Аудиторський звіт № 4
від 19 серпня 2017 року

Вид заходу: *Плановий аудит відповідності*

Організація: *комунальний заклад «Парк культури та відпочинку «Гідропарк»*

ЄДРПОУ: *02221219*

Вищестоящий контролюючий орган: *Департамент культури виконавчого органу Київської міської ради (Київської міської державної адміністрації)*

Дата початку внутрішнього аудиту: *12 червня 2017 року*

Дата закінчення внутрішнього аудиту: *18 липня 2017 року*

Орган, відповідальний за проведення внутрішнього аудиту: *Відділ внутрішнього фінансового контролю та аудиту Департаменту культури виконавчого органу Київської міської ради (Київської міської державної адміністрації)*

Напрям внутрішнього аудиту: *Аудит відповідності*

Підстава внутрішнього аудиту: *План роботи відділу внутрішнього фінансового контролю та аудиту Департаменту культури виконавчого органу Київської міської ради (Київської міської державної адміністрації) на I півріччя 2017 року, погоджений з Департаментом внутрішнього фінансового контролю та аудиту виконавчого органу Київської міської ради (Київської міської державної адміністрації)*

Період, за який проводиться внутрішній аудит: *01 січня 2015 року по дату закінчення перевірки*

Об'єкт внутрішнього аудиту: *Діяльність з окремих питань комунального закладу «Парк культури та відпочинку «Гідропарк» (далі по тексту – Парк), а саме: затвердження та виконання кошторисів, здійснення витрат на заробітну плату тощо*

Цілі внутрішнього аудиту: *Оцінка діяльності закладу щодо законності та ефективності використання бюджетних коштів та коштів від основної діяльності, дотримання актів законодавства, планів, процедур, контрактів, з питань стану збереження активів*

Відповідальна особа аудиторської групи (посада): *з 12 червня 2017 року по 18 липня 2017 року – Каращук Надія Гаврилівна (начальник відділу внутрішнього фінансового контролю та аудиту Департаменту культури);*

Виконавці (аудиторська група): *головні спеціалісти відділу внутрішнього фінансового контролю та аудиту: Воротніченко Олександр Володимирович (з 12 червня 2017 року по 18 липня 2017 року), Рибак Віталій Павлович (з 12 червня 2017 року по 23 червня 2017 року; з 17 липня 2017 року по 18 липня 2017 року), Смєлова Олена Миколаївна (з 12 червня 2017 року по 18 липня 2017 року)*

Охоплено перевіркою: *8 973,9 тис. грн, в т.ч. бюджетних коштів – 7 373,9 тис. грн.*

Резюме (основні висновки та рекомендації): в ході аудиту оцінювалась діяльність Парку щодо повноти та своєчасності перерахування обов'язкових платежів до бюджету міста Києва, виконання завдань, визначених Положенням про Парк та актами законодавства, досягнення мети та цілей за фінансовими показниками, ефективності та доцільності використання коштів та комунального майна, повноти надходження доходів від укладання договорів та надання платних послуг тощо.

В цілому діяльність Парку протягом періоду, що підлягав аудиту, була спрямована на виконання та досягнення завдань, визначених Положенням щодо організації вільного часу, активного відпочинку, задоволення культурних запитів різноманітних груп населення, створення умов для відновлення фізичних, духовних сил, спілкування людей у сфері дозвілля тощо.

Однак, під час аудиту встановлено ряд порушень, недоліків та проблем в організації фінансово-господарської діяльності Парку, які виникли внаслідок прийняття керівництвом закладу неефективних управлінських рішень щодо використання коштів, майна, укладання договорів, встановлення вартості на надання платних послуг тощо.

За результатами аудиту зроблено висновок, що ведення бухгалтерського обліку та складання фінансової звітності здійснюється в Парку відповідно до вимог Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні». В той же час встановлено ряд порушень та недоліків даного Закону, які зазначені у відповідних розділах акту.

