



## **ГРОМАДСЬКА ОРГАНІЗАЦІЯ «РОЗВИТОК»**

73000, м. Херсон, вул. Полякова, 2

e-mail: [hmgo.rozvytok@gmail.com](mailto:hmgo.rozvytok@gmail.com)

### **ЗВІТ**

# **за результатами громадського аудиту ефективності аналізу та контролю Херсонської міської ради за ефективністю витрачання бюджетних коштів та діяльністю комунальних підприємств міста Херсона**

Звіт створений в рамках проекту «КП «Гарантія» та інші. Припинити та попередити гарантовані втрати бюджетних коштів.» конкурсу малих грантів «Громадська префектура для ефективних місцевих бюджетів півдня України» організованого ГО «Фонд розвитку міста Миколаєва» та фінансується за рахунок коштів NED (Вашингтон, ОК, США).

М. Херсон

2020

## Зміст

<b>Вступ</b>	<b>3</b>
<b>1. Загальні положення громадського аудиту</b>	<b>4</b>
<b>2. Гіпотези громадського аудиту, які були поставлені для дослідження</b>	<b>5</b>
<b>3. Результати досліджень громадського аудиту</b>	<b>6</b>
<b>3.1 Результати аналізу практики використання бюджетних коштів комунальними підприємствами міста на прикладі МКП «Гарантія» (за гіпотезами 1, 2)</b>	<b>6</b>
<b>3.2 Результати аудиту системи аналізу і контролю за ефективністю діяльності комунальних підприємств міста та витрачання ними бюджетних коштів (за гіпотезою 3)</b>	<b>9</b>
<b>3.3 Результати аналізу системи з питань запобігання, виявлення корупції та внутрішнього аудиту Херсонської міської ради (за гіпотезою 4)</b>	<b>13</b>
<b>4. Висновки громадського аудиту</b>	<b>16</b>
<b>5. Рекомендації громадського аудиту</b>	<b>17</b>
<b>Додаток 1 Бюджетне фінансування комунальних підприємств м. Херсона за даними відповідей структурних підрозділів та Управління економічного розвитку (УЕР) ХМР та інформація з наявності кримінальних проваджень щодо діяльності комунальних підприємств</b>	<b>18</b>
<b>Додаток 2 Аналіз витрат МКП «Гарантія» бюджетних коштів в розрізі різних видів робіт</b>	<b>24</b>
<b>Додаток 3 Сума бюджетних витрат на розробку проекту та будівництво нового причалу в Гідропарку</b>	<b>32</b>
<b>Додаток 4 Публікації у ЗМІ щодо діяльності комунальних підприємств м. Херсона</b>	<b>34</b>
<b>Додаток 5 Пропозиції щодо підвищення якості аналізу діяльності комунальних підприємств міста Управлінням економічного розвитку ХМР</b>	<b>36</b>
<b>Додаток 6 Пропозиції до рішення виконкому міської ради від 17.05.2016 № 171</b>	<b>39</b>

# Вступ

Каденція діяльності міського голови В. Миколаєнко та депутатів Херсонської міської ради VII скликання (2015 – 2020 р.р.) добігає до кінця, залишаючи за собою **занедбаний Херсон та проблеми безвідповідальності, корупції та неефективності влади.**

**Причин цьому багато.**

*Це і перевага особистих інтересів* «влада імущих» над суспільними, що породжує корупцію.

*Це і неякісне реформування правоохоронної системи*, яке позбавило правоохоронні органи дієвих механізмів впливу на органи місцевого самоврядування, що породжує величезну безвідповідальність і правовий нігілізм.

*Це і недалекоглядність та низький професійний рівень* посадових осіб Херсонського міськвиконкому та керівників комунальних підприємств, що породжує неефективність дій і деградацію багатьох суспільно важливих сфер міста.

Але, не зважаючи на великий об'єм проблем, **громаді треба максимально боротися і з проблемами, і з їх причинами**, якщо вона хоче розвиватися, а не деградувати.

Перш за все, треба братися за вирішення проблеми **неефективного витрачання бюджетних коштів громади**, яка є похідною від корупції, безвідповідальності та неефективності.

Адже, якісне, ефективне, розумне витрачання бюджетних коштів є фактично інвестуванням коштів громадою в свій розвиток і може дати колосальний ефект каталізатора швидких змін на краще.

**Одними з найбільших реципієнтів міського бюджету є комунальні підприємства міста.**

**На діяльність комунальних підприємств**, громада, за даними Управління економічного розвитку Херсонської міської ради, витратила:

*В 2017 році* - 284,1 млн грн, у тому числі *146,4 млн грн з міського бюджету.*

*В 2018 році* - 243,0 млн грн, у тому числі *169,9 млн грн з міського бюджету.*

*За 9 місяців 2019 року* - 454,6 млн грн, у тому числі: *174,5 млн грн з міського бюджету.*

**Причому на 18 комунальних підприємств з 28, які отримують бюджетне фінансування, за даними сайту Youcontrol, відкрито 29 кримінальних справ, з них за фактами розтрати бюджетних коштів – 20 кримінальних справ (див. додаток І).**

Отже, виходить, що комунальні підприємства, які мають допомагати вирішувати економічні, гуманітарні, екологічні, інноваційні потреби громади, при такому стані справ, в багатьох випадках, не тільки не допомагають, але й нарощують проблеми.

Це неприпустима ситуація і її треба вирішувати.

**Громадська організація «Розвиток»**, яка увійшла у склад коаліції Громадської префектури Херсонської, Миколаївської та Одеської областей, що має на меті зробити впливовим контроль громадськості за ефективністю витрачання бюджетних коштів, **провела громадський аудит** для того, щоб сприяти вирішенню накопичених проблем неефективного витрачання коштів громади комунальними підприємствами міста.

**Звіт громадського аудиту призначений для:**

- Херсонського міського голови
- Депутатів Херсонської міської ради
- Структурних підрозділів, які координують діяльність комунальних підприємств і Відділу з питань запобігання, виявлення корупції та внутрішнього аудиту Херсонської міської ради
- Державної аудиторської служби України
- Комунальних підприємств
- Громадських організацій та ЗМІ

# 1. Загальні положення громадського аудиту

## 1.1 Підстави проведення громадського аудиту

Реалізація проекту Громадської організації «Розвиток» «КП «Гарантія» та інші. Припинити та попередити гарантовані втрати бюджетних коштів», в рамках системного розвитку проекту «Громадська префектура для ефективних місцевих бюджетів півдня України», організованого ГО «Фонд розвитку міста Миколаєва», за рахунок фінансування NED, для підвищення впливу громадськості на ефективність використання бюджетних коштів громад.

## 1.2 Мета громадського аудиту

**Проаналізувати механізми розтрат бюджетних коштів** комунальними підприємствами міста, на прикладі МКП «Гарантія».

**Надати оцінку ефективності** функціонування системи аналізу і контролю в Херсонській міській раді за ефективністю витрачання бюджетних коштів комунальними підприємствами м. Херсона та внутрішнього аудиту і протидії корупції

**Визначити причини ( фактори),** які негативно впливають на ефективність використання бюджетних коштів комунальними підприємствами міста.

**Надати пропозиції** щодо усунення, виявлених під час проведення громадського аудиту недоліків управлінських рішень та порушень законодавства відносно контролю за ефективністю бюджетних витрат та діяльності комунальних підприємств міста.

## 1.3 Об'єкт громадського аудиту

**Система витрачання бюджетних коштів МКП «Гарантія» на свою діяльність** (як прикладу бюджетних витрат на комунальні підприємствами м. Херсона) **та управлінські практики виконавчих органів Херсонської міської ради з аналізу, контролю та інформування** щодо ефективності витрачання бюджетних коштів та діяльності комунальних підприємств м. Херсона.

## 1.4 Період аудиту: 2017 - 2019 роки.

## 1.5 Географічні обмеження

Дослідження проводиться в адміністративних межах м. Херсона

## 1.6 Методи проведення громадського аудиту

Методи проведення громадського аудиту базуються на засадах проведення:

- державного фінансового аудиту діяльності суб'єктів господарювання (Постанова КМУ № 252 від 27 березня 2019 р., наказ Міністерства фінансів № 728 від 26.06.2014 )
- державного фінансового аудиту місцевих бюджетів (Постанова КМУ № 698 від 12 травня 2007 р.)
- антикорупційної експертизи ( Наказ Мінюсту № 1395/5 від 24.04.2017 )

## 1.7 Організація проведення громадського аудиту

Аудит проводився на основі:

- аналізу відповідей на інформаційні запити до МКП «Гарантія», міського голови м. Херсона, депутатів та структурних підрозділів Херсонської міської ради (ХМР);
- аналізу нормативних та аналітичних документів структурних підрозділів ХМР;
- аналізу документів, отриманих на Єдиному порталі використання публічних коштів <https://spending.gov.ua> та на Системі YouControl <https://youcontrol.com.ua/> ;
- проведення особистих інтерв'ю з посадовими особами ХМР
- аналізі матеріалів ЗМІ.

## 2. Гіпотези громадського аудиту, які були поставлені для дослідження

Гіпотези громадського аудиту базуються на спостереженнях, аналізах громадських організацій, численних повідомленнях ЗМІ щодо неефективної діяльності комунальних підприємств міста, які опрацювала Громадська організація «Розвиток» протягом останніх років.

### Гіпотеза 1.

**Комунальні підприємства, виводять бюджетні кошти громади на свою діяльність з під безпосереднього контролю, що формує механізми розтрат та їх неефективного використання.** Створення системи неефективного витрачання бюджетних коштів комунальними підприємствами міста відбувається за рахунок:

- залучення комунальними підприємствами до виконання робіт субпідрядників, до діяльності яких немає доступу і немає первинних документів.
- фінансування заявлених потреб комунальних підприємств, зі слабким контролем ефективності і відключенням механізму бюджетних програм.

*Досліджуються діяльність МКП «Гарантія», як приклад аналогічної діяльності більшості комунальних підприємств, в розрізі використання бюджетних коштів за 2017-2019 роки.*

### Гіпотеза 2.

**Комунальні підприємства міста наносять збитки громаді міста, вкладаючи бюджетні кошти у діяльність, яка є сферою ринкових відносин.**

Сфера ринкових відносин, в яку втручаються комунальні підприємства з бюджетними грошима, може перетворитися згодом на монополію, що, практично завжди, погано для споживачів послуг, так як це спотворює вільну конкуренцію і починає висмоктувати гроші громади.

*Досліджується діяльність МКП «Гарантія» в питаннях побудови причалу в Гідропарку і витрачання бюджетних коштів на діяльність, яка раніше не потребувала коштів громади.*

### Гіпотеза 3.

**Система аналізу за ефективністю діяльності комунальних підприємств міста та витрачання ними бюджетних коштів не є достатньо ефективною, так як базується переважно на формальному аналізі фінансових показників.**

Діяльність комунальних підприємств, при узгодженні їх фінансових планів, аналізується структурними підрозділами Херсонської міської ради, які координують діяльність комунальних підприємств, а також Управлінням економічного розвитку та Економічною радою, які також аналізують, фактично, тільки фінансові плани, що не дає можливості запобігти неефективності витрачання бюджетних коштів.

*Досліджується система аналізу та контролю Херсонської міської ради за діяльністю комунальних підприємств міста за 2017-2019 роки*

### Гіпотеза 4.

**Система з питань запобігання, виявлення корупції та внутрішнього аудиту не є ефективною для запобігання порушенням в діяльності комунальних підприємств міста та реагування на повідомлення громадян і ЗМІ**

Численні публікації в ЗМІ щодо розтрат бюджетних коштів та корупції в органах місцевого самоврядування скандали навколо, м'яко кажучи, неефективної діяльності комунальних підприємств, існують наче в паралельних світах з органами місцевого самоврядування і практично не впливають на питання підвищення ефективності дій щодо запобігання проявам корупції.

*Досліджується діяльність Відділу з питань запобігання, виявлення корупції та внутрішнього аудиту Херсонської міської ради за 2017-2019 роки*

### 3. Результати досліджень громадського аудиту

#### 3.1 Результати аналізу практики використання бюджетних коштів комунальними підприємствами міста на прикладі МКП «Гарантія» (за гіпотезами 1, 2)

##### 3.1.1 Інформація про МКП «Гарантія» (код ЄДРПОУ 21278857)

Міське комунальне підприємство «Гарантія» (МКП «Гарантія») засноване Херсонською міською радою 05.01.1999 р..

Види діяльності МКП «Гарантія», згідно даних Єдиного державного реєстру юридичних осіб, фізичних осіб-підприємців та громадських формувань Мініюсту України:

**Основний:**

- 81.29 Інші види діяльності із прибирання

**Інші:**

- 01.61 Допоміжна діяльність у рослинництві
- 01.62 Допоміжна діяльність у тваринництві
- 38.11 Збирання безпечних відходів
- 39.00 Інша діяльність щодо поводження з відходами
- 52.21 Допоміжне обслуговування наземного транспорту
- 52.22 Допоміжне обслуговування водного транспорту
- 75.00 Ветеринарна діяльність
- 81.30 Надання ландшафтних послуг

##### 3.1.2 Фінансування МКП «Гарантія» з міського бюджету та наявність кримінальних проваджень щодо розтрат бюджетних коштів

Таблиця 1

Інформація про підприємство	Фінансування з міського бюджету, грн.			Наявність кримінальних проваджень
	2017 рік	2018 рік	2019 рік	
<b>МКП "Гарантія"</b> вул. Театральна, 21 <a href="mailto:garantia2014@ukr.net">garantia2014@ukr.net</a>  <i>Директор:</i> Семенчев Ігор Григорович, тел. 26 42 12	За даними відповіді <b>7 914 326,61</b>  За даними Управління економічного розвитку <b>7 932 900,00</b>	За даними відповіді <b>12 186 118,23</b>  За даними Управління економічного розвитку <b>13 328 700,00</b>	За даними відповіді <b>9 720 880,00</b>	Кримінальні провадження <u>щодо розтрат бюджетних коштів</u> <b>2 справи</b> <b>16 документів,</b> Терміни ухвал 26.05.2017 - 20.02.2020

##### 3.1.3 Дослідженнях Гіпотези 1 щодо виведення комунальними підприємствами бюджетних коштів громади на свою діяльність з під безпосереднього контролю, що створює умови для їх неефективного витрачання (на прикладі МКП «Гарантія»).

