

ПЕРЕВІРЕНО	ЗАУВАЖЕННЯ	ПОЯСНЕННЯ ЩОДО ЗАУВАЖЕНЬ	РЕКОМЕНДАЦІЇ
I	ЕТАП: Перевірка статутної та управлінсько-корпоративної діяльності		
1.1. Статут	<p>Відповідно до п. 4.2. Статуту підприємства, Статутний фонд (капітал) підприємства становить 23 302 719,52 грн. (двадцять три мільйони триста дві тисячі сімсот дев'ятнадцять гривень 52 коп.) затверджений, рішенням Черкаської міської ради № 2- 4197 від 21.03.2019р.</p> <p>Згідно п.5.5.1. Статуту</p> <p>До виключної компетенції виконавчого комітету Власника відносяться:</p> <p>Надання згоди, щодо укладання господарських угод, якщо вартість такої угоди перевищує 10% зареєстрованого в установленому порядку Статутного фонду Підприємства.</p>	<p>Верхня межа (ліміт) самостійного прийняття рішень укладання директором підприємства Без погодження господарських угод на суму до 2 330 271,9 грн.</p>	<p>Необхідно за можливістю визначити верхню межу (ліміту) для самостійного прийняття рішень фіксовано у встановленій за рішенням власника сумі, на підставі ЗУ «Про публічні закупівлі» вартість предмета закупівлі товару (товарів), послуги (послуг) дорівнює або перевищує 200 тисяч гривень, а робіт - 1,5 мільйона гривень</p>
1.2.Статут	<p>Розділ 10 Статуту не містить положень щодо ліквідаційного/ розподільного/ балансу, порядку його складення, його змісту та реалізації ліквідації/реорганізації підприємства</p>	<p>Не чітко врегульовано питання реєстрації та задоволення вимог кредиторів у разі ліквідації підприємства, що може призвести до неврегульованості спорів при ліквідації підприємства</p>	<p>При можливості внести відповідні зміни до Статуту підприємства</p>
1.3.Схема організаційної структури підприємства	<p>Схема організаційної структури є в наявності.</p>	<p>Зауваження відсутні</p>	<p>Відсутні.</p>
1.4.Положення про тендерний комітет	<p>На підприємстві створений тендерний комітет, згідно наказу № 189 від 06 вересня 2017року, на підставі Закону України «Про публічні закупівлі», Постанови КМУ «Про затвердження порядку функціонування електронної системи закупівель та проведення авторизації електронних майданчиків». Положення про тендерний комітет підприємства наявне. З початку</p>	<p>Жоден член тендерного комітету не пройшов підвищення кваліфікації, навчання в сфері державних закупівель, що може призвести до порушення законодавства в даній сфері.</p>	<p>Членом тендерного комітету пройти підвищення кваліфікації, навчання в сфері державних закупівель.</p>

	<p>Відділ кадрів; Юридичний відділ; Дільниця по вивезенню побутових відходів ; Дільниця по роботі з тваринами. Положення про структурні підрозділи підприємства є в наявності. Положення про структурний підрозділ є внутрішнім нормативним документом, на підставі якого організовують повсякденну діяльність структурного підрозділу, оцінюють результати роботи, складають посадові інструкції, визначають завдання, функції, права та обов'язки, а головне — відповідальність працівників</p>		
1.7. Накази про затвердження штатного розпису та посадових інструкцій	Посадові інструкції та штатний розпис затвержені відповідно до норм трудового законодавства.	Недоліків не виявлено	Відсутні
1.8. Накази по кадрах	Накази по кадрах надані, книга реєстрації ведеться. Зауваження відсутні.	Недоліків не виявлено	Відсутні
1.9. Колективний договір	Колективний договір діє на законних підставах, зміни вносяться вчасно.	Недоліків не виявлено	Недоліків не виявлено
II ЕТАП: Перевірка судово-претензійної роботи			
2.1. Положення про юридичну службу	Положення про юридичну службу наявне. Юридичний супровід на підприємстві здійснює начальник юридичного відділу та юрисконсультант підприємства.	Відсутні	Відсутні
2.2 Претензійна робота	Претензії щодо дебіторської заборгованості загалом подаються вчасно, за змістом відповідають вимогам чинного законодавства. Деякі претензії не містять доказів направлення/ отримання адресатом.	Відсутність систематизації ведення претензійної роботи, особливо боргових вимог перешкоджає веденню системного обліку та повної фіксації її результатів, системному відпрацюванню стратегії ведення роботи з боржниками та кредиторами.	Цілком доречно систематизувати подану та отриману претензійну кореспонденцію окремо за хронологією, на всіх претензіях(особливо вимогах) позначати вихідний номер та дату, вихідні номер та дату позначати на отриманій кореспонденції. При зберіганні пред'явлених вимог прикріпляти до них оригінали поштових
	Окремо можна виділити надсилання великої кількості боргових вимог дебіторам фізичним особам споживачам приватних та багатоквартирних домоволодінь. Деякі боргові вимоги не містять вихідного		