Загалом у ході аудиту встановлено фінансових порушень та недоліків на загальну суму 2 306 523,58 грн, більшість з яких пов'язана з фінансовими ризиками щодо можливих втрат у подальшому, які виникли в минулі періоди, а саме:

- заборгованість з виплати заробітної плати, що виникла за період 2013-2017 роки, та на час закінчення аудиту становила 110 617,43 грн;
- нарахування працівникам Парку компенсації втрати частини грошових доходів у зв'язку з порушенням термінів виплати заробітної плати на загальну суму 37 787,17 грн;
- зайві виплати заробітної плати на суму 5 228,24 грн;

- фінансові ризики щодо можливих втрат у подальшому – 2 002 119,39 грн (перерахування 50 % надходжень від оренди комунального майна – 1 817,4 тис. грн (не перераховані за минулі роки, з 2009 року по 2015 рік), а також за Договором оренди № 11 від 23.02.2017, укладеним з приватним закладом «Центральна дитячо-юнацька спортивна школа фізкультурно-спортивного товариства «СПАРТАК» - 16, 65 тис. грн; прострочена дебіторська заборгованість з орендної плати – 168,069 тис. грн);

Крім того, було встановлено ряд інших порушень та недоліків в діяльності Парку, окремі з яких можуть стати причиною недоотримання Парком фінансових ресурсів, та можливого неефективного використання коштів і майна;

- мали місце випадки невідшкодування у повному обсязі вартості спожитої сторонніми особами електроенергії Парку;
- виявлено збитки на невизначену на час проведення аудиту суму, що виникли внаслідок пожежі у приміщенні Парку (Павільйоні П-74 інв. № 10307Н), яке не було застраховано;
- в порушення п. 4.3 Положення про Парк штатні розписи Парку не погоджені з органом управління (Департаментом культури);
- встановлені окремі випадки недотримання вимог законодавства при оформленні первинних бухгалтерських документів, пов’язаних зі здійсненням фінансових операцій, що призвело до викривлення фінансової звітності та створює ризик фінансових втрат; плата за послуги, які надає спортмістечко, вхідна плата на атракціон «Лабіринт» здійснюється з використанням квитанцій форми 4ПО-Д2, а не за квитками встановленого зразку чи з використанням касового апарату, як це передбачено відповідними нормативно-правовими актами, що регулюють дані питання;
- в порушення вимог Положення про порядок складання річного фінансового плану підприємством, організацією, установою, що належить до комунальної власності територіальної громади м. Києва, затвердженого розпорядженням Київської міської державної адміністрації від 01.11.2001 № 2323, та Положення про Парк фінансові плани Парку на 2015-2017 роки не затверджені Департаментом комунальної власності;
- Постачальником атракціону «Акумуляторні машинки» здійснено поставку акумуляторних машинок в кількості 10 шт. загальною вартістю 68 399,99 грн, технічні характеристики яких є нижчими від тих, що були заявлені Парком в тендерній документації та передбачені умовами Договору 04/05/17/1 від 04.05.2017;

- в порушення вимог пункту 2.3 статті 22 Закону України «Про публічні закупівлі» в тендерній документації, та специфікаціях до договорів на придбання атракціону «Роллердром-Льодова ковзанка» та атракціону «Лабіринт» не зазначені розміри, технічні та якісні характеристики, назви виробників окремих його елементів та їх вартість, у зв'язку з чим не можливо визначити, в якій саме комплектації (розміри, характеристики) мали бути передані дані атракціони. Крім того, основні компоненти атракціону «Роллердром-Льодова ковзанка» є бувшими у вжитку, а частини комплектуючих даного атракціону немає в наявності, внаслідок чого існує ризик придбання Парком атракціонів неналежної якості, з заниженими технічними характеристиками, в неповній комплектації;

- окремі продавці атракціонної техніки не виконали зобов'язання щодо підготовки та облаштування майданчиків для розміщення атракціонної техніки, як це передбачено умовами договорів та специфікаціями до них; ряд атракціонів не поставлені Парку в терміни, визначені Договорами, внаслідок чого Парком не розпочато своєчасну роботу атракціонів, придбаних за договорами, укладеними з ТОВ «Ювента-Груп Україна» та ФОП Алєксєєвим Д.Є., що призвело до недоотримання ним доходів.

Усі зазначені порушення та недоліки створюють загрозу негативного впливу на результати фінансово-господарської діяльності та фінансові показники Закладу, що свідчить про необхідність суттєвих змін та вдосконалення організації системи внутрішнього контролю Закладу.

З метою поліпшення ситуації та усунення виявлених порушень, недоліків, проблем керівництву Парку рекомендується:

- невідкладно вжити заходів щодо погашення заборгованості із заробітної плати у сумі 110 617,43 грн;

- нарахувати та виплатити працівникам Парку компенсацію втрати частини грошових доходів у зв'язку з порушенням строків виплати заробітної плати на загальну суму 37 787,17 грн;

- терміново звернутися листом до Департаменту комунальної власності м. Києва з проханням списання заборгованості минулих років, яка виникла через несплату Парком до бюджету м. Києва 50 % надходжень від оренди майна на суму 1 817, 4 тис. грн. У випадку відмови списати дану заборгованість вжити інших заходів щодо її погашення.