Для підтвердження гіпотези були виконані наступні дії:

1. До КП «Гарантія» направлені 3 запити щодо надання інформації:
  - про бюджетні кошти, які були перераховані підрядникам МКП «Гарантія» у 2017, 2018 роках та 9 місяців 2019 року
  - про використання бюджетних коштів, які отримало підприємство, за видами витрат
  - про штатний розклад підприємства за 2017- 2019 роки.

**Відповідь від КП «Гарантія» була отримана лише на запит по штатному розкладу.**

2. Зроблена вибірка бюджетних витрат МКП «Гарантія» за 2017- 2019 роки з Єдиного веб-порталу використання публічних коштів <https://spending.gov.ua/new/disposers/21278857/agreements>
3. Зроблене співставлення витрат на підрядників по роботам, які мало би виконувати само підприємство, адже для цього є відповідні штатні одиниці діяльності (*Додаток 2*)
4. Зібрана інформація про відкриті кримінальні провадження щодо діяльності МКП «Гарантія» та інших комунальних підприємств м. Херсона (*Додаток 1*)

### 3.1.4 Аналіз використання бюджетних коштів МКП «Гарантія» на діяльність підприємства

Аналіз проводився на основі таких документів:

- штатний розклад МКП «Гарантія» за 2017 -2019 роки
- фінансові плани МКП «Гарантія» за 2017 -2019 роки
- використання бюджетних коштів МКП «Гарантія» по видам діяльності на основі документів, які отримані з Єдиного веб-порталу використання бюджетних коштів.

**Згідно отриманої відповіді від МКП «Гарантія»** (лист №466 від 14.11.2019 ), МКП «Гарантія» використовує бюджетні кошти для 100% оплати заробітної плати всього штатного складу підприємства. (що суперечить нормам законодавства, яке говорить про те, що заробітна плата комунальних підприємств не може фінансуватися з бюджету).

**Найбільше питань викликає діяльність МКП «Гарантія» у сфері благоустрою** (*Додаток 2*).

У складі МКП «Гарантія» є:

**3.1.5 «Ремонтно-будівельний відділ з благоустрою міста», який, згідно штатного розкладу** (лист №466 від 14.11.2019 ) **налічує 38 осіб**, і сумарно громада витрачає на цей відділ за рік вже майже 2 млн. грн. в 2019 році. (*без податків*)

Таблиця 2

Рік	Кількість осіб в Ремонтно-будівельному відділі	Сума з/плати в місяць, грн.	Сума з/плати за рік
2017	38	125 527,00	1 442 324,00
2018	38	147 879,00	1 774 548,00
2019	38	166 587,00	1 915 584,00

**В той же час МКП «Гарантія», маючи в складі Ремонтно-будівельного відділу 1 електрика, 1 зварювальника, 1 слюсаря-сантехника, 5 робітників з благоустрою і ще 5 сезонних працівників, наймає за бюджетні кошти субпідрядників для виконання тих же самих робіт, які має виконувати Ремонтно-будівельного відділ** (*додаток 2*)

Таблиця 3

Рік	Витрати МКП "Гарантія" на субпідрядників на утримання, поточний ремонт пам'ятників, грн.	Витрати МКП "Гарантія" на субпідрядників на поточні ремонти (огорожі, доріжки тощо), грн.	Витрати МКП "Гарантія" на субпідрядників на установку лавок, урн, грн.	Витрати МКП "Гарантія" на субпідрядників на обслуговування систем поливу, грн.	Разом, грн.
2017	201 933,04	560 732,46	70 000,00	189 982,80	1 022 648,3
2018	254 783,60		232 589,00	219 996,00	707 368,00
2019	176 708,65		217 460,00	349 676,00	743 844,65

**Зазначені суми на виконання робіт з таблиці 3, на наш погляд, мають бути перевірені уповноваженими органами.**

Адже немає ніякої проблеми виконати всі роботи власними силами, а далі на ті самі роботи перерахувати кошти «субпідрядникам», а далі вже вони, шляхом нехитрих маніпуляцій перерахування коштів, наприклад, на ФОП, повернуть назад кеш, залишивши собі свою долю.

Якщо у МКП «Гарантія» не вистачає власних сил, щоб виконувати роботи з утримання пам'ятників, ремонту огорожі в зоокутку, установку лавок чи урн, то розпорядником бюджетних коштів, яким є, в даному випадку, **Департамент житлово-комунального господарства**, має бути проведений відкритий конкурс (тендер) на виконавців даних робіт.

**Інакше, якщо комунальні підприємства, замість того, щоб бути безпосереднім виконавцем, стають замовниками послуг для громади, причому на такі види робіт, які є видом діяльності самого підприємства, виникає дуже багато запитань і, скоріше за все, що бюджетні кошти просто виводяться з під контролю громади.**

За даними Системи YouControl <https://youcontrol.com.ua/> на МКП «Гарантія» та субпідрядників підприємства: ПП "МИРА-2013", ТОВ «Рефонт-ТВТ», ТОВ «Науково виробничий центр «Укрсоюз» відкриті кримінальні провадження щодо розтрат бюджетних коштів при виконанні робіт з ремонту мосту, побудови причалу, ремонту пам'ятника.

**Взагалі, на 18 комунальних підприємств міста з 28, які отримують бюджетне фінансування, за даними сайту Youcontrol, відкрито 29 кримінальних справ, з них за фактами розтрати бюджетних коштів – 20 кримінальних справ (див. додаток 1).**

Це говорить про те, що контроль за витрачанням бюджетних коштів комунальними підприємствами має бути підсилений, а виведення коштів громади з під контролю *найманням субпідрядників на роботи, які є видом діяльності комунального підприємства, має бути заборонено.*

### **3.1.6 Дослідження Гіпотези 2 щодо нанесення збитків громаді міста, коли комунальні підприємства вкладають бюджетні кошти у діяльність, яка є сферою ринкових відносин (на прикладі МКП «Гарантія»).**

У 2017 -2019 роках, на основі рішень посадових осіб Херсонської міської ради та керівництва МКП «Гарантія», був **побудований та введений у дію новий причал** для швартування маломірних суден в Гідропарку.

Загальна сума витрат міського бюджету на побудову нового причалу, згідно документів МКП «Гарантія», які досліджувала Громадська організація «Розвиток», склала **2млн.649тис.100грн. (додаток 3)**

Новий причал був збудований поруч зі старим причалом, який функціонує з часу перенесення його на дане місце за вказівкою колишнього заступника міського голови А. Ротової більше десяти років тому назад.

**Функціонування старого причалу** не потребувало бюджетних витрат, так як його робота підтримувалася самими перевізниками, які отримали дозвіл на перевезення пасажирів від Управління транспорту та зв'язку Херсонської міської ради.

Бажання керівництва комунального підприємства стати власником причалу, а потім зайти і на ринок водних перевезень, вилилося в те, що, окрім витрат на будівництво, для роботи нового причалу вже були закладені кошти з бюджету громади в 2018 та у 2019 роках..

Таблиця 4

Підрозділ з питань швартовки маломірних суден у Гідропарку (2019 рік)						
1	Завідувач господарства	1239	1	5216,00	5216,00	62592,00
2	Робітник з благоустрою	9161	2	4173,00	8346,00	100152,00
3	Охоронець	5169	6	4173,00	25038,00	300456,00
	<b>Разом</b>		<b>9</b>		<b>38600,00</b>	<b>463200,00</b>



Отже, функціонування нового причалу потребує щорічно тільки коштів на заробітну плату, згідно даних штатного розкладу МКП «Гарантія» на 2019 рік - 463 200 грн. (без податків на фонд оплати праці)

Окрім того, введення нового в дію причалу відбулося в квітні – травні 2019, а згідно штатного розкладу, вже в 2018 році було закладене фінансування з бюджету на підрозділ з питань швартовки маломірних суден у Гідропарку

Таблиця 5

Підрозділ з питань швартовки маломірних суден у Гідропарку (2018 рік)						
1	Завідувач господарства	1239	1	4654,00	4654,00	55848,00
2	Робітник з благоустрою	9161	2	3723,00	7446,00	89352,00
3	Охоронець	5169	6	3723,00	22338,00	268056,00
	Разом		9		<b>34438,00</b>	<b>413256,00</b>

.На наш погляд, дані щодо витрачання МКП «Гарантія» коштів на Підрозділ з питань швартовки маломірних суден у Гідропарку за 2018 рік мають бути обов'язково перевірені Відділом з питань запобігання, виявлення корупції та внутрішнього аудиту або спеціалістами Державної аудиторської служби України для підтвердження або спростування фактів витрат бюджетних коштів на недіючий причал.

Але нанесення збитків громаді міста, коли комунальне підприємство вклало бюджетні кошти у діяльність, яка є сферою ринкових відносин, і не потребувала до введення в дію нового причалу ні копійки бюджетних коштів, є беззаперечним фактом.

Це, як мінімум:

- 2млн.649тис.100грн. на побудову причалу (додаток 3)
- Близько півмільйона гривень щорічно на функціонування причалу. (див. табл. 4)

Для того, щоб громада в подальшому не несла збитки від рішень, коли комунальне підприємство починає займатися тим, чим вже займаються підприємці, має дуже ретельно порівнюватися ситуація по бюджетним витратам і вивчатися громадська думка щодо необхідності заміни послуг підприємців комунальними послугами.

### 3.1.7 Результати аналізу використання бюджетних коштів МКП «Гарантія», як прикладу аналогічного витрачання коштів комунальними підприємствами міста на свою діяльність.

Те, що систему витрачання бюджетних коштів на діяльність МКП «Гарантія» можна екстраполювати на діяльність інших комунальних підприємств, свідчить статистика кримінальних проваджень щодо розтрат бюджетних коштів, про яку вже неодноразово тут згадувалося.

На 18 комунальних підприємств міста з 28, які отримують бюджетне фінансування, за даними сайту Youcontrol, відкрито 29 кримінальних справ, з них за фактами розтрати бюджетних коштів – 20 кримінальних справ (див. додаток І).

Результати аналізу за гіпотезою 1 підтверджують те, що комунальні підприємства, фактично, виводять бюджетні кошти громади на свою діяльність з під безпосереднього контролю, шляхом перерахування коштів субпідрядникам (на роботи, які, навіть, є видом діяльності самого комунального підприємства).

Кошти, які перераховані субпідрядникам, вже неможливо якісно перевірити, бо в доступі немає первинної документації і для перевірки потрібні набагато більші зусилля - відкриття карних справ, перевірка державної аудиторської служби тощо.

Тому, на наш погляд, наймання субпідрядників на роботи, які є видом діяльності комунального підприємства, має бути заборонено.

**Результати аналізу за гіпотезою 2 свідчать про наявність фактів нанесення збитків громаді міста, коли вкладаються бюджетні кошти у діяльність, яка є сферою ринкових відносин, без доказу фактів що таке втручання піде на користь громаді.**

Громада не понесла би збитки при побудові причалу в Гідропарку, якби була вивчена думка громади і були докази і щодо необхідності нового причалу, і щодо його місця розташування, і щодо неякісного надання послуг перевізниками, які є необхідність замінити на комунальні.

Тому важливо, для того, щоб громада в подальшому не несла збитки від рішень, коли комунальне підприємство починає займатися тим, чим вже займаються підприємці, **має дуже ретельно порівнюватися ситуація по бюджетним витратам до і після втручання** і вивчатися громадська думка щодо необхідності заміни послуг підприємців комунальними послугами.

### **3.2 Результати аудиту системи аналізу і контролю за ефективністю діяльності комунальних підприємств міста та витрачання ними бюджетних коштів (за гіпотезою 3)**

Для підтвердження гіпотези 3, що система аналізу за ефективністю діяльності комунальних підприємств міста та витрачання ними бюджетних коштів не є достатньо ефективною, так як базується переважно на формальному аналізі фінансових показників, були виконані наступні дії:

- **Направлені листи, проаналізовані відповіді та проведений аналіз** нормативно-правових актів структурних підрозділів Херсонської міської ради
  - Департаменту Житлово-комунального господарства, яке координує діяльність 12 комунальних підприємств міста
  - Департаменту бюджету та фінансів, яке узгоджує фінансові плани комунальних підприємств
  - Управління економічного розвитку, яке координує діяльність Економічної ради та готує аналіз ефективності діяльності підприємств комунальної власності територіальної громади м.Херсона
- **Проаналізовані нормативно-правові документи та діяльність Економічної ради** з питань контролю за ефективністю діяльності підприємств комунальної власності територіальної громади м.Херсона
- **Проаналізований «Порядок** складання, затвердження та контролю виконання фінансових планів підприємств комунальної власності територіальної громади м. Херсона» (Порядок) № 171 від 17.05.2016р.
- **Опрацьовані:**
  - Аналіз діяльності підприємств комунальної власності територіальної громади м.Херсона за 9 місяців 2019 року
  - Аналіз діяльності підприємств комунальної власності територіальної громади м.Херсона за 2018 рік
  - Аналіз діяльності підприємств комунальної власності територіальної громади м.Херсона за 2017 рік

В 2009 році була створена, рішенням Херсонської міської № 1007 ради від 18.02.2009, **Економічна рада з питань контролю за ефективністю діяльності підприємств комунальної власності територіальної громади м.Херсона** (далі - Економічна рада), як консультативно-дорадчий орган

В 2016 році був затверджений оновлений **Порядок складання, затвердження та контролю виконання фінансових планів підприємств комунальної власності територіальної громади м. Херсона** (рішення Херсонської міської ради №171 від 17.05.2016р.)

Факти існування уже протягом 11 років Економічної ради, її діяльність та наявність системи контролю за виконанням фінансових планів комунальних підприємств, є позитивними, так як це постійно ставить на порядок денний ефективність діяльності комунальних підприємств міста.

