



Звіт з оцінки КП «Червоноградводоканал»
Оцінка доброчесності комунальних
підприємств водопостачання у Миколаєві та
Червонограді

Березень 2024 року



Зміст

Вступ	3
Методологія оцінювання	4
Про об'єкт оцінки	7
Короткі висновки	10
Детальний аналіз	19
СФЕРА 1 – ЗАГАЛЬНЕ УПРАВЛІННЯ	19
СФЕРА 2 – ПОСЛУГИ	36
СФЕРА 3 – КОМУНІКАЦІЇ	50
СФЕРА 4 – ЛЮДИ	59
СФЕРА 5 – КОРПОРАТИВНЕ УПРАВЛІННЯ	68
СФЕРА 6 – ЕТИЧНІ АСПЕКТИ	81
СФЕРА 7 – ФІНАНСОВО-ЕКОНОМІЧНИЙ БЛОК ДІЯЛЬНОСТІ	91
СФЕРА 8 – УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ	102
СФЕРА 9 – ПУБЛІЧНІ ЗАКУПІВЛІ	111
Список використаних джерел	121
Анкета для проведення опитування	125

Довідкова інформація

Антикорупційна ініціатива ЄС (EUACI) – провідна антикорупційна програма в Україні, що фінансується ЄС, співфінансується і впроваджується Міністерством закордонних справ Данії. Антикорупційна ініціатива Європейського Союзу (EUACI) – це програма, спрямована на підтримку України у зниженні рівня корупції на національному та місцевому рівнях шляхом сприяння громадянам, громадянському суспільству, бізнесу та державним установам. Програма була запущена у червні 2017 року.

Компонент 2 Програми звернувся до міських лідерів вибраних міст доброчесності щодо зміцнення їх доброчесності, прозорості та підзвітності. Під час першого етапу проекту Програма підтримувала місцеві органи влади під час впровадження антикорупційного інструментарію шляхом інтеграції попередніх висновків і рекомендацій процесу оцінки та пом'якшення вразливості до корупції та ризиків, розробленого EUACI. Це було зроблено в тісній співпраці з місцевим громадянським суспільством і міським керівництвом обраних українських міст.

Поточний проект є частиною Компоненту 2 Антикорупційної ініціативи Європейського Союзу (EUACI) в Україні. Він має на меті підтримати міста Миколаїв та Червоноград у зміцненні доброчесності, прозорості та підзвітності підприємств комунальної власності водопостачання та водовідведення – МКП «Миколаївводоканал» та КП «Червоноградводоканал».

Це вже другий проект, пов'язаний з оцінкою доброчесності підприємств комунальної власності водопостачання та водовідведення. Перший проект був спрямований на підприємства комунальної власності водопостачання та водовідведення у м. Чернівцях та м. Нікополі.

Вступ

Звіт з оцінки КП «Червоноградводоканал» (надалі – Звіт) підготовлений в рамках реалізації проекту «Оцінка доброчесності комунальних підприємств водопостачання у Миколаєві та Червонограді» (надалі – Проект) відповідно до Додатку № 2 (далі – Додаток) до Контракту DC2023-174 (ID 100011698) від 27.07.2023 року, який було укладено між Антикорупційною ініціативою ЄС (EUACI), запровадженою Міністерством закордонних справ Данії та Deloitte & Touche LLC (далі – «Делойт» в Україні або Консультант).

Метою даного Проекту, є надання підтримки містам Миколаїв та Червоноград у зміцненні доброчесності, прозорості та підзвітності комунальних підприємств водопостачання та водовідведення – МКП «Миколаївводоканал» та КП «Червоноградводоканал».

Цей Звіт виконано в рамках другого Етапу реалізації проекту з метою виявлення управлінських ризиків та ризиків доброчесності у КП «Червоноградводоканал». Даний документ містить основні результати проведеного оцінювання на основі розробленої Консультантом методології оцінки ризиків доброчесності для комунальних підприємств водопостачання та водовідведення на першому Етапі Проекту.

У вступній частині відображено про діяльність КП «Червоноградводоканал» загалом для розуміння об'єкту оцінки. У подальших частинах звіту детально розкрито результати проведеного аналізу 9-ти сфер доброчесності в контексті 87 індикаторів. Кожен індикатор передбачає і відображення, там де це можливо, попередніх практичних рекомендацій щодо можливих варіантів усунення чи мінімізації виявлених ризиків.

На наступному Етапі Проекту будуть підготовлені детальні рекомендації щодо управління виявленими ризиками.



м. Червоноград

КП "Червоноградводоканал"

- *Цей Звіт ґрунтується на вивченні внутрішніх нормативних актів та інтерв'ю з представниками комунального підприємства водопостачання та водовідведення КП «Червоноградводоканал», представниками міста, інформації, доступної на веб-сайті КП, аналізі документів та матеріалів, наданих для нас КП. Ми не проводили жодних перевірок достовірності даних, інформації та коментарів, безпосередньо наданих представниками Компанії. Ми опитали представників Компанії, чії функціональні обов'язки, на нашу думку, найбільше стосуються питань сфер, що попадають у оцінку доброчесності.*
- *Цей звіт не можна розглядати як вичерпний огляд чи аналіз, оскільки ми були обмежені визначеною метою дослідження, а також наданими нам документами та інформацією.*
- *Цей Звіт ґрунтується на українському законодавстві та документації КП, що діяли на момент створення Звіту, а також на кращих світових практиках.*
- *Звіт не є директивою чи вказівкою для прийняття або виконання будь-яких управлінських рішень. Усі наші висновки та рекомендації ґрунтуються на нашій власній експертній позиції і не є обов'язковими*

Методологія оцінювання

Дана методологія підготовлена з метою оцінки доброчесності комунальних підприємств водопостачання та водовідведення (надалі – «КП»). В основу лягла розроблена раніше методологія оцінки доброчесності підприємств комунальної власності водопостачання та водовідведення у м. Чернівцях та м. Нікополі, що була оновлена та верифікована відповідно до сучасних умов.

Ми провели обговорення з представниками МКП «Миколаївводоканал», Миколаївської міської ради, КП «Червоноградводоканал» та Червоноградської міської ради з метою визначення конкретних процесів та їх елементів, які мають найважливіше значення для стабільності та цілісності роботи КП. Такі процеси розглядалися комплексно: як в контексті нормативно закріплених повноважень та функцій, загального нормативно-правового регулювання, в тому числі на локальному рівні, так і в контексті практичної реалізації та застосування наявних норм.

На підставі проведеного попереднього аналізу ми сформуваємо ключові індикатори оцінки, за якими має визначатись рівень доброчесності КП водопостачання та водовідведення у відповідній сфері. Враховуючи отриманий досвід та результати попереднього аналізу було визначено 9 сфер діяльності КП, які підлягатимуть подальшій оцінці.

Запропонована комплексна методологія оцінки доброчесності комунальних підприємств ґрунтується на найкращих практиках оцінки корупційних ризиків у державних та комунальних підприємствах, відповідному законодавстві України, принципах корпоративного управління ОЕСР.

Процес визначення методології

1. Було проведено загальне дослідження:
 - Зовнішнього середовища (правовий, секторальний та політичний аспект) діяльності КП
 - Локальних нормативно-правових документів відносно діяльності КП;
 - Інформації щодо діяльності інших КП водопостачання та водовідведення для порівняльного аналізу;
 - Іншої актуальної інформації з відкритих джерел, в тому числі – інформації з відкритих реєстрів та системи BI Prozorro.
2. Проаналізована базова інформація від КП.
 - Внутрішніх документів КП (стратегія, фінансові та інвестиційні плани, бюджет, організаційна структура, внутрішні процедури та положення, звіти Національної комісії, що здійснює державне регулювання у сферах енергетики та комунальних послуг (НКРЕКП), тощо);



- Інформація, що розміщена на дошках оголошень, у різноманітних комунікаційних каналах;
- 3. Проведені інтерв'ю із працівниками КП, представниками міських рад та зацікавленими сторонами у діяльності КП.
- 4. Проведений аналіз внутрішнього та зовнішнього середовища діяльності КП із визначенням сильних та слабких сторін, загроз та можливостей подальшого функціонування.
- 5. Розроблена попередня методологія оцінки, яку верифікували з представниками ЕУАСІ та з представниками МКП «Миколаївводоканал», Миколаївської міської ради, КП «Червоноградводоканал» та Червоноградської міської ради.

Про основні складові методології

Методологія оцінки доброчесності КП водопостачання та водовідведення передбачає оцінку 87 індикаторів у 9 ключових сферах діяльності. У разі повної відповідності еталонним значенням може бути отримано 1030 балів за результатами оцінювання.

9 сфер

87 індикаторів

в оцінці доброчесності КП водопостачання та водовідведення

1025 балів

максимальна можлива оцінка в рамках даної методології



Таблиця 1. Складові елементи оцінювання (детальний опис)

ЕЛЕМЕНТ ІНДИКАТОРУ	ОПИС
Визначення	Опис змісту індикатора, його цілей та важливості у контексті діяльності КП. Також вказується нормативне обґрунтування (за наявності).
Еталон	Еталонний стандарт, за яким необхідно вимірювати конкретний аспект (індикатор) ефективності КП, щоб призначити оцінку.
Мінімальна оцінка	Опис мінімального стану індикатора. Зазвичай, мінімально можливий бал дорівнює 0, що означає, що КП не відповідає вимогам до жодного компонента індикатора або КП не надало необхідної інформації/документів. Якщо КП частково відповідає хоча б деяким елементам або виконує вимогу – виставляється 1 бал.
Максимальна оцінка	Опис стану продуктивності індикатора, який максимально наближений до еталонного стану. Для стандартизації підходу будь-якому показнику можна призначити максимум 5 балів.

<p>Часткова оцінка</p>	<p>Часткова оцінка використовується у випадку, якщо індикатор передбачає часткове виконання критерію (на відміну від «так/ні») і коли КП може частково задовольнити вимоги індикатора або може мати кілька (не всі) компонентів, з яких складається індикатор. Залежно від показника можливі два варіанти часткової оцінки: а) 1-3-5 балів або б) 1-2-3-4-5 балів. Альтернативно, для деяких індикаторів часткова оцінка може не застосовуватись у разі, якщо зміст індикатора передбачає лише оцінку «Так/Ні». У таких ситуаціях буде застосовуватись лише бали 0 або 5.</p>
<p>Вага індикатора (важливість)</p>	<p>«Висока» рівень ваги присвоюється індикаторам, які базуються на нормативних вимогах і передбачають високий або середній ризик негативного результату, якщо вимоги не виконуються. Високому рівню важливості присвоюється коефіцієнт 3.</p> <p>«Середня» рівень ваги присвоюється показникам, які 1) ґрунтуються на нормативних вимогах і передбачають низький ризик негативного результату в разі недотримання вимог, або 2) ґрунтуються на найкращій ринковій практиці чи стандартах, застосованих для галузі. Середньому рівню важливості присвоюється коефіцієнт 2.</p> <p>«Низька» рівень ваги присвоюється індикаторам, які 1) відображають їх додатковий характер для господарської діяльності КП або 2) ілюструють характер «додаткових зусиль», які КП може продемонструвати, впроваджуючи компоненти індикатора. Середньому рівню важливості присвоюється коефіцієнт 1.</p>
<p>Джерело даних</p>	<p>Документ, ресурс, інше джерело показники з якого використовуватимуться для оцінки індикатора.</p>

Базова оцінка кожного індикатора визначається на основі результатів аналізу «as is» за шкалою від 0 (мінімум) до 5 (максимум). Кожен показник має встановлену значущість ризику (низький, середній або високий), що обумовлює застосування відповідного коефіцієнта ризику (1, 2 або 3 відповідно). Оцінка кожного індикатора розраховується шляхом множення базової оцінки (отриманої при оцінюванні) на коефіцієнт ризику (вагу/важливість індикатора). Нижче наведений **приклад** розрахунку:



Бал за кожен сферу розраховується як загальна сума балів за кожним індикатором. **Загальний бал оцінки доброчесності** для конкретного КП відображається як відсоткове співвідношення отриманої загальної суми балів до максимально можливої кількості балів у кожній із 9 сфер.


За результатами проведеного аналізу ми виконали оцінку за кожним з 87 індикаторів. В контексті кожного індикатора описані ключові спостереження, які слугували основною базою оцінки та наданих попередніх рекомендацій для подальшого удосконалення.

Про об'єкт оцінки

КП «Червоноградводоканал» (надалі – КП або підприємство) є комунальним підприємством, що надає стратегічно важливі послуги із водопостачання та водовідведення для населення та є об'єктом критичної інфраструктури відповідно до Закону України «Про критичну інфраструктуру»¹.

Комунальне підприємство було створене у 1969 році та почало функціонувати як самостійна юридична особа з окремим розрахунковим рахунком з 1989 року. Підприємство є правонаступником прав та обов'язків «Червоноградського управління водопровідно-каналізаційного господарства».

Засновником та власником КП є Червоноградська міська рада, а майно підприємства є комунальною власністю і закріплюється за ним на праві господарського відання. Статутний фонд КП «Червоноградводоканал» сформовано у розмірі 94,5 млн грн. Основним видом діяльності КП, згідно з КВЕД, є забір, очищення та постачання води. Додатково підприємство провадить діяльність з монтажу водопровідних мереж, каналізації, відведення й очищення стічних вод, обробки осадів біологічного очищення, будівництва нежитлових будівель та інше.



308+
км водопровідної мережі



230+
км каналізаційної мережі



216
працівників

SWOT аналіз² КП «Червоноградводоканал»



¹ Закон України «Про критичну інфраструктуру» №1882-IX від 16.11.2021 у редакції від 05.12.2022. Доступно за посиланням: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/1882-20#Text>

² SWOT аналіз – один із інструментів аналізу внутрішніх (сильні сторони - Strengths, слабкі сторони – Weaknesses) і зовнішніх факторів (можливості - Opportunities, загрози – Threats), які можуть впливати на діяльність підприємства.

Середньооблікова чисельність працівників КП «Червоноградводоканалу» становила 216 осіб, серед яких: 173 робітники та керівників, спеціалістів, службовців – 43 особи.

КП надає послуги із забезпечення централізованим постачанням споживачів питною водою та здійснює відведення і очистку стічних вод у м. Червоноград, м. Соснівка та селищі Гірник, із загальною площею покриття у 205,2 кв. км. Ліцензія на централізоване водопостачання та водовідведення Серія АЕ № 287971 з 04.12.2014 року до 03.12.2019 року (видана НКРЕКП), є чинною та продовжує діяти згідно із Законом України від 02.03.2015 року № 222 «Про ліцензування видів господарської діяльності».

Водопостачання забезпечується п'ятьма водозаборами: Бендюзьким, Правдинським, Межиричанським, Борятинським, Соснівським, із загальною кількістю артезіанських свердловин – 39. Проектна потужність даних п'яти водозаборів - 52 т.м3/добу. Найбільшу частку попиту на послуги КП формують юридичні особи та домогосподарства м. Червонограда - одного із найбільших міст Львівської області за загальною кількістю населення у 79 800 осіб, станом на початок 2023 року. Окрім того, місто є важливим центром гірничодобувної промисловості у межах Львівсько-Волинського вугільного басейну, що визначає специфіку економіки міста. Зокрема, у м. Червонограді діють 6 шахт та допоміжні підприємства у складі ДП «Львіввугілля».

Потреби червоноградського гірничо-промислового району та прилеглих населених пунктів забезпечуються роботою Червоноградводоканалу. Як наслідок, розташування трубопроводів є специфічним, що впливає на хімічний склад води (вміст заліза є високим), знижуючи її якість.

Для відводу та очищення стічних вод на КП функціонують 19 каналізаційних насосних станцій на трьох каналізаційних спорудах: м. Червонограда, м. Соснівки, селищі Гірник.

Фінансові результати КП «Червоноградводоканал»



* У 2021 р. розмір дебіторської заборгованості врахований за період січень-вересень

Задля підтримки розвитку підприємства, у 2022-2023 рр. на рівні міської ради затверджувалися річні Програми забезпечення діяльності водопровідно-каналізаційного господарства «Червоноградводоканал» із конкретизацією заходів для покращення надання КП послуг з водопостачання та водовідведення.

Крім того, КП «Червоноградводоканал» отримує капітальні вкладення з бюджету. Зокрема, у 2023 році Червоноградською міською радою було надано кошти у межах реалізації інвестиційних проєктів: реконструкції Бендюзького водозабору зі встановленням обладнання та фільтрів для знезалізнення артезіанської води - у розмірі 0,5 млн грн (всього з 2019 року було виділено 2,7 млн грн) та реконструкції водопровідної мережі у м. Червонограді - у розмірі 800 тис. грн.

Неврегульованим залишається питання проведення розрахунків КП з дебіторами. Зокрема, розмір боргу ДП «Львіввугілля» станом на 01.04.2023 року становив 11,6 млн грн - 1/5 від загального обсягу дебіторської заборгованості КП «Червоноградводоканал». Накопичення такої заборгованості ускладнює процес ефективного використання коштів підприємства. Однак, відповідно до рішення Виконавчого комітету Червоноградської міської ради від 25.04.2023 р., т.в.о. генерального директора ДП «Львіввугілля» має забезпечити погашення заборгованості за спожиті послуги з водопостачання та водовідведення.

Тарифи на послуги КП з централізованого водопостачання та централізованого водовідведення затверджуються Виконавчим комітетом міської ради м. Червоноград. З 2020 року тариф зріс на 42%: однією з причин є підвищення цін на електроенергію. Проте подальше підняття тарифу є обмеженим, що разом із затриманням дебіторами оплати впливає на необхідність зменшення КП обсягу витрат для підтримання прибутковості діяльності.

Згідно з даними фінансової звітності за 2020-2023 рр., КП «Червоноградводоканал» отримував прибуток, проте у відсотковому відношенні він становив близько 2-4% від загального обсягу доходу.

КОНТАКТНА ІНФОРМАЦІЯ:

Юридична адреса	м. Червоноград, вул. Шевська 1А, Львівська область ,80102
Код ЄДРПОУ	00185347
Прізвище, ім'я, по батькові керівника або уповноваженої особи, посада	Солдат Володимир Богданович, Директор
Тел., факс,	(03249) 3-10-78, 3-10-94
E-mail	vodokanal@bis.net.ua

98 345 ³

ТИС. грн.

Статутний фонд підприємства

151 447 ⁴

ТИС. грн.

Балансова вартість активів

³ Дані відповідно до Статуту КП «Червоноградводоканал» у редакції від 10.08.2023. Доступно на сайті Червоноградської міської ради за посиланням: <https://www.chg.gov.ua/Rishennia-sesii/st-2712>.

⁴ Дані відповідно до Звіту про фінансовий стан КП «Червоноградводоканал» станом на 30.06.2023.

Короткі висновки

У даному розділі представлені узагальнюючі результати оцінювання доброчесності КП «Червоноградводоканал», відповідно до описаної раніше методології.

За результатами проведеної оцінки підприємство отримало 677 бали із 1025 можливих. Варто зазначити що за результатами оцінювання найбільшу кількість балів набрали: СФЕРА 2 – ПОСЛУГИ, СФЕРА 3 – КОМУНІКАЦІЇ, СФЕРА 7 – ФІНАНСОВО-ЕКОНОМІЧНИЙ БЛОК ДІЯЛЬНОСТ та СФЕРА 9 – ПУБЛІЧНІ ЗАКУПІВЛІ. Результати оцінювання демонструють значний потенціал для подальшого розвитку підприємства, що позитивно вплине на якість життя місцевого населення.

Загальна оцінка за блоком «Сфера 1 – Загальне управління» склала 84 балів зі 140 можливих.

Організаційна структура, штатний розпис КП та робочі інструкції затверджені належним чином, однак функціональні політики з внутрішніми процесами, а також процедури прийняття рішень не є формалізованими та задокументованими.

Стратегічне і оперативне планування в КП формалізоване, проте на момент проведення оцінки в підприємства була відсутня єдина стратегія розвитку, поточні та перспективні проекти розосереджені по різних документах та розробляються для вирішення вже наявних проблем окремих ділянок. При цьому водоканал має середній рівень системності управління проектами, та зважаючи на невеликий розмір КП, застосування кращих практик проектного підходу є більш доцільним у випадку великих або нестандартних проектів КП.

Відповідно до проведеного аналізу, варто відзначити співпрацю КП "Червоноградводоканал" з міжнародними партнерами з розвитку. Така співпраця є позитивною та спрямована на фінансування, а також технічну підтримку проектів з покращення водопостачання та очищення води. Також, варто відзначити активну співпрацю КП з міською радою щодо координації роботи з міжнародними партнерами з розвитку для залучення фінансових ресурсів для підтримки комунальних проектів. Водночас, для подальшої розбудови ефективної взаємодії з міжнародними партнерами з розвитку, КП варто розглянути створення спеціалізованого відділу/команди, яка буде координувати всі аспекти такої співпраці, включаючи реалізацію проектів, розробку робочих планів і заявок на фінансування. Крім того, варто розробити стратегію співпраці з донорами спільно з міською радою, що визначатиме пріоритети та цілі, а також аналізуватиме потенційних партнерів та проекти для фінансування.

Процеси обліку та бюджетування на підприємстві формалізовані належним чином та відповідають нормам. Проте задля досягнення відповідності кращим практикам рекомендовано оновити облікову політику згідно з міжнародними стандартами бухгалтерського обліку, а також замінити поточний програмний застосунок з метою уникнення інформаційних та операційних ризиків.

За блоком «Сфера 2 – Послуги» отримана оцінка 87 балів із 115 можливих.

За результатами аналізу підтверджено, що КП забезпечує високий рівень якості надання ліцензійних та додаткових послуг та надає послуги відповідно до вимог чинного законодавства. В аналізі індикаторів, зазначені проблеми, які несуть ризики для якісного надання ліцензійних послуг КП, серед яких значний ступінь зношеності трубопроводів та окремих очисних споруд та необхідність додаткових технологічних рішень для очищення питної води з природньо високим вмістом заліза. Також нами підкреслена робота, яку проводить КП для вирішення даних проблем, та у співпраці з технічними експертами підготовлені рекомендації для їх реалізації відповідно до кращих міжнародних практик. Додатково, виявлено потенціал для вдосконалення процесу надання та моніторингу якості додаткових послуг, зокрема щодо цифровізації договірної роботи та впровадження системи отримання та обробки зворотного зв'язку від споживачів та ін.

Загальна оцінка за блоком "Сфера 3 - Комунікації" склала 52 із 70 можливих.

Найвищі показники отримали індикатори "Реакція на запитання споживачів" та "Канали зв'язку, стан та ефективність співпраці з містом". Це пояснюється тим, що на підприємстві успішно використовується система моніторингу задоволеності споживачів, а також проводиться вимірювання динаміки за кількістю отриманих скарг. Водночас, спілкування між КП та містом відбувається на постійній основі: представники міської ради активно залучаються до питань, пов'язаних з діяльністю підприємства, наявна практика регулярного звітування. Проте варто відзначити, що у комунальному підприємстві відсутня чітка комунікаційна стратегія з визначеними ключовими зацікавленими сторонами та відповідними підходами до взаємодії з ними. Рекомендується працювати над формуванням такої стратегії. Також слід продовжувати розширювати цифрові канали комунікації як для споживачів, так і для працівників КП. Окремо слід зазначити, що на момент формування звіту, керівництво КП вже призначило відповідальну особу з питань реструктуризації заборгованості, було опубліковано типову форму угоди та додано обмежену інформацію про якість води у вільний доступ.

У підсумку за індикаторами блоку "Сфера 4 - Люди" КП набрало 64 із 120 можливих балів.

Управління персоналом на КП здійснюється у відповідності до чинного трудового законодавства, проте рівень зрілості функції знаходиться на середньому або базовому рівні за більшістю індикаторів. Найнижчу оцінку було виставлено за індикаторами, які стосуються навчання та розвитку працівників, відстеження їх зворотного зв'язку, збору та оброблення персональної інформації, а також формування кадрового резерву. За цими сферами підприємство не проводить системних ініціатив, часто через брак ресурсів. В частині прозорості системи нарахування винагороди, відслідковування показників ефективності, обліку робочого часу, кадрової звітності та аналітики, а також найму персоналу КП веде активну роботу та за окремими пунктами відповідає кращим практикам по ринку. Отже, загальна спроможність функції управління персоналом на підприємстві потребує вдосконалення, зокрема в частині формалізації процесів. За результатами аналізу нами сформовані рекомендації щодо ініціатив, які КП може впровадити наявним у нього ресурсом, тим самим позитивно впливаючи на робочий досвід працівників та загальну ефективність діяльності підприємства.

Загальна оцінка за блоком «Сфера 5 – Корпоративне управління» склала 80 балів зі 130 можливих. У цілому система корпоративного управління у КП функціонує на базовому рівні. Підтримка управління діяльністю КП на операційному рівні

забезпечується керівником підприємства, а стратегічне управління здійснюється представниками міської ради. Загалом за результатами аналізу сфери найвищі оцінки були виставлені індикаторам, пов'язаним із порядком діяльності керівництва та власника підприємства. Зокрема, 80-100% від максимально можливої оцінки були виставлені за процеси призначення та винагороди керівника, ролі міста у діяльності КП. Водночас потребують удосконалення елементи внутрішнього контрольного середовища підприємства, які були оцінені найнижче: управління ризиками та комплаєнс, а також практика розкриття інформації. Ключовими рекомендаціями до відповідних індикаторів були визначені належна формалізація процесів, у тому числі створення внутрішніх документів та закріплення відповідальності щодо регулювання даних функцій, визначення і дотримання підходу до розкриття інформації про діяльність КП (періодичність, зміст повідомлень тощо).

Загальна оцінка за блоком «Сфера 6 – Етичні аспекти» склала 42 бали зі 100 можливих. За результатами проведеного аналізу можна зазначити, що рівень зрілості КП у питаннях етичної поведінки та доброчесності є базовим, наразі існують сфери, які мають значний потенціал до удосконалення. Зокрема, на момент проведення аналізу, у КП були відсутні окремі внутрішні документи, які б регулювали питання етичного ведення діяльності та протидії корупції. Крім цього, не було виявлено документального підтвердження функціонування системи моніторингу дотримання етичних норм, механізму розгляду скарг та повідомлень викривачів, проведення інформаційних заходів/тренінгів/навчань з питань захисту та дотримання прав людини, а також з питань протидії корупції та хабарництву. У КП була відсутня внутрішня політика щодо управління конфліктом інтересів та механізму фіксації родинних зв'язків. Станом на дату фіналізації звіту в КП було розроблено та затверджено «Кодекс етики та службової поведінки працівників КП «Червоноградводоканал»» та Антикорупційну програму КП «Червоноградводоканал», які вступили в дію з 01.01.2024 р. Однак, для подальшого удосконалення етичних аспектів КП рекомендується зосередитися на виявлених прогалинах і впровадити відповідні рекомендовані заходи.

За блоком «Сфера 7 – Фінансово-економічний блок діяльності» отримана оцінка 120 балів із 140 можливих.

На момент проведення оцінки, КП мало достатньо високий рівень фінансової стійкості та спроможності. За проведеним аналізом, організація та охоплення обліком наданих послуг з централізованого водопостачання та централізованого водовідведення, рівень втрат води та рівень стягнення вартості послуг цілком відповідали кращим практикам, що позитивно характеризує контроль за формуванням доходу КП. Тарифи на ліцензійні послуги встановлюються міською радою за запитом КП, при чому при оновленні тарифів враховується їх прийнятність для споживачів та достатність для гарантування беззбитковості КП. Слід зазначити, що доходів від надання ліцензійних послуг за встановленими тарифами недостатньо для проведення масштабних ремонтних робіт, яких потребує ряд об'єктів КП, за власні кошти, тому подібні проекти реалізуються за підтримки міста та/або донорів. Нами були виявлені та підкреслені проблеми, які несуть ризики для фінансової стійкості КП у майбутньому, а саме накопичення простроченої дебіторської заборгованості та відсутність практики довгострокового планування фінансів, необхідних для вчасної реконструкції водопровідних мереж та технічних об'єктів КП для уникнення значних незапланованих витрат. Також надані рекомендації спрямовані на вирішення даних проблем та покращення фінансової спроможності КП.

За блоком «Сфера 8 – Управління активами» отримана оцінка 44 бали із 65 можливих.

КП здійснює облік майна в бухгалтерських системах, окремого відповідального за станом майна з юридичної сторони не встановлено. Відсутній єдиний реєстр всього майна та підтвердження регулярного оновлення інформації про майно.

Частина майнових прав КП належним чином оформлена та зареєстрована в державних реєстрах.

У підприємства відсутня формалізована політика щодо обрання об'єктів/площ, що можуть бути передано в оренду.

За блоком «Сфера 9 - Публічні закупівлі» отримана оцінка 104 бали із 145 можливих.

Відповідальна за публічні закупівлі особа суміщає свою посаду з іншою посадою на підприємстві. Також, присутня 1 скарга на рішення щодо визначення переможця публічної закупівлі була задоволена Антимонопольним комітетом України.

Відповідні працівники структурних підрозділів КП періодично надають інформацію в усній та письмовій формах про те, які саме закупівлі необхідно внести в щорічний план закупівель. Додатково було зазначено, що працівники КП не складають, остаточного документу з обґрунтуванням потреби в конкретній закупівлі із підписом відповідальної особи.

Середній річний показник закупівель за прямими договорами у відсотковому значенні складає 31,53%, що перевищує еталонне значення у максимум 30%, яке розраховано для аналогічних підприємств за розміром.

Таблиця 2. Зведені результати індикаторів в рамках оцінки доброчесності КП «Червоноградводоканал»

№	БЛОК/ІНДИКАТОР	ОТРИМАНИЙ БАЛ	ВАЖЛИВІСТЬ	ОТРИМАНА ОЦІНКА	МАКСИМАЛЬНА ОЦІНКА	ОЦІНКА У % ДО МАКС. МОЖЛИВОЇ
СФЕРА 1 – ЗАГАЛЬНЕ УПРАВЛІННЯ				84	140	60,00 %
1.1.	Затверджена організаційна структура підприємства та документи про внутрішні служби, відділи	3	СЕРЕДНЯ	6	10	
1.2.	Прийняття рішень та погодження	3	СЕРЕДНЯ	6	10	
1.3.	Стратегічне та оперативне планування	1	ВИСОКА	3	15	
1.4.	План безперервності діяльності протягом військового стану та укриттів	3	ВИСОКА	9	15	

№	БЛОК/ІНДИКАТОР	ОТРИМАНИЙ БАЛ	ВАЖЛИВІСТЬ	ОТРИМАНА ОЦІНКА	МАКСИМАЛЬНА ОЦІНКА	ОЦІНКА У % ДО МАКС. МОЖЛИВОЇ	
1.5.	Впровадження системи проєктного та програмного менеджменту	1	СЕРЕДНЯ	2	10		
1.6.	Взаємодія із міжнародними партнерами з розвитку (донорами)	3	СЕРЕДНЯ	6	10		
1.7.	Взаємодія із локальними інвесторами	3	НИЗЬКА	3	5		
1.8.	Формалізація облікового процесу	3	СЕРЕДНЯ	6	10		
1.9.	Формалізація процесу бюджетування	5	СЕРЕДНЯ	10	10		
1.10.	Наявність програмного забезпечення для бюджетування та бухгалтерського обліку	3	СЕРЕДНЯ	6	10		
1.11.	Управління впливом на навколишнє середовище, у тому числі - управління стічними водами	3	СЕРЕДНЯ	6	10		
1.12.	Система енергоменеджменту	3	СЕРЕДНЯ	6	10		
1.13.	Антимонопольні питання	5	СЕРЕДНЯ	10	10		
1.14.	Аутсорсинг	5	НИЗЬКА	5	5		
СФЕРА 2 – ПОСЛУГИ				87	115		75,65 %
2.1.	Безперебійність водопостачання / водовідведення	3	ВИСОКА	9	15		
2.2.	Якість питного водопостачання	5	ВИСОКА	15	15		
2.3.	Якість очищення стічних вод та утилізації осадів	3	ВИСОКА	9	15		
2.4.	Дотримання комерційних умов	5	ВИСОКА	15	15		
2.5.	Управління та оптимізація роботи мереж водопостачання / водовідведення	3	ВИСОКА	9	15		
2.6.	Видача технічних умов на водопостачання та водовідведення	5	ВИСОКА	15	15		
2.7.	Надання додаткових (неліцензійних) послуг	3	СЕРЕДНЯ	6	10		
2.8.	Надання послуг з водопостачання та водовідведення здійснюється на договірних засадах	3	ВИСОКА	9	15		
СФЕРА 3 – КОМУНІКАЦІЇ				52	70	74,29 %	
3.1.	Комунікаційна стратегія розроблена та функціонує	3	НИЗЬКА	3	5		

№	БЛОК/ІНДИКАТОР	ОТРИМАНИЙ БАЛ	ВАЖЛИВІСТЬ	ОТРИМАНА ОЦІНКА	МАКСИМАЛЬНА ОЦІНКА	ОЦІНКА У % ДО МАКС. МОЖЛИВОЇ
3.2.	Канали зв'язку із споживачами, їхній стан та ефективність	3	СЕРЕДНЯ	6	10	
3.3.	Забезпечення вільного доступу до інформації про якість питної води, стан джерел, систем питного водопостачання	3	СЕРЕДНЯ	6	10	
3.4.	Забезпечення врегулювання заборгованості в досудовому порядку шляхом реструктуризації боргу	3	СЕРЕДНЯ	6	10	
3.5.	Реакція на звернення споживачів	5	ВИСОКА	15	15	
3.6.	Канали зв'язку, стан та ефективність з містом	5	СЕРЕДНЯ	10	10	
3.7.	Канали зв'язку, стан та ефективність використання для внутрішньої комунікації	3	СЕРЕДНЯ	6	10	
СФЕРА 4 - ЛЮДИ				64	120	
4.1.	Моніторинг ключових показників ефективності	3	СЕРЕДНЯ	6	10	
4.2.	Наявність програм навчання та розвитку персоналу	1	СЕРЕДНЯ	2	10	
4.3.	Збір та регулярне відстеження зворотного зв'язку від працівників щодо робочих аспектів	1	СЕРЕДНЯ	2	10	
4.4.	Дотримання основних вимог трудового законодавства	5	ВИСОКА	15	15	
4.5.	Облік робочого часу	3	ВИСОКА	9	15	
4.6.	Кадровий резерв	1	СЕРЕДНЯ	2	10	
4.7.	Охорона праці	3	ВИСОКА	9	15	
4.8.	Порядок найму працівників КП	3	СЕРЕДНЯ	6	10	
4.9.	Збір, обробка та збереження персональних даних працівників	1	НИЗЬКА	1	5	
4.10.	Кадрова звітність	3	СЕРЕДНЯ	6	10	
4.11.	Прозорість системи винагороди	3	СЕРЕДНЯ	6	10	
СФЕРА 5 – КОРПОРАТИВНЕ УПРАВЛІННЯ				80	130	61,54 %
5.1.	Роль держави/міста як власника підприємства та його діяльність регулюється спеціальними підзаконними актами, політикою та процедурами	4	ВИСОКА	12	15	

№	БЛОК/ІНДИКАТОР	ОТРИМАНИЙ БАЛ	ВАЖЛИВІСТЬ	ОТРИМАНА ОЦІНКА	МАКСИМАЛЬНА ОЦІНКА	ОЦІНКА У % ДО МАКС. МОЖЛИВОЇ
5.2.	Забезпечення ключових інститутів корпоративного управління для підтримки сталої діяльності підприємства та окреслення основних ролей та обов'язків між ними	3	СЕРЕДНЯ	6	10	
5.3.	Порядок призначення керівництва КП	5	ВИСОКА	15	15	
5.4.	Процес винагороди повністю розкритий і сприяє інтересам КП	5	СЕРЕДНЯ	10	10	
5.5.	Контрольне середовище - зовнішній аудит (ЕА)	3	ВИСОКА	9	15	
5.6.	Контрольне середовище - функція внутрішнього аудиту (ІА)	4	ВИСОКА	12	15	
5.7.	Контрольне середовище - системи внутрішнього контролю (ІС)	3	ВИСОКА	9	15	
5.8.	Контрольне середовище - управління ризиками	1	СЕРЕДНЯ	2	10	
5.9.	Контрольне середовище - відповідність	1	СЕРЕДНЯ	2	10	
5.10.	Високі стандарти прозорості та розкриття інформації встановлено щодо всіх суттєвих питань, включаючи фінансовий стан і нефінансові результати	1	ВИСОКА	3	15	
СФЕРА 6 – ЕТИЧНІ АСПЕКТИ				42	100	
6.1.	Приклад доброчесності керівництва сприяє формуванню культури доброчесності в Компанії	3	ВИСОКА	9	15	
6.2.	Культура етики та комплаєнсу є основою потужної програми управління ризиками	1	СЕРЕДНЯ	2	10	
6.3.	Доступ і моніторинг дотримання етичних норм, забезпечують їх підтримку на належному рівні	1	НИЗЬКА	1	5	
6.4.	Етичні норми чіткі та зрозумілі в Компанії – діє Кодекс етики	3	НИЗЬКА	3	5	
6.5.	Етичні норми є чіткими та зрозумілими – існує механізм розгляду скарг та практика повідомлення викривачів	1	СЕРЕДНЯ	2	10	
6.6.	Принципи поваги до прав людини включені в корпоративну культуру та норми поведінки КП	2	СЕРЕДНЯ	4	10	
6.7.	Відповідність антикорупційним вимогам – політика/програма боротьби з корупцією або аналогічний документ	1	ВИСОКА	3	15	

№	БЛОК/ІНДИКАТОР	ОТРИМАНИЙ БАЛ	ВАЖЛИВІСТЬ	ОТРИМАНА ОЦІНКА	МАКСИМАЛЬНА ОЦІНКА	ОЦІНКА У % ДО МАКС. МОЖЛИВОЇ
6.8.	Антикорупційний комплаєнс - Антикорупційні тренінги для працівників	1	ВИСОКА	3	15	
6.9.	Запобігання та врегулювання конфлікту інтересів	5	ВИСОКА	15	15	
СФЕРА 7 – ФІНАНСОВО-ЕКОНОМІЧНИЙ БЛОК ДІЯЛЬНОСТІ				120	140	85,71 %
7.1.	Рентабельність	5	ВИСОКА	15	15	
7.2.	Фінансова спроможність та стійкість	5	ВИСОКА	15	15	
7.3.	Формування доходу	2	СЕРЕДНЯ	4	10	
7.4.	Точність фінансового прогнозування	3	ВИСОКА	9	15	
7.5.	Прозорість та деталізація рахунків	5	СЕРЕДНЯ	10	10	
7.6.	Втрати води	5	ВИСОКА	15	15	
7.7.	Прилади комерційного обліку	4	СЕРЕДНЯ	8	10	
7.8.	Облік води підприємств	5	ВИСОКА	15	15	
7.9.	Облік води споживачів-фізичних осіб	3	ВИСОКА	9	15	
7.10.	Перевірки засобів обліку	5	СЕРЕДНЯ	10	10	
7.11.	Інвентаризація	5	СЕРЕДНЯ	10	10	
СФЕРА 8 – УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ				44	65	67,69 %
8.1.	Облік майна комунального підприємства	3	ВИСОКА	9	15	
8.2.	Оформлення прав власності на майно підприємства	3	ВИСОКА	9	15	
8.3.	Залучення кредитних інвестицій або інвестицій через державно-приватне партнерство	0	НИЗЬКА	0	5	
8.4.	Списання майна підприємства	4	СЕРЕДНЯ	8	10	
8.5.	Передача в оренду та користування майна	3	НИЗЬКА	3	5	
8.6.	Оцінка пошкоджених активів	5	ВИСОКА	15	15	
СФЕРА 9 – ПУБЛІЧНІ ЗАКУПІВЛІ				104	145	71,72 %
9.1.	Застосування процедур закупівель	3	ВИСОКА	9	15	

№	БЛОК/ІНДИКАТОР	ОТРИМАНИЙ БАЛ	ВАЖЛИВІСТЬ	ОТРИМАНА ОЦІНКА	МАКСИМАЛЬНА ОЦІНКА	ОЦІНКА У % ДО МАКС. МОЖЛИВОЇ
9.2.	Жодних умов дискримінації	5	ВИСОКА	15	15	
9.3.	Відміна торгів з ініціативи замовника	5	СЕРЕДНЯ	10	10	
9.4.	Кількість учасників закупівель	3	СЕРЕДНЯ	6	10	
9.5.	Правильність та повнота опису предмета та коду закупівлі	5	ВИСОКА	15	15	
9.6.	Розкриття інформації на всіх етапах закупівель	5	ВИСОКА	15	15	
9.7.	Об'єктивне та неупереджене визначення переможця процедури закупівлі/спрощеної процедури закупівлі	3	ВИСОКА	9	15	
9.8.	Питання процедурних порушень законодавства під час публічних закупівель	5	ВИСОКА	15	15	
9.9.	Обґрунтованість закупівель	0	СЕРЕДНЯ	0	10	
9.10.	Закупівлі за прямими договорами	0	ВИСОКА	0	15	
9.11.	Застосування послуг консультаційних компаній	5	СЕРЕДНЯ	10	10	

Детальний аналіз

У даному розділі представлено результати детального розрахунку оцінки добросовісності КП «Червоноградводоканал» по дев'яти сферам. Кожна сфера передбачає огляд загальної важливості блоку та перелік найкращих практик. Усі 87 індикаторів мають аналіз, оцінку, попередні рекомендації та джерела даних, що були застосовані.

СФЕРА 1 – ЗАГАЛЬНЕ УПРАВЛІННЯ

84 із 140

Загальний огляд важливості блоку та найкращі практики

Управління підприємством визначає ефективність його діяльності та є важливим елементом для забезпечення його стійкого розвитку та досягнення визначених цілей. Показники управління підприємством відображають ключові аспекти його функціонування, рівень зрілості та прозорості в управлінні процесами та ресурсами.

Оскільки підприємство є надавачем комунальних послуг, воно повинно якісно та у розумні терміни приймати рішення пов'язані з його основними функціями та належним чином керувати своїми ресурсами, щоб задовольняти потреби споживачів та відповідати нормативним вимоги.

Саме тому, підхід до управління комунальним підприємством повинен бути системним та включати в себе різні аспекти, такі як стратегічне та оперативне планування, управління проектною діяльністю, формалізацію процесів, затвердження організаційної структури підприємства та інші аспекти управління.

Найкращими практиками для індикаторів цього блоку є:

- 1) Приклади досвіду інших українських підприємств щодо затвердження організаційних структур¹: Організаційні структури Комунального підприємства «Водоканал м. Ужгород»² і Комунального Підприємства «Тернопіль водоканал»³.
- 2) Вимоги законодавства про працю встановлені: КЗпП України; Законом України «Про оплату праці»; Законом України «Про охорону праці».
- 3) A Guide to the Project Management Body of Knowledge – настанови щодо управління проектами від Project Management Institute⁴

Загальна кількість балів за сферою «Загальне управління»

¹ На момент проведення оцінки (вересень-жовтень 2023 року) у відкритих джерелах обмежений доступ до деякої інформації про діяльність підприємств критичної інфраструктури. Для отримання даних рекомендуємо звернутися до підприємств напряму у рамках співпраці.

² [Структура підприємства | КП "Водоканал м. Ужгород" \(voda.uz.ua\)](https://voda.uz.ua/)

³ [Офіційний сайт КП "Тернопільводоканал" — Організаційна структура \(vodokanal.te.ua\)](https://vodokanal.te.ua/)

⁴ [PMI Ukraine Chapter Настанова РМВОК – 7е видання - PMI Ukraine Chapter](https://www.pmi.org/)

- 4) Financial Management Essentials A Handbook for NGOs, Management Accounting for Non-governmental Organisations⁵
- 5) OECD Anti-Corruption and Integrity Guidelines for State-Owned Enterprises⁶
- 6) OECD Recommendation on Public Integrity⁷
- 7) Good practice good business factsheets (Australian Human Rights Commission)⁸
- 8) OECD Anti-Corruption and Integrity Guidelines for State-Owned Enterprises and Implementation Guide⁹
- 9) Corporate Governance Guidelines For The Water Services Sector¹⁰

Аналіз та оцінка індикаторів

1.1. Затверджена організаційна структура підприємства та документи про внутрішні служби, відділи

Аналіз: Відповідно до ч. 3 ст. 64 Господарського кодексу України підприємство самостійно визначає свою організаційну структуру, встановлює чисельність працівників і штатний розпис.

КП «Червоноградводоканал» було надано для аналізу організаційну структуру, що схематично відображає наявність основних ланок у вигляді відділів, служб, дільниць, їх підпорядкованість, систему горизонтальних та вертикальних взаємозв'язків між ними.