2.3 Судові провадження	<p>Постановою господарського суду Черкаської області від 29 вересня 2009 року Черкаську державну житлово-побутову фірму "Обрій -1" визнано банкрутом, відкрито ліквідаційну процедуру строком на 12 місяців та призначено ліквідатором банкрута арбітражного керуючого. Дана справа триває по теперішній час. Сума боргу перед комунальним підприємством 50 000,00 грн.</p>	<p>Дебіторська заборгованість не повернута, підприємство входить до комітету кредиторів. Надані пояснення про проведену роботу з повернення боргу, але процедура банкрутства не завершена, майно у боржника складалося з житлового фонду мешканців, яке згідно чинного законодавства перейшло на баланс СУБ, ОСББ.</p>	<p>або роботи відмітки про вручення адресати на другій копії претензії (вимоги). Активніше займатися проблемами з дебіторською заборгованістю, приймати участь у процесі погашення заборгованості між кредиторами.</p>
	<p>Заявлено вимоги про стягнення заборгованості за оплату послуг за вивезення побутових відходів до Соснівського та Придніпровського районних судів про видачу судового наказу та до Господарського суду Черкаської області про стягнення заборгованості в позовному провадженні з юридичних осіб</p>	<p>Відсутні</p>	<p>Збільшити кількість подачі судових наказів з метою зменшення дебіторської заборгованості. При відмові у видачі - подавати на боржників до суду позовні заяви.</p>
III ЕТАП: Перевірка господарсько-договірної роботи			
3.1.	<p>Журнал обліку і реєстрації укладених договорів за 2019 р. надано. Реєстрація та облік договорів про надання послуг з вивезення ТПВ, РПВ, знешкодження та захоронення, оренда контейнерів ведеться відділом збуту та МТЗ в спеціальному журналі. Реєстрація та облік господарських договорів між комунальним підприємством та контрагентами ведеться в спеціальному журналі відділом бухгалтерського обліку та планування. Тендерні угоди, укладені на підставі тендерної процедури зберігаються у секретаря тендерного комітету. Положення про договірну роботу відсутнє.</p>	<p>Внаслідок відсутності Положення про договірну роботу дещо ускладнена систематизація господарських договорів, зміни їх умов, припинення, а також процесу їх супроводу тощо.</p>	<p>Розробити та затвердити положення про договірну роботу.</p>
3.2. Договори, угоди, ін. правочини, договірні та ділова переписка	<p>Договір про надання освітніх послуг № 582 від 25 вересня 2019 року</p>	<p>Не врегульовано порядок відповідальності за порушення умов договору у разі неякісного надання послуг, що може ускладнити можливість притягнення Виконавця до відповідальності.</p>	<p>За погодженням сторін внести зміни до договору щодо чіткого регулювання притягнення до відповідальності Продавця.</p>

<p>щодо укладення, виконання, зміни, припинення укладених правочинів</p>		<p>Договір не містить посилання на ст.8 Закону України «Про захист персональних даних», а саме надання згоди від представників – фізичних осіб на обробку своїх персональних даних (включаючи збір, обробку, збереження, використання третьою особою) з метою забезпечення реалізації цивільно- правових, господарських та податкових відносин, які вимагають обробки персональних даних</p> <p>Не врегульовано порядок відповідальності за порушення умов договору в разі поставки товару неналежної якості, що може ускладнити можливість притягнення Продавця до відповідальності.</p>	<p>За погодженням сторін внести зміни до договору</p>
<p>3.3.</p>	<p>Договір про на виконання науково-технічних робіт з створення науково-технічної продукції № 601/1450-1.12 від 30.08.2019р. з державною установою «Державний автотранспортний науково-дослідний і проектний інститут».</p>	<p>Договір не містить посилання на ст.8 Закону України «Про захист персональних даних», а саме надання згоди від представників сторін – фізичних осіб на обробку своїх персональних даних (включаючи збір, обробку, збереження, використання третьою особою) з метою забезпечення реалізації цивільно-правових, господарських та податкових відносин, які вимагають обробки персональних даних.</p>	<p>За погодженням сторін внести зміни до договору</p>
<p>3.4</p>	<p>Договір поставки № 63 від 19 серпня 2019 р. з ФОП Барчина Леонід Анатолійович</p>	<p>Договір не містить положень Форс – мажорних обставин, який визначає принцип дії при настанні непередбачуваних обставин у вигляді непереборної сили та відсутнє посилання на ст.8 Закону України «Про захист персональних даних»</p>	<p>За погодженням сторін внести зміни до договору</p>
<p>3.4</p>	<p>Договір відповідального зберігання № 09/08-19 від 09 серпня 2019 року з Департаментом ЖКК ЧМР</p>	<p>Договір не містить посилання на ст.8 Закону України «Про захист персональних даних», а саме надання згоди від представників сторін – фізичних осіб на обробку своїх персональних даних (включаючи збір, обробку, збереження, використання третьою особою) з метою забезпечення реалізації цивільно-правових, господарських та податкових відносин, які вимагають обробки персональних даних. Також, у договорі відсутнє посилання на умови зберігання товару: зберігач зобов'язаний забезпечити схоронність прийнятого на зберігання майна, у т. ч. і того, що зберігається безплатно (ст. 942 ЦК). Тобто, майно повинне зберігатися в умовах, які забезпечують його схоронність і можливість використання за цільовим</p>	<p>Теж саме</p>

