

ОТЧЕТ

**ВРЕМЕННОЙ КОНТРОЛЬНОЙ КОМИССИИ
ПО ИТОГАМ ИЗУЧЕНИЯ ФИНАНСОВО-ЭКОНОМИЧЕСКОЙ
И ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ГКП «ОРДЖОНИКИДЗЕВОДОКАНАЛ»**

КОМУ: ОРДЖОНИКИДЗЕВСКИЙ
ГОРОДСКОЙ СОВЕТ

ОРДЖОНИКИДЗЕ 2016

Проверка финансово-экономической и хозяйственной деятельности ГКП «Орджоникидзеводоканала» (далее водоканал) проводится с целью определения объективности в установлении тарифов на водоснабжение и водоотведение предприятием.

Проверка проводится Временной Контрольной Комиссией (далее ВКК) на основании решения № 23 от 26.02.2016 года принятого городским советом на 5 сессии 7 созыва и утверждено городским Головой.

Документальная проверка водоканала производилась за период 2013-2015 гг.

СОДЕРЖАНИЕ

1. АНАЛИЗ ФИНАНСОВО-ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ
 - 1.1. Имущественные показатели
 - 1.2. Показатели оборачиваемости
 - 1.3. Показатели ликвидности и платежеспособности
 - 1.4. Оценка показателей рентабельности
 - 1.5. Анализ дебиторской и кредиторской задолженности
 - 1.6. Анализ финансово устойчивости
 - 1.7. Оценка риска банкротства
2. УЧЕТНАЯ ПОЛИТИКА ВОДОКАНАЛА
3. ПЕРСОНАЛ ВОДОКАНАЛА И ФОНД ОПЛАТЫ ТРУДА
 - 3.1. Состояния трудовых ресурсов
 - 3.2. Заработная плата
4. СНАБЖЕНИЕ. ДОГОВОРНАЯ РАБОТА
5. ТЕХНИЧЕСКИЙ АНАЛИЗ СОСТОЯНИЯ ВОДОКАНАЛА
 - 5.1. Состояние энергообъектов
 - 5.2. Обследование расхода энергоресурсов
6. ТАРИФНАЯ ЭКСПЕРТИЗА
7. ИТОГОВОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ ВКК

1. АНАЛИЗ ФИНАНСОВО-ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ



Финансовый анализ рассчитывают для различных целей. Для ВКК крайне важно не только сделать экспертное заключение по обоснованности принятого с 01.02.2016 тарифа, но и выяснить финансовое «здоровье» предприятия, так как все эти факторы необходимо учитывать для принятия итогового

заключения. Будет произведен не стандартный набор фин. коэффициентов, а только тот, который, по нашему мнению, наиболее необходим для выполнения нашей миссии. Финансовый анализ проводится на основании данных формы № 1 «Бухгалтерский баланс» (далее Ф1) и приложения к бухгалтерскому балансу «Форма № 2 «Отчет о прибылях и убытках» (далее Ф2).

1.1. Имущественные показатели

В 2015 году на 3,1 млн. грн. возросла сумма баланса за счет областной помощи предоставившей экскаватор-погрузчик Hyundai и тем увеличились основные средства на 3,6 млн. Так что реально баланс снизился бы до 24,8 млн.

Показатели	2013	2014	2015
Сумма хозяйственных средств, находящихся в распоряжении предприятия	25721,4	25273,1	28439,2
Коэффициент износа основных средств	70,17	71,31	63,63
Коэффициент реальной стоимости основных средств в стоимости имущества предприятия	0,27	0,26	0,34

Коэффициент износа основных средств в 2015 году улучшился исключительно из-за того же экскаватора, поэтому реальный износ критический. Т.е. областная помощь способствовала улучшению показателей баланса, но не реального состояния дел. Кроме экскаватора никаких серьезных приобретений основных средств нет, как и перспективной программы модернизации.

1.2. Показатели оборачиваемости

Деловая активность предприятия в финансовом аспекте проявляется, прежде всего, в скорости оборота его средств. Сроки погашения обязательств водоканала сокращаются, это положительный показатель. Более «персональный» анализ по обязательствам рассматривается в разделе 1.5.

Показатели	2013	2014	2015
Коэф. оборачиваемости дебиторской задолж.	32,58	18,78	15,49
Коэф. оборачиваемости кредиторской задолж.	69,07	57,24	55,12

Коэф. оборачиваемости активов	0,59	0,55	0,50
Коэф. оборачиваемости основных средств	0,62	0,60	0,53
Коэф. оборачиваемости собственного капитала	0,95	0,90	0,76

Остальные три коэффициента отражают снижение оборачиваемости активов. Прежде всего, это вызвано падением чистого дохода водоканала, который снизился на 1,3 млн. грн. в 2015 году по отношению к 2013 г.

Ф2. Статья	Код ряда	2013	2014	2015	Отклонение 2013 к 2015
Чистый доход от реализации, тыс. грн.	2000	14.672,9	13.969,2	13.386,9	-1.286

Чистый доход падает, но при этом растут объемы подъема воды и подачи в сеть, т.е. имеем еще и увеличение прямых расходов.

Показатели, тыс. куб.	2013	2014	2015	2013 к 2015 в %
Поднято воды	3656,7	3643,1	3864	+5,7 %
Подано в сеть	3109,6	3045,9	3196,6	+2,8 %

1.3. Показатели ликвидности и платежеспособности предприятия

На текущую платежеспособность водоканала оказывает ликвидность активов, представляющая время превращения активов в денежную форму. Чем меньше требуется времени, чтобы активы приобрели денежную форму, тем выше его ликвидность. Все показатели должны иметь рост по годам, иначе положение платежеспособности будет считаться ухудшением.

Показатели	2013	2014	2015
Коэффициент покрытия	1,51	1,79	1,72
Коэффициент быстрой ликвидности	1,44	1,75	1,68
Коэффициент абсолютной ликвидности	0,03	0,02	0,02

Коэффициент покрытия или быстрой ликвидности в нашем случае не рассматриваем, так как многие активы (специфичность зданий, авто, материалов) не реально быстро продать, а если и получится, то потери будут значительны. А вот коэффициент абсолютной ликвидности демонстрирует, что водоканал балансирует на грани неплатежеспособности по краткосрочным обязательствам, так как недостаточно денежных средств.

1.4. Оценка показателей рентабельности

Коэффициенты рентабельности вычислять не имеет смысла, водоканал имеет убыточность на протяжении трех лет, с нарастающим трендом.

Ф2. Статья, тыс.грн.	Код рядка	2013	2014	2015
----------------------	-----------	------	------	------

Валовая: прибыль	2090	-	-	-
убыток	2095	-264,2	-2.037,6	-3.977,4

Себестоимость производимых водоканалом услуг оказалась выше стоимости реализации и продолжает свой рост, что приведет водоканал в неплатежеспособное состояние в ближайшие годы. И не имея разработанной программы выхода из кризиса, водоканал начнут спасать теми же неэффективными методами путем закрытия дефицита средств из городского бюджета. А примером таких методов могут служить городские теплосети, находящиеся в процессе банкротства.

1.5. Анализ дебиторской и кредиторской задолженности

Для целей анализа привлекались сведения аналитического учета: данные журналов - ордеров по расчетам с покупателями и заказчиками, с поставщиками по авансам, выданным подотчетным лицам, с прочими дебиторами.

Кредиторская задолженность имеет свою особенность в том, что если предприятие допускает критическую кредиторскую задолженность, то оно лишается материалов, энергоносителей, повальный уход сотрудников, а с государством это штрафы и аресты имущества. Поэтому расчетам по кредиторской задолженности уделяется особое внимание. В данном случае, водоканалом проводятся не совсем четкие и своевременные оплаты, но и к критической точке не допускается данная задолженность. Поэтому учитывая сложность экономической ситуации в стране и плохую общую платежеспособность, особых претензий не имеется.

При правильном построении взаимоотношений с клиентами, необходимо постоянно контролировать текущее состояние взаиморасчетов и отслеживать тенденции их изменения в средне- и долгосрочной перспективе. При этом контроль должен быть дифференцирован по отношению к различным группам клиентов, каналам сбыта и формам договорных отношений.