Нарахувати і сплатити до бюджету міста Києва 50 % надходжень за оренду комунального майна за Договором № 4 від 23 лютого 2017 року «Про надання в оренду нерухомого спортивного обладнання», укладеними з Приватним закладом

«Центральна дитячо-юнацька спортивна школа фізкультурно-спортивного товариства «СПАРТАК», у сумі 16 650,00 грн, встановленій у ході аудиту;

- вжити заходів щодо стягнення дебіторської заборгованості з орендної плати на загальну суму 168 069,39 грн, в тому числі з ПП «Катюша» - 144 646,34 грн, з ТОВ «Дніпрянка» - 23 423,05 грн, провівши відповідну претензійно-позовну роботу;

- переглянути реальні потреби в кількості працівників Парку з урахуванням виробничої необхідності та фактичних фінансових можливостей (отриманих доходів) на покриття витрат, пов'язаних з оплатою праці;

- вжити заходів щодо забезпечення прибуткової діяльності закладу, зокрема встановити вартість надання платних послуг на підставі економічно обґрунтованих кошторисів, розрахунків відповідно до вимог Порядку визначення вартості та надання платних послуг закладами культури, заснованими на державній та комунальній формі власності, затверджений спільним наказом Міністерства культури України, Міністерства фінансів України, Міністерства економічного розвитку і торгівлі України від 01.12.2015 № 1004/1113/1556, які б покривали усі витрати та містили необхідний рівень прибутковості;

- з метою отримання додаткових доходів розширити спектр та види надання платних послуг, передбачених Положенням про Парк та Переліком платних послуг, які можуть надаватися закладами культури, заснованими на державній та комунальній формі власності, затвердженим постановою Кабінету міністрів України від 12 грудня 2011 року № 1271;

- вжити заходів для затвердження фінансового плану Парку на 2017 рік відповідно до вимог Положення про порядок складання річного фінансового плану підприємством, організацією, установою, що належить до комунальної власності територіальної громади м. Києва, затвердженого розпорядженням КМДА від 01.11.2001 № 2323 та Положення про Парк.

- з метою недопущення ризику фінансових втрат, пов'язаних з недотриманням вимог законодавства при наданні в оренду майна комунальної власності територіальної громади міста Києва та нарахуванні орендної плати, привести Договори, пов'язані з орендою комунального майна, у повну відповідність до законодавства, шляхом внесення до них змін, передбачивши в них такі істотні умови, як вартість орендованого майна з урахуванням її індексації, індексація орендної плати, порядок використання амортизаційних відрахувань, відновлення орендованого майна та умови його повернення, забезпечення виконання зобов'язань - неустойка (штраф, пеня), порука, завдаток, гарантія тощо, порядок здійснення орендодавцем контролю за станом об'єкта оренди; страхування орендарем взятого ним в оренду майна, обов'язки сторін

щодо забезпечення пожежної безпеки орендованого майна;

- привести у повну відповідність до законодавства фактичні відносини Парку з суб'єктами господарської діяльності, що склалися з ними на підставі укладених Парком Договорів комерційного представництва, про співпрацю, про надання послуг тощо;

- не допускати випадків списання майна Парку, яке може використовуватись у подальшій роботі для забезпечення його життєдіяльності та отримання доходів;

- взяти на бухгалтерський облік будівлі та споруди, що знаходяться на території Парку та не обліковуються у бухгалтерській звітності, але використовуються чи можуть використовуватись для потреб Парку;

- з метою відображення достовірної інформації стосовно сум дебіторської та кредиторської заборгованостей по бухгалтерському обліку у найкоротший термін провести повну звірку платежів по кожному контрагенту та вирішити питання щодо списання кредиторської заборгованості з терміном позовної давності, що минув, і яка є безнадійною, у встановленому чинним законодавством порядку. Зважаючи на некоректне заповнення платіжних документів у частині призначення платежу, з метою недопущення можливих ризиків фінансових втрат привести повну звірку зі споживачами електроенергії Парку та на підтвердження цього підписати підписати акти звірки. У випадку наявності заборгованості вжити заходів щодо її погашення;