Згідно пункту 5 «Положення про визначення ефективності управління комунальними підприємствами, що належать територіальній громаді міста Херсона», яке затверджене рішенням Херсонської міської ради № 1221 від 07.07.2009:

*«Інформаційною базою для визначення оцінки ефективності управління об'єктами комунальної власності є показники фінансових планів об'єктів комунальної власності, звітність об'єктів комунальної власності перед суб'єктами управління та Економічною радою з питань контролю за ефективністю діяльності підприємств комунальної власності територіальної громади м. Херсона, утвореною рішенням Херсонської міської ради від 18.02.2009 № 1007, а також дані фінансової та статистичної звітності.*

**Згідно додатку 1 до Порядку складання, затвердження та контролю виконання фінансових планів підприємств комунальної власності територіальної громади м. Херсона (рішення Херсонської міської ради №171 від 17.05.2016р.), фінансові плани комунальних підприємств узгоджують:**

1. Керівник департаменту (управління) міської ради, що координує діяльність підприємства
2. Начальник управління економічного розвитку міської ради
3. Директор департаменту бюджету і фінансів міської ради
4. Профільний заступник міського голови
5. Перший Заступник міського голови
6. Голова профільної постійної депутатської комісії міської ради
7. Голова постійної комісії міської ради з питань планування, фінансів, бюджету та соціально-економічного розвитку, інвестиційної політики та дерегуляції

**Але, як показує більш детальний аналіз даної системи контролю та результатів, які ця система контролю продукує:**

- на кожному шаблі узгодження розглядаються, фактично, одні й ті самі показники.
- логічна для кожного рівня контролю, деталізація діяльності комунальних підприємств, яка не була би надмірно обтяжливою для самих комунальних підприємств, але давала би можливість якісного аналізу та захисту громади від неефективного витрачання бюджетних коштів, відсутня

**Численні повідомлення ЗМІ про неефективність діяльності комунальних підприємств (додаток 4) наведені вище факти (гіпотеза 1) щодо виведення комунальними підприємствами бюджетних коштів громади з під безпосереднього контролю, аналіз вузьких місць системи контролю, свідчать про недостатню ефективність даної системи аналізу та контролю.**

Таким чином, **гіпотеза 3, що система аналізу і контролю за ефективністю діяльності комунальних підприємств міста та витрачання ними бюджетних коштів, яка базується переважно на формальному аналізі фінансових показників, не є достатньо ефективною, виглядає вірною і удосконалення системи аналізу та контролю має стати предметом розгляду міського голови.**

На наш погляд, **звітність комунальних підприємств перед Економічною радою та в рамках затвердження фінансових планів може бути суттєво спрощена, але додані показники: та інформація щодо:**

- витрачання бюджетних коштів
- розпорядження земельними участками
- наявність відкритих кримінальних проваджень щодо витрачання бюджетних коштів

Також, на наш погляд, **Управлінню економічного розвитку ХМР важливо виконувати аналіз якості забезпечення комунальними підприємствами найбільш важливих потреб громади: економічних, гуманітарних, екологічних, інноваційних потреб (додаток 5).**

Також, ми вважаємо, що для якісного доопрацювання системи контролю за ефективністю діяльності комунальних підприємств міста, має бути проведена відповідна робота в рамках Економічної ради або окремої робочої групи (**пропозиції до Порядку складання, затвердження та контролю виконання фінансових планів підприємств комунальної власності територіальної громади м. Херсона від ГО «Розвиток» в додатку 6).**

### 3.3 Результати аналізу системи з питань запобігання, виявлення корупції та внутрішнього аудиту Херсонської міської ради (за гіпотезою 4)

Для підтвердження гіпотези 4, що система з питань запобігання, виявлення корупції та внутрішнього аудиту в Херсонській міській раді не є ефективною, були зроблені наступні дії:

- *Проаналізовані нормативно-правові документи щодо функціонування Відділу з питань запобігання, виявлення корупції та внутрішнього аудиту Херсонської міської ради*
- *Направлені листи та проаналізовані відповіді на них щодо діяльності Відділу з питань запобігання, виявлення корупції та внутрішнього аудиту Херсонської міської ради за 2017-2019 роки*
- *Проаналізовані публікації у ЗМІ по комунальним підприємствам за 2017-2019 роки (додаток 4)*
- *Проаналізована інформація щодо відкриття кримінальних проваджень щодо розтрат бюджетних коштів комунальними підприємствами м. Херсона (додаток 1)*

Відділ з питань запобігання, виявлення корупції та внутрішнього аудиту Херсонської міської ради працює 7 осіб. Відділ складається з двох секторів:

- з питань запобігання виявлення корупції
- з питань внутрішнього аудиту

Нормативно-правовими засадами діяльності відділу, згідно Положення про відділ, затвердженого рішенням міської ради № 1589 від 28.11.2014, визначено:

*«Відділ у діяльності керується Конституцією України, статтею 26 Бюджетного кодексу України, іншими законами України, указами та розпорядженнями Президента України, постановами Верховної Ради України, постановами та розпорядженнями Кабінету Міністрів України, порядком утворення структурних підрозділів внутрішнього аудиту в міністерствах, інших центральних органах виконавчої влади, їх територіальних органах та бюджетних установах, які належать до сфери управління міністерств, інших центральних органів виконавчої влади, затвердженим постановою Кабінету Міністрів України від 28 вересня 2011 року № 1001, Стандартами внутрішнього аудиту, затверджених наказом Міністерства фінансів від 04.10.2011 № 1247...»*

Пункт 6 Постанова КМУ N 1001 від 28 вересня 2011 р «Деякі питання здійснення внутрішнього аудиту та утворення підрозділів внутрішнього аудиту» визначає, що:

*«Внутрішній аудит проводиться згідно із стратегічними та операційними планами діяльності з внутрішнього аудиту»*

Пункт 6 Постанови КМУ № 1062 від 12 грудня 2018 р «ОСНОВНІ ЗАСАДИ здійснення внутрішнього контролю розпорядниками бюджетних коштів». визначає, що:

*«Організація та здійснення внутрішнього контролю в установі забезпечується шляхом: розроблення та затвердження керівником установи внутрішніх документів, спрямованих на забезпечення функціонування елементів внутрішнього контролю з урахуванням вимог, установлених цими Основними засадами;*

*запровадження чітких систем (порядків) планування діяльності, контролю за їх виконанням та звітування про виконання планів, завдань і функцій, оцінки досягнутих результатів та за необхідності своєчасного коригування планів діяльності установи;*

*виконання керівництвом та працівниками установи планів, завдань і функцій, визначених законодавством, та затверджених керівником установи внутрішніх документів, інформування керівництва установи про ризики, що виникають під час виконання покладених на них завдань і функцій, вжиття заходів контролю, здійснення моніторингу, обміну інформацією.»*

Отже, Відділ з питань запобігання, виявлення корупції та внутрішнього аудиту, згідно бюджетного законодавства та відповідно до свого Положення, повинен мати:

- розроблені та затверджені стратегічний і операційні плани діяльності
- документи, спрямовані на забезпечення функціонування елементів внутрішнього контролю
- ідентифікацію ризиків - можливість настання події, що матиме вплив на здатність установи виконувати завдання і функції та досягати визначеної мети (місії), стратегічних та інших цілей діяльності установи;

Але жодного з цих документів з планування власної діяльності відділ не має.

#### **Витяг відповіді з листа №23.291 -19/23 від 10.12.2019**

*«Постанова №1062 має для органів місцевого самоврядування рекомендаційний характер (п.4 Постанови №1062), документи спрямовані на забезпечення функціонування елементів внутрішнього контролю Херсонською міською радою та її виконавчими органами не приймалися.»*

Натомість, відділ проводить позапланові перевірки, згідно розпоряджень міського голови.

Згідно відповіді на запит ГО «Розвиток» (дист 23-274-25/23 від 15.11.2019)

*«за період з 01 січня 2017 по 01 листопада 2019 року відділом з питань запобігання, виявлення корупції та внутрішнього аудиту на підставі розпоряджень міського голови було проведено 12 позапланових перевірок , з них 8 внутрішніх фінансових аудитів.»*

#### **«Інформація про проведення позапланових перевірок за 2017 -2019 роки:**

- 1. Житлово-експлуатаційної контори №1 Суворовського району** згідно розпорядження міського голови від 11.11.2016 року № 768р «Про проведення позапланового внутрішнього фінансового аудиту діяльності Житлово- експлуатаційної контори № 1 Суворовського району» за період з 01 січня 2014 року по 31 жовтня 2016 року.  
**Виявлені порушення:** по нарахуванню заробітної плати, списанню паливно-мастильних матеріалів, касової дисципліни;
- 2. Департаменту житлово-комунального господарства, Херсонської міської ради** згідно розпорядження міського голови від 13.07.2015 року № 508р «Про проведення позапланового внутрішнього фінансового аудиту та аудиту відповідності діяльності Департаменту житлово-комунального господарства Херсонської міської ради» за період з 01 січня по 31 грудня 2016 року.  
**Виявлені порушення:** по нарахуванню заробітної плати, нарахуванню виплат згідно договорів цивільно-правового характеру;
- 3. КП «Геополіс»** згідно розпорядження міського голови від 23.02.2017 року №163р «Про проведення позапланового внутрішнього фінансового аудиту діяльності комунального підприємства «Геополіс» за період з 01 січня 2015 року по 31 грудня 2016 року.  
**Виявлені порушення:** недоотримання прибутку за рахунок безпідставного завищення видатків;
- 4. КП ЕЗО «Херсонміськесвітло»** згідно розпорядження міського голови від 06.04.2017 №262р «Про проведення позапланового внутрішнього фінансового аудиту діяльності комунального підприємства зовнішнього освітлення «Херсонміськесвітло» за період з 01 січня 2015 року по 31 грудня 2016 року.  
**Виявлені порушення:** по нарахуванню заробітної плати, недоотримання прибутку за рахунок безпідставного завищення видатків;
- 5. КП «Таврійський»** виконавчого комітету Херсонської міської ради згідно розпорядження міського голови від 04.09.2017 року №620р «Про проведення позапланового внутрішнього фінансового аудиту діяльності комунального підприємства «Таврійський» виконавчого

комітету Херсонської міської ради» за період з 01 січня 2015 року по 30 червня 2017 року.

**Виявлені порушення**, по нарахуванню заробітної плати, недоотримання прибутку за рахунок безпідставного завищення видатків; –

6. КП «Херсонміськсвітло» згідно розпорядження міського голови від 05.01.2018 № 2 р «Про проведення позапланового внутрішнього фінансового аудиту діяльності комунального підприємства зовнішнього освітлення «Херсонміськсвітло» проведено фінансовий аудит за період з 01 січня 2017 року по 31 січня 2018 року.

**Виявлені порушення**: по обліку товарно-матеріальних цінностей, недоотримання прибутку за рахунок безпідставного завищення видатків;

7. Департаменту містобудування та землекористування Херсонської міської ради згідно розпорядження міського голови від 15.01.2018 № 12 р «Про проведення позапланового внутрішнього аудиту ефективності діяльності департаменту містобудування та землекористування Херсонської міської ради» проведено аудит ефективності за період з 01 січня 2017 року по 31 грудня 2017 року.

**Виявлені порушення**: обліку та контролю за надходженнями від оренди земельних ділянок,

8. КП «Херсонський комунальний транспортний сервіс» згідно розпорядження міського голови від 13.03.2018р. №136р «Про проведення перевірки КП «Херсонський комунальний транспортний сервіс» проведено перевірку за період з 01 січня 2017 року по 01 березня 2018 року.

**Виявлені порушення**: касової дисципліни, обліку основних засобів;

9. Управління культури Херсонської міської ради згідно розпорядження міського голови від 17.08.2018 року № 312р «Про проведення позапланового внутрішнього фінансового аудиту управління культури Херсонської міської ради» проведено фінансовий аудит за період з 01 січня 2016 року по 31 липня 2018 року.

**Виявлені порушення**: обліку основних засобів; –

10. КП «Херсонкомунтранссервіс» згідно розпорядження міського голови від 04.09.2018р. №321р «Про проведення перевірки КП «Херсонський комунальний транспортний сервіс» проведено перевірку.

**Виявлені порушення**, обліку основних засобів, касової дисципліни, нарахування та своєчасності виплати заробітної плати;

11. Житлово-експлуатаційна контора №1 Суворовського району згідно розпорядження міського голови від 28.01.2019 року № 18р «Про проведення позапланового внутрішнього фінансового аудиту діяльності Житлово- експлуатаційної контори № 1 Суворовського району» проведено фінансовий аудит за період з 01 листопада 2016 року по 31 грудня 2018 року.

**Виявлені порушення**, обліку та збереження основних засобів і товарно-матеріальних цінностей, нарахування заробітної плати, касової дисципліни; ^ ^

12. Департамент житлово-комунального господарства Херсонської міської ради згідно розпорядження міського голови від 30.05.2019 №117р «Про проведення перевірки використання коштів міського бюджету департаментом житлово- комунального господарства Херсонської міської ради» проведено перевірку використання коштів міського бюджету за кодом КПКВК 1216016 «Впровадження засобів обліку витрат та регулювання споживання води та теплової енергії» за період з 01.01.2019 по 14.06.2019. В

**Виявлені порушення** бюджетного законодавства при плануванні видатків.

За результатами фінансових аудитів керівникам об'єктів внутрішнього аудиту надано рекомендації щодо усунення порушень порядку організації бухгалтерського обліку та достовірності фінансової звітності, використання і збереження активів, ефективності використання бюджетних коштів. Рекомендації враховані та виконуються».

**Якщо порівняти перелік суб'єктів, по яким проводилися перевірки, з найбільшими «героями» публікацій у ЗМІ, (додаток 4) то ніякої кореляції ви не побачите.**

Те, що хвилює громаду міста по можливим розтратам та неефективної діяльності комунальних підприємств, зовсім не хвилює наших аудиторів.