На 2023 рік у КП затверджені штатні розписи для керівників, спеціалістів, службовців і робітників КП, які відповідають організаційній структурі КП та відображають штат працівників КП, кількість посад в окремій дільниці, службі, у тому числі по розрядах. Штатний розпис для керівників, спеціалістів, службовців також містить інформацію про розмір місячного посадового окладу, персональних надбавок, доплат за шкідливі умови праці.

Обов'язки, повноваження та завдання визначаються у посадових інструкціях працівників, внутрішніх документах, перегляд та оновлення яких відбувається за потреби в наслідок змін до законодавства або зміни обсягів роботи та/чи повноважень.

Таким чином, організаційна структура, штатний розпис КП та робочі інструкції затверджені належним чином, однак функціональні політики з внутрішніми процесами не є формалізованими та задокументованими.

Оцінка: Ми оцінюємо даний індикатор у 3 із 5 можливих балів. Оскільки даний індикатор має середню важливість із коефіцієнтом 2, то загальна оцінка індикатора 6 балів.

Попередні рекомендації: Розробити функціональні політики з внутрішніми процесами або без них.

Джерело даних:

- Організаційна структура КП «Червоноградводоканал»;
- Штатний розпис для керівників, спеціалістів, службовців КП «Червоноградводоканал» з 01.02.2023 року, затверджений наказом директора КП;

⁵https://www.erasmusplus.nl/sites/default/files/assets/Impacttool/Activity%20based%20budget_Mango%20ofinman%20guide.pdf

⁶ [OECD Guidelines on Corporate Governance of State-Owned Enterprises \(2015th edition\)](https://www.oecd.org/gov/ethics/OECD-Recommendation-Public-Integrity.pdf)

⁷ <https://www.oecd.org/gov/ethics/OECD-Recommendation-Public-Integrity.pdf>

⁸ <https://humanrights.gov.au/our-work/employers/good-practice-good-business-factsheets>

⁹ <https://www.oecd.org/corporate/ca/Implementation-Guide-ACI-Guidelines.pdf>

¹⁰ <https://wasreb.go.ke/downloads/WASREB%20Corporate%20Governance%20Guidelines.pdf>

6 із 10

Загальна кількість балів за індикатором 1.1

- Штатний розпис робітників КП «Червоноградводоканал» на 2023 рік, затверджений наказом директора КП від 30.12.2022 року.

1.2. Прийняття рішень та погодження

Аналіз: Відповідно до п. 6.3 Статуту КП прийняття та погодження рішень щодо діяльності підприємства на різних рівнях може прийматись самостійно керівником КП за винятком тих, що віднесені Статутом до компетенції Органу управління майном – виконавчим комітетом Червоноградської міської ради.

Відповідно до інформації, наданої працівниками КП, прийняттю рішення може передувати колегіальне обговорення у колі відповідальних осіб із даної сфери діяльності, наприклад щодо технічної діяльності, закупівлі обладнання, техніки тощо, до процесу прийняття рішень залучаються провідний інженер, начальники відповідних ділянок та інші відповідальні працівники.

Таким чином, у КП існує практика колегіального обговорення за потреби, що передують прийняттю рішень. Однак остаточне рішення приймає керівник одноосібно відповідно до повноважень згідно Статуту КП. Таким чином процес прийняття рішень та погодження формалізовано частково.

Оцінка: Ми оцінюємо даний індикатор у 3 із 5 можливих балів. Оскільки даний індикатор має середню важливість із коефіцієнтом 2, то загальна оцінка індикатора 6 балів.

Попередні рекомендації: Формально визначити та закріпити у внутрішньому документі КП усі ролі в процесі прийняття/затвердження рішень. За приклад можна взяти оформлення процесів в ТОВ «БІЛОЦЕРКІВВОДА».

Джерело даних:

- Статут КП «Червоноградводоканал» у редакції від 10.08.2023. Доступно на сайті Червоноградської міської ради за посиланням: <https://www.chg.gov.ua/Rishennia-sesii/st-2712>.
- Контакт з керівником КП від 11.04.2016 року;
- Додаткова угода №4 до Контракту з керівником КП від 29.03.2023 року;
- Інтерв'ю із представниками міської ради, керівництвом та працівниками КП «Червоноградводоканал» від 25-26.09.2023 року.

1.3. Стратегічне та оперативне планування

Аналіз: Функцію стратегічного планування виконує виконавчий комітет міської ради. КП проводить аналіз наявних проблем на ділянках та подає пропозиції щодо стратегічних проєктів, їх техніко-економічне обґрунтування та проєктно-кошторисну документацію на затвердження. Виконавчий комітет визначає пріоритети, приймає рішення щодо затвердження проєктів та здійснює управління такими проєктами. На момент проведення оцінки в розпорядженні керівництва КП не було документу стратегії.

КП надає наступний перелік найменувань документів у яких зафіксовані стратегічні та оперативні ініціативи/ проєкти КП:

1. Програма заходів до Плану управління річковими басейном, що розробляється на період 2025-2030 рр. – містить стратегічні проєкти щодо реконструкції каналізаційних мереж та очисних споруд на період 2025-2030 рр.
2. План реконструкції каналізаційних очисних споруд в м. Соснівка в рамках грантової програми Interreg NEXT Польща-Україна 2021-2027

6 із 10

Загальна кількість балів за індикатором 1.2

3 із 15

Загальна кількість балів за індикатором 1.3

3. Заходи з підготовки водопровідно-каналізаційного господарства КП "Червоноградводоканал" до роботи в осінньо-зимовий період 2023-2024 рр. – оперативний план щодо ремонту/реконструкції/оновлення об'єктів водопостачання та водовідведення на 1 рік
4. План планово-попереджувального ремонту об'єктів КП "Червоноградводоканал" на 2023 рік – оперативний план щодо ремонту /реконструкції/ оновлення об'єктів водопостачання та водовідведення на 1 рік.

На КП розробляється річний План планово-попереджувального ремонту об'єктів КП та Заходи з підготовки об'єктів водопровідно-каналізаційного господарства до роботи в осінньо-зимовий період, які вважаються оперативними планами КП. КП повідомляє, що ведеться постійний контроль за виконанням даних планів з боку адміністрації КП, а також Виконавчим комітетом міської ради, але не надає відомості чи формалізований даний процес (в наданій копії Плану планово-попереджувального ремонту відсутні положення щодо звітування про результати виконання).

В документах, що зазначені вище, за повідомленням представників КП, не зафіксовані внутрішні ініціативи або проекти, наявний перелік окремих видів робіт до виконання.

Таким чином, стратегічне і оперативне планування в КП формалізоване, але має суттєві недоліки:

1. поточні і перспективні проекти несистематизовані та розробляються для вирішення вже наявних проблем окремих ділянок;
2. КП не має стратегічного плану розвитку який би включав усі стратегічно важливі ініціативи/проекти на довгостроковий горизонт; «План управління річковими басейном» передбачає обмежений перелік проектів, що стосуються лише реконструкції каналізаційних мереж та очисних споруд;
3. КП не має оперативного плану КП, в якому були б систематизовані задачі по всіх внутрішніх і зовнішніх проектах на визначений короткостроковий період.

Оцінка: Даний індикатор оцінюємо у 1 із 5 балів. Із врахуванням високого рівня важливості індикатора із коефіцієнтом 3, загальна отримана оцінка склала 3 бали.

Попередні рекомендації:

1) Розглянути можливість співпраці з профільними інститутами/підрозділами університетів для розробки/оновлення стратегії КП та консультування щодо реалізації окремих стратегічних проектів з метою залучення додаткової експертизи та підготовки фахівців з можливістю подальшого залучення для роботи або співпраці з КП. Такий підхід використовуються іншими водоканалами, наприклад, відомо про подібну співпрацю КП «Кременчугводоканал» і КП «Полтававодоканал» з університетом «Полтавська політехніка ім. Ю. Кодратюка».

2) Сформувати робочу групу, відповідальну за перегляд стратегічних цілей, їх пріоритетизацію та координацію виконання стратегічних проектів КП. Затвердити відповідним наказом по КП основні положення щодо робочої групи зі стратегічного та оперативного планування, у тому числі постійний склад, визначення обов'язків та вимог щодо експертизи учасників. Така робоча група може включати директора КП, керівників структурних підрозділів, які підтримують операційну діяльність КП (керівники відділів бухгалтерії, кадрів, планово-економічного, головний інженер як управляючий виробничих ділянок та ін.) та представників міської ради (наприклад, управління житлово-комунального господарства та виконавчого комітету, як представників правління та ключових стейкхолдерів КП). До засідань робочої групи також доцільно долучати зовнішні

експертів (профільних консультантів, представників інститутів, проектно-будівельних компаній та ін.). Подібні робочі групи створюються на водоканалах та інших КП, в основному, для роботи з донорськими проектами, але ми рекомендуємо впровадити таку кращу міжнародну практику і для управління проектами КП за кошти бюджету.

3) Деталізувати затверджений стратегічний план на оперативний рівень:

- кожен стратегічний етап розбити на декілька етапів, а кожен етап – на окремі кроки (конкретні дії/заходи);
- розробити дорожню карту, на якій буде зображена приблизна послідовність і терміни (у кількості місяців) виконання попередньо запропонованих дій/заходів;
- призначити відповідальних за виконання кожної дії/заходу.

4) Формалізувати систему моніторингу виконання поставлених стратегічних цілей та оперативних задач з аналізом плану-факту їх виконання та причин відхилень. Звітувати про результати аналізу за допомогою встановленої звітності. У положенні про систему моніторингу КП має бути зафіксовано відповідальних за контроль та відповідальних за звітування/подання інформації про виконання цілей/задач, необхідні для повідомлення дані та регулярність. Для КП доцільно відвести функцію контролю директору:

- для контролю виконання операційних задач – шляхом проведення щотижневих нарад з учасниками робочої групи відповідальними за поточні завдання/проекти;
- для перегляду стратегічних цілей – шляхом проведення сесій у повному складі робочої групи зі стратегічного планування не рідше одного разу в рік.

Під час обговорень доводити до відома директора інформацію про стан виконання задачі/цілі, а саме: дотримання/перевищення термінів та бюджету та рівень досягнення інших поставлених ключових показників ефективності (КПЕ), у разі наявності значних відхилень від плану, особливо перевищень термінів та бюджету, обов'язково звітувати про причини.

Примітка: додаткові рекомендації щодо організації моніторингу виконання стратегічних і оперативних планів, а також приклади звітних форм доступні у спеціалізованих посібниках, серед яких методичні рекомендації щодо складання стратегічних планів підприємствами державного сектору від Мінекономіки¹¹, методичні рекомендації щодо стратегій розвитку територіальних громад від Мінрегіону¹², методичні рекомендації для здійснення моніторингу і оцінки реалізації стратегії відновлення та розвитку територіальних громад від UNDP¹³. Останній містить приклад моделі автоматизованої системи моніторингу впровадження стратегії розвитку (посилання на завантаження файлу Microsoft Excel з прикладами структурування даних та візуалізації розрахунків та інструкцію для його використання), яка може бути адаптована для застосування на КП. Для автоматизації моніторингу виконання проектів/ініціатив стратегії також можливо використовувати спеціалізоване програмне забезпечення або веб-інструменти, наприклад, Microsoft Project, Asana, Smartsheet тощо, або інші альтернативні та наявні у КП інструменти для спільної роботи з документами та належним захистом даних (детальніше про таке програмне забезпечення у рекомендаціях до індикатора 1.10 «Наявність програмного забезпечення для бюджетування та бухгалтерського обліку»).

¹¹ [Методичні рекомендації щодо складання стратегічних планів підприємствами державного сектору](#)

¹² [Методичні рекомендації щодо розроблення і оцінки реалізації стратегій територіальних громад](#)

¹³ [Методичні рекомендації зі здійснення моніторингу і оцінки реалізації планувальних документів із відновлення та розвитку територіальних громад | United Nations Development Programme \(undp.org\)](#)

Джерело даних:

- План планово-попереджувального ремонту об'єктів КП "Червоноградводоканал" на 2023 рік
- Відповіді на інформаційні запити надані КП «Червоноградводоканал» станом на вересень-жовтень 2023 року.
- Інтерв'ю із представниками міської ради та керівництвом КП «Червоноградводоканал» від 22.08.2023 та 25.09.2023

1.4. План безперервності діяльності протягом військового стану та укриттів

Аналіз: Відповідно до інформації, наданої в ході інтерв'ю із представниками міської ради та керівництвом КП «Червоноградводоканал», у КП немає окремо затвердженого плану безперервності діяльності протягом військового стану, однак КП є підприємством критичної інфраструктури¹⁴, що продовжує безперебійно забезпечувати громадян послугами водопостачання та водовідведення. За словами представників міської ради на рівні міста такі питання входять до компетенції Відділу з питань надзвичайних ситуацій Червоноградської міської ради, зокрема розробка та вжиття заходів щодо забезпечення сталого функціонування суб'єктів господарювання та здійснення заходів з питань створення, збереження і використання матеріальних резервів для запобігання і ліквідації наслідків надзвичайних ситуацій. Також КП керується Рішенням Виконавчого комітету Червоноградської міської ради №52 від 25.04.2023, яким затверджено заходи з підготовки об'єктів комунального призначення до роботи в осінньо - зимовий період 2023-2024 років.

З метою забезпечення роботи КП під час відсутності електроенергії, відповідно до Актів введення в експлуатацію основних засобів, КП було придбано та введено в експлуатацію генераторні установки в місцях Правдинського водозабору, КНС №28, №6, насосній станції Бендюзького водозабору та дільницях механізації. КП не має власного укриття, проте працівники користуються укриттям у приміщенні Червоноградського міського суду, розташованого за 100 метрів від КП. Технічної можливості облаштувати укриття на дільницях, де розміщені насосні станції або здійснюється водозабір, за словами керівника, немає.

Разом з додатковими коментарями, КП був наданий план безперервності діяльності без дати затвердження, яким передбачено відповідні заходи, термін виконання та відповідальних.

Всі необхідні заходи можуть розроблятися та організовуватися спільно із Відділом з питань надзвичайних ситуацій Червоноградської міської ради. Працівники, що працюють в адмінбудівлі КП, за бажанням користуються укриттям в приміщенні суду поруч з КП.

Оцінка: Ми оцінюємо даний індикатор у 3 із 5 можливих балів. Оскільки даний індикатор має високу важливість із коефіцієнтом 3, то загальна оцінка індикатора 9 балів.

Попередні рекомендації: 1) За потреби оновлювати план безперервності роботи КП під час дії воєнного стану; 2) Розробити інструкцію щодо правил поведінки працівників під час повітряної тривоги на ділянках, де немає можливості облаштувати укриття та ознайомити з нею працівників під підпис. Приклади інструкцій, що знаходяться у вільному доступі: Інструкція для працівників за сигналом "Повітряна тривога" КЗО Спеціалізована школа 13 Дніпровської міської ради (<https://www.slideshare.net/ssuser34622d/docx-254909770>), Інструкція про

¹⁴ <https://www.chg.gov.ua/novyny/CHG-4037>

9 із 15

Загальна кількість балів за індикатором 1.4

порядок дій працівників НМЦ ПТО у Сумській області під час сигналу “Повітряна тривога” та надзвичайної ситуації через воєнні дії за посиланням.

Джерело даних:

- Інтерв'ю із представниками міської ради, керівництвом та працівниками КП «Червоноградводоканал» від 25-26.09.2023 року;
- Акти введення в експлуатацію основних засобів №27 від 30.03.2022, № 2 від 07.02.2023, №6 від 08.03.2023, №13 та №14 від 27.04.2023, №39 від 01.11.2023;
- Офіційний сайт Червоноградської міської ради. Про КП «Червоноградводоканал». Доступно за посиланням: <https://www.chg.gov.ua/chervonogradvodokanal-novyny>.

1.5. Впровадження системи проєктного та програмного менеджменту

Аналіз: КП повідомляє, що на момент оцінки проводилась робота над впровадженням проєкту «Реконструкція водопровідної мережі м. Червоноград Львівської області» (заміна 2.2 км водопровідних мереж) загальною вартістю ~13 млн грн. Замовник проєкту - відділ капітального будівництва та інвестицій Червоноградської міської ради, фінансування з міського бюджету, період впровадження - 2023-2024 роки. За результатами конкурсу КП було обране підрядною організацією.

За детальним аналізом стратегічного і оперативного планування (див. індикатор 1.3 «Стратегічне і оперативне планування» визначено, що КП не має єдиного плану, в якому були б систематизовані всі поточні та заплановані ініціативи та проєкти.

Управління проєктами КП закріплюється за керівниками структурних підрозділів, відповідно до специфіки проєкту (наприклад, за керівниками діляниць – проєкти з підготовки водопровідно-каналізаційного господарства, за керівником ІТ відділу – автоматизація процесів, тощо). Для кожного окремого проєкту наказом по КП призначається відповідальний виконавець робіт. Для проєктів, що передбачають будівельні роботи, дані, що стосуються проєкту, включаючи відомості про призначення відповідальних, вносяться в Єдину державну електронну систему у сфері будівництва при отриманні дозволу на початок виконання робіт.

Директор КП долучається до управління і контролю за виконанням усіх проєктів. Відповідальний за виконання робіт щоденно звітує директору на оперативних нарадах і безпосередньо на об'єктах (для проєктів, що передбачають будівельні роботи).

Моніторинг реалізації проєктів КП передбачає контроль дотримання умов договору, укладеного із замовником/підрядником, та календарного графіку виконання робіт. КП не встановлює іншої звітності про стан виконання проєктів, крім календарного плану та усної доповіді відповідального виконавця на щоденних нарадах.

КП повідомляє, що відсутні відхилення від календарних графіків виконання робіт, проте не надає зразки підтверджуючої документації.

До координації проєктів, що реалізуються за підтримки донорських організацій, додатково долучається головний інженер. КП повідомляє, що робота щодо моніторингу виконання таких проєктів за донорські кошти ведеться системно.

Оцінка: Даний індикатор оцінюємо у 1 із 5 балів. Із врахуванням середнього рівня важливості індикатора із коефіцієнтом 2, загальна отримана оцінка склала 2 бали. Варто відзначити, що підприємство є невеликим за розміром і має середній рівень системності управління проєктами, тому застосовування кращих практик

2 із 10

Загальна кількість балів за індикатором 1.5

проектного підходу до управління не є нагальним та доцільніше у випадку великих або нестандартних проектів КП.

Попередні рекомендації:

1) Структурувати відомості про поточні та майбутні проекти КП в єдиному плані (див. рекомендації до індикатора 1.3 «Стратегічне та оперативне планування»).

2) Для кожного проекту призначити окрему особу зі штату з відповідним рівнем експертизи, яка відповідатиме за реалізацію та моніторинг виконання проекту (тобто продовжувати існуючу в КП практику).

3) Для кожного проекту розробляти дорожню карту з достатнім рівнем деталізації. Відповідно до кращих практик, достатній рівень деталізації дорожньої карти – один тиждень. У випадку, якщо затверджений календарний графік проекту відображає строки виконання робіт по місяцях, рекомендовано окремі тривалі роботи розбивати на менші задачі та формувати послідовність їх виконання (дорожню карту) по тижнях.

4) Розробити формалізовану процедуру моніторингу виконання проектів: зафіксувати види звітності та строки її подання відповідальними за виконання проектів для ознайомлення директором КП (як головного відповідального за реалізацію стратегії). Наприклад, процедура моніторингу може включати усну доповідь відповідального на щотижневій нараді про поточний стан виконання проекту та подання щомісячного звіту (документ) про стан виконання проекту. При звітуванні відповідальний має повідомляти про дотримання/перевищення строків/бюджету/інших встановлених КПЕ, причини значних відхилень та необхідність внесення змін до бюджету/дорожньої карти/договорів з контрагентами тощо.

Примітка: Можлива автоматизація моніторингу виконання проектів доцільно за допомогою спеціалізованого програмного забезпечення або веб-інструментів, наприклад, Microsoft Project, Asana, Smartsheet тощо, або інших альтернативних та наявних у КП інструментів для спільної роботи з документами та належним захистом даних (детальніше про таке програмне забезпечення у рекомендаціях до індикатора 1.10 «Наявність програмного забезпечення для бюджетування та бухгалтерського обліку»).

З метою покращення організації роботи над внутрішніми проектами КП також доцільно детальніше ознайомитися з іншими кращими практиками управління проектами від Project Management Institute¹⁵.

Джерело даних:

- Відповіді на інформаційні запити надані КП «Червоноградводоканал» станом на вересень-жовтень 2023 року.
- Інтерв'ю із представниками міської ради та керівництвом КП «Червоноградводоканал» від 22.08.2023 та 25.09.2023

1.6. Взаємодія із міжнародними партнерами з розвитку (донорами)

Аналіз: Динаміка співпраці КП «Червоноградводоканал» з міжнародними партнерами з розвитку на сьогоднішній день є позитивною. Основна мета такої співпраці - фінансування та технічна підтримка різних проектів з покращення водопостачання та стану водопровідних мереж, а також очисних споруд у місті Червоноград.

6 із 10

Загальна кількість балів за індикатором 1.6

¹⁵ PMI Ukraine Chapter: Настанова PMBOK – 7е видання - PMI Ukraine Chapter

Так, одним із важливих досягнень у роботі з партнерами з розвитку є реалізація проєктів реконструкції водопровідних мереж та очисних споруд у місті завдяки програмі «Польща-Україна», що була активною у період з 2014 по 2020 рік.

Також здійснюється активна співпраця з Німецьким товариством міжнародного співробітництва (GIZ) для закупівлі сучасного насосного обладнання. Крім того, для фінансування та реалізації комунальних проєктів, за допомогою GIZ було підготовлено та подано заявку на участь у конкурсі Європейського інвестиційного банку (ЄІБ). Тут мова йде про отримання фінансування на проєкт модернізації будівлі та інфраструктури в центрі міста. Цей проєкт передбачає заміну критичних магістральних ділянок, встановлення частотно-регульованих приводів (ЧРП) для управління насосним обладнанням та інші заходи для підвищення стійкості та ефективності роботи водоканалу.

Варто зазначити, що пошук міжнародних партнерів з розвитку та інвестицій переважно здійснюється силами міської ради, яка проводить роботу щодо залучення фінансових ресурсів для підтримки комунальних проєктів. Водночас КП «Червоноградводоканал» відповідає за технічну складову формування ідей покращення інфраструктури та забезпечення стабільності в системі водопостачання міста.

Важливо відзначити, що під час реалізації таких проєктів у Червоноградській міській раді формується відділ міжнародної технічної допомоги, призначений для співпраці з міжнародними партнерами. Цей відділ відповідає за координацію процесу реалізації проєктів, здійснює відповідний моніторинг використання коштів та дотримання зобов'язань перед партнерами з розвитку. Крім того, відділ відповідає за підготовку звітів про використання коштів та представлення результатів реалізації проєктів. *Оцінка:* Ми оцінюємо даний індикатор у 3 із 5 можливих балів. Оскільки даний індикатор має середню важливість із коефіцієнтом 2, то загальна оцінка індикатора 6 балів.

Попередні рекомендації: 1) Створення спеціалізованого відділу/команди (також, це може бути реалізовано у форматі визначення конкретної відповідальної особи) для роботи з проєктами, що підтримуються міжнародними партнерами з розвитку (донорами): команда/відповідальна особа координуватиме діяльність підприємства, пов'язану з реалізацією, підготовкою робочих планів та заявок (у разі потреби, техніко-економічного обґрунтування) для участі у таких проєктах, а також братиме участь у розробці інвестиційних програм та програм розвитку підприємства. 2) Розробка стратегії роботи з міжнародними партнерами з розвитку (донорами) спільно з Червоноградською міською радою: стратегія повинна чітко визначати пріоритети та цілі щодо залучення донорських коштів, а також повинна включати аналіз можливих міжнародних партнерів з розвитку/джерел фінансування та потенційних проєктів (GIZ, ЄІБ, Європейський банк реконструкції та розвитку, Світовий банк, Північна екологічна фінансова корпорація (НЕФКО), GIZ). 3) Активна комунікація: варто підтримувати постійний контакт/діалог з міжнародними партнерами з розвитку (донорами) щодо подальших можливостей співпраці у рамках чинних проєктів.

Джерело даних:

- Інтерв'ю із представниками міської ради, керівництвом та працівниками КП «Червоноградводоканал» від 22.08.2023 року;
- Інтерв'ю із керівництвом та працівниками КП «Червоноградводоканал» від 25-26.09.2023 року.

1.7. Взаємодія із локальними інвесторами

Аналіз: За оцінкою представників міської ради та керівництва КП «Червоноградводоканал», взаємодія із локальними інвесторами/бізнесом не здійснюється, про що свідчить відсутність будь-яких оформлених відносин такого характеру.

При цьому варто відзначити, що КП «Червоноградводоканал» було розроблено інвестиційну програму на 2022 рік, де джерелом фінансування проектів визначено амортизаційні відрахування.

На нашу думку, співпраця з інвесторами може сприяти залученню додаткових ресурсів для розвитку міста і КП "Червоноградводоканал" у цілому, зокрема для покращення ситуації з водопостачання та водовідведення. Така співпраця може бути спрямована на забезпечення безперебійного надання послуг та реалізацію інноваційних рішень, оскільки інвестори та бізнес можуть вносити нові технології, що покращать якість послуг та зроблять їх більш доступними та ефективними. Тут пропонуємо розглянути такий приклад (Ірпінь, Київська область): забудовник інвестує кошти у побудову відповідної інфраструктури з водопостачання та водовідведення на визначеній ділянці; після приєднання до міської мережі, створена ним інфраструктура передається на баланс міста.

Оцінка: Ми оцінюємо даний індикатор у 3 із 5 можливих балів. Оскільки даний індикатор має низьку важливість із коефіцієнтом 1, то загальна оцінка індикатора 3 бали.

Попередні рекомендації: 1) Створення партнерських угод: розглянути можливість укладання партнерських угод із бізнесом, які визначатимуть умови та обов'язки обох сторін у спільних проектах. 2) Активна комунікація та відкритий діалог: залучення представників міста та керівництва підприємства для популяризації можливості співпраці та формування переваг для всіх сторін. 3) Залучення консультантів: варто розглянути можливість залучення консультантів з економічного розвитку, які можуть розробити стратегічний план щодо роботи з бізнесом.

Джерело даних:

- Інтерв'ю із представниками міської ради, керівництвом та працівниками КП «Червоноградводоканал» від 22.08.2023 року

1.8. Формалізація облікового процесу

Аналіз: Діяльність функції бухгалтерського обліку в КП регламентована Положенням про бухгалтерію КП. КП надає чинну облікову політику затверджену Наказом Про облікову політику підприємства від 30.01.2020. Положення облікової політики КП розроблені відповідно до національних стандартів бухгалтерського обліку та вимог чинного законодавства.

Облікова політика КП включає положення, які стосуються:

- обліку основних засобів та запасів,
- методу нарахування амортизації,
- визначення максимальної вартості малоцінних та швидкозношуваних предметів та їх обліку,
- обліку та списання спецодягу,
- визнання, оцінки та обліку дебіторської заборгованості, зобов'язань, доходів, включно з підходом до класифікації доходів,
- розрахунку собівартості,

3 із 5

Загальна кількість балів за індикатором 1.7

6 із 10

Загальна кількість балів за індикатором 1.8

- обліку та класифікації витрат (загальновиробничих, адміністративних, на збут, інші операційні, фінансові та інші),
- затвердження робочого плану рахунків КП,
- нарахування заробітної плати, що здійснюється відповідно до Колективного договору КП.

В обліковій політиці КП відсутнє положення про визначення термінів перегляду та умов оновлення. КП повідомляє, що перегляд та оновлення облікової політики КП здійснюються у разі змін відповідного законодавства: Закону України “Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні” від 16.07.1999 року № 996-XIV, національних стандартів бухгалтерського обліку та інших нормативних актів у сфері бухгалтерського обліку. Відповідальним за моніторинг змін законодавства для перегляду і оновлення облікової політики КП призначений головний бухгалтер. Даний обов'язок визначений в посадовій інструкції. Про зміни до нормативної бази з бухгалтерського обліку відповідальний дізнається з відкритих джерел, а також з періодичних професійних видань (“Все про бухгалтерський облік”, “Податки та бухгалтерський облік”), на які доступна підписка.

КП проводить роботу над усуненням недоліків, виявлених при зовнішніх перевітках (на вимогу органу, що проводив перевірку).

Оцінка: Даний індикатор оцінюємо у 3 із 5 балів. Із врахуванням середнього рівня важливості індикатора із коефіцієнтом 2, загальна отримана оцінка склала 6 балів.

Попередні рекомендації: 1) Переглянути доцільність оновлення облікової політики КП відповідно до міжнародних стандартів бухгалтерського обліку, зокрема з метою заохочення до партнерства іноземних компаній. 2) Проводити регулярний перегляд облікової політики для визначення необхідності її оновлення, зокрема у випадку, коли зміни забезпечать більш достовірне відображення подій або господарських операцій у бухгалтерському обліку та фінансовій звітності. Доцільно, щоб в обліковій політиці було наявне положення, яке визначає терміни перегляду (не рідше одного разу на рік) та умови оновлення..

Джерело даних:

- Положення про бухгалтерію КП «Червоноградводоканал», затвержене Керівником і головним бухгалтером в 2020.
- Наказ Про облікову політику підприємства КП «Червоноградводоканал» Червоноградської міської ради від 30.01.2020
- Відповіді на інформаційні запити надані КП «Червоноградводоканал» станом на вересень-жовтень 2023 року.
- Інтерв'ю із представниками міської ради та керівництвом КП «Червоноградводоканал» від 22.08.2023 та 25.09.2023

1.9. Формалізація процесу бюджетування

Аналіз: Процес планування, бюджетування та внесення змін до бюджету КП регулюється з боку міської ради, яка затверджує Порядок складання, погодження та контролю виконання фінансових планів, уніфікований для всіх КП у її підпорядкуванні.

Фінансове планування всередині КП здійснює планово-економічний відділ. Всі інші відділи мають можливість внести зміни шляхом обговорення на нарадах. При цьому представниками КП не були надані відомості про наявність чіткого регламенту даного процесу, наприклад, наявність затвердженого переліку документів, які мають подати відповідальні особи від кожного відділу у визначений термін для складання бюджету КП. Директор КП затверджує фіналізований з боку КП план та несе відповідальність за його достовірність.

10 із 10

Загальна кількість балів за індикатором 1.9

При плануванні бюджету на наступний рік КП формує проєкт плану закупівель товарів та послуг КП та подає на розгляд та затвердження Виконавчому комітету міської ради. При чому, затверджений план закупівель може коригуватись протягом року з урахуванням доступного фінансування і змін у потребах КП.

Сформований проєкт фінансового плану КП, який включає погоджений план закупівель, у визначений термін подається Директором КП до Виконавчого комітету на затвердження.

Моніторинг виконання бюджету також здійснюється за участі міської ради: створена спеціальна робоча група, яка щоквартально аналізує план-факт виконання фінансових планів усіх підприємств комунальної власності. На вимогу Порядку складання, погодження та контролю виконання фінансових планів, КП у визначений термін подає до робочої групи річний звіт про виконання фінансового плану разом з пояснювальною запискою щодо результатів діяльності та власним аналізом причин суттєвих відхилень фактичних показників від планових.

Оцінка: Даний індикатор оцінюємо у 5 із 5 балів. Із врахуванням середнього рівня важливості індикатора із коефіцієнтом 2, загальна отримана оцінка склала 10 балів.

Попередні рекомендації: Забезпечити дотримання формалізованого процесу складання бюджету всередині КП: визначити відповідальних за оформлення і подання інформації, необхідної для фінансового планування, до планово-економічного відділу, порядок і терміни внесення змін та ланцюжок погодження фінансового плану до його подання у міську раду.

Джерело даних:

- Рішення Червоноградської міської ради Про затвердження Порядку складання, погодження та контролю виконання фінансових планів комунальних підприємств Червоноградської міської ради Червоноградського району №124 від 26.01.2021
- Інтерв'ю із представниками міської ради та керівництвом КП «Червоноградводоканал» від 22.08.2023 та 25.09.2023
- Відповіді на інформаційні запити надані КП «Червоноградводоканал» станом на вересень-жовтень 2023 року.

1.10. Наявність програмного забезпечення для бюджетування та бухгалтерського обліку

Аналіз: КП використовує програмне забезпечення (ПЗ) для автоматизації процесів бухгалтерського обліку:

- працівники бухгалтерії та планово-економічного відділу користуються програмами 1С, Хепі-Бух і М.Е.Дос,
- працівники абонентського відділу використовують застосунок, розроблений програмістом КП.

Фінансове планування та аналіз виконання фінансових планів виконується в таблицях Excel.

Наявні ліцензії на ПЗ на 100% покривають потребу персоналу. Оновлення ПЗ відбувається відповідно до законодавства та змін в застосунках.

Програміст КП повідомляє, що замінювати застосунок 1С на аналог для уникнення інформаційних та репутаційних ризиків на КП не планують.

Оцінка: Даний індикатор оцінюємо у 3 з 5 балів. Оцінка знижена, оскільки під питанням можливість і безпечність оновлення застосунку 1С, який є продуктом російської компанії і заборонений до використання державними та бюджетними

6 із 10

Загальна кількість балів за індикатором 1.10

установами. Із врахуванням середнього рівня важливості індикатора із коефіцієнтом 2, загальна отримана оцінка склала 6 балів.

Попередні рекомендації:

1) Передбачити автоматизацію бухгалтерського обліку та бюджетування з використанням надійного сертифікованого ПЗ, яке допускається до використання на об'єктах критичної інфраструктури в Україні. Для цього виконати наступне:

- визначити необхідний для КП функціонал (модулі) ПЗ для повноцінної автоматизації бухгалтерського обліку та бюджетування;
- провести аналіз аналогів програми 1С, зокрема програми Хепі-Бух, і обрати ПЗ для заміни 1С, яке повністю покриватиме потреби КП, відповідатиме вимогам щодо інформаційної безпеки і буде доступне для імплементації (з урахуванням вартості та технічної складності переходу).

Для заміни системи 1С доступні українські аналоги, наприклад, продукти компанії IT-Enterprise, програми «Вправно ERP», «MASTER:Бухгалтерія», «Дебет Плюс», «Діловод», Finpar тощо, а також закордонні аналоги, наприклад, продукти компанії SAP, Microsoft Dynamics 365 та інші.

Іншим підходом до автоматизації процесів бюджетування та моніторингу використання бюджету, зокрема на реалізацію проєктів/ініціатив КП в рамках стратегії, є ведення відповідної документації КП у єдиному програмному застосунку для спільної роботи з документами та можливістю відстеження змін, наприклад Microsoft SharePoint, Google Диска, або іншому альтернативному застосунку, який доступний КП. Так, наприклад, відповідальні від кожного структурного підрозділу особи можуть вводити інформацію, необхідну для складання проєкту фінансового плану, у визначені терміни у відповідні документи, які будуть доступні для перегляду і подальшої обробки даних в режимі онлайн працівниками планово-економічного відділу. Для коректної роботи у такій системі необхідно впровадити відповідні обмеження щодо доступу і можливості редагування документів працівниками, обов'язкове відстеження змін та захист від змін і втрати інформації через несанкціоновані дії працівників або третіх осіб.

2) Розробити план заходів щодо захисту і збереження фінансової та господарської інформації КП, враховуючи особливості обраного для обліку і бюджетування ПЗ.

Примітка: При прийнятті рішення щодо заміни 1С слід враховувати те, що 25.10.2023 до розгляду Верховною Радою був поданий законопроєкт, який визначає незаконним використання ПЗ російського виробництва на державних і комунальних підприємствах¹⁶, а також перспективу продовження роботи щодо заборони використання такого ПЗ для посилення національної безпеки в умовах воєнного стану.

Джерело даних:

- Інтерв'ю із представниками міської ради та керівництвом КП «Червоноградводоканал» від 22.08.2023 та 25.09.2023

¹⁶ [Проект Закону про заборону продажу на території України програмного забезпечення \(електронних поставок\), для податкового та бухгалтерського обліку, при створенні якого використано програмний код, написаний мовою країни-агресора](#)

1.11. Управління впливом на навколишнє середовище, у тому числі - управління стічними водами

Аналіз: Відповідно до Акту Державної екологічної інспекції Львівської області за результатами позапланової перевірки №773/04 від 25.10.2021 року встановлено наявність порушень на КП вимог Водного кодексу України, ЗУ «Про оцінку впливу на довкілля» та «Про охорону навколишнього природного середовища», зокрема:

- виявлено невиконання припису Державної екологічної інспекції Львівської області №97-04 від 03.03.2021 року щодо дотримання умов Висновку з оцінки впливу на довкілля діяльності з видобування підземних вод та їх водовідведення та встановлених величин гранично допустимих скидів (ГДС);
- виявлено перевищення лімітів скидання забруднюючих речовин, встановлених дозволом на спеціальне водокористування, виданим Державним агентством водних ресурсів №192/ЛВ/49д-20 від 19.11.2020 року, що призводить до забруднення поверхневих вод р. Західний Буг та р. Рата.

Також відповідно до Проекту рішення Червоноградської міської ради Про затвердження «Програми охорони навколишнього природного середовища Червоноградської міської ради на 2024-2026 роки» (далі – Програма), серед екологічних проблем території, які підлягають вирішенню, наявне забруднення поверхневих вод унаслідок скидання неочищених або недостатньо очищених стоків, що пов'язано з фізичним і моральним зносом водопровідно-каналізаційних систем, каналізаційних очисних споруд (КОС), недостатнім фінансуванням їх утримання, ремонту і реконструкції. Наразі, через брак фінансування, досі не завершено роботи у рамках проекту «Будівництво лінії утилізації шламів (осадів) від очищених стічних вод Червоноградських очисних споруд».

За словами керівника КП, реконструкцію КОС у м. Червоноград вже було проведено, наступним завданням є реконструкція КОС у с. Соснівка (є розроблена та затверджена ПКД). КП подало заявку на участь у конкурсі на реконструкцію КОС (Програма Interreg NEXT Польща-Україна 2021-2027) та очікує на результат у січні 2024 року, але найбільшою перешкодою для реконструкції КОС є недостатність фінансування.

Таким чином, в КП впроваджуються проекти нового будівництва та реконструкції, що включають нові технології та обладнання, що зменшують вплив. Однак не повністю виконуються вимоги Закону України "Про водовідведення та очищення стічних вод", зокрема щодо забруднення поверхневих вод через скидання недостатньо очищених стоків, фізичний знос систем та каналізаційних очисних споруд КП..

Оцінка: Ми оцінюємо даний індикатор у 3 із 5 можливих балів. Оскільки даний індикатор має середню важливість із коефіцієнтом 2, то загальна оцінка індикатора 6 балів.

Попередні рекомендації: Уточнити перелік заходів, що включено до проекту реконструкції КОС с. Соснівка та наявних споруд КП на найближчі роки, завершити роботи у рамках проекту «Будівництво лінії утилізації шламів (осадів) від очищених стічних вод Червоноградських очисних споруд», вжити заходи шляхом залучення додаткових джерел фінансування та участі у міжнародних донорських програмах (Interreg NEXT Польща – Україна, USAID, GIZ та інші).

Джерело даних:

- Акт, складений за результатами проведення планового заходу державного нагляду щодо дотримання суб'єктом господарювання вимог

6 із 10

Загальна кількість балів за індикатором 1.11

законодавства у сфері охорони навколишнього природного середовища, раціонального використання, відтворення і охорони природних ресурсів №773/04 від 25.10.2021;

- Дозвіл на спеціальне водокористування виданим Державним агентством водних ресурсів №192/ЛВ/49д-20 від 19.11.2020 року;
- Інтерв'ю із представниками міської ради, керівництвом та працівниками КП «Червоноградводоканал» від 25-26.09.2023 року;
- Проект рішення Червоноградської міської ради Про затвердження «Програми охорони навколишнього природного середовища Червоноградської міської ради на 2024-2026 роки».¹⁷

1.12. Система енергоменеджменту

Аналіз: В КП розробляються короткострокові плани на 1-2 роки щодо підтримання операційного функціонування технічних споруд протягом року, такі як План планово-попереджувального ремонту та Заходи з підготовки водопровідно-каналізаційного господарства КП до роботи в осінньо-зимовий період. Виконання цих планів контролюється керівництвом КП.

В КП є технічна можливість вимірювати споживання електроенергії для кожного технічного об'єкта водопостачання/водовідведення за допомогою встановлених лічильників електроенергії, але відсутні відомості щодо того, чи є питоме споживання електроенергії кожного технічного об'єкта основою для розробки Плану реконструкції. КП не було надано вхідну інформацію для оцінки енергоефективності роботи водоканалу.

Згідно з твердженнями представників міської ради, збільшення енергоефективності технічних споруд КП є пріоритетним напрямом роботи. Планується реконструкція каналізаційних очисних споруд (КОС) в м. Соснівка за допомогою міжнародного гранту, а також розглядається можливість співпраці з донорами та місцевими бізнесами для фінансування інших проектів з економії електроенергії. За повідомленням КП реконструкція проводиться в рамках грантової програми Interreg NEXT Польща-Україна 2021-2027, яка містить стратегічні проекти щодо реконструкції КОС в с. Соснівка тривалістю 3 роки (остаточно затверджений перелік проектів програми на момент проведення оцінки був недоступний у відкритих джерелах).

Оцінка: Даний індикатор оцінюємо у 3 з 5 балів. Із врахуванням середнього рівня важливості індикатора із коефіцієнтом 2, загальна отримана оцінка склала 6 балів.

Попередні рекомендації: 1) Налагодити взаємодію з міською радою щодо розробки планів реконструкції та покращень технічних споруд КП зі збільшенням рівня залученості та обізнаності фахівців КП щодо запланованих робіт. 2) Проводити моніторинг та аналіз питомого використання електроенергії кожним технічним об'єктом КП і передавати результати аналізу міській раді для визначення пріоритетних сфер покращення і прийняття рішень. 3) Залучити до розробки Плану реконструкції фахівців для проведення комплексної оцінки функціонування систем водопостачання в т.ч. оцінки поточної енергоефективності для отримання рекомендацій щодо можливостей та варіантів їх оптимізації. При розробці Плану реконструкції включати відомості про питоме споживання електроенергії кожного технічного об'єкта, що підлягає реконструкції, та значень електроспоживання, яких необхідно досягти за результатами реконструкції (на основі даних проведеної експертами оцінки). Проводити аналіз планових та фактичних значень досягнутої енергоефективності за результатами проведення реконструкції.

6 із 10

Загальна кількість балів за індикатором 1.12

¹⁷ <https://www.chg.gov.ua/Prokty-rishen-sesii/st-3101>

Джерело даних:

- Інтерв'ю із представниками міської ради та керівництвом КП «Червоноградводоканал» від 22.08.2023 та 25.09.2023
- Відповіді на інформаційні запити надані КП «Червоноградводоканал» станом на вересень-жовтень 2023 року.

1.13. Антимонопольні питання

Аналіз: Відповідно до Зведеного переліку суб'єктів природних монополій станом на 31.08.2023 КП «Червоноградводоканал» є суб'єктом господарювання, який здійснює господарську діяльність на ринку послуг з централізованого водопостачання та водовідведення та відповідно до статті 12 Закону України "Про захист економічної конкуренції" займає монопольне (домінуюче) становище на вказаному ринку у територіальних межах м. Червоноград Львівської області із часткою 100 % (в межах власних діючих мереж).

За наданою КП інформацією та даними розміщеними у вільному доступі, ознаки зловживання монопольним становищем або інших порушень КП вимог законодавства про захист економічної конкуренції або надання державної допомоги за останні 5 років відсутні.

Оцінка: Ми оцінюємо даний індикатор у 5 із 5 можливих балів. Оскільки даний індикатор має середню важливість із коефіцієнтом 2, то загальна оцінка індикатора 10 балів.

Попередні рекомендації: Відсутні

Джерело даних:

- Зведений перелік суб'єктів природних монополій станом на 31.08.2023 року та інформація розміщена на офіційному сайті АМКУ <https://amcu.gov.ua/>
- Інтерв'ю із представниками міської ради, керівництвом та працівниками КП «Червоноградводоканал» від 25-26.09.2023 року.

1.14. Аутсорсинг

Аналіз: Згідно з наданою інформацією КП аналізує доцільність залучення сторонніх підрядників для надання послуг чи виконання робіт, проте в КП переважно спираються на власний інструментарій, обладнання, наявний транспорт та персонал. Ця стратегія дозволяє КП оперативно реагувати на аварійні ситуації, екстрені ремонти тощо, що є критичними у їх виді діяльності. Такий підхід, за словами керівника КП, економить час та кошти підприємства, оскільки вони можуть покладатися на власні ресурси і не залежать від доступності зовнішніх підрядників з потрібною кваліфікацією та умов їх співпраці. Адміністративні функції повністю покривають внутрішнім персоналом КП.

