, пені	193	193	0
	- перерахування 70% орендної плати до міського бюджету	26	26	0
	- утримання гуртожитку	527	527	0
	- доплати до заробітної плати, передбачені колективним договором	99	99	0
	- компенсація витрат на доставку та виплату пільгових пенсій	435	435	0
	- амортизація об'єктів інвестиційної нерухомості	13	13	0
	- податки, збори та обов'язкові платежі	345	345	0
	- лікарняні (5 днів)	389	389	0
	- нарахування ЄСВ на лікарняні	240	240	0
	- ПДВ по пільгових операціях	3408	3408	0
	- інші (середній заробіток за час мобілізації)	101	101	0
5.	Фінансові витрати	-	-	-
6.	Інші витрати, в т.ч.:	3958	3958	0
	- амортизація невиробничих ОЗ	262	262	0
	- відрахування Профкому	106	106	0
	- утримання об'єктів соціально-культурного призначення	30	30	0
	- одноразові витрати матеріальної допомоги та компенсації	12	12	0
	- членські внески на утримання	7	7	0

	Корпорації			0
	- витрати, пов'язані з надзвичайними подіями	2	2	
	- інші (розподілений житловий фонд)	3539	3539	0
Всього витрат:		54017	54017	0

Висновок незалежного аудитора щодо формування доходів та витрат Підприємства:
Підприємство дотримується вимог законодавства щодо формування доходів та витрат.
Порушень за звітний період **не встановлено**.

❖ Фінансові результати та формування та розподілу прибутку підприємства

Облік фінансових результатів та формування здійснюється у відповідності з вимогою П(С)БО 1 «Загальні вимоги до фінансової звітності», ведення яких передбачено наказом Міністерства фінансів України від 07.02.2013 № 73 (зі змінами).

Норми цього Національного положення (стандарту) застосовуються до фінансової звітності і консолідованої фінансової звітності юридичних осіб усіх форм власності (крім банків та бюджетних установ), які зобов'язані подавати фінансову звітність згідно із законодавством.

Метою складання звіту про фінансові результати є надання користувачам повної, правдивої та неупередженої інформації про доходи, витрати, прибутки і збитки від діяльності Підприємства за звітний період.

Відповідно до ст. 3.10 та ст. 3.11 Статуту Підприємства:

« 3.10. Розподіл прибутку комунального підприємства здійснюється за рішенням виконавчого комітету міської ради.

3.11. Розмір частки прибутку, яка підлягає зарахуванню до міського бюджету, встановлюється за рішенням міської ради.

У відповідності до рішення тридцять дев'ятої сесії Хмельницької міської ради від 25.06.2014 р № 4 "Про встановлення для підприємств, організацій та установ, що належать до комунальної власності міста, нормативу і порядку відрахування частини чистого прибутку, яка підлягає зарахуванню до міського бюджету" норматив відрахування частини чистого прибутку для ХКП "Електротранс" встановлено у розмірі 10%.

За результатами фінансово-господарської діяльності Підприємства у I півріччі 2016 року був отриманий чистий прибуток до оподаткування у розмірі 1 795 608 грн. Частина чистого прибутку в сумі 179 561 грн. (копія розрахунку додається) перерахована до бюджету міста (платіжне доручення № 5469 від 15.08.2016 р.).

Починаючи з 3 кварталу 2016 року по 1 півріччя 2017 року включно за результатами фінансово-господарської діяльності підприємство отримувало збитки. Відрахування частини чистого прибутку не проводились.

Відповідно до ст. 2.1 Статуту Підприємства:

« 2.1. Метою створення і діяльності Підприємства є:

- господарська діяльність для досягнення економічних і соціальних результатів з метою отримання прибутку;
- забезпечення високого рівня культури обслуговування пасажирів, санітарного стану та збереження закріпленого майна».

Аналіз Звіту про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід) за 2015 рік.

Стаття	За даними Підприємства (тис.грн.)	За даними Аудиту (тис.грн.)	Відхилення (тис.грн.)
I. Фінансові результати			
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	43 290	43 290	0
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	(53 705)	(53 705)	0
Валовий: прибуток			
збиток	(10 415)	(10 415)	0
Інші операційні доходи	13 083	13 083	0
Адміністративні витрати	(2 211)	(2 211)	0
Витрати на збут	(363)	(363)	0
Інші операційні витрати	(5 413)	(5 413)	0
Фінансовий результат від операційної діяльності: прибуток			
збиток	(5 319)	(5 319)	0
Дохід від участі в капіталі			
Інші фінансові доходи			
Інші доходи	629	629	0
Фінансові витрати	(30)	(30)	0
Втрати від участі в капіталі	()	()	
Інші витрати	(603)	(603)	0
Фінансовий результат до оподаткування: прибуток			
збиток	(5 323)	(5 323)	0
Витрати (дохід) з податку на прибуток			
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування			
Чистий фінансовий результат: прибуток			
збиток	(5 323)	(5 323)	0
II. Сукупний дохід			
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	966	966	0
Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів			
Накопичені курсові різниці			
Частка іншого сукупного доходу асоційованих та спільних підприємств			
Інший сукупний дохід			
Інший сукупний дохід до оподаткування	966	966	0
Податок на прибуток, пов'язаний з іншим сукупним доходом			
Інший сукупний дохід після оподаткування	966	966	0
Сукупний дохід	(4 357)	(4 357)	0
III. Елементи операційних витрат			
Матеріальні затрати	20 482	20 482	0
Витрати на оплату праці	25 310	25 310	0
Відрахування на соціальні заходи	9 210	9 210	0
Амортизація	2 253	2 253	0
Інші операційні витрати	4 437	4 437	0
Разом	61 692	61 692	0

Аналіз Звіту про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід) за 2016 рік.

Стаття	За даними Підприємства (тис.грн.)	За даними Аудиту (тис.грн.)	Відхилення (тис.грн.)
I. Фінансові результати			
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	56 809	56 809	0
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	(60 625)	(60 625)	0
Валовий: прибуток			
збиток	(3 816)	(3 816)	0
Інші операційні доходи	12 426	12 426	0
Адміністративні витрати	(2 333)	(2 333)	0
Витрати на збут	(407)	(407)	0
Інші операційні витрати	(7 982)	(7 982)	0
Фінансовий результат від операційної діяльності: прибуток			
збиток	(2 112)	(2 112)	0
Дохід від участі в капіталі			
Інші фінансові доходи	42	42	0
Інші доходи	1 203	1 203	0
Фінансові витрати			
Втрати від участі в капіталі	()	()	
Інші витрати	(349)	(349)	0
Фінансовий результат до оподаткування: прибуток			
збиток	(1 216)	(1 216)	0
Витрати (дохід) з податку на прибуток			
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування	(32)	(32)	0
Чистий фінансовий результат: прибуток			
збиток	(1 248)	(1 248)	0

II. Сукупний дохід

Дооцінка (уцінка) необоротних активів			
Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів			
Накопичені курсові різниці			
Частка іншого сукупного доходу асоційованих та спільних підприємств			
Інший сукупний дохід			
Інший сукупний дохід до оподаткування			
Податок на прибуток, пов'язаний з іншим сукупним доходом			
Інший сукупний дохід після оподаткування			
Сукупний дохід	(1 248)	(1 248)	0

III. Елементи операційних витрат

Матеріальні затрати	23 585	23 585	0
Витрати на оплату праці	28 710	28 710	0
Відрахування на соціальні заходи	6 954	6 954	0
Амортизація	4 528	4 528	0
Інші операційні витрати	7 570	7 570	0
Разом	71 347	71 347	0

Аналіз Звіту про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід) за I півріччя 2017 року.

Стаття	За даними Підприємства	За даними Аудиту	Відхилення (тис. грн.)
--------	---------------------------	---------------------	---------------------------

	(тис. грн.)	(тис. грн.)	
I. Фінансові результати			
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	35 296	35 296	0
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	(42 318)	(42 318)	0
Валовий: прибуток			
збиток	(7 022)	(7 022)	0
Інші операційні доходи	13 745	13 745	0
Адміністративні витрати	(1 479)	(1 479)	0
Витрати на збут	(481)	(481)	0
Інші операційні витрати	(5 781)	(5 781)	0
Фінансовий результат від операційної діяльності: прибуток			
збиток	(1 018)	(1 018)	0
Дохід від участі в капіталі			
Інші фінансові доходи	32	32	0
Інші доходи	4 095	4 095	0
Фінансові витрати			
Втрати від участі в капіталі			
Інші витрати	(3 958)	(3 958)	0
Фінансовий результат до оподаткування: прибуток			
збиток	(849)	(849)	0
Витрати (дохід) з податку на прибуток			
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування			
Чистий фінансовий результат: прибуток			
збиток	(849)	(849)	0

II. Сукупний дохід

Дооцінка (уцінка) необоротних активів			
Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів			
Накопичені курсові різниці			
Частка іншого сукупного доходу асоційованих та спільних підприємств			
Інший сукупний дохід			
Інший сукупний дохід до оподаткування			
Податок на прибуток, пов'язаний з іншим сукупним доходом			
Інший сукупний дохід після оподаткування			
Сукупний дохід	(849)	(849)	0

III. Елементи операційних витрат

Матеріальні затрати	16 672	16 672	0
Витрати на оплату праці	19 907	19 907	0
Відрахування на соціальні заходи	4 823	4 823	0
Амортизація	3 665	3 665	0
Інші операційні витрати	4 992	4 992	0
Разом	50 059	50 059	0

Аналіз виконання фінансового плану щодо фінансового результату

(в тис. грн.)

За даними фінансових	2015 рік	2016 рік	I півріччя 2017 року
----------------------	----------	----------	----------------------

планів Підприємства	План	Факт	План	Факт	План	Факт
	прибуток +19,3	збиток -5323,0	прибуток +2,0	збиток -1248,0	збиток -3272,9	збиток -849,0

В фінансовому плані Підприємства на I півріччя 2017 року заплановано збиток в сумі 3272,9 тис. грн., що суперечить ст. 2.1 Статуту Підприємства.

Висновок незалежного аудитора щодо фінансових результатів та формування та розподілу прибутку Підприємства:

- на протязі звітнього періоду діяльність Підприємства збиткова, сума збитку склала:
 - за 2015 рік 5 323 тис. грн.;
 - за 2016 рік 1 248 тис. грн.;
 - за I півріччя 2017 року 849 тис. грн.
- у зв'язку зі збитковою діяльністю Підприємства розподілу прибутку за фінансовими результатами на протязі звітнього періоду відповідно до Статуту не проводився.
- порушень щодо формування фінансових результатів та розподілу прибутку Підприємства не встановлено.
- звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід) Підприємства за 2016 рік, 2015 рік та I півріччя 2017 року є достовірним.

❖ Умови договору на будівництво будинків за договорами суперфіції

В періоді, який підлягав перевірці, Підприємство за рішеннями сесій Хмельницької міської ради в постійне користування були передані земельні ділянки для будівництва і обслуговування багатоквартирних житлових будинків.

Зокрема, відповідно до рішення тридцять дев'ятої сесії Хмельницької міської ради від 25.06.2014 року № 61 «Про затвердження проектів землеустрою щодо відведення земельних ділянок та надання земельних ділянок в оренду, постійне користування, у власність громадян, юридичним особам, поновлення договорів оренди земельних ділянок шляхом укладання додаткових угод, внесення змін в рішення сесій міської ради» Підприємство затверджено проект землеустрою щодо відведення земельної ділянки та передано в постійне користування земельну ділянку площею 3 254,0 кв. м., яка знаходиться за адресою: м. Хмельницький, вул. Кам'янецька, 94/2, кадастровий номер 681010000:09:005:0119 для обслуговування тягової підстанції №1 та реконструкцію незавершеної будівлі майстерні по ремонту силових трансформаторів під п'яти поверховий п'ятдесяти п'яти квартирний житловий будинок з вбудованими приміщеннями громадського та побутового призначення.

Відповідно до поданого клопотання Підприємства та містобудівних умов та обмежень забудови земельної ділянки 3 208/ГП-25.1-04 від 24.10.2014 року, рішенням п'ятдесятої сесії Хмельницької міської ради від 27.05.2015 року «Про припинення права користування земельною ділянкою, затвердження проектів землеустрою щодо відведення земельних ділянок та надання їх у власність, постійне користування, оренду юридичним особам, громадянам, поновлення договорів оренди земельних ділянок шляхом укладання додаткових угод, надання земельних ділянок у власність юридичній особі, громадянці за технічною документацією із землеустрою щодо встановлення (відновлення) меж земельних ділянок та внесення змін в рішення сесії міської ради» внесені зміни в графу 4 п. 5 додатку 2 рішення тридцять дев'ятої сесії Хмельницької міської ради від 25.06.2014 року № 61 змінивши вираз «для обслуговування тягової підстанції №1 та реконструкцію незавершеної будівлі майстерні по ремонту силових трансформаторів під п'яти поверховий п'ятдесяти п'яти квартирний житловий будинок з вбудованими приміщеннями громадського та побутового призначення» на вираз «для обслуговування тягової підстанції № 1 та реконструкція незавершеного будівництва майстерні з надбудовою під багатопверховий житловий будинок з вбудованими приміщеннями громадського та побутового призначення».

На підставі проведеного конкурсу, відповідно до протоколу від 19.12.2014 року з обрання переможця конкурсу визначення інвестора-забудовника з організації будівництва та фінансування робіт із реконструкції незавершеної будівництвом будівлі майстерні по ремонту силових трансформаторів під

багатоповерховий будинок по вул. Камянецькій 94/2, у м. Хмельницькому за результатами обговорення членами комісії конкурсних пропозицій переможцем визнано учасника конкурсу ПП «Смірнов Поділля». Вирішальне значення мали кількісні показники конкурсних пропозицій.

30.12.2014 року з ПП «Смірнов Поділля» укладено договір № 280 по будівництву багатоповерхового житлового будинку за адресою м. Хмельницький, вул. Камянецька, 94/2. За умовами договору п. 3.3.1 Підприємство отримує 17 (сімнадцять) однокімнатних квартир.

З метою здійснення будівництва об'єкта, Підприємство укладає з ПП «Смірнов Поділля» договір суперфіцію від 18.03.2015 року № 337 предметом якого є передача суперфіціарію, ПП «Смірнов Поділля», в строкове платне користування земельну ділянку, яка знаходиться за адресою м. Хмельницький, вул. Камянецька, 94/2 площею 3 254 кв. м. для будівництва багатоповерхового житлового будинку шляхом реконструкції незавершеної будівництвом будівлі майстерні з ремонту силових трансформаторів, з інженерними спорудами і мережами та благоустроєм.

Відповідно до витягу з Державного реєстру земельного кадастру про земельну ділянку від 30.07.2015 року право власності належало Хмельницькій міській раді, а право постійного користування Підприємству.

Згідно інформаційної довідки з Державного реєстру речових прав на нерухоме майно та Реєстру прав власності на нерухоме майно, Державного реєстру іпотек, Єдиного реєстру заборон відчуження об'єктів нерухомого майна щодо об'єкта нерухомого майна від 09.11.2016 року право постійного користування земельною ділянкою належало Підприємству, право забудови земельної ділянки (суперфіції) належало ПП «Смірнов Поділля» до завершення будівництва об'єкта нерухомості та введення його в експлуатацію.

31.08.2016 року Управлінням державної архітектурно-будівельної інспекції у Хмельницькій області зареєстровано декларацію про готовність до експлуатації об'єкта який належить до 1-111 категорії складності та знаходиться за адресою м. Хмельницький, вул. Камянецька, 94/2.

На виконання умов договору від 30.12.2014 року № 280 по будівництву багатоповерхового будинку за адресою м. Хмельницький, вул. Камянецька, 94/2 між забудовником ПП «Смірнов Поділля» і замовником Підприємством підписано акт приймання – передачі сімнадцяти квартир в 80-ти квартирному житловому будинку за адресою м. Хмельницький, вул. Камянецька, 94/2.

Відповідно до наказу директора Підприємства від 07.03.2017 року квартири поставлені на облік та введені в експлуатацію.

Рішенням Виконавчого комітету Хмельницької міської ради від 13.04.№ 237 «Про надання житлової площі громадянам міста, включення та виключення квартир з числа службових затверджено спільне рішення адміністрації і профспілкового комітету Підприємства про розподіл квартир між працівниками підприємства.

Таким чином підтвердивши, що умови договору будівництва виконані.

Крім того,

відповідно до рішення сорок четвертої сесії Хмельницької міської ради від 12.11.2014 року № 45 «Про припинення права користування земельною ділянкою, затвердження проектів землеустрою щодо відведення земельних ділянок та надання їх в постійне користування, оренду юридичним особам, громадянам, поділ земельних ділянок та внесення змін в рішення сесії міської ради» Підприємству надано в постійне користування земельні ділянки:

- площею 9 000,0 кв. м., яка знаходиться за адресою: м. Хмельницький, вул. Кармелюка, 3-Г, кадастровий номер 6810100000:17:002:0182 під будівництво 160 квартирних житлового будинку для працівників підприємства;
- площею 13 460,0 кв. м., яка знаходиться за адресою: м. Хмельницький, вул. Старокостянтинівське шосе, 7/2-Б, кадастровий номер 6810100000:18:002:0185 для будівництва і обслуговування багатоквартирного житлового будинку.

Також, відповідно до рішення сорок восьмої сесії Хмельницької міської ради від 04.03.2015 № 65 «Про припинення права користування земельними ділянками, затвердження проектів землеустрою щодо відведення земельних ділянок та надання їх в постійне користування, оренду юридичним особам, громадянам, надання земельної ділянки громадянці в оренду за технічною документацією із землеустрою щодо встановлення (відновлення) меж земельних ділянок, надання юридичній особі в оренду земельної ділянки за технічною документацією із землеустрою щодо об'єднання земельних ділянок, поновлення договорів оренди земельних ділянок шляхом укладання додаткових угод, надання згоди на укладання договорів суборенди земельних ділянок та внесення змін в рішення сесій міської ради та в договори оренди землі» Підприємство затверджено проект землеустрою щодо відведення земельної ділянки та передано в постійне користування земельну ділянку площею 6 868,0 кв. м., яка знаходиться за адресою: м. Хмельницький, вул. Львівське шосе, 20/1-Б, кадастровий номер 6810100000:11:001:0161 для будівництва та обслуговування інших будівель громадської забудови.

Відповідно до рішення п'ятдесят першої сесії Хмельницької міської ради від 15.07.2015 року №50 «Про припинення права користування земельними ділянками, розірвання договорів оренди землі за згодою сторін, затвердження проектів землеустрою щодо відведення земельних ділянок та надання їх у власність, постійне користування, оренду юридичним особам, громадянам, внесення змін в рішення сесії та затвердження проекту землеустрою щодо відведення земельної ділянки юридичній особі зі зміною цільового призначення» Підприємством затверджено проект землеустрою щодо відведення земельної ділянки та передано в постійне користування земельну ділянку площею 1166,0 кв. м., яка знаходиться за адресою: м. Хмельницький, вул. Львівське шосе, 20/1-Б, кадастровий номер 6810100000:11:001:0174 для будівництва та обслуговування інших будівель громадської забудови.

Вказані земельні ділянки відповідно до договорів, які укладались за згодою Хмельницької міської ради, були передані в строкове платне користування наступним суб'єктам господарювання.

- Товариству з обмеженою відповідальністю «Хмельницькжитлокомплекс», (Суперфіціарій), за Договором суперфіції від 09.09.2015 року № б/н, предметом якого є право користування земельною ділянкою для забудови, що знаходиться по вулиці *Старокостянтинівське шосе, 7/2-Б*, що у місті Хмельницькому.

Пунктом 1.2 Договору передбачено прийняття Суперфіціарієм в строкове платне користування земельної ділянки площею 1,346 га, яка знаходиться за адресою: м. Хмельницький, по вулиці Старокостянтинівське шосе, 7/2-Б, кадастровий номер 6810100000:18:002:0185 (витяг з державного реєстру речових прав на нерухоме майно про реєстрацію іншого речового права, індексний номер 33056322 від 03.02.2015 року), реєстраційний номер об'єкта нерухомого майна 564449168101 (надалі – Земельна ділянка) для будівництва та обслуговування багатоквартирного житлового будинку.

Згідно п.1.4 Договір укладається відповідно до рішення № 45 п'ятдесят другої сесії Хмельницької міської ради від 26.08.2015 року.

Метою надання в користування Земельної ділянки, відповідно до пункту 1.5 Договору, є здійснення Суперфіціарієм будівництва та подальшої експлуатації об'єктів нерухомості, інших господарських споруд, необхідних для їх обслуговування (надалі – Об'єкти нерухомості), згідно затвердженого проекту будівництва.

Відповідно до п.7.1.1 Суперфіціар отримує у власність 5% відсотків від загальної площі квартир в збудованому та зданому в експлуатацію будинку (ах), який (і) розташований (і) на Земельній ділянці. Сторони погодили, що за взаємною згодою належна Суперфіціару частка може бути передана житловими приміщеннями в іншому об'єкті будівництва

Договір знаходиться на стадії виконання.

- Товариству з обмеженою відповідальністю «Хмельницькжитлокомплекс», Договір суперфіцію від 09.09.2015 року б/н, предметом якого є право користування земельною ділянкою для забудови, що знаходиться по вулиці *Львівське шосе, 20/1-Б*, що у місті Хмельницькому.

Пунктом 1.2 Договору передбачено прийняття Суперфіціарієм в строкове платне користування земельної ділянки площею 0,6868 га, яка знаходиться за адресою: м. Хмельницький, по вулиці Львівське шосе, 20/1-Б, кадастровий номер 6810100000:11:001:0161 (витяг з державного реєстру речових прав на нерухоме майно про реєстрацію іншого речового права, індексний номер 36860445 від 28.04.2015 року), реєстраційний номер об'єкта нерухомого майна 626496868101 (надалі – Земельна ділянка) для будівництва та обслуговування багатоквартирного житлового будинку.