**Немає перевірок ні КП «Парки Херсона», ні МКП «Гарантія», ні по інших «героям» публікацій.**

Також, **Відділ з питань запобігання, виявлення корупції та внутрішнього аудиту не помічає, що у 2017-2019 роки різко зросла кількість кримінальних проваджень, які відкриті щодо діяльності розпорядників бюджетних коштів та комунальних підприємств міста відносно розтрат бюджетних коштів.**

**Ця інформація є у відкритому доступі в системі YouControl <https://youcontrol.com.ua/>, яка створена, як онлайн-сервіс перевірки доброчесності компаній**

Але **Відділ з питань запобігання, виявлення корупції та внутрішнього аудиту** ніяким чином не проводить моніторинг кримінальних проваджень, в т.ч. і на системі YouControl <https://youcontrol.com.ua/>.

**Результат – на 18 комунальних підприємств з 28, які отримують бюджетне фінансування, за даними сайту Youcontrol, відкрито 29 кримінальних справ, з них за фактами розтрати бюджетних коштів – 20 кримінальних справ (див. додаток І).**

**Така система контролю і аудиту в Херсонській міській раді, коли Відділ з питань запобігання, виявлення корупції та внутрішнього аудиту не має ні стратегічного бачення, ні оперативних планів, порушує норми щодо превентивності - своєчасного здійснення заходів контролю для запобігання виникненню відхилень від установлених норм, як цього вимагає Постанова КМУ № 1062 від 12 грудня 2018 р., і не може бути ефективною за визначенням та доказує свою неефективність за фактами.**

Враховуючи неефективність системи контролю і аудиту в Херсонській міській раді, що має безліч негативних наслідків для громади міста, вона має бути системно доопрацьована:

- впроваджені політики, правила і заходи, які забезпечують системне функціонування, взаємозв'язок та підтримку всіх елементів внутрішнього контролю та аудиту, в т.ч.:
  - прийняті стратегічні та оперативні плани щодо внутрішнього контролю та аудиту
  - розроблена і впроваджена політика виявлення і попередження ризиків в діяльності розпорядників бюджетних коштів та комунальних підприємств міста
  - розроблена і впроваджена політика відкритості
- впроваджений моніторинг публікацій ЗМІ щодо діяльності комунальних підприємств та розпорядників бюджетних коштів
- впроваджений моніторинг щодо наявності кримінальних проваджень щодо діяльності комунальних підприємств та розпорядників бюджетних коштів в системі YouControl <https://youcontrol.com.ua/>, яка створена, як онлайн-сервіс перевірки доброчесності компаній.
- створені дорадчі органи при **Відділі з питань запобігання, виявлення корупції та внутрішнього аудиту** (аудиторські комісії тощо) з залученням експертів від громадськості.

Херсонській міській голова, депутати Херсонської міської ради та Державна аудиторська служба України мають забезпечити вплив на створення ефективної системи контролю та аудиту в Херсонській міській раді

## 4. Висновки громадського аудиту

1. **Наявні факти перерахування МКП «Гарантія» бюджетних коштів субпідрядникам на діяльність, яка є видами діяльності даного комунального підприємства.** Це дає можливість виконати роботи власними силами, а на частину бюджетних коштів отримати «відкат». Загальна сума таких коштів за **2017-2019** роки склала **2 472 860.95 грн.**

Фактично, таким чином, **через комунальні підприємства практикується виведення бюджетних коштів громади з під безпосереднього контролю, який є більш дієвим для першої ланки контролю - у розпорядників бюджетних коштів.** Перерахування комунальними підприємствами бюджетних коштів субпідрядникам унеможлиблює контроль за первинними документами. Це створює умови для корупції та неефективного витрачання бюджетних коштів громади.

2. **Систему витрачання бюджетних коштів, яку практикує МКП «Гарантія** (перераховуючи кошти субпідрядникам), **можна екстраполювати на діяльність інших комунальних підприємств.** Про це свідчить статистика кримінальних проваджень щодо розтрат бюджетних коштів. На 18 комунальних підприємств міста з 28, які отримують бюджетне фінансування, за даними сайту Youcontrol, відкрито 29 кримінальних справ, з них за фактами розтрати бюджетних коштів – 20 кримінальних справ (*додаток 1*).
3. **Наявні факти нанесення збитків громаді міста з боку МКП «Гарантія» при побудові причалу, коли вкладаються бюджетні кошти у діяльність, яка є сферою ринкових відносин, без доказу фактів, що таке втручання піде на користь громаді.**

### **Витрачено:**

- **2млн.649тис.100грн.,** у 2017-2019 роках, на побудову причалу МКП «Гарантія» в Гідропарку (*додаток 3*), поруч із діючим причалом.
- **413 256 грн.** – у 2018 році витрачено (заплановано?) на зарплату Підрозділу з питань швартовки маломірних суден у Гідропарку, в той час, як причал було введено у дію в 2019 році. (*додаток 10*)

### **Планується витратити**

- **Близько півмільйона гривень щорічно** на функціонування причалу. (*табл. 4*)

4. **Система аналізу і контролю за ефективністю діяльності комунальних підприємств міста та витрачання ними бюджетних коштів, яка базується на:**
  - **діяльності Економічної ради** з питань контролю за ефективністю діяльності підприємств комунальної власності територіальної громади м.Херсона (рішення Херсонської міської № 1007 ради від 18.02.2009,)
  - **Порядку складання, затвердження та контролю виконання фінансових планів** підприємств комунальної власності територіальної громади м. Херсона) (Рішення виконкому № 171 від 17.05.2016р.)

**не є достатньо ефективною, про що свідчить статистика кримінальних проваджень і невеликий, порівняно з фінансуванням комунальних підприємств, план прибутковості комунальних підприємств:**

**В 2017 році: фінансування КП з міського бюджету - 146,4 млн грн., фактично надійшло податку на прибуток від 12 комунальних підприємств – 272,0 тис. грн.** (Плановий показник перевиконано на 28,5 %.)

**В 2018 році: фінансування КП з міського бюджету - 169,9 млн грн., фактично надійшло податку на прибуток від 11 комунальних підприємств 167,6 тис. грн.** Плановий показник виконано на 40,9 %.

**За 9 місяців 2019 року: фінансування КП з міського бюджету - 174,5 млн грн., Фактично надійшло від 15 комунальних підприємств – 984,9 тис. грн.**



5. Система з питань запобігання, виявлення корупції та внутрішнього аудиту в Херсонській міській раді, яка базується на діяльності Відділу з питань запобігання, виявлення корупції та внутрішнього аудиту не є ефективною, про що свідчать матеріали ЗМІ та статистика кримінальних проваджень щодо діяльності комунальних підприємств міста.

## 5. Рекомендації громадського аудиту

1. Відділу з питань запобігання, виявлення корупції та внутрішнього аудиту (або спеціалістам державної аудиторської служби) провести перевірку коштів у сумі **2 472 860.95 грн.**, витрачені МКП «Гарантія» у 2017-2019 роках, на перерахування коштів субпідрядникам, на виконання робіт, які є видами діяльності МКП «Гарантія», і на які у даного підприємства існує відповідний штат (38 осіб), який отримує зарплату за рахунок бюджетних коштів.
2. Відділу з питань запобігання, виявлення корупції та внутрішнього аудиту, Управлінню економічного розвитку, Департаменту бюджету та фінансів підсилити контроль за виведення коштів громади через комунальні підприємства.  
**Заборонити** комунальним підприємствам наймання субпідрядників на роботи, які є видом діяльності комунального підприємства.
3. Відділу з питань запобігання, виявлення корупції та внутрішнього аудиту (або спеціалістам державної аудиторської служби) провести перевірку витрат на з/плату МКП «Гарантія» в 2018 та 2019 роках в частині витрат на заробітну плату Підрозділу з питань швартовки маломірних суден у Гідропарку у співставленні з реальною роботою причалу.
4. Розробити і прийняти рішення Херсонської міської ради, згідно якого, фінансування витрат комунального підприємства з бюджету на види діяльності, якими займаються підприємці (без бюджетних витрат), має бути допущене тільки у випадку соціальної необхідності, яка підтверджена вивченням громадської думки щодо необхідності заміни послуг підприємців комунальними послугами.
5. Управлінню економічного розвитку доопрацювати систему аналізу щодо контролю за ефективністю діяльності підприємств комунальної власності територіальної громади м.Херсона (*додаток 5*)
6. Управлінню економічного розвитку, Департаменту бюджету та фінансів доопрацювати Порядок складання, затвердження та контролю виконання фінансових планів підприємств комунальної власності територіальної громади м. Херсона (*додаток 6*)
7. Херсонському міському голові ініціювати удосконалення роботи Відділу з питань запобігання, виявлення корупції та внутрішнього аудиту:
  - запровадити політики, правила і заходи, які забезпечують системне функціонування, взаємозв'язок та підтримку всіх елементів внутрішнього контролю та аудиту, в т.ч.:
    - прийняття стратегічних та оперативних планів щодо внутрішнього контролю та аудиту
    - розроблення і впровадження політика виявлення і попередження ризиків в діяльності розпорядників бюджетних коштів та комунальних підприємств міста
    - розроблення і впровадження політика відкритості системи аудиту та контролю
  - впровадити моніторинг публікацій ЗМІ щодо діяльності комунальних підприємств та розпорядників бюджетних коштів
  - впровадити моніторинг щодо наявності кримінальних проваджень щодо діяльності комунальних підприємств та розпорядників бюджетних коштів в системі YouControl <https://youcontrol.com.ua/>, яка створена, як онлайн-сервіс перевірки доброчесності компаній .
  - передбачити створення дорадчих органів при Відділі з питань запобігання, виявлення корупції та внутрішнього аудиту (аудиторські комісії тощо) з залученням експертів від громадськості.

## Додаток 1

### Бюджетне фінансування комунальних підприємств м. Херсона за даними відповідей структурних підрозділів та Управління економічного розвитку (УЕР) ХМР

#### та інформація з наявності кримінальних проваджень щодо діяльності комунальних підприємств

з/п	КОД ЄДРПОУ	Назва підприємства	Директор, телефон	Фінансування в 2017 році	Фінансування в 2018 році	Фінансування в 2019 році	Наявність кримінальних проваджень Кількість та терміни ухвал
<b>ДЕПАРТАМЕНТ ЖИТЛОВО-КОМУНАЛЬНОГО ГОСПОДАРСТВА</b>							
1.	03355726	<b>МКП "ВУВКГ м. Херсона"</b> пл. Ю.Тутушкіна, 9 <a href="mailto:hvodokanal@gmail.com">hvodokanal@gmail.com</a>  08.06.2004	Чемерис Михайло Васильович, 45 50 01	За даними відповіді <b>11 026 990,35</b> За даними УЕР <b>11 577 200,00</b>	За даними відповіді <b>15 440 800,43</b> За даними УЕР <b>16 801 600,00</b>	За даними відповіді <b>11 690 340,00</b>	Кримінальне провадження щодо установки лічильників <b>1 справа 7 документів</b>  27.07.2016- 26.04.2019
2.	31653320	<b>МКП «Херсонтеплоенерго»</b> Острівське шосе, 1 <a href="mailto:ec_hte@ukr.net">ec_hte@ukr.net</a>  13.09.2001	Харченко Сергій Володимирович, 41 01 70	За даними відповіді <b>16 791 109,30</b> За даними УЕР <b>17 919 800,00</b>	За даними відповіді <b>13 025 464,00</b> За даними УЕР <b>14 040 400,00</b>	За даними відповіді <b>12 500 510,00</b>	Кримінальні провадження щодо не сплати податків <b>4 справи 31 документ</b>  07.03.2017 - 02.03.2020
3.	31134534	<b>КП Електромереж зовнішнього освітлення "Херсонміськвітло"</b> вул. Фонтанна, 17 <a href="mailto:ac-ki@ukr.net">ac-ki@ukr.net</a>  16.10.2000	Ребрій Олег Юрійович, 29 16 07	За даними відповіді <b>13 828 624,49</b> За даними УЕР <b>21 773 700,00</b>	За даними відповіді <b>16 872 759,11</b> За даними УЕР <b>27 000 000,00</b>	За даними відповіді <b>24 365 030,00</b>	Кримінальне провадження щодо розтрат <u>бюджетних коштів</u> <b>1 справа 17 документів</b>  14.03.2018 - 18.06.2018
4.	34074693	<b>КП "Ритуальна служба м. Херсона"</b> вул. Молодіжна, 1 <a href="mailto:rityal34074693@ukr.net">rityal34074693@ukr.net</a>  16.02.2006	Білоножков Олександр Вікторович, 49 30 90	За даними відповіді <b>513 550,77</b> За даними УЕР <b>674 600,00</b>	За даними відповіді <b>348 858,73</b> За даними УЕР <b>512 800,00</b>	За даними відповіді <b>2 465 220,00</b>	Кримінальне провадження щодо розтрат <u>бюджетних коштів</u> <b>1 справа 32 документи</b>  04.10.2014, 24.03.2017 - 27.03.2018