Так как финансовое состояние предприятия и его устойчивость в значительной степени зависят от соотношения дебиторской и кредиторской задолженности, поэтому необходимо обратить на это внимание. Превышение кредиторской задолженности над дебиторской, создает угрозу положения предприятия, тем самым требуя привлечения дорогих источников финансирования, тем более в период нынешней нестабильности.

Актив	Код рядка	2012	2013	2014	2015
Дебітор. заборгов. за продукцію	1125	13 274,2	14 644,2	15 133,7	15 214,6
Дебітор. заборгов. за авансами	1130	194,8	229,1	249,2	289,1
Інша поточна дебіт. заборгованість	1155	14,9	9,9	8,8	8,8

III. Поточні зобов'язання і забезпеч.	1695	7 637,2	11 010,7	9 047,3	9 447,7
<i>Отклонение дебиторской от кредит. задолженности</i>		5 846,7	3 872,5	6 344,4	6 064,8

В нашем случае по внешним признакам все складывается хорошо, но в реальности не так. В действительности дебиторская задолженность превышает кредиторскую, так как существует задолженность, которую сложно или вообще невозможно вернуть.

В ниже приведенных таблицах сведем основных клиентов, с которыми срок исковой давности уже прошел, и нет возможности их вернуть:

Покупатель	Сумма, тыс. грн
Кривбасрудоремонт	42,9
ДП Механик	6,8
Лотос	5,1
ККП	2,3

57,1

А накопленная дебиторская задолженность теплосетей составляет просто критическую сумму, к тому же ее вернуть будет невозможно, предприятие неплатежеспособно и находится в процессе банкротства.

Покупатель	1.1.2013	1.1.2014	1.1.2015	1.1.2016
Орджоникидзетеплоэнерго	8 218,4	9 652,3	10 138,6	10 502,5

На основании вышеизложенного интерпретируем данные следующим образом в таблицу:

Задолженность	2012	2013	2014	2015
Дебиторская задолженность	13483,9	14883,2	15391,7	15512,5
Безнадежная дебит задолженность	8270,1	9704	10190,3	10554,2
Кредиторская задолженность	7 637,2	11 010,7	9 047,3	9 447,7
отклонение	-2 423,4	-5 831,5	-3 845,9	-4 489,4

Т.е. удалив безнадежную дебиторскую задолженность, мы получили превышение кредиторской задолженности с тенденцией роста. Водоканал на дебиторскую задолженность реагировал не адекватно ситуации и в итоге серьезно ухудшил финансовую устойчивость.

1.6. Анализ финансово устойчивости

Анализ проводится на основании данных № 1 «Бухгалтерский баланс» и приложения к бухгалтерскому балансу «Форма № 2 «Отчет о прибылях и убытках». Для проведения анализа Ф1 преобразуется в сравнительный аналитический баланс путем агрегирования некоторых однородных по составу элементов балансовых статей.

Показатели	2013	2014	2015
Коэф. соотн. собствен. и привлеченного капитала	1,34	1,79	2,01
Коэф. обеспеченности собствен. источ. финанс.	0,34	0,44	0,42

Коэффициент обеспеченности собственными источниками финансирования характеризует наличие собственных оборотных средств, необходимых водоканалу для финансовой устойчивости, оптимальный уровень показателя должен быть больше 0,6 - 0,8, в нашем случае 0,3-0,4, что свидетельствует о недостаточности оборотных средств. По этой причине и привлекался овердрафт на 300 тыс. грн.

Это следствие произошло по причине накопления отрицательной рентабельности, которая вымывала оборотный капитал и вынудила водоканал прибегать к заемным средствам банка. Эту тенденцию демонстрирует показатель соотношения собственного и привлеченного капитала, который вырос с 1,34 до 2,01. Увеличение этого показателя — признак усиления зависимости предприятия от кредиторов и снижение его финансовой устойчивости.

1.7. Оценка риска банкротства

В настоящее время существует несколько методик оценки, мы выбираем наиболее известную модель оценки риска банкротства водоканала Z-модель Альтмана, которая представляет собой статистическую модель на основе оценки показателей финансового состояния и платежеспособности.

Вычисление производится по формуле $Z=1,1K_1+1,4K_2+3,3K_3+0,6K_4+1K_5$, где K_1 - собственный оборотный капитал/сумма активов;

K_2 - нераспределенная прибыль/сумма активов;

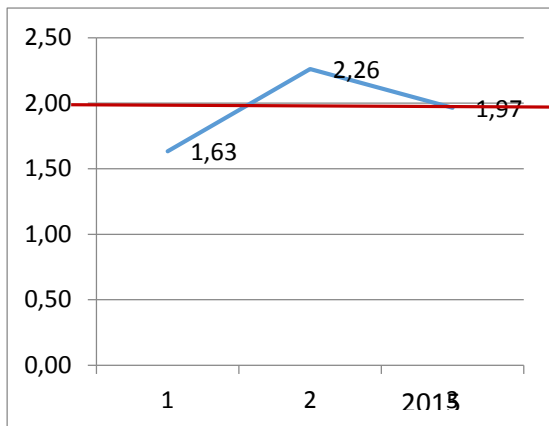
K_3 - прибыль до уплаты процентов/сумма активов;

K_4 - рыночная стоимость собственного капитала/стоимость заемного капитала;

K_5 - объем продаж/сумма активов.

Модель Альтмана дает достаточно точный прогноз вероятности банкротства с временным интервалом 1-2 года, мы же поддаем анализу 3 года.

Годы	2013	2014	2015
Z -показателя	1,63	2,26	1,97



Результаты подсчета Z -показателя сводим в таблицу, и если:

$Z < 1,81$, то очень высока вероятность банкротства;

если $1,81 < Z < 2,7$, то высока вероятность банкротства;

если $2,7 < Z < 2,99$, то возможно банкротство;

если $Z > 3,0$, то вероятность банкротства крайне мала.

Вычисленные показатели находятся в границах, свидетельствующих о высокой вероятности банкротства и необходимости разработки проекта антикризисного управления, с последующей реализацией.

Исп. Коротыш В.П.

2. УЧЕТНАЯ ПОЛИТИКА ВОДОКАНАЛА



Отчет по финансово-хозяйственной деятельности и составляющей тариф составлен комиссией созданной по решению сессии горисполкома г. Орджоникидзе от 26.02.2016 года по проверки финансово-хозяйственной деятельности и составляющей тарифы ГКП «Орджоникидзеводоканал».

В процессе проверки комиссией был составлен план проверки и доведен до руководителя С. П. Юхимук ГКП «Орджоникидзеводоканал» Комиссией был определен период проверки с 01 января 2013года по 31 декабря 2015 года (36 календарных месяцев) и выборочно с 2011 по 2015 годы.

Комиссия использовала методику проверки согласно Закону Украины «О бухгалтерском учете и финансовой отчетности в Украине» от 16.07.1999года № 996-X IV, действующего Положения (стандартов) бухгалтерского учета, утвержденных приказами министерства финансов Украины и зарегистрированных в Министерстве юстиции Украины и Плана счетов бухгалтерского учета активов, капитала, обязательств и хозяйственных операций предприятий и организаций, утверждённых приказом Министерства финансов Украины за № 291 от 30.11.1999 года.

Проверка проводилась в присутствии главного бухгалтера и бухгалтера Ершовой Ю.В. В процессе проверки была предоставлена частично бухгалтерская документация, а именно журналы-ордера, главные книги, инвентарные карточки основных средств, договора, счета и накладные по закупке материалов и предоставленным услугам за 2013 -2015 год

Комиссией отмечено период проверки с 04 марта по 05 апреля 2016 года. В ходе проверки было выявлено на основании журналов-ордеров и главных книг следующее: к журналам-ордерам не прилагаются первичные документы счета, платежные документы. Отсутствуют расшифровки по активным и пассивным счетам отсутствуют в документах (кроме банковских) везде подписи главного бухгалтера или бухгалтера исполнителя. Не ведется оборотно-сальдовая ведомость, что приводит к арифметическим ошибкам как в журналах-ордерах, так и в главной книге. В журналах-ордерах указываются только корреспондирующие счета. Выписки банка не нумеруются не подложены платежные поручения, расшифровки по всем счетам отсутствуют.