Водночас в окремих випадках за потреби замовити послуги в третій сторін КП використовує майданчик Prozorro.

Таким чином, у КП відбувається періодична оцінка доцільності залучення підрядників, але аутсорсинг адміністративно-господарських процесів майже не практикується. За потреби надання послуг/виконання робіт третіми особами, КП використовує майданчик Prozorro, що є прикладом застосування прозорої процедури при виборі підрядника.

10 із 10

Загальна кількість балів за індикатором 1.13

5 із 5

Загальна кількість балів за індикатором 1.14

Оцінка: Ми оцінюємо даний індикатор у 5 із 5 можливих балів. Оскільки даний індикатор має низьку важливість із коефіцієнтом 1, то загальна оцінка індикатора 5 балів.

Попередні рекомендації: Відсутні.

Джерело даних:

- Інтерв'ю із представниками міської ради, керівництвом та працівниками КП «Червоноградводоканал» від 25-26.09.2023 року;
- Договір №64-10/23 від 06.10.2023 року про надання послуг з ремонту насосів та електричного двигуна (розміщений на офіційному сайті <https://prozorro.gov.ua/>).

СФЕРА 2 – ПОСЛУГИ

Загальний огляд важливості блоку та найкращі практики

Послуги з водопостачання, які надаються КП «Червоноградводоканал» є критичними для соціальної та економічної сфери населених пунктів, для забезпечення їх надійного розвитку та високої якості життя споживачів.

Саме тому, КП необхідно дотримуватися встановлених норм якості води та норм очищення стічних вод, підтримувати безперебійність постачання та забезпечувати виконання встановлених вимог щодо тиску води.

Найкращими практиками для індикаторів цього блоку є:

- 1) World Health Organization Guidelines for Drinking-water Quality¹⁸
- 2) Приклади досвіду інших українських підприємств щодо безперебійності водопостачання та водовідведення: КП «Івано-Франківськводокотехпром»: Середня тривалість перерв в мережах водопостачання з вини ліцензіата – 0 хв, заплановані перерви – 1.95 хв; кількість перерв на 100км мереж з вини ліцензіата – 0хв, заплановані перерви - 13,11хв.
- 3) Приклади досвіду інших українських підприємств щодо якості питної води: ПрАТ «Енергоресурси», КП «Броварителловодоенергія», КП «Тернопільводоканал» - 0% проб з відхиленням показників якості питної води.

Аналіз та оцінка індикаторів

2.1. Безперебійність водопостачання / водовідведення

Аналіз: КП повідомляє, що у роботі мереж трапляються перебої через наступні причини:

- аварійне відключення від електроенергії енергопостачальником (1-2 рази за 2 місяці, тривалість до 2 годин)
- в разі виникнення аварії (1 раз на місяць, тривалість до 2 годин)
- при виконанні планових робіт по заміні водомереж (1-2 рази на квартал з попередженням споживачів через засоби масової інформації, тривалість від 2 до 6 годин).

Середнє національне значення тривалості перерв у 2020 і за 9 місяців 2021 за звітом ліцензіатів НКРЕКП становило відповідно:

- внаслідок форс-мажору чи з вини інших осіб – 489 і 239 хв, або 8 і 4 год
- з вини ліцензіата та планові перерви без попередження споживачів – 929 і 892 хв, або 15.5 і 15 год
- заплановані перерви з попередженням споживачів – 2275 і 1135 хв, або 37 і 19 год.

Отже, тривалість перерв КП не перевищує середній національний рівень.

КП повідомляє, що загальна кількість відключень з наведених причин становить від 10 до 15 відключень за рік. При кількості споживачів населення ~76.6 тис. (середнє за 2020-2023), частоту перерв, розраховану як кількість перерв на 1 споживача, можна вважати рівною 0.

87 із 115

Загальна кількість балів за сферою «Послуги»

9 із 15

Загальна кількість балів за індикатором 2.1

¹⁸ https://apps.who.int/iris/bitstream/handle/10665/44584/9789241548151_eng.pdf

КП повідомляє, що кількість аварій на 100 км становила 166.9 за 2021 рік, 147.6 за 2022 і 103.9 за 1-ше півріччя 2023. Середній національна кількість аварій на 100 км мереж у 2020 – 58.6, за 9 місяців 2021 – 41.3. Отже, даний показник має тенденцію до перевищення значень, які характерні для середнього національного рівня (перевищує більше ніж у 2 рази при середньому національному рівні ~60 аварій на 100 км мереж за рік).

КП зазначає, що причиною високої аварійності є зношування водопровідних мереж, які прокладені переважно у агресивному середовищі, яке пришвидшує корозію сталевих трубопроводів (на підроблених територіях вугільних шахт, по територіях підсипаних шахтною породою).

На момент проведення оцінки загальна довжина водомереж складала 327.19 км, з яких 158.5 км - сталеві труби, 112.1 - чавунні, 56.59 - поліетиленові. КП повідомляє, що для 80% сталевих труб повністю вичерпаний термін експлуатації. Для запобігання виникнення аварійних ситуацій КП проводить заміну зношених ділянок водомереж в кількості 4-6 км на рік.

На КП щорічно розробляється План планово-попереджувального ремонту об'єктів КП та план заходів з підготовки об'єктів водопровідно-каналізаційного господарства до роботи в осінньо-зимовий період з метою забезпечення стабільної роботи системи водопостачання та водовідведення.

КП проводить роботу з аналізу ризиків водопостачання та водовідведення, займається розробкою і впровадженням заходів для уникнення ризиків або зменшення рівня наслідків, що включають створення запасів води в системі (на водозаборі або в резервуарному парку), забезпечення стійкості до знеструмлення (встановлення генераторів), створення запасів реагентів, технологічного обладнання, машин, механізмів, ЗІЗ, автономних зарядних пристроїв, засобів спецв'язку.

Оцінка: Даний індикатор оцінюємо у 3 з 5 балів. Із врахуванням високого рівня важливості індикатора із коефіцієнтом 3, загальна отримана оцінка склала 9 балів.

Попередні рекомендації: 1) Розробити і затвердити план довгострокових заходів із забезпечення безперебійного водопостачання і водовідведення з формалізованою процедурою контролю і звітування про виконання плану.

Джерело даних:

- План планово-попереджувального ремонту об'єктів КП "Червоноградводоканал" на 2023 рік
- Звіт Про результати моніторингу діяльності ліцензіатів НКРЕКП у сфері централізованого водопостачання та централізованого водовідведення за 2020 рік та за 9 місяців 2021 року
- Відповіді на інформаційні запити надані КП «Червоноградводоканал» станом на вересень-жовтень 2023 року.
- Інтерв'ю із представниками міської ради та керівництвом КП «Червоноградводоканал» від 22.08.2023 та 25-26.09.2023.

2.2. Якість питного водопостачання

Аналіз: КП проводить постійний контроль якості питного водопостачання. Регулярність аналізу проб питної води здійснюється відповідно до вимог ДСанПіНу 2.2.4-171-10 "Гігієнічні вимоги до води питної, призначеної для споживання людиною" та Робочої програми виробничого контролю якості питної води. Надана копія Робочої програми містить такі відомості, як місця відбору проб, відповідні види контролю і показників та кількість проб на рік для кожного місця відбору та нормативний документ, згідно з яким проводиться дослідження. КП

15 із 15

Загальна кількість балів за індикатором 2.2

повідомляє, що аналізує якість питної води і за місцем очищення, і за місцем споживання. Для виявлення змін якості води на всіх ділянках водопроводу затверджується місячний графік відбору проб відповідно до Робочої програми.

КП має власну хіміко-бактеріологічну лабораторію, яка підпорядковується безпосередньо Директору, а також користується послугами лабораторій інших організацій. Контроль за всіма потужностями, на яких проводиться аналіз якості води, здійснює Червоноградське районне відділення Головного управління Державної служби України з питань безпечності харчових продуктів та захисту споживачів та Державна екологічна інспекція України у Львівській області.

Підземна вода, яка забирається на водозаборах, має підвищену концентрацію заліза. На КП був реалізований проєкт зі встановлення станції знезалізнення води на Бендюзькому водозаборі, що дозволило покращити якість питного водопостачання, проте зберігаються тимчасові відхилення по вмісту заліза (до 1 мг/л при нормі 0,2 мг/л), які пов'язані зі зношеністю водопроводів. КП і міська рада працюють над вирішенням проблеми: проводиться реконструкція водопроводів за кошти міської ради і плануються наступні подібні проєкти.

КП повідомляє, що відхилення від норм якості питної води за останні 3 звітні періоди спостерігається лише за показником вмісту заліза. Частка проб з відхиленнями за 2021 – 1.3% (19 проб з відхиленнями), за 2022 – 2.0% (34 проби), за I-III квартал 2023р – 2.5% (29 проб), що загалом не перевищує середній національний рівень (3% у 2020 і за 9 місяців 2021 за звітом НКРЕКП). Спостерігається тенденція на збільшення частки проб з відхиленнями.

ПІДТВЕРДЖЕННЯ ЯКОСТІ ВОДИ, ЩО ПОДАЄТЬСЯ СПОЖИВАЧАМ

Під час роботи з підготовки Звіту було відібрано 2 одиничні проби питної води безпосередньо з Бендюзького водозабору (с. Бендюга) та мережі централізованого водопостачання по пр. Шевченка 19 (м. Червоноград).

За результатом хімічного аналізу не виявлено відхилень від діючих норм ДСанПіН 2.2.4-171-10 "Гігієнічні вимоги до води питної, призначеної для споживання людиною".

Коливання якості питного водопостачання громади в довгостроковому періоді можуть бути пов'язані із змінами параметрів роботи системи, якості води по окремим свердловинам, ліквідацією дефектів на окремих ділянках мережі тощо. Проте значних змін за умови сталої роботи системи не очікується.

КП повідомляє, що непогашені штрафні санкції за порушення вимог до якості питної води відсутні.

На КП у рамках абонентського відділу визначені відповідальні за опрацювання і відповіді на скарги щодо якості надання послуг, зокрема якості питної води, окремо від фізичних і від юридичних осіб. При цьому КП не проводить формалізовану загальну оцінку задоволеності споживачів якістю надання послуг водопостачання. Скарги споживачів щодо якості питної води також збирає міська рада: наявна спеціальна служба і гаряча лінія. Моніторинг кількості скарг і причин звернень проводиться щоденно. За твердженням представників міської ради, на момент проведення оцінки, скарги щодо якості води одиничні та спричинені, переважно, вторинним засміченням води у мережах, за стан яких відповідає житлово-комунальне господарство, а не КП.

За результатами проведеного в рамках оцінки опитування споживачів-юридичних осіб щодо задоволеності якістю роботи КП, 9 з 14 опитаних (64%) оцінюють якість води, що подається КП, на «відмінно». Середня оцінка становить 4.57 балів з 5, мінімальна оцінка – 3 бали. Серед наведених коментарів і пропозицій щодо покращення якості послуг з водопостачання є одиничне побажання збільшити рівень чистоти води.

Оцінка: Даний індикатор оцінюємо у 5 з 5 балів. Із врахуванням високого рівня важливості індикатора із коефіцієнтом 3, загальна отримана оцінка склала 15 балів.

Попередні рекомендації: 1) Розробити план заходів із забезпечення повної відповідності якості питної води нормам ДСанПіНу 2.2.4-171-10 (дотримання показника частки проб питної води з відхиленнями на рівні 0% впродовж року). Включити дані заходи у стратегію КП.

2) Розробити порядок подання та аналізу зворотного зв'язку від споживачів щодо якості питного водопостачання. Для отримання та аналізу зворотного зв'язку передбачити використання автоматизованих інструментів, наприклад, онлайн-опитувань з можливістю бальної оцінки ряду критеріїв (наприклад, швидкості та легкості укладання договорів, повноти дотримання умов договору, якості спілкування з персоналом КП тощо) та внесення відгуків і пропозицій у відкритій формі. Розміщувати інформацію про можливість надання зворотного зв'язку через всі можливі канали (офіційний сайт КП, сторінки КП в соціальних мережах, QR-коди на інформаційних дошках тощо). Запровадити регулярне проведення польових досліджень з метою покриття ширшої вибірки респондентів.

Джерело даних:

- Робоча програма виробничого контролю якості питної води по водозаборах Правдинському, Бендюзькому, Межирічанському та по розвідній мережі населених пунктів м. Червонограда, м. Соснівки, смт. Гірник на 2023-2028 роки
- Звіт Про результати моніторингу діяльності ліцензіатів НКРЕКП у сфері централізованого водопостачання та централізованого водовідведення за 2020 рік та за 9 місяців 2021 року
- Відповіді на інформаційні запити надані КП «Червоноградводоканал» станом на вересень-жовтень 2023 року.
- Інтерв'ю із представниками міської ради та керівництвом КП «Червоноградводоканал» від 22.08.2023 та 25-26.09.2023.
- Результати опитування споживачів-юридичних осіб щодо задоволеності якістю надання послуг КП «Червоноградводоканал».

2.3. Якість очищення стічних вод та утилізації осадів

Аналіз: Значення гранично допустимих концентрацій (мг/л) забруднювачів в очищеній стічній воді та гранично допустимих скидів (мг/год) забруднювачів у водні об'єкти для всіх випусків стічних вод у розпорядженні КП встановлені Дозволом на спеціальне водокористування, виданим КП Державним агентством водних ресурсів. КП повідомляє, що протермінування сплати за спеціальне водокористування відсутні.

Аналіз зворотних вод на вміст забруднюючих речовин здійснюється 2 рази на місяць, контроль за якістю води у контрольних створах КП – 2 рази в квартал. КП надає копію затвердженої Графік-карти аналітичного контролю якості очищення стічних вод на каналізаційних очисних спорудах м. Червоноград та стану р. Західний Буг, в якій прописані місця і регулярність відбору проб, показники, методика аналізів та нормативні значення показників для кожного місця відбору. Наразі, через брак фінансування досі не завершено роботи у рамках проєкту «Будівництво лінії утилізації шламів (осадів) від очищених стічних вод Червоноградських очисних споруд».

За інформацією від КП, на каналізаційних очисних спорудах (КОС) в м. Соснівка при періодичному збільшенні надходження стічних вод фіксуються відхилення від нормативної якості очищених стоків за такими параметрами, як завислі речовини, біологічне споживання кисню (БСК₅), концентрація азоту амонійного. КП зазначає,

9 із 15

Загальна кількість балів за індикатором 2.3

що ці відхилення пов'язані зі зношеністю КОС, які були введені в експлуатацію ще в 1957 році, але наявний план їх реконструкції, який має високий пріоритет у міській раді (планується до впровадження в рамках грантової програми Interreg NEXТ Польща-Україна 2021-2027). Попередньо, в рамках Програми транскордонного співробітництва «Польща – Білорусь – Україна 2014 – 2020» був реалізований проєкт капітальної реконструкції КОС в м. Червоноград що дозволило покращити якість очищеної стічної води, запобігти забрудненню водних об'єктів та вирішити проблему неприємного запаху населених пунктах поблизу КОС.

За наданим Протоколом хімічних аналізів стічних вод ОС КП за липень, серпень і вересень 2023 року на КОС м. Соснівка і смт. Гірник були зафіксовані відхилення від гранично-допустимих концентрацій (ГДК) за такими параметрами, як БСК₅ (перевищення ГДК в середньому на 16 і 7% відповідно), завислі речовини (перевищення ГДК в середньому на 17 і 8% відповідно), азот амонійний (перевищення ГДК в середньому на 4 і 5% відповідно). На КОС м. Соснівка також зафіксоване перевищення концентрації нітритів (в середньому на 3% більше ГДК). Перевищення ГДК за наведеними показниками зберігалося протягом всіх 3-х звітних місяців. Згідно з Протоколом, на КОС м. Червоноград за липень-вересень 2023 перевищення ГДК не зафіксовано.

Згідно з даними офіційного сайту КП, з дати введення в експлуатацію мали місце роботи щодо модернізації КОС м. Соснівки, зокрема збільшення проєктної потужності до 5.8 тис. м³/добу у 1972 році (при поточній кількості населення за відкритими даними ~12 тис. осіб) та остання реконструкція системи аерації КОС в 2004 році. Для виявлення причин відхилення від ГДК забруднюючих речовин необхідно визначити необхідну добову потужність КОС з урахуванням надходження побутових і виробничих стоків. Якщо поточне надходження стічних вод збільшується в межах проєктної потужності КОС, то проблема перевищення ГДК може бути не лише в зношеності КОС, але й в отриманні стоків гіршої якості, ніж передбачено технологією очистки, через скиди надмірно забруднених стічних вод від підприємств.

КП повідомляє, що проводить контроль за якістю стічних вод, що скидають підприємства у комунальну каналізацію, відповідно до «Правил приймання стічних вод підприємств до систем централізованого водовідведення міст Червоноград, Соснівка, смт. Гірник», затверджені Рішенням виконавчого комітету Червоноградської міської ради №140 від 26.07.2018р. Проводиться періодичний відбір проб стічних вод на підприємствах, які потенційно можуть скидати надмірно забруднені стоки і тим самим порушувати роботу КОС. За твердженням КП, кількість стічних вод підприємств, які мають власні джерела постачання, контролюється відповідно до дозволів на спеціальне водокористування (розрахунково), при відсутності власних джерел – за допомогою приладів обліку води. За скид стічних вод з понаднормативними забрудненнями, підприємствам нараховується додаткова плата відповідно до Правил приймання. З наданої КП інформації, підприємствами сплачено штрафів на ~21 тис. грн у 2020 та на ~78 тис. грн у 2022. При цьому повідомлена сума додаткової сплати від підприємств у 2020 році рівна сумі сплаченого КП штрафу за забруднення водних об'єктів, виявленого під час планової перевірки Державної екологічної інспекції.

На момент проведення оцінки, на сайті КП та на сайті міської ради відсутній текст та відомості про наявність Правил приймання стічних вод підприємств для ознайомлення із вимогами, порядком контролю та порядком відшкодування за невиконання вимог. У наданій фінансовій звітності КП відсутня розшифровка щодо суми надходжень від сплати підприємствами штрафів.

Оцінка: Даний індикатор оцінюємо у 3 з 5 балів. Із врахуванням високого рівня важливості індикатора із коефіцієнтом 3, загальна отримана оцінка склала 9 балів.

Попередні рекомендації: 1) Забезпечити належну взаємодію з міською радою щодо проєктів реконструкції/модернізації КОС: КП має чітко розуміти стан поточних проєктів та брати участь у розробці планів та пропозицій щодо подальших проєктів.

2) Завершити роботи у рамках проєкту «Будівництво лінії утилізації шламів (осадів) від очищених стічних вод Червоноградських очисних споруд».

3) Провести аналіз технології очищення стічних вод та обробки осадів, які використовуються на КОС смт. Гірник КП, для визначення потенційних сфер для покращення: заміна застарілого обладнання, впровадження найкращих доступних технологій, зокрема щодо зневоднення та утилізації осадів, знезараження очищеної води. Визначити заходи для майбутнього вдосконалення технології очищення стічних вод та планові результати їх впровадження, внести відповідні заходи до стратегії КП.

4) Забезпечити доступність інформації щодо затверджених Правил приймання стічних вод підприємств до систем централізованого водовідведення міст Червоноград, Соснівка, смт. Гірник, та ознайомленість всіх юридичних осіб, фізичних осіб – підприємців та інших суб'єктів господарювання, які використовують воду (у тому числі питну) для виробництва товарів та надання послуг та скидають стічні води до системи централізованого водовідведення КП з Правилами. Забезпечити повне виконання зобов'язань КП, визначених Наказом Мінрегіону №316 від 1.12.2017, зокрема щодо контролю за кількістю та якістю стічних вод що надходять від всіх суб'єктів господарювання, яких стосується даний Наказ.

Джерело даних:

- Графік-карта аналітичного контролю якості очищення стічних вод на очисних спорудах м. Червоноград та стану р. Західний Буг
- Протокол «Хімічні аналізи стічних вод. Очисні споруди КП «Червоноградводоканал» за 3-й квартал 2023 року»
- Дозвіл на спеціальне водокористування №192/ЛВ/49д-20 виданий КП «Червоноградводоканал» від 19.11.2020
- Про відшкодування збитків, заподіяних державі внаслідок порушення вимог природоохоронного законодавства КП «Червоноградводоканал» у 2020 році, доступно за [посиланням](#).
- Відповіді на інформаційні запити надані КП «Червоноградводоканал» станом на вересень-жовтень 2023 року.
- Інтерв'ю із представниками міської ради та керівництвом КП «Червоноградводоканал» від 22.08.2023 та 25-26.09.2023.
- Офіційний сайт КП «Червоноградводоканал». Доступно за посиланням: <http://www.chervvodokanal.in.ua/>.
- Офіційний сайт Червоноградської міської ради. Доступно за посиланням: <https://chg.gov.ua/>

2.4. Дотримання комерційних умов

Аналіз: На КП в рамках абонентського відділу визначені відповідальні за прийом скарг щодо перевищення термінів надання послуг і надання відповідей на подібні скарги окремо фізичних і юридичних осіб. КП повідомляє, що надає послуги з водопостачання, водовідведення, видачі технічних умов (термін оформлення 10 діб) і лабораторних аналізів води і за ними не зафіксовані перевищення установлених строків надання.

КП веде реєстр наданих додаткових послуг (у вигляді паперового журналу), який містить таку інформацію, які порядковий номер, номер договору, дата укладання, інформація про контрагента, предмет договору, сума договору, строк дії договору,

15 із 15

Загальна кількість балів за індикатором 2.4

примітки. Ведеться окремий реєстр технічних умов і договорів в паперовому журналі реєстрації технічних умов, який містить інформацію про замовника, об'єкта, на який видаються технічні умови, реєстраційний номер та дату видачі. Зі слів КП, відповідальний за ведення реєстру Головний інженер, але даний обов'язок не прописаний у посадовій інструкції чи інших регламентуючих документах.

КП повідомляє, що терміни виготовлення та видачі технічних умов з підключення до централізованих водопровідно-каналізаційних мереж для фізичних та юридичних осіб визначаються Правилами користування системами централізованого питного водопостачання та централізованого водовідведення в населених пунктах України, затвердженими Наказом 190 від 27.06.2008 р. (зі змінами). Терміни проведення хімічних аналізів питної та стічної води визначаються згідно умов договору з КП на надання даних послуг. В ході оцінки було проведено опитування споживачів-юридичних осіб щодо їх задоволеності якістю надання ліцензійних і додаткових послуг КП. З 14 респондентів 13 (93%) оцінюють на відмінно загальну якість надання послуг з централізованого водопостачання і водовідведення (мінімальна оцінка – 3 бали з 5). Безперервність водопостачання і водовідведення 12 з 14 (86%) респондентів оцінили на «відмінно», при чому середня оцінка рівна 4.79 балів з 5, мінімальна – 3 бали. Якість води, що постачається КП, оцінюється опитаними споживачами в середньому у 4.57 балів з 5 з мінімальною оцінкою у 3 бали; оперативність реагування на аварійні виклики та усунення причин аварій на мережах водопостачання та водовідведення - у 4.79 балів з 5 з мінімальною оцінкою у 3 бали.

Всі 8 респондентів, які зверталися до КП для отримання технічних умов, повідомляють, що отримали технічні умови вчасно у визначені законодавством терміни (пізніше 10 робочих днів з дня реєстрації відповідної заяви). 7 з 8 (88%) респондентів повністю задоволені якістю виконання даної послуги, при чому мінімальна оцінка рівна 4 балам з 5.

З опитаних споживачів лише 2 зверталися до КП для отримання послуги з проведення лабораторних досліджень і всі повідомляють, що КП надає дані послуги завжди вчасно у визначені договором терміни. Зазначені респонденти повністю задоволені якістю виконання робіт і готові рекомендувати КП іншим споживачам.

Отже, КП загалом дотримується умов надання ліцензійних і додаткових послуг, на що вказує високий рівень задоволеності якістю надання послуг КП серед опитаних споживачів.

Оцінка: Даний індикатор оцінюємо у 5 з 5 балів. Із врахуванням високого рівня важливості індикатора із коефіцієнтом 3, загальна отримана оцінка склала 15 балів.

Попередні рекомендації: 1) Створити електронний реєстр наданих фізичним та юридичним особам послуг, в якому відображати відомості про дату подання заяви на отримання послуги, номер і дату підписання договору на послугу, номер і дату видачі документу, що засвідчує реалізацію послуги - видачі технічних умов або результатів лабораторних аналізів. У електронному реєстрі доцільно передбачити можливість збереження копій документів (заяви, договору, актів передачі-приймання виконаних робіт та ін. пов'язаних з наданням послуги документів). Проводити контроль дотримання строків надання послуг. 2) Розробити порядок подання та аналізу зворотного зв'язку від споживачів щодо якості надання послуг та повноти дотримання комерційних умов з боку КП. Для отримання та аналізу зворотного зв'язку передбачити використання автоматизованих інструментів, наприклад, онлайн-опитувань з можливістю бальної оцінки ряду критеріїв (наприклад, швидкості та легкості укладання договорів, повноти дотримання умов договору, якості спілкування з персоналом КП тощо) та внесення відгуків і

пропозицій у відкритій формі. Розміщувати інформацію про можливість надання зворотного зв'язку через всі можливі канали (офіційний сайт КП, сторінки КП в соціальних мережах, QR-коди на інформаційних дошках тощо).

Джерело даних:

- Посадова інструкція на головного інженера.
- Відповіді на інформаційні запити надані КП «Червоноградводоканал» станом на вересень-жовтень 2023 року.
- Інтерв'ю із представниками міської ради та керівництвом КП «Червоноградводоканал» від 22.08.2023 та 25-26.09.2023.
- Результати опитування споживачів-юридичних осіб щодо задоволеності якістю надання послуг КП «Червоноградводоканал»

2.5. **Управління та оптимізація роботи мереж водопостачання / водовідведення**

Аналіз: Функція проведення ревізій та інвентаризації водоканалізаційних мереж закріплена за виробничим відділом і бухгалтерією. КП використовує геоінформаційну модель та спеціалізоване програмне забезпечення для мепінгу водопровідної мережі та автоматизованого проведення гідравлічних розрахунків.

Згідно з повідомленням головного інженера КП, інвентаризація мереж здійснюється щорічно у визначений термін (станом на 1 листопада) відповідно до внутрішнього наказу, який також визначає склад комісії з інвентаризації мереж. При прийманні ділянки, де проводилися роботи з обліку, ремонту, заміни чи встановлення труб, складається акт, який засвідчує, що труби прокладені відповідно до норм, немає протікань і збоїв у подачі води.

Гідравлічний режим роботи водопровідних мереж контролюється за допомогою спеціального пристрою, який показує напір води по місту. При локальному падінні тиску в мережі, напір підсилюють за допомогою насосів. За контроль тиску в мережі відповідають диспетчерські служби.

КП повідомляє, що за останні 3 роки відсутні невідповідності параметрам мереж вимогам ДБН В2.5-74:2013 і ДБН В2.5-75:2013, проте не надає відповідні відомості з журналу обліку перевірок параметрів мереж.

Надана презентація Схеми оптимізації роботи системи централізованого водопостачання КП. Схема оптимізації у презентації визначена як документ, що визначає техніко-економічні рішення відносно розвитку водопостачання на 2012-2020 рр. (містить перелік заходів та їх вартість). Отже, КП проводило роботу щодо розробки схем оптимізації роботи водопровідних мереж, проте наразі представники КП повідомляють, що затверджені схеми оптимізації відсутні і фінансова модель, яка базується на оптимальному гідравлічному режимі роботи мереж, нерозроблена.

При цьому КП щорічно розробляє План планово-попереджувального ремонту та Заходи з підготовки до роботи в осінньо-зимовий період для усунення проблем, які можуть виникнути у мережі протягом року роботи. КП також повідомляє, що проводить роботу з оптимізації тарифу за рахунок скорочення виробничих витрат шляхом зменшення енергоспоживання (заміна енергоємного обладнання, модернізація споруд), оптимізації штату КП та скорочення втрат води, зокрема через оптимізацію тиску для зменшення навантаження на старі ділянки мереж.

Оцінка: Даний індикатор оцінюємо у 3 з 5 балів. Із врахуванням високого рівня важливості індикатора із коефіцієнтом 3, загальна отримана оцінка склала 9 балів.

Попередні рекомендації:

9 із 15

Загальна кількість балів за індикатором 2.5

- 1) Продовжувати роботи із моніторингу відповідності параметрів гідравлічної моделі із фактичними характеристиками водопровідної мережі.
- 2) Підтримувати актуальність даних геоінформаційної системи та робочу здатність комп'ютерної моделі для оптимального гідравлічного режиму роботи водопровідних мереж
- 3) Використовувати гідравлічну модель для досліджень можливостей оптимізації конфігурації та характеристик мереж для отримання оптимальних втрат тиску та забезпечення населення якісною послугою водопостачання.
- 4) Організувати моніторинг кількості та розташування місць аварій для формування порядку та першочерговості виконання реконструкцій чи заміни трубопроводів.
- 5) Залучити фахівців із комплексного дослідження оцінки функціонування систем водопостачання та водовідведення для отримання рекомендацій із їх оптимізації. На основі проведеної оцінки і рекомендацій розробити схеми оптимізації роботи системи водопостачання і водовідведення – комплекс першочергових і довгострокових заходів для термінового та перспективного усунення проблемних ділянок мереж.
- 6) Розробити фінансову модель КП з урахуванням схем оптимізації та оптимального гідравлічного режиму роботи водопровідних мереж. Впровадити систему контролю за реалізацією фінансової моделі та порядок внесення корективів на основі моніторингу технічного стану мережі.

Джерело даних:

- Положення про бухгалтерію КП «Червоноградводоканал», затверджене Керівником і головним бухгалтером в 2020.
- Відповіді на інформаційні запити надані КП «Червоноградводоканал» станом на вересень-жовтень 2023 року.
- Інтерв'ю із представниками міської ради та керівництвом КП «Червоноградводоканал» від 22.08.2023 та 25-26.09.2023.

2.6. Видача технічних умов на водопостачання та водовідведення

Аналіз: Видача технічних умов на водопостачання та водовідведення здійснюватися вчасно, безоплатно, з чітким дотриманням вимог ст. 30 Закону України "Про регулювання містобудівної діяльності", ст. 29 Закону України "Про питну воду та питне водопостачання", наказу Мінжитлокомунгоспу "Про затвердження Правил користування системами централізованого комунального водопостачання та водовідведення в населених пунктах України" №190, від 27.06.2008.

За інформацією, отриманою від КП, порушень порядку видачі технічних умов за останні 5 років виявлено не було.

За інформацією з Єдиного державного реєстру судових рішень, Червоноградським РВП ГУ НП у Львівській області розслідується справа за кримінальним провадженням № 12023141150000108 від 24.01.2023 року за ознаками кримінального правопорушення, передбаченого ч.1 ст.364 КК України по факту нібито незаконних дій посадових осіб Червоноградської міської ради та КП «Червоноградводоканал» що стосувались самовільного будівництва торгового кіоску та під'єднання такого до мережі централізованого водопостачання та каналізації. Проте, в даній справі не йде мова про неправомірну відмову у видачі технічних умов або порушення порядку їх видачі.

Оцінка: Оскільки порушень законодавства щодо видачі технічних умов не виявлено, ми оцінюємо даний індикатор у 5 із 5 можливих балів. Оскільки даний

15 із 15

Загальна кількість балів за індикатором 2.6

індикатор має високу важливість із коефіцієнтом 3, то загальна оцінка індикатора 15 балів.

Попередні рекомендації: Продовжувати виконувати вимоги законодавства щодо порядку та строків видачі технічних умов.

Джерело даних:

- Інформація від представників КП «Червоноградводоканал» станом на жовтень 2023р.
- Ухвала Червоноградського міського суду Львівської області від 08.02.2023р. по справі № 459/148/23, номер провадження в ЄРДР 12023141150000108.¹⁹

2.7. Надання додаткових (неліцензійних) послуг

Аналіз: КП надає такі додаткові неліцензійні послуги, як видача технічних умов і проведення лабораторних аналізів питної та стічної води для фізичних і юридичних осіб на власних потужностях. Для отримання послуги споживач має подати відповідну заявку та необхідні документи (для отримання технічних умов). За прийом заявок та укладення договорів на проведення лабораторних досліджень відповідальний начальник лабораторії, на отримання технічних умов – головний інженер. Контроль за виконанням заявок споживачів на надання неліцензійних послуг закріплений за Директором КП.

Видача технічних умов на приєднання до системи централізованого водопостачання та водовідведення виконується начальником виробничого відділу відповідно до Правил користування системами централізованого питного водопостачання та централізованого водовідведення в населених пунктах України, затверджений Наказом 190 від 27.06.2008 р. (зі змінами). На підприємстві ведеться реєстр виготовлених технічних умов, а також зберігаються архівні екземпляри технічних умов. КП надає зразок договору на виконання робіт по виготовленню технічних умов, заключений з фізичною особою. Договір містить положення про предмет договору, ціну договору, порядок оплати (не пізніше 10 робочих днів з моменту закінчення робіт) та реквізити. Згідно з Договором КП «несе відповідальність за якість виконаних робіт згідно з нормами чинного законодавства», проте в самому договорі не зазначені терміни виконання робіт.

За повідомленням представників КП, надання послуги лабораторних аналізів здійснюється на підставі укладених договорів. КП надає зразок договору про надання послуг лабораторного аналізу питної води (зі свердловин шахт ДП «Львіввугілля»). Договором визначений порядок надання і оплати послуг, в т.ч. терміни (визначені методиками проведення аналізів, але не довше 30 діб), сума договору, оформлення результатів та виконання робіт актом здачі-приймання (підписується сторонами протягом 5 банківських діб з моменту отримання результатів досліджень).

За результатами опитування споживачів-юридичних осіб, КП повністю дотримується встановлених законодавством і договорами термінів надання додаткових послуг і забезпечує високу якість виконання відповідних робіт (детальніше в індикаторі 2.4 «Дотримання комерційних умов»). КП контролює обсяги наданих додаткових послуг: кількість виданих технічних умов і проведених лабораторних досліджень та їх вартість.

Калькуляція вартості робіт по виготовленню та видачі технічних умов з підключення до централізованих водопровідно-каналізаційних мереж затверджена Наказом по КП №39-в від 15.03.2019, калькуляції на проведення

6 із 10

Загальна кількість балів за індикатором 2.7

¹⁹ <https://reyestr.court.gov.ua/Review/108869128>

хімічних та бактеріологічних аналізів питної та стічної води Наказом №27-в/а від 1.02.2019. У вартість виготовлення технічних умов включаються витрати на оплату праці, у вартість проведення лабораторних аналізів – витрати на оплату праці, електричну енергію та реактиви. Інші загальновиробничі та адміністративні витрати в тариф на додаткові послуги на момент проведення оцінки не були включені. За повідомленням представників КП, у розрахунок тарифів на додаткові послуги включається маржа 10%. Оскільки тарифи на додаткові послуги оновлювалися більш як 3 роки тому і ставки на оплату праці значно виросли, неможливо оцінити чи дані послуги є дійсно рентабельними.

Після фіналізації звіту, КП надало затверджені калькуляції вартості робіт по виготовленню та видачі технічних умов з підключення до централізованих водопровідно-каналізаційних мереж, а також калькуляції на проведення хімічних та бактеріологічних аналізів питної та стічної води, які затверджені наказами №27-в від 01.01.2024 р. та №28-в від 01.01.2024 р. На офіційній веб-сторінці КП відсутня інформація для споживачів про можливість отримання зазначених додаткових послуг, форми заяв, договорів та тарифи.

Після фіналізації звіту (станом на 1 лютого 2024 року) дана інформація розміщена на сайті КП.

Оцінка: Даний індикатор оцінюємо у 3 з 5 балів. Із врахуванням середнього рівня важливості індикатора із коефіцієнтом 2, загальна отримана оцінка склала 6 балів.

Попередні рекомендації: 1) Продовжити практику регулярного (не рідше 1-го разу на рік) оновлення тарифів на додаткові послуги із забезпеченням доцільного рівня рентабельності (напр., запровадити тарифи на окремі види лабораторних досліджень води з включенням, крім витрат на заробітну плату, вартості реактивів та інших пов'язаних витрат). 2) Провести аналіз потенціалу технічної та ресурсної бази КП щодо надання інших додаткових послуг. Розглянути можливість та доцільність впровадження нових неліцензійних послуг на існуючій технічній та ресурсній базі КП або за рахунок її розширення. Провести аналіз економічного ефекту від впровадження нових послуг. Прикладами додаткових неліцензійних послуг є послуги з асенізації, транспортних перевезень, проектних робіт тощо.

3) На офіційному сайті КП забезпечити наявність актуальної інформації про перелік додаткових послуг, їх тарифів, порядок отримання та шаблони необхідних для отримання документів (форму заяви, шаблони договорів) та в подальшому оперативно оновлювати інформацію у разі внесення змін (станом на 1 лютого 2024 року рекомендація частково виконана – КП розмістило необхідну інформацію на сайті).

4) Створити електронний реєстр наданих послуг (див. рекомендації до індикатора 2.4 «Дотримання комерційних умов»).

5) Розробити порядок подання та аналізу зворотного зв'язку від споживачів щодо якості надання додаткових послуг (див. рекомендації до індикатора 2.4 «Дотримання комерційних умов»).

Джерело даних:

- Наказ КП «Червоноградводоканал» №39-в від 15.03.2019 «Про введення в дію калькуляції на проведення аналізів та преїскурантів цін на платні послуги»
- Наказ КП «Червоноградводоканал» №27-в/а від 1.02.2019 «Про норми часу та калькуляцію вартості робіт по виготовленню та видачі технічних умов»
- Договір на виконання робіт по виготовленню технічних умов №11 від 24.05.2022

- Договір про надання послуг №256 від 12.07.2023
- Офіційний сайт КП «Червоноградводоканал». Доступно за посиланням: <http://www.chervvodokanal.in.ua/>.
- Відповіді на інформаційні запити надані КП «Червоноградводоканал» станом на вересень-жовтень 2023 року.
- Інтерв'ю із представниками міської ради та керівництвом КП «Червоноградводоканал» від 22.08.2023 та 25-26.09.2023.
- Результати опитування споживачів-юридичних осіб щодо задоволеності якістю надання послуг КП «Червоноградводоканал»

2.8. Надання послуг з водопостачання та водовідведення здійснюється на договірних засадах

Аналіз: КП надає послуги побутовим споживачам на підставі укладеного публічного договору, який відповідає типовому індивідуальному договору про надання послуг з централізованого водопостачання та централізованого водовідведення, затвердженому постановою КМУ від 05.07.2019 №690. На сайті КП розміщений індивідуальний договір, зразок заяви-приєднання до індивідуального договору та перелік адрес житлових будинків на індивідуальних договорах. Договором визначено, що фактом приєднання споживача до умов договору (акцептування договору) є вчинення споживачем будь-яких дій, які свідчать про його бажання укласти договір, зокрема надання виконавцю підписаної заяви-приєднання, сплата рахунка за надані послуги, факт отримання послуг.

В КП передбачена можливість інформування споживачів-фізичних осіб на сайті підприємства, які уклали публічний договір, про внесення до договору змін у випадку змін в законодавстві. Згідно з опублікованим публічним договором при зміні умов договору вони вступають в силу через 30 днів з моменту розміщення оновленого договору на сайті КП. На момент проведення оцінки повідомлення на сайті КП не мають позначки з датою створення публікації, тобто відсутня технічна можливість визначити завчасність повідомлення про оновлення договору та дату початку дії як оновленого, так і поточного договору. Отже на момент проведення оцінки не забезпечена належна організація сповіщення споживачів про внесення змін до публічного договору.

З кожною юридичною особою КП укладає типовий індивідуальний договір окремо на 1 рік з можливістю автоматичної пролонгації в разі відсутності претензій сторін і змін в законодавстві. При закінченні строку дії договору КП інформує споживачів-юридичних осіб про необхідність укладання нового договору через електронну пошту, месенджери, або по телефону.

За результатами опитування споживачів-юридичних осіб, 13 з 14 опитаних (93%) оцінили на «відмінно» якість роботи КП при укладанні договору за всіма аспектами, серед яких зручність процедури, кількість необхідних документів і терміни оформлення. Мінімальна отримана оцінка – 4 бали з 5. Серед коментарів щодо роботи КП при укладанні договору одиначне зауваження щодо професійності оформлення документів.

Кожен договір вноситься до реєстру договорів. Наявний паперовий реєстр договорів, який містить таку інформацію, як порядковий номер, номер договору, дата укладання, інформація про контрагента, предмет договору, сума договору, строк дії договору, примітки. Також КП повідомляє про ведення цифровізованого реєстру договорів за використанням програми абонентського обліку підприємств та організацій власної розробки.

Дані про абонентів-фізичних осіб КП зберігаються в програмі абонентського обліку власної розробки. За повідомленням КП, в програмі зберігаються такі дані, як ПІБ

9 із 15

Загальна кількість балів за індикатором 2.8

власника приміщення, адреса, кількість зареєстрованих осіб, номер телефону (якщо наданий абонентом).

В питанні захисту персональних даних абонентів КП керується Законом України «Про захист персональних даних» та виконує зобов'язання про нерозголошення персональних даних абонентів, визначені в статтях 14 «Поширення персональних даних» та 16 «Порядок доступу до персональних даних» Закону.

КП повідомляє, що усі зазначені вище програмні застосунки мають обмеження щодо доступу та необхідний рівень захисту. Повний доступ до бази даних має тільки адміністратор цих баз. За твердженням КП, доступ до даних абонентської бази надається тільки на письмовий запит осіб чи організацій, які мають на це право. Передача даних (банкам або на друк рахунків) здійснюється на основі договорів. Пунктом 60 Індивідуального договору передбачено, що сторони надають одна одній згоду на збирання, використання та обробку своїх персональних даних, у тому числі надання їх третій особі, виключно для здійснення повноважень та дій, необхідних для реалізації прав та виконання обов'язків, передбачених договором, відповідно до вимог Закону України «Про захист персональних даних» та інших законодавчих актів.

Оцінка: Даний індикатор оцінюємо у 3 з 5 балів. Із врахуванням високого рівня важливості індикатора із коефіцієнтом 3, загальна отримана оцінка склала 9 балів.

Попередні рекомендації: 1) Передбачити можливість інформування споживачів-фізичних осіб, які уклали публічний договір, про внесення до договору змін у випадку змін в законодавстві шляхом повідомлення на сайті КП та/або в особистому кабінеті. У повідомленні доцільно зазначити підстави оновлення, дати планованої публікації та введення в дію оновленого договору та суть оновлення: пункти договору, які були змінені, до внесення змін та після. Забезпечити відображення дати створення публікацій, включаючи публікацію оновленого договору, на сайті КП. 2) Розробити механізм оновлення договорів споживачів-юридичних осіб з більшим рівнем автоматизації, наприклад, шляхом розсилки повідомлень про необхідність оновлення на електронну пошту разом з оновленою формою договору і можливістю накладення електронного підпису. 3) Формалізувати процес використання та обробки персональних даних абонентів у внутрішній документації КП відповідно до вимог Типового порядку обробки персональних даних²⁰ та за рекомендацією ЗУ «Про захист персональних даних»: юридичні особи можуть розробляти кодекси поведінки з метою забезпечення ефективного захисту прав суб'єктів персональних даних, додержання законодавства про захист персональних даних з урахуванням специфіки обробки персональних даних у різних сферах. 4) Для електронного реєстру договорів про централізоване водопостачання і водовідведення передбачити можливість збереження електронної копії договорів для збереження даних від фізичної втрати або знищення та легкого доступу за необхідності.

Джерело даних:

- ІНДИВІДУАЛЬНИЙ ДОГОВІР про надання послуг з централізованого водопостачання та централізованого водовідведення | КП "Червоноградводоканал" (chervvodokanal.in.ua)
- Зобов'язання про нерозголошення персональних даних
- Форма журналу реєстрації зобов'язань про нерозголошення персональних даних.

²⁰ [Уповноважений Верховної Ради України з прав людини - ТИПОВИЙ ПОРЯДОК ОБРОБКИ ПЕРСОНАЛЬНИХ ДАНИХ \(ombudsman.gov.ua\)](https://www.ombudsman.gov.ua/)

- Офіційний сайт КП «Червоноградводоканал». Доступно за посиланням: <http://www.chervvodokanal.in.ua/>.
- Відповіді на інформаційні запити надані КП «Червоноградводоканал» станом на вересень-жовтень 2023 року.
- Інтерв'ю із представниками міської ради та керівництвом КП «Червоноградводоканал» від 22.08.2023 та 25-26.09.2023.

СФЕРА 3 – КОМУНІКАЦІЇ

Загальний огляд важливості блоку та найкращі практики

Наявність комунікаційної стратегії та її реалізація є однією з ключових умов належної співпраці комунального підприємства з основними зацікавленими сторонами, у тому числі зі споживачами, працівниками, органами державної влади та місцевого самоврядування, партнерами та кредиторами.