з/п	КОД ЄДРПОУ	Назва підприємства	Директор, телефон	Фінансування в 2017 році	Фінансування в 2018 році	Фінансування в 2019 році	Наявність кримінальних проваджень Кількість та терміни ухвал
5.	21278857	<b>МКП "Гарантія"</b> вул. Театральна, 21 <a href="mailto:garantia2014@ukr.net">garantia2014@ukr.net</a>  05.01.1993	Семенчев Ігор Григорович, 26 42 12	За даними відповіді <b>7 914 326,61</b> За даними УЕР <b>7 932 900,00</b>	За даними відповіді <b>12 186 118,23</b> За даними УЕР <b>13 328 700,00</b>	За даними відповіді <b>9 720 880,00</b>	Кримінальні провадження щодо розтрат бюджетних коштів <b>2</b> справи <b>16</b> документів, 05.11.2015, 26.05.2017 - 20.02.2020
6.	40713306	<b>КП "Парки Херсона"</b> вул. Ушакова, 37 – юридична, Пилипа Орлика, 21/29 – фактична <a href="mailto:parki40713306@ukr.net">parki40713306@ukr.net</a>  03.08.2016	Білоковиленко Сергій Павлович, 050 5037729	За даними відповіді <b>6 763 440,86</b> За даними УЕР <b>6 758 400,00</b>	За даними відповіді <b>6 401 655,42</b> За даними УЕР <b>6 426 800,00</b>	За даними відповіді <b>6 548 280,00</b>	Кримінальні провадження щодо розтрат бюджетних коштів <b>3</b> справи <b>31</b> документів  06.03.2018-25.11.2019
7.	34907115	<b>КП "Херсонська енергосервісна компанія "</b> вул. Пугачова, 5 <a href="mailto:ks_xesko@ukr.net">ks_xesko@ukr.net</a>  22.02.2007	Леонова Лариса Миколаївна, 050 9272597	За даними відповіді <b>1 859 168,47</b> За даними УЕР <b>1 903 000,00</b>	За даними відповіді <b>1 861 709,04</b> За даними УЕР <b>1 900 000,00</b>	За даними відповіді <b>400 000,00</b>	-
8.	14114233	<b>ЖЕК №1 Суворовського району</b> вул. Університетська, 21-б <a href="mailto:Jek_ariadna@ukr.net">Jek_ariadna@ukr.net</a>  16.04.1991	Кабанова Олена Олексіївна, 26 26 64	За даними відповіді <b>277 911,00</b> За даними УЕР <b>319 600,00</b>	За даними відповіді <b>3 547 623,47</b> За даними УЕР <b>3 625 400,00</b>	За даними відповіді <b>561 570,00</b>	-
9.	34786324	<b>КП "Центр"</b> вул. Ушакова, 71б (юридична – вул.Ярослава Мудрого, буд. 45 ) <a href="mailto:kpcnter.ctkretar@gmail.com">kpcnter.ctkretar@gmail.com</a>	в.о. директора Шуфляк Володимир Віталійович, 22 64 10	За даними відповіді <b>478 000,00</b> За даними УЕР <b>515 300,00</b>	Відповідь не надана  За даними УЕР <b>684 400,00</b>	В стані припинення	Кримінальні провадження щодо розтрат бюджетних коштів та не виплати з/плати <b>2</b> справи <b>2</b> документи 07.12.2016-12.03.2015
10.	34786235	<b>КП</b>	в.о.	За даними	Відповідь не	В стані	Кримінальне

з/п	КОД ЄДРПОУ	Назва підприємства	Директор, телефон	Фінансування в 2017 році	Фінансування в 2018 році	Фінансування в 2019 році	Наявність кримінальних проваджень Кількість та терміни ухвал
		"Дніпровський" вул. Кримська, 94	директора Топча Людмила Олександрівна 51 39 39	відповіді <b>904 369,00</b> За даними УЕР <b>937 700,00</b>	надана  За даними УЕР <b>1 321 200,00</b>	припинення	провадження щодо розтрат бюджетних коштів <b>1</b> <b>справа</b> <b>1 документ</b> 19.04.2016
11.	34786387	КП "Таврійський" вул. Карбишева, 19 <a href="mailto:kptavr@gmail.com">kptavr@gmail.com</a>	арбітражний керуючий – Ляшко Олександр Віталійович, 37 27 04	За даними відповіді <b>367 000,00</b> За даними УЕР <b>374 100,00</b>	Відповідь не надана  За даними УЕР <b>3 200,00</b>	В стані припинення	Кримінальні провадження щодо розтрат бюджетних коштів <b>2справи</b> <b>12 документів</b> 15.08.2019 - 12.05.2016
12.	33015092	КУ "Інспекція ЖКГ" М. Херсон, ВУЛИЦЯ ЯРОСЛАВА МУДРОГО (РАДЯНСЬКА), будинок 45  25.06.2004	Черніков Олександр Володимирови ч 399637	За даними відповіді <b>149 954,58</b>	Відповідь не надана	Відповідь не надана	-
<b>УПРАВЛІННЯ ТРАНСПОРТНОЇ, ДОРОЖНЬОЇ ІНФРАСТРУКТУРИ І ЗВ'ЯЗКУ</b>							
13.	03328635	МКП "Херсонелек тротранс" вул. Залагерсег, 12 <a href="mailto:xet.conact@ukr.net">xet.conact@ukr.net</a>  05.09.2003	Устинов Єгор Олександрови ч, 35 42 67	За даними відповіді <b>25 409 799,11</b>	За даними відповіді <b>19 316 368,88</b>  За даними УЕР <b>66 847 00,00</b>	За даними відповіді <b>7 827 987,06</b>	
14.	01235573	КП "Херсонський комунальний транспортний сервіс" вул. Залізнична, 8 <a href="mailto:kpxkts@ukr.net">kpxkts@ukr.net</a>  16.06.2000	ТКАЧЕНКО Павло Павлович 45-50-98	За даними відповіді <b>1 376 117,84</b> За даними УЕР <b>4 954 000,00</b>	За даними відповіді <b>1 101 371,07</b> За даними УЕР <b>5 761 900,00</b>	За даними відповіді <b>720 148,28</b>	Кримінальне провадження щодо розтрат бюджетних коштів <b>1</b> <b>справа</b> <b>1 документ</b> 16.12.2013
15.	31759570	МКП "Сервіс- Центр" вул. Б. Мозолевського, буд. 3	Колодяжний Георгій Костянтинови ч, 26 63 46	Відповідь не надана	Відповідь не надана	За даними відповіді <b>199 000,00</b>	Кримінальне провадження щодо зловживань комунальним

з/п	КОД ЄДРПОУ	Назва підприємства	Директор, телефон	Фінансування в 2017 році	Фінансування в 2018 році	Фінансування в 2019 році	Наявність кримінальних проваджень Кількість та терміни ухвал
		<a href="mailto:kpservice-center@ukr.net">kpservice-center@ukr.net</a> 07.11.2001					майном <b>1 справа</b> <b>5 документів</b> 21.11.2019 - 26.02.2020
16.	37542600	<b>КП "Дорожник"</b> вул.Фонтанна, 15 <a href="mailto:dorognik.ks@ukr.net">dorognik.ks@ukr.net</a> 07.04.2011	В.о. директора – Берьозкін Павло Ігорович, 23-63-54	За даними відповіді <b>7 573 331,00</b> За даними УЕР <b>7 600 000,00</b>	За даними відповіді <b>795 000,00</b> За даними УЕР <b>795 000,00</b>	Відповідь не надана	Кримінальні провадження <u>щодо розтрат бюджетних коштів 1 справа</u> <b>16 документів</b> 17.05.2013 - 22.12.2018
17.	03359262	<b>КП "Міське дорожнє управління"</b> вул. Фонтанна, 15 <a href="mailto:miskdorypr@ukr.net">miskdorypr@ukr.net</a> 21.09.1999	<b>МОЛОТАРЬОВ</b> Олександр Миколайович, 23-63-54	За даними УЕР <b>196 600,00</b>	За даними відповіді <b>3 035 143,95</b>	За даними відповіді <b>13 187 971,64</b>	Кримінальні провадження щодо зловживань комунальним майном <b>1 справа, 7 документів</b> 01.12.2017 - 06.04.2018
18.	31134534	<b>КП Електромереж зовнішнього освітлення "Херсонміськсвітло"</b> вул. Фонтанна, 17 <a href="mailto:ac-ki@ukr.net">ac-ki@ukr.net</a> 16.10.2000	Ребрій Олег Юрійович, 29 16 07	За даними відповіді <b>473 733,77</b>	За даними відповіді <b>992 099,53</b>		Про це підприємство є інформація також від Департаменту ЖКГ
<b>ДЕПАРТАМЕНТ МІСТОБУДУВАННЯ ТА ЗЕМЛЕКОРИСТУВАННЯ</b>							
19.	14134483	<b>КП "Геополіс"</b> вул. Перекопська,166 <a href="mailto:kr_geopolis@ukr.net">kr_geopolis@ukr.net</a> 30.01.1996	Шарф Юхим Юрійович, 51 52 09	За даними відповіді <b>79 100,00</b> За даними УЕР <b>79 100,00</b>	Відповідь не надана	Відповідь не надана	Кримінальні провадження <u>щодо розтрат бюджетних коштів, 2 справи</u> <b>15 документів</b> 08.02.2018 - 16.11.2018
20.	33278088	<b>КП "Херсонський міський центр"</b>	ХАВАЄВА ОЛЬГА		Відповідь не надана	Відповідь не надана	Кримінальне провадження

з/п	КОД ЄДРПОУ	Назва підприємства	Директор, телефон	Фінансування в 2017 році	Фінансування в 2018 році	Фінансування в 2019 році	Наявність кримінальних проваджень Кількість та терміни ухвал
		земельно-майнових відносин" вул.Ушакова,37, каб.313 06.12.2004	ОЛЕКСАНДРІ ВНА		За даними УЕР <b>626 900,00</b>		<u>щодо розтрат бюджетних коштів, 1 справа 1 документ</u> 20.02.2020
<b>УПРАВЛІННЯ СПОЖИВЧОГО РИНКУ</b>							
21.	32126000	<b>МКП "Херсонський комунальний ринок"</b> вул. Старообрядницька, .16 <a href="mailto:32126000@ukr.net">32126000@ukr.net</a>	Старінець Катерина Сергіївна, 46 03 07	Прибутковий Не фінансується	Прибутковий Не фінансується	Припинена діяльність	Кримінальні провадження щодо недотримання земельного законодавства <b>1 справа 5 документів</b> 20.03.2018 - 06.06.2016
22.	14119578	<b>МКП "Вихор"</b> вул. Причальна, буд.27 <a href="mailto:up_torg2014@ukr.net">up_torg2014@ukr.net</a> 12.12.1995	Макаров Володимир Володимирович, ч, 29 12 75	Прибутковий Не фінансується	Прибутковий Не фінансується	Прибутковий Не фінансується	-
<b>УПРАВЛІННЯ ЕСТЕТИКИ</b>							
23.	26433162 16.03.2004	<b>КП "Бюро естетики міського середовища та зовнішньої реклами"</b> вул. Лютеранська, 20	Матковський Євген Сергійович, 26 17 70 <a href="mailto:buroestetiki@ukr.net">buroestetiki@ukr.net</a>		За даними відповіді та УЕР <b>100 000,00</b>	За даними відповіді <b>313 100,00</b>	-
<b>УПРАВЛІННЯ КОМУНАЛЬНОЇ ВЛАСНОСТІ</b>							
24.	33278051	<b>МКП "Сервіс – опт"</b> вул. Некрасова,2 <a href="mailto:servis-opt@ukr.net">servis-opt@ukr.net</a> 06.12.2004	Грек Ігор Антонович, 37 74 97	-	За даними відповіді <b>1 984 200,00</b> За даними УЕР <b>2 738 000,00</b>	Відповідь не надана	Кримінальні провадження щодо розтрат бюджетних коштів <b>2 справи 13 документів</b> 19.01.2016 - 07.02.2020
25.	19234367 26.12.2003	<b>МКП «Істок»</b> місто Херсон, ВУЛИЦЯ	КЛИМЕНКО АНДРІЙ МИКОЛАЙО			Не здійснює діяльність	-

з/п	КОД ЄДРПОУ	Назва підприємства	Директор, телефон	Фінансування в 2017 році	Фінансування в 2018 році	Фінансування в 2019 році	Наявність кримінальних проваджень Кількість та терміни ухвал
		КОМКОВА, будинок 73-Б	ВИЧ				
<b>УПРАВЛІННЯ КУЛЬТУРИ</b>							
26.	21283255	КП "Кінотеатр "Шумен" вул. Івана Богуна, 66 <a href="mailto:21283255@ukr.net">21283255@ukr.net</a>	Пелих Наталія Юріївна, 29 70 61	Відповідь не надана	Відповідь не надана	Відповідь не надана	-
27.	21283261	КП "Кінотеатр "Іскра" вул. Стрітеньська, 13 <a href="mailto:kpiskra@ukr.net">kpiskra@ukr.net</a>	Маркелія Еліко Русланівна, 22 65 58	Відповідь не надана	За даними відповіді <b>243 618,00</b>	Відповідь не надана	-
<b>УПРАВЛІННЯ ОХОРОНИ ЗДОРОВ'Я</b>							
28.	01983814	КНП "Херсонська міська клінічна лікарня ім. Є.Є. Карабелеша" пр. Ушакова, 22/1 <a href="mailto:seaclinic@ukr.net">seaclinic@ukr.net</a>	Малицька Алла Павлівна, 22 40 57			За даними відповіді <b>26 820 600,00</b>	Кримінальні провадження <u>щодо розтрат бюджетних коштів 1 справа</u> <b>46 документи</b> 23.12.2019 - 11.04.2019
29.	05396876	КНП "Херсонська міська клінічна лікарня ім. О.С. Лучанського" вул. Кримська, 138	Т.в.о. – Ларіонов Володимир Юрійович, 35 49 71 <a href="mailto:ldrks@ukr.net">ldrks@ukr.net</a>			За даними відповіді <b>26 211 600,00</b>	-
30.	02004120	КНП "Херсонська міська клінічна лікарня ім. А. і О. Тропіних" вул. Комарова, 2 <a href="mailto:tropinka@email.ua">tropinka@email.ua</a>	Ремига Леонід Тимофійович, 22-38-48			За даними відповіді <b>26 018 900,00</b>	-

Загалом фінансування комунальних підприємств за даними Управління економічного розвитку склало:

В 2017 році на загальну суму 284,1 млн грн, у тому числі 146,4 млн грн з міського бюджету.

В 2018 році на загальну суму 243,0 млн грн, у тому числі 169,9 млн грн. з міського бюджету.

За 2019 рік ще не має повної інформації. За 9 місяців 2019 року - 454,6 млн грн, у тому числі: 174,5 млн грн з міського бюджету.



## Додаток 2

### Аналіз витрат МКП «Гарантія» бюджетних коштів в розрізі різних видів робіт

#### 1. Благоустрій міста

При наявності в штатному розкладі 5 одиниць сезонних робітників з благоустрою і 5 постійних та зварювальника укладаються договори з постачальниками на види робіт, які повинні виконувати штатні працівники, а саме:

**2017 рік**

ума договору	Сума накладних	Підрядник	предмет договору	№, дата договору
25 000,00	25 000,00	ФОП ФОП Носков І.М.	встановлення лавок	№ 55 від 15.05.2017
13 000,00	13 000,00	ФОП ФОП Носков І.М.	поточний ремонт лавок	№ 54 від 15.05.2017
32 000,00	32 000,00	ФОП ФОП Носков І.М.	встановлення урн	№ 53 від 15.05.2017
<b>Всього</b>	<b>70 000,00</b>			

поточний ремонт доріжки у Зоокуток - 98081,23 грн.