На закупки материалов, запчастей, ГСМ отсутствуют тендера. Договора имеются частично. На одноразовые закупки в основном от ЧП нет свидетельств о госрегистрации. В основном материалы, запчасти приобретаются в г. Никополе.

Счета, выписанные через факс на оплату за материалы, запчасти не читаются. Принятые с факса счета подписываются руководителям предприятия к оплате. Накладные выписываются в ручном режиме без дат, без печатей, частично отсутствуют подписи сдал-принял. Свидетельств о госрегистрации к счетам отсутствуют.

Согласно счетов Укртелекома и расшифровки по предоставленным услугам переговоры велись с г. Никополем по телефону 056-62-42900 ежедневно, так же указаны переговоры в счетах Укртелекома с Днепропетровском, Киевом, Харьковом, Россией, с Канадой. В актах по предоставленным или выполненным работам отсутствуют даты и подписи.

Первичная документация от производства непосредственно остается в цехах в бухгалтерии отсутствует. Данные с цехов в бухгалтерии не ведутся. Сверка бухгалтеров между цехами не производится, что приводит к искажению данных по учету. Учетная политика по бухгалтерскому учету не разработана. Нет организации учета непосредственно в бухгалтерии. Документооборот составляет излишнее затрачивая и потерь рабочего времени, так как отсутствует на предприятии механизация учета. Данные набираются вручную, затем вносятся в компьютер, считаются вручную. Программы по бухгалтерскому учету не разработаны и не применяются. Книга регистрации договоров отсутствует. Ни один из договоров не визируется и нет что согласовано с юристом. На каждом договоре отсутствует подпись юриста. На предприятии в штатном расписание единица юриста имеется.

Расчетные счета открыты в ПАО Укрсиббанке, Ощадбанке, ПАТ Приватбанке. По счету № 31 Расчетный счет (банковские операции). Денежных средств поступило в виде платежей от предприятий, организаций и населения

- в 2013 году в сумме 16554393 грн. 50 коп.
- в 2014 году в сумме - 19105219 грн. 65 коп

- в 2015 году в сумме – 18525178 грн.81 коп.
Дополнительно получено из бюджета
- в 2013 году в сумме - 1128799 грн. 79 коп.
- в 2014 году в сумме - 1218486 грн. 42 коп
- в 2015 году в сумме - 1632610 грн. 74 коп.

По учету основных средств инвентарные карточки заведены с 1983 года. Что не соответствует типовым нормам форма № 03-1, № 03-3, №03-6 утвержденных приказом Минстата Украины за № 352 от 29.12.1995 года. В инвентарных карточках только первоначальная стоимость основных средств, Сумма амортизационных отчислений не ведется, остаточная стоимость в инвентарных карточках не ведется, отсутствуют подписи главного бухгалтера или бухгалтера исполнителя. Учёт основных средств ведется в общей тетради, разлинованной на колонки с отметкой амортизационных отчислений. Ни на одной странице в тетради нет подписи бухгалтера или материально-ответственного лица.

Для начисления амортизационных отчислений применяется прямолинейный метод с учетом сроков службы объектов основных средств. Карточка не обрабатывается. Итоговые цифры в книге начисления амортизации все в карандаше.

При проверке основных средств Автогрейдер ДЗ 99 инвентарный номер №1842 заводской №61562 2 год выпуска 2014 передан в «Місвітло». Форма акта передачи не соответствует бухгалтерскому учету, а именно: составлен акт как на внутренне перемещения основных средств, в акте указана только первоначальная стоимость. Амортизационные отчисления не указаны.

Предприятия ГКП» Орджоникидзеводоканал» до настоящего времени начисляет амортизационные отчисления, что является нарушением в учете искажением данных и завышением амортизационных отчислений. В актах списания основных средств только первоначальная стоимость, отсутствует % износа и окончательная стоимость. В актах на списания не указывается причина списания, нет заключения специалистов. Утверждаются акты списания директором С.П. Юхимук. Комиссия в актах списания в четном количестве.

Согласно инвентаризации основных средств балансовая стоимость по состоянию на 01.01.2013 сумма составляет 24307100,09грн.

Согласно амортизационных отчислений по состоянию на 01.01.2013 сумма составляет 17446455,65грн. - 71,77%

Согласно инвентаризации основных средств балансовая стоимость по состоянию на 01.01.2014 сумма составляет 22664195,73грн.

Согласно амортизационных отчислений по состоянию на 01.01.2014 сумма составляет 16308320,13грн. - 71,95%

Согласно инвентаризации основных средств балансовая стоимость по состоянию на 01.01.2015 сумма составляет 22855508,37 грн.

Согласно амортизационных отчислений по состоянию на 01.01.2015 сумма составляет 16843015,45грн. – 73,69 %

В 2014 году предприятием приобретен у ЧП Волкова легковой автомобиль марки «Mitsubishi» стоимостью 119500 гривен без НДС. В бухгалтерском учете имеется только договор, и инвентарная карточка других подтверждающих документов бухгалтерия отказалась предоставить. Причину отказа бухгалтер Ершова Ю.В. сослалась на директора предприятия В акте списания отражена согласно бухгалтерского учета только первоначальная стоимость. Причины списания не указаны, члены комиссии предприятия в количестве десяти человек.

По отделу сбыта бухгалтерия не предоставила расчеты на предоставленные услуги. Вся документация находится в отделе сбыта, с бухгалтерией не сверяется, что подтверждает отсутствие подписей бухгалтеров отдела сбыта и бухгалтерии на первичных документах при сверке данных.

Лицевые счета по населению полученные выборочно в отделе сбыта не соответствуют данным по квитанциям уплаты населением. В лицевых счетах завышены куб.м и суммы, что приводит к задолженности по потреблению воды населением (предоставленные услуги населению). По сбыту лицевые счета по учету не соответствуют положению о бухгалтерском учете. В движениях по лицевым счетам не указывается обороты по дебету и кредиту счетов (т.е. о задолженности, предоплаты или переплаты). В лицевых счетах сальдо (остаток) не соответствует данным.

Реализация воды по данным отдела сбыта

в 2013 году составляет: 2739546 куб.м на сумму 12137747грн 55 коп.

в 2014 году составляет: 2558889 куб.м на сумму 11505778грн 26 коп.

в 2015 году составляет: 2418085 куб.м на сумму 11011174грн 99 коп.

Стоки

в 2013 году составляет: 1296759 куб.м на сумму 5224726грн 99 коп.

в 2014 году составляет: 1232144 куб.м на сумму 4966787грн 74 коп.

в 2015 году составляет: 1128638 куб.м на сумму 4841643грн 78 коп.

Согласно договорам на отпуск воды на сторону. Отпуск воды ежедневно производится по талонам. Талоны сдаются в диспетчерскую и один раз в месяц сдаются в сбыт бухгалтеру, что приводит к нарушению бухгалтерского учета и финансовой дисциплины.

Отсутствует программное обеспечение учета в отделе сбыта, к чему приводит искажение данных.

Материалы, запчасти, ГСМ, приобретённые через частных предпринимателей накладные (имеют место) выписываются в ручном режиме. Получается товар без доверенностей. Ни в одной накладной на приобретения материалов, запчастей, канцтоваров не указано номер доверенности от какого числа, через кого получено. Отсутствуют подписи сдал-принял. Материалы,

запчасти списываются на основании накладных без применения норм к списанию без дефектных ведомостей, что приводит к завышению себестоимости.

Ежемесячные расшифровки по всем материалам к журналам –ордерам отсутствуют, что затрудняет проверку поступления. На складе ведется учет по накладным и приходным ордерам. Закупленные материалы, запчасти, канцтовары в склад не поступают.

Склад работает виртуально. Материальный отчет ежемесячно составляется на основании первичных документов.

По предоставленным отчетным данным по фактической себестоимости тариф на питьевую воду составляет 5 грн 98 коп за куб.м с НДС.

По стокам бгрн.30 коп. с НДС Тариф составляет 12грн.28коп.

Потребляемая электроэнергия на основании счетов с НДС в 2013 году составляет: на сумму 5908961грн 69 коп.