Згідно п.1.4 Договір укладається відповідно до рішення № 45 п'ятдесят другої сесії Хмельницької міської ради від 26.08.2015 року.

Метою надання в користування Земельної ділянки відповідно до п. 1.5 Договору є здійснення Суперфіціарієм будівництва та подальшої експлуатації об'єктів нерухомості, інших господарських споруд, необхідних для їх обслуговування (надалі – Об'єкти нерухомості), згідно затвердженого проекту будівництва.

Відповідно до п.7.1.1 Суперфіціар отримує у власність 5% відсотків від загальної площі квартир в збудованому та зданому в експлуатацію будинку (ах), який (і) розташований (і) на Земельній ділянці. Сторони погодили, що за взаємною згодою належна Суперфіціару частка може бути передана житловими приміщеннями в іншому об'єкті будівництва.

03.08.2015 року з ТОВ «Хмельницькжитлокомплекс» укладено договір № 473 про забудову земельної ділянки, що знаходиться на првї постійного користування, загальною площею 0,6868 га (кадастровий номер 6810100000:11:001:0161) та знаходиться у м. Хмельницькому, по вул.. Львівське шосе, 20/11-Б.

Договір знаходиться на стадії виконання.

- ТОВ «Хмельницькжитлокомплекс», Договір суперфіцію від 25.02.2016 року № б/н, предметом якого є право користування земельною ділянкою для забудови, що знаходиться по вулиці Львівське шосе, 20/1-Б, що у місті Хмельницькому.

Пунктом 1.2 Договору передбачено прийняття Суперфіціарієм в строкове платне користування земельної ділянки площею 0,1166 га, яка знаходиться за адресою: м. Хмельницький, по вулиці Львівське шосе, 20/1-Б, кадастровий номер 6810100000:11:001:0174 (витяг з державного реєстру речових прав на нерухоме майно про реєстрацію іншого речового права, індексний номер 43412481 від 07.09.2015 року), реєстраційний номер об'єкта нерухомого майна 718816868101 (надалі – Земельна ділянка) для будівництва та обслуговування багатоквартирного житлового будинку.

Згідно п.1.4 Договір укладається відповідно до рішення № 46 четвертої сесії Хмельницької міської ради від 27.01.2016 року.

Метою надання в користування Земельної ділянки, відповідно до п. 1.5 Договору, є здійснення Суперфіціарієм будівництва та подальшої експлуатації об'єктів нерухомості, інших господарських споруд, необхідних для їх обслуговування (надалі – Об'єкти нерухомості), згідно затвердженого проекту будівництва.

Відповідно до п.7.1.1 Суперфіціар отримує у власність 8% відсотків від житлової та нежитлової площі, крім площі допоміжних приміщень в збудованому та зданому в експлуатацію будинку (ах), який (і) розташований (і) на Земельній ділянці. Сторони погодили, що за взаємною згодою належна Суперфіціару частка може бути передана житловими приміщеннями в іншому об'єкті будівництва.

- ТОВ «Трансмиськбуд», (далі – Суперфіціарій), Договір суперфіції від 04.09.2015 року № 515, предметом якого є право користування земельною ділянкою для забудови, що знаходиться по вулиці Кармелюка, 3Г, що у місті Хмельницькому.

Пунктом 1.2 Договору передбачено прийняття Суперфіціарієм в строкове платне користування земельної ділянки площею 9 000 м² (кадастровий номер 6810100000:17:002:0182 витяг з Державного реєстру речових прав на нерухоме майно про реєстрацію іншого речового права індексний номер витягу 33054776 реєстраційний номер об'єкту нерухомого майна 564425068101 рішення про державну реєстрацію прав та їх обтяжень, індексний номер 19043938 від 03.02.2015 і витяг з Державного земельного кадастру про земельну ділянку номер витягу НВ-6801927092015 від 27.04.2015) за адресою: м. Хмельницький, вул. Кармелюка, 3Г (надалі – Земельна ділянка) для будівництва та експлуатації житлових будинків.

Метою надання в користування Земельної ділянки, відповідно до п. 1.5 Договору № 515, є здійснення Суперфіціарієм будівництва та подальшої експлуатації об'єктів нерухомості, інших господарських споруд, необхідних для їх обслуговування (надалі – Об'єкти нерухомості), згідно затвердженого проекту будівництва, з дотриманням цільового призначення наданої в користування Земельної ділянки.

Пунктом п.7.1.1 Договору № 515 передбачено, що Суперфіціар має право на отримання у власність 5 відсотків від загальної площі побудованих квартир Суперфіціарієм.

Відповідно до додатку від 22.02.2017 року до Договору суперфіції № 515 від 04.09.2015 року внесено наступні зміни:

- доповнити п.7.1.1 наступним реченням: у разі наявності у Суперфіціарія житлових приміщень у м. Хмельницькому, які відповідають умовам даного договору, він має право достроково передати житло у кількості, визначеній умовами договору.

Суперфіціарій достроково передає Суперфіціару квартири в наступних Об'єктах:

- 140-ка квартирний житловий будинок по вул. Староколянтинівське шосе, 5/2 в м. Хмельницький квартири №66 загальна площа 44,2 кв. м;
- 80-ти квартирний житловий будинок по вул. Староколянтинівське шосе, 5/2А в м. Хмельницький квартири №8 загальна площа 51,9 кв. м;
- 69-ти квартирний житловий будинок по вул. Лісогринівецька, 30/3 в м. Хмельницький квартири №8 загальна площа 50,2 кв. м; квартири №12 загальна площа 50,2 кв. м; квартири №63 загальна площа 65,5 кв. м; квартири №69 загальна площа 65,5 кв. м;
- 80-ти квартирний житловий будинок по вул. Лісогринівецька, 28 в м. Хмельницький квартири №1 загальна площа 96,9 кв. м. забудову земельної ділянки ,що знаходиться на прві постійного користування, загальною площею 0,6868 га (кадастровий номер 6810100000:11:001:0161) та знаходиться у м. Хмельницькому, по вул.. Львівське шосе, 20/11-Б.

10.08.2015 року з ТОВ «Трансмиськбуд» укладено договір № 476 будівництва багатоповерхових житлових будинків по вулиці Кармелюка, 3Г в місті Хмельницькому.

На виконання умов Договору № 476, ТОВ «Трансмиськбуд» відповідно до актів приймання – передачі від 20.03.2017 року, проведено передачу ХКП «Електротранс» двох квартир, а саме:

- 80-ти квартирний житловий будинок по вул. Лісогринівецька, 28 в м. Хмельницький квартири №1 загальна площа 96,9 кв. м;
- 80-ти квартирний житловий будинок по вул. Староколянтинівське шосе, 5/2А в м. Хмельницький квартири № 8 загальна площа 51,9 кв. м.

Договір знаходиться на стадії виконання.

Укладання Договору суперфіції передбачено ст.413 Цивільного кодексу України. Зазначеною законодавчою нормою укладання даного виду договору надано право виключно власнику земельної ділянки, яким є громада міста Хмельницького в особі міського голови.

Фактично Хмельницькою міською радою відповідними рішеннями надавалась згода ХКП «Електротранс» укладати договори суперфіцію із вищевказаними суб'єктами господарювання для

будівництва багатоквартирних житлових будинків.

Висновок незалежного аудитора:

- порушення, які можуть вплинути на результати діяльності та достовірність фінансової звітності Підприємства за звітний період аудитором **не встановлено**.

- ❖ **Розрахунки планової та фактичної собівартості послуг, повноти надходжень доходів (виручки) від перевезень пасажирів з подальшим наданням звіту за результатами проведеної перевірки**

Розрахунки планової та фактичної собівартості послуг

Методологія формування тарифів та розрахунки планової собівартості на послуги електричного транспорту (тролейбус) базується на таких основних нормативно-правових актах:

- Закон України "Про міський електричний транспорт" від 29.06.2004 року № 1914-IV;
- Правила надання населенню послуг з перевезень міським електротранспортом, затверджені постановою Кабінету Міністрів України від 23.12.2004 року № 1735;
- Порядок формування тарифів на послуги міського електричного транспорту (трамвай, тролейбус), затверджений наказом Міністерства інфраструктури України від 25.11.2013 року № 940, зареєстрований в Міністерстві юстиції України 28.11.2013 р. за № 2035/24567 (далі – Порядок).

Базовим показником для розрахунку тарифів та формування повної планової собівартості послуг міського електричного транспорту є обсяг транспортної роботи підприємства.

Відповідно до п. 2. розділу I Порядку запланований на рік обсяг транспортної роботи підприємств визначається у договорах, укладених між органами виконавчої влади (органами місцевого самоврядування) і підприємствами з урахуванням заходів, спрямованих на поліпшення якості та безпеки перевезень пасажирів міським електричним транспортом, а саме:

- введення нових потужностей підприємств та збільшення обсягів пасажироперевезень;
- дотримання всіх встановлених видів та періодичності технічного обслуговування, ремонту об'єктів міського електричного транспорту;
- підвищення рівня технологічного оснащення виробничої бази та впровадження прогресивних енергозберігаючих технологій;
- удосконалення системи управління пасажироперевезеннями і поліпшення умов безпеки руху та охорони праці;
- зміна маршрутних схем міського транспорту загального користування.

На момент перевірки підприємство здійснює перевезення пасажирів та багажу електротранспортом (тролейбусами) на міських маршрутах на підставі договору "Про організацію надання транспортних послуг міським електротранспортом", укладеного з Управлінням транспорту та зв'язку Хмельницької міської ради, № 228 від 21.12.2007 року. Термін дії Договору визначений **безстроковим**.

Зазначений договір не відповідає вимогам Закону України "Про міський електричний транспорт" від 29.06.2004 року № 1914-IV.

Підставою для укладення договору про організацію надання транспортних послуг є замовлення на пасажирські перевезення міським електричним транспортом, у якому повинні враховуватися державні соціальні нормативи на транспортні послуги, а також спроможність перевізника забезпечити їх необхідний обсяг. На вимогу аудиторів замовлення на пасажирські перевезення **не надані**.

В порушення вимог пункту 4 статті 11 Закону України "Про міський електричний транспорт" Типовий договір про організацію надання транспортних послуг з перевезень міським електричним транспортом, затверджений постановою Кабінету Міністрів України від 14.11.2012 року № 1045, між уповноваженим органом виконавчої влади Хмельницької міської ради та ХКП "Електротранс" **не укладався**.

Планування витрат, що включаються до повної планової собівартості послуг міського електричного транспорту, здійснюється у відповідності з вимогами Порядку.

До планових витрат операційної діяльності включаються:

- планова виробнича собівартість послуг, що надаються електричним транспортом;
- адміністративні витрати;
- витрати на збут послуг електричного транспорту;
- інші витрати з операційної діяльності.

До планової виробничої собівартості послуг, наданих троллейбусом, включаються:

- прямі матеріальні витрати;
- прямі витрати на оплату праці;
- інші прямі витрати;
- змінні загальновиробничі та постійні розподілені загальновиробничі витрати.

В ході перевірки проведено обстеження формування планової виробничої собівартості послуг електричного транспорту (тролейбусу) на предмет відповідності плановим обсягам транспортної роботи, нормативам проведення ремонтів та технічного обслуговування об'єктів міського електричного транспорту згідно з правилами експлуатації трамвая і троллейбуса, норм споживання електроенергії троллейбусами та інших енергетичних ресурсів, витрат матеріалів, середнього ресурсу роботи пневматичних шин троллейбусів, норм часу та розцінок з оплати праці, нормативів чисельності працівників підприємств, витрат на управління і обслуговування підприємства.

АНАЛІЗ ФОРМУВАННЯ

планової собівартості та тарифів на послуги міського електротранспорту

I. Виробнича собівартість послуг

Прямі матеріальні витрати:

1. **Планові витрати на електроенергію**, що споживається на тягу рухомого складу троллейбусів, розраховуються виходячи з виробничої програми (пробігу), паспортних норм споживання електроенергії, Галузевих норм питомих витрат електроенергії на власні потреби підприємств міського електротранспорту, методики розрахунку (ГКН 02.05.020-2004), а також тарифів на електричну енергію.

Вартісні показники споживання електроенергії на 2015 – 2016 роки застосовані у відповідності до постановою Кабінету Міністрів України від 26.06.2007 р. № 881 "Про тарифи на електричну енергію для міського електротранспорту" та постановою Національної комісії, що здійснює державне регулювання у сферах енергетики та комунальних послуг від 26.02.2015 року № 220 "Про встановлення тарифів на електроенергію, що відпускається населенню". З 01.01.2017 року тарифи на електричну енергію застосовуються у відповідності до постанови Кабінету Міністрів України від 25.11.2015 р. № 1192 "Про визнання такими, що втратили чинність, деяких актів Кабінету Міністрів України"

ПОКАЗНИКИ

тарифів на електричну енергію для визначення планової виробничої собівартості

№№	Період дії тарифу на електроенергію	Вартість без ПДВ,	Вартість з ПДВ, грн.
----	-------------------------------------	-------------------	----------------------

		грн. за 1 кВт год	за 1 кВт год
1	На період до 31 березня 2015 року	0,35	0,42
2	На період з 01 квітня 2015 року по 31 серпня 2015 року включно	0,525	0,63
3	На період з 01 вересня 2015 року по 29 лютого 2016 року включно	0,6575	0,789
4	На період з 01 березня 2016 року по 31 серпня 2016 року включно	0,825	0,99
5	На період з 01 вересня 2016 року по 31 грудня 2016 року включно	1,075	1,29
6	На період з 01 січня 2017 року по 31 грудня 2017 року включно	2,0204	2,42448

2. Планові витрати на мастильні матеріали розраховані на підставі плановим випуском рухомого складу тролейбусів на лінію, передбаченим виробничою програмою на у відповідності до затверджених "Зведених норм витрат основних та допоміжних матеріалів, деталей, зборочних одиниць та комплектів" (далі - Зведені норми).

Вартісні показники мастильних матеріалів застосовуються на рівні цін відповідних номенклатурних одиниць за базовий (попередній) період станом на 31 грудня року, що передуює складанню розрахунку, з урахуванням прогнозних індексів цін на промислову продукцію.

Прямі витрати на оплату праці:

1. **Основна та додаткова заробітна** плата основному виробничому персоналу (водіям тролейбусів, кондукторам громадського транспорту) у складі планової виробничої собівартості (тарифу) розрахована, виходячи з нормативної чисельності персоналу (див. нормативний штатний розклад), та обґрунтованих тарифних ставок, доплат, надбавок, заохочувальних та компенсаційних виплат:

- у 2015 – 2016 роках – за Положеннями Галузевої Угоди між Міністерством інфраструктури України та Центральним комітетом профспілки працівників житлово-комунального господарства, місцевої промисловості, побутового обслуговування населення України на 2014-2015 роки дія, якої продовжена на 2016 рік;

- у 2017 році - за Положеннями Галузевої Угоди між Міністерством інфраструктури України та Центральним комітетом профспілки працівників житлово-комунального господарства, місцевої промисловості, побутового обслуговування населення України на 2017-2018 роки.

Інші прямі витрати:

1. **Витрати на оплату праці** робітників енергогосподарства, що обслуговують рух тролейбусів та виробничого персоналу, що виконує ремонт і технічне обслуговування об'єктів міського електричного транспорту (допоміжних виробництв) розраховані:

- *чисельність персоналу (нормативний штатний розклад)* - у відповідності до Типових норм чисельності працівників підприємств міського електротранспорту, затверджених та введених в дію наказом Держжитлокомунгоспом України від 12.02.2003 року № 32;

- *трудовитрати на виконання робіт з технічного обслуговування, проведення ремонтів* – у відповідності до Правил експлуатації трамвая та тролейбуса, затверджених наказом Державного комітету України по житлово-комунальному господарству від 10.12.1996р. № 103 та Типових норм часу на роботи з ремонту тролейбусів типа ЗІУ-9, затверджених наказом Міністерства житлово-комунального господарства УССР № 530 від 24.12.1979 року;

- *основна та додаткова заробітна плата* – за тарифними ставками, доплатами, надбавками, заохочувальними та компенсаційними виплатами, передбаченими Положеннями Галузевої угоди між Міністерством інфраструктури України та Центральним комітетом профспілки працівників житлово-комунального господарства, місцевої промисловості, побутового обслуговування населення України.

2. **Суми єдиного внеску** на загальнообов'язкове державне соціальне страхування працівників основного та допоміжного виробництв розрахована в порядку та у розмірах, передбачених Законом України "Про збір та облік єдиного внеску на загальнообов'язкове державне соціальне страхування" від 08.07.2010 р. № 2464 та Податковим Кодексом України від 02.12.2010 р. № 2755-VI за такими діючими ставками:

- у 2015 році – в розмірі 37,33% на фонд оплати праці;

- з 1 січня 2016 року – в розмірі 22% на фонд оплати праці.

3. **Амортизація основних засобів виробничого призначення** розрахована відповідно до Положення (стандарт) бухгалтерського обліку №7 "Основні засоби". При нарахуванні амортизації використовується прямолінійний метод із застосуванням строків корисного використання та з урахуванням планує мого надходження нових основних засобів, передбачених програмою розвитку підприємства.

При розрахунках сум амортизації, термін експлуатації рухомого складу тролейбусів визначається у відповідності до норм встановлених комісією по введенню в експлуатацію транспортних засобів та становить 180 місяців (15 років), що відповідає нормам, передбаченим технічним паспортом.

4. **Витрати на заміну та ремонт шин** рухомого складу тролейбусів розраховуються у відповідності до Наказу Держбуду України від 3 грудня 2001 р. № 217 "Про затвердження Норм середнього ресурсу пневматичних шин тролейбусів" та на підставі обліку пробігу автомобільних шин, з урахуванням відновлення протекторів. Нормативний пробіг для експлуатації шин на тролейбусах встановлено 90 тис.км.

Вартісні показники шин, при плануванні витрат, визначаються за даними цін постачальників, які були визначені переможцями торгів, у базових (попередніх) періодах станом 31 грудня.

5. **Витрати на ремонт, утримання, експлуатацію**, ремонт основного виробничого обладнання, інші види ремонтів і технічного обслуговування, а також витрати на оплату робіт, пов'язаних з державним технічним контролем об'єктів міського електротранспорту в розрахунках повної планової собівартості проводяться окремо по місцях їх формування:

- витрати на ремонт та технічне обслуговування рухомого складу
- витрати допоміжних виробництв, які пов'язані з обслуговуванням рухомого складу.

Формування планових витрат на ремонт та технічне обслуговування рухомого складу тролейбусів здійснюється за такими базовими та нормативним показниками:

- кількість тролейбусів, що обслуговують міські маршрути, встановлюється у відповідності до виробничої програми та фактичною наявністю водіїв і застосована в розрахунках в кількості 69 одиниць з урахуванням двохзмінної роботи;

- кількісні показники запасних частин, матеріалів, вузлів, агрегатів, необхідних для проведення робіт з ремонту та технічного обслуговування застосовуються в розрахунках на підставі термінів проведення відповідних робіт, визначених Правилами експлуатації трамвая та тролейбуса, затверджених наказом Державного комітету України по житлово-комунальному господарству від 10.12.1996р. № 103, та Зведеними нормами витрат основних та допоміжних матеріалів, деталей, зборочних одиниць та комплектів;

- вартісні показники запасних частин, матеріалів, вузлів, агрегатів, необхідних для проведення робіт з ремонту та технічного обслуговування визначаються за даними цін постачальників у базових (попередніх) періодах.

Формування планових витрат на ремонт та технічне обслуговування виробничих основних засобів допоміжних виробництв здійснюється у відповідності з Типовими нормами часу на роботи з технічного обслуговування та ремонту контактної і кабельної мереж трамвайних і тролейбусних ліній (ГКН 02.05.023: 2005), Типовими нормами часу на виконання робіт з технічного обслуговування та ремонту тягових підстанцій (ГКН 04.05.029: 2005).

Формування планових витрат на ремонт та технічне обслуговування виробничих основних засобів проводиться по таких допоміжних виробництвах, які пов'язані з обслуговуванням рухомого складу:

- служба енергоспоживання;
- депо з технічного обслуговування та ремонту рухомого складу;
- відділ головного механіка;
- транспортна служба;
- ремонтно-господарська дільниця.

6. **Витрати на утримання та експлуатацію рухомого складу** і виробничого обладнання включають вартість запасних частин, комплектувальних виробів та інших матеріалів, що використовуються безпосередньо для забезпечення технологічного процесу перевезень пасажирів і на технологічні операції, пов'язані з підготовкою тролейбусів до експлуатації. Безпосередньо в розрахунок таких витрат підприємством включається:

- вартість вугільних вставок для струмоприймачів;
- витрати, пов'язані з прибиранням та мийкою салонів тролейбусів;

- витрати, пов'язані з виготовленням та придбанням екіпіровки тролейбусів (інформаційні табло маршруту, екіпіровка водія та кондуктора, малоцінний інвентар).

Базою для розрахунку таких витрат є терміни служби, норми використання та вартість за показниками базового періоду.

Загальновиробничі витрати

Загальновиробничі витрати формуються у відповідності з Положенням (стандартом) бухгалтерського обліку "Витрати", затвердженого наказом Міністерства фінансів України № 318 від 31.12.1999 року та додатку до Положення про облікову політику підприємства, затвердженого наказом директора ХКП "Електротранс".

Постійні загальновиробничі витрати розподіляються на кожен об'єкт планування виробничої собівартості. Базою розподілу загальновиробничих витрат у відповідності до облікової політики прийнято фонд основної заробітної плати.

Вартісні показники складових, що відносяться до загальновиробничих витрат формуються на підставі цін і тарифів базового (попереднього) року з урахуванням індексу інфляції.