**Разом витрачено на підрядників з благоустрою у 2017 році 168 081.23 грн.**

#### Витрати на Ремонтно будівельний відділ з благоустрою міста МКП «Гарантія»

(штатний розклад на 2017 рік)

1	Головний інженер	1229.7	1	5678,00	5678,00	68136,00
2	Заступник головного інженера	1229.7	1	4509,00	4509,00	54108,00
3	Спеціаліст з питань безпеки підприємства	2414	1	3340,00	3340,00	40080,00
4	Електрик	3113	1	3200,00	3200,00	38400,00
5	Слюсар з ремонту автомобілів	7231.5	1	3200,00	3200,00	38400,00
6	Тракторист	9152	1	3200,00	3200,00	38400,00
7	Прибиральних службових приміщень	9132	8	3200,00	25600,00	307200,00
8	Робітник з благоустрою сезонні	9161	5	3200,00	16000,00	128000,00
9	Робітник з благоустрою сезонні	9161	5	3200,00	16000,00	192000,00
10	Охоронець	5169	9	3200,00	28800,00	345600,00
11	Комірник	9411	1	3200,00	3200,00	38400,00
12	Водій	8322	2	3200,00	6400,00	76800,00
13	Зварювальних	8134	1	3200,00	3200,00	38400,00
14	Слюсар -сантехнік	7136	1	3200,00	3200,00	38400,00
	<b>Разом</b>		<b>38</b>		<b>125527,00</b>	<b>1442321,00</b>



**2018 рік**

<b>Сума договору</b>	<b>Сума накладних</b>	<b>Підрядник</b>	<b>предмет договору</b>	<b>№, дата договору</b>
49 998,00	49 998,00	ФОП ФОП Носков І.М.	поточний ремонт вольєрів для собак	№ 13 від 25.01.2018
52 200,00	52 200,00	ФОП ФОП Носков І.М	встановлення лавок	
49 994,00	49 994,00	ЮО ТОВ "Реформ-ТВТ" (41398404)	поточний ремонт урн	№ 85 від 04.05.2018
49 997,00	49 997,00	ЮО ТОВ "Реформ-ТВТ" (41398404)	поточний ремонт лавок	№ 84 від 04.05.2018
30 400,00	30 400,00	ЮО ТОВ "Реформ-ТВТ" (41398404)	встановлення урн	№ 83 від 04.05.2018

**Разом витрачено на підрядників з благоустрою у 2018 році 232 589.00 грн.**

**Витрати на Ремонтно будівельний відділ з благоустрою міста МКП «Гарантія»**

(штатний розклад на 2018 рік)

1	Головний інженер	1229.7	1	7098,00	7098,00	85176,00
2	Заступник головного інженера	1229.7	1	5636,00	5636,00	67632,00
3	Спеціаліст з питань безпеки підприємства	2414	1	4840,00	4840,00	58081,00
4	Електрик	3113	1	3723,00	3723,00	44676,00
5	Слюсар з ремонту автомобілів	7231.5	1	3723,00	3723,00	44676,00
6	Тракторист	9152	1	3723,00	3723,00	44670,00
7	Прибиральних службових приміщень	9132	8	3723,00	29784,00	357408,00
8	Робітник з благоустрою сезонні	9161	5	3723,00	18615,00	223380,00
9	Робітник з благоустрою сезонні	9161	5	3723,00	18615,00	223380,00
10	Охоронець	5169	9	3723,00	33507,00	402084,00
11	Комірник	9411	1	3723,00	3723,00	44676,00
12	Водій	8322	2	3723,00	7446,00	89352,00
13	Зварювальних	8134	1	3723,00	3723,00	44676,00
14	Слюсар -сантехнік	7136	1	3723,00	3723,00	44676,00
	<b>Разом</b>		<b>38</b>		<b>147879,00</b>	<b>1774548,00</b>

**2019 рік**

<b>Сума договору</b>	<b>Сума накладних</b>	<b>Підрядник</b>	<b>предмет договору</b>	<b>№, дата та предмет договору</b>
82 560,00	82 560,00	ЮО ПП "МИРА-2013" (38822994)	поточний ремонт лавок	№ 24 від 27.03.2019
42 900,00	42 900,00	ЮО ПП "МИРА-2013" (38822994)	встановлення лавок	№ 21 від 27.03.2019
60 000,00	60 000,00	ЮО ПП "Херсон-Інтербуд" (41203724)	поточний ремонт урн	№ 58 від 04.06.2019
32 000,00	32 000,00	ЮО ПП "Херсон-Інтербуд" (41203724)	встановлення урн	№ 57 від 04.06.2019

**Разом витрачено на підрядників з благоустрою у 2019 році 217 460.00 грн.**

**Витрати на Ремонтно будівельний відділ з благоустрою міста МКП «Гарантія»**

(штатний розклад на 2019 рік)

	<b>Посада</b>	<b>Код класиф</b>	<b>Кількість штатних</b>	<b>Посадовий оклад, грн</b>	<b>Місячний фонд оплати</b>	<b>Річний фонд оплати праці,</b>
1.	Головний інженер	1210.1	1	7929,00	7929,00	95148,00
	Заступник головного інженера	1210.1	1	6343,00	6343,00	76116,00
2.	Спеціаліст з питань безпеки підприємства	2414	1	5425,00	5425,00	65100,00
3.	Електрик	3113	1	4173,00	4173,00	50076,00
4.	Слюсар з ремонту автомобілів	7231.5	1	4173,00	4173,00	50076,00
5.	Тракторист	9152	1	4173,00	4173,00	50076,00
6.	Прибиральних службових приміщень	9132	8	4173,00	33384,00	400608,00
7.	Робітник з благоустрою сезонні працівники ( з	9161	5	4173,00	20865,00	166920,00
8.	Робітник з благоустрою	9161	5	4173,00	20865,00	250380,00
9.	Охоронець	5169	9	4173,00	37557,00	450684,00
10.	Комірник	9411	1	5008,00	5008,00	60096,00
11.	Водій	8322	2	4173,00	8346,00	100152,00
12.	Зварювальник	8134	1	4173,00	4173,00	50076,00
13.	Слюсар -сантехнік	7136	1	4173,00	4173,00	50076,00
	<b>Разом</b>		<b>38</b>		<b>166587,00</b>	<b>1915584,00</b>

## 2. Утримання пам'ятників Херсона

Ще один вид діяльності, яким займається МКП «Гарантія», - утримання пам'ятників Херсона. Так само на утримання пам'ятників та їх поточний ремонт наймаються підрядники, хоча є власні робітники з благоустрою (*див. вище штатний розклад по роках*). Наймати підрядників на ці роботи міг би департамент ЖКГ за конкурсом.

### 2017 рік

Сума накладних, грн.	Підрядник	предмет договору
83 904,04	ЮО ПП "Херсон-Інтербуд" (41203724)	утримання пам'ятників
51 096,00	ЮО ПП "Херсон-Інтербуд" (41203724)	поточний ремонт "Алея Героїв у парку Слави"
10 533,00	ЮО ПП "Херсон-Інтербуд" (41203724)	поточний ремонт пам'ятника В.Ф.Заботіну
19 636,00	ЮО ПП "Херсон-Інтербуд" (41203724)	поточний ремонт пам'ятника Т.Г.Шевченко
10 500,00	ФОП ФОП Колесов Д.Є.	поточний ремонт монументу на честь 50 річчя Перемоги у ВВ
19 611,20	ЮО ПП "Херсон-Інтербуд" (41203724)	поточний ремонт пам'ятника "Пушка-ветеран"
6 652,80	ЮО ТОВ "Спецстрой-2000" (30570762)	поточний ремонт меморіального комплексу загиблим воїнам-інтернаціоналістам

Разом за 2017 рік на утримання пам'ятників витрачено 201 933,04 грн.

### 2018 рік

Сума накладних, грн.	Підрядник	предмет договору
19 993,00	ЮО ПП "Мира-2013" (38822994)	поточний ремонт пам'ятника Танк Т-34
22 389,00	ЮО ПП "Мира-2013" (38822994)	поточний ремонт пам'ятника "Скорботна матір у парку Слави"
4 992,00	ЮО ПП "Мира-2013" (38822994)	утримання пам'ятника жертвам Чорнобильської катастрофи
7 995,00	ЮО ПП "Мира-2013" (38822994)	утримання пам'ятника прикордонникам у сквері Гімназичному
24 993,00	ЮО ТОВ "Реформ-ТВТ" (41398404)	поточний ремонт обеліску першим комсомольцям

79 972,00	ЮО ТОВ "Реформ-ТВТ" (41398404)	поточний ремонт могили Невідомого солдату
72 000	ФОП Мешков К.О. (2912311014)	поточний ремонт пам'ятника на площі Свободи
22 449,60	ЮО ПП "Херсон-Інтербуд" (41203724)	утримання пам'ятника жертвам Тоталітарного режиму

**Разом за 2018 рік на утримання пам'ятників витрачено 254 783,60 грн.**

### 2019 рік

Сума накладних	Підрядник	предмет договору
104 708.65	ЮО ПП "Херсон-Інтербуд" (41203724)	поточний ремонт пам'ятника
72 000.00	ФОП Мешков К.О. (2912311014)	поточний ремонт пам'ятника на площі Свободи

**Разом за 2019 рік витрачено 176 708,65 грн.** При чому на поточний ремонт пам'ятника на площі Свободи другий рік поспіль витрачається по 72000.00 грн.

### 3. Утримання систем поливу парків і скверів

При наявності в штаті слюсаря сантехніка, електрика, зварювальника і робітників з благоустрою, витрачаються кошти на підрядників на технічне обслуговування систем поливу, а потім ще й на поточний ремонт. Чи не краще просто провести прямі конкурси?

### 2017 рік

Сума накладних	Підрядник	предмет договору
144 982,80	ЮО ЧП "СМНФ" "Газкотлоналадка" (32267379)	технічне обслуговування систем поливу
15 000,00	ЮО ЧСМНП "Газкотлоспецмонтажналадка" (22741547)	поточний ремонт систем полива площа Свободи
15 000,00	ЮО ЧСМНП "Газкотлоспецмонтажналадка" (22741547)	поточний ремонт систем поливу в Покровському сквері
15 000,00	ЮО ЧСМНП "Газкотлоспецмонтажналадка" (22741547)	поточний ремонт систем поливу в Потьомкінському сквері

**Разом утримання систем поливу парків і скверів 189 982,80 грн.**

**2018 рік**

<b>Сума накладних</b>	<b>Підрядник</b>	<b>предмет договору</b>
39 999,00	ЮО ПП "СМНФ Газкотломонтажналадка" (32266930)	технічне обслуговування систем поливу пл.Перемоги
39 999,00	ЮО ПП "СМНФ Газкотломонтажналадка" (32266930)	технічне обслуговування систем поливу пл.Свободи
39 999,00	ЮО ПП "СМНФ Газкотломонтажналадка" (32266930)	технічне обслуговування систем поливу у сквері Потьомкінському
39 999,00	ЮО ПП "СМНФ Газкотломонтажналадка" (32266930)	технічне обслуговування систем поливу у сквері Покровський
20 000,00	ЮО ПП "СМНФ"Газкотломонтажналадка" (32266930)	поточний ремонт систем поливу в Покровському сквері
20 000,00	ЮО ПП "СМНФ"Газкотломонтажналадка" (32266930)	поточний ремонт систем поливу на площі Свободи
20 000,00	ЮО ПП "СМНФ"Газкотломонтажналадка" (32266930)	поточний ремонт систем поливу в Потьомкінському сквері

**Разом утримання систем поливу парків і скверів 219 996,00 грн.**

**2019 рік**

<b>Сума накладних</b>	<b>Підрядник</b>	<b>предмет договору</b>
48 000,00	ЮО ПП "СМНФ Газкотломонтажналадка" (32266930)	технічне обслуговування систем поливу пл.Перемоги
48 000,00	ЮО ПП "СМНФ Газкотломонтажналадка" (32266930)	технічне обслуговування систем поливу пл.Свободи
48 000,00	ЮО ПП "СМНФ Газкотломонтажналадка" (32266930)	технічне обслуговування систем поливу у сквері Покровський
48 000,00	ЮО ПП "СМНФ Газкотломонтажналадка" (32266930)	технічне обслуговування систем поливу скверу Потьомкінський
40 000,00	ЮО ПП "СМНФ"Газкотломонтажналадка" (32266930)	поточний ремонт систем поливу в Покровському сквері

39 996,00	ЮО ПП "СМНФ"Газкотломонтажналадка" (32266930)	поточний ремонт систем поливу в Потьомкінському сквері
77 680,00	ЮО ПП "СМНФ Газкотломонтажналадка" (32266930)	поточний ремонт систем поливу площі Свободи

**Разом 349 676,00 грн.**

Отже, виникає законне питання, **навіщо утримувати ремонтно-будівельний відділ МКП «Гарантія» за майже 2 млн. грн. на рік, якщо, практично всі роботи щодо:**

- *благоустрою міста*
- *утримання пам'ятників Херсона*
- *утримання систем поливу парків і скверів*

роблять підрядники?

**Також, при таких витратах за послуги підрядників, разом з тим здійснюються витрати на забезпечення штатних працівників спецодягом**

2017 рік - 52 937,94 грн.

2018 рік - 66 751,00 грн.

2019 рік - 49 999,63 грн.

**Витрати на лакофарбні і будівельно-ремонтні матеріали**

2017 рік- 59 596,99 грн.

2018 рік - 155 000,00 грн.

2019 рік - 173 095,99 грн.

**Витрати на мило і миючі засоби**

2017 рік - 24 988,80 грн.

2018 рік - 71 491,00 грн.

2019 рік - 50 000,00 грн.

**Крім того на паливо-мастильні матеріали витрачено**

2017 рік - 248 575,00 грн.

2018 рік - 375 675,00 грн.

2019 рік - 253 599,30 грн

**При наявності в штаті автослюсаря, витрати на послуги ремонту автотранспорту склали:**

2017 рік - 35 000,00 грн.