- з метою недопущення викривлення бухгалтерської звітності при оформленні первинних бухгалтерських документів дотримуватись вимог Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» та Положення про документальне забезпечення записів у бухгалтерському обліку, затвердженому наказом Міністерства фінансів України від 24 травня 1995 № 88;

- провести списання транспортних засобів, які рахуються на бухгалтерському обліку та тривалий час не використовуються у роботі Парку, в порядку, визначеному чинним законодавством;

- в найкоротший термін розглянути можливість при наданні Парком платних послуг, у тому числі і при продажу квитків, використовувати в роботі касовий апарат відповідно до Закону України «Про застосування реєстраторів розрахункових операцій у сфері торгівлі громадського харчування та послуг» або розглянути можливість ведення квиткового господарства;

- з метою уникнення перерахування до бюджету 50% надходжень від оренди майна не допускати підміни договорів оренди на інші види договорів;

- дотримуватися вимог нормативно-правових актів, що регулюють питання, пов'язані з відпустками працівників, в частині своєчасного надання працівникам Парку щорічних відпусток;

- звернутися до ФОП Алєксєєва Д.Є. з претензією щодо невідповідності технічних характеристик акумуляторних машинок в кількості 10 шт. загальною вартістю 68 399,00 грн, переданих Парку по видатковій накладній накладної № 1 від 30.05.2017, та вирішити питання про заміну їх на акумуляторні машинки, технічні характеристики яких відповідають тендерній документації та специфікації до Договору 04/05/17/1 від 04.05.2017. Крім того вирішити питання щодо стягнення з Продавця штрафу у розмірі 20 % вартості товару, як це передбачено пунктом 4.1. договору 04/05/17/1 від 04.05.2017;

- нарахувати і виставити штрафні санкції ТОВ «Ювента-груп Україна» у зв'язку з невиконанням умов щодо термінів поставки атракціонів за Договорами від 17 травня 2017 року № 1-1/7/05-2017 та № 2-1/7/05-2017 та від 11 травня 2017 року №1-1/1/05-2017;

- нарахувати штрафні санкції ФОП Алєксєєву Д.Є. та ФОП Стрєлковському В.І. за невиконання ними умов договорів в частині підготовки майданчиків під розташування атракціонів «Скеледром», «Слизький футбол», «Ролледром-Льодова ковзанка», як це передбачено укладеними договорами та специфікаціями до них.

Загальна інформація

Парк здійснює свою діяльність відповідно до Положення про комунальний заклад «Парк культури та відпочинку «Гідропарк», затвердженого розпорядженням Київської міської державної адміністрації від 27 лютого 2007 року № 191 (в редакції розпорядження виконавчого органу Київської міської ради (Київської міської державної адміністрації) від 28 грудня 2015 року № 1250), зареєстрованого 17.03.2016 за номером 106700187191 (далі - Положення).

Парк є закладом культури, заснований на комунальній власності територіальної громади міста Києва і підпорядкований Департаменту культури виконавчого органу Київської міської ради (Київської міської державної адміністрації).

Основною метою діяльності Парку є: організація вільного часу, активного відпочинку, задоволення культурних запитів різноманітних груп населення, створення умов для відновлення фізичних, духовних сил, спілкування людей у

сфері дозвілля, розвитку художньої і технічної творчості та виховання екологічної культури.

Відповідно до пункту 4.1 розділу 4 «Управління закладом» Положення управління Парком здійснює директор, якого призначає на посаду і звільняється з посади директор Департаменту культури виконавчого органу Київської міської ради (Київської міської державної адміністрації) на контрактній основі за погодженням із заступником голови Київської міської державної адміністрації згідно з розподілом обов'язків.

Аудитом було встановлено, що наказом Департаменту культури від 17.06.2016 № 232-к «Про призначення Сєрікової Л.О.» було призначено Сєрікову Лесю Олександрівну на посаду директора комунального закладу «Парк культури та відпочинку «Гідропарк» з 21 червня 2016 року як таку, що обрана за конкурсом, на контрактній основі (строком на п'ять років).

До перевірки надано контракт від 17 червня 2016 року, підписаний директором Департаменту культури Поповою Д.О. та Сєріковою Л.О. Термін дії контракту – з 21 червня 2016 року по 20 червня 2021 року.

Майно Парку належить до комунальної власності територіальної громади міста Києва і закріплене за ним на праві оперативного управління та становить основні засоби та інші цінності, вартість яких відображається в його самостійному балансі.