II. Витрати, пов'язані з операційною діяльністю

Адміністративні витрати

Адміністративні витрати не включаються до виробничої собівартості наданих транспортних послуг, але є складовими витрати, пов'язаних з операційною діяльністю для формування тарифу на перевезення пасажирів.

Адміністративні витрати формуються у відповідності з вимогами Положення (стандартом) бухгалтерського обліку "Витрати", затвердженого наказом Міністерства фінансів України № 318 від 31.12.1999 року. До адміністративних витрат належать загальногосподарські витрати, спрямовані на обслуговування та управління підприємствами.

Витрати на утримання апарату управління та іншого персоналу, який зайнятий обслуговуванням адміністративної інфраструктури визначається, виходячи з нормативної чисельності та встановлених Галузевою угодою тарифних ставок (окладів); включають основну й додаткову заробітні плати, гарантійні та компенсаційні виплати, суми єдиного внеску на загальнообов'язкове державне соціальне страхування.

Амортизація основних засобів, необоротних матеріальних і нематеріальних активів адміністративного призначення розрахована відповідно до Положення (стандарт) бухгалтерського обліку №7 "Основні засоби". При нарахуванні амортизації використовується прямолінійний метод із застосуванням строків корисного використання та з урахуванням запланованого надходження та вибуття основних засобів.

Інші витрати на утримання апарату управління розраховані за результатами аналізу фактичного рівня витрат за базові періоди з урахуванням змін, які передбачаються у плановому періоді.

Витрати на збут

Витрати на збут не включаються до виробничої собівартості наданих транспортних послуг, але є складовими витрати, пов'язаних з операційною діяльністю для формування тарифу на перевезення пасажирів.

До витрат на збут включаються витрати, пов'язані із збутом послуг на перевезення пасажирів:

- утримання кіосків з продажу проїзних (амортизація та поточний ремонт) за показниками базового (попереднього) періоду;

- оплата праці працівників, діяльність яких пов'язана із збутом транспортних послуг (продавці кіосків, контролери громадського транспорту), та сплата суми єдиного внеску на загальнообов'язкове державне соціальне страхування, яка визначається, виходячи з нормативної чисельності та встановлених Галузевою угодою тарифних ставок (окладів).

Інші витрати з операційної діяльності

До інших витрат з операційної діяльності включені витрати підприємства, пов'язані із виплатою та доставкою пільгових пенсій ([Список № 2 виробництв, робіт, професій, посад і показників на роботах із шкідливими і важкими умовами праці, зайнятість в яких повний робочий день дає право на пенсію за](#)

[віком на пільгових умовах](#), затверджений постановою Кабінету Міністрів України від 16 січня 2003 року № 36).

Починаючи з 2016 року до складу інших витрат з операційної діяльності включені витрати підприємства, щодо сум ПДВ, сплачених (нарахованих) при придбанні товарів (робіт, послуг), які використовуються в звільнених від оподаткування операція з перевезення пасажирів у міському транспорті загального користування. До 2016 року такі суми включались до вартості придбаних товарів (наданих послуг).

Фінансові витрати

До фінансових витрат відносяться витрати зі сплати відсотків за користування кредитними лініями (овердрафт).

Розмір витрат встановлений у відповідності доставок по кредитних договорах. Дозвіл на укладання кредитних договорів надано за рішенням сесії Хмельницької міської ради на 2015 рік.

При складанні розрахунку планової собівартості (тарифу) перевезень за 2016 та 2017 роки фінансові витрати не передбачені.

III. До розрахунку тарифів включаються

Плановий прибуток (рентабельність)

До нормативного розрахунку тарифу на послуги з перевезення електричним транспортом включається плановий прибуток в розмірі 4% від повної планової собівартості.

Інвестиційна складова

Інвестиційна складова передбачає забезпечення оновлення парку тролейбусів за 10 років відповідно до місцевої програми розвитку електротранспорту за рахунок коштів підприємства.

Кошти, які використовуються як джерела фінансування місцевих програм розвитку електротранспорту не підлягають включенню до інвестиційної складової.

Інвестиційна складова розраховується за формулою

$$IC = K - A - I,$$

де IC - інвестиційна складова, грн;

K - загальна сума коштів для фінансування місцевих програм розвитку електротранспорту у прогнозованому (плановому) періоді, грн;

A - амортизаційні відрахування у прогнозованому (плановому) періоді, грн;

I - кошти інших джерел фінансування, передбачені на заходи з оновлення парку трамваїв і тролейбусів, крім власних коштів, які передбачається отримати у прогнозованому (плановому) періоді, грн.

У 2015, 2016, 2017 роках інвестиційна складова до розрахунку тарифів на послуги міського електричного транспорту (тролейбус) **не включалась**.

IV. Розрахунок тарифу

Рівень тарифів на перевезення пасажирів міським електротранспортом визначається на основі повної собівартості перевезень у прогнозованому (плановому) періоді з урахуванням інвестиційної складової за формулою

$$T_{max} = \frac{S(1+R) + IC - D}{Q}, \quad (2)$$

де S - повна собівартість перевезень усіх категорій пасажирів;

IC - інвестиційна складова, грн;

D - чистий дохід, отриманий підприємствами від інших видів діяльності, грн;

R - планова рентабельність підприємства;

Q - запланований обсяг загальних пасажироперевезень.

АНАЛІЗ
фактичної собівартості (тарифу) на послуги з перевезення пасажирів міськими
електротранспортом (тролейбус) ХКП "Електротранс"
на 2015 рік

№№ п/п	Показники	Факт 2014 року	Планова собівартість (тариф)		Фактич- на собі вартість переве- зень (тарифу) в 2015 році	Відхиле ння факту 2015 (+;-) від нормати вної	Відхиле ння факту 2015 (+;-) від затверд- женої
			по нормати ву	затвер- джено			
1	Перевезення пасажирів - всього, тис. чол.	31371,9	32664,0	32664,0	34519,1	1855,1	1855,1
	у тому числі:						
	за плату, тис. чол.	14068,1	14647,6	14647,6	13540,1	-1107,4	-1107,4
	безоплатно, тис. чол.	17303,8	18016,5	18016,5	20979,0	2962,5	2962,5
2	Витрати з операційної діяльності, тис. грн.	35497,4	60809,4	49304,7	45519,1	-15290,3	-3785,6
2.1.	Виробнича собівартість, тис. грн.	31933,0	58666,5	47161,8	39638,4	-19028,1	-7523,4
2.1.1.	Прямі матеріальні витрати, тис. грн. - всього	4402,7	4483,4	4383,4	6249,8	1766,4	1866,4
	у тому числі:						
	витрати на електроенергію	4353,7	4245,3	4245,3	6150,2	1904,9	1904,9
	витрати на мастильні матеріали	49,0	238,1	138,1	99,6	-138,5	-38,5
2.1.2.	Прямі витрати на оплату праці, тис. грн. - всього	9634,7	15097,7	11926,8	11493,5	-3604,2	-433,3
	у тому числі:						
	основна та додаткова зарплата водіїв	5774,2	9138,1	7202,5	6741,1	-2397,0	-461,4
	основна та додаткова зарплата кондукторів	3860,5	5959,6	4724,2	4752,4	-1207,2	28,2
2.1.3.	Інші прямі витрати, тис. грн. - всього	14402,9	34477,0	27320,7	17576,6	-16900,4	-9744,1
	у тому числі:						
	витрати на оплату праці робітників енергогосподарства, що обслуговують рух	766,2	1914,6	1509,0	941,9	-972,7	-567,1
	витрати на оплату праці виробничого персоналу допоміжних виробництв	3279,8	7597,2	6070,8	4140,6	-3456,6	-1930,2
	суми єдиного внеску	4912,1	9186,7	7281,8	5923,7	-3263,0	-1358,1
	амортизація основних засобів виробничого призначення	1071,9	1391,7	1391,7	1471,0	79,3	79,3
	витрати на придбання та ремонт шин	850,6	1152,0	1152,0	1185,1	33,1	33,1
	витрати на ремонт та технічне обслуговування рухомого складу	1965,2	11726,2	8719,4	2561,2	-9165,0	-6158,2
	послуги допоміжних	1340,6	1072,2	1063,3	1238,1	165,9	174,8

	виробництв						
	витрати на утримання та експлуатацію рухомого складу і виробничого обладнання	216,5	436,5	132,8	115,0	-321,5	-17,8
2.1.4.	Загальновиробничі витрати (пит.вага), тис.грн.	3492,7	4608,4	3530,9	4318,5	-289,9	787,6
2.2.	Адміністративні витрати (пит. вага), тис. грн.	1603,9	1414,5	1414,5	1609,5	195,0	195,0
2.3.	Витрати на збут послуг (пит. вага), тис. грн.	250,7	189,1	189,1	264,3	75,2	75,2
2.4.	Інші витрати операційної діяльності, тис.грн.	1709,8	539,3	539,3	4006,9	3467,6	3467,6
	у тому числі:						
	витрати на виплату та доставку пільгових пенсій	576,2	539,3	539,3	622,7	83,4	83,4
	надбавка за вислугу років по колдоговору	155,0			169,0	169,0	169,0
	середній зарплата за 5 днів ТВП (лікарняні)	345,7			388,7	388,7	388,7
	ССВ на середню зарплату по ТВП (лікарняні)	347,2			368,9	368,9	368,9
	витрати на спецодяг та молоко (атестованим)	26,0			31,4	31,4	31,4
	податки та внески	259,7			744,3	744,3	744,3
	середня зарплата мобілізованих				80,6	80,6	80,6
	ПДВ по пільгових операціях				1601,3	1601,3	1601,3
3	Фінансові витрати, тис. грн.	1,0	34,0	34,0		-34,0	-34,0
4	Повна собівартість перевезень, тис. грн.	35498,4	60843,4	49338,7	45519,1	-15324,3	-3819,6
5	Планова рентабельність (4%), тис. грн.		2433,7	0,0			
6	Інвестиційна складова, тис.грн.						
7	Чистий дохід від іншої діяльності, тис. грн.	621,2	305,2	305,2	726,4	421,2	421,2
8	Витрати для встановлення тарифу тис.грн.	34877,2	62971,9	49033,5	44792,7	-18179,2	-4240,8
	Тариф на перевезення одного пасажир, грн.	1,11	1,93	1,50	1,30	-0,63	-0,20

**АНАЛІЗ
фактичної собівартості (тарифу) на послуги з перевезення пасажирів міськими
електротранспортом (тролейбус) ХКП "Електротранс"
на 2016 рік**

№№ п/п	Показники	Факт 2015 року	Планова собівартість (тариф)		Фактична собі вартість переве- зень (тарифу) в 2016 році	Відхилен- ня факту 2016 (+;-) від нормати вної	Відхилен- ня факту 2016 (+;-) від затвердж еної
			по норма тиву	затвер- джено			
1	Перевезення пасажирів - всього, тис. чол.	34519,1	32664,0	32664,0	36544,7	3880,7	3880,7
	у тому числі:						
	за плату, тис. чол.	13540,1	14647,6	14647,6	13579,2	-1068,4	-1068,4

	безоплатно, тис. чол.	20979,0	18016,5	18016,5	22965,5	4949,0	4949,0
2	Витрати з операційної діяльності, тис. грн.	45519,1	60809,4	49304,7	56509,9	-4299,5	7205,2
2.1.	Виробнича собівартість, тис. грн.	39638,4	58666,5	47161,8	48084,9	-10581,6	923,1
2.1.1.	Прямі матеріальні витрати, тис. грн. - всього	6249,8	4483,4	4383,4	9411,1	4927,7	5027,7
	у тому числі:						
	витрати на електроенергію	6150,2	4245,3	4245,3	9299,6	5054,3	5054,3
	витрати на мастильні матеріали	99,6	238,1	138,1	111,5	-126,6	-26,6
2.1.2.	Прямі витрати на оплату праці, тис. грн. - всього	11493,5	15097,7	11926,8	13864,2	-1233,5	1937,4
	у тому числі:						
	основна та додаткова зарплата водіїв	6741,1	9138,1	7202,5	8370,0	-768,1	1167,5
	основна та додаткова зарплата кондукторів	4752,4	5959,6	4724,2	5494,2	-465,4	770,0
2.1.3.	Інші прямі витрати, тис. грн. - всього	17576,6	34477,0	27320,7	19697,3	-14779,7	-7623,4
	у тому числі:						
	витрати на оплату праці робітників енергогосподарства, що обслуговують рух	941,9	1914,6	1509,0	1057,7	-856,9	-451,3
	витрати на оплату праці виробничого персоналу допоміжних виробництв	4140,6	7597,2	6070,8	4676,4	-2920,8	-1394,4
	суми єдиного внеску	5923,7	9186,7	7281,8	4155,0	-5031,7	-3126,8
	амортизація основних засобів виробничого призначення	1471,0	1391,7	1391,7	3164,9	1773,2	1773,2
	витрати на придбання та ремонт шин	1185,1	1152,0	1152,0	991,1	-160,9	-160,9
	витрати на ремонт та технічне обслуговування рухомого складу	2561,2	11726,2	8719,4	3455,9	-8270,3	-5263,5
	послуги допоміжних виробництв	1238,1	1072,2	1063,3	2028,9	956,7	965,6
	витрати на утримання та експлуатацію рухомого складу і виробничого обладнання	115,0	436,5	132,8	167,4	-269,1	34,6
2.1.4.	Загальновиробничі витрати (пит.вага), тис.грн.	4318,5	4608,4	3530,9	5112,3	503,9	1581,4
2.2.	Адміністративні витрати (пит. вага), тис. грн.	1609,5	1414,5	1414,5	1773,2	358,7	358,7
2.3.	Витрати на збут послуг (пит. вага), тис. грн.	264,3	189,1	189,1	309,2	120,1	120,1
2.4.	Інші витрати операційної діяльності, тис.грн.	4006,9	539,3	539,3	6342,6	5803,3	5803,3
	у тому числі:						
	витрати на виплату та доставку пільгових пенсій	622,7	539,3	539,3	618,5	79,2	79,2
	надбавка за вислугу років по кодоговору	169,0			173,4	173,4	173,4
	середній зарплата за 5 днів ТВП (лікарняні)	388,7			559,2	559,2	559,2
	ЄСВ на середню зарплату по	368,9			348,5	348,5	348,5

	ТВП (лікарняні)						
	витрати на спецодяг та молоко (атестованим)	31,4			4,3	4,3	4,3
	податки та внески	744,3			650,3	650,3	650,3
	середня зарплата мобілізованих	80,6			156,4	156,4	156,4
	ПДВ по пільгових операціях	1601,3			3832,0	3832,0	3832,0
3	Фінансові витрати, тис. грн.		34,0	34,0		-34,0	-34,0
4	Повна собівартість перевезень, тис. грн.	45519,1	60843,4	49338,7	56509,9	-4333,5	7171,2
5	Планова рентабельність (4%), тис. грн.		2433,7	0,0			
6	Інвестиційна складова, тис.грн.						
7	Чистий дохід від іншої діяльності, тис. грн.	726,4	305,2	305,2	716,0	410,8	410,8
8	Витрати для встановлення тарифу тис.грн.	44792,7	62971,9	49033,5	55793,9	-7178,0	6760,4
	Тариф на перевезення одного пасажиря, грн.	1,30	1,93	1,50	1,53	-0,40	0,03

АНАЛІЗ

фактичної собівартості (тарифу) на послуги з перевезення пасажирів міськими електротранспортом (тролейбус) ХКП "Електротранс" за перше півріччя 2017 року

№№ п/п	Показники	Факт 1 півріччя 2016 року	Планова собівартість (тариф)		Фактична собівартість перевезень (тарифу) в 1 півріччі 2017 року	Відхилення факту 2016 (+;-) від нормативної	Відхилення факту 2016 (+;-) від затвердженої
			по нормативу	затверджено			
1	Перевезення пасажирів - всього, тис. чол.	17619,4	18035,6	18035,6	19073,7	1038,1	1038,1
	у тому числі:						
	за плату, тис. чол.	6672,5	6821,3	6821,3	7560,1	738,8	738,8
	безоплатно, тис. чол.	10946,9	11214,3	11214,3	11513,6	299,3	299,3
2	Витрати з операційної діяльності, тис. грн.	26132,3	48700,1	45127,8	40229,7	-8470,4	-4898,1
2.1.	Виробнича собівартість, тис. грн.	22537,7	43769,5	40197,2	34531,4	-9238,1	-5665,8
2.1.1.	Прямі матеріальні витрати, тис. грн. - всього	4094,6	10589,7	10489,7	9343,9	-1245,8	-1145,8
	у тому числі:						
	витрати на електроенергію	4046,1	10484,8	10484,8	9299,7	-1185,1	-1185,1
	витрати на мастильні матеріали	48,5	104,9	4,9	44,2	-60,7	39,3
2.1.2.	Прямі витрати на оплату праці, тис. грн. - всього	6459,9	9165,8	8855,1	9119,6	-46,2	264,5
	у тому числі:						
	основна та додаткова зарплата водіїв	3840,0	5568,5	5378,4	5516,9	-51,6	138,5
	основна та додаткова зарплата кондукторів	2619,9	3597,3	3476,7	3602,7	5,4	126,0

2.1.3.	Інші прямі витрати, тис. грн. - всього	9397,6	20561,5	18106,1	13369,0	-7192,5	-4737,1
	у тому числі:						
	витрати на оплату праці робітників енергогосподарства, що обслуговують рух	494,2	1695,3	1267,6	806,9	-888,4	-460,7
	витрати на оплату праці виробничого персоналу допоміжних виробництв	2180,1	6301,6	5082,6	3526,8	-2774,8	-1555,8
	суми єдиного внеску	1937,1	3775,8	3345,2	2863,5	-912,3	-481,7
	амортизація основних засобів виробничого призначення	1386,3	3306,4	3306,4	2917,2	-389,2	-389,2
	витрати на придбання та ремонт шин	748,1	685,1	685,1	358,1	-327,0	-327,0
	витрати на ремонт та технічне обслуговування рухомого складу	1865,4	3826,1	3450,2	1178,9	-2647,2	-2271,3
	послуги допоміжних виробництв	701,1	672,9	672,9	1472,8	799,9	799,9
	витрати на утримання та експлуатацію рухомого складу і виробничого обладнання	85,3	298,3	296,1	244,8	-53,5	-51,3
2.1.4.	Загальновиробничі витрати (пит. вага), тис. грн.	2585,6	3452,5	2746,3	2698,9	-753,6	-47,4
2.2.	Адміністративні витрати (пит. вага), тис. грн.	820,8	1317,9	1317,9	1150,4	-167,5	-167,5
2.3.	Витрати на збут послуг (пит. вага), тис. грн.	144,3	338,8	338,8	374,3	35,5	35,5
2.4.	Інші витрати операційної діяльності, тис. грн.	2629,5	3273,9	3273,9	4173,6	899,7	899,7
	у тому числі:						
	витрати на виплату та доставку пільгових пенсій	313,6	281,7	281,7	391,8	110,1	110,1
	надбавка за вислугу років по колдоговору	85,8			89,3	89,3	89,3
	середній зарплата за 5 днів ТВП (лікарняні)	240,8			350,1	350,1	350,1
	ЄСВ на середню зарплату по ТВП (лікарняні)	168,5			216,4	216,4	216,4
	витрати на спецодяг та молоко (атестованим)	1,1				0,0	0,0
	податки та внески	283,3			310,1	310,1	310,1
	середня зарплата мобілізованих	78,9			89,2	89,2	89,2
	ПДВ по пільгових операціях	1457,5	2992,2	2992,2	2726,7	-265,5	-265,5
3	Фінансові витрати, тис. грн.		0,0	0,0		0,0	0,0
4	Повна собівартість перевезень, тис. грн.	26132,3	48700,1	45127,8	40229,7	-8470,4	-4898,1
5	Планова рентабельність (4%), тис. грн.		1948,0	0,0			
6	Інвестиційна складова, тис. грн.						
7	Чистий дохід від іншої діяльності, тис. грн.	327,0	152,6	152,6	309,4	156,8	156,8
8	Витрати для встановлення тарифу тис. грн.	25805,3	50495,5	44975,2	39920,3	-10575,2	-5054,9
	Тариф на перевезення одного пасажира, грн.	1,46	2,80	2,50	2,09	-0,71	-0,40

Відхилення фактичної собівартості (тарифу) від нормативної та затвердженої Підприємству обумовлено такими факторами:

- скорочення фактичної чисельності робітників основного та допоміжного виробництв проти нормативної чисельності (сторінка
- затвердження тарифних ставок, посадових окладів суттєво нище ніж мінімальні гарантії. передбачені нормами Галузевої угоди (сторінка
- відповідне зменшення нарахувань єдиного соціального внеску на фонд оплати праці;
- зменшенням фактичних витрат на заміну шин, проведення технічного обслуговування, поточних ремонтів рухомого складу, виробничого обладнання, виробничих будівель та споруд у відповідності у відповідності з регламентними нормами у зв'язку недостатнім розміром обігових коштів;
- недостатня чисельність водіїв тролейбусів та кондукторів не уможливорює забезпечити випуску рухомого за затвердженими маршрутами (сторінка

За результатами перевірки обґрунтованості та повноти формування планової повної собівартості послуг з перевезення міським електричним транспортом (тролейбусом) та формування тарифу незалежним аудитом встановлені розбіжності між нормативними показниками та показниками, підприємства, наданих на затвердження для встановлення тарифу.