в 2014 году составляет: на сумму 11505778грн 26 коп.

в 2015 году составляет: на сумму 6750776грн 26 коп.

При проверке главной книге и журналов-ордеров расшифровок по заработной плате данные не соответствуют.

В 2013 году начислено 6233466грн.80 коп.

в 2014 году начислено 6526628грн.54 коп.

в 2015 году начислено 6836894грн.88 коп.

Задолженности по состоянию на 01.01.2016года по заработной плате нет. Дополнительно начислено в 2013г-2015г по договорам предоставленных услуг -1462226грн.92 коп.

Штатное расписание не изменялось с 2011 года. Повышение тарифов и окладов не было. Коллективный договор на предприятии имеется. Согласно колдоговора дополнительно не все выполняются пункты, а именно не пополняются аптечки в цехах. Медикаменты просрочены. Не выдается спецпитание. Не обеспечиваются работники спецодеждой. По КТУ начисления распределяются в ручном режиме.

При наличии бухгалтеров на предприятии налоговый учет ведется по договорам предоставления консультационных услуг ЧП Иващенко В.В. ежемесячные выплаты составляют от 700 грн00 коп до 1200грн 00 коп.

Запасы на складе (запчасти, материалы, ГСМ) согласно главной книге и журналам-ордерам составляют по дт счетов на 01.01.2016 года 1313996грн 76 коп.

Дебиторская задолженность по состоянию на 01.01.2016 года составляет 14532221грн20коп.

Кредиторская задолженность по состоянию на 01.01.2016 года составляет 10802080грн.30коп.

Данные отображены в балансах ф1 и ф2 за 2013-2015год не соответствуют данным по главной книге и журналам-ордерам. Финансовый результат

умышленно занижен, о чем имеется акт проверки налоговой инспекции до начисления налога на прибыль и штрафные санкции.

По результатам финансовой деятельности: согласно журналов-ордеров и главной книге

Нераспределённая прибыль на 01.01.2013 года по кт составляет 2754025грн25 коп.

Нераспределённая прибыль на 01.01.2014 года по кт составляет 1468419грн60 коп.

Нераспределённая прибыль на 01.01.2015 года по кт составляет 1464882грн20 коп.

Нераспределённая прибыль на 01.01.2016 года по кт составляет 2927596грн99 коп.

РЕКОМЕНДАЦИИ: провести всю первичную документацию в надлежащий порядок согласно Положению о бухучете. Налоговый учет непосредственно вести бухгалтером предприятия. Цеховых бухгалтеров перевести из подчинения начальников цехов в подчинения главного бухгалтера. Разработать учетную политику предприятия.

Отпуск воды на сторону производить строго по накладным и пропускам. Каждую накладную регистрировать в отделе сбыта. Отпуск воды на каждый рейс машины по накладным производить за подписью начальника сбыта и главного бухгалтера, в каждой накладной. Накладные выписывать в двух экземплярах.

Материалы списывать по нормам согласно дефектной ведомости, а не по факту приобретенных товаров.

Соблюдать этику поведения бухгалтера.

Исп. Паламарчук Е.П.

3. ПЕРСОНАЛ И ФОНД ОПЛАТЫ ТРУДА



В данном разделе за рамки исследования оказались вопросы, касающиеся анализа квалификации работников водоканала, проблемы ее повышения, оценки причин движения рабочей силы, дисциплины труда, а также выявления резервов повышения уровня оплаты труда, поскольку эти вопросы не в компетенции ВКК.

3.5. Состояния трудовых ресурсов

Полученные данные сведем в две аналитические таблицы. Нижеприведенные данные позволяют говорить о том, что с сокращением объемов производства, происходит и сокращение численности персонала водоканала, а точнее занятых в основном производстве.

Показатели	2013	2014	2015
Объем производства, тыс. грн. (без НДС)	14 672,9	13 969,2	13 386,9
Численность персонала – всего	240	244	236
в т.ч. АУП из них: руководители, специалисты, служащие, рабочие	54	55	54
Основное производство, всего из них: руководители, специалисты, рабочие	186	189	182
Выработка на одного рабочего основного производства	78,89	73,91	73,55
Выработка на одного работника канала	61,14	57,25	56,72

Но данное сокращение, тем не менее, не позволило улучшить выработку на 1 работника, и данный показатель уменьшается ежегодно.

Сокращение численности рабочих основной деятельности необходимо считать положительным фактором при условиях достижения запланированного объема производства. Сокращение численности специалистов и руководителей возможно при условиях внедрения современных методов управления, повышения квалификации служащих водоканала и компьютеризации рабочих мест с установкой СУП (система управления предприятием). Что в нашем случае не наблюдается.

3.6. Заработная плата

Показатели фонда оплаты труда, в рассматриваемый период, ежегодно растут, даже при сокращении количества работников.

Фонд оплаты труда	2013	2014	2015
Всего:	6166,6	6423,3	6676,3
Руководителей, специалистов, служащих в т.ч. АУ и занятых в основном производстве	1917,9	1982,2	2033,9

Рабочих всего: в т.ч. аппарата управления занятых в основном и вспомогательном	4248,7	4441,1	4642,4
Среднемесячная зарплата на 1 работника	2141	2194	2357
Среднемесячная заработная плата на 1 руководителя, специалиста, служащего	2960	3003	3139
Среднемесячная зарплата на 1 рабочего	1904	1958	2126

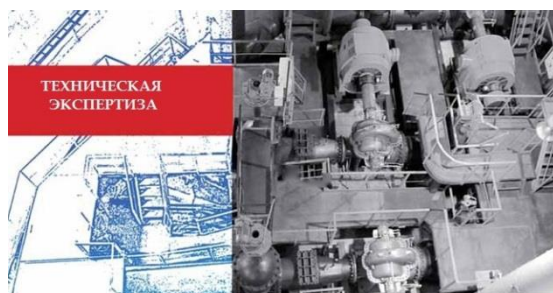
И к 2015 году доля фонда оплаты труда занимает 50% по отношению к объему производства.

Показатели, тыс. грн.	2013	2014	2015
Объем производства	14 672,9	13 969,2	13 386,9
Фонд оплаты труда	6166,6	6423,3	6676,3
Выработка на одного	61,14	57,25	56,72
Доля ФОП к объему производства	42 %	46 %	50 %

Увеличение ФОП водоканала является одним из самых весомых показателей в тарифообразовании. Но надо признать, что уровень заработной платы низок, особенно на рабочих местах с вредными и тяжелыми условиями. К тому же работники, занятые на вредных условиях лишены всяких компенсаций.

Исп. Коротыш В.П.

4. ТЕХНИЧЕСКИЙ АНАЛИЗ СОСТОЯНИЯ ВОДОКАНАЛА



4.1. Состояние энергообъектов

Насосная 1 подъема. Р уст. - 2100 кВт, Р раб. – 750 кВт. Техническое состояние объекта проектное. На момент обследования из 5 рабочих агрегатов в работе находится один, т.е. резервирование оборудования выше 50%. Имеет место экономический режим работы оборудования при 100% обеспечении потребности водоканала в неочищенной воде.

Возможности насосной в плане дальнейшей экономии энергоресурсов возможны при модернизации эл. оборудования, а именно замена устаревших асинхронных эл. двигателей на АД с частотным регулированием скорости.

Насосная 2 подъема. Техническое состояние проектное. Проведена частичная модернизация. Один из агрегатов работает от тиристорного преобразователя мощности с частотным регулированием, что обеспечивает экономичный режим работы эл. двигателей $P=50$ кВт. Дальнейшая работа по модернизации асинхронных эл. приводов частотными регуляторами скорости даст большую экономию потребляемой энергии.

КНС. Эксплуатация объекта выполняется в проектом варианте, все агрегаты в рабочем состоянии. Дальнейшая экономия эл. Энергии возможна при дальнейшей модернизации асинхронных электроприводов, т.е. внедрением тиристорного частотного регулирования.

Очистные сооружения. Финансирование объекта производится по остаточному принципу. Подавляющее большинство агрегатов имеет критический износ или находится в аварийном состоянии.