Парк має право виключно за згодою власника або уповноваженого ним органу: відчужувати закріплене за ним майно, здавати в оренду або в безоплатне користування (позику), передавати в заставу нерухоме майно, обладнання, інвентар та інші цінності, а також списувати з балансу основні засоби в установленому порядку.

Відповідно до Положення - місцезнаходження Парку – 02660 м. Київ, острів Передмістна Слобідка.

Аудит відповідності проведено з відома директора Парку Сєрікової Лесі Олександрівни та в присутності головного бухгалтера Парку Шелемби Віри Володимирівни.

Відповідальними посадовими особами за фінансово-господарську діяльність Парку в періоді, що підлягав аудиту, були:

- з правом першого підпису: з 30.09.2014 по 20.06.2016 – в.о. генерального директора Парку Чалий М.М., з 21.06.2016 по теперішній час директор Парку Сєрікова Л.О.;

- з правом другого підпису: з 01.04.2012 по 30.06.2016 головний бухгалтер Парку Біла О.Л., з 23.12.2016 по теперішній час, без права другого

підпису, головний бухгалтер Шелемба В.В.

Оцінка платоспроможності закладу

У ході аудиту було досліджено фактори ризику: платоспроможності Парку, зростання кредиторської та дебіторської заборгованості, відображеної у фінансовій звітності закладу, несвоєчасність та неможливість сплати обов'язкових платежів до бюджету м. Києва.

Дослідження даного ризику проведено вибірковим методом шляхом вивчення фінансової звітності закладу, балансу станом на 01.01.2015, 01.01.2016, 01.01.2016, 01.06.2017, оборотних активів та кредиторської заборгованості, а також проаналізовано облікові регістри, бухгалтерські рахунки та розглянуто матеріали претензійно-позовної роботи щодо вжиття заходів, тощо.

Для оцінки платоспроможності Парку проаналізовано стан оборотних активів, дебіторської та кредиторської заборгованості, їх співвідношення.

Так, відповідно до звітних даних (Балансу) у Парку станом на 01.01.2015 рахувалась кредиторська заборгованість на загальну суму 2 146,0 тис. грн, а саме:

№ з/п	Назва Кредитора	Предмет заборгованості	Час виникнення, рік	Сума заборгованості, тис. грн
1.	Департамент комунальної власності м. Києва	50 % надходжень від оренди комунального майна	2009	1 747,00
2.	Державна фіскальна служба України	Податок на додану вартість	2012	211,20
3.	Державна фіскальна служба України	Податок на землю	2008	131,00
4.	Державна фіскальна служба України	Податок з доходів фізичних осіб	2009	56,80

Відповідно до звітних даних (балансу) у Парку станом на 01.01.2015 рахувалась дебіторська заборгованість на загальну суму – 174 096,37 грн, а саме:

№ з/п	Назва Дебітора	Предмет Заборгованості	Час виникнення, рік	Сума заборгованості, грн
1.	ТОВ «Дніпрянка» Автодром	Дебіторська за оренду	2014	23 423,05
2.	ПП «Катюша»	Дебіторська за оренду	2014	144 646,34
3.	ТОВ «Дніпрянка» автодром	Дебіторська за послуги	2014	60 026,98

	за електроенергію			

Відповідно до звітних даних (балансу) у Парку станом на 01.01.2016 рахувалась кредиторська заборгованість на загальну суму 2 523,3 тис. грн, а саме:

№ з/п	Назва Кредитора	Предмет Заборгованості	Час виникнення, рік	Сума заборгованості, тис. грн
1.	Департамент комунальної власності м. Києва	50 % надходжень від оренди комунального майна	2009	1 814,40
2.	Державна фіскальна служба України	Податок на додану вартість	2012	201,40
3.	Державна фіскальна служба України	Податок на землю	2008	134,50
4.	Державна фіскальна служба України	Податок з доходів фізичних осіб	2009	296,50
5.	ПАТ «Київенерго»	За використану електроенергію	жовтень 2015	14,50
6.	Державна фіскальна служба України	Розрахунки за страхуванням	2015	27,00
7.	Штатні працівники Парку	Заробітна плата	2015	35,00

Відповідно до звітних даних (балансу) у Парку станом на 01.01.2016 рахувалась дебіторська заборгованість на загальну суму 189,4 тис. грн, а саме:

№ з/п	Назва дебітора	Предмет Заборгованості	Час виникнення	Сума заборгованості, грн
1.	ТОВ «Дніпрянка» автодром	Плата за оренду	2014	23 423,05
2.	ПП «Катюша»	Плата за оренду	2014	144 646,34
3.	ФОП Кровкін Д.О.	Плата за послуги	2015	10 603,55
4.	ТОВ «Планета Пейнтбол»	Плата за оренду	2015	10 718,72

Відповідно до звітних даних (балансу) станом на 01.01.2017 у Парку рахувалась кредиторська заборгованість на загальну суму 2 598,0 тис. грн, а саме:

№ з/п	Назва Кредитора	Предмет Заборгованості	Час виникнення, рік	Сума заборгованості, тис. грн

1.	Департамент комунальної власності м. Києва	50% надходжень від оренди комунального майна	2009	1 817,30
2.	Державна фіскальна служба України	Податок на додану вартість	2012	307,00
3.	Державна фіскальна служба України	Податок на землю	2008	135,00
4.	Державна фіскальна служба України	Податок з доходів фізичних осіб	2009	158,00
5.	ПАТ «Укртелеком»	За телекомунікаційні послуги	2016	0,916
6.	Державна фіскальна служба України	Розрахунки за страхуванням	2016	33,00
7.	Штатні працівники Парку	Заробітна плата	2016	147,00

Відповідно до звітних даних (балансу) у Парку станом на 01.01.2017 рахувалась дебіторська заборгованість на загальну суму 182 398,86 грн, а саме:

№ з/п	Назва дебітора	Предмет Заборгованості	Час виникнення	Сума заборгованості, тис. грн
1.	ТОВ «Дніпрянка» автодром	Плата за оренду	2014	23 423,05
2.	ПП «Катюша»	Плата за оренду	2014	144 646,34
3.	ФОП Кровкін Д.О.	Плата за послуги	2015	10 603,55
4.	ТОВ «Планета Пейнтбол»	Плата за оренду	2015	3 725,92

Згідно з даними бухгалтерських документів у Парку станом на 01.06.2017 рахується кредиторська заборгованість на загальну суму 2 695,00 тис. грн а саме:

№ з/п	Назва організації	Предмет Заборгованості	Час виникнення	Сума заборгованості тис. грн
1.	Департамент комунальної власності м. Києва	50% надходжень від оренди комунального майна	2009	1 817,40
2.	Державна фіскальна служба України	Податок на додану вартість	2012	313,60
3.	Державна фіскальна служба України	Податок на землю	2008	135,00
4.	Державна фіскальна служба України	Податок з доходів фізичних осіб	2009	158,00
5.	ПАТ «Укртелеком»	За телекомунікаційні послуги	2016	0,916
6.	Державна фіскальна служба України	Розрахунки за страхуванням	2016	47,00

7.	Штатні працівники Парку	Заробітна плата	2016	223,00

Згідно з даними бухгалтерських документів у Парку станом на 01.06.2017 у Парку рахується дебіторська заборгованість на загальну суму 168,00 тис грн, а саме:

№ з/п	Назва дебітора	Предмет заборгованості	Час виникнення	Сума заборгованості грн
1.	ТОВ «Дніпрянка» автодром	Плата за оренду	2014	23 423,05
2.	ПП «Катюша»	Плата за оренду	2014	144 646,34

Розрахунки з бюджетом у негрошовій формі та вексельні розрахунки за період, що підлягав перевірці, не проводилися.

Перевірку наявності у Парку простроченої дебіторської та кредиторської заборгованостей, у тому числі і такої, за якою минув термін позовної давності, проведено вибірковим методом шляхом співставлення договорів оренди, рахунків-фактур, накладних, актів виконаних робіт, звітних даних за період 2014-2017 роки тощо.

Як вбачається зі звітних даних та даних первинних бухгалтерських документів, станом на 01.06.2017 у Парку рахується дебіторська заборгованість за оренду приміщень на загальну суму 168,00 тис грн, а саме: 23,4 тис. грн – за Договором № 18 від 01.12.2009, укладеним з ТОВ «Дніпрянка», та 144,6 грн – за договорами № 12 від 01.04.2007 та № 12/2 від 01.06.2011, укладеними з ПП «Катюша».

У ході аудиту на підставі наданих первинних документів було проведено аналіз вищезазначеної дебіторської заборгованості з метою з’ясування причин її виникнення, вжиття Парком заходів по її погашенню та ведення претензійно-позовної роботи.