3.5	Договір поставки № 24/05 від 24 травня 2019р. з ФОП Стремлієнко Антон Олександрович	<p>придатності. Умови зберігання необхідно прописати в договорі.</p> <p>В договорі не вказано застереження щодо прав на товар Постачальника, необхідно зазначити, що товар належить йому на праві власності, не знаходиться під заборонаю відчуження, арештом, не є предметом застави чи іншим засобом забезпечення виконання зобов'язань перед будь-якими третіми фізичними або юридичними особами, державними органами і державою, а також не є предметом будь-якого іншого забезпечення або обмеження, передбачених чинним законодавством України, також, в договорі не передбачено посилення гарантійних зобов'язань Постачальника. Бажано вказувати конкретний гарантійний строк, але можна посилатись і на гарантійний строк виробника. Проте слід чітко вказати, яким документом він встановлюється - паспортом на обладнання, гарантійним талоном тощо. . В договорі відсутня відповідальність за несвоєчасну поставку товару у вигляді штрафних санкцій - пені та штрафу. З метою забезпечення належного виконання зобов'язання з поставки товару Постачальником в договорі потрібно передбачити відповідальність за несвоєчасну поставку товару у вигляді штрафних санкцій - пені та штрафу. Умову щодо пені можна сформулювати наступним чином: «У разі несвоєчасної передачі Товару Постачальник виплачує Покупцю пеню у розмірі 0,1% від вартості непоставленого/несвоєчасно поставленого Товару за договором за кожний день прострочення».</p>	За погодженням сторін внести зміни до договору.
3.6	Договір на надання послуг № 48 з ТОВ «ЕлектроАрсенгал»	<p>В договорі відсутня дата підписання договору, договір не містить положень Форс – мажорних обставин, який визначає принцип дії при настанні непередбачуваних обставин у вигляді непереборної сили; умови договору не містять визначених пунктів стосовно відповідальності Сторін. Можливі конфліктні ситуації щодо визначення відповідних положень (трактування) договору Сторонами.</p>	Теж саме
3.7	Договір № 7/1/19 про надання послуг від 26		За погодженням сторін внести

<p>червня 2019 року з ІОВ «Черкаський обласний центр з сервісу»</p>	<p>згоди від представників сторін – фізичних осіб на обробку своїх персональних даних (включаючи збір, обробку, збереження, використання третьою особою) з метою забезпечення реалізації цивільно-правових, господарських та податкових відносин, які вимагають обробки персональних даних, також не містить положень Форс – мажорних обставин, який визначає принцип дії при настанні непередбачуваних обставин у вигляді непереборної сили. Крім цього, умовами договору не визначено конкретних строків виконання робіт. В разі затягування виконання робіт (ремонту) укладено буде притягти за порушення умов договору.</p>	<p>персональних даних, форс-мажорних обставин, визначити строки виконання робіт.</p>
<p>3.8</p>	<p>Договір №22/19 на надання гідрометеорологічної інформації від 22.03.2019р. з Черкаський обласний центр з гідрометеорології</p>	<p>Умовами договору не визначено конкретних строків надання інформації. В разі не надання інформації ускладнено буде притягти відповідальності сторону за порушення умов договору, також, умови договору не містять визначених пунктів стосовно відповідальності Сторін. Можливі конфліктні ситуації щодо визначення відповідних положень (трактування) договору Сторонами.</p>
<p>3.9</p>	<p>Договір купівлі-продажу № 03328652 від 04 квітня 2019 р. з ФОП Михайлик Андрій Андрійович</p>	<p>В договорі не зазначено застереження щодо прав на товар Продавця необхідно зазначити, що товар належить йому на праві власності, не знаходиться під заборонаю відчуження, арештом, не є предметом застави чи іншим засобом забезпечення виконання зобов'язань перед будь-якими третіми фізичними або юридичними особами, державними органами і державою, а також не є предметом будь-якого іншого забезпечення або обмеження, передбачених чинним законодавством України, також, в договорі не передбачено посилення гарантійних зобов'язань на товар. Договір не містить положень Форс–мажорних обставин, який визначає принцип дії при настанні непередбачуваних обставин у вигляді непереборної сили.</p>
<p>3.10</p>	<p>Договір продажу № 38 від 07 березня 2019 року з ПП «Мідель»</p>	<p>Не конкретизовано відповідальність сторін за порушення умов договору, що може призвести до конфліктних ситуацій щодо визначення відповідних</p>