Показники	Затверджений розрахунок тарифу	По розрахунку за даними аудиту	Відхилення (+;-)
2015 рік			
Кількість пасажирів, тис.чол.	32664,0	34519,1	1855,1
Витрати з операційної діяльності, тис. грн.	49304,7	64093,6	14788,9
Виробнича собівартість, тис. грн.	47161,8	58566,5	11404,7
Прямі матеріальні витрати, тис. грн. - всього	4383,4	4383,4	0,0
у тому числі:			
витрати на електроенергію	4245,3	4245,3	0,0
витрати на мастильні матеріали	138,1	138,1	0,0
Прямі витрати на оплату праці, тис. грн. - всього	11926,8	15097,7	3171,0
у тому числі:			
основна та додаткова зарплата водіїв	7202,5	9138,1	1935,6
основна та додаткова зарплата кондукторів	4724,2	5959,6	1235,4
Інші прямі витрати, тис. грн. - всього	27320,7	34477,0	7156,3
у тому числі:			
витрати на оплату праці робітників енергоспоживачів, що обслуговують рух	1509,0	1914,6	405,6
витрати на оплату праці виробничого персоналу допоміжних виробництв	6070,8	7597,2	1526,4
суми єдиного внеску	7281,8	9186,7	1904,9
амортизація основних засобів виробничого призначення	1391,7	1391,7	0,0
витрати на придбання та ремонт шин	1152,0	1152,0	0,0
витрати на ремонт та технічне обслуговування рухомого складу	8719,4	11726,2	3006,8
послуги допоміжних виробництв	1063,3	1072,2	8,9
витрати на утримання та експлуатацію рухомого складу і виробничого обладнання	132,8	436,5	303,7
Загальновиробничі витрати (пит.вага), тис.грн.	3530,9	4608,4	1077,5
Адміністративні витрати (пит. вага), тис. грн.	1414,5	1414,5	0,0
Витрати на збут послуг (пит. вага), тис. грн.	189,1	189,1	0,0
Інші витрати операційної діяльності,	539,3	3923,5	

тис.грн.			3384,2
у тому числі:			
витрати на виплату та доставку пільгових пенсій	539,3	539,3	0,0
надбавка за вислугу років по колдоговору		169,0	169,0
середній зарплата за 5 днів ТВП (лікарняні)		388,7	388,7
ЄСВ на середню зарплату по ТВП (лікарняні)		368,9	368,9
витрати на спецодяг та молоко (атестованим)		31,4	31,4
податки та внески		744,3	744,3
середня зарплата мобілізованих		80,6	80,6
ПДВ по пільгових операціях		1601,3	1601,3
Фінансові витрати, тис. грн.	34,0	34,0	0,0
Повна собівартість перевезень, тис. грн.	49338,7	64127,6	14788,9
Планова рентабельність (4%), тис.	0,0	2565,1	2565,1
Інвестиційна складова, тис.грн.			
Чистий дохід від іншої діяльності, тис. грн.	305,2	305,2	0,0
Витрати для встановлення тарифу тис.грн.	49033,5	66387,5	17354,0
Тариф на перевезення одного пасажера, грн.	1,50	1,92	0,42
2016 рік			
Кількість пасажирів, тис.чол.	32664,0	34519,1	1855,1
Витрати з операційної діяльності, тис. грн.	49304,7	68992,4	19687,7
Виробнича собівартість, тис. грн.	47161,8	60242,9	13081,1
Прямі матеріальні витрати, тис. грн. - всього	4383,4	6930,6	2547,2
у тому числі:			
витрати на електроенергію	4245,3	6792,5	2547,2
витрати на мастильні матеріали	138,1	138,1	0,0
Прямі витрати на оплату праці, тис. грн. - всього	11926,8	17064,3	5137,5
у тому числі:			
основна та додаткова зарплата водіїв	7202,5	10508,8	3306,3
основна та додаткова зарплата кондукторів	4724,2	6555,5	1831,3
Інші прямі витрати, тис. грн. - всього	27320,7	31098,0	3777,3
у тому числі:			
витрати на оплату праці робітників енергогосподарства, що обслуговують рух	1509,0	2106,0	597,0
витрати на оплату праці виробничого персоналу допоміжних виробництв	6070,8	8356,9	2286,1
суми єдиного внеску	7281,8	6055,9	-1225,9
амортизація основних засобів виробничого призначення	1391,7	3200,0	1808,3
витрати на придбання та ремонт шин	1152,0	1152,0	0,0
витрати на ремонт та технічне обслуговування рухомого складу	8719,4	8719,4	0,0
послуги допоміжних виробництв	1063,3	1072,2	8,9
витрати на утримання та експлуатацію рухомого складу і виробничого обладнання	132,8	436,5	303,7
Загальновиробничі витрати (пит.вага), тис.грн.	3530,9	5150,0	1619,1
Адміністративні витрати (пит. вага), тис. грн.	1414,5	1850,0	435,5

Витрати на збут послуг (пит. вага), тис. грн.	189,1	350,0	160,9
Інші витрати операційної діяльності, тис.грн.	539,3	6549,5	6010,2
у тому числі:			
витрати на виплату та доставку пільгових пенсій	539,3	610,5	71,2
надбавка за вислугу років по колдоговору		173,4	173,4
середній зарплата за 5 днів ТВП (лікарняні)		615,2	615,2
ЄСВ на середню зарплату по ТВП (лікарняні)		335,2	335,2
витрати на спецодяг та молоко (атестованим)		85,0	85,0
податки та внески		715,2	715,2
середня зарплата мобілізованих		165,0	165,0
ПДВ по пільгових операціях		3850,0	3850,0
Фінансові витрати, тис. грн.	34,0	0,0	-34,0
Повна собівартість перевезень, тис. грн.	49338,7	68992,4	19653,7
Планова рентабельність (4%), тис.	0,0	2759,7	2759,7
Інвестиційна складова, тис.грн.			
Чистий дохід від іншої діяльності, тис. грн.	305,2	305,2	0,0
Витрати для встановлення тарифу тис.грн.	49033,5	71446,9	22413,4
Тариф на перевезення одного пасажера, грн.	1,50	2,07	0,57
І півріччя 2017 року			
Кількість пасажирів, тис.чол.	18035,6	18035,6	0,0
Витрати з операційної діяльності, тис. грн.	45127,8	49102,7	3974,9
Виробнича собівартість, тис. грн.	40197,2	43073,6	2876,4
Прямі матеріальні витрати, тис. грн. - всього	10489,7	12162,4	1672,7
у тому числі:			
витрати на електроенергію	10484,8	12057,5	1572,7
витрати на мастильні матеріали	4,9	104,9	100,0
Прямі витрати на оплату праці, тис. грн. - всього	8855,1	9834,0	978,9
у тому числі:			
основна та додаткова зарплата водіїв	5378,4	6236,7	858,3
основна та додаткова зарплата кондукторів	3476,7	3597,3	120,6
Інші прямі витрати, тис. грн. - всього	18106,1	18330,9	224,8
у тому числі:			
витрати на оплату праці робітників енергогосподарства, що обслуговують рух	1267,6	1267,6	0,0
витрати на оплату праці виробничого персоналу допоміжних виробництв	5082,6	5082,6	0,0
суми єдиного внеску	3345,2	3560,5	215,3
амортизація основних засобів виробничого призначення	3306,4	3306,4	0,0
витрати на придбання та ремонт шин	685,1	685,1	0,0
витрати на ремонт та технічне обслуговування рухомого складу	3450,2	4359,7	909,5
послуги допоміжних виробництв	672,9	672,9	0,0
витрати на утримання та експлуатацію рухомого складу і виробничого обладнання	296,1	296,1	0,0

Загальновиборничі витрати (пит.вага), тис.грн.	2746,3	2746,3	0,0
Адміністративні витрати (пит. вага), тис. грн.	1317,9	1317,9	0,0
Витрати на збут послуг (пит. вага), тис. грн.	338,8	338,8	0,0
Інші витрати операційної діяльності, тис.грн.	3273,9	4372,4	1098,5
у тому числі:			
витрати на виплату та доставку пільгових пенсій	281,7	310,5	28,8
надбавка за вислугу років по колдоговору		86,0	86,0
середній зарплата за 5 днів ТВП (лікарняні)		315,5	315,5
ЄСВ на середню зарплату по ТВП (лікарняні)		168,5	168,5
витрати на спецодяг та молоко (атестованим)		42,0	42,0
податки та внески		365,2	365,2
середня зарплата мобілізованих		92,5	92,5
ПДВ по пільгових операціях	2992,2	2992,2	0,0
Фінансові витрати, тис. грн.	0,0	0,0	0,0
Повна собівартість перевезень, тис. грн.	45127,8	49102,7	3974,9
Планова рентабельність (4%), тис.	0,0	1964,1	1964,1
Інвестиційна складова, тис.грн.			
Чистий дохід від іншої діяльності, тис. грн.	152,6	152,6	0,0
Витрати для встановлення тарифу тис.грн.	44975,2	50914,2	5939,0
Тариф на перевезення одного пасажера, грн.	2,50	2,82	0,32

Пунктом 2 статті 14 Закону України "Про міський електричний транспорт" передбачено встановлення тарифів на проїзд у транспорті з урахуванням необхідності забезпечення беззбиткової роботи перевізників та забезпечення захисту малозабезпечених громадян. У разі встановлення рівня тарифу, який не покриває витрат, пов'язаних з перевезенням пасажирів, **втрати** перевізника компенсуються уповноваженим органом, яким затверджуються тарифи, за рахунок коштів відповідних бюджетів.

Міським бюджетом передбачені кошти у вигляді фінансової підтримки підприємству на компенсацію втрат та збитків.

ПОРІВНЯЛЬНА ТАБЛИЦЯ
втрат та компенсацій за рахунок різниці в тарифах

Період	Розрахунковий тариф, грн.	Діючий тариф, грн.	Кількість проданих квитків та проїзних, тис.шт.	Сума втрат за рахунок різниці в тарифах, тис.грн.	Сума компенсації втрат у вигляді фінансової підтримки з міського бюджету, тис.грн.	Відхилення (+;-)
2015 рік – разом	х	х	х	11089,7	11500,0	+410,3
у тому числі:						
квитки тролейбус	1,92	1,50	12540,1	5266,8	х	х
проїзні місячні	115,00	110,00	15,3	76,5	х	х
квитки автобус	4,92	2,50	794,1	1921,7	х	х
квитки маршрутка	6,30	3,00	1159,0	3824,7	х	х
2016 рік - разом	х	х	х	11925,1	11000,0	-925,1
у тому числі:						

разові квитки	2,07	1,50	12403,7	7070,1	x	x
проїзні місячні	125,00	110,00	14,7	220,5		
нічні тролейбуси	30,00	6,00	28,8	691,2		
квитки автобус	4,92	2,50	526,8	1274,9		
квитки маршрутка	6,30	3,00	808,6	2668,4		

Висновок незалежного аудитора щодо правильності та повноти формування повної планової собівартості та тарифів з послуг на перевезення міським електротранспортом:

- За звітний період затверджена повна планова собівартість (тарифу) з послуг на перевезення міським електротранспортом формувалась з **недодержанням** вимог Закону України "Про міський електричний транспорт" та Порядку формування тарифів на послуги міського електричного транспорту (трамвай, тролейбус), затвердженого наказом Міністерства інфраструктури України від 25.11.2013 року № 940.

- Рішеннями Хмельницької міської ради затверджені тарифи на послуги з перевезення міським електротранспортом, які діяли у 2015-2016 роках та на 2017 рік в межах повної планової собівартості по так званій "**мінімальній потребі**". Нормативні акти, що регламентують або обґрунтовують порядок формування тарифу по мінімальній потребі, підприємством **не надані**.

- Тарифи на послуги з перевезення міським електричним транспортом (тролейбусом), що діяли у 2015, 2016 роках в розмірі 1,50 грн. за одну поїздку **економічно не обґрунтовані**.

- Тариф на послуги з перевезення міським електричним транспортом (тролейбусом), введений в дію рішенням виконавчого комітету Хмельницької міської ради від 23.02.2017 року № 149 з 1 березня 2017 року в розмірі 2,50 грн., без урахування планового прибутку, можливо рахувати **економічно обґрунтованим**.

В той же час вважаються економічно не обґрунтованими вартості місячних проїзних квитків у міському пасажирському транспорті загального користування:

- місячний проїзний квиток на тролейбус – 90,00 грн., що на 30,00 грн. менше від тарифу, який діяв у попередніх роках;

- місячний проїзний квиток на тролейбус (учнівський) – 40,00 грн.;

- місячний проїзний квиток на тролейбус (студентський) – 50,00 грн.;

- місячний проїзний квиток на тролейбус (організації) – 150,00 грн.;

Вартість зазначених місячних проїзних квитків відповідає розрахунку тарифу в розмірі 1,50 грн.

- Втрати підприємства, пов'язані з встановленням рівня тарифу, який не покриває витрат, пов'язаних з перевезенням пасажирів тролейбусами та автобусами приводять до додаткового навантаження на міський бюджет.

Аналіз фактичної собівартості на послуги міського електротранспорту

Облік і калькулювання собівартості перевезення пасажирів здійснюється у відповідності до Методичні рекомендації з формування собівартості перевезень (робіт, послуг) на транспорті, затверджених наказом Міністерства транспорту України від 05.02.2001 р. № 65.

З метою своєчасне, повного та достовірного визначення фактичних витрат на виконання робіт з перевезення пасажирів міським транспортом загального користування, обчислення фактичної вартості окремих видів перевезень, здійснення контролю за використанням матеріальних, трудових та грошових ресурсів облік витрат на підприємстві ведеться на постійній основі, а визначення фактичної собівартості перевезень здійснюється за підсумками діяльності за місяць та наростаючим підсумком.

З метою планування та аналізу собівартості перевезень витрати в обліку підприємства класифікуються за такими **ознаками**:

1. За місцем виникнення витрат групуються в розрізі структурних підрозділів:

а) основне виробництво (балансовий рахунок 231)

- тролейбусний парк депо;

- служба енергогосподарства (дільниці тягових підстанцій та мереж);

- служба збору виторгу (кондуктори громадського транспорту);

- автобусний парк транспортної служби;

- парк маршрутних таксі транспортної служби.

б) допоміжні господарства (балансовий рахунок 232)

- депо (ремонтна та обслуговуюча база);

- заготівельна дільниця

- відділ головного механіка;

- ремонтно-господарська дільниця;

- дільниця спеціального транспорту
в) невиробничі господарства (балансовий рахунок 233)

- житлово-комунальне господарство (гуртожиток);

- їдальня-буфет.

2. За звітними періодами витрати на перевезення поділяються на:

а) поточні витрати;

б) витрати майбутніх періодів (страхування транспортних засобів та водіїв, періодичні видання)

балансовий рахунок 39.

3. За видами витрати класифікуються:

а) за економічними елементами (однорідні види витрат);

б) за статтями калькуляції (аналітичний облік витрат по кожному виду перевезень).

4. За способом віднесення на собівартість перевезень витрати поділяються на:

а) прямі витрати (матеріальні витрати, витрати на оплату праці, інші прямі витрати), які обліковуються на балансових рахунках 231 "основне виробництво", 232 "допоміжні виробництва;

б) непрямі витрати (загальновиробничі балансовий рахунок 91)

Витрати операційної діяльності підприємства формуються з виробничої собівартості перевезень, адміністративних витрат, витрат на збут та інших операційних витрат.

З метою обліку витрат операційної діяльності бухгалтерський облік на підприємстві ведеться із застосуванням 8 класу рахунків бухгалтерського обліку на яких зазначені витрат, відповідно до їх економічного змісту, групуються за такими елементами:

- матеріальні витрати (балансовий рахунок 80);

- витрати на оплату праці (балансовий рахунок 81);

- відрахування на соціальні заходи (балансовий рахунок 82);

- амортизація основних фондів та нематеріальних активів (балансовий рахунок 83);

- інші операційні витрати (балансовий рахунок 84).

Фактична собівартість перевезень формується по кожному виду окремо на балансовому рахунку 903 "Собівартість робіт (послуг).

Аналіз

використання основних матеріальних витрат на організацію пасажирських перевезень у натуральних та вартісних показниках

Показник	2015 рік	2016 рік	2016 до 2015, (%)	1 півріччя 2017 року
1. Електроенергія				
Витрати електроенергії в натуральному виразі – всього, тис.кВт	11 857,04	11 435,49	96,44%	5 814,49
<i>в т.ч. на електротягу тролейбусів (тис.кВт.год.)</i>	10 167,36	9 928,60	97,65%	4 874,11
<i>витрати електроенергії на км пробігу(кВт.год./км)</i>	2,440	2,357	96,60%	2,430
Витрати на електроенергію в грошовому вимірі - всього тис.грн.	7 649,10	12 331,67	161,22%	12 610,60
Питома вага витрат на електроенергію в загальних витратах, %	13,4%	17,2%		23,3%
2. Паливно-мастильні матеріали				
Витрати паливно-мастильних матеріалів у натуральних показниках				
Дизельне паливо	301 849	314 220	104,10%	170650
бензин А-92, л	12 690	13 315	104,93%	6630
стиснений газ, куб.м	168 662	145 692	86,38%	44160
Витрати на паливно-мастильні матеріали у грошовому вимірі, тис. грн.	6 858,30	6 167,1	89,92%	3459,9
Питома вага витрат на паливно-мастильні матеріали в загальних	12,0%	8,6%		6,4%

витратах, %				
3. Водопостачання та водовідведення				
Споживання води за даними лічильників, тис. куб.м	8,3	10,20	122,86%	4,8
Витрати на водопостачання у грошовому вимірі, тис. грн.	30,2	42,80	141,72%	20,4
Питома вага витрат на воду у загальних витратах, %	0,1%	0,06%		0,04%
Кількість працюючих, чол.	826	787		767
Витрати води на одного працюючого, куб./чол.	10,0	13,0		6,3
4. Опалення				
Використання твердого палива (дрова) в натуральному вимірі, куб.м	881,3	1888,5	214,29%	198,0
Використання твердого палива (дрова) в грошовому вимірі, тис. грн.	347,4	903,6	260,10%	118,38
Питома вага витрат на використання дров в загальних витратах, %	0,6%	1,3%		0,5%

Аналіз витрат основних матеріальних ресурсів свідчить про те, що споживання ресурсів в натуральних показниках за звітний період мають тенденцію до зменшення, або відповідають рівню попередніх періодів. Про те питома вага енергоресурсів у загальній собівартості послуг збільшується. Фактором, що впливає на зростання витрат на енергоресурси є значне зростання вартості енергоносіїв.

Зростання обсягів використання води у 2016 році, в порівнянні з 2015 роком на 22,86%, обумовлено аварійною ситуацією в системі опалення в грудні 2016.

Зростання кількості твердого палива, використаного у 2016 році, в порівнянні з 2015 роком на 114,29% пов'язано з тим, що котельня була введена в експлуатацію у 2015 році перед осінньо-зимовим опалювальним періодом.

**Аналіз
фонду оплати праці в операційних витратах по місяцях виникнення**

Місця формування ФОП	2015 рік, тис.грн.	2016 рік, тис.грн.	Приріст,% в 2016 р. до 2015 р.	півріччя 2016 р., тис.грн.	півріччя 2017 р., тис.грн.	Приріст,% в 2017 р. до 2016 р.
Основне виробництво – всього, у тому числі:	15247,0	17679,1	59,5	8322,6	11975,9	43,9
тролейбусний парк (водії тролейбуса)	6741,1	8369,9	24,2	3840,0	5516,9	43,7
автобусний парк (водії автобусів)	898,1	917,8	2,1	426,8	731,3	71,3
парк маршрутних таксі (водії маршруток)	1476,5	1344,6	-8,9	708,5	1023,9	44,5
служба збору виторгу (кондуктори)	5189,4	5989,1	15,4	2853,1	3896,9	36,6
служба енергогосподарства (робочі)	941,9	1057,7	12,3	494,2	806,9	63,3
Допоміжні виробництва – всього, у тому числі:	4070,6	4553,7	11,9	2118,0	3433,5	62,1
депо (робочі з ремонту та обслуговуванню парку тролейбусів)	3148,1	3488,5	10,8	1643,9	2617,2	59,2
відділ головного механіка (робочі з обслуговування обладнання)	236,4	294,6	24,6	116,2	208,9	79,8

ремонтно-господарська дільниця (робочі з обслуговуванню будівель та споруд)	469,4	558,4	19,0	264,4	443,6	67,8
дільниця спецтранспорту і механізмів (робочі з ремонту та водії)	216,7	212,2	-2,1	93,5	163,8	75,2
Обслуговуючі виробництва – всього, у тому числі:	357,7	357,2	-0,2	184,8	268,6	45,3
гуртожиток	180,9	204,9	13,3	101,1	160,3	58,6
їдальня	154,4	131,9	-14,6	71,4	89,3	25,1
стомат.кабінет	22,4	20,4	-8,9	12,3	19,0	54,5
Загально-виробничі витрати (керівний та технічний персонал)	2852,4	3021,7	5,9	1492,7	2056,4	37,8
Адміністративний персонал	1175,4	1254,5	6,7	586,1	877,7	49,8
Збут (продавці кіосків, контролери)	272,0	303,1	11,4	154,6	239,0	54,6
РАЗОМ:	23975,1	27169,3	13,3	12858,8	18851,1	46,6

Фактори, що вплинули на значне зростання фонду оплати праці у першому півріччі 2017 року:

- збільшення мінімальної заробітної плати до 3200 грн.;
- часткове приведення тарифних ставок та посадових окладів до коефіцієнтів співвідношення, передбачених Галузевою угодою.

Станом на 30.06.2017 року тарифні ставки та посадові оклади **не приведені** до мінімальних гарантій, передбачених Галузевою угодою між Міністерством інфраструктури України та Центральним комітетом профспілки працівників житлово-комунального господарства, місцевої промисловості, побутового обслуговування населення України.

Питома вага чисельності та фонду оплати праці адміністративного персоналу до середньооблікової чисельності та загального фонду оплати підприємства складає:

- за 2015 рік: чисельність 4,0%, фонд оплати праці - 4,9%;
- за 2016 рік: чисельність 4,1%, фонд оплати праці - 4,6%;
- за 1 півріччя 2017 року: чисельність 4,2%, фонд оплати праці - 4,6%.