2018 рік - 0 грн.

2019 рік - 32 741,00 грн.

**З 1 січня 2018 року витрачається більше 400тис. гривень громади на рік на утримання скандального причалу в Гідропарку.**

При тому, що сам причал був реально введений в експлуатацію тільки в 2019 році, тобто весь 2018 рік платили мертвим душам чи просто так?

### 2018 рік

<b>Підрозділ з питань швартовки маломірних суден у Гідропарку</b>					
<b>Посада</b>	<b>Код класифіка</b>	<b>Кількість штатних</b>	<b>Посадовий оклад, грн</b>	<b>Місячний фонд</b>	<b>Річний фонд оплати праці,</b>
Завідувач	1239	1	4654,00	4654,00	55848,00
Робітник	9161	2	3723,00	7446,00	89352,00
Охоронець	5169	6	3723,00	22338,00	268056,00
<b>Разом</b>		<b>9</b>		<b>34438,00</b>	<b>413256,00</b>

### 2019 рік

<b>Підрозділ з питань швартовки маломірних суден у Гідропарку</b>					
<b>Посада</b>	<b>Класифікація професій</b>	<b>Кількість штатних</b>	<b>Посадовий оклад, грн</b>	<b>Місячний фонд оплати праці, грн</b>	<b>Річний фонд оплати праці, грн.</b>
Завідувач	1239	1	5216,00	5216,00	62592,00
Робітник з	9161	2	4173,00	8346,00	100152,00
Охоронець	5169	6	4173,00	25038,00	300456,00
<b>Разом</b>		<b>9</b>		<b>38600,00</b>	<b>463200,00</b>

Нагадаємо, що до 2018 року громада не витрачала жодної копійки, бо поруч є причал, який безперебійно функціонує вже понад десяток років за рахунок перевізників.

### Додаток 3

## Сума бюджетних витрат на розробку проекту та будівництво нового причалу в Гідропарку

№п/п	Дата	Вид робіт або / та виконавець	Сума
1	<b>Корегування проектно - кошторисної документації по об'єкту «Будівництво споруди..»</b>		
	27.03.2018	Приватне підприємство «СанВінд»	<b>8 618,40</b>
2	<b>Виготовлення причалу ДЗ «Паллада»</b>		
	02.04.2018	Вартість першого понтону	195 000,00
	02.04.2018	Встановлення та монтаж понтона в акваторії р. Дніпро м. Херсона	55 000,00
	22.08.2018	Мертві якоря	80 000,00
	17.09.2018	Додатковий пірс	130 000,00
	09.10.2018	Вартість нового понтону	195 000,00
	09.10.2018	Зрошування та насичення понтону	150 000,00
	09.10.2018	Встановлення понтону	155 000,00
	09.10.2018	Виготовлення та доставка апарелі	100 000,00
	09.10.2018	Розширення причалу	100 000,00
	<b>Всього</b>		<b>1 160 000,00</b>
3	<b>Будівництво споруди для швартування маломірних суден в районі Гідропарку в м. Херсоні</b>		
		ПП «Мира-2013»	<b>1 374 638,00</b>
4	<b>Експертиза проекту</b>		
	28.03.2018	Державне підприємство «Спеціалізована державна експертна організація -Центральна служба Української державної будівельної експертизи»	<b>3 648,00</b>
5	<b>Технічний нагляд за будівництвом споруди для швартування маломірних суден в районі Гідропарку</b>		
	10.07.2018	згідно договору № 61 від 16.04.2018р. здійснював сертифікований спеціаліст ФОП Третяк М.А. (додаток № 12).	<b>28 443,00</b>
6.	<b>Розробка паспорту та технічний звіт</b>		
	11.06.2018	Регістр судноплавства України	4 079,16



№п/п	Дата	Вид робіт або / та виконавець	Сума
	18.06.2018	Комунальним підприємством «Херсонське бюро технічної інвентаризації» Херсонської обласної ради видано Технічний паспорт на будівлі та споруди понтонного причалу № 41960/749 від 18.06.2018р. (додаток № 16).	6 944,00
	02.07.2018	Реєстрація ГТС	3 640,00
	05.07.2018	Контрольно - інспекторське обстеження	2 350,69
	17.07.2018	Акт огляд причалу	9 485,74
			<b>26 499,59</b>
<b>7.</b>	<b>Корегування паспорту</b>		
	05.03.2019	Скорегований паспорт гідротехнічної споруди Науково - виробниче товариство з обмеженою відповідальністю «САДКО» м. Миколаїв	47 253,60
	<b>Разом</b>		<b>2 649 100,59</b>

## Додаток 4

### Публікації у ЗМІ щодо діяльності комунальних підприємств м. Херсона

#### Публікації у ЗМІ по КП «Парки Херсона»

Дата	Сайт	Назва статті	Посилання
11/01/2017	Український Південь	Предприятие Парки Херсона – это личный карман радикалов?	<a href="https://pivdenukraine.com.ua/2017/01/11/predpriyatje-parki-xersona-eto-lichnyj-karman-radikalov/">https://pivdenukraine.com.ua/2017/01/11/predpriyatje-parki-xersona-eto-lichnyj-karman-radikalov/</a>
02/03/2017	Український Південь	Комунальні підприємства Херсона працюють на власний карман, тому вони збиткові, – Путілов	<a href="https://pivdenukraine.com.ua/2017/03/02/komunalni-pidprijemstva-xersona-pracyuyut-na-vlasnij-karman-tomu-voni-zbitkovi-putilov/">https://pivdenukraine.com.ua/2017/03/02/komunalni-pidprijemstva-xersona-pracyuyut-na-vlasnij-karman-tomu-voni-zbitkovi-putilov/</a>
06/04/2017	Український Південь	Руководство коммунального предприятия «Парки Херсона» вновь удивило	<a href="https://pivdenukraine.com.ua/2017/04/06/rukovodstvo-kommunalnogo-predpriyatiya-parki-xersona-vnov-udivilo/">https://pivdenukraine.com.ua/2017/04/06/rukovodstvo-kommunalnogo-predpriyatiya-parki-xersona-vnov-udivilo/</a>
26/07/2017	Український Південь	Несуществующие лавочки, выжженная трава и горы мусора – как КП “Парки Херсона” реконструировало Шуменский парк (фото)	<a href="https://pivdenukraine.com.ua/2017/07/26/nesushhestvuyushhie-lavochki-vyzhzhennaya-trava-i-gory-musora-kak-kp-parki-xersona-rekonstruirovalo-shumenskij-park-foto/">https://pivdenukraine.com.ua/2017/07/26/nesushhestvuyushhie-lavochki-vyzhzhennaya-trava-i-gory-musora-kak-kp-parki-xersona-rekonstruirovalo-shumenskij-park-foto/</a>
30-10-2017	ПОЛІТИЧНА ХЕРСОНЩИНА незалежний спостерігач	РЕКОНСТРУКЦІЯ ШЕВЧЕНКІВСЬКОГО ПАРКУ – СУЦІЛЬНА ЛИПА. ВИКРИТТЯ КП "ПАРКИ ХЕРСОНА"	<a href="http://polit-kherson.info/society/2151-rekonstrukciia-shevchenkivskogo-parku-sucilna-lypa-vykryttia-kp-parky-hersona.html">http://polit-kherson.info/society/2151-rekonstrukciia-shevchenkivskogo-parku-sucilna-lypa-vykryttia-kp-parky-hersona.html</a>
11.01.2019	<a href="https://kherson.net.ua/">https://kherson.net.ua/</a>	Деятельность КП "Парки Херсон" вызывает все больше вопросов	<a href="https://kherson.net.ua/news/deyatelnost-kp-parki-herson-vyzvaet-vse-bolshe-voprosov">https://kherson.net.ua/news/deyatelnost-kp-parki-herson-vyzvaet-vse-bolshe-voprosov</a>
11.02.2019	<a href="https://kherson.net.ua/">https://kherson.net.ua/</a>	Виталий Богданов: директор КП “Парки Херсона” Сергей Белоковылєнко – частный предприниматель?	<a href="https://kherson.net.ua/news/vitalij-bogdanov-direktor-kp-parki-hersona-sergej-belokovylenko--chastnyj-predprinimatel">https://kherson.net.ua/news/vitalij-bogdanov-direktor-kp-parki-hersona-sergej-belokovylenko--chastnyj-predprinimatel</a>
20-09-2019	Херсон онлайн	КП «Парки Херсона» продолжает покупать товары у фигуранта уголовного дела	<a href="https://khersonline.net/lenta/144236-kp-parki-hersona-prodolzhaet-pokupat-tovary-u-figuranta-ugolovnogo-dela.html">https://khersonline.net/lenta/144236-kp-parki-hersona-prodolzhaet-pokupat-tovary-u-figuranta-ugolovnogo-dela.html</a>

#### Публікації у ЗМІ по МКП «Гарантія»

Дата	Сайт	Назва статті	Посилання
13/01/2016	Сайт «Європейська солідарність»	«Ось це» ніколи не пройде» – Олена Урсулєнко про фінансовий план КП «Гарантія»	<a href="http://kherson.solydarnist.org/?p=1013&amp;lang=en">http://kherson.solydarnist.org/?p=1013&amp;lang=en</a>
5-06-2018	Херсон онлайн	КП «Гарантія» приобрело авто почти за полмиллиона гривен	<a href="https://khersonline.net/novosti/ekonomika/110839-kp-garantiya-priobrelo-avto-pochti-za-polmilliona-griven.html">https://khersonline.net/novosti/ekonomika/110839-kp-garantiya-priobrelo-avto-pochti-za-polmilliona-griven.html</a>

		Renault Dokker за 447 тыс 990грн Что касается ценовой политики на это авто по Украине, цены в основном колеблются от 375 тыс 963грн до 418 191грн. Как видим, в КП «Гарантия» не сэкономило средства, ведь уплачено их из городского бюджета, на который работает вся община Херсона.	
21-08-2018	Херсон онлайн Херсон Daily	Как в мэрии Херсона ругались чиновники, дачники, перевозчики и депутаты	<a href="https://khersonline.net/novosti/obschestvo/116290-kak-v-merii-hersona-rugalis-chinovniki-dachniki-perevozchiki-i-deputaty.html">https://khersonline.net/novosti/obschestvo/116290-kak-v-merii-hersona-rugalis-chinovniki-dachniki-perevozchiki-i-deputaty.html</a>
1 Августа 2018	Херсон Daily	Во время инспекции чиновниками причала в Гидропарке на камни упали 3 дачника	<a href="https://khersondaily.com/news/vo-vremja-inspektsii-chinovnikami-prichala-v-gidroparke-na-kamni-upali-3-dachnika?_utl_t=vb">https://khersondaily.com/news/vo-vremja-inspektsii-chinovnikami-prichala-v-gidroparke-na-kamni-upali-3-dachnika?_utl_t=vb</a>
Октябрь 29, 2018	Сайт «Єдиний щит»	Херсонська поліція перевірить МКП «Гарантія» на розтрату бюджетних коштів	<a href="http://goes.ks.ua/khersonska-policiya-perevirir-mkp-g/">http://goes.ks.ua/khersonska-policiya-perevirir-mkp-g/</a>
04.04.2019	<a href="https://kherson.net.ua/">https://kherson.net.ua/</a>	Приют КП "Гарантия" превратился в Освенцим для животных?	<a href="https://kherson.net.ua/news/prijut-kp-garantija-prevratilsja-v-osventsim-dlja-zhivotnyh">https://kherson.net.ua/news/prijut-kp-garantija-prevratilsja-v-osventsim-dlja-zhivotnyh</a>

### Інші публікації

Дата	Сайт	Назва статті	Посилання
03.02.2016	Південна інформаційна компанія	Вот такой он «супер» сервис от херсонского КП «Сервис-опт»	<a href="https://pik.ua/news/url/vot_takoj_on_super_servis_ot_hersonskogo_kp_servis_opt">https://pik.ua/news/url/vot_takoj_on_super_servis_ot_hersonskogo_kp_servis_opt</a>
06.05.2016	Херсонские вести	Незаконная деятельность руководства КП «Сервис-Центр» нанесла урон городскому бюджету в 1,7 млн гривен	<a href="https://visti.ks.ua/novosti/novosti-hersona/25726-nezakonnaya-deyatelnost-rukovodstva-kp-servis-centr-nanesla-uron-gorodskomu-byudzhetu-v-17-mln-griven.html">https://visti.ks.ua/novosti/novosti-hersona/25726-nezakonnaya-deyatelnost-rukovodstva-kp-servis-centr-nanesla-uron-gorodskomu-byudzhetu-v-17-mln-griven.html</a>
14.07.2016	Публічний аудит	Дослідження тарифів на житлово-комунальні послуги в Херсоні та Херсонській області	<a href="http://publicaudit.com.ua/reports-on-audit/doslidzhennya-tarifiv-na-zhitlovo-komunalni-poslugi-v-hersoni-ta-hersonskij-oblasti/">http://publicaudit.com.ua/reports-on-audit/doslidzhennya-tarifiv-na-zhitlovo-komunalni-poslugi-v-hersoni-ta-hersonskij-oblasti/</a>
01.08.2017	Центр журналистских расследований	Херсонские коммунальные предприятия: хитрецы, конспираторы и «бедные родственники»	<a href="https://nikcenter.org/newsitem/38464">https://nikcenter.org/newsitem/38464</a>
01/11/2017	Любимый Херсон	З огляду на бюджетні видатки, Херсон має світитися не гірше, ніж Нью-Йорк?	<a href="http://favoritekherson.co/2017/11/01/z-oglyadu-na-byudzhethn-vidatki-herson-maye-svtititsya-ne-grshe-nzh-nyu-york/">http://favoritekherson.co/2017/11/01/z-oglyadu-na-byudzhethn-vidatki-herson-maye-svtititsya-ne-grshe-nzh-nyu-york/</a>

## Додаток 5

# Пропозиції щодо підвищення якості аналізу діяльності комунальних підприємств міста Управління економічного розвитку ХМР

### Удосконалити аналіз по розділам:

#### Розділ 1. Інформація про діяльність підприємств комунальної власності територіальної громади міста Херсона.

1. **Інформація про комунальні підприємства**, що проводили фінансово-господарську діяльність має включати додаткову інформацію про:

- **Інноваційні проекти**, які мають бути обов'язковою складовою діяльності комунальних підприємств і повинні забезпечувати за рахунок впровадження сучасних технологій:
  - Вид 1. Зменшення витрат ресурсів
  - Вид 2 Підвищення якості послуг
  - Вид 3. Зменшення витрат ресурсів та підвищення якості послуг

Інноваційні проекти мають бути, як правило, розроблені на конкурсній основі з залученням науковців та студентів вищих навчальних закладів міста.