Належним чином сформована система внутрішньої комунікації дає змогу координувати дії працівників та їхні цілі з ключовими цілями підприємства, а також ефективно і своєчасно розв'язувати конфлікти, інформувати працівників щодо внутрішніх і зовнішніх процесів діяльності. Зокрема, підтримка внутрішньої комунікації є ключовою для підвищення рівня обізнаності працівників та зменшення їхнього опору при впровадженні змін та інновацій на підприємстві.

Ефективні зовнішні комунікації допомагають отримувати своєчасний зворотній зв'язок від споживачів щодо якості наданих послуг, підвищувати довіру до підприємства та його діяльності, покращувати задоволеність та формувати лояльність клієнтів. Побудова належних зв'язків із громадою дає змогу залучати її представників до питань розвитку комунального підприємства, вирішувати проблеми і конфлікти та вчасно повідомляти споживачів щодо критичних або аварійних ситуацій.

Визначення оптимальних підходів до комунікації з кожною групою зацікавлених сторін та підтримка активного зв'язку з ними також позитивно впливає на привабливість підприємства для потенційних партнерів, інвесторів і кредиторів.

Найкращими практиками для індикаторів цього блоку є:

- 1) [Управління комунальними послугами для малих міст: Посібник з обслуговування клієнтів.](#)
- 2) [Принципи ОЕСР щодо водного врядування](#)
- 3) [Характеристики ефективної діяльності водоканалів](#)
- 4) [Принципи раціонального водокористування та водопостачання у містах](#)
- 5) ISO 9001 Управління якістю
- 6) Процес врегулювання заборгованості визначено Законом України [«Про реструктуризацію заборгованості з квартирної плати, плати за житлово-комунальні послуги, спожиті газ та електроенергію» від 20.02.2003 р. № 554-IV](#)

Аналіз та оцінка індикаторів

3.1. Комунікаційна стратегія розроблена та функціонує

Аналіз: Відповідно до наданої інформації, у КП відсутня комунікаційна стратегія із чітко визначеними ключовими зацікавленими сторонами та підходами до взаємодії з ними.

Для підтримки належного рівня взаємозв'язку використовуються різні канали комунікації, зокрема, аналогові (офіційне листування, телефонні дзвінки) переважають для усіх груп стейкхолдерів, а цифрові (персональні кабінети споживачів, веб-сайти КП та міської ради) – у більшій мірі спрямовані на споживачів та громаду. Варто зазначити, що нагадування про доступ до персонального кабінету та сайту розміщено у вільному доступі на дошках оголошень та стінах КП.

У КП не призначені окремі особи, відповідальні за комунікацію з ключовими зацікавленими сторонами. У той же час, є відповідальні за окремі канали

52 із 70

Загальна кількість балів за сферу «Комунікації»

3 із 5

Загальна кількість балів за індикатором 3.1

комунікації – веб-сайт, реєстрація звернень споживачів та контроль надання відповідей. У разі питань із доступом до персонального кабінету на сайті водоканалу, програміст допомагає усунути технічні проблеми.

На сьогоднішній день КП не має розробленого та закріпленого у внутрішній документації бренд-буку. Відповідно до наповнення та дизайну веб-сайту підприємства, КП не дотримується певного стилю в оформленні, окрім кольорової палітри, інформаційні повідомлення скоріше є хаотичними, а ніж публікуються відповідно до визначено комунікаційного плану.

Оцінка: Даний індикатор оцінюємо у 3 із 5 балів. Із врахуванням низької важливості індикатора з коефіцієнтом 1, загальна отримана оцінка склала 3 бали.

Попередні рекомендації: 1) Розробити та закріпити у внутрішніх документах комунікаційну стратегію. 2) Визначити відповідальних за реалізацію, моніторинг виконання стратегії та її удосконалення. 3) Розробити лого, притримуватись одного стилю у публікаціях на сайті. 4) Переглянути та розширити канали комунікації відповідно до вимог різних груп стейкхолдерів.

Джерело даних:

- Відповіді на інформаційні запити надані КП «Червоноградводоканал» станом на вересень-жовтень 2023 року.
- Інтерв'ю із представниками міської ради та керівництвом КП «Червоноградводоканал» від 22.08.2023 та 25-26.09.2023.
- Офіційний сайт КП «Червоноградводоканал». Доступно за посиланням: <http://www.chervvodokanal.in.ua/>.
- Офіційний сайт Червоноградської міської ради. Про КП «Червоноградводоканал». Доступно за посиланням: <https://www.chg.gov.ua/chervonogradvodokanal-novyny>.

3.2. Канали зв'язку із споживачами, їхній стан та ефективність

Аналіз: Споживачам доступні різні канали комунікації, що було підтверджено за результатами аналізу наданої інформації та доступної із відкритих джерел. КП підтримує як аналогові, так і цифрові канали зв'язку, а саме: звернення за допомогою телефонних дзвінків, обслуговування та інформування у персональних кабінетах на офіційному веб-сайті, СМС-повідомлення, листування через електронну пошту та шляхом рознесення паперових матеріалів до споживачів.

На рівні міста громадянам надана можливість подавати звернення міському голові та міській раді Червонограду у письмовій та електронній формах. Серед основних каналів комунікації громадян із міською радою з питань діяльності КП можна виділити "гарячу лінію Львівської області" та "урядову гарячу лінію". Відповідні звернення не є анонімними: вимоги передбачають зазначення прізвища, ім'я, по-батькові та місця проживання громадянина.

Зведена інформація щодо звернень через усі канали комунікації ведеться у одному паперовому журналі секретарем КП. По кожному зверненню за останні 3 роки наявна наступна інформація:

- I. номер звернення у поточному році,
- II. дата реєстрації,
- III. куди і кому відправляється (реєструються усі звернення – із офіційного сайту, сайту міста щодо питань КП, листування, дзвінки, тощо),
- IV. короткий зміст,
- V. куди підшита копія документу (якщо дана інформація актуальна),
- VI. розпис виконавця в одержаній копії документу (тут зазначається прізвище виконавця чи відповідний відділ).

6 із 10

Загальна кількість балів за індикатором 3.2

КП на постійній основі відстежує статистику використання споживачами деяких цифрових каналів зв'язку. Зокрема, відповідно до наданої інформації, частка споживачів, із якими КП підтримує зв'язок через СМС-повідомлення, становить 35%, а особистими кабінетами на веб-сайті підприємства користуються 45% споживачів. При цьому не використовується інформування на сайті третіх осіб, будь які месенджери, чат-боти чи call-центри.

Щодо інформаційного наповнення доступного для споживачів, повнота та актуальність розкриття є недостатніми. У вільному доступі наявна інформація про проведення ремонтних робіт, тарифи на послуги з централізованого водопостачання та водовідведення та обмежені дані про КП, якість питної води, стан джерел, систем питного водопостачання.

Оцінка: Даний індикатор оцінюємо у 3 із 5 балів. Із врахуванням середньої важливості індикатора з коефіцієнтом 2, загальна отримана оцінка склала 6 балів.

Попередні рекомендації: 1) Розширити цифрові канали зв'язку для комунікацій зі споживачами, зокрема через створення сторінки у Facebook, каналу чи чат-боту у Telegram. 2) Розробити електронну форму для звернень і опублікувати її на сайті, призначити відповідальну особу за адміністрування електронних звернень споживачів. Передбачити можливість анонімного звернення. 3) Розширити наповнення сайту інформацією про діяльність підприємства, послуги, що ним надаються, керівний склад, опублікувати фінансові звіти за 3 останні роки.

Джерело даних:

- Відповіді на інформаційні запити надані КП «Червоноградводоканал» станом на вересень-жовтень 2023 року.
- Інтерв'ю із представниками міської ради та керівництвом КП «Червоноградводоканал» від 22.08.2023 та 25-26.08.2023.
- Офіційний сайт КП «Червоноградводоканал». Доступно за посиланням: <http://www.chervvodokanal.in.ua/>.
- Офіційний сайт Червоноградської міської ради. Про КП «Червоноградводоканал». Доступно за посиланням: <https://www.chg.gov.ua/chervonogradvodokanal-novyny>.

3.3. Забезпечення вільного доступу до інформації про якість питної води, стан джерел, систем питного водопостачання

Аналіз: Інформація щодо якості питної води відсутня у відкритому доступі на веб-сайтах КП та міської ради Червонограду, однак може бути надана споживачам або іншим зацікавленим сторонам за запитом. Зокрема, громадянам надана можливість направляти до Червоноградської міської ради запити на отримання інформації в усній, письмовій та інших формах: за допомогою факсу, телефонних дзвінків, електронних листів. Надання інформації на запит здійснюється відповідно до Закону України «Про доступ до публічної інформації»²¹. Інформація на запит надається безкоштовно.

Загальна інформація про якість питної води та стан систем водопостачання в Україні, згідно із Законом України «Про питну воду та питне водопостачання»²², розкривається щорічно у Національній доповіді про якість питної води та стан питного водопостачання в Україні. Останній звіт був опублікований на веб-сайті Міністерства розвитку громад, територій та інфраструктури України за 2021 рік.

²¹ Закон України «Про доступ до публічної інформації» №2939-VI від 13.01.2011 у редакції від 31.03.2023. Доступно за посиланням: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/2939-17#Text>

²² Закон України «Про питну воду та питне водопостачання» №2918-III від 10.01.2002 у редакції від 01.10.2023. Доступно за посиланням: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/2918-14#Text>

6 із 10

Загальна кількість балів за індикатором 3.3

У процесі інтерв'ювання представниками міста та працівниками КП було зазначено: вода, що подається споживачам, відповідає вимогам Державних санітарних норм та правил. Однак, відповідне підтвердження інформації щодо якості води відсутнє у відкритому доступі на веб-сайтах КП та Червоноградської міської ради.

Перевірки якості води проводяться на регулярній основі Державною службою України з питань безпечності харчових продуктів та захисту споживачів, а на початку навчального року також на замовлення закладів освіти.

Своєчасному оновленню на веб-сайті КП підлягає інформація щодо тимчасових відключень водопостачання у зв'язку з проведенням робіт та розмірів тарифів на послуги.

Оцінка: Даний індикатор оцінюємо у 3 із 5 балів. Із врахуванням середньої важливості індикатора з коефіцієнтом 2, загальна отримана оцінка склала 6 балів.

Попередні рекомендації: 1) Розмістити на сайті новий розділ/інформаційний блок: «Якість послуг» із актуальною інформацією про хімічний склад питної води та її відповідність нормам, про стан джерел та системи водопостачання та водовідведення. 2) Щомісячно надавати звітність про конкретні результати проведення ремонтних робіт на веб-сайті КП (відновлення трубопроводів, встановлення кранів тощо). В звітування додавати фото виконаних робіт. Призначити відповідальну особу за оновлення інформації в даному розділі сайту.

Джерело даних:

- Інтерв'ю із представниками міської ради та керівництвом КП «Червоноградводоканал» від 22.08.2023 та 25-26.08.2023.
- Офіційний сайт КП «Червоноградводоканал». Доступно за посиланням: <http://www.chervvodokanal.in.ua/>.
- Офіційний сайт Червоноградської міської ради. Про КП «Червоноградводоканал». Доступно за посиланням: <https://www.chg.gov.ua/chervonogradvodokanal-novyny>.
- Офіційний сайт Міністерства розвитку громад, територій та інфраструктури України. Централізоване водопостачання та водовідведення. Доступно за посиланням: <https://mtu.gov.ua/content/nacionalna-dopovid-pro-yakist-pitnoi-vodi-ta-stan-pitnogo-vodopostachannya-v-ukraini.html>.

3.4. Забезпечення врегулювання заборгованості в досудовому порядку шляхом реструктуризації боргу

Аналіз: Станом на момент проведення оцінювання, підприємство здійснює облік заборгованості, однак виділеної відповідальної особи з питань реструктуризації заборгованості на КП немає.

На підприємстві регулярно укладаються угоди про реструктуризацію боргів – із можливістю погашення у 6 місячний термін або ж навіть до року (в залежності від обсягу боргу та можливості споживачів погасити його). На веб-сайті КП інформація щодо умов укладання договору та/або його типової форми відсутня. КП сповіщає споживачів про можливість врегулювання заборгованості шляхом реструктуризації в індивідуальному порядку.

Слід зазначити, що на момент фіналізації звіту відповідальна особа з питань реструктуризації заборгованості КП була призначена. Відповідний наказ № 25 про призначення датується 01 січня 2024 року. Також типова форма угоди про реструктуризацію була опублікована на веб-сайті КП.

6 із 10

Загальна кількість балів за індикатором 3.4

Оцінка: Даний індикатор оцінюємо у 3 із 5 балів. Із врахуванням середньої важливості індикатора з коефіцієнтом 2, загальна отримана оцінка склала 6 балів.

Попередні рекомендації: 1) Призначити відповідальну особу з питань реструктуризації заборгованості (на момент фіналізації звіту рекомендація виконана). 2) Прописати на веб-сайті КП процедуру оформлення угоди про реструктуризацію, опублікувати типову форму угоди у вільний доступ (на момент фіналізації звіту рекомендація частково виконана - типова угода була опублікована на веб-сайті КП).

Однією із кращих практик у питаннях інформування споживачів щодо можливості реструктуризації боргу є РОВКП ВКГ "Рівнеоблводоканал". На власному веб-сайті КП розміщує алгоритм укладання договору на реструктуризацію та надає зразок типової угоди. Доступно за посиланням: https://vodarivne.com/1531226152_ukladannya_dogovoru_na_restrukturizaciyu_borгу

Крім того, Постановою КМУ №222 від 29.03.2017 затверджено форму типового договору про реструктуризацію заборгованості за спожитий природний газ, послуги з його розподілу та транспортування, теплову енергію, послуги з централізованого водопостачання та централізованого водовідведення для врегулювання заборгованості тепlopостачальних та теплогенеруючих підприємств. Доступно за посиланням: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/222-2017-%D0%BF#Text>

Джерело даних:

- Інтерв'ю із представниками міської ради та керівництвом КП «Червоноградводоканал» від 22.08.2023 та 25-26.08.2023.
- Офіційний сайт КП «Червоноградводоканал». Доступно за посиланням: <http://www.chervvodokanal.in.ua/>.
- Офіційний сайт Червоноградської міської ради. Про КП «Червоноградводоканал». Доступно за посиланням: <https://www.chg.gov.ua/chervonogradvodokanal-novyny>.

3.5. Реакція на звернення споживачів

Аналіз: Якість послуг підприємства, за результатами інтерв'ювання, відстежується через звернення громадян напряму до КП та до міської ради. Для моніторингу задоволеності підприємство також використовує кореспонденцію, збираючи зворотній зв'язок від споживачів. У КП є окремо визначена особа, відповідальна за ведення реєстру звернень та надання відповідей або ж доведення до відома відповідального за певний вид інформації. При отриманні скарг від споживачів щодо якості води лабораторією КП проводяться позапланові перевірки води. Перед відповіддю на звернення споживачів зазвичай проходить попереднє погодження із керівником КП – таким чином, на практиці наявна процедура реагування на звернення споживачів.

Скарги та звернення щодо діяльності комунального підприємства, що направляються до міської ради, фіксуються диспетчерами аварійної служби та подаються до міського голови та його першого заступника на щоденній основі. Зокрема, фіксуються опис і можливі причини аварійної ситуації. За останні роки кількість таких звернень зменшилась у рази.

Динаміка рівня задоволеності споживачів вимірюється за кількістю отриманих скарг. Відповідно до інформації, наданої представниками міської влади та

15 із 15

Загальна кількість балів за індикатором 3.5

працівниками підприємства, кількість скарг від споживачів щодо якості води зменшилась після встановлення станції знезалізнення. Та й загалом практика подання скарг щодо якості послуг КП не є поширеною.

Оцінка: Даний індикатор оцінюємо у 5 із 5 балів. Із врахуванням високої важливості індикатора з коефіцієнтом 3, загальна отримана оцінка склала 15 балів.

Попередні рекомендації: 1) Розробити опитувальники з питаннями щодо якості води та послуг КП, можливістю надавати пропозиції та рекомендації для покращення діяльності підприємства. 2) Забезпечити можливість надання зворотного зв'язку за допомогою опитувальників у персональних кабінетах на веб-сайті, у паперовій формі на місцях. 3) Розвісити QR-код для можливості залишати скаргу чи побажання. 4) Розмістити інформацію про можливість заповнення опитувальників або подання скарг і пропозицій на офіційному веб-сайті та на інформаційних дошках. 5) Проводити моніторинг скарг на регулярній основі – раз на місяць. 6) Створити колл-центр з багатоканальним єдиним номером для звернення громадян з будь-яких питань та фіксації звернень в електронній системі у разі неможливості відразу надати інформацію. За допомогою даної системи контролювати хід вирішення питання, статистику, тощо.

Джерело даних:

- Інтерв'ю із представниками міської ради та керівництвом КП «Червоноградводоканал» від 22.08.2023 та 25-26.08.2023.
- Офіційний сайт КП «Червоноградводоканал». Доступно за посиланням: <http://www.chervvodokanal.in.ua/>.
- Офіційний сайт Червоноградської міської ради. Про КП «Червоноградводоканал». Доступно за посиланням: <https://www.chg.gov.ua/chervonogradvodokanal-novyny>.

3.6. Канали зв'язку, стан та ефективність з містом

Аналіз: Комунікація між КП та містом відбувається на постійній основі – представники міської ради активно залучаються до питань, пов'язаних з діяльністю підприємства. У комунікації з міською владою домінують аналогові канали зв'язку, зокрема офіційне листування, особисті зустрічі, телефонні розмови. Зв'язок також підтримується через проведення апаратних нарад із міським головою за присутності представників ЗМІ на регулярній основі – 1 раз на тиждень.

На рівні міської ради призначений відповідальний з питань діяльності комунальних підприємств – перший заступник міського голови. Регулярне звітування та обмін інформацією відбувається на щотижневих зустрічах.

Керівництво КП, відповідно до своїх зон відповідальності, підтримує комунікацію з представниками виконавчих підрозділів та комісій Червоноградської міської ради: начальником Управління житлово-комунального господарства, начальником відділу фінансування та бухгалтерського обліку, начальником Відділу капітального будівництва та інвестицій, начальником Відділу капітального будівництва та інвестицій, Комісією з питань бюджету і Комісією з питань комунального господарства, благоустрою, охорони довкілля, комунальної власності та приватизації.

Офіційні звернення фіксуються у журналі вихідної інформації, що наявний у паперовому вигляді та за який відповідальна секретар КП.

Оцінка: Даний індикатор оцінюємо у 5 із 5 балів. Із врахуванням середньої важливості індикатора з коефіцієнтом 2, загальна отримана оцінка склала 10 балів.

10 із 10

Загальна кількість балів за індикатором 3.6

Попередні рекомендації: 1) Розширити цифрові канали зв'язку з представниками міста, зокрема: Telegram, Viber, WhatsApp. 2) Розглянути варіант створення наглядової або дорадчої Ради.

Застосування колегіальних форм управління та підтримки в комунальних підприємствах сприяє підвищенню прозорості діяльності та зміцненню довіри до підприємства. Можливим є створення при комунальному підприємстві наглядової або дорадчої ради.

Наглядова рада. Орган корпоративного управління державними та комунальними підприємствами (Господарський кодекс України). Основна роль наглядової ради полягає в контролі та спрямуванні діяльності керівника підприємства. Умови, порядок створення, функції та склад наглядових рад при комунальних підприємствах належать до повноважень територіальних громад, які є власниками цих підприємств (тобто місцевих рад).

Дорадча рада є консультативним органом підприємства та забезпечує участь громадськості у процесах управління і моніторингу його діяльності, відповідає за надання рекомендацій керівництву щодо оптимізації процесів та розвитку підприємства. Дорадчі ради сприяють розширенню взаємодії з представниками місцевого самоврядування, ГО, експертами тощо.

Перевагами створення Ради для Власника є наступні:

- підвищення прозорості процесів управління і ефективності діяльності підприємства,
- отримання зовнішньої думки щодо управління підприємством,
- прийняття більш обґрунтованих управлінських рішень і зменшення кількості помилок,
- врахування рекомендацій Власника у діяльності підприємства.

Для керівництва підприємства перевагами створення Ради є:

- формування підтримки громади, зміцнення довіри з боку населення та Власника,
- підвищення прозорості та обґрунтованості процесу прийняття рішень,
- захист інтересів підприємства на міському рівні.

На момент проведення аналізу прикладами створення наглядових рад у системі корпоративного управління підприємствами у сфері водопостачання і водовідведення є:

- ПрАТ «АК «Київводоканал». Інформація про функціонування наглядової ради наявна у звіті про управління за 2022 рік. Доступно за посиланням: <https://www.vodokanal.kiev.ua/zvit-pro-upravlinnya-prat-ak-kyivvodokanal-za-2022-rik>
- ТОВ «Трускавецький водоканал». Інформація доступна за посиланням: <https://tmr.gov.ua/article/17992/>
- КП «Житомирводоканал». Інформація доступна за посиланням: <https://zt-rada.gov.ua/?departments=357>
- КП «Тернопільводоканал». Інформація доступна за посиланням: <http://www.vodokanal.te.ua/ofitsiyne-menu/normativna-baza/item/1162-nakaz-pro-utvorennia-nahliadovoi-rady-kp-ternopilvodokanal-dokument>

Крім того, у листопаді 2023 року Львівська міська рада оголосила про проведення конкурсу на посади незалежних членів наглядової ради КП "Львівводоканал". Доступно за посиланням: <https://city-adm.lviv.ua/news/government/299100-u-lvovi-oholosyly-konkursnyi-vidbir-nezaleznykh-chleniv-nahliadovykh-rad-dlia-lvivvodokanalu-i-lvivsvitla-video>

Джерело даних:

- Інтерв'ю із представниками міської ради та керівництвом КП «Червоноградводоканал» від 22.08.2023 та 25-26.08.2023.
- Офіційний сайт Червоноградської міської ради. Про КП «Червоноградводоканал». Доступно за посиланням: <https://www.chg.gov.ua/chervonogradvodokanal-novyny>.

3.7. Канали зв'язку, стан та ефективність використання для внутрішньої комунікації

Аналіз: Для ведення внутрішньої комунікації у КП використовуються у більшій мірі аналогові канали зв'язку: офіційне листування, публікації на дошках оголошень, телефонні дзвінки. Підтверженої інформації щодо наявності цифрових каналів для внутрішньої комунікації надано не було, а тому зробити висновок щодо її ефективності на момент проведення аналізу не є можливим. Інформація щодо моніторингу ефективності використання каналів для внутрішньої комунікації відсутня.

У КП не призначено відповідальну особу за ведення каналів зв'язку з працівниками.

При цьому, внутрішня комунікація на КП є відкритою, забезпечується можливість подати звернення на ім'я керівника. Однак подібні звернення не є анонімними. Відсутність гарантії анонімності звернень може впливати на зниження мотивації працівників до подання скарг і пропозицій щодо діяльності підприємства.

Працівники КП мають також можливість направляти звернення та запити на ім'я міського голови або міської ради м. Червонограду у письмовій формі та за допомогою електронних опитувальних форм, у тому числі щодо питань діяльності КП та пропозицій з її удосконалення. Анонімність подібних звернень громадян не передбачена.

Статутом КП закріплено право трудового колективу реалізувати свої повноваження через загальні збори. Для представництва власних інтересів на загальних зборах трудовий колектив може обирати органи колективного самоврядування, до складу яких не може входити керівник КП.

Керівництво регулярно проводить наради із керівниками виробничих дільниць (двічі на день – о 7:30 та о 15:00).

Оцінка: Даний індикатор оцінюємо у 3 із 5 балів. Із врахуванням середньої важливості індикатора з коефіцієнтом 2, загальна отримана оцінка склала 6 балів.

Попередні рекомендації: 1) Розширити використання цифрових каналів комунікації з працівниками: створити чат у Telegram або Viber для оперативного зв'язку. 2) Забезпечити можливість подання анонімного звернення на ім'я керівника КП, зокрема через електронні форми для опитувань, розміщені на веб-сайті та на QR-кодах на місцях. 3) Призначити відповідального за ведення внутрішньої комунікації та реагування на скарги і пропозиції працівників.

Джерело даних:

- Інтерв'ю із представниками міської ради та керівництвом КП «Червоноградводоканал» від 22.08.2023 та 25-26.08.2023.
- Статут КП «Червоноградводоканал» у редакції від 10.08.2023. Доступно на сайті Червоноградської міської ради за посиланням: <https://www.chg.gov.ua/Rishennia-sesii/st-2712>.
- Відповіді на інформаційні запити надані КП «Червоноградводоканал» станом на вересень-жовтень 2023 року.

6 із 10

Загальна кількість балів за індикатором 3.7

СФЕРА 4 – ЛЮДИ

Загальний огляд важливості блоку та найкращі практики

Належна забезпеченість працівниками із необхідними навичками та компетенціями - запорука ефективного функціонування організації, оскільки людські ресурси є ключовим активом будь-якого підприємства. Ефективна система управління персоналом дозволяє підприємству підтримувати високу продуктивність праці, безперервність у забезпеченості ресурсами, а також відповідність вимогам чинного законодавства про працю. Створення належних умов для роботи, інвестування в навчання та розвиток працівників, підтримка їх фізичного та ментального добробуту, підвищує операційну ефективність та фінансовий результат підприємства.

Впровадження і використання підходів до управління персоналом, які відповідають найкращим міжнародним практикам, дозволяє узгодити потреби роботодавця і працівників, забезпечити створення комфортного робочого середовища та високої робочої ефективності.

Найкращими практиками для індикаторів цього блоку є:

- 1) [Всесвітня організація праці - Управління персоналом: Посібник для членських організацій роботодавців і бізнесу](#)
- 2) [Deloitte - The connected employee the utility most important asset](#)
- 3) [ISO 30408:2016 – Управління людськими ресурсами — Рекомендації з управління людьми](#)
- 4) [Кодекс законів про працю України](#)

Аналіз та оцінка індикаторів

4.1. Моніторинг ключових показників ефективності

Аналіз: Відповідно до наданої інформації, загальні цілі КП «Червоноградводоканал» встановлені Статутом підприємства, цілі окремих підрозділів – положеннями про відповідні підрозділи, індивідуальні цілі працівників – посадовими інструкціями відповідної посади. Моніторинг загальних цілей КП, відповідно до інформації, наданої підприємством, відбувається регулярно – на щоденній основі.

Незважаючи на посадові інструкції, в КП "Червоноградводоканал" відсутня формалізована система оцінки ефективності працівників. Ознайомлення працівника із його КПЕ відбувається на етапі підписання посадових інструкцій. Перегляд і оновлення індивідуальних КПЕ, а також КПЕ функціональних підрозділів відбувається нерегулярно, тобто під час оновлення вищезазначених документів.

Положенням про порядок виплати надбавок до тарифних ставок кваліфікованим робітникам за високу професійну майстерність передбачаються виплати за високу якість виконання робіт у розмірі до 24% тарифної ставки (залежно від розряду робітників). Рішення про встановлення надбавок приймає керівник КП на підставі доповіді начальника дільниці. Критерії визначення високої якості виконання робіт не формалізовані достатньо чітко. Приклади більш чіткого формулювання наведено в рекомендаціях до індикатора 4.11

Попри те, що цілі підприємства, функціональних підрозділів, а також індивідуальні цілі працівників визначені установчими документами КП, їх перегляд та моніторинг не є формалізованим, тобто закріпленим відповідними політиками і положеннями.

64 із 120

Загальна кількість балів за сферою «Люди»

6 із 10

Загальна кількість балів за індикатором 4.1

Оцінка: Даний індикатор оцінюємо в 3 із 5 балів. Із врахуванням середньої важливості індикатора з коефіцієнтом 2, загальна отримана оцінка склала 6 балів.

Попередні рекомендації: 1) Здійснити перегляд та формалізувати цілі організації, на їх основі визначити цілі підрозділів. Цілі визначаються за результатами спільного обговорення вищого керівництва КП з керівниками відповідних підрозділів. Цілі повинні відповідати критеріям SMART (бути конкретними, вимірюваними, мати виконавців, бути реалістичними та обмеженими в часі). 2) На основі поставлених цілей оновити індивідуальні КПЕ - перелік показників/індикаторів, що дозволяють кількісно та якісно виміряти прогрес у виконанні цілей. КПЕ повинні бути визначені як для підрозділів, так і для окремих працівників КП. Здійснювати перегляд КПЕ підрозділів та індивідуальних КПЕ мінімум 1 раз на рік. 3) Здійснювати періодичний (мінімум - 1 раз на квартал) моніторинг КПЕ через проведення обговорень між керівниками та підлеглими. Фіксувати прогрес у досягненні КПЕ у відповідних звітах чи протоколах. 4) На основі результатів моніторингу КПЕ приймати рішення про винагороду працівників, їх підвищення та зарахування у кадровий резерв.

Джерело даних:

- Інтерв'ю із представниками міської ради та керівництвом КП «Червоноградводоканал» від 22.08.2023 та 25-26.08.2023.
- Відповіді на інформаційні запити надані КП «Червоноградводоканал» станом на вересень-жовтень 2023 року

4.2. Наявність програм навчання та розвитку персоналу

Аналіз: КП «Червоноградводоканал» не має розробленої політики навчання персоналу. Планування навчання не відбувається проактивно, а базується переважно на доступних пропозиціях (від міської ради тощо).

У КП наявні індивідуальні форми професійного навчання працівників на виробництві, навчання стосується переважно технічних питань. КП уклало договір з навчально-курсним комбінатом для навчання певних категорій співробітників.

Зворотній зв'язок від працівників про необхідні навчання не збирається. Пропоноване навчання є повністю безоплатним для працівників.

Оцінка: Ми оцінюємо даний індикатор в 1 із 5 балів. Із врахуванням середньої важливості індикатора з коефіцієнтом 2, загальна отримана оцінка склала 2 бали.

Попередні рекомендації: 1) За можливості визначити особу, відповідальну за навчання та розвиток працівників. Визначити перелік необхідних компетенцій для персоналу різних ролей та рівнів кваліфікації та відповідно до нього розробити плани навчання. 2) Організувати регулярний збір інформації від працівників про навчання, яке вони вважають необхідним для себе. 3) Здійснювати регулярний моніторинг доступних курсів, програм навчання, зокрема від Державної служби зайнятості, онлайн ресурсів (курси Prometheus тощо). 4) Після завершення навчання проводити оцінку задоволеності працівників.

Джерело даних:

- Інтерв'ю із представниками міської ради та керівництвом КП «Червоноградводоканал» від 22.08.2023 та 25-26.08.2023.
- Відповіді на інформаційні запити надані КП «Червоноградводоканал» станом на вересень-жовтень 2023 року

2 із 10

Загальна кількість балів за індикатором 4.2

4.3. Збір та регулярне відстеження зворотного зв'язку від працівників щодо робочих аспектів

Аналіз: У КП використовуються неформальні канали отримання зворотного зв'язку від працівників. Відсутня загально визначена система відстеження думок працівників щодо різних робочих аспектів. Зворотній зв'язок формально не збирається та не документується. Це, у свою чергу, створює ризик низької ефективності комунікації знизу-вгору і може призводити до нерозуміння вищим керівництвом потреб та больових точок працівників.

Оцінка: Ми оцінюємо даний індикатор в 1 із 5 балів. Із урахуванням середньої важливості індикатора з коефіцієнтом 2, загальна отримана оцінка склала 2 бали.

Попередні рекомендації: 1) Організувати регулярний збір думок працівників (принаймні 1 раз на рік) щодо різних робочих аспектів, зокрема, щодо рівня залученості, задоволеності, лояльності тощо. Збір думок можливо організувати через інструменти для проведення онлайн-опитувань (зокрема, Google Forms, Microsoft Forms). 2) Відслідковувати зміни показників та вживати відповідні заходи для покращення робочих аспектів.

Джерело даних:

- Інтерв'ю із представниками міської ради та керівництвом КП «Червоноградводоканал» від 22.08.2023 та 25-26.08.2023.
- Відповіді на інформаційні запити надані КП «Червоноградводоканал» станом на вересень-жовтень 2023 року.

4.4. Дотримання основних вимог трудового законодавства

Аналіз: Працівники КП допускаються до роботи у відповідності до вимог ст. 24 КЗпП після укладення трудового договору, що оформлюється наказом про прийняття працівника на роботу та повідомлення Державної податкової служби. При прийомі на роботу працівники ознайомлюються з Колективним договором, Правилами внутрішнього трудового розпорядку (ПВТР), проводиться вступний інструктаж з охорони праці. Для деяких категорій посад може встановлюватись випробування, графік відпусток затверджується щороку, заробітна плата виплачується своєчасно. При звільненні видача трудової книжки та розрахунок з працівником відбувається в день звільнення без затримки.

За інформацією, наданою КП, судових спорів щодо порушення трудового законодавства (в т.ч. незаконного звільнення та поновлення на роботі) або щодо заборгованості по виплаті заробітної плати в КП за останні 3 роки не було. Норматив працевлаштування осіб з інвалідністю (4% середньооблікової кількості штатних працівників КП) виконується. За охорону праці в КП відповідає провідний інженер з охорони праці. За наявності порушень працівниками трудової дисципліни, до них може застосовуватись дисциплінарна відповідальність у вигляді догани в порядку, передбаченому КЗпП.

Таким чином, враховуючи оформлення трудових відносин з працівниками КП шляхом укладення трудових договорів, відсутність заборгованості по заробітній платі та поточних трудових спорів, КП належним чином дотримується вимог трудового законодавства.

Оцінка: Ми оцінюємо даний індикатор у 5 із 5 можливих балів. Оскільки даний індикатор має високу важливість із коефіцієнтом 3, то загальна оцінка індикатора 15 балів.

Попередні рекомендації: 1) при прийнятті рішення щодо застосування дисциплінарної відповідальності у вигляді догани або звільнення додатково

2 із 10

Загальна кількість балів за індикатором 4.3

15 із 15

Загальна кількість балів за індикатором 4.4

проводити консультації з представниками профспілкового комітету або, у спірних ситуаціях, звертатися за роз'ясненнями до представників Держпраці.

Джерело даних:

- Колективний договір між адміністрацією та первинною профспілковою організацією КП «Червоноградводоканал» затверджений виконавчим комітетом Червоноградської міської ради 29.08.2017 року;
- Додаток до Колективного договору №28 Правила внутрішнього трудового розпорядку КП «Червоноградводоканал»;
- Інтерв'ю із представниками міської ради, керівництвом та працівниками КП «Червоноградводоканал» від 25-26.09.2023 року.

4.5. Облік робочого часу

Аналіз: КП "Червоноградводоканал" здійснює облік робочого часу згідно з чинним законодавством. Відповідно до наданої в процесі інтерв'ю інформації, облік робочого часу на підприємстві здійснюється згідно з табелем робочого часу, який заповнюється вручну в довільній формі (таблиця Excel або паперова форма). Заповнення табелів здійснюють керівники діляниць 2 рази на місяць. На КП існує уніфікована система кодування робочого часу.

Оцінка: Даний індикатор оцінюємо в 3 із 5 балів. Із врахуванням високої важливості індикатора з коефіцієнтом 3, загальна отримана оцінка склала 9 балів.

Попередні рекомендації: 1) Перейти до електронних інструментів ведення обліку робочого часу (наприклад таблиці Excel, Google Sheets тощо), розробити форми внесення інформації щодо робочого часу. 2) Описати процес внесення та консолідації інформації щодо обліку робочого часу, в тому числі зафіксувати ключові кроки, визначити відповідальних, вхідну та вихідну інформацію

Джерело даних:

- Додаток до Колективного договору №28 Правила внутрішнього трудового розпорядку КП «Червоноградводоканал»;
- Інтерв'ю із представниками міської ради, керівництвом та працівниками КП «Червоноградводоканал» від 25-26.09.2023 року.

4.6. Кадровий резерв

Аналіз: Відповідно до отриманої інформації, у КП існує перелік дефіцитних професій, проте фактична робота з підготовки кадрового резерву не ведеться. Планування системи наступництва керівних та ключових посад відсутнє, претенденти до кадрового резерву не визначені, їх підготовка та навчання не проводяться.

Оцінка: Даний індикатор оцінюємо в 1 із 5 балів. Із врахуванням середньої важливості індикатора з коефіцієнтом 2, загальна отримана оцінка склала 2 бали.

Попередні рекомендації: 1) Визначити критерії відбору працівників, які можуть бути кадровим резервом для ключових та дефіцитних професій. Сформувати перелік резервістів. 2) Розробити програму підготовки кадрового резерву, програму наступництва керівників вищого рівня. 3) Проводити регулярну оцінку готовності кадрового резерву (мінімум - раз на рік).

Джерело даних:

- Інтерв'ю із представниками міської ради та керівництвом КП «Червоноградводоканал» від 22.08.2023 та 25-26.08.2023.

9 із 15

Загальна кількість балів за індикатором 4.5

2 із 10

Загальна кількість балів за індикатором 4.6

- Відповіді на інформаційні запити надані КП «Червоноградводоканал» станом на вересень-жовтень 2023 року.

4.7. Охорона праці

Аналіз: За охорону праці в КП відповідальною особою є провідний інженер з охорони праці, яка 1 раз на три роки проходить навчання з охорони праці для підтвердження посвідчення. За словами керівництва КП, через відсутність ресурсу та невеликий штат КП, служба з охорони праці в КП не створювалась, однак за її відсутність до відповідальності Державною служби України з питань праці (далі – Держпраці) КП не притягалось.

За інформацією, наданою КП, при прийомі на роботу з працівниками проводяться первинний інструктаж з охорони праці, ознайомлення зі шкідливими факторами, видаються розроблені інструкції для кожної посади (для слюсарів, машиністів, операторів тощо), інформація щодо охорони праці розміщена у приміщенні адміністрації КП та на ділянках.

Щоквартально проводиться аналіз на наявність порушень з охорони праці та винесення приписів на їх усунення. У КП розроблено комплексні заходи з досягнення нормативів безпеки та підвищення рівня охорони праці (видача спецодягу та контрольно-вимірювальних приладів, проведення навчання та атестації робочих місць, медоглядів та ін.). Відповідно до Наказу №19-в від 02.01.2023 року, у КП створено постійно діючу комісію з питань перевірки знань з охорони праці. Перевірка знань оформлюється протоколом комісії.

В березні 2021 року Держпраці було виявлено в КП низку порушень законодавства у сфері охорони праці (щодо ведення журналу з охорони праці, термінів проведення повторних інструктажів, відсутність попереджувальних знаків на території очисних споруд, відсутність інструкцій для електротехнічних працівників, тощо.) Держпраці у Львівській області 02.04.2021 року було проінформовано про усунення КП порушень, викладених у приписі №13/09/156/0111-0090 від 03.03.2021 року.

За інформацією, наданою КП, з причини недотримання інструкцій з охорони праці за останні 3 роки на КП мали місце нещасні випадки на виробництві (останній випадок - пошкодження слюсарем нижньої кінцівки). Однак при настанні нещасного випадку, КП дотримується Порядку розслідування та обліку нещасних випадків, професійних захворювань та аварій на виробництві, затвердженого Постановою КМУ № 337 від 17.04.2019 року.

Таким чином, в КП призначена особа, відповідальна за охорону праці, для працівників розроблені інструкції з охорони праці, забезпечення спецодягом, інструктажі та навчання з охорони праці є регулярними. Водночас у КП з кількістю працівників у 50 і більше осіб не створено службу охорони праці, за останні 3 роки в КП мали місце нещасні випадки на виробництві та були виявлені порушення законодавства про охорону праці при перевірці Держпраці, після чого КП було вжито заходів для їх усунення.

Оцінка: Ми оцінюємо даний індикатор у 3 із 5 можливих балів. Оскільки даний індикатор має високу важливість із коефіцієнтом 3, то загальна оцінка індикатора 9 балів.

Попередні рекомендації: 1) Створити службу охорони праці на виконання вимог ст. 15 ЗУ “Про охорону праці”. 2) Комплексно проаналізувати причини нещасних випадків в КП, впровадити ризик-орієнтований підхід щодо заходів, спрямованих не лише на реагування, а також на запобігання виробничого травматизму (наприклад, а) розглянути рекомендації Держпраці створити та використовувати чек-листи – контрольні списки завдань, які необхідно у потрібній послідовності

9 із 15

Загальна кількість балів за індикатором 4.7

виконати або перевірити перед початком роботи працівника та які складені у вигляді максимально простих, точних і лаконічних дій; б) розмістити в доступних місцях методичні рекомендації Держпраці щодо того, як безпечно виконувати найпоширеніші роботи підвищеної небезпеки).

Джерело даних:

- Журнал реєстрації вступного інструктажу з питань охорони праці КП «Червоноградводоканал»;
- Колективний договір між адміністрацією та первинною профспілковою організацією КП «Червоноградводоканал» затверджений виконавчим комітетом Червоноградської міської ради 29.08.2017 року та додатки до нього (Комплексні заходи з охорони праці; Положення про порядок проведення навчання і перевірки знань з питань охорони праці);
- Припис Держпраці за результатами планової перевірки про усунення порушень у сфері охорони праці №13/09/156/0111-0090 від 03.03.2021 року;
- Наказ про призначення відповідальних осіб за виконання припису Держпраці №50-в від 05.03.2021 року;
- Інформація про усунення КП виявлених порушень за результатами планової перевірки №308 від 02.04.2021 року;
- Наказ КП №19-в від 02.01.2023 року про створення постійно діючої комісії для перевірки знань з охорони праці;
- Інструкції КП з охорони праці №1-№16 для окремих посад (слюсарів, машиністів, операторів тощо).
- Протокол засідання комісії з питань перевірки знань з охорони праці №1 від 04.08.2023 року;
- Інтерв'ю із представниками міської ради, керівництвом та працівниками КП «Червоноградводоканал» від 25-26.09.2023 року.

4.8. Порядок найму працівників КП

Аналіз: Найм працівників на КП здійснюється у відповідності до чинного законодавства. Вакансії розміщуються на сайті КП "Червоноградводоканал" та в локальних ЗМІ. Вимоги до кандидатів сформовані на основі посадових інструкцій. З питаннями підбору працівників КП також звертається до Державної служби зайнятості. Інтерв'ю з кандидатами здійснюють інспектор з кадрів, функціональний керівник та керівник КП, який і приймає рішення про їх прийняття на роботу.

На КП немає окремої політики найму, проте його етапи описані в колективному договорі. Підприємство використовує широкий перелік доступних йому методів пошуку та найму персоналу. Аналітика по кандидатах не ведеться.

З працівниками укладається трудовий договір, перед початком роботи проводиться вступний інструктаж щодо охорони праці, працівник ознайомлюється з Колективним договором, Правилами внутрішнього трудового розпорядку КП. Адаптація на підприємстві здійснюється у відповідності до наказу про стажування. Під час адаптації працівники проходять ознайомлення зі своїми робочими задачами та колективом. Оплата періоду адаптації здійснюється у повному обсязі.

На підприємстві існує практика закриття вакансій внутрішніми кандидатами. Переведення працівників на нову вакантну посаду здійснюється на основі наказу керівника КП.

На підприємстві спостерігається нестача кадрів робочих спеціальностей. Труднощі із пошуком та залученням персоналу пов'язані більшою мірою із зовнішніми факторами.

6 із 10

Загальна кількість балів за індикатором 4.8

Оцінка: Даний індикатор оцінюємо в 3 із 5 балів. Із врахуванням середньої важливості індикатора з коефіцієнтом 2, загальна отримана оцінка склала 6 балів.

Попередні рекомендації: 1) Сформувати профілі посад та деталізувати описи вакансій на сайті КП: вказати вимоги до кандидатів, описати робочі задачі, пропонувані умови роботи. 2) Прописати сценарії інтерв'ю за компетенціями. 3) Вести єдині файли з документацією щодо процесу найму. 4) Розробити політику найму персоналу та чітко описати етапи процесу.

Джерело даних:

- Колективний договір між адміністрацією та первинною профспівковою організацією КП «Червоноградводоканал» затверджений виконавчим комітетом Червоноградської міської ради 29.08.2017 року та додатки до нього.
- Інтерв'ю із представниками міської ради, керівництвом та працівниками КП «Червоноградводоканал» від 25-26.09.2023 року.
- Відповіді на інформаційні запити надані КП «Червоноградводоканал» станом на вересень-жовтень 2023 року.

4.9. Збір, обробка та збереження персональних даних працівників

Аналіз: Збір, обробка та збереження персональних даних працівників на КП здійснюється із частковим дотриманням вимог законодавства. Працівники КП, які мають доступ до персональних даних інших працівників, не підписують зобов'язання про нерозголошення персональних даних. Інформація про персональні дані зберігається у паперовому вигляді, електронні системи для збереження та обробки даних КП не використовуються.