На підставі даних бухгалтерського обліку операційних витрат незалежним аудитором проведено співставлення показників фактичної собівартості перевезень пасажирів міським транспортом загального користування з даними наданої звітності.

Фактична собівартість пасажирських перевезень за 2015 рік

№№ з/п	Показники	За даними підприємства	За даними аудиту	Відхилення (+;-)
1	Собівартість перевезень пасажирів та багажу тролейбусами - разом	40 303	40 303	0
	у тому числі:			
1.1	Основне виробництво (служба руху) - всього,	23 582	23 582	0
	у тому числі:			
1.1.1	<i>Матеріальні витрати - всього,</i>	<i>9 820</i>	<i>9 820</i>	<i>0</i>
	із них:			
	електроенергія	6 150	6 150	0
	шини автомобільні	1 185	1 185	0
	запчастини та мастила на ТО	1 813	1 813	0
	запчастини на ремонтні роботи	671	671	0
	екіпірування, інструмент та інше	1	1	0

1.1.2	<i>Заробітна плата - всього,</i>	6 742	6 742	0
	із них:			
	основна заробітна плата	3 701	3 701	0
	додаткова заробітна плата	3 041	3 041	0
1.1.3	<i>Відрахування на соціальні заходи (ЄСВ)</i>	2 424	2 424	0
1.1.4	<i>Амортизація рухомого складу тролейбусів</i>	978	978	0
1.1.5	<i>Інші операційні витрати - всього,</i>	3 618	3 618	0
	із них:			
	послуги з ТО та ремонту рухомого складу	79	79	0
	страхування тролейбусів та цивільної відповідальності	230	230	0
	державний техогляд рухомого складу	14	14	0
	обслуговування засобів контролю та зв'язку GPS	99	99	0
	загальновиробничі витрати (по розподілу)	3 196	3 196	0
	інші			
1.2	Допоміжні виробництва (забезпечення руху) - разом,	16 721	16 721	0
	у тому числі:			
1.2.1	<i>Служба енергогосподарства - всього</i>	2 298	2 298	0
	у тому числі:			
1.2.1.1	<i>Матеріальні витрати - всього,</i>	324	324	0
	із них:			
	комунальні послуги	135	135	0
	запчастини на ТО енергоустаткування	184	184	0
	запчастини на ремонтні роботи ТП, мереж та ліній	5	5	0
1.2.1.2	<i>Заробітна плата - всього,</i>	942	942	0
	із них:			
	основна заробітна плата	659	659	0
	додаткова заробітна плата	283	283	0
1.2.1.3	<i>Відрахування на соціальні заходи (ЄСВ)</i>	352	352	0
1.2.1.4	<i>Амортизація обладнання, мереж та ліній</i>	413	413	0
1.2.1.5	<i>Інші операційні витрати - всього,</i>	267	267	0
	із них:			
	послуги з обслуговування та ремонту	26	26	0
	радіочастотний моніторинг			0
	експертні та дозвільні послуги			0
	загальновиробничі витрати (по розподілу)	241	241	0
	інші			0
1.2.2	<i>Служба збору виторгу - всього</i>	7 370	7 370	0
1.2.2.1	<i>Заробітна плата - всього,</i>	4 752	4 752	0
	із них:			
	основна заробітна плата	2 418	2 418	0
	додаткова заробітна плата	2 334	2 334	0
1.2.2.2	<i>Відрахування на соціальні заходи (ЄСВ)</i>	1 736	1 736	0
1.2.2.3	<i>Амортизація обладнання</i>			0
1.2.2.4	<i>Інші операційні витрати - всього,</i>	882	882	0
	із них:			
	послуги з обслуговування та ремонту			0

	загальновиробничі витрати (по розподілу)	882	882	0
	інші			0
1.2.3	ДЕПО - всього	4 838	4 838	0
	у тому числі:			
1.2.3.1	<i>Матеріальні витрати - всього,</i>	<i>534</i>	<i>534</i>	<i>0</i>
	із них:			
	газ на кузню	26	26	0
	електроенергія	465	465	0
	паливо-мастильні матеріали			0
	комунальні послуги	2	2	0
	запчастини на ТО обладнання			0
	запчастини на ремонтні роботи устаткування	41	41	0
1.2.3.2	<i>Заробітна плата - всього,</i>	<i>3 148</i>	<i>3 148</i>	<i>0</i>
	із них:			
	основна заробітна плата	2 181	2 181	0
	додаткова заробітна плата	967	967	0
1.2.3.3	<i>Відрахування на соціальні заходи (ЄСВ)</i>	<i>1 076</i>	<i>1 076</i>	<i>0</i>
1.2.3.4	<i>Амортизація обладнання та механізмів</i>	<i>80</i>	<i>80</i>	<i>0</i>
1.2.3.5	<i>Інші операційні витрати - всього,</i>			<i>0</i>
	із них:			
	послуги з обслуговування та ремонту			0
	інші			0
1.2.4	Транспортна служба (спецтранспорт) - всього	1 353	1 353	0
	у тому числі:			
1.2.4.1	<i>Матеріальні витрати - всього,</i>	<i>875</i>	<i>875</i>	<i>0</i>
	із них:			
	газ на транспорт	535	535	0
	паливо на транспорт і механізми	186	186	0
	мастильні матеріали	29	29	0
	шини на спецтранспорт			0
	запчастини на ТО транспорту	125	125	0
	запчастини на ремонтні роботи			0
1.2.4.2	<i>Заробітна плата - всього,</i>	<i>347</i>	<i>347</i>	<i>0</i>
	із них:			
	основна заробітна плата	210	210	0
	додаткова заробітна плата	137	137	0
1.2.4.3	<i>Відрахування на соціальні заходи (ЄСВ)</i>	<i>121</i>	<i>121</i>	<i>0</i>
1.2.4.4	<i>Амортизація транспорту та механізмів</i>			<i>0</i>
1.2.4.5	<i>Інші операційні витрати - всього,</i>	<i>10</i>	<i>10</i>	<i>0</i>
	із них:			
	послуги з обслуговування та ремонту			0
	страхування транспорту	10	10	0
	державний техогляд рухомого складу			0
	інші			0
1.2.5	Ремонтна та механічна дільниці - всього	862	862	0
	у тому числі:			
1.2.5.1	<i>Матеріальні витрати - всього,</i>	<i>3</i>	<i>3</i>	<i>0</i>
	із них:			
	ремонт та утримання будівель та споруд	3	3	0

	ремонт та утримання обладнання			0
1.2.5.2	<i>Заробітна плата - всього,</i>	645	645	0
	із них:			
	основна заробітна плата	434	434	0
	додаткова заробітна плата	211	211	0
1.2.5.3	<i>Відрахування на соціальні заходи (ЄСВ)</i>	214	214	0
1.2.5.4	<i>Амортизація обладнання</i>			0
1.2.5.5	<i>Інші операційні витрати - всього,</i>			0
	із них:			
	послуги з обслуговування та ремонту			0
	інші			0
2	Собівартість перевезень пасажирів та багажу автобусами в звичайному режимі руху - разом	9 076	9 076	0
2.1	Основне виробництво (служба руху) - всього,	7 800	7 800	0
	у тому числі:			
2.1.1	<i>Матеріальні витрати - всього,</i>	5 704	5 704	0
	із них:			
	дизпаливо на автобуси	3 617	3 617	0
	газ метан на автобуси	1 309	1 309	0
	мастильні матеріали та рідина	114	114	0
	шини автомобільні	115	115	0
	запчастини на ТО	545	545	0
	запчастини на ремонтні роботи	4	4	0
	інші			0
2.1.2	<i>Заробітна плата - всього,</i>	898	898	0
	із них:			
	основна заробітна плата	410	410	0
	додаткова заробітна плата	488	488	0
2.1.3	<i>Відрахування на соціальні заходи (ЄСВ)</i>	333	333	0
2.1.4	<i>Амортизація рухомого складу автобусів</i>	4	4	0
2.1.5	<i>Інші операційні витрати - всього,</i>	861	861	0
	із них:			
	послуги з ТО та ремонту рухомого складу	8	8	0
	страхування цивільної відповідальності	41	41	0
	страхування водіїв	20	20	0
	державний техогляд рухомого складу	36	36	0
	обслуговування засобів контролю та зв'язку GPS			0
	орендна плата за користуванням автобусами	137	137	0
	загальновиробничі витрати (по розподілу)	619	619	0
	інші			0
2.2	Допоміжні виробництва (забезпечення руху) - разом,	1 276	1 276	0
2.2.1	<i>Служба збору виторгу - всього</i>	679	679	0
2.2.1.1	<i>Заробітна плата - всього,</i>	438	438	0
	із них:			
	основна заробітна плата	223	223	0
	додаткова заробітна плата	215	215	0
2.2.1.2	<i>Відрахування на соціальні заходи (ЄСВ)</i>	160	160	0

2.2.1.3	Амортизація обладнання			
2.2.1.4	Інші операційні витрати - всього,	81	81	0
	із них:			
	послуги з обслуговування та ремонту			0
	загальновиробничі витрати (по розподілу)	81	81	0
	інші			0
2.2.2	Транспортна служба (спецтранспорт) - всього	516	516	0
	у тому числі:			
2.2.2.1	Матеріальні витрати - всього,	137	137	0
	із них:			
	газ на транспорт	50	50	0
	паливо на транспорт і механізми	19	19	0
	мастильні матеріали та рідина	3	3	0
	шини			0
	запчастини на ТО транспорту	65	65	0
	запчастини на ремонтні роботи			0
2.2.2.2	Заробітна плата - всього,	249	249	0
	із них:			
	основна заробітна плата	183	183	0
	додаткова заробітна плата	66	66	0
2.2.2.3	Відрахування на соціальні заходи (ЄСВ)	90	90	0
2.2.2.4	Амортизація транспорту та механізмів	39	39	0
2.2.2.5	Інші операційні витрати - всього,	1	1	0
	із них:			
	послуги з обслуговування та ремонту			0
	страхування транспорту	1	1	0
	державний техогляд рухомого складу			0
	інші			0
2.2.3	Ремонтна та механічна дільниці - всього	81	81	0
	у тому числі:			
2.2.3.1	Матеріальні витрати - всього,			0
	із них:			
	ремонт та утримання будівель та споруд			0
	ремонт та утримання обладнання			0
2.2.3.2	Заробітна плата - всього,	61	61	0
	із них:			
	основна заробітна плата	41	41	0
	додаткова заробітна плата	20	20	0
2.2.3.3	Відрахування на соціальні заходи (ЄСВ)	20	20	0
2.2.3.4	Амортизація обладнання			0
2.2.3.5	Інші операційні витрати - всього,			0
	із них:			
	послуги з обслуговування та ремонту			0
	інші			
3	Собівартість перевезень пасажирів та багажу автобусами в режимі маршрутного таксі - разом	3 810	3 810	0
3.1	Основне виробництво (служба руху) - всього,	3 810	3 810	0
	у тому числі:			
3.1.1	Матеріальні витрати - всього,	1 299	1 299	0

	із них:			
	дизпаливо на автобуси	1 085	1 085	0
	мастильні матеріали та рідина	27	27	0
	шини автомобільні	33	33	0
	запчастини на ТО	154	154	0
	інші			0
3.1.2	<i>Заробітна плата - всього,</i>	1 477	1 477	0
	із них:			
	основна заробітна плата	974	974	0
	додаткова заробітна плата	503	503	0
3.1.3	<i>Відрахування на соціальні заходи (ЄСВ)</i>	604	604	0
3.1.4	<i>Амортизація рухомого складу автобусів</i>			0
3.1.5	<i>Інші операційні витрати - всього,</i>	430	430	0
	із них:			
	послуги з ТО та ремонту рухомого складу			0
	страхування цивільної відповідальності			0
	державний техогляд рухомого складу			0
	обслуговування засобів контролю та зв'язку GPS			0
	орендна плата за користуванням автобусами	74	74	0
	загальновиробничі витрати (по розподілу)	356	356	0
	інші			

**Фактична собівартість
пасажирських перевезень за 2016 рік**

№№ з/п	Показники	За даними підприємства	За даними аудиту	Відхилення (+;-)
1	Собівартість перевезень пасажирів та багажу тролейбусами - разом	48 544	48 544	0
	у тому числі:			
1.1	Основне виробництво (служба руху) - всього,	30 878	30 878	0
	у тому числі:			
1.1.1	<i>Матеріальні витрати - всього,</i>	13 783	13 783	0
	із них:			
	електроенергія	9 300	9 300	0
	шини автомобільні	991	991	0
	запчастини та мастила на ТО	2 045	2 045	0
	запчастини на ремонтні роботи	1 446	1 446	0
	екіпірування, інструмент та інше	1	1	0
1.1.2	<i>Заробітна плата - всього,</i>	8 370	8 370	0
	із них:			
	основна заробітна плата	4 906	4 906	0
	додаткова заробітна плата	3 464	3 464	0
1.1.3	<i>Відрахування на соціальні заходи (ЄСВ)</i>	1 790	1 790	0
1.1.4	<i>Амортизація рухомого складу тролейбусів</i>	2 504	2 504	0
1.1.5	<i>Інші операційні витрати - всього,</i>	4 431	4 431	0
	із них:			
	послуги з ТО та ремонту рухомого складу	85	85	0

	страхування тролейбусів та цивільної відповідальності	448	448	0
	державний техогляд рухомого складу	7	7	0
	обслуговування засобів контролю та зв'язку GPS	160	160	0
	загальновиробничі витрати (по розподілу)	3 731	3 731	0
	інші			
1.2	Допоміжні виробництва (забезпечення руху) - разом,	17 666	17 666	0
	у тому числі:			
1.2.1	Служба енергогосподарства - всього	2 523	2 523	0
	у тому числі:			
1.2.1.1	<i>Матеріальні витрати - всього,</i>	<i>366</i>	<i>366</i>	<i>0</i>
	із них:			
	комунальні послуги	151	151	0
	запчастини на ТО енергоустаткування	109	109	0
	запчастини на ремонтні роботи ТП, мереж та ліній	106	106	0
1.2.1.2	<i>Заробітна плата - всього,</i>	<i>1 058</i>	<i>1 058</i>	<i>0</i>
	із них:			
	основна заробітна плата	779	779	0
	додаткова заробітна плата	279	279	0
1.2.1.3	<i>Відрахування на соціальні заходи (ЄСВ)</i>	<i>234</i>	<i>234</i>	<i>0</i>
1.2.1.4	<i>Амортизація обладнання, мереж та ліній</i>	<i>566</i>	<i>566</i>	<i>0</i>
1.2.1.5	<i>Інші операційні витрати - всього,</i>	<i>299</i>	<i>299</i>	<i>0</i>
	із них:			
	послуги з обслуговування та ремонту	18	18	0
	радіочастотний моніторинг	1	1	0
	експертні та дозвільні послуги			0
	загальновиробничі витрати (по розподілу)	280	280	0
	інші			0
1.2.2	Служба збору виторгу - всього	7 780	7 780	0
1.2.2.1	<i>Заробітна плата - всього,</i>	<i>5 494</i>	<i>5 494</i>	<i>0</i>
	із них:			
	основна заробітна плата	3 113	3 113	0
	додаткова заробітна плата	2 381	2 381	0
1.2.2.2	<i>Відрахування на соціальні заходи (ЄСВ)</i>	<i>1 183</i>	<i>1 183</i>	<i>0</i>
1.2.2.3	<i>Амортизація обладнання</i>			<i>0</i>
1.2.2.4	<i>Інші операційні витрати - всього,</i>	<i>1 103</i>	<i>1 103</i>	<i>0</i>
	із них:			
	послуги з обслуговування та ремонту	1	1	0
	загальновиробничі витрати (по розподілу)	1 102	1 102	0
	інші			0
1.2.3	ДЕПО - всього	5 076	5 076	0
	у тому числі:			
1.2.3.1	<i>Матеріальні витрати - всього,</i>	<i>791</i>	<i>791</i>	<i>0</i>
	із них:			
	газ на кузню	37	37	0
	електроенергія	747	747	0
	паливо-мастильні матеріали			0

	комунальні послуги	5	5	0
	запчастини на ТО обладнання	2	2	0
	запчастини на ремонтні роботи устаткування			0
1.2.3.2	<i>Заробітна плата - всього,</i>	3 488	3 488	0
	із них:			
	основна заробітна плата	2 594	2 594	0
	додаткова заробітна плата	894	894	0
1.2.3.3	<i>Відрахування на соціальні заходи (ЄСВ)</i>	702	702	0
1.2.3.4	<i>Амортизація обладнання та механізмів</i>	95	95	0
1.2.3.5	<i>Інші операційні витрати - всього,</i>			0
	із них:			
	послуги з обслуговування та ремонту			0
	інші			0
1.2.4	<i>Транспортна служба (спецтранспорт) - всього</i>	1 341	1 341	0
	у тому числі:			
1.2.4.1	<i>Матеріальні витрати - всього,</i>	841	841	0
	із них:			
	газ на транспорт	337	337	0
	паливо на транспорт і механізми	280	280	0
	мастильні матеріали	22	22	0
	шини на спецтранспорт	8	8	0
	запчастини на ТО транспорту	194	194	0
	запчастини на ремонтні роботи			0
1.2.4.2	<i>Заробітна плата - всього,</i>	403	403	0
	із них:			
	основна заробітна плата	249	249	0
	додаткова заробітна плата	154	154	0
1.2.4.3	<i>Відрахування на соціальні заходи (ЄСВ)</i>	84	84	0
1.2.4.4	<i>Амортизація транспорту та механізмів</i>			0
1.2.4.5	<i>Інші операційні витрати - всього,</i>	13	13	0
	із них:			
	послуги з обслуговування та ремонту			0
	страхування транспорту	13	13	0
	державний техогляд рухомого складу			0
	інші			0
1.2.5	<i>Ремонтна та механічна дільниці - всього</i>	946	946	0
	у тому числі:			
1.2.5.1	<i>Матеріальні витрати - всього,</i>			0
	із них:			
	ремонт та утримання будівель та споруд			0
	ремонт та утримання обладнання			0
1.2.5.2	<i>Заробітна плата - всього,</i>	784	784	0
	із них:			
	основна заробітна плата	579	579	0
	додаткова заробітна плата	205	205	0
1.2.5.3	<i>Відрахування на соціальні заходи (ЄСВ)</i>	162	162	0
1.2.5.4	<i>Амортизація обладнання</i>			0
1.2.5.5	<i>Інші операційні витрати - всього,</i>			0
	із них:			

	послуги з обслуговування та ремонту			0
	інші			0
2	Собівартість перевезень пасажирів та багажу автобусами в звичайному режимі руху - разом	8 172	8 172	0
2.1	Основне виробництво (служба руху) - всього,	6 796	6 796	0
	у тому числі:			
2.1.1	<i>Матеріальні витрати - всього,</i>	<i>4 830</i>	<i>4 830</i>	<i>0</i>
	із них:			
	дизпаливо на автобуси	3 241	3 241	0
	газ метан на автобуси	1 028	1 028	0
	мастильні матеріали та рідина	103	103	0
	шини автомобільні	72	72	0
	запчастини на ТО	386	386	0
	запчастини на ремонтні роботи			0
	інші			0
2.1.2	<i>Заробітна плата - всього,</i>	<i>917</i>	<i>917</i>	<i>0</i>
	із них:			
	основна заробітна плата	497	497	0
	додаткова заробітна плата	420	420	0
2.1.3	<i>Відрахування на соціальні заходи (ЄСВ)</i>	<i>198</i>	<i>198</i>	<i>0</i>
2.1.4	<i>Амортизація рухомого складу автобусів</i>	<i>4</i>	<i>4</i>	<i>0</i>
2.1.5	<i>Інші операційні витрати - всього,</i>	<i>847</i>	<i>847</i>	<i>0</i>
	із них:			
	послуги з ТО та ремонту рухомого складу	49	49	0
	страхування цивільної відповідальності	47	47	0
	страхування водіїв	8	8	0
	державний техогляд рухомого складу	19	19	0
	обслуговування засобів контролю та зв'язку GPS	22	22	0
	орендна плата за користуванням автобусами	76	76	0
	загальновиробничі витрати (по розподілу)	626	626	0
	інші			0
2.2	Допоміжні виробництва (забезпечення руху) - разом,	1 376	1 376	0
2.2.1	<i>Служба збору виторгу - всього</i>	<i>702</i>	<i>702</i>	<i>0</i>
2.2.1.1	<i>Заробітна плата - всього,</i>	<i>495</i>	<i>495</i>	<i>0</i>
	із них:			
	основна заробітна плата	280	280	0
	додаткова заробітна плата	215	215	0
2.2.1.2	<i>Відрахування на соціальні заходи (ЄСВ)</i>	<i>107</i>	<i>107</i>	<i>0</i>
2.2.1.3	<i>Амортизація обладнання</i>			
2.2.1.4	<i>Інші операційні витрати - всього,</i>	<i>100</i>	<i>100</i>	<i>0</i>
	із них:			
	послуги з обслуговування та ремонту			0
	загальновиробничі витрати (по розподілу)	100	100	0
	інші			0
2.2.2	<i>Транспортна служба (спецтранспорт) - всього</i>	<i>591</i>	<i>591</i>	<i>0</i>
	у тому числі:			
2.2.2.1	<i>Матеріальні витрати - всього,</i>	<i>101</i>	<i>101</i>	<i>0</i>