		<p>ст.8 Закону України «Про захист персональних даних», а саме надання згоди від представників сторін – фізичних осіб на обробку своїх персональних даних (включаючи збір, обробку, збереження, використання третьою особою) з метою забезпечення реалізації цивільно-правових, господарських та податкових відносин, які вимагають обробки персональних даних, також не містить положень Форс – мажорних обставин, який визначає принцип дії при настанні непередбачуваних обставин.</p>	<p>договору та внести зміни щодо персональних даних, форс-мажорних обставин</p>
3.11	<p>Договір № К-04-19/п на надання інформаційно-консультаційних послуг від 21 лютого 2019р. з ФОП Мироненко Віталій Петрович</p>	<p>Договір не містить посилання на ст.8 Закону України «Про захист персональних даних», а саме надання згоди від представників сторін – фізичних осіб на обробку своїх персональних даних (включаючи збір, обробку, збереження, використання третьою особою) з метою забезпечення реалізації цивільно-правових, господарських та податкових відносин, які вимагають обробки персональних даних, також не містить положень Форс – мажорних обставин, який визначає принцип дії при настанні непередбачуваних обставин у вигляді непереборної, крім цього, умовами договору не визначено конкретних строків надання інформації. Договір не містить положень Форс – мажорних обставин, який визначає принцип дії при настанні непередбачуваних обставин у вигляді непереборної сили та відсутнє посилання на ст.8 Закону України «Про захист персональних даних»</p>	<p>За погодженням сторін внести зміни до договору</p>
3.12	<p>Договір на виконання робіт №31 від 22 лютого 2019 р. з ФОП Кічпін В'ячеслав Володимирович</p>	<p>В Договорі не вказано посилання на ст.8 Закону України «Про захист персональних даних», а саме надання згоди від представників сторін – фізичних осіб на обробку своїх персональних даних (включаючи збір, обробку, збереження, використання третьою особою) з метою забезпечення реалізації цивільно-правових, господарських та податкових відносин, які вимагають обробки персональних даних.</p>	<p>Теж саме</p>
3.13	<p>Договір постачання товару № 001 від 29 грудня 2018 року з МАП «Реґіон-сервіс»</p>	<p>Договір не містить положень Форс–мажорних обставин, який визначає принцип дії при настанні непередбачуваних обставин у вигляді непереборної сили та відсутнє посилання на ст.8 Закону України</p>	<p>За погодженням сторін внести зміни до договору щодо чіткого регулювання дії при настанні форс – мажорних, персональних</p>

на товар Постачальника, зазначити гарантійні зобов'язання.

вказано застереження щодо прав на товар Постачальника, необхідно зазначити, що товар належить йому на праві власності, не знаходиться під заборону відчуження, арештом, не є предметом застави чи іншим засобом забезпечення виконання зобов'язань перед будь-якими третіми фізичними або юридичними особами, державними органами і державою, а також не є предметом будь-якого іншого забезпечення або обмеження, передбачених чинним законодавством України, також, в договорі не передбачено посилення гарантійних зобов'язань Постачальника. Бажано вказувати конкретний гарантійний строк, але можна посилатись і на гарантійний строк виробника. Проте слід чітко вказати, яким документом він встановлюється - паспортом на обладнання, гарантійним талоном тощо. Договір не містить положень форс – мажорних обставин, який визначає принцип дії при настанні непередбачуваних обставин у вигляді непереборної сили

Ключовий партнер з аудиту



Ястреб Д.Є.

В цій справі
ПРОУМЕРОВАНО, ПРОШИТО ТА СКРІПЛЕНО
ПЕЧАТКОЮ 40 (СОРОК) аркушів

Директор
АФ «Аудит плюс» А.М. Гріднєв

