

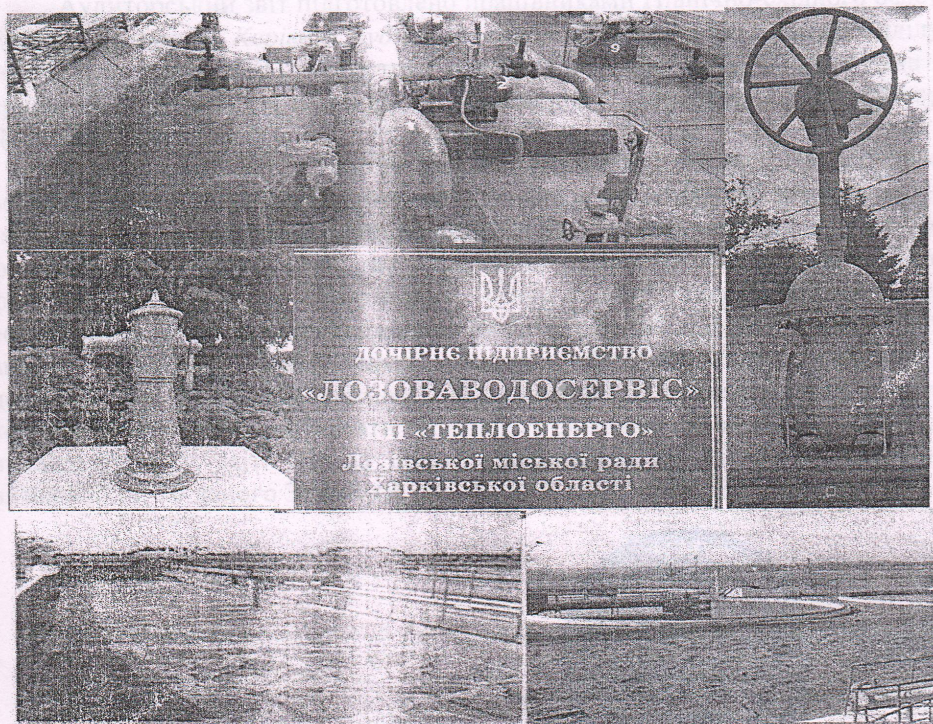
**ДЕРЖАВНА АУДИТОРСЬКА СЛУЖБА УКРАЇНИ
ПІВНІЧНО-СХІДНИЙ ОФІС**

03.09.2021

№ 06-11/2

Аудиторський звіт

про результати державного фінансового аудиту діяльності
**ДОЧІРНЬОГО ПІДПРИЄМСТВА «ЛОЗОВАВОДОСЕРВІС»
КОМУНАЛЬНОГО ПІДПРИЄМСТВА «ТЕПЛОЕНЕРГО»
ЛОЗІВСЬКОЇ МІСЬКОЇ РАДИ ХАРКІВСЬКОЇ ОБЛАСТІ**
за період з 11.07.2017 по 30.04.2021 року



ХАРКІВ 2021



Handwritten signature

...ефективність, фінансові потіки підприємства, а також фінансові результати виробничої, інвестиційної та фінансової діяльності підприємства.

Контроль стану системи кадрової політики, обумовленої ретельною системою платою кадрових окладів передплатного та непередплатного, з подальшою може спричинити брак кваліфікованих фахівців на підприємстві.

Відсутність у ДП «Лозоваводосервіс» підрозділу внутрішнього контролю не дозволяє виявити впливові суттєві недоліки та порушення у діяльності підприємства.