	із них:			
	газ на транспорт	29	29	0
	паливо на транспорт і механізми	25	25	0
	мастильні матеріали та рідина	2	2	0
	шини	1	1	0
	запчастини на ТО транспорту	42	42	0
	запчастини на ремонтні роботи	2	2	0
2.2.2.2	Заробітна плата - всього,	248	248	0
	із них:			
	основна заробітна плата	202	202	0
	додаткова заробітна плата	46	46	0
2.2.2.3	<i>Відрахування на соціальні заходи (ЄСВ)</i>	54	54	0
2.2.2.4	<i>Амортизація транспорту та механізмів</i>	186	186	0
2.2.2.5	<i>Інші операційні витрати - всього,</i>	2	2	0
	із них:			
	послуги з обслуговування та ремонту			0
	страхування транспорту	1	1	0
	державний техогляд рухомого складу			0
	інші	1	1	0
2.2.3	Ремонтна та механічна дільниці - всього	83	83	0
	у тому числі:			
2.2.3.1	<i>Матеріальні витрати - всього,</i>			0
	із них:			
	ремонт та утримання будівель та споруд			0
	ремонт та утримання обладнання			0
2.2.3.2	<i>Заробітна плата - всього,</i>	69	69	0
	із них:			
	основна заробітна плата	51	51	0
	додаткова заробітна плата	18	18	0
2.2.3.3	<i>Відрахування на соціальні заходи (ЄСВ)</i>	14	14	0
2.2.3.4	<i>Амортизація обладнання</i>			0
2.2.3.5	<i>Інші операційні витрати - всього,</i>			0
	із них:			
	послуги з обслуговування та ремонту			0
	інші			
3	Собівартість перевезень пасажирів та багажу автобусами в режимі маршрутного таксі - разом	3 488	3 488	0
3.1	Основне виробництво (служба руху) - всього,	3 488	3 488	0
	у тому числі:			
3.1.1	<i>Матеріальні витрати - всього,</i>	1 141	1 141	0
	із них:			
	дизпаливо на автобуси	883	883	0
	мастильні матеріали та рідина	18	18	0
	шини автомобільні	36	36	0
	запчастини на ТО	204	204	0
	інші			0
3.1.2	<i>Заробітна плата - всього,</i>	1 344	1 344	0
	із них:			
	основна заробітна плата	962	962	0

	додаткова заробітна плата	382	382	0
3.1.3	<i>Відрахування на соціальні заходи (ЄСВ)</i>	319	319	0
3.1.4	<i>Амортизація рухомого складу автобусів</i>			0
3.1.5	<i>Інші операційні витрати - всього,</i>	684	684	0
	із них:			
	послуги з ТО та ремонту рухомого складу			0
	страхування цивільної відповідальності			0
	державний техогляд рухомого складу			0
	обслуговування засобів контролю та зв'язку GPS			0
	орендна плата за користуванням автобусами	341	341	0
	загальновиробничі витрати (по розподілу)	343	343	0
	інші			

**Фактична собівартість
пасажирських перевезень за 1 півріччя 2017 року**

№№ з/п	Показники	За даними підприємства	За даними аудиту	Відхилення (+;-)
1	Собівартість перевезень пасажирів та багажу тролейбусами - разом	34 875	34 875	0
	у тому числі:			
1.1	Основне виробництво (служба руху) - всього,	22 591	22 591	0
	у тому числі:			
1.1.1	<i>Матеріальні витрати - всього,</i>	<i>10 826</i>	<i>10 826</i>	<i>0</i>
	із них:			
	електроенергія	9 300	9 300	0
	шини автомобільні	358	358	0
	запчастини та мастила на ТО	761	761	0
	запчастини на ремонтні роботи	407	407	0
	екіпірування, інструмент та інше			0
1.1.2	<i>Заробітна плата - всього,</i>	<i>5 517</i>	<i>5 517</i>	<i>0</i>
	із них:			
	основна заробітна плата	3 185	3 185	0
	додаткова заробітна плата	2 332	2 332	0
1.1.3	<i>Відрахування на соціальні заходи (ЄСВ)</i>	<i>1 185</i>	<i>1 185</i>	<i>0</i>
1.1.4	<i>Амортизація рухомого складу тролейбусів</i>	<i>2 578</i>	<i>2 578</i>	<i>0</i>
1.1.5	<i>Інші операційні витрати - всього,</i>	<i>2 485</i>	<i>2 485</i>	<i>0</i>
	із них:			
	послуги з ТО та ремонту рухомого складу	54	54	0
	страхування тролейбусів та цивільної відповідальності	343	343	0
	державний техогляд рухомого складу			0
	обслуговування засобів контролю та зв'язку GPS	128	128	0
	загальновиробничі витрати (по розподілу)	1 960	1 960	0
	інші			
1.2	Допоміжні виробництва (забезпечення руху) - разом,	12 284	12 284	0
	у тому числі:			
1.2.1	<i>Служба енергогосподарства - всього</i>	<i>1 629</i>	<i>1 629</i>	<i>0</i>

	у тому числі:			
1.2.1.1	<i>Матеріальні витрати - всього,</i>	182	182	0
	із них:			
	комунальні послуги	85	85	0
	запчастини на ТО енергоустаткування	40	40	0
	запчастини на ремонтні роботи ТП, мереж та ліній	57	57	0
1.2.1.2	<i>Заробітна плата - всього,</i>	807	807	0
	із них:			
	основна заробітна плата	631	631	0
	додаткова заробітна плата	176	176	0
1.2.1.3	<i>Відрахування на соціальні заходи (ЄСВ)</i>	180	180	0
1.2.1.4	<i>Амортизація обладнання, мереж та ліній</i>	285	285	0
1.2.1.5	<i>Інші операційні витрати - всього,</i>	175	175	0
	із них:			
	послуги з обслуговування та ремонту	6	6	0
	радіочастотний моніторинг			0
	експертні та дозвільні послуги			0
	загальновиробничі витрати (по розподілу)	169	169	0
	інші			0
1.2.2	<i>Служба збору виторгу - всього</i>	4 948	4 948	0
1.2.2.1	<i>Заробітна плата - всього,</i>	3 603	3 603	0
	із них:			
	основна заробітна плата	2 079	2 079	0
	додаткова заробітна плата	1 524	1 524	0
1.2.2.2	<i>Відрахування на соціальні заходи (ЄСВ)</i>	786	786	0
1.2.2.3	<i>Амортизація обладнання</i>			0
1.2.2.4	<i>Інші операційні витрати - всього,</i>	559	559	0
	із них:			
	послуги з обслуговування та ремонту			0
	загальновиробничі витрати (по розподілу)	559	559	0
	інші			0
1.2.3	<i>ДЕПО - всього</i>	4 184	4 184	0
	у тому числі:			
1.2.3.1	<i>Матеріальні витрати - всього,</i>	982	982	0
	із них:			
	газ на кузню	8	8	0
	електроенергія	957	957	0
	паливо-мастильні матеріали			0
	комунальні послуги	5	5	0
	запчастини на ТО обладнання	2	2	0
	запчастини на ремонтні роботи устаткування	10	10	0
1.2.3.2	<i>Заробітна плата - всього,</i>	2 617	2 617	0
	із них:			
	основна заробітна плата	1 987	1 987	0
	додаткова заробітна плата	630	630	0
1.2.3.3	<i>Відрахування на соціальні заходи (ЄСВ)</i>	529	529	0
1.2.3.4	<i>Амортизація обладнання та механізмів</i>	55	55	0
1.2.3.5	<i>Інші операційні витрати - всього,</i>	1	1	0

	із них:			
	послуги з обслуговування та ремонту			0
	інші	1	1	0
1.2.4	Транспортна служба (спецтранспорт) - всього	801	801	0
	у тому числі:			
1.2.4.1	<i>Матеріальні витрати - всього,</i>	<i>415</i>	<i>415</i>	<i>0</i>
	із них:			
	газ на транспорт	182	182	0
	паливо на транспорт і механізми	175	175	0
	мастильні матеріали	10	10	0
	шини на спецтранспорт	2	2	0
	запчастини на ТО транспорту	46	46	0
	запчастини на ремонтні роботи			0
1.2.4.2	<i>Заробітна плата - всього,</i>	<i>316</i>	<i>316</i>	<i>0</i>
	із них:			
	основна заробітна плата	191	191	0
	додаткова заробітна плата	125	125	0
1.2.4.3	<i>Відрахування на соціальні заходи (ЄСВ)</i>	<i>66</i>	<i>66</i>	<i>0</i>
1.2.4.4	<i>Амортизація транспорта та механізмів</i>			<i>0</i>
1.2.4.5	<i>Інші операційні витрати - всього,</i>	<i>4</i>	<i>4</i>	<i>0</i>
	із них:			
	послуги з обслуговування та ремонту			0
	страхування транспорту	4	4	0
	державний техогляд рухомого складу			0
	інші			0
1.2.5	Ремонтна та механічна дільниці - всього	722	722	0
	у тому числі:			
1.2.5.1	<i>Матеріальні витрати - всього,</i>	<i>2</i>	<i>2</i>	<i>0</i>
	із них:			
	ремонт та утримання будівель та споруд			0
	ремонт та утримання обладнання	2	2	0
1.2.5.2	<i>Заробітна плата - всього,</i>	<i>593</i>	<i>593</i>	<i>0</i>
	із них:			
	основна заробітна плата	420	420	0
	додаткова заробітна плата	173	173	0
1.2.5.3	<i>Відрахування на соціальні заходи (ЄСВ)</i>	<i>118</i>	<i>118</i>	<i>0</i>
1.2.5.4	<i>Амортизація обладнання</i>			<i>0</i>
1.2.5.5	<i>Інші операційні витрати - всього,</i>	<i>9</i>	<i>9</i>	<i>0</i>
	із них:			
	послуги з обслуговування та ремонту			0
	інші	9	9	0
2	Собівартість перевезень пасажирів та багажу автобусами в звичайному режимі руху - разом	4 785	4 785	0
2.1	Основне виробництво (служба руху) - всього,	3 926	3 926	0
	у тому числі:			
2.1.1	<i>Матеріальні витрати - всього,</i>	<i>2 583</i>	<i>2 583</i>	<i>0</i>
	із них:			
	дизпаливо на автобуси	1 949	1 949	0

	газ метан на автобуси	282	282	0
	мастильні матеріали та рідина	30	30	0
	шини автомобільні	76	76	0
	запчастини на ТО	246	246	0
	запчастини на ремонтні роботи			0
	інші			0
2.1.2	<i>Заробітна плата - всього,</i>	<i>731</i>	<i>731</i>	<i>0</i>
	із них:			
	основна заробітна плата	383	383	0
	додаткова заробітна плата	348	348	0
2.1.3	<i>Відрахування на соціальні заходи (ЄСВ)</i>	<i>157</i>	<i>157</i>	<i>0</i>
2.1.4	<i>Амортизація рухомого складу автобусів</i>	<i>2</i>	<i>2</i>	<i>0</i>
2.1.5	<i>Інші операційні витрати - всього,</i>	<i>453</i>	<i>453</i>	<i>0</i>
	із них:			
	послуги з ТО та ремонту рухомого складу	17	17	0
	страхування цивільної відповідальності	17	17	0
	страхування водіїв	4	4	0
	державний техогляд рухомого складу	5	5	0
	обслуговування засобів контролю та зв'язку GPS			0
	орендна плата за користуванням автобусами	24	24	0
	загальновиробничі витрати (по розподілу)	386	386	0
	інші			0
2.2	Допоміжні виробництва (забезпечення руху) - разом,	859	859	0
2.2.1	<i>Служба збору виторгу - всього</i>	<i>404</i>	<i>404</i>	<i>0</i>
2.2.1.1	<i>Заробітна плата - всього,</i>	<i>294</i>	<i>294</i>	<i>0</i>
	із них:			
	основна заробітна плата	170	170	0
	додаткова заробітна плата	124	124	0
2.2.1.2	<i>Відрахування на соціальні заходи (ЄСВ)</i>	<i>64</i>	<i>64</i>	<i>0</i>
2.2.1.3	<i>Амортизація обладнання</i>			
2.2.1.4	<i>Інші операційні витрати - всього,</i>	<i>46</i>	<i>46</i>	<i>0</i>
	із них:			
	послуги з обслуговування та ремонту			0
	загальновиробничі витрати (по розподілу)	46	46	0
	інші			0
2.2.2	Транспортна служба (спецтранспорт) - всього	383	383	0
	у тому числі:			
2.2.2.1	<i>Матеріальні витрати - всього,</i>	<i>45</i>	<i>45</i>	<i>0</i>
	із них:			
	газ на на транспорт	18	18	0
	паливо на транспорт і механізми	18	18	0
	мастильні матеріали та рідина	1	1	0
	шини			0
	запчастини на ТО транспорту	8	8	0
	запчастини на ремонтні роботи			0
2.2.2.2	<i>Заробітна плата - всього,</i>	<i>196</i>	<i>196</i>	<i>0</i>
	із них:			
	основна заробітна плата	159	159	0

	додаткова заробітна плата	37	37	0
2.2.2.3	<i>Відрахування на соціальні заходи (ЄСВ)</i>	43	43	0
2.2.2.4	<i>Амортизація транспорту та механізмів</i>	98	98	0
2.2.2.5	<i>Інші операційні витрати - всього,</i>	1	1	0
	із них:			
	послуги з обслуговування та ремонту			0
	страхування транспорту	1	1	0
	державний техогляд рухомого складу			0
	інші			0
2.2.3	<i>Ремонтна та механічна дільниці - всього</i>	72	72	0
	у тому числі:			
2.2.3.1	<i>Матеріальні витрати - всього,</i>			0
	із них:			
	ремонт та утримання будівель та споруд			0
	ремонт та утримання обладнання			0
2.2.3.2	<i>Заробітна плата - всього,</i>	59	59	0
	із них:			
	основна заробітна плата	42	42	0
	додаткова заробітна плата	17	17	0
2.2.3.3	<i>Відрахування на соціальні заходи (ЄСВ)</i>	12	12	0
2.2.3.4	<i>Амортизація обладнання</i>			0
2.2.3.5	<i>Інші операційні витрати - всього,</i>	1	1	0
	із них:			
	послуги з обслуговування та ремонту			0
	інші	1	1	
3	Собівартість перевезень пасажирів та багажу автобусами в режимі маршрутного таксі - разом	2 409	2 409	0
3.1	Основне виробництво (служба руху) - всього,	2 409	2 409	0
	у тому числі:			
3.1.1	<i>Матеріальні витрати - всього,</i>	921	921	0
	із них:			
	дизпаливо на автобуси	798	798	0
	мастильні матеріали та рідина	8	8	0
	шини автомобільні	33	33	0
	запчастини на ТО	82	82	0
	інші			0
3.1.2	<i>Заробітна плата - всього,</i>	1 024	1 024	0
	із них:			
	основна заробітна плата	716	716	0
	додаткова заробітна плата	308	308	0
3.1.3	<i>Відрахування на соціальні заходи (ЄСВ)</i>	266	266	0
3.1.4	<i>Амортизація рухомого складу автобусів</i>			0
3.1.5	<i>Інші операційні витрати - всього,</i>	198	198	0
	із них:			
	послуги з ТО та ремонту рухомого складу			0
	страхування цивільної відповідальності			0
	державний техогляд рухомого складу			0
	обслуговування засобів контролю та зв'язку GPS			0

	орендна плата за користуванням автобусами	7	7	0
	загальновиробничі витрати (по розподілу)	191	191	0
	інші			

В ході перевірки складу операційних, фінансових та інших витрат підприємства за звітні періоди проведено обстеження доцільності зазначених витрат.

За доцільністю витрати підприємства поділяються на:

- продуктивні;
- не продуктивні, які не пов'язані з основною виробничою діяльністю, не включаються в розрахунки при формуванні тарифів або виникли в результаті недостатньої організації виробництва і управління;
- витрати від надзвичайних подій, які виникли під час дії особливого періоду, що діє у відповідності до Закону України.

Непродуктивні витрати

Статті непродуктивних витрат	за 2015 рік, тис.грн.	за 2016 рік, тис.грн.	за 1 півріччя 2017 року, тис.грн.	Причини не продуктивності
Прибирання, та ремонт зупинок громадського транспорту	145,5	238,0	195,0	Не включається до планової собівартості для розрахунку тарифу на перевезення в електричному транспорті
Штрафні санкції - разом: у тому числі:	55,2	105,5	193,6	Не включаються в планову собівартість перевезень, є результатом упущень з боку посадових осіб та результатом порушення ПДР
- штрафи за результатами перевірок контролюючих органів;	38,1	10,9	9,8	
- пені за несвоєчасні розрахунки з постачальниками;	2,0			
- відшкодування майнових збитків та шкоди здоровлю потерпілим внаслідок ДТП в межах, що перевищує франшизу	15,1	94,6	183,8	
Компенсація втрат доходів працівникам у зв'язку із несвоєчасною виплатою заробітної плати	345,7	57,5	-	Не включається до планової собівартості для розрахунку тарифу на перевезення в електричному транспорті
Амортизація невикористаних основних засобів та малоцінних необоротних активів			261,5	Не включається до планової собівартості для розрахунку тарифу на перевезення в електричному транспорті
Разом:	546,4	401,0	650,1	

Витрати від надзвичайних подій

Види витрат від надзвичайних подій	за 2015 рік, тис.грн.	за 2016 рік, тис.грн.	за 1 півріччя 2017 року, тис.грн.
Середня заробітна плата мобілізованим для проходження строкової військової служби, служби за контрактом, та на військові збори на час особливого періоду	89,7	171,9	99,1
Витрати на відрядження водіїв автобусів	11,7	3,9	1,7

направлених для перевезення військовозобов'язаних та призваних на військові збори.			
Залучення військоматом автобусів для перевезення мобілізованих до місця проведення АТО та на військові збори	329,8	226,7	143,0
Разом:	431,2	402,5	243,8

Висновок незалежного аудитора щодо правильності та повноти обліку фактичної собівартості послуг на перевезення міським електротранспортом, операційних та інших витрат:

- Визначення фактичних витрат на виконання робіт з перевезення пасажирів міським транспортом загального користування, обчислення фактичної вартості окремих видів перевезень та бухгалтерський облік витрат здійснюються у відповідності до Методичних рекомендацій з формування собівартості перевезень (робіт, послуг) на транспорті, затверджених наказом Міністерства транспорту України від 05.02.2001 р. № 65 та до Положення (стандарту) бухгалтерського обліку "Витрати", затвердженого наказом Міністерства фінансів України № 318 від 31.12.1999 року;

- Відхилень між бухгалтерським обліком фактичної собівартості перевезень пасажирів та даними наданої звітності за період 2015, 2016 та за 1 півріччя 2017 року **не встановлено**;

- Значне зростання матеріальних витрат в елементах витрат операційної діяльності підприємства обумовлено ростом тарифів на спожиту електроенергію та скасуванням з 1 січня 2017 року пільгових тарифів для підприємств міського електротранспорту, що привело до приросту витрат на електроенергію в 2017 році у порівнянні з 2015 роком на 250%;

- Незважаючи на тенденцію зростання фонду оплати праці за період, що перевірявся, станом на 30.06.2017 року тарифні ставки та посадові оклади працівників підприємства **не приведені** до мінімальних гаранті та коефіцієнтів співвідношення, передбачених положеннями Галузевої Угоди між Міністерством інфраструктури України та Центральним комітетом профспілки працівників житлово-комунального господарства, місцевої промисловості, побутового обслуговування населення України на 2014-2015 роки та на 2017-2018 роки. За умови приведення тарифних ставок та посадових окладів до положень галузевої угоди, місячний фонд оплати праці у порівнянні з червнем 2017 року зросте на 25-30 відсотків;

- За звітний період мали місце **не продуктивні** витрати, які не пов'язані з основною виробничою діяльністю, а також витрати від надзвичайних подій, що привело збільшило збитки за результатами фінансово-господарської діяльності підприємства:

- у 2015 році - на 977,6 тис.грн.;
- у 2016 році - на 803,5 тис.грн.;
- у 1 півріччі 2017 року на 893,9 тис.грн.

Моніторинг пасажиропотоку, дотримання графіків руху, повноти надходження виручки

З метою перевірки пасажиропотоку, дотримання графіків руху, повноти надходження виручки від автобусів, що працюють в звичайному режимі руху та в режимі маршрутного таксі, 15.08.2017 та 16.08.2017 року проведений вибірковий моніторинг, «анонімний покупець», на маршрутах:

- № 4 "вул. Примакова (Староміська) - мікрорайон Ружична"; автобус ПАЗ державний номер 04252ХМ, водій – кондуктор Бушинський Микола Федорович;

- № 30 "Озерна - вул. Щедрина - Бар "Андрій", автобус БАЗ державний номер ВХ 5407 АК, водій – кондуктор Величко Василь Климентійович;

- № 50 "ПМС-250 - М'ясокомбінат", автобус Богдан державний номер ВХ6012 АТ, водій Смаковус Володимир Ярославович, кондуктор на І зміні Фіщук Станіслава Іванівна та на ІІ зміні – Зеленюк Станіслава Станіславівна;

- № 51 завод "Катіон"- мікрорайон Ракове", автобус VOLVO державний номер ВХ 5893 АА, водій Суходольський Яків Анатолійович, кондуктор – Литвинюк Степан Миколайович.

Перевірка пасажиропотоку, платних та пільгових пасажирів проводилась зі складанням таблиць.

За результатами перевірки встановлено:

а) виконання графікованості:

- виїзд зазначених транспортних засобів з парку на лінію відбувався згідно графіків руху;
- при роботі на лінії по графіку курсували 4, 50 та 51 маршрути;
- при роботі на лінії 30 маршрут йшов з запізненням на 5-10 хв. до графіку у зв'язку з ремонтом мосту та перекриттям руху по вул. Старокостянтинівське шосе, що спричинив затори в місті. В той же час від кінцевих зупинок автобус виходив по графіку;
- автобус, що курсував на маршруті 50 зійшов з лінії о 16 год. у зв'язку з поломкою.