4.2. Обследование расхода энергоресурсов

За основу анализа предприятия был использован энергопаспорт за 2008-20014 гг. и справка энергонадзора за 2015 год, из которых следует, что установленная мощность (Руст) предприятия с 2008 г. Не менялась и находится на уровне Руст. =7.054 кВт.

Для компенсации реактивной мощности использовались конденсаторные батареи мощностью 260 квар, которые обеспечивали стабильный коэффициент мощности на уровне $\cos \varphi=0,97$.

Фактический удельный расход эл. энергии на 1 м^3 перекачиваемой воды с 2008 г. Изменялся в сторону снижения, с Руд. = 1,3 кВт/м³ в 2008 г. до Руд. = 1,2 кВт/м³ в 2014 г. За этот же период фактическая мощность на очистку стоков вырос с Руд. = 0,67 кВт/м³ до Руд. = 0,94 кВт/м³. Данный рост объясняется неудовлетворительным техническим состоянием очистных сооружений, которые остро нуждаются в ремонте.

Капитальный ремонт эл. оборудования выполняется по дефектным актам сторонними организациями ФЛП Редько В.Н. г. Марганец. Закупка материалов и запчастей осуществляется по заявкам, исходя из эксплуатационных потребностей.

Выполнена модернизация асинхронного эл. привод насоса $P=160$ кВт путем внедрения тиристорного преобразователя с частотным регулированием скорости, что значительно улучшило эксплуатационные характеристики.

Исп. Ширшов В.С.

5. СНАБЖЕНИЕ. ДОГОВОРНАЯ РАБОТА



Выборочно произведена проверка договорной работы на предприятии ГКП «Орджоникидзеводоканал» (далее водоканал) за период 2013-2014 гг. Водоканал ссылаясь на закон «Про особливості здійснення закупівель в окремих сферах господарської діяльності», который разрешает закупать товары, работы, услуги у одного поставщика, позволило не проводить публичных тендеров на суммы, указанные в ст.2 п.3. Данный закон действительно помог избежать лишних затрат времени и ресурсов при закупках у монополистов электроэнергии, газа и хлора, гипохлорита.

Но предприятие закупает очень широкий спектр других видов товаров и услуг, где монополизм отсутствует, такие как топливо, спецодежда, запчасти, средства защиты, и т.д. Поэтому тендера должны производиться для внутреннего анализа без исключений, для всех видов товаров услуг, что позволит более качественно определить наиболее выгодного поставщика товаров, работ, услуг. Но такая практика отсутствует на водоканале или ее не предоставили.

В подавляющем большинстве предоставленные к проверке договора не имели спецификаций и дополнений. Не были представлена регистрационная документация контрагентов, свидетельства о госрегистрации, плательщика НДС. Из-за сотрудничества водоканала с ФЛП (физлицо предприниматель) не являющимися плательщиками НДС, водоканал при каждой закупке терял налоговый кредит, во многих случаях получилась не экономия, а по факту получался убыток по закупке.

В договорах в разделе «Предмет договора» часто указывались только общая сумма договора, без конкретизации о виде товара или услуг, как пример, договор б/н от 01.01.2014 с ФЛП Томилина на 17.000 грн.

Описания услуг в договорах часто излагаются размытыми и непонятен ожидаемый конечный результат, к примеру, с той же ФОП Томилина заключен был очередной договор на услугу «дослідження в галузі природних наук», что совершенно неконкретно и сомнительно.

На предприятии в штатном расписании имеется юрист, но водоканал заключает ряд договоров на сторонние юридические услуги с компанией «ВИКО» на крупные суммы 73 тыс., 21 тыс., и еще ряд других договоров на различные крупные суммы.

Не проводится визирование договоров юристом. Нет визы и нет ответственности.

Еще одним из примеров сомнительной договорной работы является экспертиза и демонтаж второй ветки водогона. В данном случае для экспертизы стоимости была выбрана компания ЧП «Эксперт-юрист-плюс» АР Крым г. Евпатория и заключен с ней договор б/н от 10.12.203 г. Цена за 1т металлолома была установлена на уровне 2430 грн/т, при среднерыночной цене 2500-2700 грн/т на тот момент, что является на 5-10% заниженной.

Кроме этого вышеуказанная компания определила вес 1 погонного метра трубы в 175,974 кг, и все 12 км составили 2.111,685 кг. Что по нашим нижеприведенным расчетам представляется по-другому.

К примеру стальная труба относится к ГОСТ 10704-91 и в сортаменте она всегда указывается как 920 и вес п/м имеет 179,93 кг.

**ТРУБЫ СТАЛЬНЫЕ
ЭЛЕКТРОСВАРНЫЕ ПРЯМОШОВНЫЕ**
СОРТАМЕНТ
ГОСТ 10704-91
ИПК ИЗДАТЕЛЬСТВО СТАНДАРТОВ
ГОСУДАРСТВЕННЫЙ СТАНДАРТ СОЮЗА ССР

Наружный диаметр, мм	Теоретическая масса 1 м труб, кг, при толщине стенки, мм									
	3,5	3,8	4,0	4,5	5,0	5,5	6,0	7,0	8,0	9,0
325	—	—	31,67	35,57	39,46	43,34	47,20	54,90	62,54	70,14
355,6	—	—	34,68	38,96	43,23	47,49	51,73	60,18	68,58	76,93
377	—	—	36,79	41,34	45,87	50,39	54,90	63,87	72,80	81,68
406,4	—	—	39,70	44,60	49,50	54,38	59,25	68,95	78,60	88,20
426	—	—	41,63	46,78	51,91	57,04	62,15	72,33	82,47	92,55
(478)	—	—	—	—	58,32	64,09	69,84	81,31	92,73	104,10
530	—	—	—	—	64,74	71,14	77,54	90,29	102,99	115,64
630	—	—	—	—	—	—	—	107,55	122,72	137,83
720	—	—	—	—	—	—	—	123,09	140,47	157,81
820	—	—	—	—	—	—	—	140,35	160,20	180,00
920	—	—	—	—	—	—	—	157,61	179,93	202,20
1020	—	—	—	—	—	—	—	—	199,66	224,39
1120	—	—	—	—	—	—	—	—	219,39	246,59

Или же определим теоретический вес одного погонного метра трубы по формуле:

$$m = 0,02466 \cdot s \cdot (d-s), \text{ где}$$

m — теоретическая масса одного погонного метра трубы, кг;

d — наружный диаметр трубы, мм;

s — толщина стенки трубы, мм.

Вычисляем $m = 0,02466 \cdot 8 \cdot (920-8)=179,92$ кг/м.п. Получаем такой же вес, как и в ГОСТ.

Тогда водогон с трубой Ø920 мм и стенке 8 мм имеет вес погонного метра 179,92 кг, а общий вес 12 км составит 2.159 т., в итоге экспертное заключение занижено на 47 т.

С учетом занижения цены на металлолом на 8-10% и на весе, следует что водогон недооценен примерно на 300-370 тыс. грн. Поэтому это ставит под сомнение данный выбор компании, так как в нашей области существует множество лицензированных фирм данного профиля.

Сомнения в точности оценки ЧП «Эксперт-юрист-плюс» АР Крым г. Евпатория возникают время от времени, и тому доказательство судебные разбирательства где фигурирует компания. Одно из таких «Справа № 106/8344/13-ц» с которым можно ознакомиться в реестре судебных решений по данной ссылке <http://www.reyestr.court.gov.ua/Review/36305014>, приведем цитату из одного из дел:

Категорія справи №106/8344/13-ц: Цивільні справи; Позовне провадження; Спори, що виникають із договорів; Спори, що виникають із договорів купівлі-продажу.

Версія для друку

Також вказує, що вартість спірного майна, яке проводило ПП «Експерт-Юрист-Плюс» значно відрізняється від оцінки проведеної ПП «Діана-Крим-Консалтинг», яка становить 1 022 852, 00 грн., майже у 10 разів. Вважає, що внаслідок проведеної спірної угоди кожен акціонер ОАО«Євпаторійське РТП» недоотримав 9 000 гривень.