Згідно з інформацією, наданою в процесі інтерв'ю, на підприємстві не було зафіксовано випадків неправомірного використання персональних даних працівників, витоків персональної інформації тощо. *Оцінка:* Даний індикатор оцінюємо в 1 із 5 балів. Із врахуванням низької важливості індикатора з коефіцієнтом 1, загальна отримана оцінка склала 1 бал.

Попередні рекомендації: 1) Розробити окрему політику використання (обробки) персональних даних. 2) Формалізувати зобов'язання про нерозголошення персональних даних працівників

На момент проведення оцінки за індикатором, КП не надало Політику використання та обробки персональних даних працівників, проте в грудні 2023 року було прийнято Положення про порядок оброблення та захисту персональних даних КП «Червоноградводоканал». Додатково КП надало підписані бухгалтером та інженером-інспектором з кадрів зобов'язання про нерозголошення персональних даних, а також Журнал реєстрації зобов'язань про нерозголошення персональних даних.

Джерело даних:

- Інтерв'ю із представниками міської ради, керівництвом та працівниками КП «Червоноградводоканал» від 25-26.09.2023 року.
- Відповіді на інформаційні запити надані КП «Червоноградводоканал» станом на січень 2024 року.

1 із 5

Загальна кількість балів за індикатором 4.9

4.10. Кадрова звітність

Аналіз: Підприємство вчасно та в повному обсязі подає звітність до Державної служби статистики, Державної служби зайнятості та соціальних служб. За запитом керівників збирається інформація про чисельність та склад трудової дисципліни на підприємстві. Будь-яка інша внутрішня кадрова звітність не ведеться, ключові HR показники не відслідковуються.

Оцінка: Даний індикатор оцінюємо в 3 із 5 балів. Із врахуванням середньої важливості індикатора з коефіцієнтом 2, загальна отримана оцінка склала 6 балів.

Попередні рекомендації: 1) Визначити мінімальний список кадрових показників, які важливо відслідковувати підприємству. Наприклад, плинність кадрів, рівень задоволеності персоналу, % витрат на персонал у загальних витратах тощо. 2) Збирати необхідні дані та проводити розрахунок внутрішніх показників мінімум раз на рік. Збирати та зберігати інформацію в електронному вигляді.

Джерело даних:

- Інтерв'ю із представниками міської ради, керівництвом та працівниками КП «Червоноградводоканал» від 25-26.09.2023 року.
- Відповіді на інформаційні запити надані КП «Червоноградводоканал» станом на вересень-жовтень 2023 року.

4.11. Прозорість системи винагороди

Аналіз: Згідно з інформацією, отриманою від КП, фіксована частина винагороди працівників - тарифна ставка - є чітко визначеною та публічно доступною. Її розмір залежить від рівня посади та розряду (професійної кваліфікації) працівника. Це є свідченням дотримання принципів внутрішньої прозорості та справедливості під час визначення фіксованого рівня винагороди на підприємстві.

Порядок нарахування та розмір змінної частини винагороди (надбавки і доплати) визначається додатками до Колективного договору. В КП передбачені такі види доплат:

- 1) Доплати за роботу у важких, шкідливих та особливо-шкідливих умовах праці. Максимальний розмір доплати - до 12% від тарифної ставки. Рішення про нарахування приймається на основі висновку атестації робочих місць згідно з КЗпП.
- 2) Доплати за суміщення посад. Доплата встановлюється згідно з відповідним Положенням та узгоджується із працівником і профспілковим комітетом.
- 3) Надбавка за виконання особливо важливої роботи. Надбавка є тимчасовою, її розмір не перевищує 50% тарифної ставки. В Положенні наведено перелік робіт, які вважаються особливо важливими.
- 4) Доплати працівникам, що виконують обов'язки бригадирів. Встановлений розмір доплат не перевищує 50% тарифної ставки.
- 5) Доплати кваліфікованим працівникам за високу професійну майстерність. Розмір доплати не перевищує 24% тарифної ставки. Згідно Положення високою професійною майстерністю працівника визначено «високу якість виконання робіт, дотримання технологічної і виробничої дисципліни, правил техніки безпеки».
- 6) Доплата за класовість. Доплата для водіїв окремого рівня кваліфікації у розмірі, що не перевищує 24% тарифної ставки.
- 7) Преміювання працівників за термінове впровадження, виконання виробничо-важливих задач, доручень керівництва тощо. Розмір премії Положенням визначено нечітко, він встановлюється Директором КП в залежності від особистого вкладу та ініціативи працівника.

6 із 10

Загальна кількість балів за індикатором 4.10

6 із 10

Загальна кількість балів за індикатором 4.11

Стажування (проходження практики) фактично в КП не оплачуються.

Перегляд тарифних ставок для працівників можливий за умови підвищення тарифу на послуги КП "Червоноградводоканал".

Рівень винагороди на КП "Червоноградводоканал" для робочих спеціальностей є нижчим за інші підприємства в регіоні.

Оцінка: Даний індикатор оцінюємо в 3 із 5 балів. Із врахуванням середньої важливості індикатора з коефіцієнтом 2, загальна отримана оцінка склала 6 балів.

Попередні рекомендації: 1) Переглянути положення щодо преміювання працівників, встановити чіткий розмір премії відповідно до виду робіт та посади працівника. Розробити та впровадити положення про преміювання керівників КП. Приклади подібних положень в інших водоканалах:

- Додатки до Колективного договору КП «Чернівціводоканал», с. 28-115. Доступно за посиланням: https://vodokanal.cv.ua/wp-content/uploads/2023/10/Novyj_Kolektyvnyj_dogovir_CHernivtsi_UTOCHNE_NYJ_pratsya.pdf
- Додатки до Колективного договору КП «Павлоградське виробниче управління водопроводно-каналізаційного господарства», с. 52-59. Доступно за посиланням: <https://pavlogradmrada.dp.gov.ua/wp-content/uploads/2019/10/04-%D0%9A%D0%94-%D0%9F%D0%B0%D0%B2%D0%BB%D0%BE%D0%B3%D1%80%D0%B0%D0%B4%D0%B2%D0%BE%D0%B4%D0%BE%D0%BA%D0%B0%BD%D0%B0%D0%BB.pdf>

2) Здійснювати регулярне порівняння рівня заробітної плати із ринковим по сегментам персоналу.

Джерело даних:

- Колективний договір між адміністрацією та первинною профспілковою організацією КП «Червоноградводоканал» затверджений виконавчим комітетом Червоноградської міської ради 29.08.2017 року та додатки до нього.
- Інтерв'ю із представниками міської ради, керівництвом та працівниками КП «Червоноградводоканал» від 25-26.09.2023 року.
- Відповіді на інформаційні запити надані КП «Червоноградводоканал» станом на вересень-жовтень 2023 року.

СФЕРА 5 – КОРПОРАТИВНЕ УПРАВЛІННЯ

Загальний огляд важливості блоку та найкращі практики

Дієва система корпоративного управління сприяє формуванню відкритого, прозорого та ефективного підходу до ведення стійкого бізнесу як у приватному, так і у державному секторах. Важливою перевагою запровадження комплексної системи корпоративного управління є побудова надійної системи контрольного середовища – функції внутрішнього аудиту, комплаєнсу та ризик менеджменту. Саме для комунальних підприємств важливо забезпечувати належний рівень нагляду та контролю зі сторони власника.

Міжнародний досвід впровадження наглядових чи дорадчих рад у державних та комунальних підприємствах підтверджує динаміку до збільшення кількості залучених інвестицій, підвищення якості послуг, що надаються громадянам, зменшення корупційних ризиків та оновлення матеріально-технічного оснащення. Формування прозорого та відповідального ведення бізнесу прямо корелює із ключовими показниками ефективності керівництва, системи винагород та процесом відбору.

Найкращими практиками для індикаторів цього блоку є:

- 1) [OECD Guidelines on Corporate Governance of State-Owned Enterprises \(2015th edition\)](#)
- 2) [G20/OECD Principles of Corporate Governance 2023](#)
- 3) [Implementing the OECD Guidelines on Corporate Governance of State-Owned Enterprises: Review of Recent Developments, 2020](#)
- 4) [Implementing the OECD Guidelines on Anti-Corruption and Integrity in State-Owned Enterprises, 2023](#)
- 5) [OECD Principles and the OECD Guidelines - Risk Management by State-Owned Enterprises and their Ownership, State-Owned Enterprises and Corruption, Accountability and Transparency: a Guide for State Ownership](#)
- 6) [Corporate governance of state-owned enterprises: A Toolkit / The World Bank](#)
- 7) [International Finance Corporation: Corporate Governance Tools](#)
- 8) [Кодекс корпоративного управління: ключові вимоги і рекомендації, Україна](#)

Аналіз та оцінка індикаторів

5.1. Роль держави/міста як власника підприємства та його діяльність регулюється спеціальними підзаконними актами, політикою та процедурами

Аналіз: КП «Червоноградводоканал» засноване на комунальній власності рішенням виконавчого комітету Червоноградської міської ради № 45 від 26.02.2001 року підпорядковане виконавчому комітету Червоноградської міської ради (надалі – Орган управління майном). Підприємство є правонаступником прав та обов'язків «Червоноградського управління водопровідно-каналізаційного господарства» дочірнього підприємства державного відкритого акціонерного товариства «Західно-Українська вугільна холдингова компанія».

На рівні міської ради діяльність комунальних підприємств курує перший заступник міського голови. Регулярне звітування та обмін інформацією відбувається на щотижневих зустрічах.

Керівництво КП, відповідно до своїх зон відповідальності, підтримує комунікацію з представниками виконавчих підрозділів та комісій Червоноградської міської ради: начальником Управління житлово-комунального господарства, начальником

80 із 130

Загальна кількість балів за сферою «Корпоративне Управління»

12 із 15

Загальна кількість балів за індикатором 5.1

Відділу капітального будівництва та інвестицій, начальником Відділу капітального будівництва та інвестицій, Комісією з питань бюджету і Комісією з питань комунального господарства, благоустрою, охорони довкілля, комунальної власності та приватизації.

Загалом, роль міської ради у діяльності КП можна розділити на:

- *Контрольну функцію*: контроль над розподілом прибутку, право проведення службових розслідувань та інших видів перевірок, затвердження змін до статуту;
- *Операційну функцію*: затвердження тарифів, допомога в пошуку джерел фінансування та в стягуванні дебіторської заборгованості, затвердження бюджету;
- *Стратегічну функцію*: допомога та співпраця в рамках програм міжнародного співробітництва, тощо.

Порядок здійснення комунікації, звітування та іншої взаємодії між містом та КП формально не зафіксований. При цьому, комунікація керівництва КП із представниками міської ради відбувається на регулярній основі - раз на тиждень, а при потребі, зустрічі та обговорення можуть проводитись і кожен день.

На момент проведення аналізу для КП не сформовано Політики власності або іншого аналогічного документу, де було б описано довгострокове бачення розвитку від власника.

Оцінка: Даний індикатор оцінюємо у 4 із 5 балів. Із врахуванням високої важливості індикатора з коефіцієнтом 3, загальна отримана оцінка склала 12 балів.

Попередні рекомендації: 1) Розробити та затвердити Політику власності. 2) Розробити та затвердити політику здійснення комунікації між Червоноградською міською радою і КП, у тому числі закріпити відповідальних осіб, регулярність та канали підтримки зв'язку. 3) Розглянути можливість створення наглядової чи дорадчої ради.

Політика власності. Сформовані та затверджені політики власності на комунальних підприємствах дають змогу підвищити рівень прозорості та ефективність процесів управління і прийняття рішень через чітке визначення відповідальності, цілей і принципів у питаннях володіння та розпорядження підприємствами.

Прикладами кращих практик і рекомендацій у сфері розробки політик власності, на основі яких є можливим формування відповідних документів для КП в Україні, є наступні:

- Основні засади впровадження політики власності щодо суб'єкта господарювання державного сектору економіки. Міністерство економіки України. Доступно за посиланням: <https://www.me.gov.ua/Files/GetFile?lang=uk-UA&fileId=88f62212-844e-4229-b72f-0270641426d8>
- Політика власності АТ "Укрпошта". Доступно за посиланням: <https://www.ukrposhta.ua/doc/issuer-reporting/%D0%9F%D0%BE%D0%BB%D1%96%D1%82%D0%B8%D0%BA%D0%B0-%D0%B2%D0%BB%D0%B0%D1%81%D0%BD%D0%BE%D1%81%D1%82%D1%96-%D0%90%D0%A2-%D0%A3%D0%9A%D0%A0%D0%9F%D0%9E%D0%A8%D0%A2%D0%90.pdf>
- Політика власності ТОВ "Оператор ГТС України". Доступно за посиланням: <https://tsoua.com/wp-content/uploads/2021/01/Nakaz-829-Mnfinu-pro-zatv.-Polityky-vlasnosti-OGTSU.pdf>

Наглядова та дорадча рада.

Наглядова рада. Обов'язки наглядової ради включають нагляд та контроль за діяльністю, участь у розробці стратегії розвитку, призначення та звільнення керівника підприємства, підготовку та презентування Власнику та громадськості звітів про діяльність підприємства, впровадження систем внутрішнього контролю та аудиту тощо.

Дорадча рада. Обов'язками членів дорадчої ради є представництво інтересів громади та консультування керівництва щодо управління підприємством і стратегії розвитку, моніторинг виконання рішень і врахування рекомендацій у діяльності підприємства.

Більш детальну інформацію про наглядову раду та дорадчу раду наведено в уточненнях до індикатора 3.6 блоку «Комунікації».

На момент проведення аналізу прикладами створення наглядових рад у системі корпоративного управління підприємствами у сфері водопостачання і водовідведення є:

- ПрАТ «АК «Київводоканал». Інформація про функціонування наглядової ради наявна у звіті про управління за 2022 рік. Доступно за посиланням: <https://www.vodokanal.kiev.ua/zvit-pro-upravlinnya-prat-ak-kyivvodokanal-za-2022-rik>
- ТОВ «Трускавецький водоканал». Інформація доступна за посиланням: <https://tmr.gov.ua/article/17992/>
- КП «Житомирводоканал». Інформація доступна за посиланням: <https://zt-rada.gov.ua/?departments=357>
- КП «Тернопільводоканал». Інформація доступна за посиланням: <http://www.vodokanal.te.ua/ofitsiyne-menu/normativna-baza/item/1162-nakaz-pro-utvorennia-nahliadovoi-rady-kp-ternopilvodokanal-dokument>

Крім того, у листопаді 2023 року Львівська міська рада оголосила про проведення конкурсу на посади незалежних членів наглядової ради КП "Львівводоканал". Доступно за посиланням: <https://city-adm.lviv.ua/news/government/299100-u-lvovi-oholosyly-konkursnyi-vidbir-nezaleznykh-chleniv-nahliadovykh-rad-dlia-lvivvodokanalu-i-lvivsvitla-video>

Джерело даних:

- Статут КП «Червоноградводоканал» у редакції від 10.08.2023. Доступно на сайті Червоноградської міської ради за посиланням: <https://www.chg.gov.ua/Rishennia-sesii/st-2712>.
- Рішення Червоноградської міської ради «Про затвердження акту приймання-передачі ДП Червоноградське УВКГ ДВАТ Західно-Української вугільної холдингової компанії у комунальну власність міста Червонограда» №45 від 25.02.2001;
- Інтерв'ю із представниками міської ради та керівництвом КП «Червоноградводоканал» від 22.08.2023 та 25-26.09.2023.

5.2. Забезпечення ключових інститутів корпоративного управління для підтримки сталої діяльності підприємства та окреслення основних ролей та обов'язків між ними

Аналіз: Рівень стратегічного управління діяльністю підприємства здійснюється безпосередньо представниками міської ради. Статут КП «Червоноградводоканал» не передбачає створення Наглядової ради. До повномасштабного вторгнення розглядалась можливість створення наглядових рад на кожному з КП міста. Проте після лютого 2022 року ініціатива призупинилась. Зважаючи на обсяги КП

6 із 10

Загальна кількість балів за індикатором 5.2

вважаємо такий підхід оптимальним. Однак, необхідно задокументувати стратегічне бачення подальшого розвитку КП.

Операційне управління КП здійснює директор, якого призначає міський голова відповідно до повноважень, визначених Законом України «Про місцеве самоврядування в Україні»¹. В контракті із директором вказані його права і обов'язки, а також права власника.

Будь які інші елементи ефективної системи корпоративного управління не сформовані на достатньому для оцінки рівні.

Оцінка: Даний індикатор оцінюємо у 3 із 5 балів. Із врахуванням середньої важливості індикатора з коефіцієнтом 2, загальна отримана оцінка склала 6 балів.

Попередні рекомендації: 1) Визначити стратегічне бачення розвитку КП на рівні міста та задокументувати. 2) Періодично переглядати та актуалізувати стратегічне бачення щодо КП. 3) Сформувати внутрішнє контрольне середовище: виконати рекомендації до індикаторів 5.5-5.9 даного блоку звіту. 4) Розглянути можливість створення наглядової або дорадчої ради із належними функціоналом. 5) Розробити і затвердити Положення про раду.

Формування системи внутрішнього контрольного середовища на підприємстві передбачає налагодження та удосконалення процесів управління ризиками, комплаєнсу, внутрішніх контролів і внутрішнього аудиту. Таким чином, загальні рекомендації для КП включають розробку політик, що регламентують дані процеси, призначення відповідальних осіб і фіксацію їхніх обов'язків, у тому числі щодо звітування про результати діяльності, а також здійснення керівництвом або наглядовою радою (у разі створення) контролю за ефективністю виконання процесів.

Крім того, для належного функціонування внутрішнього контрольного середовища є важливим забезпечення виконання обов'язків у межах кожної функції:

- Внутрішній аудит: розробка та виконання планів проведення перевірок ревізійною комісією; надання рекомендацій щодо удосконалення фінансових і нефінансових результатів діяльності підприємства, контроль за реалізацією рекомендацій.
- Комплаєнс: відстеження законодавчих змін і впровадження заходів для забезпечення відповідності змінам; здійснення оцінки ступеню дотримання стандартів і норм.
- Управління ризиками: проведення аналізу ризиків у діяльності; розробка і впровадження заходів для мінімізації впливу ризиків.
- Система внутрішніх контролів: проведення перевірок якості внутрішніх процесів та їхньої відповідності законодавчим вимогам, наказам і розпорядженням керівництва.

Джерело даних:

- Статут КП «Червоноградводоканал» у редакції від 10.08.2023. Доступно на сайті Червоноградської міської ради за посиланням: <https://www.chg.gov.ua/Rishennia-sesii/st-2712>.
- Інтерв'ю із представниками міської ради та керівництвом КП «Червоноградводоканал» від 22.08.2023 та 25-26.09.2023.
- Контракт з керівником КП «Червоноградводоканал» від 11.04.2016.

¹ Закон України «Про місцеве самоврядування в Україні» №280/97-ВР від 21.05.1997 у редакції від 03.08.2023. Доступно за посиланням: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/280/97-%D0%B2%D1%80#Text>

- Положення про преміювання керівника КП «Червоноградводоканал» від 2022 року.

5.3. Порядок призначення керівництва КП

Аналіз: Статут КП визначає директора як особу, яка здійснює управління підприємством. Директор має право самостійно вирішувати питання діяльності КП за винятком тих, що віднесені Статутом до компетенцій Органу управління майном та інших органів управління підприємством.

Призначення керівника здійснюється міським головою за контрактною формою трудового договору. Контракт з керівником було укладено 11 квітня 2016 року, терміном на 1 рік. 29 березня 2023 року контракт було подовжено по 10 квітня 2026 року.

Відповідно до наданої інформації, в 2016 році було проведено відкритий конкурс на заміщення позиції директора КП. Підтверджуючого документа щодо оголошення про проведення конкурсу на вакантну позицію керівника КП немає у відкритому доступі. Оголошення про проведення конкурсів на вакантні позиції керівників інших КП Червонограду за останні 3 роки розміщуються на сайті міської ради, що характеризується позитивною тенденцією до підвищення прозорості.

Окрім того, для загальної спільноти розміщено у вільному доступі відео на сайті YouTube – процес відбору та інтерв'ювання міською радою кандидатів на позицію керівника КП від 2016 року. Таким чином, запис прямої трансляції процесу відбору є підтвердженням прозорого підходу до відбору керівництва КП.

Оцінка: Даний індикатор оцінюємо у 5 із 5 балів. Із врахуванням високої важливості індикатора з коефіцієнтом 3, загальна отримана оцінка склала 15 балів.

Попередні рекомендації: 1) Документально оформити порядок проведення конкурсу на зайняття посади керівника КП.

Джерело даних:

- Статут КП «Червоноградводоканал» у редакції від 10.08.2023. Доступно на сайті Червоноградської міської ради за посиланням: <https://www.chg.gov.ua/Rishennia-sesii/st-2712>.
- Інтерв'ю із представниками міської ради та керівництвом КП «Червоноградводоканал» від 22.08.2023 та 25-26.09.2023.
- Контракт з керівником КП «Червоноградводоканал» від 11.04.2016.
- Відкрите проведення конкурсу на посаду керівника Червоноградводоканалу. Доступно на сайті YouTube за посиланням: https://www.youtube.com/watch?v=QV2k_vgmHV4

5.4. Процес винагороди повністю розкритий і сприяє інтересам КП

Аналіз: Умови оплати праці та матеріального забезпечення керівника КП у більшій мірі передбачено у контракті із ним. Відповідно до наданого документу, заробітна плата нараховується за рахунок частки доходу, одержаного підприємством у результаті його діяльності, входячи із установлених:

- 1) посадового окладу та
- 2) премії, встановленої відповідно до положення про преміювання, що діє на підприємстві. При цьому максимальний розмір премії не може перевищувати 50% розміру посадового окладу керівника КП.

Премія зменшується або скасовується у разі допущення на підприємстві нещасного випадку із смертельним наслідком з вини підприємства, погіршення основних

15 із 15

Загальна кількість балів за індикатором 5.3

10 із 10

Загальна кількість балів за індикатором 5.4

показників роботи, невиконання умов контракту керівником, а також порушення трудової дисципліни. Премія не нараховується у разі наявності заборгованості з виплати заробітної плати на підприємстві.

Передбачені також надбавки за інтенсивність праці та особливий характер роботи у розмірі 50% посадового окладу за фактично відпрацьований час. Надбавка скасовується або зменшується у разі несвоєчасного виконання завдань, визначених контрактом, погіршення якості роботи.

Згідно з положенням про преміювання керівника КП «Червоноградводоканал», преміювання здійснюється на підставі бухгалтерських даних та за результатами фінансово-господарської діяльності підприємства за звітний період. Для визначення розміру премії враховується:

- виконання фінансово-економічних показників діяльності підприємства (зокрема наявність чистого прибутку),
- своєчасне та якісне виконання умов контракту, доручень керівництва,
- своєчасне затвердження в установленому порядку фінансового плану підприємства,
- забезпечення цільового використання коштів, наданих підприємству згідно із затвердженими державними та місцевими програмами,
- забезпечення збереження та утримання в належному стані майна, яке знаходиться на балансі підприємства,
- ефективне використання комунального майна,
- відсутність заборгованості із виплати заробітної плати,
- недопущення нещасних випадків з вини підприємства,
- виконання зобов'язань зі сплати податків, внесення інших обов'язкових платежів до бюджетів,
- дотримання термінів надання звітності, різного виду інформації (надання фінансового плану, фінансового звіту, статистичної звітності, матеріалів щодо інвентаризації майна, проведення балансових комісій тощо).

Преміювання погоджується міським головою або заступником міського голови з питань діяльності виконавчих органів влади, керуючим справами виконкому ради.

Премія нараховується керівнику КП лише за фактично відпрацьований час.

При цьому на сьогодні фактично система моніторингу ефективності роботи вищого керівництва не прив'язана до системи заробітної плати, так як керівнику КП «Червоноградводоканал» премія не виплачується, а лише оклад.

Оцінка: Даний індикатор оцінюємо у 5 із 5 балів. Із врахуванням середньої важливості індикатора з коефіцієнтом 2, загальна отримана оцінка склала 10 балів.

Попередні рекомендації: 1) Проводити регулярний перегляд підходу до преміювання керівника КП. При здійсненні перегляду враховувати завдання та результати діяльності підприємства, а також цілі, визначені на рівні місцевого самоврядування. 2) Публікувати відомості про схему винагороди керівника.

Джерело даних:

- Статут КП «Червоноградводоканал» у редакції від 10.08.2023. Доступно на сайті Червоноградської міської ради за посиланням: <https://www.chg.gov.ua/Rishennia-sesii/st-2712>.
- Контракт з керівником КП «Червоноградводоканал» від 11.04.2016.
- Положення про преміювання керівника КП «Червоноградводоканал» від 2022 року.

5.5. Контрольне середовище - зовнішній аудит (ЕА)

Аналіз: Аудит фінансової діяльності підприємства здійснюється згідно з чинним законодавством України. Остання планова ревізія фінансово-господарської діяльності КП «Червоноградводоканал» проводилась Західним офісом Державної аудиторської служби України 22.11.2021 року.

За останні 3 роки планові та позапланові перевірки на КП були майже від усіх можливих державних контролюючих органів, а саме: Державної аудиторської служби України, Державної податкової служби України, Антимонопольного комітету України, Державної служби України з надзвичайних ситуацій МВС, Фонду соціального страхування України, Пенсійного фонду України. За результатами останньої перевірки податковою інспекцією був виписаний штраф за порушення нарахування податку на прибуток – КП довело свою правоту у судовому порядку.

Зовнішній незалежний аудит від недержавних органів не проводився.

Оцінка: Даний індикатор оцінюємо у 3 із 5 балів. Із врахуванням високої важливості індикатора з коефіцієнтом 3, загальна отримана оцінка склала 9 балів.

Попередні рекомендації: 1) Розміщувати результати перевірок на офіційному веб-сайті КП. 2) Ретельно відслідковувати плани перевірок від державних органів. 3) Розглянути можливість залучення зовнішнього незалежного аудитора до перевірки фінансової звітності.

Джерело даних:

- Інтерв'ю із представниками міської ради та керівництвом КП «Червоноградводоканал» від 22.08.2023 та 25-26.09.2023.
- Акт, складений за результатами проведення планового заходу державного нагляду щодо дотримання суб'єктом господарювання вимог законодавства у сфері охорони навколишнього природного середовища, раціонального використання, відтворення і охорони природних ресурсів №773/04 від 25.10.2021.
- Повідомлення про початок контрольних заходів. Доступно на офіційному сайті Державної аудиторської служби України за посиланням: <https://lv.dasu.gov.ua/ua/news/33>.

5.6. Контрольне середовище - функція внутрішнього аудиту (ІА)

Аналіз: У класичному розумінні функція внутрішнього аудиту на КП не реалізована.

При цьому на підприємстві діє ревізійна комісія, до складу якої входять:

- Голова комісії – директор КП,
- Члени комісії – головний інженер, головний бухгалтер, заступник головного бухгалтера та бухгалтер.

На виконання завдання міського голови м. Червоноград, щоквартально проводиться засідання робочої групи з питань проведення аналізу фінансово-господарської діяльності підприємств комунальної власності в т.ч. і КП «Червоноградводоканал». Таким чином, власник реалізовує своє право щодо дотримання функції нагляду за діяльністю підприємства через проведення внутрішніх перевірок.

Оцінка: Даний індикатор оцінюємо у 4 із 5 балів. Із врахуванням високої важливості індикатора з коефіцієнтом 3, загальна отримана оцінка склала 12 балів.

Попередні рекомендації: 1) Розробити план внутрішніх перевірок ревізійною комісією. 2) Регулярно звітувати, на щоквартальній основі, за результатами перевірок на керівника КП та відповідно представників Органу управління майном.

9 із 15

Загальна кількість балів за індикатором 5.5

12 із 15

Загальна кількість балів за індикатором 5.6

3) Розширити об'єкт аналізу перевірок*: окрім фінансово-економічної складової діяльності КП, проводити також аналіз операційних процесів (виробництво, надання послуг), ефективності системи управління і процедур внутрішнього контролю. 4) Переглянути обов'язки ревізійної комісії та задокументувати їх. 5) При створенні наглядової чи спостережної ради, утворити окрему функцію внутрішнього аудиту, що буде підконтрольна їм.

*Зважаючи на низький рівень розкриття КП актуальної інформації про результати діяльності ревізійних комісій, серед прикладів проведення відповідними комісіями аналізу нефінансових складових діяльності були виокремлені наступні практики:

- АТ «Національна суспільна телерадіокомпанія України». Ревізійна комісія проводить аналіз та надає рекомендації щодо удосконалення системи оплати праці, системи внутрішнього контролю, організаційної структури компанії. Доступно за посиланням: https://corp.suspilne.media/media/documents/protokoli-naglyadovoyo-radi/Dod_3_do_protokolu_NR_57.pdf
- ПАТ «Інтерпайп Нижньодніпровський трубопрокатний завод». Ревізійна комісія проводить аналіз виробничих потужностей і обсягів виробництва, впроваджених технологій та інновацій. Доступно за посиланням: <https://ntrp.interpipe.biz/upload/8fe9d04818fada15db650bf0323b9435.pdf>

Джерело даних:

- Відповіді на інформаційні запити надані КП «Червоноградводоканал» станом на вересень-жовтень 2023 року.
- Інтерв'ю із представниками міської ради та керівництвом КП «Червоноградводоканал» від 22.08.2023 та 25-26.09.2023.

5.7. Контрольне середовище - системи внутрішнього контролю (ICS)

Аналіз: Система внутрішніх контролів у КП організована на допустимому для діяльності рівні – у різних функціях та відділах існують певні контрольні процедури, деякі з яких задокументовані належним чином. Однак, це не дає впевненості у тому, що підприємство дотримується усіх внутрішніх та зовнішніх розпоряджень – внутрішнім аудитом не перевіряється дотримання та достатність контрольних процедур.

У діяльності КП були виявлені такі елементи внутрішнього контролю:

- А. Технічні, пов'язані із безпосередньою операційною діяльністю:
- Проводиться контроль щодо виникнення аварійної ситуації шляхом відстеження роботи насосних агрегатів;
 - Працює система вчасного реагування на аварійні ситуації, які виникають в роботі водопостачання. Максимальний час зупинки подачі води – одна доба;
 - Розроблений план реагування на надзвичайні ситуації;
 - Розробляється річний план надання послуг з централізованого водопостачання та централізованого водовідведення;
 - Розроблений технологічний регламент з виробництва питної води;
- В. Фінансово-економічні / бухгалтерські
- Наявність облікової політики;
 - Проводяться інвентаризації;
- С. Кадрові:
- Відбувається облік робочого часу, який документується у відповідних рапортах;

9 із 15

Загальна кількість балів за індикатором 5.7

Розроблені положення про діяльність окремих відділів;

D. Закупівельні:

- Розробляється річний план капітальних і операційних витрат;
- Особа, яка уповноважується на виконання публічних закупівель призначається наказом Виконавчого комітету міської ради. Окремо Існує положення про Уповноважену особу КП «Червоноградводоканал», де вказується її роль, права та обов'язки в сфері закупівель.

E. Якість надання послуг:

- КП проводить контроль якості води – має власну лабораторію, де здійснюються щоквартальні контрольні заміри, тощо.

Оцінка: Даний індикатор оцінюємо у 3 із 5 балів. Із врахуванням високої важливості індикатора з коефіцієнтом 3, загальна отримана оцінка склала 9 балів.

Попередні рекомендації: 1) Розділити контролю в залежності від їх сфери (фінансові, контролю якості, організаційні, технологічні, і т.д.). 2) Розробити документ, в якому систематизуються всі внутрішні контролю КП. 3) Проводити перевірки функціонування системи внутрішніх контролів.

Джерело даних:

- Наказ виконавчого комітету Червоноградської міської ради про призначення уповноваженої особи з питань проведення публічних закупівель та затвердження Положення про неї №35 від 02.01.2023.
- Інтерв'ю із представниками міської ради та керівництвом КП «Червоноградводоканал» від 22.08.2023 та 25-26.09.2023.
- Положення про бухгалтерію КП «Червоноградводоканал», затверджене Керівником і головним бухгалтером в 2020.
- Рішення Червоноградської міської ради про затвердження Порядку складання, погодження та контролю виконання фінансових планів комунальних підприємств Червоноградської міської ради №124 від 26.01.2021.

5.8. Контрольне середовище - управління ризиками

Аналіз: Функція управління ризиками на КП «Червоноградводоканал» не реалізована, однак ризик-орієнтований підхід частково відображений у діяльності КП.

Зокрема, у зв'язку із повномасштабним вторгненням були визначені та оцінені можливі ризики безперервної діяльності КП:

1. ризик зупинки систем або їх окремих частин внаслідок безпосереднього ураження ключових елементів;
2. ризик різкого погіршення якості вихідної води внаслідок техногенних причин або умисного отруєння джерел водопостачання;
3. ризик знеструмлення ключових об'єктів водопостачання;
4. ризик виникнення дефіциту машин, механізмів, інструмента та реагентів;

Відповідно, були розроблені довгострокові заходи із елімінування вищевказаних ризиків:

1. визначення режиму роботи системи водовідведення в періоди зупинки централізованого водопостачання;
2. створення запасів води в системі: на водозаборі або резервуарного парку;
3. забезпечення стійкості до знеструмлення (встановлення генераторів на каналізаційних насосних станціях та насосних станціях водопостачання) або плану дій на час знеструмлення;

2 із 10

Загальна кількість балів за індикатором 5.8

4. створення переліку запасів реагентів, технологічного обладнання, машин, механізмів, ЗІЗ, автономних зарядних пристроїв, засобів спецв'язку, дизельного пального та бензину;
5. забезпечення заходів у випадку відсутності або дефіциту реагентів;
6. проведення інструктажів щодо роботи під час бойових дій.

Управління корупційними ризиками здійснюється на належному рівні – за останні 7 років діяльності КП не було зафіксовано жодних порушень, пов'язаних із корупцією.

Оцінка: Даний індикатор оцінюємо у 1 із 5 балів. Із врахуванням середньої важливості індикатора з коефіцієнтом 2, загальна отримана оцінка склала 2 бали.

Попередні рекомендації: 1) Налагодити процес управління ризиками власниками ризиків (перша лінія захисту). 2) Призначити відповідального за управління ризиками (друга лінія захисту). 3) Формалізувати процес управління ризиками, розробивши відповідний документ. 4) Впровадити функцію внутрішнього аудиту (третя лінія захисту) на достатньому для функціонування КП рівні.

На момент проведення оцінки у КП була відсутня відповідальна особа та внутрішній документ з управління ризиками, однак на момент формування звіту відповідального з управління ризиками було призначено відповідним наказом виконавчого комітету Червоноградської міської ради, затвердженим директором КП від 01.01.2024 року, а також було сформовано перелік істотних факторів ризику у діяльності КП і заходів з управління ними.

Формування політики з управління ризиками є передовою практикою, у тому числі для КП. Однак в Україні публікування таких документів КП у відкритому доступі майже не практикується. Тому прикладами оформлення процесу управління ризиками у сфері водопостачання та водовідведення було виокремлено наступні:

- КП «Харківводоканал». Наявний частковий опис процесу управління ризиками, зокрема наведено опис істотних факторів ризику у діяльності КП та заходи з їхнього управління. Детальна інформація доступна за посиланням: <https://vodokanal.kharkov.ua/content/about>
- ОКВП «Дніпро-Кіровоград». КВП публікує у відкритому доступі опис істотних факторів ризику, які мають вплив на діяльність підприємства. Інформація доступна за посиланням: https://dnipro-kirovograd.com.ua/faktori_riziku

З міжнародного досвіду компаній у сфері водопостачання та водовідведення наявні політики компаній:

- United Utilities Group plc. (Велика Британія). У Політиці управління ризиками компанії розкрито процес оцінки та управління ризиками, профіль ризиків, наведено відповідальних осіб тощо. Політика доступна за посиланням: https://www.unitedutilities.com/globalassets/z_corporate-site/pr19/supplementary/s4003_corporate_risk_management_framework.pdf
- Barwon Region Water Corporation (Австралія). Політика управління ризиками визначає ключові принципи, ролі та обов'язки працівників, стандарти процесу управління. Доступно за посиланням: <https://www.barwonwater.vic.gov.au/about-us/policies-and-governance/enterprise-risk-management-policy>

Джерело даних:

- Інтерв'ю із представниками міської ради та керівництвом КП «Червоноградводоканал» від 22.08.2023 та 25-26.09.2023.

- Відповіді на інформаційні запити надані КП «Червоноградводоканал» станом на вересень-жовтень 2023 року.

5.9. Контрольне середовище – відповідність

Аналіз: Функція комплаєнсу, що відповідає за дотримання всіх застосовних законів, правил і положень, а також внутрішніх кодексів поведінки, політик і процедур, у КП відсутня. Крім того, на момент проведення аналізу також була вакантною посада юриста, що потенційно покриває більшість необхідного функціоналу.

Проте, частково деякі завдання виконуються різними відділами:

- Профспілка слідкує за дотриманням трудового законодавства, прав працівників та належного рівня охорони праці;
- Бухгалтерія слідкує за дотриманням законодавчих вимог щодо фінансово-економічної діяльності, допомагає відстоювати позицію КП за результатами перевірок фінансово-господарської діяльності у судовому порядку;
- Лабораторія підтверджує якість водопостачання та водовідведення відповідно до вимог Державних санітарних правил та норм;
- Директор із Головним інженером відповідає за дотримання технологічних регламентів.

Слід зазначити, що після фіналізації звіту, у лютому 2024 року, у КП було прийнято на посаду юрисконсультанта, що підтверджено наказом про прийом на роботу №23-к від 05.02.2024

Оцінка: Даний індикатор оцінюємо у 1 із 5 балів. Із врахуванням середньої важливості індикатора з коефіцієнтом 2, загальна отримана оцінка склала 2 бали.

Попередні рекомендації: 1) Налагодити процес комплаєнсу на місцях (у кожному відповідному відділі). 2) Призначити відповідального за комплаєнс та/або заповнити вакантну позицію юриста (станом на 1 березня 2024 року рекомендація була виконана). 3) Формалізувати процес комплаєнсу, розробивши відповідний документ. 4) Впровадити функцію внутрішнього аудиту (третя лінія захисту) на достатньому для функціонування КП рівні.

Практика формування внутрішніх документів КП, що регулюють питання комплаєнсу, є обмеженою. Тому серед досвідів формування політик комплаєнсу в Україні виокремлено документи ДП, зокрема:

- Комплаєнс політика Державної установи «Фонд енергоефективності», яка є комплексною і включає положення про принципи, процедури комплаєнсу та управління питаннями відповідності. Доступно за посиланням:
<https://eefund.org.ua/sites/default/files/%D0%9A%D0%BE%D0%BC%D0%BF%D0%BB%D0%B0%D1%94%D0%BD%D1%81-%D0%BF%D0%BE%D0%BB%D1%96%D1%82%D0%B8%D0%BA%D0%B0.pdf>
- Комплаєнс політика ДП «НЕК «Укренерго», у якій розкрито принципи та процедури комплаєнсу, механізм повідомлення про порушення, контроль за відповідністю в діяльності тощо. Доступно за посиланням:
https://ua.energy/wp-content/uploads/2019/02/UE_KPMG_Compliance_Policy_UKR.pdf

З міжнародних підходів до формування політик комплаєнсу можна виокремити наступні:

- Політика відповідності компанії South East Water Limited (водопостачання), Австралія. Доступно за посиланням:

2 із 10

Загальна кількість балів за індикатором 5.9

<https://southeastwater.com.au/about-us/corporate-information/our-policies/compliance-policy/>

- Кодекс відповідності компанії Yorkshire Water Ltd. (водопостачання та водовідведення), Велика Британія. Доступно за посиланням: <https://www.yorkshirewater.com/media/d0sbikjv/compliance-code.pdf>

Джерело даних:

- Рішення виконавчого комітету «Про встановлення поточних індивідуальних технологічних нормативів використання питної води КП «Червоноградводоканал» №107 від 23.07.2020.
- Технологічний регламент з виробництва питної води КП «Червоноградводоканал» від 1.07.2018.
- Технологічний регламент експлуатації споруд та мереж каналізаційних очисних споруд м. Червоноград від 18.09.2019 з терміном дії на 5 років.
- Технологічний регламент експлуатації споруд та мереж каналізаційних очисних споруд м. Соснівка від 18.09.2019 з терміном дії на 5 років.
- Дозвіл на спеціальне водокористування №192/ЛВ/49д-20 від 19.11.2020, видане Державним агентством водних ресурсів України.
- Звіт про використання води за 2022 рік в рамках державного обліку водокористування (форма №2ТП).
- Інтерв'ю із представниками міської ради та керівництвом КП «Червоноградводоканал» від 22.08.2023 та 25-26.09.2023.

5.10. Високі стандарти прозорості та розкриття інформації встановлено щодо всіх суттєвих питань, включаючи фінансовий стан і нефінансові результати

Аналіз: КП «Червоноградводоканал» для розкриття інформації використовує декілька ресурсів – офіційна веб-сторінка, офіційна веб-сторінка міста, офіційна сторінка асоціації водоканалів та дошки оголошень безпосередньо у будівлі КП. Жодних інших каналів комунікації для висвітлення інформації щодо діяльності немає. Проаналізуємо детальніше рівень розкриття кожного із наявних ресурсів.

Таблиця 3. Аналіз рівня розкриття інформації про КП із відкритих офіційних джерел.

РЕСУРСИ	ІНФОРМАЦІЯ, ЩО РОЗКРИВАЄТЬСЯ	ПЕРІОДИЧНІСТЬ	КОМЕНТАРІ
Офіційний сайт підприємства	Повідомлення	Оновлення відбувається на регулярній основі	Відкриті вакансії Відсутність водопостачання Оголошення про проведення ремонтних робіт Повідомлення про встановлення тарифів
	Тарифи	Інформація не оновлюється на постійній основі (за 2018 рік)	Діючі тарифи Приклади індивідуальних договорів та заяв на надання послуг
	Новини	Інформація відсутня	Сайт знаходиться у розробці
	Показники	-	Способи передачі споживачами показників лічильника
	Фінансово-економічні показники підприємства	За 2020, 2017, 2016, 2015 роки.	КП «Червоноградводоканал» публікували свої останні річні звіти за 2020 рік, в зв'язку з воєнним станом публікувати припинили.

3 із 15

Загальна кількість балів за індикатором 5.10

РЕСУРСИ	ІНФОРМАЦІЯ, ЩО РОЗКРИВАЄТЬСЯ	ПЕРІОДИЧНІСТЬ	КОМЕНТАРІ
	Нефінансові результати діяльності	Інформація відсутня	КП не розкриває інформації щодо результатів нефінансової діяльності (наприклад, якості води, кількості працівників, заходів щодо охорони навколишнього середовища, тощо).
Офіційний сайт Червоноградської міської ради	Загальна інформація про підприємство	Інформація не оновлюється на постійній основі	Біографічна довідка керівника Контакти підприємства Статут КП
	Фінансово-економічні показники підприємства	9 місяців 2021 року та 2020 рік	фінансова звітність КП
	Тарифи	Інформація не оновлюється на постійній основі	Наведена інформація щодо тарифів на послуги з централізованого водопостачання та централізованого водовідведення
	Закупівлі	Оновлення відбувається на регулярній основі	Пряме посилання на офіційний сайт Prozorro
	Нефінансові результати діяльності	Інформація відсутня	КП не розкриває інформації щодо результатів нефінансової діяльності (наприклад, якості води, кількості працівників, заходів щодо охорони навколишнього середовища, тощо).
Офіційний сайт асоціації водоканалів України	Загальна інформація про підприємство	-	Пряме посилання на офіційний сайт КП

Оцінка: Даний індикатор оцінюємо у 1 із 5 балів. Із врахуванням високої важливості індикатора з коефіцієнтом 3, загальна отримана оцінка склала 3 бали.

Попередні рекомендації: 1) Визначити підхід до розкриття фінансової інформації. 2) Рекомендовано продовжувати послідовно готувати фінансову звітність, розглянути можливість її верифікації незалежним аудитором на регулярній основі. 3) Додати у вільний доступ інформацію щодо результатів нефінансової діяльності КП. 4) Інформувати споживачів щодо якості водопостачання та водовідведення.