б) обстеження пасажиропотоку та співвідношення платних та пільгових пасажирів:

- по маршруту № 4 "вул. Примакова (Старомиська) - м-н Ружична" – загальна кількість пасажирів 71 чол., з них: 12 чол. – платні, 59 чол. – безоплатні, **співвідношення безоплатних пасажирів - 4,92**;
- по маршруту № 30 "Озерна - вул. Щедрина - Бар "Андрій" – загальна кількість пасажирів 583 чол., з них: 220 чол. – платні, 363 чол. – безоплатні, **співвідношення безоплатних пасажирів - 1,65**;
- по маршруту № 50 (I зміна) "ПМС-250 - М'ясокомбінат" – загальна кількість пасажирів 639 чол., з них: 125 чол. – платні, 514 чол. – безоплатні, **співвідношення безоплатних пасажирів - 4,11**;
- по маршруту № 50 (II зміна) "ПМС-250 - М'ясокомбінат" – загальна кількість пасажирів 52 чол., з них: 14 чол. – платні, 38 чол. – безоплатні, **співвідношення безоплатних пасажирів - 2,71**;
- по маршруту № 51 "завод "Катіон"- мікрорайон Ракове", – загальна кількість пасажирів 436 чол., з них: 236 чол. – платні, 200 чол. – безоплатні, **співвідношення безоплатних пасажирів - 0,85**.

Загальні зведені таблиці по моніторингу пасажиропотоків по кожному вищевказаному маршруту надаються.

ЗВЕДЕНА ТАБЛИЦЯ
маршрут 30 "Озерна - вул. Щедрина- Бар "Андрій"

Обліковець: Закарян А. Автобус БАЗ д/н ВХ 5407 АК					
Дата, години роботи:			14		кількість рейсів
Найменування зупинки	№ з/п	Всього пасажирів	в тому числі кількість пасажирів зайшло		Кількість пасажирів вийшло
			платні	пільгові	
Озерна	1	24	18	6	16
школа № 28	2	10	4	6	6
вул. Кармелюка	3	7	2	5	7
вул. М. Залізняка	4	3	3	0	4
обласний ліцей	5	13	5	8	8
вул. П. Мирного	6	6	3	3	27
к-р Сілістра	7	34	15	19	14
медтехніка	8	14	1	13	9
з-д Темп	9	13	3	10	15
АЗС-2	10	17	8	9	10
автосалон	11	13	7	6	21
коледж	12	2	2	0	23
м-н Думка	13	19	10	9	25
вул. Прибузька	14	17	8	9	22
пенсійний фонд	15	57	18	39	29
поліклініка №1	16	51	15	36	33
торговий центр	17	41	16	25	37
філармонія	18	50	16	34	28
вул. Л. Толстого	19	3	2	1	10
вул. І. Франка	20	14	5	9	19
комендатура	21	15	6	9	22
вул. Ватугіна	22	8	3	5	14
пошта	23	44	15	29	26
вул. Городовікова	24	32	6	26	21

КЕЧ	25	6	3	3	30
РБУ	26	7	4	3	12
вул. Уборевіча	27	16	9	7	22
вул. Щедрина	28	3	1	2	19
м-н Солоха	29	20	2	18	15
вул. Зярна	30	5	3	2	15
бар Андрій	31	19	7	12	24
Підсумок		583	220	363	583
Здано виручки в касу збору виторгу:	880				

По завершенню зміни в квитково-обліковому аркуші (серія АВАО №003179) в касу збору виторгу здана виручка в повному обсязі – 880 грн. 00 коп., що відповідає результатам проведеного обстеження.

ЗВЕДЕНА ТАБЛИЦЯ
маршрут 50 "ПМС-250 - М'ясокомбінат"

Обліковець: Люлькун Л. М.					
Дата, години роботи: 15.08.2017			6:20 - 12:30		кількість рейсів 4
Найменування зупинки	№ з/п	Всього пасажирів в	в тому числі кількість пасажирів зайшло		Кількість пасажирів вийшло
			платні	пільгові	
мясокомбінат	1	2	2	0	
м-н 100 дверей	2	10	3	7	
перехід	3	10	1	9	
магазин	4	22	2	20	14
вул. Піонерська	5	4	1	3	16
м-н Вopak	6	10	4	6	1
АС-2	7	36	8	28	13
залізничний вокзал	8	32	5	27	9
кондитерська ф-ка	9	8	4	4	15
міська лікарня	10	21	3	18	21
готель Поділля	11	21	5	16	18
вул. Свободи	12	8	0	8	7
пенсійний фонд	13	11	4	7	9
поліклініка № 1	14	53	4	49	61
торговий центр	15	22	9	13	34
філармонія	16	59	5	54	75
вул. Л. Толстого	17	16	4	12	38
управління МЧС	18	25	3	22	16
речовий ринок	19	24	2	22	68
районна лікарня	20	33	4	29	16
інститут економіки і підприємництва	21	17	3	14	34

з-д Катіон	22	17	2	15	24
вул. Геологів	23	8	4	4	10
вул. Пархоменко	24	9	3	6	29
костел	25	49	6	43	34
залізничний переїзд	26	14	4	10	8
залізничний вокзал Гречани	27	14	6	8	20
школа № 20	28	34	11	23	23
депо	29	21	7	14	10
залізнична лікарня	30	14	2	12	12
ПМС-250	31	15	4	11	4
Підсумок		639	125	514	639
Здано виручки в касу збору виторгу:	500				

По завершенню зміни в квитково-обліковому аркуші (серія АВАО №003108) в касу збору виторгу здана виручка в повному обсязі – 500 грн. 00 коп., що відповідає результатам проведеного обстеження.

ЗВЕДЕНА ТАБЛИЦЯ
маршрут 50 "ПМС-250 - М'ясокомбінат"

Обліковець: Книш К. С. II зміна					
Дата, години роботи: 15.08.2017			14:30 - 15:30		кількість рейсів 0,5
Найменування зупинки	№ з/п	Всього пасажирів в	в тому числі кількість пасажирів зайшло		Кількість пасажирів вийшло
			платні	пільгові	
мясокомбінат	1	0			3
м-н 100 дверей	2	0			
перехід	3	0			
магазин	4	0			6
вул. Піонерська	5	0			1
м-н Вopak	6	0			7
АС-2	7	5		5	4
залізничний вокзал	8	0			4
кондитерська ф-ка	9	0			
міська лікарня	10	3	2	1	5
готель Поділля	11	2		2	2
вул. Свободи	12	2	2		1
пенсійний фонд	13	0			3
поліклініка № 1	14	10	2	8	5
торговий центр	15	5		5	7
філармонія	16	2	2		1
вул. Л. Толстого	17	1	1		
управління МЧС	18	9	2	7	1

речовий ринок	19	2	2		
районна лікарня	20	1	1		
інститут економіки і підприємництва	21	1		1	
з-д Катіон	22	0			1
вул. Геологів	23	0			
вул. Пархоменко	24	0			
костел	25	0			
залізничний переїзд	26	0			
залізничний вокзал Гречани	27	0			
школа № 20	28	3		3	1
депо	29	0			
залізнична лікарня	30	3		3	
ПМС-250	31	3		3	
Підсумок		52	14	38	52
Здано виручки в касу збору виторгу:	56				

По завершенню зміни в квитково-обліковому аркуші (серія АВАО №003102) в касу збору виторгу здана виручка в повному обсязі – 56 грн. 00 коп., що відповідає результатам проведеного обстеження.

ЗВЕДЕНА ТАБЛИЦЯ
маршрут 51 завод "Катіон"- м-н Раково"

Обліковець: Закарян А.						автобус VOLVO д/н ВХ 5893 АА									
Дата, години роботи:						12						кількість рейсів			
						Найменування зупинки						№ з/п		Всього пасажирів в	
платні		пільгові													
з-д Катіон						1		14		5		9		7	
з-д Новатор						2		17		6		11		14	
вул. Молодіжна						3		14		7		7		13	
поліклініка № 4						4		19		12		7		16	
університет						5		6		4		2		18	
будинок побуту						6		16		7		9		21	
пам'яті Героїв						7		25		12		13		16	
дитяча лікарня						8		7		4		3		19	
філармонія						9		23		13		10		19	
торговий центр						10		25		10		15		22	
поліклініка № 1						11		37		22		15		22	
пенсійний фонд						12		21		18		3		16	
вул. Свободи						13		13		6		7		13	
готель Поділля						14		22		12		10		23	
міська лікарня						15		19		11		8		13	

кондитерська ф-ка	16	9	9	0	7
залізничний вокзал	17	18	13	5	29
АС-2	18	12	8	4	20
заготзерно	19	11	6	5	16
ХЗТП	20	7	3	4	14
ХЗТА	21	11	5	6	8
шпиталь	22	10	8	2	2
вул. Гайдара	23	10	5	5	12
вул. Східна	24	4	3	1	5
ветлікарня	25	6	1	5	11
ПТУ № 24	26	9	5	4	9
вул. Майборського	27	10	6	4	11
кафе	28	14	5	9	8
готель	29	13	4	9	18
вул. Довженко	30	14	6	8	14
Підсумок		436	236	200	436
Здано виручки в касу збору виторгу:	944				

По завершенню зміни в квитково-обліковому аркуші (серія АВАО №003200) в касу збору виторгу здана виручка в повному обсязі – 944 грн. 00 коп., що відповідає результатам проведеного обстеження.

ЗВЕДЕНА ТАБЛИЦЯ
маршрут 4 "вул. Примакова - м-н Ружична"

Обліковець: Таранчук О. І.			ПАЗ Д/н 04252ХМ		
Дата, години роботи: 15.08.2017			13:35 - 18:50		кількість рейсів 5
Найменування зупинки	№ з/п	Всього пасажирів в	в тому числі кількість пасажирів зайшло		Кількість пасажирів вийшло
			платні	пільгові	
вул. Староміська	1	0			6
аптека	2	1		1	
торговий центр	3	5	2	3	3
філармонія	4	15	6	9	5
дитяча лікарня	5	0			2
пам'яті Героїв	6	10		10	9
бібліотека	7	12	2	10	1
райдержадміністрація	8	3		3	4
цегельний з-д	9	0			1
будинок побуту	10	2		2	7
меблевий салон	11	1		1	12
клуб	12	6		6	14
за вимогою	13	3		3	4

вул. Кирпоноса	14	2	1	1	1
Руд-пол	15	5	1	4	1
радгосп Проскурів	16	6		6	1
Підсумок		71	12	59	71
Здано виручки в касу збору виторгу:	48				

По завершенню зміни в квитково-обліковому аркуші (серія АВАО №003200) в касу збору виторгу здана виручка в повному обсязі – 48 грн. 00 коп., що відповідає результатам проведеного обстеження.

Висновок незалежного аудитора:

- за результатом моніторингу пасажиропотоку, дотримання графіків руху та повноти надходження виручки порушень **не встановлено**.

❖ Аудит дотримання законодавства про державні закупівлі

Відповідно до статті 11 Закону України «Про публічні закупівлі» від 25.12.2015 № 922-VIII (зі змінами) та наказу Міністерства економічного розвитку і торгівлі України «Про затвердження Примірною положення про тендерний комітет або уповноважену особу (осіб)» від 30.03.2016 № 557, наказом директора Підприємства від 28.12.2016 № 631 затверджено Положення про тендерний комітет ХКП «Електротранс» в новій редакції та персональний склад тендерного комітету в складі 6 осіб:

- Вовк О.М. – голова ТК – заступник директора з економіки;
- Галицька Н.Б. – секретар ТК - інженер з публічних закупівель;
- Ковтун О.С. - член ТК - головний інженер;
- Ярмошук В.Л. – член ТК - заступник директора;
- Процюк Ф.І. – член ТК – начальник відділу матеріально-технічного постачання і комплектації;
- Катриченко О.С. – член ТК – начальник юридичного відділу.

Відповідно до вимог п.1 розділу IX Закону України «Про публічні закупівлі» від 25.12.2015 № 922-VIII (із змінами) та у зв'язку з виробничою необхідністю діючому комітету дозволено завершити всі процедури закупівель, розпочаті до 01.04.2016 за вимогами Закону України «Про здійснення державних закупівель» від 10.04.2014 №1197-VII (зі змінами), та з 01.04.2016 перейти на електронну систему публічних закупівель ProZorro.

Перелік документів і матеріалів, які підлягали перевірці за звітний період:

- ✓ розпорядчі документи Підприємства стосовно функціонування тендерного комітету та річного плану закупівель;
- ✓ звіти:
 - про результати проведення процедур відкритих і двоступеневих торгів;
 - про результати проведення процедури редукування;
 - про результати проведення процедури торгів з обмеженою участю;
 - про результати проведення процедури запиту цінових пропозицій (котирувань);
 - про результати процедури закупівлі в одного учасника.

- ✓ протоколи засідань тендерного комітету, в тому числі протоколи розкриття, оцінки, порівняння отриманих тендерних (цінових) пропозицій;
- ✓ тендерна документація та запит цінових пропозицій (котирувань);
- ✓ копії інформаційних матеріалів Підприємства та учасників (оголошення, запрошення, запити, роз'яснення, повідомлення тощо);
- ✓ копії документів, наданих учасниками на запит Підприємства;
- ✓ копії листів-погодження застосування процедур закупівлі у випадках, передбачених законодавством України;
- ✓ копії документів, що підтверджують забезпечення тендерної пропозиції та забезпечення виконання договору про закупівлю;
- ✓ повідомлення про акцепт тендерної (цінової) пропозиції та повідомлення учасників про результати проведеної процедури торгів;
- ✓ оригінали всіх тендерних пропозицій, відомості про які зафіксовані в протоколі розкриття тендерних пропозицій;
- ✓ оригінали укладених договорів про закупівлю;
- ✓ інша документація, подання якої є доцільним для з'ясування питань щодо відповідності нормам законодавства проведених замовником закупівель.

Питань, що були з'ясовані під час аудиту	Наявність порушень		
	2015	2016	I пів. 2017
Відповідність використання коштів, спрямованих на закупівлю товарів, робіт і послуг їх кошторисним призначенням	відсутні	відсутні	відсутні
Організаційні питання щодо здійснення процедур закупівлі, відповідність рішень замовника законодавству України у сфері державних закупівель: <ul style="list-style-type: none"> - наявність рішення про утворення тендерного комітету; - наявність тендерної документації. 	відсутні	відсутні	відсутні
Відповідність тендерної документації (запиту цінових пропозицій (котирувань)) законодавству щодо державних закупівель: <ul style="list-style-type: none"> - наявність підстав вибору процедури закупівлі; - наявність оголошення про заплановану закупівлю, запрошення до участі у процедурі закупівлі, оголошення про проведення попередньої кваліфікації, відповідність їх змісту законодавству; - обґрунтування встановлення та додержання термінів подання тендерних пропозицій і доповнень до них; - відповідність тендерних (цінових) пропозицій учасників вимогам тендерної документації (запиту щодо цінових пропозицій (котирувань)); - відомості про реєстрацію тендерних пропозицій та протокол їх розкриття; 	відсутні	відсутні	відсутні

<ul style="list-style-type: none"> - відповідність учасників кваліфікаційним вимогам; - оцінка тендерних пропозицій відповідно до визначених критеріїв та методики їх оцінки; - наявність або відсутність доповнень та уточнень у тендерних пропозиціях під час їх оцінки; - підстави відхилення тендерних пропозицій; - відповідність укладеного договору основним (істотним) умовам, зазначеним в тендерній документації (запиті цінових пропозицій (котирувань)); - відповідність цінових умов укладеного договору кон'юктурі цін, діючих на відповідних ринках товарів, робіт і послуг, що є предметом закупівлі, - у разі застосування процедури закупівлі у одного учасника; - наявність оголошення про результати процедури закупівлі, повідомлення учасників процедур закупівлі про результати торгів, відповідність їх змісту законодавству; - підстави відміни торгів або визнання їх такими, що не відбулися; - наявність передбачених законодавством звітів про результати здійснення процедури закупівлі. 			
---	--	--	--

Закупівлі Підприємства
за вимогами Закону України «Про здійснення державних закупівель»
від 10.04.2014 № 1197-VII (зі змінами)
за 2015 рік

№ з/п	Предмет закупівлі	Кількість	Очікувана вартість закупівлі, тис. грн.	Сума згідно з договором, тис. грн.	Сума економії, тис. грн.
За кошти місцевого бюджету:					
1	код 35.11.1 - енергія електрична (переговорна процедура)	13410 тис. кВт. год.	5 624,2	5 624,2	-
2	код 29.10.3 - автомобілі для перевезення не менше ніж 10 людей (тролейбуси) (відкриті торги)	2 од.	10 000,0	8 265,0	1 735,0
3	Код 29.10.3 - автомобілі для перевезення не менше ніж 10 людей (тролейбуси) (відкриті торги)	2 од.	8 400,0	8 296,0	104,0
4	код 22.11.1 - шини та камери гумові нові (шини пневматичні для забезпечення роботи міського електричного транспорту) (відкриті торги)	186 шт.	980,2	980,0	0,2
	Всього:			23 165,2	1 839,2
За кошти підприємства:					
5	код 35.11.1 - енергія електрична (переговорна процедура)	13410 тис. кВт. год.	14 201,4	14 201,4	-
	Всього:			14 201,4	0
2015 рік - за кошти місцевого бюджету					
6	код 29.10.3 (34622300-6) - автомобілі для перевезення не менше ніж 10 людей (тролейбуси) (відкриті торги)	3 од.	14 007,0	14 007,0	-
	Всього:			1 400,7	-
	ВСЬОГО: (загальна сума економії по закупівлях складає)				1 839,2

Закупівлі Підприємства
в системі електронних державних закупівель PROZORRO
за 2016 рік

№ з/п	Предмет закупівлі	Кількість	Очікувана вартість закупівлі, тис. грн.	Сума згідно з договором, тис. грн.	Сума економії, тис. грн.
За кошти місцевого бюджету:					
1.	Проведено капітальний ремонт тролейбуса № 253	1 од.	947,5	947,5	-
2.	Обладнання для обліку наявності та руху транспортних засобів (GPS)	20 компл.	198,9	198,9	-
3.	3.1. Автомобілі для перевезення не менше ніж 10 людей (Тролейбуси)	3 од.	14 007,0	14 007,0	-
	3.2. Автомобілі для перевезення не менше ніж 10 людей (Тролейбуси)	7 од.	32 200,0	32 060,0	140,0
4.	Система автоматизованого продажу засобів оплати проїзду (машини обчислювальні, частини та приладдя до них) (Валідатори)	80 шт.	2 057,00	1 550,0	507,0
5.	Інформаційне обладнання (Монітори)	80 наборів	1 144,0	1 099,2	44,8
	Всього:			49 862,6	691,8
За кошти підприємства:					
№ з/п	Група закупівлі			Загальна сума закупівель, тис. грн.	Сума економії, тис. грн.
1.	Паливно-мастильні матеріали			5 470,65	717,95
2.	Запчастини до транспортних засобів			1 008,7	26,0
3.	Шини			1 097,0	158,3
4.	Капітальний ремонт тролейбуса ЗіУ 682В (Послуги з ремонту автомобілів)			849,0	101,0
	Всього:			8 425,35	1 003,25
	ВСЬОГО: (загальна сума економії по закупівлях складає)				1 695,05

в системі електронних державних закупівель PROZORRO
за I півріччя 2017 року

№ з/п	Предмет закупівлі	Кількість	Очікувана вартість закупівлі, тис. грн.	Сума згідно з договором, тис. грн.	Сума економії, тис. грн.
	За кошти місцевого бюджету:				
	Понадпорогові закупівлі (відкриті торги)				
1.	Рейковий рухомий склад (тролейбуси з автономним ходом)		34 800,0	-	скасована
2.	Рейковий рухомий склад (оголошена 04.08.2017р.)		34 800,0		
	Всього:				
	За кошти підприємства:				
	Допорогові закупівлі				
1.	Електричні контакти. Вугільні вставки.		148,5	147,4	1,1
2.	Керма, кермові колонки		100,0	98,4	1,6
3.	Бензин А-92		391,0	346,8	44,2
4.	Тверде паливо (деревне паливо)		858,0	858,0	0,0
5.	Електричні деталі. Електрощітки.		144,1	-	-
6.	Частини приводних елементів. Підшипники.		208,5	-	-
7.	Стрічка касова термо 57мм x 21м		83,3	-	-
8.	Сплави (метал)		490,4	490,4	0,0
9.	Мастильні засоби		412,0	295,5	116,5
10.	Приладдя до ізольованих кабелів: муфти.		200,8	173,6	27,2
11.	Газетний папір, папір ручного виготовлення, картон		103,8	81,3	22,5
12.	Фарби		81,6	48,2	33,4
13.	Скло		385,6	385,6	0,0
14.	Мережеві кабелі		152,5	103,9	48,6
15.	Ізольовані дроти та кабелі		71,2	70,1	1,1
16.	Електричне приладдя та супутні товари для електричного обладнання (Лот 1. Опора-стояк. Лот 2. Датчики).		126,6	-	-
17.	Мастики, шпаклівки, замазки та розчинники		68,6	51,3	17,3

18.	Взуття різне, крім спортивного та захисного		55,8	50,5	5,3
19.	Капелюхи та головні убори		5,9	5,9	0,0
20.	Акcesуари до робочого одягу (рукавиці)		104,3	69,7	34,6
21.	Протипожежне, рятувальне та захисне обладнання (сигнальні жилети)		54,0	50,0	4,0
22.	Формений одяг		86,6	75,3	11,3
23.	Гумові вироби (лоти)		226,2	114,9	111,3
24.	Двигуни та їх частини (4 лота)		828,6	813,9	14,7
25.	Запасні частини до вантажних транспортних засобів, фургонів та легкових автомобілів (верхній ричаг в зборі).		98,8	-	-
26.	Конструкційні матеріали різні (Лот 1. Фанера. Лот 2. Цвяхи).		120,0	-	-
27.	Механічні запасні частини, крім двигунів і частин двигунів (Лот 5. Листи ресори).		437,7	437,7	0,0
28.	Механічні запасні частини, крім двигунів і частин двигунів (Лот 4. РКО).		141,2	141,2	0,0
29.	Механічні запасні частини, крім двигунів і частин двигунів (Лот 7. РВТ. Лот 8. Манжети).		78,7	78,7	0,0
30.	Механічні запасні частини, крім двигунів і частин двигунів (Лот 3. Пальці шарові рульові).		17,4	17,4	0,0
31.	Механічні запасні частини, крім двигунів і частин двигунів (Лот 3. Амортизатори).		498,7	498,7	0,0
32.	Сервери.		106,6	106,6	0,0
33.	Створки дверей до тролейбуса ЗиУ-9.		220,0	219,8	0,2
34.	Залізо, свинець, цинк, олово та мідь (Мідь). Лоти.		90,6	86,1	4,5
	Послуги				
35.	Послуги зі страхування		995,0	980,1	14,9
36.	Послуги з обробки даних		93,0	93,0	0,0
	Надпорогові закупівлі (відкриті торги)				
37.	Дизельне паливо		8 200,0	6 240,0	1 960,0
38.	Енергія електрична (переговорна процедура)		31 051,1	31 051,0	0,0

39.	Основні органічні хім.речовини. Метан		2 005,4	1 285,9	719,5
40.	Шини для транспортних засобів великої та малої тоннажності		2 921,2	2 915,3	5,9
41.	Електричне приладдя та супутні товари для електричного обладнання (лоти)		1 712,0	1 435,9	276,1
42.	Зубчасті колеса, зубчасті передачі та приводні елементи		2 593,9	1 800,0	793,9
43.	Двигуни та їх частини (лоти)		1 107,4	247,9	31,0
44.	Механічні запасні частини, крім двигунів і частин двигунів (лоти)		4 016,0	1 333,6	145,1
	Всього:			53 299,7	4 445,8
	ВСЬОГО: (загальна сума економії по закупівлях складає)				4 445,8

Висновок незалежного аудитора щодо дотримання Підприємством законодавства про державні закупівлі:

- Підприємство дотримується вимог законодавства стосовно державних закупівель.
- Загальна сума економії коштів від участі Підприємства в державних закупівлях склала:
 - за 2015 рік 1 839,2 тис. грн.;
 - за 2016 рік 1 695,05 тис. грн.;
 - за I півріччя 2017 року 4 445,8 тис. грн.
- Поршень за звітний період не встановлено.