Та же ситуация с выбором исполнителя демонтажа того же водогона, договор подписан с ООО «Системс сервис» с г. Донецка. Отсутствует даже внутренняя тендерная документация с предложениями от других компаний, а ведь сумма услуг демонтажа по договору б/н от 27.12.2013 г. составила 3.515.082 грн. Просто согласились на экспертную оценку того же ЧП «Эксперт-юрист-плюс» г. Евпатория АР Крым.

К тому же компания ООО «Системс сервис» с г. Донецка является фигурантом многочисленных судебных разбирательств за уклонение от уплаты налогов, все факты в реестре судебных решений, как пример <http://www.reyestr.court.gov.ua/Review/45424078>

Категорія справи №263/533/15-к: Невідкладні судові розгляди; В порядку КПК України; Клопотання слідчого, прокурора, сторони кримінального провадження.

Дата набрання законної сили: 16.01.2015

Версія для друку

На теперішній час службові особи ТОВ «Індустріальна будівельна група» та ТОВ «Системс Сервіс» разом з невстановленими особами продовжують свою злочинну діяльність.

Встановлено, що у своїй діяльності ТОВ «Системс Сервіс» використовувало рахунки №26003002308363, №26002003308363, №26004001308363, відкриті у ПАТ «Актабанк» (МФО 307394).

Кримінальне правопорушення органами досудового розслідування кваліфіковане за ч.4 ст.191, ч.3 ст.212 КК України.

Обе компании не в зоны нашей досягаемости из-за аннексии АР Крым г. Евпатория и нахождения г. Донецка в зоне АТО. Поэтому все предельно алогично и непрозрачно. Создается впечатление, что фирмы избирались не по анализу цен и проведенному тендеру, а по географической отдаленности.

Не производилось обнародование и опубликование информации о закупках, согласно ст.3 п.1 вышеуказанного закона, что является серьезным правонарушением. Поэтому ряд закупок стоит отнести к разряду сомнительных и непрозрачных.

В данный момент не представляется возможным сделать расчет возможным переплатам по закупкам и провести анализ полноты выполнения договорных обязательств из-за малого срока экспертизы и сложности получения точных цен, действующих в 2013-2014 годах, которые были подвержены частым изменениям в указанный период.

Положение о закупках на предприятии по информации есть, но не было предоставлено для ознакомления. Но по вышеизложенному понятно, что, если Положение и есть, оно не выполняется, отсутствие исполнительской дисциплины является следствием бесконтрольности ответственных вышестоящих должностных лиц водоканала.

В штатном расписании водоканала не числится специалист по закупкам, но сотрудник отвечающий за снабжение во время проверки находился на больничном, и поэтому ряд вопросов осталось без ответов.

В ближайшее время вступает в силу Закон Украины «Закон о публичных закупках» который определяет проведение публичных закупок стоимостью свыше 50 тыс. грн. через веб-сайт Prozzoro, но к сожалению получим рост закупок до указанной суммы, путем дробления заявок. Что касается водоканала, то не подготовлено Положение о публичных закупках, как и не определен ответственный сотрудник за торги через Prozzoro.

Исп. Коротыш В.П.

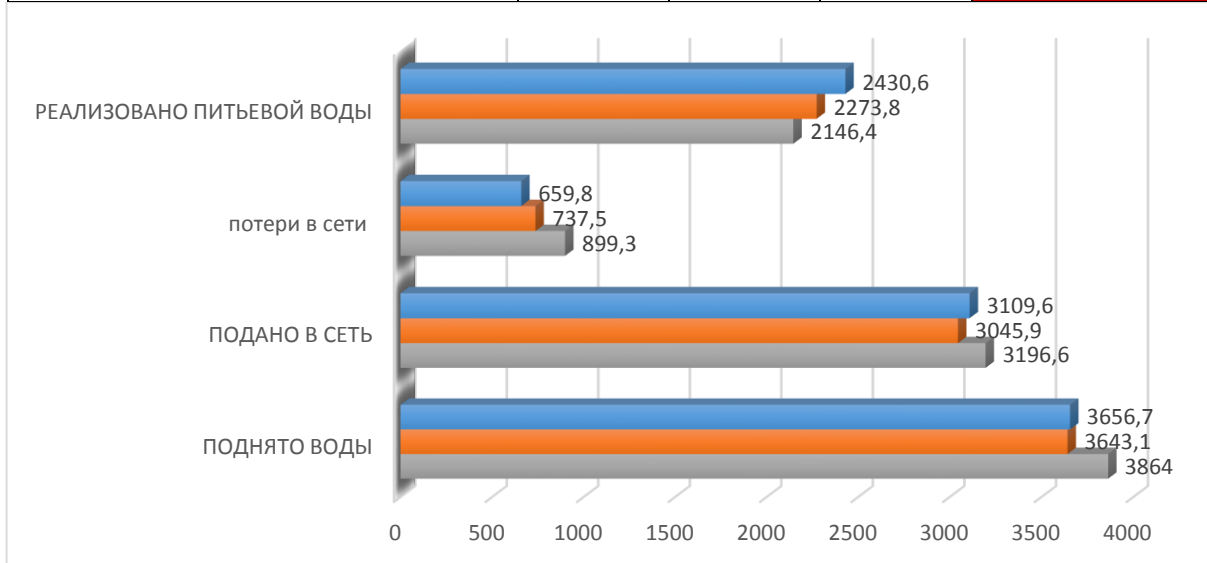
6. ТАРИФНАЯ ЭКСПЕРТИЗА



Проверка производственных показателей выявила, что на фоне снижения реализации питьевой воды на 11,7%, идет существенный рост объемов поднятой воды на 5,7%. Так же идет постоянный рост потерь в сети на 3,6%, что может свидетельствовать о критическом состоянии сетей и банальным воровством, посредством тайных врезок, отмоток водомеров, отпуска воды с заниженными объемами.

И если цифры в процентном отношении покажутся невелики, то в натуральных единицах, это внушительные цифры: в 2015 году потери составили 899 300 м³ питьевой воды, а в деньгах, пересчитывая по последнему уровню тарифа, потери составят почти 7 млн. грн.

Показатели, тыс. куб.	2013	2014	2015	2013 к 2015 в %
Поднято воды	3656,7	3643,1	3864	+5,7 %
Подано в сеть	3109,6	3045,9	3196,6	+2,8 %
Потери в сети	659,8	737,5	899,3	+3,6 %
Реализовано питьевой воды	2430,6	2273,8	2146,4	-11,7 %

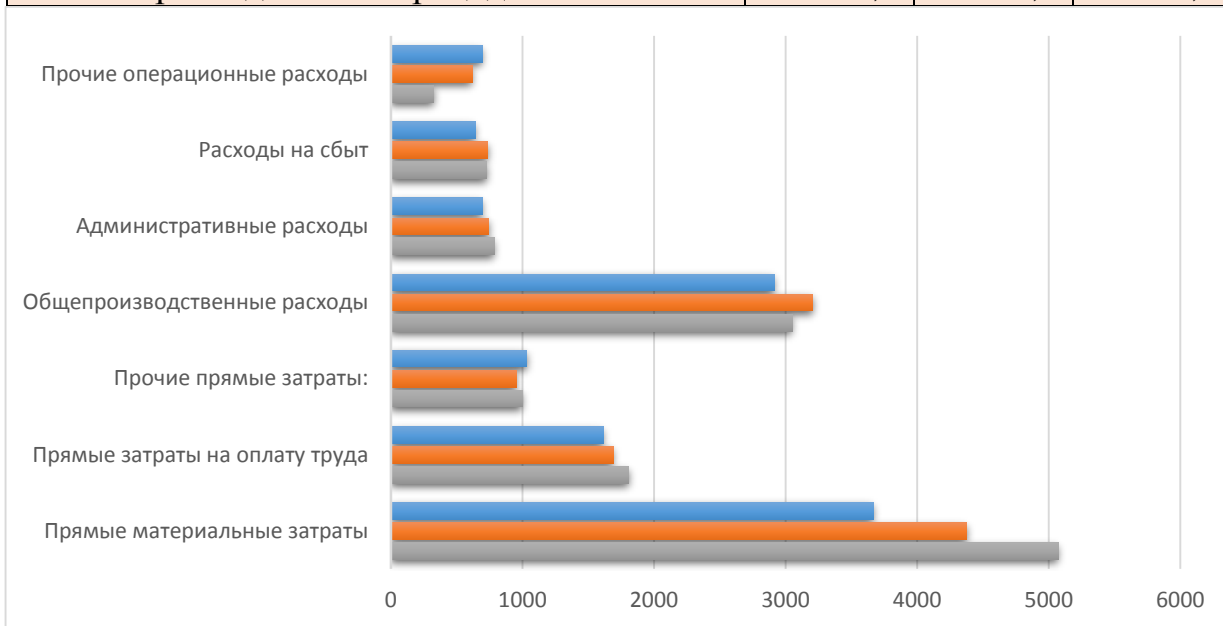


Для экспертизы тарифа, утвержденного НКРЕ, изучались и данные по фактической себестоимости последних трех лет.