Джерело даних:

- Офіційний сайт КП «Червоноградводоканал». Доступно за посиланням: <http://www.chervvodokanal.in.ua/>.
- Офіційний сайт Червоноградської міської ради. Про КП «Червоноградводоканал». Доступно за посиланням: <https://www.chg.gov.ua/chervonogradvodokanal-novyny>.
- Акт, складений за результатами проведення планового заходу державного нагляду щодо дотримання суб'єктом господарювання вимог законодавства у сфері охорони навколишнього природного середовища, раціонального використання, відтворення і охорони природних ресурсів №773/04 від 25.10.2021.
- Сайт асоціації водоканалів України. Доступно за посиланням: <https://ukrvodokanal.in.ua/participants/kp-chervonogradvodokanal/>
- Сайт державних закупівель Prozorro. Доступно за посиланням: <https://prozorro.gov.ua/search/plan?edrpou=00185347>

СФЕРА 6 – ЕТИЧНІ АСПЕКТИ

Загальний огляд важливості блоку та найкращі практики

Наявність комплексної системи підтримки етики та доброчесності на підприємстві є одним із ключових факторів у формуванні корпоративної соціальної відповідальності та розбудові бренду роботодавця. Розвиток культури етики та комплаєнсу впливає на підвищення мотивації працівників до більш якісного виконання посадових обов'язків, формує їхню лояльність та стимулює до участі в удосконаленні внутрішніх та зовнішніх процесів та процедур.

Регламентация та дотримання норм етичної поведінки дозволяє формувати довготривалі та надійні зв'язки із різними групами зацікавлених сторін, збільшувати їхню довіру до послуг і підприємства загалом. Декларування стандартів та правил доброчесності, реалізація практичних кроків з їх впровадження у повсякденну діяльність сприяє залученню інвесторів та партнерів, які дотримуються таких же етичних норм.

Етичні питання передбачають також суворе дотримання антикорупційних засад ведення бізнесу. Антикорупційний комплаєнс, перш за все, узгоджує діяльність підприємства з усіма вимогами відповідного законодавства. Вжиття заходів щодо протидії корупції та хабарництву є ключовим елементом побудови ефективної системи управління ризиками та знижує ймовірність відповідних правопорушень.

Найкращими практиками для індикаторів цього блоку є:

- 1) [OECD Guidelines on Corporate Governance of State-Owned Enterprises \(2015th edition\)](#)
- 2) [Implementing the OECD Guidelines on Anti-Corruption and Integrity in State-Owned Enterprises, 2023](#)
- 3) [OECD – UNODC – World Bank: Anti-corruption ethics and compliance handbook for business](#)
- 4) [Стандарт ISO 37001](#) щодо антикорупційної діяльності
- 5) [Corporate governance of state-owned enterprises: A Toolkit / The World Bank](#)
- 6) [International Finance Corporation: Corporate Governance Tools](#)
- 7) [The COSO Internal Control – Integrated Framework](#)
- 8) [Anti-Corruption Ethics And Compliance Handbook For Business](#)
- 9) [The GRC Capability Model 3.0 \(Red Book\)](#)

Аналіз та оцінка індикаторів

6.1. Приклад доброчесності керівництва сприяє формуванню культури доброчесності в Компанії

Аналіз: У КП «Червоноградводоканал» відсутній окремий внутрішній документ, що б регулював питання етичного ведення діяльності. У місті Червоноград на рівні міської ради створено «Кодекс етичної поведінки посадових осіб Червоноградської міської ради, її виконавчих органів, працівників комунальних підприємств, установ та організацій» (далі – Кодекс етичної поведінки).

Функції керівництва КП у регулюванні етичних аспектів частково формалізовані в Кодексі етичної поведінки, що затверджений на рівні міста, де визначено порядок реагування на виявлені порушення та усунення їх наслідків. Однак, за результатами інтерв'ювання представників міської ради було встановлено, що норми етичної поведінки працівників КП не регламентуються даних документом на практиці.

42 із 100

Загальна кількість балів за сферу «Етичні аспекти»

9 із 15

Загальна кількість балів за індикатором 6.1

Основні засади захисту трудових та соціальних прав працівників визначені у Колективному договорі між адміністрацією та первинною профспілковою організацією КП.

Порядок управління конфліктами інтересів закріплений на рівні міської ради у Положенні «Про запобігання та врегулювання конфлікту інтересів у діяльності депутатів та посадових осіб Червоноградської міської ради, її виконавчих органів та підвідомчих юридичних осіб», у тому числі для комунальних підприємств. Локального внутрішнього документу відповідного призначення підприємство не має. Підтвердження факту фіксації родинних відносин та конфлікту інтересів працівників КП не надано, також за останні 3 роки таких прецедентів зафіксовано не було.

Відповідальним за врегулювання етичних аспектів на підприємстві є профспілковий комітет первинної профспілкової організації комунального підприємства. На момент проведення аналізу внутрішнього документа, що фіксує відповідальність та обов'язки комітету, не було надано.

Загальне спостереження, що було також неодноразово підтверджено під час інтерв'ювання різних представників міста та КП, керівництво підприємства проявляє відданість культурі доброчесності на практиці.

Станом на дату фіналізації звіту в КП було розроблено та затверджено «Кодекс етики та службової поведінки працівників КП «Червоноградводоканал» та Антикорупційну програму КП «Червоноградводоканал». У зв'язку з тим, що ці документи вступили в дію після завершення етапу оцінювання, а саме з 01.01.2024 р., додатковий аналіз їх якості та ступеню відповідності кращим практикам не проводився.

Оцінка: Даний індикатор оцінюємо у 3 із 5 балів. Із врахуванням високої важливості індикатора з коефіцієнтом 3, загальна отримана оцінка склала 9 балів.

Попередні рекомендації: 1) Призначити відповідального за етичні питання. 2) Сприяти зростанню залученості керівництва до підтримки культури етики та доброчесності через участь в інформаційних та роз'яснювальних заходах для працівників, дотримання норм етичної поведінки у професійній діяльності. 3) Здійснювати фіксацію випадків конфлікту інтересів та родинних зв'язків працівників КП.

Джерело даних:

- Колективний договір між адміністрацією та первинною профспілковою організацією комунального підприємства «Червоноградводоканал» (затверджений на профспілковій конференції, протокол від 30.05.2017 р. №7).
- Інтерв'ю із представниками міської ради та керівництвом КП «Червоноградводоканал» від 22.08.2023 та 25-26.09.2023.
- Відповіді на інформаційні запити надані КП «Червоноградводоканал» станом на вересень-жовтень 2023 року.
- Кодекс етичної поведінки посадових осіб Червоноградської міської ради, її виконавчих органів, працівників комунальних підприємств, установ та організацій, затверджений рішенням Червоноградської міської ради Червоноградського району Львівської області №724 від 17.08.2021. Доступно за посиланням: <https://www.chg.gov.ua/Rishennia-sesii/CHG-1509>
- Положення «Про запобігання та врегулювання конфлікту інтересів у діяльності депутатів та посадових осіб Червоноградської міської ради, її виконавчих органів та підвідомчих юридичних осіб», затверджене рішенням Червоноградської міської ради Червоноградського району

Львівської області №542 від 24.06.2021. Доступно за посиланням:
<https://www.chg.gov.ua/Rishennia-sesii/CHG-930>

6.2. Культура етики та комплаєнсу є основою потужної програми управління ризиками

Аналіз: Процес ризик-менеджменту не є задокументованим та безпосередньо не впроваджений у діяльності підприємства, зокрема щодо етичних норм та питань відповідності (комплаєнсу). Система моніторингу дотримання норм етичної поведінки та доброчесності також не закріплена у внутрішній документації комунального підприємства.

Станом на дату фіналізації звіту КП формалізувало систему моніторингу дотримання норм етичної поведінки та доброчесності у «Кодексі етики та службової поведінки працівників КП «Червоноградводоканал»». У зв'язку з тим, що Кодекс вступив в дію після завершення етапу оцінювання, а саме з 01.01.2024 р., додатковий аналіз його якості та ступеню відповідності кращим практикам, зокрема, в частині системи моніторингу дотримання норм етичної поведінки та доброчесності, не був проведений.

Оцінка: Даний індикатор оцінюємо в 1 із 5 балів. Із врахуванням середньої важливості індикатора з коефіцієнтом 2, загальна отримана оцінка склала 2 бали.

Попередні рекомендації: 1) Впровадити рекомендації до індикатору 6.1. 2) Сформувані та закріпити у внутрішній документації ризик-орієнтований підхід із врахуванням етичних аспектів. 3) Забезпечити впровадження ризик-орієнтованого підходу в діяльність КП, призначити відповідальну особу.

Джерело даних:

- Інтерв'ю із представниками міської ради та керівництвом КП «Червоноградводоканал» від 22.08.2023 та 25-26.09.2023.
- Відповіді на інформаційні запити надані КП «Червоноградводоканал» станом на вересень-жовтень 2023 року.

6.3. Доступ і моніторинг дотримання етичних норм, забезпечують їх підтримку на належному рівні

Аналіз: Відповідно до Кодексу етичної поведінки, що функціонує на рівні міста, дотримання його вимог працівниками КП враховується під час проведення щорічного оцінювання їх службової діяльності. Керівник КП у межах своєї компетенції є відповідальним за вжиття заходів щодо припинення виявленого правопорушення, усунення його наслідків та притягнення винних осіб до дисциплінарної відповідальності. Єдиний неузгоджений момент у даному процесі – на практиці норми даного документу не застосовуються у КП.

Етична комісія, що створена при Червоноградській міській раді, здійснює нагляд за процесом впровадження та дотримання норм Кодексу етичної поведінки, а також розглядає скарги та пропозиції щодо удосконалення положень. Протоколи засідань Етичної комісії відсутні, тому підтвердити функціонування системи моніторингу дотримання етичних норм не є можливим.

У Кодексі етичної поведінки також зазначено, що для розгляду фактів порушення його положень працівниками КП призначається Комісія з етики підприємства. Однак на момент проведення аналізу відповідної комісії на КП «Червоноградводоканал» не було створено.

З метою поширення обізнаності з питань етики на КП проводяться засідання профспілкового комітету, а також здійснюється інформування працівників на

2 із 10

Загальна кількість балів за індикатором 6.2

1 із 5

Загальна кількість балів за індикатором 6.3

загальних зборах. Інформація щодо інших практичних проявів функціонування механізму дотримання етичних норм і його моніторингу на підприємстві відсутня.

Оцінка: Даний індикатор оцінюємо в 1 з 5 балів. Із врахуванням низької важливості індикатора з коефіцієнтом 1, загальна отримана оцінка склала 1 бал.

Попередні рекомендації: 1) Виконати рекомендації до індикаторів 6.1, 6.2. 2) Сформулювати та затвердити механізм моніторингу дотримання етичних норм, призначити відповідальних з даного питання – спеціаліста з етики або Комісію з етики. 3) Здійснювати регулярний моніторинг дотримання етичної поведінки та фіксувати результати моніторингу – 1 раз на квартал. 4) Надавати у вільному доступі інформацію щодо результатів моніторингу дотримання норм етичної поведінки, зокрема на дошках оголошень, веб-сайті підприємства.

Джерело даних:

- Відповіді на інформаційні запити надані КП «Червоноградводоканал» станом на вересень-жовтень 2023 року.
- Кодекс етичної поведінки посадових осіб Червоноградської міської ради, її виконавчих органів, працівників комунальних підприємств, установ та організацій, затверджений рішенням Червоноградської міської ради Червоноградського району Львівської області №724 від 17.08.2021. Доступно за посиланням: <https://www.chg.gov.ua/Rishennia-sesii/CHG-1509>
- Офіційний сайт КП «Червоноградводоканал». Доступно за посиланням: <http://www.chervvodokanal.in.ua/>.
- Офіційний сайт Червоноградської міської ради. Про КП «Червоноградводоканал». Доступно за посиланням: <https://www.chg.gov.ua/chervonogradvodokanal-novyyny>.

6.4. Етичні норми чіткі та зрозумілі в Компанії – діє Кодекс етики

Аналіз: У КП відсутній внутрішній документ, що б визначав стандарти ділової поведінки працівників. Питання етики та доброчесності мали б регулюватися Кодексом етичної поведінки, затвердженим міською радою. Оновлення та популяризацію Кодексу етичної поведінки забезпечує Етична комісія Червоноградської міської ради. Проте рішення засідань Комісії відсутні у відкритому доступі на офіційному веб-сайті міської ради – таким чином підтвердити практичну реалізацію механізму впровадження Кодексу етичної поведінки не можливо.

За результатами інтерв'ювання та аналізу наданої інформації, працівники КП не поінформовані щодо наявності та функціонування такого документу як Кодекс етичної поведінки на рівні міста Червонограду.

Зважаючи на результати оцінювання, що були описані у попередніх індикаторах, на КП не створена Етична комісія з чітко визначеними обов'язками, а члени профспілкового комітету є відповідальними за врегулювання етичних питань.

Станом на дату фіналізації звіту КП формалізувало стандарти ділової поведінки працівників у «Кодексі етики та службової поведінки працівників КП «Червоноградводоканал»». У зв'язку з тим, що Кодекс вступив в дію після завершення етапу оцінювання, а саме з 01.01.2024 р., додатковий аналіз його якості та ступеню відповідності кращим практикам, зокрема, в частині стандартів ділової поведінки працівників, не був проведений.

Оцінка: Даний індикатор оцінюємо у 3 з 5 балів. Із врахуванням низької важливості індикатора з коефіцієнтом 1, загальна отримана оцінка склала 3 бали.

3 із 5

Загальна кількість балів за індикатором 6.4

Попередні рекомендації: 1) Виконати рекомендації до індикаторів 6.1, 6.2. 2) Призначити відповідального за процес оновлення та відстеження ефективності дотримання Кодексу етики. 3) Забезпечити можливість працівників та споживачів надавати пропозиції з удосконалення Кодексу за допомогою електронних та паперових форм, усних консультацій з відповідальною особою.

З наявних у відкритому доступі кодексів або положень щодо норм етичної поведінки працівників на підприємствах у сфері водопостачання можна навести:

- Кодекс етики та службової поведінки працівників КП ПОР "Полтававодоканал". Доступно за посиланням: <https://www.vodokanal.poltava.ua/db/files/odeks-etiki.pdf>
- Частково норми етичної поведінки працівників КП описані в Антикорупційних програмах підприємств, зокрема ПАТ "АК "Київводоканал" (доступна за посиланням https://www.vodokanal.kiev.ua/files/_pdf) і КП "Тернопільводоканал" (доступна за посиланням <http://www.vodokanal.te.ua/ofitsiyne-menu/antikoruptsiina-polityka/item/2913-antikoruptsiina-prohrama-nova>)

З міжнародного досвіду компаній у сфері водопостачання наявний Кодекс етики компанії Southern Water Services Limited (Велика Британія). Доступно за посиланням: https://www.southernwater.co.uk/media/5332/5617_code_of_ethics_2021_v4_web.pdf

Джерело даних:

- Інтерв'ю із представниками міської ради та керівництвом КП «Червоноградводоканал» від 22.08.2023 та 25-26.09.2023.
- Відповіді на інформаційні запити надані КП «Червоноградводоканал» станом на вересень-жовтень 2023 року.
- Кодекс етичної поведінки посадових осіб Червоноградської міської ради, її виконавчих органів, працівників комунальних підприємств, установ та організацій, затверджений рішенням Червоноградської міської ради Червоноградського району Львівської області №724 від 17.08.2021. Доступно за посиланням: <https://www.chg.gov.ua/Rishennia-sesii/CHG-1509>
- Офіційний сайт КП «Червоноградводоканал». Доступно за посиланням: <http://www.chervvodokanal.in.ua/>.
- Офіційний сайт Червоноградської міської ради. Про КП «Червоноградводоканал». Доступно за посиланням: <https://www.chg.gov.ua/chervonogradvodokanal-novyny>.

6.5. Етичні норми є чіткими та зрозумілими – існує механізм розгляду скарг та практика повідомлення викривачів

Аналіз: Політика щодо розгляду скарг та процесу повідомлення викривачів не визначена у внутрішніх документах КП.

На практиці функціонують канали для звернень громадян. Зокрема, на веб-сайті Червоноградської міської ради наявні форми для повідомлень про факти неетичної поведінки чи дискримінації з боку посадових осіб місцевого самоврядування, працівників КП. Заповнення форми можливе із зазначенням персональних даних викривача або анонімно, а міська рада гарантує дотримання конфіденційності отриманої інформації. Однак механізм реагування та надання відповідей на

2 із 10

Загальна кількість балів за індикатором 6.5

повідомлення не розкритий, тому зробити висновок щодо ефективності функціонування каналу та вирішення проблем на рівні КП не є можливим.

Громадянам також надана можливість подавати скарги про ймовірні факти вчинення корупційних та або пов'язаних із корупцією правопорушень, у тому числі в діяльності комунальних підприємств, через електронну форму, Гарячу лінію та електронну адресу, зазначені на веб-сайті міської ради м.Червонограда. Розгляд повідомлень про порушення законодавчих вимог щодо запобігання корупції та забезпечення захисту викривачів здійснює Уповноважена особа з питань запобігання та виявлення корупції міської ради Червонограда. На момент проведення аналізу, дана посада була вакантною, тому інтерв'ювання з Уповноваженою особою не було здійснено, що дещо обмежило результати оцінювання у даному аспекті.

Працівникам та споживачам КП також надана можливість подавати звернення безпосередньо до КП у паперовій та електронній формах: через листування на електронну пошту, телефонні дзвінки, поштову скриньку. Відповідальною особою з питань опрацювання повідомлень про порушення ділової поведінки є голова профспілкового комітету. Однак анонімність подібних звернень не передбачена, що може впливати на зниження мотивації громадян до подання скарг. Загалом відсутня статистика щодо усіх звернень з етичних питань та не проводиться аналіз реагування та ефективності вжитих заходів.

Станом на дату фіналізації звіту КП визначило політику щодо розгляду скарг та процесу повідомлення викривачів у «Кодексі етики та службової поведінки працівників КП «Червоноградводоканал»». У зв'язку з тим, що Кодекс вступив в дію після завершення етапу оцінювання, а саме з 01.01.2024 р., додатковий аналіз його якості та ступеню відповідності кращим практикам, зокрема, в частині процедури розгляду скарг та процесу повідомлення викривачів, не був проведений.

Оцінка: Даний індикатор оцінюємо в 1 з 5 балів. Із врахуванням середньої важливості індикатора з коефіцієнтом 2, загальна отримана оцінка склала 2 бали.

*Попередні рекомендації*¹⁾ Забезпечити ознайомлення працівників з політикою на загальних зборах або нарадах. 2) Розмістити інформацію про можливість анонімного повідомлення про порушення етичних норм працівниками КП, надану міською радою, на веб-сайті підприємства та на інформаційних дошках за допомогою QR-кодів. 3) Розробити та проводити інформаційні заходи / тренінги для працівників, з метою підвищення ефективності культури викривання – щонайменше раз на рік. 4) Вести статистику отриманих скарг та статусу їх опрацювання, відстежувати ефективність вжитих заходів.

Джерело даних:

- Інтерв'ю із представниками міської ради та керівництвом КП «Червоноградводоканал» від 22.08.2023 та 25-26.09.2023.
- Відповіді на інформаційні запити надані КП «Червоноградводоканал» станом на вересень-жовтень 2023 року.
- Офіційний сайт КП «Червоноградводоканал». Доступно за посиланням: <http://www.chervvodokanal.in.ua/>.
- Офіційний сайт Червоноградської міської ради. Про КП «Червоноградводоканал». Доступно за посиланням: <https://www.chg.gov.ua/chervonogradvodokanal-novyyny>.

6.6. Принципи поваги до прав людини включені в корпоративну культуру та норми поведінки КП

Аналіз: Окремий документ, що декларує принципи поваги до прав людини та їх захисту в діяльності підприємства, відсутній, однак певні аспекти зафіксовані в інших документах на рівні КП та/чи міської ради. Зокрема, у Колективному договорі між адміністрацією КП та первинною профспілковою організацією водоканалу, наявні положення щодо захисту соціальних та трудових прав працівників. Розділ VI Кодексу етичної поведінки, що функціонує на рівні міста, потенційно має регламентувати права та визначати стандарти етичної поведінки посадових осіб Червоноградської міської ради, її виконавчих органів, комунальних підприємств.

Інформування працівників з метою поширення їх обізнаності з питань захисту прав людини здійснюється на засіданнях профспілкового комітету та під час проведення загальних зборів трудового колективу. Інформація щодо періодичності проведення подібних інформаційних заходів не була надана, отже, підтвердити чи спростувати наявність регулярного навчання працівників з питань захисту та дотримання прав людини не є можливим.

Станом на дату фіналізації звіту КП формалізувало принципи поваги до прав людини та їх захисту в діяльності підприємства у «Кодексі етики та службової поведінки працівників КП «Червоноградводоканал»». У зв'язку з тим, що Кодекс вступив в дію після завершення етапу оцінювання, а саме з 01.01.2024 р., додатковий аналіз його якості та ступеню відповідності кращим практикам, зокрема, в частині захисту прав людини, не був проведений.

Оцінка: Даний індикатор оцінюємо у 2 з 5 балів. Із врахуванням середньої важливості індикатора з коефіцієнтом 2, загальна отримана оцінка склала 4 бали.

Попередні рекомендації: 1) Розробити та затвердити окрему внутрішню політику щодо захисту прав людини. 2) Призначити відповідального з питань етики та прописати в посадових обов'язках функції із забезпечення захисту та поваги до прав людини. 3) Розробити план регулярного навчання, зокрема тренінгів та інших інформаційних заходів, для поширення обізнаності з питань прав людини, призначити відповідальну особу за розробку та реалізацію плану, відстеження його ефективності.

Джерело даних:

- Колективний договір між адміністрацією та первинною профспілковою організацією комунального підприємства «Червоноградводоканал» (затверджений на профспілковій конференції, протокол від 30.05.2017 р. №7).
- Інтерв'ю із представниками міської ради та керівництвом КП «Червоноградводоканал» від 22.08.2023 та 25-26.09.2023.
- Відповіді на інформаційні запити надані КП «Червоноградводоканал» станом на вересень-жовтень 2023 року.
- Кодекс етичної поведінки посадових осіб Червоноградської міської ради, її виконавчих органів, працівників комунальних підприємств, установ та організацій, затверджений рішенням Червоноградської міської ради Червоноградського району Львівської області №724 від 17.08.2021. Доступно за посиланням: <https://www.chg.gov.ua/Rishennia-sesii/CHG-1509>

4 із 10

Загальна кількість балів за індикатором 6.6

6.7. Відповідність антикорупційним вимогам – політика/програма боротьби з корупцією або аналогічний документ

3 із 15

Загальна кількість балів за індикатором 6.7

Аналіз: У КП відсутня розроблена та затверджена політика/програми з протидії корупції. Відповідно до інформації, наданої працівниками КП, у регулюванні антикорупційних питань підприємство керується нормами Закону України «Про запобігання корупції»²³.

Створення посади Уповноваженого з антикорупційної діяльності на підприємстві не передбачена. Контроль за виконанням антикорупційного законодавства, а також організація проведення антикорупційних заходів та управління корупційними ризиками у діяльності Червоноградської міської ради, її виконавчих органів та підвідомчих комунальних підприємств забезпечуються головним спеціалістом з повноваженнями уповноваженої особи з питань запобігання та виявлення корупції міської ради. На момент проведення аналізу, інтерв'ювання з даною особою не було здійснено, а тому результати оцінювання у даному аспекті є дещо обмеженими.

Інформація про наявність на КП системи моніторингу дотримання вимог щодо протидії корупції відсутня, однак можна зробити висновок про ефективність діяльності з управління корупційними ризиками – за останні 7 років не було зафіксовано жодних порушень, пов'язаних з корупцією.

Станом на дату фіналізації звіту в КП було розроблено та затверджено Антикорупційну програму КП «Червоноградводоканал». У зв'язку з тим, що Антикорупційна програма вступила в дію після завершення етапу оцінювання, а саме з 01.01.2024 р., додатковий аналіз її якості та ступеню відповідності кращим практикам не був проведений.

Оцінка: Даний індикатор оцінюємо у 1 з 5 балів. Із врахуванням високої важливості індикатора з коефіцієнтом 3, загальна отримана оцінка склала 3 бали.

Попередні рекомендації: 1) Призначити особу (або відобразити відповідний функціонал на рівні міста), відповідальну за оновлення Антикорупційної програми, відстеження її ефективності та звітування про дотримання вимог політики. 3) Визначати та оцінювати потенційні корупційні ризики у різноманітних аспектах діяльності КП.

Джерело даних:

- Інтерв'ю із представниками міської ради та керівництвом КП «Червоноградводоканал» від 22.08.2023 та 25-26.09.2023.
- Відповіді на інформаційні запити надані КП «Червоноградводоканал» станом на вересень-жовтень 2023 року.
- Офіційний сайт Червоноградської міської ради. Запобігання проявам корупції. Доступно за посиланням: <https://www.chg.gov.ua/Zapobigannia-koruptsii/Upovnovazhena-osoba-z-pytan-zapobigannia-ta-vyjavlennia-koruptsii>.

²³ Закон України «Про запобігання корупції» №1700-VII від 14.10.2014 у редакції від 03.08.2023. Доступно за посиланням: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/1700-18#Text>

6.8. Антикоруційний комплаєнс - Антикоруційні тренінги для працівників

Аналіз: На момент проведення аналізу не було виявлено жодних підтверджень проведення навчання та надання працівникам роз'яснень з питань протидії корупції та хабарництва.

Згідно з інформацією від КП, регулювання конфлікту інтересів та питань, пов'язаних із корупцією, на підприємстві здійснюється виключно Законом України «Про запобігання корупції». Таким чином, працівники підприємства частково ознайомлені із державними вимогами щодо положень антикорупційного законодавства, однак системної роботи над ознайомленням працівників із загальними нормами на КП не проводиться.

Оцінка: Даний індикатор оцінюємо в 1 з 5 балів. Із врахуванням високої важливості індикатора з коефіцієнтом 3, загальна отримана оцінка склала 3 бали.

Попередні рекомендації: 1) Розробити систему регулярного навчання з питань протидії корупції, призначити відповідальну особу. 2) Забезпечити проходження відповідних тренінгів або інших інформаційних заходів працівниками КП. 3) Посилити контроль з боку керівника щодо відповідності вимогам антикорупційної політики. 4) Розробити механізм моніторингу та звітування щодо дотримання вимог антикорупційної політики.

Джерело даних:

- Відповіді на інформаційні запити надані КП «Червоноградводоканал» станом на вересень-жовтень 2023 року.
- Інтерв'ю із представниками міської ради та керівництвом КП «Червоноградводоканал» від 22.08.2023 та 25-26.09.2023.

6.9. Запобігання та врегулювання конфлікту інтересів

Аналіз: Відповідно до інформації, наданої КП, на підприємстві відсутня внутрішня політика, що б регулювала питання конфлікту інтересів. При виникненні таких випадків на практиці, керівництво КП керується виключно чинним законодавством, зокрема положеннями Закону України «Про запобігання корупції».

Крім того, на діяльність КП розповсюджується дія Положення «Про запобігання та врегулювання конфлікту інтересів у діяльності депутатів та посадових осіб Червоноградської міської ради, її виконавчих органів та підвідомчих юридичних осіб» (далі – Положення). Положення визначає порядок застосування заходів з врегулювання конфлікту інтересів та окремі види обмежень, пов'язаних з конфліктом інтересів. Однак підтвердження дотримання працівниками КП норм даного Положення не надано.

На момент проведення аналізу не було підтверджено жодного випадку конфлікту інтересів, виявлених контролюючими органами.

Станом на дату фіналізації звіту КП формалізувало регулювання конфлікту інтересів в Антикоруційній програмі КП «Червоноградводоканал». У зв'язку з тим, що Антикоруційна програма вступила в дію після завершення етапу оцінювання, а саме з 01.01.2024 р., додатковий аналіз її якості та ступеню відповідності кращим практикам, зокрема, в частині врегулювання конфлікту інтересів, не був проведений.

Оцінка: Даний індикатор оцінюємо у 5 з 5 балів. Із врахуванням високої важливості індикатора з коефіцієнтом 3, загальна отримана оцінка склала 15 балів.

3 із 15

Загальна кількість балів за індикатором 6.8

15 із 15

Загальна кількість балів за індикатором 6.9

Попередні рекомендації: 1) Сформувати та впровадити механізм фіксації родинних зв'язків та конфлікту інтересів працівників КП. 2) Створити ефективну систему моніторингу та звітування щодо регулювання конфлікту інтересів.

Положення політики з регулювання конфлікту інтересів наявні в Антикорупційних програмах КП, зокрема у наступних:

- КП «Чернівціводоканал»: Антикорупційна програма, Розділ VI. Доступно за посиланням: <https://vodokanal.cv.ua/wp-content/uploads/2022/02/Nakaz-ta-Antykoruptsiyna-programa.pdf>
- ПАТ «АК «Київводоканал»: Антикорупційна програма, Розділ 9. Доступно за посиланням: <https://vodokanal.kiev.ua/assets/images/%D0%9D%D0%BE%D1%80%D0%BC%D0%B0%D1%82%D0%B8%D0%B2%D0%BD%D1%96%20%D0%B4%D0%BE%D0%BA%D1%83%D0%BC%D0%B5%D0%BD%D1%82%D0%B8/%D0%90%D0%BD%D1%82%D0%B8%D0%BA%D0%BE%D1%80%D1%83%D0%BF%D1%86%D1%96%D0%B9%D0%BD%D0%B0%20%D0%BF%D1%80%D0%BE%D0%B3%D1%80%D0%B0%D0%BC%D0%B0%20%D0%9A%D0%92%D0%9A.PDF>
- КП «Тернопільводоканал»: Антикорупційна програма, Розділ VI. Доступно за посиланням: <http://www.vodokanal.te.ua/ofitsiyne-menu/antikoruptsiina-polityka/item/2913-antikoruptsiina-prohrama-nova>
- КП «Дрогобичводоканал»: Антикорупційна програма, Розділ XI. Доступно за посиланням: <https://vodokanal-drohobych.com.ua/wp-content/uploads/2022/02/%D0%90%D0%BD%D1%82%D0%B8%D0%BA%D0%BE%D1%80%D1%83%D0%BF%D1%86%D1%96%D0%B9%D0%BD%D0%B0-%D0%BF%D1%80%D0%BE%D0%B3%D1%80%D0%B0%D0%BC%D0%B0.pdf>

Джерело даних:

- Відповіді на інформаційні запити надані КП «Червоноградводоканал» станом на вересень-жовтень 2023 року.
- Кодекс етичної поведінки посадових осіб Червоноградської міської ради, її виконавчих органів, працівників комунальних підприємств, установ та організацій, затверджений рішенням Червоноградської міської ради Червоноградського району Львівської області №724 від 17.08.2021. Доступно за посиланням: <https://www.chg.gov.ua/Rishennia-sesii/CHG-1509>
- Положення «Про запобігання та врегулювання конфлікту інтересів у діяльності депутатів та посадових осіб Червоноградської міської ради, її виконавчих органів та підвідомчих юридичних осіб», затверджене рішенням Червоноградської міської ради Червоноградського району Львівської області №542 від 24.06.2021. Доступно за посиланням: <https://www.chg.gov.ua/Rishennia-sesii/CHG-930>
- Офіційний сайт Національного агентства з питань запобігання корупції. Єдиний державний реєстр осіб, які вчинили корупційні або пов'язані з корупцією правопорушення. Доступно за посиланням: <https://corruptinfo.nazk.gov.ua/#search>

СФЕРА 7 – ФІНАНСОВО-ЕКОНОМІЧНИЙ БЛОК ДІЯЛЬНОСТІ

Загальний огляд важливості блоку та найкращі практики

Фінансово-економічні показники є важливим джерелом інформації про ефективність діяльності підприємств комунальної форми власності. Їх аналіз дає уявлення про внутрішній контроль, майбутні перспективи та дохідність, а також дозволяє виявити фінансові ризики. Від процесу планування та управління фінансовими ресурсами залежить фінансова стійкість підприємства, можливість виконання робіт чи надання якісних послуг населенню.

Показники, пов'язані з обліком води, є важливими для аналізу, оскільки допомагають оцінити, яку частку потенційного доходу дане підприємство втрачає у зв'язку з недосконалістю водопостачальної системи чи засобів обліку або нестачею цих засобів. Це критично як для фінансової стійкості водоканалів, так і для збереження водних ресурсів та зменшення впливу на навколишнє середовище.

Найкращими практиками для індикаторів цього блоку є:

- 1) Financial Management Essentials – A Handbook for NGOs, Management Accounting for Non-governmental Organizations²⁴
- 2) OECD Best practices for budget transparency²⁵
- 3) OECD Anti-Corruption and Integrity Guidelines for State-Owned Enterprises and Implementation Guide²⁶
- 4) The Urban Water Supply Guide: Service delivery options for low-income communities²⁷

Аналіз та оцінка індикаторів

7.1. Рентабельність

Аналіз: Відношення усіх доходів від операційної діяльності КП до усіх витрат за результатами діяльності КП у 2020 році становило 1.005, у 2021 - 1.027, у 2022 - 1.016, за 1-ше півріччя 2023 – 1.010. Отже, в останньому звітному періоді рентабельність КП становить 1%. Доходи КП за проаналізовані періоди стабільно перевищують витрати, але незначно – в середньому на 1.5%, що є недостатнім для накопичення необхідного внутрішнього ресурсу на значні капітальні інвестиції, яких потребує КП.

КП отримує дохід, головним чином, від своєї основної діяльності – надання послуг з централізованого водопостачання і водовідведення, які сплачуються споживачами відповідно до встановлених тарифів на дані послуги. При цьому, відповідно до чинного законодавства, тарифи на водопостачання і водовідведення не встановлюються КП самостійно, а мають бути погоджені з міською радою.

Згідно зі ст.28 Закону України від 21.05.1997 №280/97-ВР «Про місцеве самоврядування в Україні» повноваження щодо встановлення тарифів на централізоване водопостачання та централізоване водовідведення КП належать Виконавчому комітету міської ради. Щороку КП подає до виконавчого комітету заяву і розрахунок тарифів за порядком, що визначений Наказом Міністерства

120 із 145

Загальна кількість балів за сферою «Фінансово-економічний блок діяльності»

15 із 15

Загальна кількість балів за індикатором 7.1

²⁴ https://cuts-cart.org/pdf/Financial_management_handbook_for_NGOs.pdf

²⁵ <https://www.oecd.org/governance/budgeting/Best%20Practices%20Budget%20Transparency%20-%20complete%20with%20cover%20page.pdf>

²⁶ <https://www.oecd.org/corporate/ca/Implementation-Guide-ACI-Guidelines.pdf>

²⁷ <https://www.wsup.com/content/uploads/2017/08/Water-Supply-Options-Guide.pdf>

регіонального розвитку, будівництва та житлово-комунального господарства України №239 від 12.09.2018 р. «Про затвердження Порядку розгляду органами місцевого самоврядування розрахунків тарифів на теплову енергію, її виробництво, транспортування та постачання, а також розрахунків тарифів на комунальні послуги, поданих для їх встановлення». При розрахунках тарифів враховується річний план виробництва КП.

У випадку фактичних збитків, КП може звернутися до міської ради для перегляду (збільшення) тарифів протягом року. За повідомленням представників міської ради, економічно обґрунтований тариф на водопостачання і водовідведення є вищим за поточний. Через падіння платоспроможності населення і бізнесів у зв'язку з війною, при збільшенні тарифів є ризик зменшення кількості оплат за надані послуги, а також політичні ризики для місцевої влади. Також варто пам'ятати, що КП надає послуги у сфері критичної інфраструктури, які мають бути доступними для всіх споживачів міста.

Зважаючи на наведені обмеження, КП працює над оптимізацією і скороченням виробничих витрат за рахунок:

- зменшення споживання електроенергії шляхом заміни чи регулювання режимів роботи обладнання, його заміни та модернізації
- скорочення витрат води за рахунок ремонту і реконструкції водопроводів
- оптимізації штатної чисельності працівників.

Оцінка: Даний індикатор оцінюємо у 5 з 5 балів. Із врахуванням високої важливості індикатора з коефіцієнтом 3, загальна отримана оцінка склала 15 балів.

Попередні рекомендації:

1) Розробити план оптимізації витрат, які включаються в тариф на послуги централізованого водопостачання і водовідведення. Зниження виробничої собівартості водопостачання і водовідведення дозволить встановлювати тарифи, які є економічно-обґрунтованими і водночас прийнятні для абонентів. Забезпечити комунікацію зі споживачами щодо витрат, які включаються в тариф, наприклад, шляхом повідомлень на сайті КП, міської ради, ЖКГ, інформаційних плакатах на дошках оголошень тощо. Провести опитування споживачів фізичних і юридичних осіб щодо прийнятного тарифу на водопостачання і водовідведення, причини несвоечасної сплати послуг, відгуків та пропозицій щодо якості надання послуг КП.

2) Визначити заходи для оптимізації витрат КП, які не включаються в тариф на послуги водопостачання і водовідведення (наприклад, витрати на абонентське обслуговування) з метою підтримання тарифів на економічно-обґрунтованому і прийнятному для абонентів рівні. Прикладами таких заходів можуть бути зменшення витрат на друк і доставку платіжок за рахунок формування електронних рахунків за попередньою згодою споживачів (подібну практику використовує ПрАТ АК «Київводоканал»²⁸) та автоматизація процедур абонентського супроводу (обліку обсягу спожитих послуг, нарахування плати за спожиті послуги, переоформлення особових рахунків, реєстрація приладів обліку у споживачів, обробка отриманої інформації про показники лічильників). Слід враховувати, що автоматизація абонентського супроводу передбачатиме витрати на обслуговування ПЗ, тому при визначенні заходів доцільно проводити аналіз економічного ефекту від їх впровадження.

3) Дослідити шляхи формування додаткового доходу, у тому числі за рахунок розширення переліку і обізнаності споживачів про додаткові послуги КП.

²⁸ [ПрАТ АК Київводоканал - Як налаштувати отримання квитанцій на електронну пошту? \(vodokanal.kiev.ua\)](http://vodokanal.kiev.ua)

4) Розширити співпрацю з міжнародними донорськими організаціями для реалізації проєктів реконструкції/модернізації мереж і технічних за рахунок грантових коштів.

5) Впровадити систему постійного моніторингу та аналізу фінансових показників діяльності для збільшення якості фінансового планування.

Джерело даних:

- Звіт про виконання фінансового плану за 2020, 2021 і 2022 роки
- Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід) за I півріччя 2023
- Рішення Виконавчого комітету ЧМР «Про встановлення тарифів комунальному підприємству «Червоноградводоканал» на послуги з централізованого водопостачання та централізованого водовідведення на 2023 рік із структурою» від 20.12.2022 р. №179
- Відповіді на інформаційні запити надані КП «Червоноградводоканал» станом на вересень-жовтень 2023 року.
- Інтерв'ю із представниками міської ради та керівництвом КП «Червоноградводоканал» від 22.08.2023 та 25-26.09.2023.

7.2. Фінансова спроможність та стійкість

Аналіз: Показники фінансової спроможності та стійкості дають інформацію про виконання та використання зобов'язань підприємства.

За звітністю КП не мало довгострокових зобов'язань у 2021, 2022 і 1-му півріччі 2023 року, тому розрахунок фінансової стійкості не проводився.

Коефіцієнт поточної ліквідності (співвідношення оборотних активів до поточних зобов'язань) за даними балансу КП на кінець 2021, 2022 і 1-го півріччя 2023 становив відповідно 2.01, 1.98 і 1.91 при еталонному значенні більше 1. Проте, якщо із суми оборотних активів вирахувати прострочену дебіторську заборгованість (за відомостями станом на 1.01.2023, наданими КП), значення поточної ліквідності на кінець 2022 року становило 0.99. Отже, за умови накопичення простроченої дебіторської заборгованості КП може мати складнощі у погашенні своїх поточних зобов'язань. КП проводить роботу із погашення дебіторської заборгованості: заборгованість визнана дебіторами та охоплена претензійно-позовною роботою та поступово сплачується за рішенням судів або шляхом укладення договорів про зарахування зустрічних однорідних вимог. Коефіцієнт операційного грошового потоку (співвідношення грошового потоку від операцій до поточних зобов'язань) за результатами діяльності КП у 2021 році становив 1.11, у 2022 – 1.33 (з врахуванням перспективи погашення частини кредиторської заборгованості шляхом зарахування зустрічних однорідних вимог). Отже, коштів, що генеруються КП в процесі операційної діяльності, достатньо для покриття поточних зобов'язань.

За повідомленням головного бухгалтера КП, касові розриви (нестача коштів на рахунках для вчасного розрахунку за запланованими платежами) відсутні.

Оцінка: Даний індикатор оцінюємо у 5 з 5 балів. Із врахуванням високого рівня важливості індикатора із коефіцієнтом 3, загальна отримана оцінка склала 15 балів.

Попередні рекомендації: див. рекомендації до індикатора 7.1 «Рентабельність»

Джерело даних:

- Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід) за I півріччя 2023
- Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом) за 2022 рік
- Фінансова звітність за 2021 і 2022 роки з податкової бази, доступно за посиланням:

15 із 15

Загальна кількість балів за індикатором 7.2

- https://clarity-project.info/edr/00185347/finances?current_year=2022
- Інтерв'ю із представниками міської ради та керівництвом КП «Червоноградводоканал» від 22.08.2023 та 25-26.09.2023.

7.3. Формування доходу

Аналіз: Рівень стягнення вартості послуг у 2021 році становив 89%, у 2022 – 94%, за 9 місяців 2023 – 92%. Середній національний рівень стягнення вартості послуг у 2020 становив 91%, за 9 місяців 2021 – 92%. Отже, можна стверджувати, що рівень стягнення вартості послуг КП знаходиться в межах середнього по країні.

Загальна сума дебіторської заборгованості за водопостачання і водовідведення демонструє динаміку на збільшення у 2020-2022 роках: у 2021 році сума боргу перед КП зросла на 31% порівняно з попереднім роком; у 2022 – на 16%. Загальна сума боргу споживачів перед КП 46.7 млн грн. При чому найбільшими боржниками є підприємства – на них припадає 69% дебіторської заборгованості (станом на кінець 2022 року), частка боргу населення відповідно становить 31%.

Серед причин несплати за надані послуги КП визначає:

- погіршення фінансового стану абонентів,
- наявність злісних боржників з неблагополучних верств населення, з яких неможливо стягнути заборгованість через практично повну відсутність майна та офіційних джерел доходів,
- значна дебіторська заборгованість місцевих вуглевидобувних підприємств, примусове стягнення боргів з яких забороняється законодавством (Законом України № 1952-IX від 14.12.2021 продовжено відповідний мораторій до 1.01.2024).

КП надає відомості щодо простроченої дебіторської заборгованості в розрізі споживачів-юридичних осіб (10 контрагентів). Станом на 01.01.2023 найбільшими боржниками КП є КП «Червоноградтеплокомуненерго» (38% від суми всієї дебіторської заборгованості на кінець 2022 року), ДП «Львіввугілля» (22%), ПАТ «Львівська вугільна компанія» (3%), ПАТ «Шахта «Надія» (2%), ДП «Шахта Бендюзька» (2%).

Відповідно до інформації від представників КП серед заходів, які впроваджуються щодо абонентів із заборгованістю, наявні розтермінування оплати, реструктуризація боргу і стягнення боргу судовим шляхом (споживачів завчасно повідомляють про притягнення до відповідальності).

Оцінка: Даний індикатор оцінюємо у 2 з 5 балів. Із врахуванням середнього рівня важливості індикатора із коефіцієнтом 2, загальна отримана оцінка склала 4 бали.

Попередні рекомендації: 1) Контролювати рівень стягнення сплати за послуги (відсотку збору плати по виставлених за звітний період рахунків) для прогнозування обсягів накопичення простроченої заборгованості і прийняття рішень щодо управління такою заборгованістю. 2) Проводити активне інформування споживачів послуг про можливість реструктуризації боргу.

Джерело даних:

- Звіт про витрати виробництва та фінансові показники діяльності підприємств від надання послуг водопостачання та водовідведення за 12 місяців 2021 і 12 місяців 2022 року
- Звіт Про результати моніторингу діяльності ліцензіатів НКРЕКП у сфері централізованого водопостачання та централізованого водовідведення за 2020 рік та за 9 місяців 2021 року

4 із 10

Загальна кількість балів за індикатором 7.3

- Відповіді на інформаційні запити надані КП «Червоноградводоканал» станом на вересень-жовтень 2023 року.
- Інтерв'ю із представниками міської ради та керівництвом КП «Червоноградводоканал» від 22.08.2023 та 25-26.09.2023.

7.4. Точність фінансового прогнозування

Аналіз: Згідно з Порядком, затвердженим міською радою, зміни до погодженого фінансового плану КП можуть вноситися один раз на рік, у якому погоджувався фінансовий план, та не більше чотирьох разів протягом планового року. КП повідомляє, що зміни до погодженого фінансового плану на 2023 рік не вносилися.

Відхилення від виконання фінансового плану КП за ключовими показниками за останні 3 звітних роки наведено у таблиці нижче.

Дохід від надання послуг з централізованого водопостачання та централізованого водовідведення становить 95% від загальних доходів, витрати на здійснення операційної діяльності становлять 98% від усіх витрат підприємства, і КП забезпечу високу точність (до 25% відхилення від плану) прогнозування за показниками, що стосуються основної операційної діяльності.