- **Наявність відкритих кримінальних проваджень**. Інформацію має надавати комунальне підприємство з поясненнями, які прогалини в роботі привели до таких результатів і що робиться для зміни ситуації. А також інформація має перевірятися на сайті Youcontrol.

Таблиця, в якій має бути представлена інформація (додаток 1 аналізу УЕР)

№ п/п	Назва підприємства	Адреса підприємств	Директор, телефон	Основні види діяльності в звітному році	Інноваційні проекти, які реалізовані (реалізуються) в звітному році Назва, сума, вид	Наявність кримінальних проваджень щодо діяльності підприємства

2. **Інформація про використання земельних ділянок** має включати додаткову інформацію про наявність суборенди земельних ділянок

Таблиця, в якій має бути представлена інформація (додаток 2 аналізу УЕР)

№ п/п	Підприємство	Площа земельних ділянок, га				Площа, яка надана в суборенду або на якій розташовані приватні об'єкти, Га	Площа, за яку сплачується земельний податок та орендна плата, Га	Сплачено земельний податок та орендна плата, Тис. грн.
		Всього	Згідно акту на право постійного користування	Згідно договору оренди	Без документів			

**Інформація про наявність основних фондів** має включати додаткову інформацію про основні фонди, придбані у звітному році.

Таблиця, в якій має бути представлена інформація (додаток 3 аналізу УЕР)

№ п/п	Підприємство	Наявність основних фондів за первісною вартістю, тис. грн	Нарахований знос, тис. грн.	Наявність основних фондів за залишковою вартістю, тис. грн	Коефіцієнт зношеності	Основні фонди, придбані у звітному році, Назва та ціна, тис. грн
-------	--------------	---	-----------------------------	--	-----------------------	--

### **Розділ 3. Фінансування комунальних підприємств з місцевого та державного бюджетів.**

Інформація щодо фінансування комунальних підприємств має бути зведена в таблицю

Підприємство	Внески до статутного фонду, тис. грн	Фінансова підтримка	Фінансування в ідатків на благоустрій міста, тис. грн.	Капітальні видатки тис. грн.	Заходи програм Назва програми сума тис. грн.	Поточні видатки тис. грн.	Відшкодування витрат тис. грн.	Всього фінансування з місцевого бюджету тис. грн.	Пільги (з державного бюджету)	Субсидії (з державного бюджету)	Всього фінансування тис. грн.
--------------	--------------------------------------	---------------------	--	------------------------------	--	---------------------------	--------------------------------	---	-------------------------------	---------------------------------	-------------------------------

### **Розділ 4. Загальний обсяг реалізації товарів, робіт, послуг комунальними підприємствами.**

Інформація має мати аналітику щодо послуг за бюджетні кошти та за кошти населення і юридичних осіб.

№ п/п	Підприємство	Обсяг реалізації товарів, робіт, послуг, тис. грн.			Всього реалізовано за звітний рік, тис. грн.	Всього реалізовано за попередній рік, тис. грн.
		За кошти місцевого бюджету	За кошти державного бюджету	За кошти населення та юридичних осіб		

**Залишити без змін:**

**Розділ 2. Динаміка заборгованості підприємств комунальної власності із виплати заробітної плати.**

**Розділ 5. Фінансові результати діяльності підприємств, що отримали прибутки**

**Розділ 6. Фінансові результати діяльності підприємств, що отримали збитки**

**Розділ 7. План надходжень до міського бюджету податку на прибуток**

**Додати розділи:**

### **Розділ 8. Рейтинг комунальних підприємств за показниками**

Визначення рейтингу КП та тих, які мають найкращі та найгірші результати за сумою показників:

- Виконання планів реалізації продукції за кошти населення та юридичних осіб КП (в %)
- Виконання плану щодо отримання прибутку (в %)
- Наявність реалізованих інноваційних проектів, які підвищили ефективність діяльності КП
- Відсутність / наявність кримінальних проваджень

## Розділ 9. Якість та ефективність забезпечення потреб громади комунальними підприємствами міста (або зробити окремий звіт)

### I група

#### Економічні потреби

№ п/п	Галузі місцевої економіки	Підприємства	Економічна ефективність	Якість забезпечення соціальних потреб	Якість забезпечення інноваційних потреб
1.	Транспорт				
2.	Водопостачання та водовідведення				
3.	Прибирання території міста				
4.	Вивезення та утилізація відходів				
5.	Утримання багатоповерхових будинків та прибудинкових територій				

### II група

#### Гуманітарні потреби

№ п/п	Галузі гуманітарної сфери	Підприємства	Якість забезпечення соціальних потреб	Якість забезпечення інноваційних потреб
1.	Освіта			
2.	Медицина			
3.	Культура			
4.	Фізкультура та спорт			
5.	Соціальний захист			

### III група

#### Екологічні потреби

№ п/п	Галузі екологічної сфери	Підприємства	Економічна ефективність	Якість забезпечення екологічних потреб	Якість забезпечення інноваційних потреб
1.	Озеленення міста				
2.	Догляд за парками, скверами, пляжами та іншими зонами суспільного відпочинку				

### IV група

#### Інноваційні потреби

№ п/п	Інноваційні галузі	Підприємства	Інноваційна ефективність	Економічна ефективність
1.	Створення розумного міста			

**Примітка:** Визначення критеріїв якості та ефективності має бути спільною роботою експертів та представників влади.

Громадська організація «Розвиток» готова надати свої пропозиції.

## Додаток 6

### Пропозиції до рішення виконкому міської ради від 17.05.2016 № 171

#### Порядок

#### складання, затвердження та контролю виконання фінансових планів підприємств комунальної власності територіальної громади м. Херсона

1. Порядок складання, затвердження та контролю виконання фінансових планів підприємств комунальної власності територіальної громади м. Херсона (далі – Порядок) визначає процедуру складання, затвердження (погодження) та контролю за виконанням фінансових планів підприємств, засновником яких є Херсонська міська рада.

2. Фінансовий план підприємства складається за формою згідно з додатком 1 на кожен наступний рік з поквартальною розбивкою і відображає очікувані фінансові результати в запланованому році. Фінансовий план підприємства також містить довідкову інформацію щодо фактичних показників минулого року та планових показників поточного року.

3. Фінансовий план підприємства повинен забезпечувати зростання фінансових результатів діяльності, отримання прибутку та чистого прибутку.

4. Проект фінансового плану підприємства надається до департаменту (управління) міської ради, які здійснюють координацію діяльності підприємства згідно з рішенням виконкому міської ради від 23.12.2014 №310, до 01 липня року, що передує плановому.

У разі зменшення чистого доходу (виручки) від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг), прибутку або чистого прибутку порівняно із прогностичними та запланованими показниками поточного року, підприємство обов'язково подає також обґрунтування причин такого зменшення з відповідними розрахунками.

До проекту фінансового плану підприємства додаються:

- пояснювальна записка, яка включає: інформацію про структуру підприємства, спеціалізацію та виробничу потужність, результати аналізу його фінансово-господарської діяльності за попередній рік, показники господарської діяльності та розвитку підприємства в поточному році, формування дохідної та витратної частин фінансового плану, **в т.ч. кошторис витрат (за рахунок бюджетних коштів) по видам робіт**, очікувані фінансові результати, розподіл чистого прибутку, очікуваний обсяг надходжень податків, зборів, платежів до бюджетів усіх рівнів та єдиного внеску на загальнообов'язкове державне соціальне страхування, погашення податкової заборгованості, інвестиційну діяльність підприємства;

- баланс підприємства на 31 грудня минулого року і на останню звітну дату, звіт про фінансові результати підприємства за 12 місяців минулого року і за останній звітний період, звіт про рух грошових коштів за 12 місяців минулого року, звіт про власний капітал за 12 місяців минулого року;

- штатний розпис;

- податкова декларація з податку на прибуток за 12 календарних місяців минулого року;

- стратегія розвитку та інвестиційний план підприємства на середньострокову перспективу (3 роки) з подальшим щорічним коригуванням;

- інформація про наявність у судах загальної юрисдикції судових справ майнового характеру, стороною у яких є підприємство.

- **інформація про добросовісність підрядників, які були залучені до виконання робіт в минулому році**

- **інформація про наявність відкритих кримінальних проваджень на керівника/заступника керівника комунального підприємства.**

Проект фінансового плану має бути прибутковий. Подання збиткового фінансового плану може бути як виняток, якщо таке обумовлено об'єктивними причинами.

5. Погодження фінансових планів здійснюється за наступною процедурою:

**Департаменти (управління) міської ради у термін 5 робочих днів здійснюють аналіз проектів фінансових планів, в т.ч. аналізують заплановані витрати (за рахунок бюджетних коштів) згідно наданих кошторисів та перевіряють інформацію про добросовісність підрядників, які були залучені до виконання робіт, послуг та поставки товарів.**

**Не допустимо узгодження фінпланів КП без надання вмотивованих витрат бюджетних коштів (кошторисів з поясненнями) по видам робіт та інформації щодо добросовісності підрядників.**

За необхідності проводять доопрацювання, погоджують та подають до управління економічного розвитку міської ради у паперовому (в 2 прим.) та електронному вигляді.

Управління економічного розвитку міської ради у термін 5 робочих днів проводить попередній розгляд фінансових планів, вносить необхідні коригування та надає до департаменту бюджету і фінансів міської ради.

**Управління також за результатами попереднього звітного року аналізує, готує і представляє депутатам і громаді інформацію щодо доцільності функціонування КП, яке існує за бюджетні кошти (соціальний, розвитковий, екологічний, культурний ефект) та відповідно узгоджує фінплани КП при наявності таких ефектів**

Департамент бюджету і фінансів міської ради у термін 5 робочих днів розглядає фінансові плани, вносить необхідні зміни і доповнення, погоджує та надає їх до департаментів (управлінь).

У разі необхідності, управління економічного розвитку міської ради та департамент бюджету і фінансів міської ради приймають рішення щодо повернення фінансового плану на доопрацювання та в письмовій формі

повідомляють департамент (управління) про прийняте рішення.

Департамент (управління) забезпечує доопрацювання фінплану з урахуванням зауважень протягом терміну не більше 2 робочих днів та подає його на повторний розгляд.

Департамент (управління) надає фінансові плани на погодження першому заступнику міського голови та заступнику міського голови за галузевим спрямуванням.

Керівники департаментів (управлінь) надають проекти фінансових планів на розгляд профільній постійній комісії міської ради.

Після погодження проекту фінансового плану профільною постійною комісією керівники департаментів (управлінь) надають його на розгляд постійній комісії міської ради з питань планування, фінансів, бюджету та соціально-економічного розвитку, інвестиційної політики та дерегуляції.

Розгляд та погодження проектів фінансових планів постійними комісіями міської ради проводяться у термін, визначений головами комісій, але не більше 14 робочих днів з дати отримання.

**Профільна депутатська комісія та комісія з питань бюджету і фінансів міської ради узгоджують фінплани КП при наявності всіх узгоджувальних підписів відповідальних осіб виконкому та наявності на сайті міської ради всієї інформації та звітів КП, згідно ст. 78 Господарського Кодексу.**

Відповідні департаменти (управління) готують проект рішення виконкому міської ради про затвердження фінансового плану та виносять на розгляд виконкому в термін до 01 вересня.

6. Неподання фінансового плану у визначені Порядком терміни або подання з порушенням устанавленого Порядку розглядається як невиконання умов контракту директором підприємства.



Директор підприємства несе відповідальність за неподання фінансового плану, подання з порушенням термінів або вимог встановленого Порядку згідно з чинним законодавством.

7. За наявності об'єктивних причин або зміни нормативної бази на законодавчому рівні комунальне підприємство подає до департаменту (управління) пропозиції щодо внесення змін до фінансового плану з пояснювальною запискою та обґрунтуваннями.

Зміни до фінансового плану затверджуються за процедурою, передбаченою пунктом 5 Порядку.

8. Контроль за своєчасним складанням фінансових планів підприємств, а також за виконанням показників затверджених фінансових планів здійснюють департаменти (управління) міської ради, що координують діяльність підприємств. Відповідальність за достовірність та обґрунтованість показників фінансового плану несе керівник підприємства згідно з укладеним контрактом.

9. Звіт про виконання фінансового плану підприємства погоджується керівником департаменту (управління) міської ради. В паперовому та електронному вигляді за формою, наведеною в додатку 2, підприємство надає погоджений звіт управлінню економічного розвитку міської ради щокварталу в наступні строки: за звітні квартали поточного року – до 30 квітня, 30 липня та 30 жовтня кожного року, за звітний рік – до 25 лютого.

До звіту про виконання фінансового плану додаються:

- пояснювальна записка щодо результатів діяльності;
- аналітична довідка з поясненнями причин значних відхилень фактичних показників від запланованих;
- баланс підприємства на останню звітну дату;
- звіт про фінансові результати за останній звітний період.

Управління економічного розвитку міської ради готує узагальнену інформацію про виконання річних фінансових планів підприємствами комунальної власності та надає на розгляд Економічної ради з питань контролю за ефективністю діяльності підприємств комунальної власності територіальної громади м. Херсона.

10. Звіт про виконання фінансового плану за рік виноситься на розгляд сесії міської ради за окремим графіком одночасно зі звітуванням керівника про роботу підприємства. Проект рішення міської ради готують департаменти (управління) міської ради, які здійснюють координацію діяльності підприємства.

11. Невиконання показників фінансового плану є підставою для дострокового припинення дії контракту з керівником підприємства, що необхідно передбачити в умовах контракту, який укладається міським головою з керівником підприємства