❖ Перевірка іншої діяльності підприємства (гуртожиток, громадська їдальня, тощо)

Крім виробничої інфраструктури на Підприємстві достатньо розвинута соціальна інфраструктура, яка створена з метою забезпечення відповідних умов праці та надає послуги у соціальній сфері.

Діяльність об'єктів соціальної сфери є обслуговуючою, оскільки спрямована не на отримання додаткових доходів Підприємства, а на створення умов які забезпечують ефективність праці членів колективу з метою досягнення найбільш продуктивного основного виду діяльності, щодо надання послуг з перевезення пасажирів міським транспортом загального користування.

За рахунок коштів Підприємства утримуються наступні об'єкти невиробничої діяльності:

- житловий фонд (гуртожитки);
- буфет та їдальня громадського харчування;
- медпункт;
- стоматологічний кабінет;
- сауна;
- спортзал;
- бомбосховище;
- стоянка автотранспорту для працівників.

Перелік основних засобів (будівель, споруд, приміщень) які використовуються в соціальній сфері:

№ з/п	Інв №	Призначення	Адреса приміщення	Рік введення в експлуатацію	Площа загальна кв. м	Площа житлова кв. м	Площа службова, кв. м	Площа переда на в оренду кв. м	Первісна вартість, тис.грн.	Знос, тис. грн	К-сть поверхів
1	23	гуртожиток	вул. Перемоги,6	1989	3596,10	1346,3	1805,7	444,10	10 231	6 867	5
2	109	будинок їдальні	вул. Тернопільська, 15/2	1991	807,4		798,50	49,9	403	261	2
3	618	склад їдальні	вул. Тернопільська, 15/2	1993	77,0		77,0		0,8	0,8	1
4	620	спортзал	вул. Тернопільська, 15/2	1995	355,0		355,0		37	10	2

Витрати на утримання об'єктів невиробничої сфери обліковуються на балансовому рахунку 233 «Обслуговуючі виробництва» по відповідним субрахункам:

- Буфет-їдальня;
- Гуртожиток;
- Стоматологічний кабінет
- Спортзал

Житловий фонд

На балансі Підприємства знаходиться житловий фонд:

- гуртожиток по вул. Перемоги, 6.
- гуртожиток по вул. Львівське шосе, 47/2 – цокольне приміщення в житловому будинку ЖЕО кооперативних будинків.
- гуртожиток по вул. Тернопільська, 40 "ліцей Електроніки", де на договірних умовах проживає 14 працівників Підприємства.

- **Гуртожиток по вул. Перемоги, 6** прийнятий в експлуатацію рішенням виконавчого комітету Хмельницької міської ради від 30.06.1989 р. №148-И в 1989 році на 232 місця, приведеною площею 3521,4 м².

Державним актом на право постійного користування землею (за ХМ №598) виділена площа 0,52 га. Площа забудови складає 1269,1 м², прибудинкова територія із твердим покриттям та газонами – 3930,9 м².

401,7 м² площі будівлі рішеннями міської ради надані в оренду. В гуртожитку знаходиться 76 квартир, з них 36 квартир – малосімейні приватизовані, решта 40 квартир для одиноких осіб (90 ліжко-місць). Фактично в гуртожитку станом на 30.06.2017 року проживають: 99 сімейних та 93 одиноких осіб.

Штат гуртожитку складається з коменданта, 4 чергових по гуртожитку, 2 прибиральників. Інші роботи по утриманню житла виконують робітники ремонтно-господарської дільниці, відділу головного механіка, транспортної служби та інших структурних підрозділів підприємства.

Рішенням виконавчого комітету Хмельницької міської ради від 09.09.2010 року № 1162 встановлений по гуртожитку по вул. Перемоги, 6 тариф на послуги з утримання будинків і споруд та прибудинкових територій в розмірі 1,19 грн. за 1 кв. м. загальної площі з ПДВ.

Наказом по Підприємству від 31.10.2016 року № 518а встановлена вартість одного ліжко-місця для одиноких осіб:

- які проживають в розмірі 217,64 грн. на місяць з ПДВ;
- які прописані, але не користуються послугами в розмірі 148,37 грн. на місяць з ПДВ.

Станом на 30.06.2017 року проживає в малосімейних квартирах 99 чоловік з оплатою 1,19 грн. за кв. м., холостяків 93 чоловіка з оплатою 217,64 грн. на місяць.

Зведена таблиця по вартості проживання по строках впровадження в гуртожитку по вул. Перемоги, 6

	01.04.14	01.05.15	01.09.15	01.03.16	01.09.16	01.11.16	01.09.17
Вартість одного ліжко-місця для одиноких осіб (в місяць)	149,30	165,39	193,35	203,44	213,48	217,64	254,59
Вартість одного ліжко-місця для одиноких осіб, які прописані, але не проживають (в місяць)	108,01	117,76	129,40	133,02	143,97	148,37	148,37
Вартість 1 кв. м квартирної плати для проживаючих в гуртожитку (в місяць)	1,19	1,19	1,19	1,19	1,19	1,19	Готують ся розраху нки

Наказом по Підприємству від 31.10.2016 року № 518а встановлена вартість одного ліжко-місця для одиноких осіб:

- які проживають в розмірі 217,64 грн. на місяць з ПДВ;
- які прописані, але не користуються послугами в розмірі 148,37 грн. на місяць з ПДВ.

Станом на 30.06.2017 року проживає в малосімейних квартирах 99 чоловік з оплатою 1,19 грн. за кв. м., холостяків 93 чоловіка з оплатою 217,64 грн. на місяць.

- **Житлове приміщення за адресою Львівське шосе, 47/2** знаходиться в цокольному поверсі будинку з кількістю 5 (п'ять) квартир та загальною площею 276,1 кв. м. Станом на 30.06.2017 року проживає 18 чоловік.

Наказом по Підприємству від 12.08.2015 року № 481 встановлений тариф з утримання будинків і споруд та прибудинкових територій у розмірі 1,02 грн. З 01.09.2015 року вартість 1 квадратного метра прив'язана до рішення виконавчого комітету від 15.01.2015 року №2 та з 01.09.2017 року згідно рішення МВК від 09.02.2017 року №88.

(грн.)

	Одиниця виміру	01.02.2007	01.09.2015	01.09.2017
Вартість 1 кв. м квартирної плати для проживаючих в гуртожитку (в місяць)	грн. з ПДВ	0,75	1,02	1,58

Укладений договір на проживання 14 сімей в гуртожитку ліцею Електроніки по вул. Тернопільській, 40. Всі витрати на проживання утримуються з мешканців.

За період що перевірявся стан фінансово-господарської діяльності житлового фонду, з урахуванням адміністративних та інших операційних витрат, наведено в Таблиці:

тис. грн.

Найменування	2015 рік	2016 рік	2017 рік, півріччя
Доходи, всього, у тому числі:	596	802	424
Плата за електроенергію	39	63	36
Плата за житло	276	363	203
Амортизація житлового фонду	263	357	176
Спонсорська допомога*	2	1	-
Оренда приміщень	16	18	9
Витрати, всього, у тому числі:	765	852	527
Заробітна плата	181	205	160
Нарахування на заробітну плату	61	41	33
Амортизація	331	351	176
Витрати на матеріали (утримання та ремонт будівлі)	12	11	7
Спецодяг, інвентар	1	1	-
Комунальні послуги, у тому числі:	111	147	96
- витрати на послуги теплопостачання	15	26	15
- витрати на водопостачання та водовідведення	46	41	30
- витрати на послуги по вивезенню твердих побутових відходів	3	4	2
- втрати на електроенергію	47	76	49
Інші операційні витрати, у тому числі:	68	96	55
- витрати на зв'язок	1	1	1
- медогляд працівників	-	1	-
- послуги з обслуговування мереж	67	94	54
Фінансовий результат	- 169	- 50	- 103

* Добровільні внески мешканців гуртожитку на підтримання в належному стані місць загального користування

Доходи отримані Підприємством за проживання в гуртожитку за 1 півріччя 2017 року збільшились у порівнянні з аналогічним періодом (1 півріччя 2016 року) на 46 тис. грн. Збільшення доходу обумовлено зростанням тарифів за проживання одиноких осіб.

Витрати Підприємства на утримання гуртожитку за 1 півріччя 2017 року збільшились у порівнянні з аналогічним періодом (1 півріччя 2016 року) на 117 тис. грн. за рахунок збільшення заробітної плати та витрат на електроенергію та комунальні послуги.

Станом на 30.06.2017 року адміністрацією Підприємства виконуються наступні організаційні заходи:

- проводяться розрахунки одного ліжка-місця для одиноких осіб;
- готується звернення на виконком з розрахунку тарифу з утримання будинків і споруд та прибудинкових територій;
- по вул. Львівське шосе, 47/2 продовжується реконструкція квартир квартиронаймачів та після реконструкції створення ОСББ або передача будинку в управляючу компанію.

Буфет та їдальня громадського харчування

Буфет та їдальня громадського харчування на 120 посадочних місць розташована на території Підприємства за адресою м. Хмельницький, вул. Тернопільська, 15/2. Має окремий вхід з боку прохажої частини загального користування. Приміщення залу потребує поточного ремонту. Варильний цех після ремонту.

Обладнання їдальні громадського харчування в робочому стані експлуатується більше 20 років та повністю амортизоване. Меблі в задовільному стані.

Буфет та їдальня призначені для надання послуг громадського харчування, в першу чергу працівникам підприємства. Щоденно обслуговується близько 80 відвідувачів, із них 50 – 60 чоловік є працівниками Підприємства.

З метою зменшення витрат на утримання буфету та їдальні громадського харчування в травні 2016 року приміщення буфету було вивільнено, посаду буфетниці скорочено. Кафе-буфет було організовано в приміщенні їдальні.

У лютому 2017 року приміщення буфету було передано в оренду Фізичній особі-підприємцю Костюку Олексію Михайловичу згідно договору оренди б/н від 23.02.2017 (термін дії з 23.02.2017 по 23.01.2020) нежитлове приміщення в м. Хмельницький по вул. Тернопільській, 15/2 для розміщення кондитерського цеху (розташоване на 1-му поверсі двоповерхової будівлі), площею 90,5 м². Вартість майна згідно звіту про незалежну експертну оцінку 355 967 гривень.

Бухгалтерський облік господарської діяльності буфету та їдальні громадського харчування ведеться, як окремий вид діяльності:

- доходи від реалізації товарів (робіт, послуг);
- собівартість реалізованих товарів (робіт, послуг).

Рух та списання продуктів харчування відображаються в обліку своєчасно, на підставі первинних документів (калькуляційна картка, меню, забірний лист, звіт виробництва за зміну), в обсягах визначених цими документами.

На Підприємстві калькуляційна картка складається відповідно до Збірника рецептур національних страв та кулінарних виробів (для підприємств громадського харчування всіх форм власності), затвердженого Міністерством зовнішніх економічних зв'язків і торгівлі України наказ № 484 від 06.07.1999 року та Збірнику рецептур блюд та кулінарних виробів (для підприємств громадського харчування) затвердженого Міністерством торгівлі СРСР наказ № 310 від 12.12.1980 року.

Калькуляційна картка підписується завідувачем виробництва, бухгалтером і затверджується директором Підприємства.

Додатково їдальня за договорами надає послуги з харчування дітей інвалідів Центру реабілітації «Берег надії» та харчування безпритульних громадян через Центр реабілітації бездомних «Промінь надії».

Середня вартість харчування на 30 червня 2017 року складала:

- вартість одного обіду для працівників та громадян 35 – 45 грн.;
- вартість одного сніданку та обіду для дітей-інвалідів 45 грн.;
- вартість одного обіду для бездомних 16 грн.

Вартість послуг наданих Центру реабілітації «Берег надії» та Центр реабілітації бездомних «Промінь надії» повністю сплачені Підприємству за рахунок коштів місцевого бюджету.

Для встановлення вартості готових виробів буфету та їдальні громадського харчування наказом по Підприємству затверджуються торговельні націнки на вартість продуктів, використаних для приготування їжі:

- Наказ № 324 від 05.06.2014 року: на продовольчі товари в розмірі 155% від відпускної ціни постачальника; на продовольчі товари, закуплені без ПДВ в розмірі 175% від відпускної ціни;
- Наказ № 269 від 28.04.2015 року: на продовольчі товари в розмірі 210% від відпускної ціни постачальника; на продовольчі товари, закуплені без ПДВ в розмірі 250% від відпускної ціни;
- Наказ № 459 від 30.09.2016 року: на продовольчі товари в розмірі 165% від відпускної ціни постачальника; на продовольчі товари, закуплені без ПДВ в розмірі 185% від відпускної ціни.

За період що перевірявся стан фінансово-господарської діяльності буфету та їдальні громадського харчування, з урахуванням адміністративних та інших операційних витрат, наведено в Таблиці:

Найменування	2015 рік	2016 рік	2017 рік, півріччя
Доходи, всього, у тому числі:	330	252	144
Буфет	108	21	42
Їдальня	222	231	102
Витрати, всього, у тому числі:	457	362	249
Заробітна плата	155	131	89
Нарахування на заробітну плату	59	29	20
Амортизація	7	4	2
Матеріальні витрати (спецодяг, миючі засоби, утримання будівлі та ремонт, ремонт та обслуговування обладнання)	19	10	4
Собівартість реалізованих товарів	182	133	75
Комунальні послуги (електроенергія, водопостачання)	35	55	59
Фінансовий результат	- 127	- 110	- 105

тис. грн.

Доходи Підприємства від роздрібною торгівлі в буфеті та їдальні громадського харчування за 1 півріччя 2017 року збільшились у порівнянні з аналогічним періодом (1 півріччя 2016 року) на 20 тис. грн. Збільшення доходу обумовлено зростанням роздрібною торгівлі в буфеті.

Витрати від роздрібною торгівлі в буфеті та їдальні громадського харчування за 1 півріччя 2017 року збільшились у порівнянні з аналогічним періодом (1 півріччя 2016 року) на 45 тис. грн. за рахунок збільшення заробітної плати, витрат на електроенергію та вартістю продуктів, використаних для приготування їжі.

Для забезпечення беззбиткової діяльності їдальні націнка на вартість продуктів, використаних для приготування їжі повинна складати 370 %, а вартість одного обіду буде коштувати 60-65 грн., але, це в свою чергу, може негативно вплинути на кількості відвідувачів.

Медпункт

Розташований в будівлі центрального диспетчерського пункту підприємства і включає в себе два приміщення обладнаних медичним інвентарем першої необхідної медичної допомоги.

Медичний пункт створений для виконання функцій контролю стану здоров'я водіїв транспортних засобів перед виїздом на лінію.

По штату медичного пункту утримуються старший фельдшер, чотири медсестри на повну ставку та дві медсестри на 0,4 ставки.

Стоматологічний кабінет

Створений за рішенням трудового колективу Підприємства для надання первинних невідкладних стоматологічних послуг працівникам підприємства.

Кабінет обладнаний одним кріслом 2005 року випуску та медичним інструментом.

Штатним розкладом передбачений один лікар стоматолог, який працює на повну ставку.

Утримується за рахунок прибутку підприємства. Витрати обліковуються на балансовому рахунку 977 "Інші витрати".

За період що перевірявся стан фінансово-господарської діяльності стоматологічного кабінету, з урахуванням адміністративних та інших операційних витрат, наведено в Таблиці:

тис. грн.

Найменування	2015 рік	2016 рік	2017 рік, півріччя
Доходи, всього, у тому числі:	-	-	-
Витрати, всього, у тому числі:	35	32	23
Заробітна плата	22	20	19
Нарахування на заробітну плату	8	5	4
Стоматологічні матеріали	5	7	
Матеріальні витрати (спецодяг)	--		
Фінансовий результат	-35	-32	-23

Сауна

Розташована в центральному районі міста по вул. Пилипчука. Сауна представляє собою вбудоване приміщення загальною площею 95 кв. м. допоміжної будівлі тягової підстанції № 10, має прилеглу територію та окремих вхід.

Приміщення знаходяться в аварійному стані, потребує реконструкції та капітального ремонту.

За попередніми розрахункам Підприємства, з метою отримання додаткових непрофільних доходів, Підприємству необхідно провести реконструкцію будівлі у відповідності до санітарних норм та вимог різноманітного сервісу, який користується попитом та забезпечує потреби населення у якісних побутово – розважальних послугах. Для проведення такої реконструкції та ремонту сауни, з урахуванням обладнання та меблів, необхідні кошти в розмірі 800 тис. грн. Власні обігові кошти на проведення реконструкції у Підприємства відсутні.

Витрати по утриманню сауни відсутні.

Можливе залучення коштів інвестора в рамках державного партнерства.

Спортивний зал

Спортивний зал розташований на території Підприємства за адресою вул. Тернопільська 15/2 і становить собою двоповерхову будівлю. Перший поверх займає ігровий майданчик площею 290 кв. м., другий поверх займає кімната відпочинку водіїв.

Спортивний інвентар: сітка, ворота, гирі, м'ячі.

Послуги спортзалу надаються не на постійній основі, а по разових замовленнях.

Для проведення спортивних та інших заходів Підприємством, практично, не використовується у зв'язку із відсутністю їх замовлення та реклами приміщення.

Є звернення громадської організації інвалідів на візках щодо ремонту та обладнання спортзалу для потреб інвалідів, але альтернативне фінансування на ці цілі не передбачено.

Штатний персонал на утримання спортзалу не передбачений.

За період що перевірявся стан фінансово-господарської діяльності спортзалу, з урахуванням адміністративних та інших операційних витрат, наведено в Таблиці:

тис. грн.

Найменування	2015 рік	2016 рік	2017 рік, півріччя
Доходи, всього, у тому числі:	4	3	1
від надання в користування приміщення	4	3	1
Витрати, всього, у тому числі:	13,6	15,6	8,8
амортизація	3,6	3,6	1,8
комунальні послуги, опалення	10	12	7
Фінансовий результат	-9,6	-12,6	-7,8

Бомбосховище

Знаходиться на території підприємства по вул. Тернопільській 15/2, як об'єкт цивільного захисту. Знаходиться на обліку цивільної охорони та захисту населення Хмельницької області.

Становить собою підземну споруду площею 140 кв. м. з системами забезпечення життєдіяльності.

Обладнання та засоби індивідуального захисту знаходять на обліку Підприємства.

Відповідальною особою за збереженням та утриманням бомбосховища здійснює інженер з цивільного захисту, який в штаті Підприємства.

Інших витрат на утримання бомбосховища Підприємство не несе.

Стоянка автотранспорту

Знаходиться на території Підприємства, як відокремлене місце для автотранспорту працівників Підприємства, які прямують на роботу на власному транспорті.

Доходи від послуг стоянки надаються не на постійній основі, за окремим договором на час знаходження транспорту в неробочий час та складають:

- за 2015 рік – 3 тис. грн.
- за 2016 рік – 2,5 тис. грн.
- за 1 півріччя 2017 року – 1,2 тис. грн.

Витрати на утримання стоянки Підприємство не несе.

Таким чином, Підприємству, в цілому, вдається забезпечити належні умови побуту та праці робітників без надмірних додаткових фінансових витрат. В той же час, **місце розташування** вказаних об'єктів не дає можливості надавати послуги іншому населенню міста.

Ми вважаємо, що без залучення додаткових фінансових інвестицій на ремонт і обладнання вказаних об'єктів, та рекламу їх послуг розвиток цієї сфери, як окремого виду діяльності, не можливий.

Висновок незалежного аудитора щодо іншої діяльності підприємства (гуртожиток, громадська їдальня, тощо):

- Підприємство дотримується вимог законодавства щодо іншої діяльності (гуртожиток, громадська їдальня, тощо).