Для окремих показників фінансового плану за останні 3 звітних роки спостерігаються значні відхилення від планових значень (більше 25%). До таких показників відносяться: інші доходи від операційної діяльності, інші витрати від операційної діяльності, доходи від фінансової діяльності за зобов'язаннями, витрати від фінансової діяльності за зобов'язаннями і капітальні інвестиції.

Таблиця 4. Відхилення від виконання фінансового плану КП за ключовими показниками

ПОКАЗНИК	ВІДХИЛЕННЯ ВІД ПЛАНУ, %		
	2020	2021	2022
Дохід від операційної діяльності	-2.8	-1.7	-8.4
Собівартість реалізованої продукції	-1.9	-1.3	-7.8
Адміністративні витрати	-1.3	-12.7	-22.7
Інші доходи від операційної діяльності	-37.6	137.1	-27.1
Інші витрати від операційної діяльності	-49.9	76.4	-67.1
Витрати на збут	-15.2	-14.0	-14.7
Операційні витрати разом	-2.5	-2.7	-9.5
Капітальні інвестиції, усього	273.1	-43.4	-96.4
Усього доходів	-5.4	6.0	-9.4
Усього витрат	-6	2.6	-10.9

КП зазначає, що причини відхилень за зазначеними показниками пов'язані змінами у надходженнях з міського бюджету та доходах від будівельно-монтажних робіт, які замовляє та фінансує, головним чином, місто (КП бере участь у тендерах

9 із 15

Загальна кількість балів за індикатором 7.4

та, у випадку перемоги у тендері, виступає підрядником). Зміна суми таких надходжень з міського бюджету може бути спричинена обставинами, які не залежать від КП та міста, наприклад, зміни у законодавстві (зокрема щодо регулювання розподілу податків між міськими та державним бюджетами), настання надзвичайної ситуації тощо. Точність прогнозування доходів від будівельно-монтажних робіт, оскільки неможливо передбачити перемогу КП у запланованих до оголошення тендерів. Відхилення за показником капітальних інвестицій також пов'язані з витратами на непланові ремонти та внесенням змін до планів введення в експлуатацію обладнання/споруд. Таким чином, хоча відхилення за показниками інших операційних доходів і витрат та капітальних інвестицій можуть бути спричинені рядом факторів, на які КП не має безпосереднього впливу, ми вбачаємо потенціал для оптимізації точності фінансового прогнозування за рахунок збільшення якості довгострокового і оперативного планування та координації з міською радою в процесі планування. Також підкреслюємо, що дохід від надання послуг з централізованого водопостачання та централізованого водовідведення становить 95% від загальних доходів, витрати на здійснення операційної діяльності становлять 98% від усіх витрат підприємства, і КП забезпечу високу точність прогнозування за показниками, що стосуються основної операційної діяльності та завершило проаналізовані 3 роки з прибутками.

Оцінка: Даний індикатор оцінюємо у 3 з 5 балів. Із врахуванням високого рівня важливості індикатора із коефіцієнтом 3, загальна отримана оцінка склала 9 балів.

Попередні рекомендації: 1) Переглянути процес складання фінансового плану з боку КП: провести детальний аналіз причин відхилень від виконання планів минулих років для виявлення тенденцій і можливих ризиків, які призводять до значних відхилень, та способи їх врахування/уникнення при наступних плануваннях.

2) Збільшити залученість партнерів від міської ради при розробці довгострокових і оперативних планів (включаючи фінансовий план) для уникнення значних відхилень від виконання планів через зміни у фінансуванні з міського бюджету.

Джерело даних:

- Рішення Червоноградської міської ради Про затвердження Порядку складання, погодження та контролю виконання фінансових планів комунальних підприємств Червоноградської міської ради Червоноградського району №124 від 26.01.2021
- Інформація про виконання плану доходів і витрат КП за 2020, 2021, 2022 роки
- Відповіді на інформаційні запити надані КП «Червоноградводоканал» станом на вересень-жовтень 2023 року.
- Інтерв'ю із представниками міської ради та керівництвом КП «Червоноградводоканал» від 22.08.2023 та 25-26.09.2023.

7.5. Прозорість та деталізація рахунків

Аналіз: КП надає приклад рахунку на оплату комунальних послуг побутових споживачів, сформований уповноваженою за розподіл комунальних послуг особою, та приклад рахунку на оплату послуг КП для юридичних осіб, сформований КП.

Рахунки КП для юридичних осіб містять всю необхідну інформацію, а саме:

- повне найменування, код згідно з ЄДРПОУ, платіжні реквізити та контактні дані (адреса і номери телефонів) КП;
- розрахунковий період для комунальних послуг (календарний місяць);

10 із 10

Загальна кількість балів за індикатором 7.5

- найменування та адресу місця знаходження споживача;
- поточні та попередні показання вузлів обліку;
- обсяг спожитих послуг водопостачання і водовідведення за поточний період;
- інформацію про нарахування та оплату послуг, величину ПДВ;
- діючі тарифи;
- відомості про заборгованість;
- суму і період нарахування;
- контактний телефон і терміни подачі показань вузлів обліку у поточному місяці.

Відомості про нараховані штрафи/пеню друкується у рахунку за наявності таких нарахувань.

Інформація рахунків доступна в особистому кабінеті на веб-сайті КП. При цьому лише близько половини абонентів серед населення мають зареєстрований особистий кабінет.

За повідомленням КП, для рахунків населення надсилаються дані щодо оплати послуг водоспоживання і водовідведення до ОСББ, які формують і друкують рахунки за власною формою.

КП повідомляє, що користувачам послуг надана можливість отримати електронну квитанцію за бажанням.

Усім підприємствам міста роздруковані рахунки на оплату послуг розносяться вручну. Всі опитані в рамках оцінки споживачі-юридичні особи (14 респондентів) повідомляють про високий рівень прозорості і коректність виставлених рахунків.

Оцінка: Даний індикатор оцінюємо у 5 з 5 балів. Із врахуванням середнього рівня важливості індикатора із коефіцієнтом 2, загальна отримана оцінка склала 10 балів

Попередні рекомендації: У рахунку доцільно завжди відображати інформацію про наявність/відсутність штрафів та пені для збільшення прозорості рахунків для споживачів. Наприклад, додати відповідні поля для заповнення на рівні таблиці для розрахунку суми до оплати. При оновленні форму рахунку можна спиратися на примірну форму рахунку, затверджену Наказом Міністерства розвитку громад та територій №23 від 31.01.2020 «Про затвердження Вимог до формування рахунків для оплати послуг з постачання теплової енергії, постачання гарячої води, централізованого водопостачання та централізованого водовідведення»²⁹.

Джерело даних:

- Приклад рахунку на оплату послуг централізованого водопостачання і водовідведення, наданий КП
- Інтерв'ю із представниками міської ради та керівництвом КП «Червоноградводоканал» від 22.08.2023 та 25.09.2023
- Результати опитування споживачів-юридичних осіб щодо задоволеності якістю надання послуг КП «Червоноградводоканал».

²⁹ [Про затвердження Вимог до формування рахунків для оплати послуг... | від 31.01.2020 № 23 \(rada.gov.ua\)](#)

7.6. Втрати води

Аналіз: За наданою КП інформацією, річний рівень втрат у 2018-2020 становив 23%, у 2022-2023 - 27%, що не перевищує еталонне значення (30%) та розрахункові індивідуальні технологічні нормативи КП. КП повідомляє, що підвищення рівня втрат води в останні роки пов'язане із зношеністю напірних водогонів водомереж прокладених в 60-70 роках та зі збільшенням кількості випадків поривів, проте проводиться робота для уникнення кількості аварій.

За повідомленням представників міської ради, основними причинами втрат є дезінфекція трубопроводів (проводиться 2 рази на рік) і витрати часу на виявлення місця аварії.

КП повідомляє, що для зменшення втрат води регулярно проводиться заміна аварійних мереж, термінова ліквідація проривів мереж, ремонт та заміна запірної арматури. КП також щороку проводить планово-попереджувальні ремонти і на момент проведення оцінки реалізовувався проект реконструкції мереж.

Оцінка: Даний індикатор оцінюємо у 5 з 5 балів. Із врахуванням високого рівня важливості індикатора із коефіцієнтом 3, загальна отримана оцінка склала 15 балів.

Попередні рекомендації: Для удосконалення системи контролю втрат води та організації швидкого реагування на приховані втрати чи втрати через несанкціоноване споживання води запровадити систему зонованого обліку споживання води. Зони визначити за допомогою гідравлічної моделі системи водопостачання.

Джерело даних:

- Відповіді на інформаційні запити надані КП «Червоноградводоканал» станом на вересень-жовтень 2023 року.
- Інтерв'ю із представниками міської ради та керівництвом КП «Червоноградводоканал» від 22.08.2023 та 25-26.09.2023.

7.7. Прилади комерційного обліку

Аналіз: За повідомленнями КП, 93% засобів комерційного обліку повірені.

Оцінка: Даний індикатор оцінюємо у 4 з 5 балів. Із врахуванням середнього рівня важливості індикатора із коефіцієнтом 2, загальна отримана оцінка склала 8 балів.

Попередні рекомендації: Розробити план заходів для забезпечення 100%-го рівня повірки засобів комерційного обліку.

Джерело даних:

- Відповіді на інформаційні запити надані КП «Червоноградводоканал» станом на вересень-жовтень 2023 року.
- Інтерв'ю із представниками міської ради та керівництвом КП «Червоноградводоканал» від 22.08.2023 та 25-26.09.2023.

7.8. Облік води підприємств

Аналіз: За наданою КП інформацією, 100% від всіх споживачів-юридичних осіб оснащено приладами обліку обсягів водопостачання та 98.6% - приладами обліку обсягів водовідведення.

Оцінка: Даний індикатор оцінюємо у 5 з 5 балів. Із врахуванням високого рівня важливості індикатора із коефіцієнтом 3, загальна отримана оцінка склала 15 балів.

15 із 15

Загальна кількість балів за індикатором 7.6

8 із 10

Загальна кількість балів за індикатором 7.7

15 із 15

Загальна кількість балів за індикатором 7.8

Попередні рекомендації: Відсутні.

Джерело даних:

- Відповіді на інформаційні запити надані КП «Червоноградводоканал» станом на вересень-жовтень 2023 року.
- Інтерв'ю із представниками міської ради та керівництвом КП «Червоноградводоканал» від 22.08.2023 та 25-26.09.2023.

7.9. Облік води споживачів-фізичних осіб

Аналіз: За наданою КП інформацією, станом на середину 2023 року обліком водопостачання охоплено 85,1% споживачів фізичних осіб і за останні 5 років спостерігається динаміка збільшення відсотку охоплення населення обліком (з 78.8% у 2018 році).

Оцінка: Даний індикатор оцінюємо у 3 з 5 балів. Із врахуванням високого рівня важливості індикатора із коефіцієнтом 3, загальна отримана оцінка склала 9 балів.

Попередні рекомендації: Розробити план заходів для 100%-го охоплення населення обліком водопостачання. Прикладами таких заходів є:

- запровадження практики зонального моніторингу обсягів споживання води для визначення ділянок, з низькою щільністю встановлених лічильників та наявними втратами води через витоки або несанкціоноване споживання
- оснащення 100% будинків приладами комерційного обліку, що необхідне для впровадження зонального моніторингу та виконання вимог Закону України Про комерційний облік теплової енергії та водопостачання від 22.06.2017 №2119-8
- проведення інформаційних кампаній про важливість встановлення лічильників для коректної оплати спожитих послуг, уникнення несправедливого перерахунку та сприяння кращій роботі водоканалу, для заохочення населення особливо мешканців зон з низькою оснащеністю лічильниками, до встановлення приладів обліку.

Джерело даних:

- Відповіді на інформаційні запити надані КП «Червоноградводоканал» станом на вересень-жовтень 2023 року.
- Інтерв'ю із представниками міської ради та керівництвом КП «Червоноградводоканал» від 22.08.2023 та 25-26.09.2023.

7.10. Перевірки засобів обліку

Аналіз: Для вчасного виконання перевірки лічильників, за 3 місяці до закінчення терміну міжпіврічного інтервалу споживачам надсилається попередження про необхідність проведення перевірки. Інформація щодо проведених перевірок та терміну проведення наступної перевірки зберігається в абонентській базі. Працівниками абонентського відділу відповідають за контроль абонентської бази та розсилку попереджень про необхідність перевірки. КП повідомляє, що перевірка не проводилася з березня 2022 по квітень 2023 у зв'язку з військовим станом (Постановою КМУ №412 від 5.04.2022 «Про деякі питання перевірки законодавчо регульованих засобів виміральної техніки в умовах воєнного часу» дозволено не проводити перевірку лічильників на період дії воєнного стану).

КП не бере участь в процесі перевірки, абоненти мають самостійно вибрати один із двох варіантів проведення перевірки:

9 із 15

Загальна кількість балів за індикатором 7.9

10 із 10

Загальна кількість балів за індикатором 7.10

- викликати фахівця відокремленого підрозділу «Повірочна лабораторія» ТОВ «Рівнестандарт» для перевірки без зняття;
- звернутися до Червоноградського відділення метрології та оцінки відповідності ДП "Львівстандартметрологія" (за відкритими даними відділення проводить перевірку з демонтажем, причому демонтаж і доставку лічильника до лабораторії має виконати сам споживач)

Оцінка: Даний індикатор оцінюємо у 5 з 5 балів. Із врахуванням середнього рівня важливості індикатора із коефіцієнтом 2, загальна отримана оцінка склала 10 балів.

Попередні рекомендації: На період дії воєнного стану заохочувати абонентів до проведення перевірки лічильників через всі доступні канали зв'язку для забезпечення достовірності обліку водопостачання.

Джерело даних:

- Відповіді на інформаційні запити надані КП «Червоноградводоканал» станом на вересень-жовтень 2023 року.
- Інтерв'ю із представниками міської ради та керівництвом КП «Червоноградводоканал» від 22.08.2023 та 25-26.09.2023.
- Офіційний сайт КП «Червоноградводоканал». Доступно за посиланням: <http://www.chervvodokanal.in.ua/>.

7.11. Інвентаризація

Аналіз: Міська рада є власником майна КП, регламентує і контролює процеси інвентаризації, купівлі, списання майна тощо.

КП надає копії Наказів по КП «Про призначення інвентаризаційної комісії» та «Про проведення інвентаризації» у зв'язку з підготовкою до складання річної фінансової звітності відповідно до положень чинного законодавства. Документи визначають склад та функції інвентаризаційної комісії, положення про щоквартальне звітування голови комісії Директору про результати роботи, терміни і порядок проведення річної інвентаризації.

Облік обладнання та засобів забезпечення, які підлягають інвентаризації, ведеться в єдиній інформаційній системі (програмне забезпечення «Хепі-Бух»). КП надає копію реєстру всіх основних засобів, де вказані інвентарні номери, найменування, дати придбання, кількість, рахунок, на якому обліковуються, вартість (початкова і залишкова) і кількість.

Згідно з висновками Протоколу засідання інвентаризаційної комісії від 30.11.2022 з метою розгляду результатів річної інвентаризації допоміжних матеріалів, запасних частин, малоцінних і швидкозношуваних предметів, основних фондів і капітальних ремонтів, інвентаризація проведена повністю згідно із затвердженим графіком та у матеріально-відповідальних осіб недостачі не виявлено.

Оцінка: Даний індикатор оцінюємо у 5 з 5 балів. Із врахуванням середнього рівня важливості індикатора із коефіцієнтом 2, загальна отримана оцінка склала 10 балів.

Попередні рекомендації: Відсутні.

Джерело даних:

- Наказ Директора КП «Червоноградводоканал» «Про призначення інвентаризаційної комісії» №75-в від 20.09.2022
- Наказ Директора КП «Червоноградводоканал» «Про проведення інвентаризації» №76-в від 20.09.2022
- Протокол засідання інвентаризаційної комісії КП «Червоноградводоканал» від 30.11.2022

10 із 10

Загальна кількість балів за індикатором 7.11

- Порівняльна відомість балансової вартості інших необоротних матеріальних активів та основних засобів станом на 01.11.2022 року.
- Відповіді на інформаційні запити надані КП «Червоноградводоканал» станом на вересень-жовтень 2023 року.
- Інтерв'ю із представниками міської ради та керівництвом КП «Червоноградводоканал» від 22.08.2023 та 25-26.09.2023.

СФЕРА 8 – УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ

Загальний огляд важливості блоку та найкращі практики

Комунальні підприємства засновуються на власності відповідної територіальної громади. Як наслідок, комунальне підприємство повинне бути ефективним власником – максимізувати економічний ефект від користування та володіння активами, мінімізувати негативні наслідки для таких активів, не допускати їх втрати, запобігати корупційним ризикам при управлінні майном, передачею майна у користування.

Саме тому, для комунального підприємства важливо вести облік належного йому майна, забезпечити оформлення прав на таке майно, мати процедуру списання майна та активно працювати над залученням додаткових коштів (за необхідності).

Додатково, збройна агресія проти України та військовий стан вимагають від власників та користувачів комунальним майном своєчасної фіксації пошкодженого майна та завданих збитків.

Найкращими практиками для індикаторів цього блоку є:

- 1) Вимоги до оформлення права власності встановлюються такими законодавчими актами: 1) стаття 182 Цивільного кодексу України; 2) Закон України «Про державну реєстрацію речових прав на нерухоме майно та їх обтяжень»; 3) Постанова КМУ № 830 від 05.07.2004 «Порядок ведення Державного реєстру обтяжень рухомого майна»; 4) Закон України «Про оренду державного та комунального майна»; Постанова КМУ №483 від 3 червня 2020 р. «Деякі питання оренди державного та комунального майна».
- 2) Приклади досвіду інших українських підприємств щодо залучення інвестицій: 1) Проект «Реконструкція очисних споруд та будівництво технологічної лінії з обробки та утилізації осаду Бортницької станції аерації» фінансується Японським агентством міжнародного співробітництва JICA; 2) Даніда Бізнес Фінанси: в рамках програми можуть отримати фінансування органи місцевого самоврядування та суб'єкти господарювання, які працюють у сфері водопостачання та водовідведення.
- 3) Приклади процедур списання комунального майна, прийнятих іншими органами місцевого самоврядування: 1) Рішення Київської міської ради № 1536/5600 від 27.09.2018 «Про затвердження Порядку списання об'єктів комунальної власності територіальної громади міста Києва»; 2) Рішення Хмельницької міської ради №4 від 14.12.2011 «Положення про порядок списання майна, що є комунальною власністю територіальної громади м. Хмельницького та перебуває на балансі комунальних підприємств, засновником яких є Хмельницька міська рада».
- 4) Порядок визначення шкоди та збитків, завданих Україні внаслідок збройної агресії Російської Федерації, затверджений постановою Кабінету Міністрів України від 20 березня 2022 р. № 326 та Порядок виконання невідкладних робіт щодо ліквідації наслідків збройної агресії Російської Федерації, пов'язаних із пошкодженням будівель та споруд, затверджений постановою Кабінету Міністрів України від 19 квітня 2022 р. № 473.

44 із 65

Загальна кількість балів за сферу «Управління активами»

Аналіз та оцінка індикаторів

8.1. Облік майна комунального підприємства

Аналіз: Відповідно до наданої на Інформаційний запит інформації, на підприємстві запроваджено облік рухомого та нерухомого майна (облік будинків та споруд, машин та обладнання, транспортних засобів, інструментів, приладів та інвентарю). Проте такий перелік надано у форматі Excel та він не містить розмежувань між рухомим та нерухомим майном, у документі не зазначено назву, та дату останнього оновлення/складання.

Також було надано:

- «Перелік істотного нерухомого комунального майна по КП «Червоноградводоканал» станом на 01.07.2023 року», який містить опис 83 будівель, інвентаризаційний номер, адресу їх розташування та вартісні показники;
- «Довідку про нормативну грошову оцінку земельних ділянок м. Червоноград», у форматі Doc, яка містить перелік земельних ділянок та документів, які засвідчують право власності, проте не містить інформації про грошову оцінку та ідентифікаційних даних документа - номер, дата складання тощо.

Таким чином, комунальне підприємство здійснює фрагментарний облік майна. Відсутній єдиний реєстр всього майна та підтвердження регулярного оновлення інформації про майно.

Оцінка: Ми оцінюємо даний індикатор у 3 із 5 можливих балів. Оскільки даний індикатор має високу важливість із коефіцієнтом 3, то загальна оцінка індикатора 9 балів.

Попередні рекомендації:

- 1) Окрім ведення обліку в електронному форматі, затверджувати реєстри та призначити особу відповідальну за ведення та оновлення реєстру.
- 2) Запровадити регулярний перегляд реєстру та оновлення інформації (наприклад, щоквартально).
- 3) Затвердити порядок та процедуру ведення обліку об'єктів майна, що знаходиться в комунальній власності.

Джерело даних:

- Відповіді на інформаційні запити надані КП «Червоноградводоканал» станом на вересень-жовтень 2023 року.
- Інтерв'ю із представниками міської ради та керівництвом КП «Червоноградводоканал» від 22.08.2023 та 25-26.09.2023.

8.2. Оформлення прав власності на майно підприємства

Аналіз: Відповідно до «Переліку істотного нерухомого комунального майна по КП «Червоноградводоканал» станом на 01.07.2023 року», підприємство є балансоутримувачем 83 будівель, з них 33 знаходиться безпосередньо у м. Червоноград, а інші будівлі розташовані у інших містах Львівської області. Однак, правовстановлюючих документів на будівлі надано не було.

КП надало наступні документи щодо права користування земельними ділянками за такими адресами:

9 із 15

Загальна кількість балів за індикатором 8.1

9 із 15

Загальна кількість балів за індикатором 8.2

- 1) Межиричанська сільська рада, б/а:
 - a. Витяг з Державного реєстру речових прав на нерухоме майно про реєстрацію іншого речового права: земельна ділянка, кадастровий номер 4624883500:08:000:0540, правокористувач земельної ділянки КП «Червоноградводоканал» та
 - b. витяг з Державного земельного кадастру про земельну ділянку, який містить відомості про обмеження у використанні земельної ділянки, кадастровий план земельної ділянки, та опис меж.
- 2) м. Гірник, Франка Зв:
 - a. Витяг Державного реєстру речових прав на нерухоме майно про реєстрацію іншого речового права: земельна ділянка, кадастровий номер 4611845300:02:003:0035, правокористувач земельної ділянки КП «Червоноградводоканал», та
 - b. витяг з Державного земельного кадастру про земельну ділянку, який містить відомості про обмеження у використанні земельної ділянки, кадастровий план земельної ділянки, та опис меж.
- 3) м. Червоноград, вул. Сокальська, Зв:
 - a. витяг з Державного земельного кадастру про земельну ділянку, кадастровий номер 4611800000:02:007:0107, який містить відомості про обмеження у використанні земельної ділянки, кадастровий план земельної ділянки, та опис меж.
- 4) м. Червоноград, вул. Шухевича, 1г:
 - a. витяг з Державного земельного кадастру про земельну ділянку, кадастровий номер 4611800000:02:008:0071, який містить відомості про обмеження у використанні земельної ділянки, кадастровий план земельної ділянки, та опис меж.
- 5) м. Червоноград, просп. Шевченка, 5к:
 - a. Витяг з Державного реєстру речових прав на нерухоме майно про реєстрацію іншого речового права: земельна ділянка, кадастровий номер 4611800000:02:008:0074, правокористувач земельної ділянки КП «Червоноградводоканал», та
 - b. витяг з Державного земельного кадастру про земельну ділянку, кадастровий номер 4611800000:02:008:0074, який містить відомості про обмеження у використанні земельної ділянки, кадастровий план земельної ділянки, та опис меж.
- 6) м. Червоноград, вул. Стуса, ба:
 - a. Витяг з Державного реєстру речових прав на нерухоме майно про реєстрацію іншого речового права: земельна ділянка, кадастровий номер 4611800000:02:008:0073, правокористувач земельної ділянки КП «Червоноградводоканал», та
 - b. витяг з Державного земельного кадастру про земельну ділянку, кадастровий номер 4611800000:02:008:0073, який містить відомості про обмеження у використанні земельної ділянки, кадастровий план земельної ділянки, та опис меж.
- 7) м. Червоноград, вул. Грушевського, 8б:
 - a. Витяг з Державного реєстру речових прав на нерухоме майно про реєстрацію іншого речового права: земельна ділянка, кадастровий номер

4611800000:02:012:0085, правокористувач земельної ділянки КП «Червоноградводоканал», та

- b. витяг з Державного земельного кадастру про земельну ділянку, кадастровий номер 4611800000:02:012:0085, який містить відомості про обмеження у використанні земельної ділянки, кадастровий план земельної ділянки, та опис меж.
- 8) м. Червоноград, вул. Молодіжна, 2в:
- a. Витяг з Державного реєстру речових прав на нерухоме майно про реєстрацію іншого речового права: земельна ділянка, кадастровий номер 4611800000:03:006:007, правокористувач земельної ділянки КП «Червоноградводоканал», та
 - b. витяг з Державного земельного кадастру про земельну ділянку, кадастровий номер 4611800000:03:006:007, який містить відомості про право постійного користування земельною ділянкою Червоноградською міською радою, кадастровий план земельної ділянки, та опис меж.
- 9) Червоноградська міська рада, б/а:
- a. Витяг з Державного реєстру речових прав на нерухоме майно про реєстрацію іншого речового права: земельна ділянка, кадастровий номер 4624886600:13:000:0018, правокористувач земельної ділянки КП «Червоноградводоканал», та
 - b. витяг з Державного земельного кадастру про земельну ділянку, кадастровий номер 4624886600:13:000:0018, який містить відомості про право постійного користування земельною ділянкою КП «Червоноградводоканал», відомості про ділянки надр, наданих у користування, кадастровий план земельної ділянки, та опис меж.
- 10) Державні акти на право постійного користування земельною ділянкою:
- a. Серія ЯЯ №175996 від 05.08.2008 р., м. Соснівка, вул. Львівська, 2а;
 - b. Серія ЯЯ №175995 від 05.08.2008 р., м. Соснівка, вул. Лісна, 35;
 - c. Серія ЯЯ №177486 від 26.11.2012 р., м. Червоноград, вул. Б. Хмельницького, р-н. «Монастирський»;
 - d. Серія ЯЯ №175262 від 12.12.2008 р., м. Червоноград, вул. С. Бандери, р-н. Житлового будинку 47;
 - e. Серія ЯЯ №180333 від 17.12.2008 р., м. Червоноград, вул. Б. Хмельницького, 83а;
 - f. Серія ЯЯ №176195 від 28.04.2006 р., м. Червоноград, вул. Будівельна, 9;
 - g. Серія ЯЯ №176194 від 18.04.2006 р., м. Червоноград, вул. Б. Хмельницького, 24;
 - h. Серія ЯЯ №176226 від 18.04.2006 р., м. Червоноград, вул. Львівська, р-н буд. 13.
- 11) А також було надано Державні акти на право постійного користування землею, з описами ділянок та меж, які надають у користування КП «Червоноградводоканал»:
- a. І-ЛВ №001665 від 22.05.2001 р.,
 - b. І-ЛВ №001666 від 22.05.2001 р.,
 - c. І-ЛВ №001667 від 22.05.2001 р.,

- d. І-ЛВ № 001674-191 від 27.12.2001 р., та
- e. І-ЛВ № 001673-192 від 27.12.2001 р.

Однак, оскільки у КП відсутній реєстр майна, який містить вичерпну інформацію про земельні ділянки, ми не можемо оцінити чи щодо всіх земельних ділянок КП наявні правовстановлюючі документи.

Також, у наданій «Довідці про нормативну грошову оцінку земельних ділянок м. Червоноград», у форматі Doc, відсутні відомості щодо державних актів на право постійного користування земельними ділянками за номерами: Серія ЯЯ №175995 від 05.08.2008 р. (м. Соснівка, вул. Лісна, 35), І-ЛВ № 001674-191 від 27.12.2001 р. (земельна ділянка для обслуговування будівель Соснівських очисних споруд), які були надані для аналізу.

Таким чином, лише деякі майнові права КП належним чином оформлені та зареєстровані в державних реєстрах.

Оцінка: Ми оцінюємо даний індикатор у 3 із 5 можливих балів. Оскільки даний індикатор має високу важливість із коефіцієнтом 3, то загальна оцінка індикатора 9 балів.

Попередні рекомендації:

- 1) Провести інвентаризацію оформлення права користування (власності) на земельні ділянки.
- 2) Актуалізувати документи у разі виникнення змін щодо користування.
- 3) Провести інвентаризацію оформлення права користування (власності) на будівлі та інше нерухоме майно.
- 4) Здійснити дії щодо оформлення необхідних правовстановлюючих документів (за необхідності).

Джерело даних:

- Відповіді на інформаційні запити надані КП «Червоноградводоканал» станом на вересень-жовтень 2023 року.
- Інтерв'ю із представниками міської ради та керівництвом КП «Червоноградводоканал» від 22.08.2023 та 25-26.09.2023

8.3. Залучення кредитних інвестицій або інвестицій через державно-приватне партнерство

Аналіз: КП не має прикладів залучення кредитних інвестицій від фінансових установ або інвестицій через державно-приватне партнерство.

Оцінка: Ми оцінюємо даний індикатор у 0 із 5 можливих балів. Оскільки даний індикатор має низьку важливість із коефіцієнтом 1, то загальна оцінка індикатора 0 балів.

Попередні рекомендації: 1) Врахувати у стратегічних документах КП залучення кредитних інвестицій або залучення інвестицій через державно-приватне партнерство. 2) Здійснювати пошук відповідних можливостей.

Джерело даних:

- Відповіді на інформаційні запити надані КП «Червоноградводоканал» станом на вересень-жовтень 2023 року.
- Інтерв'ю із представниками міської ради та керівництвом КП «Червоноградводоканал» від 22.08.2023 та 25-26.09.2023

0 із 5

Загальна кількість балів за індикатором 8.3

8.4. Списання майна підприємства

Аналіз: У Рішенні Червоноградської міської ради №1417 від 31.10.2019 року «Про порядок списання комунального майна бюджетних установ, що фінансуються з міського бюджету, комунальних закладів, комунальних підприємств засновником яких є міська рада» (далі для цього індикатора – «Рішення»), зазначається, яке майно підлягає списанню, вартість такого майна для списання без згоди ради та перелік необхідних документів для отримання згоди від ради на списання.

Списання майна, первісна оцінка якого становить більш як 20 тисяч гривень, здійснюється КП на підставі прийнятого радою рішення про надання згоди на його списання. Майно вартістю до 20 тисяч гривень КП списує самостійно.

У Рішенні зазначено, що процедура списання комунального майна здійснюється відповідно до «Порядку списання об'єктів державної власності», затвердженого постановою Кабінету Міністрів України №1314 від 08.11.2007 року.

Ми проаналізували Рішення та можемо зазначити, що воно в цілому відповідає кращим практикам у цій сфері, не містить суперечливих положень. Рішенні не зазначено можливість використання системи ProZorro.Продажі для продажу майна, що підлягає списанню.

За інформацією, наданою КП, рішення про непридатність основного засобу до використання, неефективність або недоцільність його поліпшення приймає спеціальна постійно діюча комісія, призначена наказом керівника підприємства і оформляються «Актом на списання (ліквідацію) основного засобу», який затверджується керівником підприємства.

Для дотримання процедури списання на розгляд сесії Червоноградської міської ради надаються внутрішні документи КП:

1. акт ліквідації основних засобів, затверджений керівником, та комісією
2. інвентаризаційна карточка основних засобів;
3. акт технічного стану основних засобів, які підлягають списанню по КП «Червоноградводоканал» за підписом керівника та головного бухгалтера;
4. лист на ім'я міського голови для видачі дозволу на списання основних засобів за підписом керівника та головного бухгалтера;
5. лист на ім'я суб'єкта оціночної діяльності за підписом керівника.
6. звіт про оцінку вартості майна та Висновок про вартість майна (виданий експертом – оцінювачем).

Таким чином, міською радою затверджена процедура списання активів, та з наданих документів ми можемо зробити висновок, що КП частково дотримується визначеної процедури.

Оцінка: Ми оцінюємо даний індикатор у 4 із 5 можливих балів. Оскільки даний індикатор має середню важливість із коефіцієнтом 2, то загальна оцінка індикатора 8 балів.

Попередні рекомендації:

- 1) Здійснювати списання майна відповідно до затвердженої процедури.
- 2) Оновити Порядок списання комунального майна, шляхом додавання можливості списання майна КП шляхом продажу (відчуження) за допомогою електронної системи «ProZorro.Продажі».

Приклади порядків списання, які вже передбачають використання електронної системи «ProZorro.Продажі»: Рішення Київської міської ради «Про затвердження Порядку списання об'єктів комунальної власності територіальної громади міста Києва» від 27.09.2018 №1536/5600; Рішенні Кременчуцької міської ради* «Про

8 із 10

Загальна кількість балів за індикатором 8.4

затвердження Положення про порядок списання майна, яке належить до комунальної власності територіальної громади міста Кременчука» від 11 березня 2021 року.

Джерело даних:

- Відповіді на інформаційні запити надані КП «Червоноградводоканал» станом на вересень-жовтень 2023 року.
- Інтерв'ю із представниками міської ради та керівництвом КП «Червоноградводоканал» від 22.08.2023 та 25-26.09.2023

8.5. Передача в оренду та користування майна

Аналіз: П. 4.5. Статуту передбачає, що КП має право надавати в оренду майно, закріплене за ним на праві повного господарського відання, юридичними та фізичними особами відповідно до законодавства.

Рішенням Червоноградської міської ради № 572 від 24.06.2021 р. затверджено «Положення про порядок передачі в оренду майна, яке належить до комунальної власності територіальної громади Червоноградської міської ради»

Відповідно до наданої КП інформації, КП передає майно в оренду за погодженням міської ради.

Нам було надано документи щодо прикладів передачі в оренду:

1. Нежитлового приміщення (гаражів), яке знаходиться за адресою: с. Сілець, вул. Привокзальна, 20 (очисні споруди м. Соснівки):

- 1) Заява про надання приміщення від 04.04.2023 року;
- 2) Звернення КП до міського голови, щодо проведення конкурсу на право оренди майна КП шляхом проведення публічних торгів (аукціону) в електронній торговій системі Prozorro. Продажі від 05.04.2023 року №229;
- 3) Протокол засідання конкурсної комісії з підготовки пропозиції для надання в оренду комунального майна без проведення конкурсу та проведення процедур електронних закупівель та конкурсу з оренди комунального майна №5 від 10.04.2023 року, у якому комісія розглядає звернення КП, та затверджує процедуру та вимоги до проведення аукціону;
- 4) Протокол про результати електронного аукціону № LLE001-UA-20230411-54400, у якому визначено ФОП Троць Василя Васильовича переможцем електронного конкурсу;
- 5) Протокол засідання конкурсної комісії з підготовки пропозиції для надання в оренду комунального майна без проведення конкурсу та проведення процедур електронних закупівель та конкурсу з оренди комунального майна №7 від 16.04.2023 року, у якому комісія затверджує переможця в електронних торгах (аукціоні) ФОП Троць Василя Васильовича;
- 6) Договір оренди майна, що належить до комунальної власності територіальної громади Червоноградської міської ради №9/2023 від 18.05.2023 року та Акт приймання – передачі приміщення від 18.05.2023 року.

2. Нежитлового приміщення адмінбудівлі діляниці водомереж, яка знаходиться за адресою: м. Червоноград, вул. Л. Українки, 5:

- 1) Заява про продовження договору оренди від 29.09.2020 року;

3 із 5

Загальна кількість балів за індикатором 8.5

- 2) Звернення КП до суб'єкта оціночної діяльності, щодо проведення оцінки приміщення від 19.10.2020 р. №759;
- 3) Висновок про ринкову вартість майна від 04.11.2020 року;
- 4) Звернення КП до першого заступника міського голови з питань діяльності виконавчих органів ради щодо продовження договору оренди з ФОП Тарчанин Я.С. від 09.11.2020 року №818;
- 5) Протокол засідання конкурсної комісії з підготовки пропозиції для надання в оренду комунального майна без проведення конкурсу та проведення процедур електронних закупівель та конкурсу з оренди комунального майна №15 від 23.11.2020 року, у якому комісія надає дозвіл на продовження договору оренди терміном з 02.01.2021 року до 01.01.2024 року;
- 6) Договір оренди майна, що належить до комунальної власності територіальної громади Червоноградської міської ради №5/5/5 від 02.01.2021 року.

3. Нежитлового приміщення старої котельні, що знаходиться на першому поверсі насосно-повітродувної станції у с. Добрячин, Червоноградського району, Львівської області (очисні споруди м. Червонограда)

- 1) Заява про продовження договору оренди від 31.12.2021 року;
- 2) Звернення КП до суб'єкта оціночної діяльності, щодо проведення оцінки приміщення з метою визначення розміру орендної плати від 07.02.2022 р. №120;
- 3) Висновок про ринкову вартість майна від 09.02.2022 року;
- 4) Звернення КП до першого заступника міського голови з питань діяльності виконавчих органів ради щодо продовження договору оренди з ФОП Левандовським В.П. від 09.02.2022 року №126;
- 5) Протокол засідання конкурсної комісії з підготовки пропозиції для надання в оренду комунального майна без проведення конкурсу та проведення процедур електронних закупівель та конкурсу з оренди комунального майна №12 від 22.03.2022 року, у якому комісія надає дозвіл на продовження договору оренди терміном з 01.04.2022 року до 31.03.2025 року;
- 6) Договір оренди майна, що належить до комунальної власності територіальної громади Червоноградської міської ради №14/2022 від 01.04.2022 року.

Проаналізувавши надані документи, можемо підсумувати:

- 1) КП отримує згоду уповноваженого органу на розпорядження майном при його передачі в оренду відповідно до ст. 6 Закону України «Про оренду державного та комунального майна», ст. 133 Господарського кодексу України.
- 2) У деяких випадках, згода надається на продовження договорів оренди, однак фактично сторони заключають новий договір.
- 3) У підприємства відсутня формалізована політика щодо обрання об'єктів/площ, що можуть бути передано в оренду.

Оцінка: Ми оцінюємо даний індикатор у 3 із 5 можливих балів. Оскільки даний індикатор має низьку важливість із коефіцієнтом 1, то загальна оцінка індикатора 3 бал.

Попередні рекомендації: 1) Провести оцінку та юридичний аналіз процесів, пов'язаних з передачею майна в оренду та інші види користування. Затвердити та виконувати політику щодо обрання об'єктів/площ, що можуть бути передані в оренду/відчуження.

Джерело даних:

- Відповіді на інформаційні запити надані КП «Червоноградводоканал» станом на вересень-жовтень 2023 року.
- Інтерв'ю із представниками міської ради та керівництвом КП «Червоноградводоканал» від 22.08.2023 та 25-26.09.2023

8.6. Оцінка пошкоджених активів

Аналіз: Відповідно до наданої інформації, у КП відсутні активи, пошкоджені внаслідок збройної агресії російської федерації.

Оцінка: Оскільки у КП відсутні пошкоджені активи, ми оцінюємо даний індикатор у 5 із 5 можливих балів. Оскільки даний індикатор має високу важливість із коефіцієнтом 3, то загальна оцінка індикатора 15 балів.

Попередні рекомендації: У разі необхідності вчасно та у повному обсязі здійснювати фіксацію, та за необхідності - оцінку пошкоджених активів на підставі Порядку визначення шкоди та збитків, завданих Україні внаслідок збройної агресії Російської Федерації, затвердженого постановою Кабінету Міністрів України від 20 березня 2022 р. № 326 та Порядку виконання невідкладних робіт щодо ліквідації наслідків збройної агресії Російської Федерації, пов'язаних із пошкодженням будівель та споруд, затвердженого постановою Кабінету Міністрів України від 19 квітня 2022 р. № 473.

Джерело даних:

- Відповіді на інформаційні запити надані КП «Червоноградводоканал» станом на вересень-жовтень 2023 року.
- Інтерв'ю із представниками міської ради та керівництвом КП «Червоноградводоканал» від 22.08.2023 та 25-26.09.2023

15 із 15

Загальна кількість балів за індикатором **8.6**

СФЕРА 9 – ПУБЛІЧНІ ЗАКУПІВЛІ

Загальний огляд важливості блоку та найкращі практики

Основним нормативно-правовим актом, який регулює процедури закупівель, є Закон України «Про публічні закупівлі». Публічні закупівлі є важливою складовою господарської діяльності комунальних підприємств України, через наявність зобов'язань для комунальних підприємств щодо здійснення закупівель через авторизований електронний майданчик, відповідно до ст. 2 Закону України «Про публічні закупівлі». Закупівлі мають здійснюватися на підставі річного плану закупівель. Нами було ідентифіковано річні плани закупівель КП на веб-сайті офіційного майданчику електронної системи публічних закупівель України ProZorro.

Відповідно до вимог ст.11 ЗУ «Про публічні закупівлі», КП надало для аналізу Наказ №35-в «Про призначення уповноваженої особи з питань проведення публічних закупівель та затвердження Положення про неї» від 2 січня 2023 року та Положення про уповноважену особу КП.

Аналіз проводився з врахування особливостей правового режиму воєнного стану, в тому числі з врахуванням вимог Постанови КМУ «Про затвердження особливостей здійснення публічних закупівель товарів, робіт і послуг для замовників, передбачених Законом України “Про публічні закупівлі”, на період дії правового режиму воєнного стану в Україні та протягом 90 днів з дня його припинення або скасування» від 12.10.2022 № 1178.

Зважаючи на обов'язковість положень законодавства про закупівлі, комунальному підприємству важливо мати повний перелік необхідних документів для здійснення публічних закупівель, дотримуватися норм, правил та вимог законодавства в сфері публічних закупівель.

Найкращими практиками для індикаторів цього блоку є:

1. Закон України «Про публічні закупівлі»;³⁰
2. Методологічний посібник з публічних закупівель;³¹
3. Prozorro Infobox Рекомендації АМКУ щодо публічних закупівель.³²

В процесі аналізу сфери публічних закупівель, нами було перевірено, в тому числі, наступний перелік процедур КП.

Таблиця 5. Узагальнення 20 закупівель КП «Червоноградводоканал»

№	Закупівля	Дата проведення закупівлі	Кількість учасників закупівлі	Вид закупівлі	Наявність положень про здійснення технічного нагляду / контролю за якістю продукції	Скарги до Постійно діючої адміністративної колегії АМКУ / Моніторинг Державної аудиторської служби України
1	Каналопромивочна машина UA-2020-01-03-000337-b	21 січня 2020	Два учасника.	Відкриті торги	П. 6.2.2 Договору №16/20 від 21 лютого 2020 року передбачає право Замовника контролювати поставку товару. В свою чергу, зазначений договір не містить положення щодо порядку реалізації такого контролю.	Відсутні.
2	Постачання електричної енергії UA-2020-03-19-002282-b	6 квітня 2020	Два учасника.	Відкриті торги	Документація не містить зазначених положень.	Відсутні.
3	Постачання електричної енергії UA-2020-04-03-001627-a	21 квітня 2020	Два учасника.	Відкриті торги	Документація не містить зазначених положень.	Відсутні.