Фактическая себестоимость производства питьевой воды, ожидаемо увеличилась за счет статей прямых затрат (электроэнергия, реактивы очистки) и оплаты труда. Поэтому особых замечаний не наблюдается.

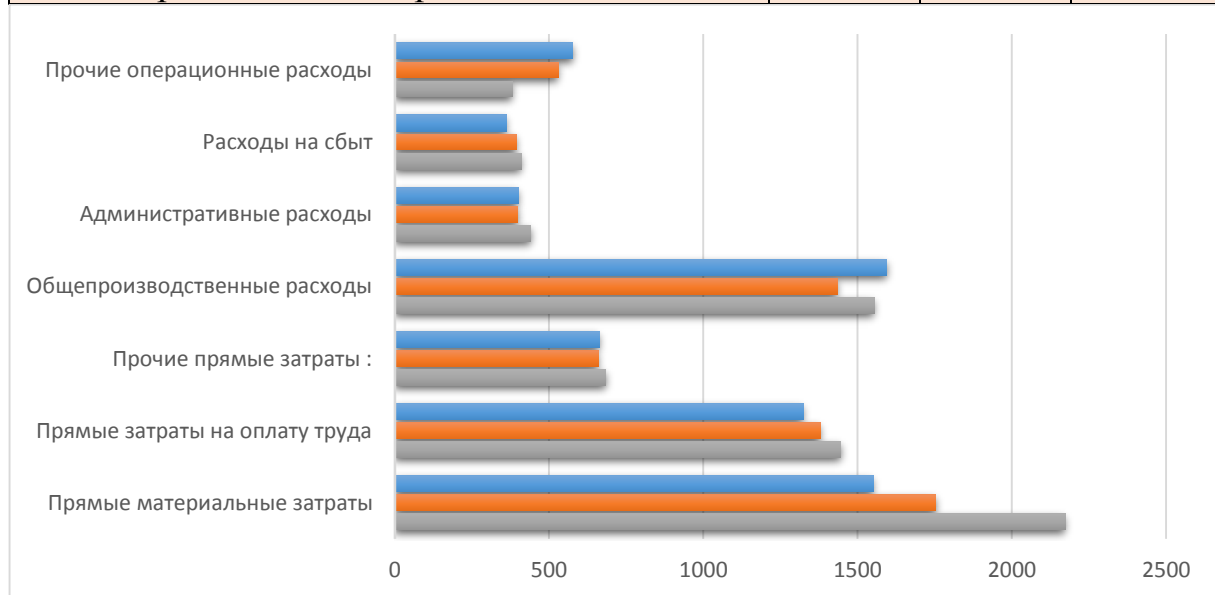
Фактическая себестоимость воды, т. грн.	2013	2014	2015
Прямые материальные затраты	3666,9	4375	5074,5
Прямые затраты на оплату труда	1614,5	1690	1808,6
Прочие прямые затраты:	1032,5	953,1	999,2

Общепроизводственные расходы	2916,7	3207	3051,4
Административные расходы	693,6	743,2	786,3
Расходы на сбыт	641,2	738,5	732
Прочие операционные расходы	693,8	618,7	326,8
ИТОГО расходов по операц. деятельности	11.259,2	12.325,5	12.778,8



Подобная ситуация наблюдается и по фактической себестоимости стоков, рост вызван теми же статьями и серьезных нарушений не наблюдается.

Фактическая себестоимость стоков, т. грн.	2013	2014	2015
Прямые материальные затраты	1550,5	1753,5	2173,1
Прямые затраты на оплату труда	1324,4	1377,9	1444,7
Прочие прямые затраты :	662	658,9	683
Общепроизводственные расходы	1593,9	1432,8	1553,2
Административные расходы	400,3	398,3	439,9
Расходы на сбыт	360,5	393,8	408,8
Прочие операционные расходы	577,5	529,8	381,4
ИТОГО расходов по операц. деятельности	6.469,1	6.545	7.084,1



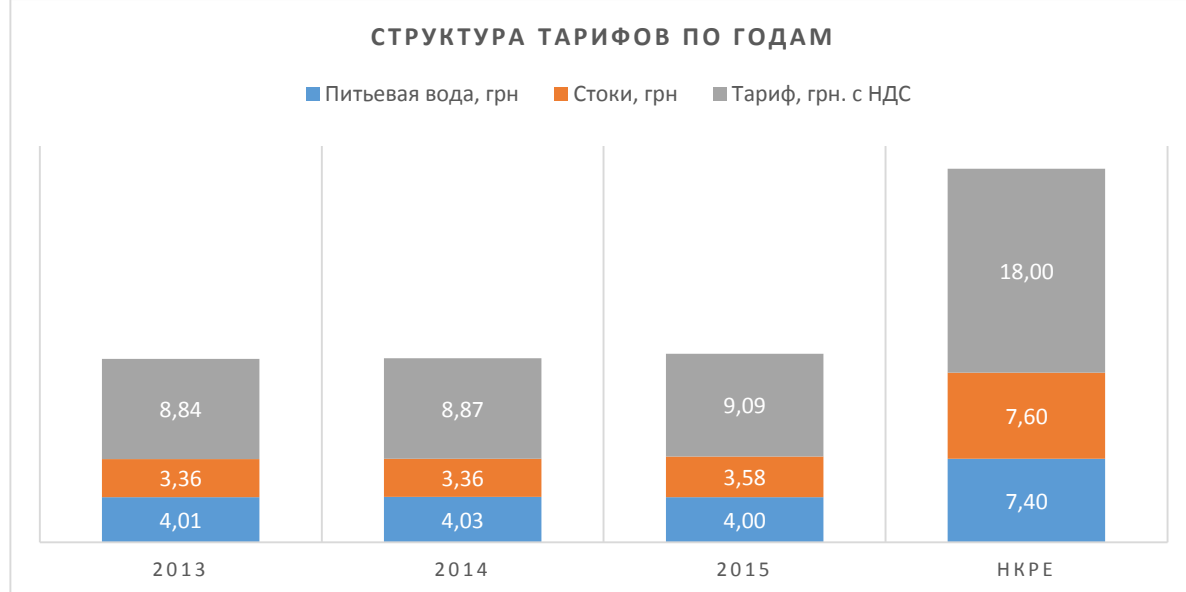
Возвращаясь к тарифу, утвержденному НКРЕ, стоит отметить что, формирование тарифов на водопоставку и водоотведение (далее тариф) проводилось на основании Постановления №253 от 29.11.2013 года, предусматривающее подачу заявления от водоканала и приложением перечня документов касающихся практически всех сфер деятельности предприятия.

Итоговое формирование всей документации подготавливает экономист-плановик на основании поданных данных с отделов и подразделений водоканала. Кроме этого при планировании тарифов обязательно учитывались нормативные требования к штатному расписанию и к нормам расхода различных материалов.

В 2015 году и формировался новый тариф из расчета нормативных требований, которые существенно отличались от фактических показателей.

Вот пример данных взятых с отчетных калькуляций самого предприятия.