З метою покращення якості діяльності ДП «Лозоваводосервіс» група державних фінансових аудиторів рекомендує здійснити такі заходи: забезпечення на підприємстві підвищення ефективності управління коштами та комунікаційним зв'язком підприємства з державними фінансовими результатами його діяльності, привертати увагу до підвищення економічності бухгалтерського обліку та фінансової звітності, а також до посилення внутрішнього контролю, які передбачають заходи:

IV. ПРОПОЗИЦІЇ ТА РЕКОМЕНДАЦІЇ

На рівні ДП «Лозоваводосервіс»

1. При формуванні тарифу на послуги з централізованого водопостачання та водовідведення на майбутні періоди прийняти до уваги невиконані в попередніх періодах заходи, передбачені інвестиційними програмами.
2. З метою посилення якості позовної роботи щодо стягнення заборгованості у разі залучення до ведення претензійно-позовної роботи сторонніх компаній укладати договір на умовах, вигідних для підприємства, зокрема, оплату послуг здійснювати за результатами отриманих від споживачів коштів або розглянути інші варіанти щодо ведення претензійно-позовної роботи з боржниками.
3. З метою недопущення втрат активів, зокрема дебіторської заборгованості, розробити план заходів щодо періодичності і порядку проведення аналізу термінів утворення заборгованості, а також першочерговості і нагальності звернення до суду для забезпечення примусового стягнення.
4. З метою уникнення утворення сум нереальної заборгованості розробити положення/порядок з комплексного підходу по роботі направлених на скорочення існуючої заборгованості та виключення випадків нарахування необґрунтованої суми заборгованості.
5. З метою посилення контролю за витратами та уникнення неефективних витрат розробити фінансові плани діяльності

Згідно з рекомендаціями
Головний бухгалтер
Підприємства Р.М. [підпис]

підприємства на 2022 рік у відповідності до вимог п. 1 ст. 75 та п. 10 ст. 78 Господарського кодексу України.

6. З метою упередження недоліків і порушень та оптимізації витрат розробити систему внутрішнього контролю, яка передбачає функцію контролю на усіх рівнях, визначити відповідальну особу щодо здійснення функцій внутрішнього контролю або розглянути питання щодо створення підрозділу внутрішнього контролю.
7. Враховуючи позитивний економічний ефект від впровадження енергозберігаючих обладнання на підприємстві, з метою впровадження заходів з енергозбереження, розробити план заходів щодо подальшого їх впровадження на ДП «Лозоваводосервіс» та забезпечити виконання даного плану заходів.

Головний державний аудитор
відділу контролю у галузі ЖКГ,
інфраструктури та зв'язку
Північно-східного офісу Держаудитслужби

Олена ЛЮБИНСЬКА

Один примірник аудиторського звіту отримано:



с. 09.11.2021
[Signature]

Додаток 1
до Порядку

ПРОТОКОЛ
узгодження звіту про результати державного
фінансового аудиту діяльності суб'єктів господарювання
31 серпня 20 21 р.
(дата)

Дочірнє підприємство «Лозоваводосервіс» комунального підприємства
«Теплоенерго» Лозівської міської ради Харківської області
(найменування об'єкта аудиту)

Директор дочірнього підприємства «Лозоваводосервіс» комунального підприємства
«Теплоенерго» Лозівської міської ради Харківської області Кириченко В.І., з однієї сторони,
(посада, прізвище та ініціали керівника об'єкта аудиту)

та головний державний аудитор відділу контролю у галузі ЖКГ, інфраструктури та зв'язку
Північно-східного офісу Держаудитслужби Любинська О.А.,
(посада, прізвище та ініціали керівника аудиту)

з іншої сторони, розглянули та обговорили проект звіту про результати державного
фінансового аудиту діяльності дочірнього підприємства «Лозоваводосервіс» комунального
підприємства «Теплоенерго» Лозівської міської ради Харківської області
(назва теми аудиту)

за період з 11 липня 2017 р. по 30 квітня 2021 р.

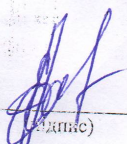
ЗВІТ ПОГОДЖЕНО:

без коментарів

із коментарями (у формі, що додається)



Головний державний аудитор
Північно-східного офісу
Держаудитслужби
(посада керівника аудиту органу
Держаудитслужби)


(підпис)

О.А.Любинська
(ініціали та прізвище)

Директор дочірнього
підприємства
«Лозоваводосервіс»
комунального підприємства
«Теплоенерго» Лозівської
міської ради Харківської області
(посада керівника об'єкта аудиту)


(підпис)

В.І.Кириченко
(ініціали та прізвище)