³⁰ <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/922-19#n1039>

³¹ <https://decentralization.gov.ua/uploads/library/file/575/1.pdf>

³² <https://infobox.prozorro.org/>

104 із 145

Загальна кількість балів за сферою «Публічні закупівлі»

№	Закупівля	Дата проведення закупівлі	Кількість учасників закупівлі	Вид закупівлі	Наявність положень про здійснення технічного нагляду / контролю за якістю продукції	Скарги до Постійно діючої адміністративної колегії АМКУ / Моніторинг Державної аудиторської служби України
4	Електрична енергія UA-2022-06-17-002485-a	4 липня 2022	Два учасника.	Відкриті торги	Документація не містить зазначених положень.	Наявна скарга щодо неправомірних вимог тендерної документації. Рішення органу оскарження: Скарга не відповідає вимогам частин 2-5 та 9 статті 18 Закону про публічні закупівлі.
5	Електрична енергія UA-2022-02-02-005267-b	28 лютого 2022	Два учасника.	Відкриті торги	Документація не містить зазначених положень.	Відсутні.
6	Електрична енергія UA-2021-12-03-016652-c	28 грудня 2021	Два учасника.	Відкриті торги	Документація не містить зазначених положень.	Відсутні.
7	Електрична енергія UA-2021-11-12-001451-b	29 листопада 2021	Два учасника.	Відкриті торги	Документація не містить зазначених положень.	Відсутні.
8	Електрична енергія UA-2021-09-06-003658-b	27 вересня 2021	Два учасника.	Відкриті торги	Документація не містить зазначених положень.	Відсутні.
9	Електрична енергія UA-2021-04-07-002687-c	5 травня 2021	Два учасника.	Відкриті торги	Документація не містить зазначених положень.	Відсутні.
10	Молоко UA-2021-04-19-004748-c	29 квітня 2021	Два учасника.	Спрощена закупівля	П. 6.2.2 Договору №63/21 від 25 травня 2021 року передбачає право Замовника контролювати поставку товару. В свою чергу, зазначений договір не містить положення щодо порядку реалізації такого контролю.	Відсутні.
11	Труби та супутні вироби UA-2020-09-22-009152-b	9 жовтня 2020	Два учасника.	Відкриті торги	П.4.6 Договору 67/20 від 2 листопада 2020 року передбачає можливість для Замовника бути присутнім при виготовленні товару для цілей здійснення контролю якості. В той же час, договір не містить деталізованих положень щодо порядку реалізації такого права.	Відсутні.
12	Придбання частотного перетворювача для встановлення на переносному дизельному генераторі UA-2022-09-16-001836-a	4 жовтня 2022	Два учасника.	Спрощена закупівля	Документація не містить зазначених положень.	Відсутні.
13	Молоко UA-2022-07-04-001357-a	15 липня 2022	Два учасника.	Спрощена закупівля	П. 6.2.2 Договору №54-07/22 від 26 липня 2022 року передбачає право Замовника контролювати поставку товару. В свою чергу, зазначений договір не містить положення щодо порядку реалізації такого контролю.	Відсутні.
14	Проведення поточного ремонту на самопливному каналізаційному колекторі по вул. Грушевського, 19 в м. Соснівці UA-2020-07-17-005340-b	27 липня 2020	Два учасника.	Спрощена закупівля	Розділ 6 Договору №53/20 від 18 серпня 2020 року передбачає право Замовника здійснювати технічний нагляд за виконанням робіт. В свою чергу, зазначений договір не містить положення щодо порядку реалізації такого технічного нагляду.	Відсутні.
15	Прочистка системи водовідведення та дощової каналізації в м.Червоноград UA-2020-09-22-008030-b	2 жовтня 2020	Два учасника.	Спрощена закупівля	Розділ 6 Договору №60/20 від 12 жовтня 2020 року передбачає право Замовника здійснювати технічний нагляд за виконанням робіт. В свою чергу, зазначений договір не містить положення щодо порядку реалізації такого технічного нагляду.	Відсутні.
16	Розподіл електричної енергії UA-2023-02-08-011105-a	8 лютого 2023	Один учасник	Закупівля без використання електронної системи	П. 6.2.2 Договору №90120/3 від 8 лютого 2023 року передбачає право Замовника контролювати якість послуги. В свою чергу, зазначений договір не містить положення щодо порядку реалізації такого контролю.	Відсутні.
17	Закупівля труб різного діаметру UA-2022-12-21-012999-a	21 грудня 2022	Один учасник	Закупівля без використання електронної системи	Документація не містить зазначених положень.	Відсутні.
18	Електрична енергія UA-2022-11-15-009759-a	15 листопада 2022	Один учасник	Закупівля без використання електронної системи	Договір відсутній в на веб-сайті Prozorro.	Відсутні.

№	Закупівля	Дата проведення закупівлі	Кількість учасників закупівлі	Вид закупівлі	Наявність положень про здійснення технічного нагляду / контролю за якістю продукції	Скарги до Постійно діючої адміністративної колегії АМКУ / Моніторинг Державної аудиторської служби України
19	Електрична енергія UA-2023-03-07-006536-a	7 березня 2023	Один учасник	Закупівля без використання електронної системи	Документація не містить зазначених положень.	Відсутні.
20	Електрична енергія UA-2023-01-20-009445-a	20 січня 2023	Один учасник	Закупівля без використання електронної системи	Документація не містить зазначених положень.	Відсутні.

Перелік закупівель, зазначений в таблиці, не є вичерпним, оскільки загалом нами проаналізовано більше 50 закупівель. Зазначені вище закупівлі є найбільш показовими з точки зору виявлених порушень або практики проведення закупівель КП.

Додатково, нами проводиться опитування декількох учасників процедур публічних закупівель КП, які не є переможцями процедур публічних закупівель. Інформація, що отримана при проведенні опитування, використовується в процесі здійснення аналізу індикаторів сфери публічних закупівель.

Аналіз та оцінка індикаторів

9.1. Застосування процедур закупівель

Аналіз: Відповідно до статті 3 Закону України «Про публічні закупівлі» замовник проводить конкурсні закупівлі у разі, якщо очікувана вартість закупівлі товарів і послуг дорівнює або перевищує межі, визначені законодавством.

Для КП «Червоноградводоканал» конкурсні публічні закупівлі застосовуються за умови, якщо очікувана вартість закупівлі товарів, послуг і робіт дорівнює або перевищує 1,000,000.00 гривень та 5,000,000.00 гривень відповідно.

Додатково, приймаючи до уваги положення Постанови КМУ №1178 від 12 жовтня 2022 року, для аналізу конкурентних закупівель в період з жовтня 2022 року по 15 жовтень 2023, нами було застосовано наступні критерії для аналізу: вартість предмета закупівлі товарів і послуг (крім послуг з поточного ремонту), вартість яких становить або перевищує 100,000.00 гривень; вартість предмета закупівлі послуг з поточного ремонту дорівнює або перевищує 200,000.00 гривень; вартість робіт дорівнює або перевищує 1,500,000.00 гривень.

У цілому, під час проведення аналізу публічних закупівель КП, у тому числі річних плані закупівель, не були виявлені закупівлі, які б могли свідчити про свідоме «подрібнення» предмету закупівлі. Додатково, відповідно до інформації, наданої КП, відповідальна за публічні закупівлі особа суміщає свою посаду з іншою посадою на підприємстві.

Оцінка: Ми оцінюємо даний індикатор у 3 із 5 можливих балів, зважаючи на те, що КП регулярно використовує процедури конкурсних закупівель, випадки навмисного «подрібнення» окремих предметів закупівлі відсутні, але відповідальна за здійснення публічних закупівель особа суміщає свою посаду з іншою посадою в КП. Оскільки даний індикатор має високу важливість із коефіцієнтом 3, то загальна оцінка індикатора 9 балів.

Попередні рекомендації: Визначити окрему відповідальну за здійснення публічних закупівель особу, яка не суміщає обов'язки із будь-якою іншою посадою в межах КП. Додатково Для цілей мінімізації корупційних ризиків, рекомендуємо уникати

9 із 15

Загальна кількість балів за індикатором 9.1

використання закупівель без використання електронної системи та розглянути можливість проведення конкурентних закупівель за порогоми нижчими ніж передбачає чинне законодавство.

Джерело даних: Інформація з веб-сайту офіційного майданчику електронної системи публічних закупівель України ProZorro³³ та інформація надана КП.

9.2. Жодних умов дискримінації

Аналіз: Аналіз здійснювався відповідно до публічної інформації, яка доступна на веб-сайті офіційного майданчику електронної системи публічних закупівель України ProZorro³⁴ та інформаційної системи BI ProZorro.³⁵

За результатами аналізу не було ідентифіковано скарги на дискримінаційні умови публічних закупівель КП.

Оцінка: Ми оцінюємо даний індикатор у 5 із 5 можливих балів, зважаючи на те, що КП не використовує дискримінаційні вимоги, випадків використання дискримінаційних умов не виявлено. Оскільки даний індикатор має високу важливість із коефіцієнтом 3, то загальна оцінка індикатора 15 балів.

Попередні рекомендації: Відсутні.

Джерело даних: Інформація з веб-сайту офіційного майданчику електронної системи публічних закупівель України ProZorro³⁶ та системи BI ProZorro.³⁷

9.3. Відміна торгів з ініціативи замовника

Аналіз: Нами було проаналізовано закупівлі в період з 2020 по 2023 роки. Всі закупівлі були проаналізовані, відповідно до публічно-доступної інформації з веб-сайту офіційного майданчику електронної системи публічних закупівель України ProZorro та інформаційної системи BI ProZorro. У процесі здійснення перевірки, нами були застосовані наступні критерії для відбору публічних торгів:

- 1) Вартість предмета закупівлі товару, послуги дорівнює або перевищує 1,000,000.00 гривень;
- 2) Вартість робіт дорівнює або перевищує 5,000,000.00 гривень;
- 3) Тендер опубліковано в період з січня 2020 року по жовтень 2022 року.

Загальна кількість скасованих процедур закупівель за зазначеними критеріями становить 3 закупівлі. Нами не було ідентифіковано скасовані публічні закупівлі із наявністю поданих пропозицій. Додатково, зважаючи на положення Постанови КМУ №1178 від 12 жовтня 2022 року, для аналізу конкурентних закупівель, нами було застосовано наступні критерії для аналізу:

- 1) Вартість предмета закупівлі товарів і послуг (крім послуг з поточного ремонту), вартість яких становить або перевищує 100,000.00 гривень;
- 2) Вартість предмета закупівлі послуг з поточного ремонту дорівнює або перевищує 200,000.00 гривень;
- 3) Вартість робіт дорівнює або перевищує 1,500,000.00 гривень;
- 4) Тендер опубліковано в період з жовтня 2022 року по жовтень 2023 року.

³³ <https://prozorro.gov.ua/plan/search>

³⁴ <https://prozorro.gov.ua/>

³⁵ <https://bi.prozorro.org/sense/app/2595af2b-985f-4771-aa36-2133e1f89df0/sheet/0f929186-f4ae-4745-aed7-139e6416c450/state/analysis>

³⁶ <https://prozorro.gov.ua/>

³⁷ <https://bi.prozorro.org/sense/app/2595af2b-985f-4771-aa36-2133e1f89df0/sheet/0f929186-f4ae-4745-aed7-139e6416c450/state/analysis>

15 із 15

Загальна кількість балів за індикатором 9.2

10 із 10

Загальна кількість балів за індикатором 9.3

В період з жовтня 2022 по жовтень 2023 відсутні скасовані процедури закупівель, крім того не було ідентифіковано інформацію про скасовані закупівлі із наявністю поданих пропозицій. Середня кількість скасованих публічних закупівель за один календарний рік проаналізованого періоду становить:

- 1) 0,66 скасованих закупівлі за один календарний рік;
- 2) скасовані закупівлі із наявністю поданих пропозицій за один календарний рік - відсутні.

Зважаючи на загальний обсяг проведених КП процедур закупівель проаналізованого періоду, вважаємо, що співвідношення скасованих процедур є низьким у порівнянні із обсягом успішно-проведених публічних закупівель. Рішення з усіх скасованих процедур не були оскаржені зацікавленими особами. Також контролюючими органами не були виявлені порушення при скасуванні зазначених закупівель.

Оцінка: Ми оцінюємо даний індикатор у 5 із 5 можливих балів, зважаючи на відсутність скасованих конкурсних процедур з поданими пропозиціями учасників. Оскільки даний індикатор має середню важливість із коефіцієнтом 2, то загальна оцінка індикатора 10 балів.

Попередні рекомендації: Відсутні.

Джерело даних: Інформація з веб-сайту офіційного майданчику електронної системи публічних закупівель України ProZorro.³⁸

9.4. Кількість учасників закупівель

Аналіз: Нами було проаналізовано 9 конкурентних процедур закупівель в період з 2020 по 2023 роки. Всі закупівлі були проаналізовані, відповідно до публічно-доступної інформації з веб-сайту офіційного майданчику електронної системи публічних закупівель України ProZorro та інформаційної системи ВІ ProZorro. В процесі здійснення перевірки, нами були застосовані наступні критерії для відбору публічних торгів:

- 1) Вартість предмета закупівлі товару, послуги дорівнює або перевищує 1,000,000.00 гривень;
- 2) Вартість робіт дорівнює або перевищує 5,000,000.00 гривень;
- 3) Тендер опубліковано в період з січня 2020 року по жовтень 2022 року.

Додатково, приймаючи до уваги положення Постанови КМУ №1178 від 12 жовтня 2022 року, для аналізу конкурентних закупівель, нами було застосовано наступні критерії для аналізу:

- 1) Вартість предмета закупівлі товарів і послуг (крім послуг з поточного ремонту), вартість яких становить або перевищує 100,000.00 гривень;
- 2) Вартість предмета закупівлі послуг з поточного ремонту дорівнює або перевищує 200,000.00 гривень;
- 3) Вартість робіт дорівнює або перевищує 1,500,000.00 гривень;
- 4) Тендер опубліковано в період з жовтня 2022 року по жовтень 2023 року.

У кожній з проаналізованих закупівель брали участь по 2 учасники. Середня кількість учасників у конкурентних торгах у період з 2020 по 2023 роки становила 2 учасника.

Оцінка: Ми оцінюємо даний індикатор у 3 із 5 можливих балів, зважаючи на те, що в більшій частині проаналізованих публічних закупівель, учасниками були дві

6 із 10

Загальна кількість балів за індикатором 9.4

³⁸ <https://prozorro.gov.ua/>

особи. Оскільки даний індикатор має середню важливість із коефіцієнтом 2, то загальна оцінка індикатора 6 балів.

Попередні рекомендації: Вдосконалити процедуру підготовки тендерної документації до проведення закупівлі через розробку типових форм тендерної документації, у першу чергу для предметів закупівель, послуг та робіт. Відповідним внутрішнім документом (наприклад, наказом керівника КП) встановити відповідні вимоги до опису предметів, послуг та робіт закупівель, для розширення кола осіб, які можуть брати участь у закупівлі як постачальник.

Джерело даних: Інформація з веб-сайту офіційного майданчику електронної системи публічних закупівель України ProZorro та системи BI ProZorro.

9.5. Правильність та повнота опису предмета та коду закупівлі

Аналіз: Відповідно до частини другої статті 22 Закону України «Про публічні закупівлі» тендерна документація повинна містити інформацію про необхідні технічні, якісні та кількісні характеристики предмета закупівлі, у тому числі відповідну технічну специфікацію (у разі необхідності - плани, креслення або опис предмета закупівлі).

Ми перевірили 9 публічних закупівель в період з 2020 по 2023 роки. Вся тендерна документація містить детальний та зрозумілий опис предмета закупівлі, а також правильні коди закупівлі.

Оцінка: Ми оцінюємо даний індикатор у 5 із 5 можливих балів, зважаючи на те, що вся тендерна документація містить детальний та чіткий опис предмета закупівлі та код закупівлі. Оскільки даний індикатор має високу важливість із коефіцієнтом 3, то загальна оцінка індикатора 15 балів.

Попередні рекомендації: Відсутні.

Джерело даних: Інформація з веб-сайту офіційного майданчику електронної системи публічних закупівель України ProZorro.³⁹

9.6. Розкриття інформації на всіх етапах закупівель

Аналіз: Статтею 10 Закону України «Про публічні закупівлі» передбачено строк, протягом якого замовник зобов'язаний оприлюднити інформацію/документи (наприклад, повідомлення про закупівлю, тендерну документацію та проект договору, зміни до тендерної документації та уточнення до неї, протокол розгляду тендерних пропозицій, звіту про виконання договору про закупівлю тощо).

Для аналізу було проведено вибірку процедур закупівель (по 5 закупівель за 2020, 2021, 2022 та 2023 роки). Із зазначеної вибірки ми не ідентифікували процедури закупівель із порушенням строків надання, публікації інформації та документів щодо процедур закупівель.

Оцінка: Ми оцінюємо даний індикатор у 5 із 5 можливих балів, зважаючи на те, що КП своєчасно або завчасно публікує всю необхідну інформацію про закупівлі. Оскільки даний індикатор має високу важливість із коефіцієнтом 3, то загальна оцінка індикатора 15 балів.

Попередні рекомендації: Відсутні.

Джерело даних: Інформація з веб-сайту офіційного майданчику електронної системи публічних закупівель України ProZorro.

15 із 15

Загальна кількість балів за індикатором 9.5

15 із 15

Загальна кількість балів за індикатором 9.6

³⁹ <https://prozorro.gov.ua/>

9.7. Об'єктивне та неупереджене визначення переможця процедури закупівлі/спрощеної процедури закупівлі

Аналіз: Аналіз здійснювався відповідно до публічної інформації, доступної на веб-сайті офіційного майданчику електронної системи публічних закупівель України ProZorro та інформаційної системи BI ProZorro.

Додатково було проаналізована інформація, яка міститься на веб-сайті Антимонопольного комітету України⁴⁰.

Під час перевірки наявності скарг до Постійно діючої адміністративної колегії Антимонопольного комітету України з розгляду скарг про порушення законодавства у сфері публічних закупівель нами було виявлено 2 скарги до процедур закупівель у період з 2020 по 2023 роки:

1. 1 скарга була подана на рішення щодо визначення переможця публічної закупівлі;
2. 1 скарга була подана щодо умов публічних закупівель.

1 скарга на рішення щодо визначення переможця публічної закупівлі була задоволена Антимонопольним комітетом України.

Оцінка: Ми оцінюємо даний індикатор у 3 із 5 можливих балів, зважаючи на те, що КП має успішно оскаржені результати в Постійно діючій адміністративній колегії Антимонопольного комітету України. Оскільки даний індикатор має високу важливість із коефіцієнтом 3, то загальна оцінка індикатора 9 балів.

Попередні рекомендації: 1) Удосконалити процедуру підготовки тендерної документації до проведення закупівлі через розробку типових форм тендерної документації, у першу чергу для предметів закупівель, які мають найбільшу вартість та відбуваються найчастіше. Відповідний внутрішній документ може бути прийнятий у формі наказу керівника КП. 2) Регулярно проводити тренінги для працівників, відповідальних за публічні закупівлі.

Джерело даних: Інформація з веб-сайту офіційного майданчику електронної системи публічних закупівель України ProZorro, системи BI ProZorro та веб-сайту Антимонопольного комітету України.

9.8. Питання процедурних порушень законодавства під час публічних закупівель

Аналіз: КП не надало інформації щодо проведення аудитів Державною аудиторською службою України. Нами був проведений пошук інформації про перевірки КП Державною аудиторською службою України у відкритих джерелах:

1. Веб-сайті КП;
2. Веб-сайт Державної аудиторської служби України.

Таким чином, інформація про здійснення перевірки за період з 2020 по 2023 роки не була ідентифікована. За результатами аналізу інформації, стверджувати про наявність порушень не є можливим, а тому презюмуємо, що КП не здійснювало процедурних порушень під час публічних закупівель.

Оцінка: Ми оцінюємо даний індикатор у 5 із 5 можливих балів, зважаючи на те, що випадків процедурних порушень законодавства Державною аудиторською

9 із 15

Загальна кількість балів за індикатором 9.7

15 із 15

Загальна кількість балів за індикатором 9.8

⁴⁰ <https://amcu.gov.ua/>

службою України не виявлено. Оскільки даний індикатор має високу важливість із коефіцієнтом 3, то загальна оцінка індикатора 15 балів.

Попередні рекомендації: Відсутні.

Джерело даних:

- Офіційний сайт КП «Червоноградводоканал». Доступно за посиланням: <http://www.chervvodokanal.in.ua/>.
- Офіційний сайт Червоноградської міської ради. Про КП «Червоноградводоканал». Доступно за посиланням: <https://www.chg.gov.ua/chervonogradvodokanal-novyyny>.

9.9. Обґрунтованість закупівель

Аналіз: Аналіз здійснювався відповідно до публічної інформації, доступної на веб-сайті офіційного майданчику електронної системи публічних закупівель України ProZorro, інформаційної системи ВІ ProZorro та офіційного веб-сайту КП. Нами не було ідентифіковано обґрунтувань необхідності здійснення публічних закупівель.

Під час проведення інтерв'ю з представниками КП, повідомлено, що відповідні працівники структурних підрозділів КП періодично надають інформацію в усній та письмовій формах про те, які саме закупівлі необхідно внести в щорічний план закупівель. Додатково було зазначено, що працівники КП не складають, остаточного документу з обґрунтуванням потреби в конкретній закупівлі із підписом відповідальної особи.

Оцінка: Ми оцінюємо даний індикатор у 0 із 5 можливих балів, зважаючи на те, що обґрунтування необхідності проведення публічних закупівель відсутні у вільному доступі. Оскільки даний індикатор має середню важливість із коефіцієнтом 2, то загальна оцінка індикатора 0 балів.

Попередні рекомендації: Публікувати обґрунтування до публічних закупівель на офіційному веб-сайті КП. Затвердити форму документу-обґрунтування потреби закупівлі та порядок його погодження на підприємстві. Аналогічну практику проводять наступні комунальні підприємства: КП [Дніпроводоканал](#), Трускавецький водоканал, Красноградське комунальне підприємство "Водоканал".

Джерело даних: Електронна система публічних закупівель України ProZorro, інформаційна система ВІ ProZorro та офіційний веб-сайт КП.

9.10. Закупівлі за прямими договорами

Аналіз: Аналіз здійснювався відповідно до публічної інформації, доступної на веб-сайті офіційного майданчику електронної системи публічних закупівель України ProZorro⁴¹[https://euc-word-edit.officeapps.live.com/we/wordeditorframe.aspx?ui=en-us&rs=en-us&wopisrc=https://resources.deloitte.com/sites/DANIDAWater/vti_bin/wopi.ashx/files/8b88cd960aab438ab450e0c42e1818aa&wdenableroaming=1&mssc=1&hid=49a401d5-019a-4023-9c32-3383926124d0.0&uih=teams&uiembed=1&wdlcid=en-us&jsapi=1&jsapiver=v2&corrid=e5e53380-aa3e-461d-92de-f4ecde9e8919&usid=e5e53380-aa3e-461d-92de-f4ecde9e8919&newsession=1&sftc=1&uihit=UnifiedUiHostTeams&muv=v1&acclloop=1&sdr=6&scnd=1&sat=1&rat=1&sams=1&mtf=1&sfp=1&halh=1&hch=1&hnh=1&hwf h=1&hsth=1&sih=1&unh=1&onw=1&dchat=1&sc={"pmo":}https://www.microsoft365](https://euc-word-edit.officeapps.live.com/we/wordeditorframe.aspx?ui=en-us&rs=en-us&wopisrc=https://resources.deloitte.com/sites/DANIDAWater/vti_bin/wopi.ashx/files/8b88cd960aab438ab450e0c42e1818aa&wdenableroaming=1&mssc=1&hid=49a401d5-019a-4023-9c32-3383926124d0.0&uih=teams&uiembed=1&wdlcid=en-us&jsapi=1&jsapiver=v2&corrid=e5e53380-aa3e-461d-92de-f4ecde9e8919&usid=e5e53380-aa3e-461d-92de-f4ecde9e8919&newsession=1&sftc=1&uihit=UnifiedUiHostTeams&muv=v1&acclloop=1&sdr=6&scnd=1&sat=1&rat=1&sams=1&mtf=1&sfp=1&halh=1&hch=1&hnh=1&hwf h=1&hsth=1&sih=1&unh=1&onw=1&dchat=1&sc={)

⁴¹ <https://prozorro.gov.ua/search/plan?year=2021&buyer=01996869>

0 із 10

Загальна кількість балів за індикатором 9.9

0 із 15

Загальна кількість балів за індикатором 9.10

[.com", "pmsshare":true}&ctp=LeastProtected&rct=Normal&worigin=TEAMS-ELECTRON.teamsSdk.openFilePreview&wdhostclicktime=1697793326295&instantedit=1&wopicomplete=1&wdredirectionreason=Unified_SingleFlush](#) та інформаційної системи BI ProZorro⁴².

Згідно із проаналізованою інформацією, загальна сума закупівель за період аналізу (з 1 січня 2020 року по жовтень 2023) становить 143,570,000.00 гривень із наступною розбивкою:

1. 2020 рік – 35,810,000.00 гривень;
2. 2021 рік – 19,420,000.00 гривень;
3. 2022 рік – 43,960,000.00 гривень;
4. 2023 рік – 44,650,000.00 гривень,

У свою чергу, загальна сума закупівель за прямими договорами складає:

1. 2020 рік – 5,140,000.00 гривень, що складає 14,35% від суми всіх реалізованих закупівель у період з 1 січня 2020 року по 31 грудня 2020;
2. 2021 рік – 5,400,000.00 гривень, що складає 27,80% від суми річних реалізованих закупівель у період з 1 січня 2021 року по 31 грудня 2021;
3. 2022 рік – 12,930,000.00 гривень, що складає 29,41% від суми річних реалізованих закупівель у період з 1 січня 2022 року по 31 грудня 2022;
4. 2023 рік – 24,370,000.00 гривень, що складає 54,58% від суми річних реалізованих закупівель у період з 1 січня 2023 року по жовтень 2023.

Оцінка: Ми оцінюємо даний індикатор у 0 із 5 можливих балів, зважаючи на те, що середня сума закупівель КП за прямими договорами у відсотковому значенні за календарний рік складає більше 30% від загального річного обсягу закупівель, відповідно до Методології оцінки КП. Середній річний показник закупівель за прямими договорами у відсотковому значенні складає 31,53%. Оскільки даний індикатор має високу важливість із коефіцієнтом 3, то загальна оцінка індикатора 0 балів.

Попередні рекомендації: Рекомендуємо, перед формуванням річного плану закупівель, перш за все, формувати річний план потреб. Збір інформації для плану потреб може включати аналіз останніх 1-2 років, документів про номенклатуру, завдань на закупівлю. Додатково такий документ має враховувати залишки товарів, деталізацію технічних вимог, умови поставки та оплати. Додатково такий план має містити не тільки обсяги та характеристики закупівель, а ще й опис чому саме та чи інша закупівля має бути проведена. Такий план має складатися за участі всіх залучених структурних підрозділів. Зазначена взаємодія може бути затверджена внутрішнім наказом КП в якому повинно бути визначено процедуру, етапи формування плану потреби тощо. Зазначений план допоможе категоризувати закупівлі, наприклад: складні закупівлі, сезонні, критичні тощо. Формування такого плану потреб врахувати всі важливі параметри, ефективно підготуватися до проведення закупівель заздалегідь та уникнути подрібнення закупівель, а в деяких випадках об'єднати подібні роботи, товари послуги.

Джерело даних: Інформація з веб-сайту офіційного майданчику електронної системи публічних закупівель України ProZorro.

⁴² <https://bi.prozorro.org/sense/app/b22f24e4-0f6a-4702-bdb8-3973d466afa8/sheet/23b2eb3e-e433-4c58-8e61-ca00c92aee0d/state/analysis>

9.11. Застосування послуг консультаційних компаній

Аналіз: Згідно з інформацією, наданою КП, підприємство не використовує послуги сторонніх консультаційних компаній.

Оцінка: Ми оцінюємо даний індикатор у 5 із 5 можливих балів, зважаючи на те, що КП, зважаючи на відсутність законодавчої заборони на застосування послуг сторонніх консультаційних компаній, не користується послугами сторонніх консультаційних компаній. Оскільки даний індикатор має середню важливість із коефіцієнтом 2, то загальна оцінка індикатора 10 балів.

Попередні рекомендації: Відсутні.

Джерело даних: Інформація надана представниками КП "Червоноградводоканал" під час проведення інтерв'ю.

10 із 10

Загальна кількість балів за індикатором **9.11**

Список використаних джерел

1. Акт, складений за результатами проведення планового заходу державного нагляду щодо дотримання суб'єктом господарювання вимог законодавства у сфері охорони навколишнього природного середовища, раціонального використання, відтворення і охорони природних ресурсів №773/04 від 25.10.2021.
2. Відкрите проведення конкурсу на посаду керівника Червоноградводоканалу. Доступно на сайті YouTube за посиланням: https://www.youtube.com/watch?v=QV2k_vgmHV4
3. Відповіді на інформаційні запити надані КП «Червоноградводоканал» станом на вересень-жовтень 2023 року.
4. Графік-карта аналітичного контролю якості очищення стічних вод на очисних спорудах м. Червоноград та стану р. Західний Буг
5. Договір №64-10/23 від 06.10.2023 року про надання послуг з ремонту насосів та електричного двигуна (розміщений на офіційному сайті <https://prozorro.gov.ua/>).
6. Договір на виконання робіт по виготовленню технічних умов №11 від 24.05.2022
7. Договір про надання послуг №256 від 12.07.2023
8. Дозвіл на спеціальне водокористування №192/ЛВ/49д-20 від 19.11.2020, видане Державним агентством водних ресурсів України.
9. Журнал реєстрації вступного інструктажу з питань охорони праці КП «Червоноградводоканал»;
10. Зведений перелік суб'єктів природних монополій станом на 31.08.2023 року та інформація розміщена на офіційному сайті АМКУ <https://amcu.gov.ua/>
11. Звіт про виконання фінансового плану за 2020, 2021 і 2022 роки
12. Звіт про використання води за 2022 рік в рамках державного обліку водокористування (форма №2ТП).
13. Звіт про витрати виробництва та фінансові показники діяльності підприємств від надання послуг водопостачання та водовідведення за 12 місяців 2021 і 12 місяців 2022 року
14. Звіт Про результати моніторингу діяльності ліцензіатів НКРЕКП у сфері централізованого водопостачання та централізованого водовідведення за 2020 рік та за 9 місяців 2021 року
15. Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом) за 2022 рік
16. Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід) за I півріччя 2023
17. Індивідуальний договір про надання послуг з централізованого водопостачання та централізованого водовідведення КП "Червоноградводоканал". Доступно за посиланням: http://www.chervvodokanal.in.ua/content/taryfy/indyvidualnyi_dogovir_pr_o_nadannya_poslug_z_centralizovanogo_vodopostachannya_ta
18. Інструкції КП з охорони праці №1-№16 для окремих посад (слюсарів, машиністів, операторів тощо).
19. Інтерв'ю із представниками міської ради та керівництвом КП «Червоноградводоканал» від 22.08.2023 та 25-26.09.2023.

20. Інформація з веб-сайту офіційного майданчику електронної системи публічних закупівель України ProZorro, системи BI ProZorro та веб-сайту Антимонопольного комітету України.
21. Інформація про усунення КП виявлених порушень за результатами планової перевірки №308 від 02.04.2021 року;
22. Кодекс етичної поведінки посадових осіб Червоноградської міської ради, її виконавчих органів, працівників комунальних підприємств, установ та організацій, затверджений рішенням Червоноградської міської ради Червоноградського району Львівської області №724 від 17.08.2021. Доступно за посиланням: <https://www.chg.gov.ua/Rishennia-sesii/CHG-1509>
23. Колективний договір між адміністрацією та первинною профспілковою організацією комунального підприємства «Червоноградводоканал» (затверджений на профспілковій конференції, протокол від 30.05.2017 р. №7).
24. Контракт з керівником КП «Червоноградводоканал» від 11.04.2016. Додаткова угода №4 до Контракту з керівником КП від 29.03.2023 року.
25. Наказ виконавчого комітету Червоноградської міської ради про призначення уповноваженої особи з питань проведення публічних закупівель та затвердження Положення про неї №35 від 02.01.2023.
26. Наказ Директора КП «Червоноградводоканал» «Про призначення інвентаризаційної комісії» №75-в від 20.09.2022
27. Наказ КП «Червоноградводоканал» №27-в/а від 1.02.2019 «Про норми часу та калькуляцію вартості робіт по виготовленню та видачі технічних умов»
28. Наказ КП «Червоноградводоканал» №39-в від 15.03.2019 «Про введення в дію калькуляції на проведення аналізів та прейскурантів цін на платні послуги»
29. Наказ КП №19-в від 02.01.2023 року про створення постійно діючої комісії для перевірки знань з охорони праці;
30. Наказ Про облікову політику підприємства КП «Червоноградводоканал» Червоноградської міської ради від 30.01.2020
31. Наказ про призначення відповідальних осіб за виконання припису Держпраці №50-в від 05.03.2021 року;
32. Організаційна структура КП «Червоноградводоканал»;
33. Офіційний сайт Державної аудиторської служби України. Доступно за посиланням: <https://dasu.gov.ua/>
34. Офіційний сайт КП «Червоноградводоканал». Доступно за посиланням: <http://www.chervvodokanal.in.ua/>.
35. Офіційний сайт Міністерства розвитку громад, територій та інфраструктури України. Централізоване водопостачання та водовідведення. Доступно за посиланням: <https://mtu.gov.ua/content/nacionalna-dopovid-pro-yakist-pitnoi-vodi-ta-stan-pitnogo-vodopostachannya-v-ukraini.html>.
36. Офіційний сайт Національного агентства з питань запобігання корупції. Єдиний державний реєстр осіб, які вчинили корупційні або пов'язані з корупцією правопорушення. Доступно за посиланням: <https://corruptinfo.nazk.gov.ua/#search>
37. Офіційний сайт Червоноградської міської ради. Запобігання проявам корупції. Доступно за посиланням: <https://www.chg.gov.ua/Zapobigannia-koruptsii/Upovnovazhena-osoba-z-pytan-zapobigannia-ta-vyivlennia-koruptsii>.
38. Офіційний сайт Червоноградської міської ради. Про КП «Червоноградводоканал». Доступно за посиланням: <https://www.chg.gov.ua/chervonogradvodokanal-novyny>.

39. План планово-попереджувального ремонту об'єктів КП "Червоноградводоканал" на 2023 рік
40. Положення «Про запобігання та врегулювання конфлікту інтересів у діяльності депутатів та посадових осіб Червоноградської міської ради, її виконавчих органів та підвідомчих юридичних осіб», затверджене рішенням Червоноградської міської ради Червоноградського району Львівської області №542 від 24.06.2021. Доступно за посиланням: <https://www.chg.gov.ua/Rishennia-sesii/CHG-930>
41. Положення про бухгалтерію КП «Червоноградводоканал», затверджене Керівником і головним бухгалтером в 2020.
42. Положення про преміювання керівника КП «Червоноградводоканал» від 2022 року.
43. Порівняльна відомість балансової вартості інших необоротних матеріальних активів та основних засобів станом на 01.11.2022 року.
44. Посадова інструкція головного інженера.
45. Приклад рахунку на оплату комунальних послуг, наданий КП.
46. Припис Держпраці за результатами планової перевірки про усунення порушень у сфері охорони праці №13/09/156/0111-0090 від 03.03.2021 року;
47. Проект рішення Червоноградської міської ради Про затвердження «Програми охорони навколишнього природного середовища Червоноградської міської ради на 2024-2026 роки». Доступно за посиланням: <https://www.chg.gov.ua/Prokty-rishen-sesii/st-3101>
48. Протокол «Хімічні аналізи стічних вод. Очисні споруди КП «Червоноградводоканал» за 3-й квартал 2023 року»
49. Протокол засідання інвентаризаційної комісії КП «Червоноградводоканал» від 30.11.2022
50. Протокол засідання комісії з питань перевірки знань з охорони праці №1 від 04.08.2023 року;
51. Рішення виконавчого комітету «Про встановлення поточних індивідуальних технологічних нормативів використання питної води КП «Червоноградводоканал» №107 від 23.07.2020.
52. Рішення Виконавчого комітету ЧМР «Про встановлення тарифів комунальному підприємству «Червоноградводоканал» на послуги з централізованого водопостачання та централізованого водовідведення на 2023 рік із структурою» від 20.12.2022 р. №179
53. Рішення Червоноградської міської ради «Про затвердження акту приймання-передачі ДП Червоноградське УВКГ ДВАТ Західно-Української вугільної холдингової компанії у комунальну власність міста Червонограда» №45 від 25.02.2001;
54. Рішення Червоноградської міської ради про затвердження Порядку складання, погодження та контролю виконання фінансових планів комунальних підприємств Червоноградської міської ради №124 від 26.01.2021.
55. Робоча програма виробничого контролю якості питної води по водозаборах Правдинському, Бендюзькому, Межирічанському та по розвідній мережі населених пунктів м. Червонограда, м. Соснівки, смт. Гірник на 2023-2028 роки
56. Сайт асоціації водоканалів України. Доступно за посиланням: <https://ukrvodokanal.in.ua/participants/kp-chervonogradvodokanal/>
57. Сайт державних закупівель Prozorro. Доступно за посиланням: <https://prozorro.gov.ua/search/plan?edrpou=00185347>
58. Статут КП «Червоноградводоканал» у редакції від 10.08.2023. Доступно на сайті Червоноградської міської ради за посиланням: <https://www.chg.gov.ua/Rishennia-sesii/st-2712>.

59. Технологічний регламент експлуатації споруд та мереж каналізаційних очисних споруд м. Червоноград від 18.09.2019 з терміном дії на 5 років.
60. Технологічний регламент експлуатації споруд та мереж каналізаційних очисних споруд м. Соснівка від 18.09.2019 з терміном дії на 5 років.
61. Технологічний регламент з виробництва питної води КП «Червоноградводоканал» від 1.07.2018.
62. Ухвала Червоноградського міського суду Львівської області від 08.02.2023р. по справі № 459/148/23, номер провадження в ЄРДР 12023141150000108. Доступно за посиланням: <https://reyestr.court.gov.ua/Review/108869128>
63. Фінансова звітність за 2021 і 2022 роки з податкової бази, доступно за посиланням: https://clarity-project.info/edr/00185347/finances?current_year=2022
64. Штатний розпис для керівників, спеціалістів, службовців КП «Червоноградводоканал» з 01.02.2023 року, затверджений наказом директора КП;
65. Штатний розпис робітників КП «Червоноградводоканал» на 2023 рік, затверджений наказом директора КП від 30.12.2022 року.

Анкета для проведення опитування

Запрошуємо Вас взяти участь в опитуванні щодо якості надання послуг комунальним підприємством «Червоноградводоканал» (надалі – КП). Ваші відповіді допоможуть нам зрозуміти рівень задоволеності споживачів та визначити шляхи для покращення обслуговування.

Проходження опитування займає близько 5-ти хвилин.

Усі відповіді є конфіденційними та не будуть розкриватися в прив'язці до конкретної особи. Результати будуть представлені у вигляді узагальнених тенденцій та рекомендацій.

Дякуємо за Вашу участь та внесок у розвиток водоканалу!

Для питань, що передбачають оцінку від 1 до 5 (де 1 – погано, 5 – відмінно), просимо обвести необхідне значення. Наприклад, 1 2 3 4 (5)

Оцінка якості послуг централізованого водопостачання та водовідведення

1	Як Ви оцінюєте якість надання послуг водопостачання та водовідведення КП?	1	2	3	4	5
2	Як Ви оцінюєте якість води, що подавалася КП?	1	2	3	4	5
3	Як Ви оцінюєте безперервність надання послуг водопостачання та водовідведення?	1	2	3	4	5
4	Як Ви оцінюєте прозорість та коректність виставлених рахунків? <input type="checkbox"/> Високий рівень прозорості, завжди коректно <input type="checkbox"/> Середній рівень прозорості, інколи трапляються випадки некоректного виставлення рахунків, здійснюються перерахування <input type="checkbox"/> Низький рівень прозорості, часті випадки некоректного виставлення рахунків, здійснюються перерахування					
5	Як Ви оцінюєте оперативність реагування на аварійні виклики та усунення причин аварій на мережах водопостачання та водовідведення?	1	2	3	4	5
6	Чи спостерігали Ви прояви недоброчесності або неправомірних дій з боку працівників КП при отриманні послуг водопостачання та водовідведення? Якщо так, просимо навести приклади, за можливості.					
7	Чи є у Вас пропозиції щодо покращення надання послуг водопостачання та водовідведення? Які саме?					

Оцінка якості надання додаткових послуг

8	Чи зверталися Ви до КП для отримання технічних умов?	<input type="checkbox"/> Так <input type="checkbox"/> Ні
<i>Якщо відповідь на питання 8 «Так»</i>		
8.1	Чи отримали Ви технічні умови від КП вчасно (відповідно до термінів, визначених законодавством – не більше 10 робочих з дня реєстрації відповідної заяви)?	<input type="checkbox"/> Так <input type="checkbox"/> Ні
8.2	Як Ви оцінюєте якість виконання даної послуги?	1 2 3 4 5
9	Чи зверталися Ви до КП для отримання послуг з проведення лабораторних досліджень?	<input type="checkbox"/> Так <input type="checkbox"/> Ні
<i>Якщо відповідь на питання 9 «Так»</i>		
9.1	Чи були дані послуги надані вчасно (відповідно до термінів, визначених в договорі на надання послуги – не більше 30 календарних днів з моменту надання замовником проб для дослідження)?	
	<input type="checkbox"/> Так, завжди вчасно	
	<input type="checkbox"/> Загалом вчасно, але були випадки перевищення термінів	
	<input type="checkbox"/> Ні, завжди перевищує терміни виконання	
9.2	Як Ви оцінюєте якість надання даних послуг?	1 2 3 4 5
9.3	Чи готові Ви рекомендувати КП для отримання послуг лабораторних досліджень води іншим споживачам?	<input type="checkbox"/> Так <input type="checkbox"/> Ні
10	Чи спостерігали Ви прояви недоброчесності або неправомірних дій з боку працівників КП при отриманні додаткових послуг? Якщо так, просимо навести приклади, за можливості.	

11	Чи є у Вас пропозиції щодо покращення надання додаткових послуг КП? Які саме?	

Оцінка якості роботи при укладанні договору

12	Як Ви оцінюєте якість роботи при укладанні договору, зокрема: <i>зручність процедури</i> ?	1 2 3 4 5
13	Як Ви оцінюєте якість роботи при укладанні договору, зокрема: <i>кількість необхідних для укладення документів</i> ?	1 2 3 4 5
14	Як Ви оцінюєте якість роботи при укладанні договору, зокрема: <i>терміни оформлення</i> ?	1 2 3 4 5
15	Чи є у Вас пропозиції щодо покращення якості роботи при укладанні договору? Які саме?	

Оцінка якості взаємодії

16	Як Ви оцінюєте ефективність комунікації з працівниками КП?	1 2 3 4 5
17	Як Ви оцінюєте якість обслуговування та відповіді на запитання, які отримуєте від працівників КП?	1 2 3 4 5
18	Чи маєте Ви негативний досвід взаємодії з КП? Якщо так, у чому саме він проявлявся?	



Ця програма фінансується **Європейським Союзом**
і співфінансується та впроваджується
Міністерством закордонних справ Данії



**MINISTRY OF FOREIGN AFFAIRS
OF DENMARK**

Deloitte.

Назва «Делойт» стосується однієї чи більшої кількості юридичних осіб, які входять до складу організації «Делойт Туш Томацу Лімітед» («ДТТЛ»), глобальної мережі фірм у її складі та їхніх пов'язаних сторін (надалі разом – «Організація «Делойт»). ДТТЛ (також іменується як «Делойт Глобал») і кожна з фірм у її складі та пов'язані сторони є самостійними та незалежними юридичними особами, які не мають права накладати або приймати від імені одне одного зобов'язання стосовно третіх сторін. ДТТЛ і кожна з фірм у її складі та пов'язані сторони відповідають тільки за власні дії та упущення, а не за дії та упущення одне одного. ДТТЛ не надає послуг клієнтам. Дізнатися більше ви можете за посиланням www.deloitte.com/about.

Компанія «Делойт» є провідним постачальником послуг у сфері аудиту і надання впевненості, оподаткування та права, консалтингу, фінансового консультування та управління ризиками для приблизно 90% компаній із п'ятисот найбільших компаній світу за щорічним рейтингом журналу «Форчун» і для тисяч приватних компаній. Наші фахівці досягають вимірюваних та тривалих результатів, які допомагають зміцнити довіру суспільства до ринків капіталу, змушують клієнтів мінятися та процвітати, а також прокладати шлях до побудови потужної економіки, справедливого суспільства та сталого світу. Історія компанії «Делойт» налічує більше 175 років, а географія діяльності охоплює понад 150 країн та територій світу. Дізнатися більше стосовно того, яким чином приблизно 415,000 фахівців компанії «Делойт» спрямовують свої професійні зусилля на досягнення результатів, які мають значення, ви можете на сайті компанії за посиланням www.deloitte.com.

Це повідомлення містить інформацію лише загального характеру, і ані «Делойт Туш Томацу Лімітед» («ДТТЛ»), ані глобальна мережа її фірм-учасників або пов'язаних з ними осіб (надалі разом – «Організація «Делойт») не надають професійних консультацій або послуг за допомогою цього повідомлення. Перш ніж ухвалити будь-яке рішення чи вдатися до будь-яких дій, які можуть зашкодити вашому фінансовому становищу або бізнесу, рекомендуємо звернутися за консультацією до кваліфікованого професійного консультанта.

Жодних заяв, гарантій або засвідчень (прямо виражених або які мають на увазі) не надається стосовно правильності або повноти інформації у цьому повідомленні, і жодна юридична особа, яка входить до ДТТЛ, фірми у її складі, пов'язані сторони, працівники або агенти не відповідають за будь-які збитки або шкоду, які виникли, прямо або опосередковано, у зв'язку із будь-якою особою, яка покладається на це повідомлення. ДТТЛ і кожна з фірм у її складі та їхні пов'язані сторони є самостійними та незалежними юридичними особами.

© 2024 Товариство з обмеженою відповідальністю «Делойт і Туш». Усі права збережені.