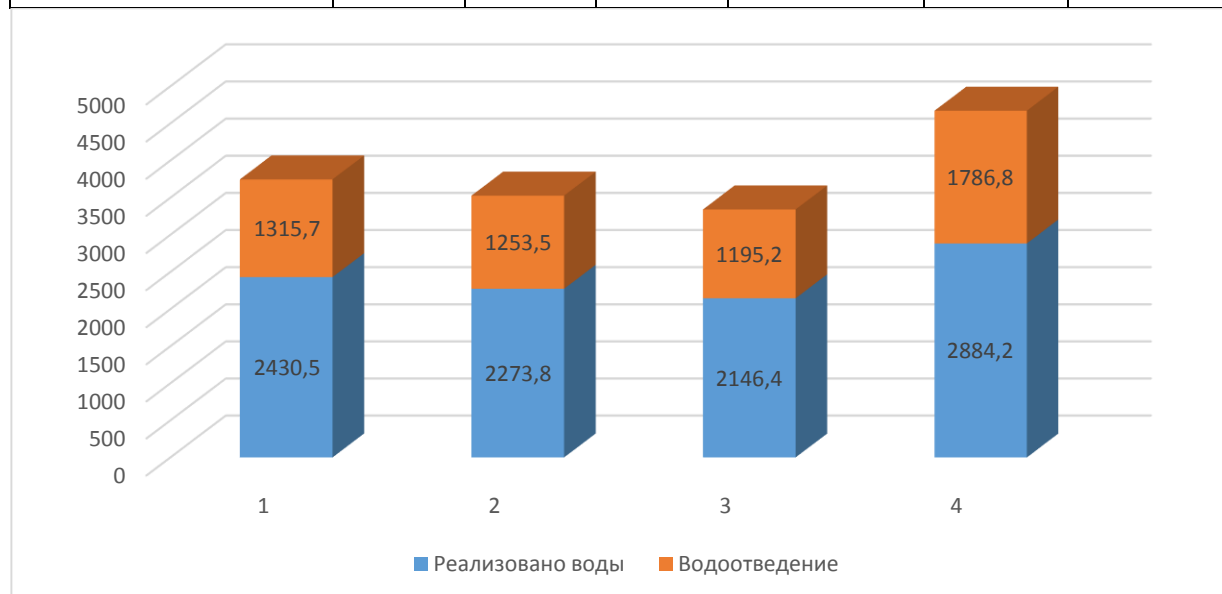
Средневзвеш. тариф 1 м3	2013	2014	2015	НКРЕ
Питьевая вода, грн	4,01	4,03	4,00	7,40
Стоки, грн	3,36	3,36	3,58	7,60
Тариф, грн. с НДС	8,84	8,87	9,09	18,00



Законодательные требования при формировании тарифа вынудили экономиста водоканала заложить, не фактические, а нормативные расходы.

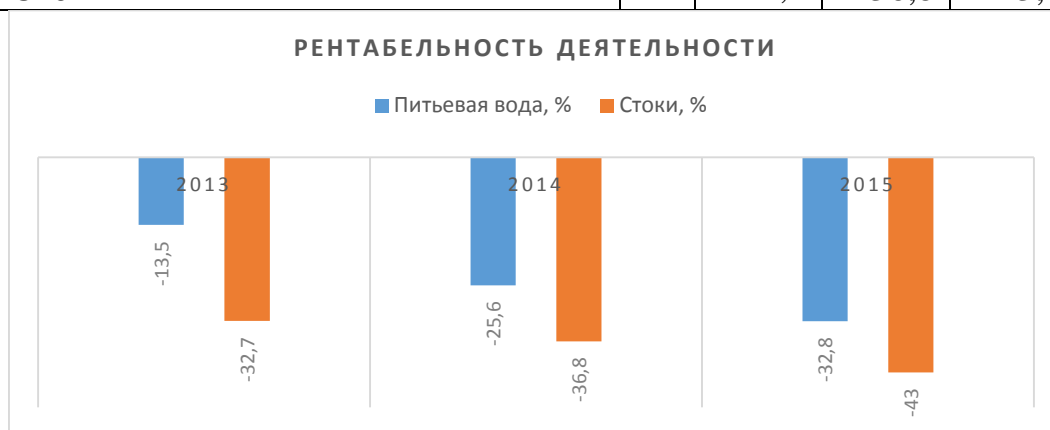
К «нормативному раздуванию» стоимости тарифа, дополнительно, совершенно алогично был запланирован рост реализации воды на 35% и на 50% стоков. Потому как очевиден понижающийся тренд по реализации воды, это видно из нижеприведенных данных, что естественно снизит и объемы водоотведения. Поэтому необоснованные объемы реализации питьевой воды и стоков, потянули соответственно расходы на зарплату, материалы, энергоносители и т.д.

Показатели, тыс. м ³	2013 факт	2014 факт	2015 факт	Запланировано новым тарифом	Рост в тыс. м ³ к 2015 г.	Рост в % к 2015 г.
Реализовано воды	2430,5	2273,8	2146,4	2884,2	737,8	+ 34,4 %
Водоотведение	1315,7	1253,5	1195,2	1786,8	591,6	+ 49,5 %



Необходимо так же обратить внимание, что рентабельность по обоим видам деятельности сильно отрицательная, и повышение тарифа, поданного водоканалом и утвержденногo НКРЕ, поможет водоканалу поправить дела, восстановить платежеспособность и начать заниматься реконструкциями сетей, очистных сооружений и т.д.

Рентабельность от опер. деятельности		2013	2014	2015
Питьевая вода	%	-13,5	-25,6	-32,8
Стоки	%	-32,7	-36,8	-43,0



Необходимо признать, что поданная водоканалом информация о причинах роста тарифов была подана в искаженном виде. Обосновывая повышение тарифа до такого уровня исключительно повышением цен на зарплату, сырье, материалы и энергоносители, не отражает действительность, а указанные факторы не имеют решающего значения в подобном росте тарифа.

Исп. Коротыш В.П.

7. ИТОГОВОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ ВКК



Итоговое заключение Временной Контрольной Комиссии является результатом проведенного изучения и анализа финансово-экономической и хозяйственной деятельности ГКП «Орджоникидзеводоканала».

Все вышеперечисленные организационные недостатки, выявленные в результате проверки необходимо устранить в кратчайшие сроки, так как необходимости в финансовых ресурсах нет.

Осознавая, что процедура перерасчета тарифа и подача на рассмотрение НКРЕ достаточно громоздкая и продолжительная, поэтому на наш взгляд пересмотр тарифа в сторону понижения, лишен как здравого, так и экономического смысла.

Мнение и рекомендации членов ВКК таково, что стоит рассмотреть распределить необоснованно заложенные 3-4 грн. в новом тарифе на следующее:

- ❖ на поддержку и компенсацию малообеспеченным домохозяйствам и бюджетным организациям, таким как ясли и школы
- ❖ на проект технического переоснащения, на модернизацию и реконструкцию, как отдельных узлов, так и на уровне участков и цехов. Данный проект необходимо начать с тотальной технической экспертизы всего технологического оборудования и сортировки по его состоянию, на аварийное и критическое
- ❖ на стабилизацию финансового состояния водоканала

Предлагается обязательный контроль со стороны общественности, путем выборочных контрольных проверок каждые полгода за вектором развития предприятия. Для подобных проверок рекомендовать одного-двух представителей и утвердить на сессии горсовета и городским Головой. В противном случае данное исследование и отчет теряет абсолютно весь смысл.

Отчет утвержден членами ВКК 12 апреля 2016 года:

1. МІЦЬ Людмила Олексіївна _____
2. ПАЛАМАРЧУК Євдокія Прокопівна _____
3. СІДАШОВА Тетяна Вікторівна _____
4. БИЗІК Олександр Євгенійович _____

5. ВЕРИЧ Валерій Васильович _____
6. ЗАПУСКАЛОВ Євген Михайлович _____
7. КОДРІН Павло Іванович _____
8. КОРОТИШ Володимир Павлович _____
9. ЛЕБІДЬ Олександр Вікторович _____
10. ЛЯШУК Олег Олександрович _____
11. ПАШИНСЬКИЙ Євген Федорович _____
12. РЕБЕНОК Віктор Васильович _____
13. РЕВУЦЬКИЙ Андрій Степанович _____
14. СЕМЕНОВ Анатолій Володимирович _____
15. ТРУБЧАНИНОВ Олександр Іванович _____
16. УЖБІДА Тарас Вікторович _____
17. ЧМИРУК-МІРА Тетяна Миколаївна _____