Заборгованість ПП «Катюша» перед Парком з моменту укладення договорів оренди, починаючи з 2007 року, носила систематичний характер. До 2013 року, крім листів або усних звернень керівництва Парку на адресу ПП «Катюша» з проханням погасити існуючу заборгованість, жодної претензійно-позовної роботи Парком фактично не велося.

Станом на 31.01.2013 у Парку існувала дебіторська заборгованість у сумі 129 888,08 грн за Договором оренди № 12/2 від 01.06.2011, укладеним з ПП «Катюша». Одночасно у Парку існувала кредиторська заборгованість перед Державною податковою інспекцією у Дніпровському районі м. Києва на суму 244 977, 52 грн. Зважаючи на тяжкий фінансовий стан Парку та неспроможність

вести позовну роботу з ПП «Катюша», між Парком та ДПІ у Дніпровському районі м. Києва було укладено Договір № 1 від 04 березня 2013 року про переведення права вимоги дебіторської заборгованості платника податків на орган державної податкової служби. Відповідно до пункту 1.2 Договору податковий орган одержав право вимагати від дебітора ПП «Катюша» погашення дебіторської заборгованості в рахунок погашення податкового боргу платника податків. З метою виконання умов Договору № 1 Державна податкова інспекція звернулася до суду з позовом про стягнення заборгованості з ПП «Катюша» у розмірі 129 888,08 грн. Даний позов було задоволено частково. Судовий процес продовжувався тривалий час, аж до 01 грудня 2015 року, і завершився винесенням ухвали Вищого адміністративного суду України від 01.12.2015, якою було залишено у силі постанову Київського апеляційного адміністративного суду про стягнення з ПП «Катюша» 56 476,04 грн боргу, решта позовних вимог на суму 73 412,04 грн. залишилися без задоволення через відсутність доказів, що їх підтверджують.

На початок проведення аудиту інформація про стан виконання рішення Вищого адміністративного суду України щодо стягнення з ПП «Катюша» на користь Державної податкової інспекції коштів у сумі 56 476,04 грн у Парку відсутня.

З метою з'ясування даної ситуації та можливого зменшення податкового боргу Парку перед податковою інспекцією директором Сєріковою Л.О. було направлено відповідний запит на адресу Державної податкової інспекції у Дніпровському районі м. Києва (копія листа додається). На час проведення аудиту відповіді не надійшло.

Аудитом також встановлено, що ПП «Катюша» листом № 5 від 30.05.2014 зверталась до Парку з проханням продовжити договір оренди № 12/2 від 01.06.2011, термін дії якого закінчувався, та надати їй можливість погасити існуючу станом на 31.05.2014 заборгованість у сумі 61 404,57 грн за вказаним договором. Згідно із запропонованим нею графіком погашення заборгованості, починаючи з червня 2014 року по 31 травня 2015 року (всього 12 місяців) вона мала оплачувати 5 117,92 грн щомісячно в рахунок погашення боргу.

На підставі вищезазначеного листа між Парком та ПП «Катюша» було укладено додатковий договір № 1 від 30 травня 2014 до Договору від 01.06.2011 № 12/2, згідно з яким було погоджено запропонований ПП «Катюша» графік погашення заборгованості.

З метою перевірки виконання зобов'язань ПП «Катюша» перед Парком у ході аудиту було проведено аналіз відповідних платіжних документів, що

підтверджують проплати за даним графіком, та встановлено, що ПП «Катюша» проплатила лише 5 200,00 грн заборгованості, а саме: платіжним дорученням № 182 від 23.06.2014 Парку було перераховано 2 000,00 грн, а платіжним дорученням № 196 від 01.07.2014 – 3 200,00 грн. Решта боргу у сумі 56 204,57 грн залишалась непогашеною.

На письмово поставлені запитання щодо вжитих Парком заходів по стягненню заборгованості з ПП «Катюша» та стану ведення відповідної претензійно-позовної роботи перший заступник директора Парку (колишній в.о. директора) Чалий М.М. пояснив, що ПП «Катюша» через нерегулярність оплати оренди за 2010- 2013 роки заборгувала Парку 144 646,34 грн. Не дивлячись на неодноразові письмові та усні вимоги та попередження, які направлялися Парком на його адресу, ПП «Катюша» погасити борг не змогла. Пояснення Чалого М.М. додається.

Директор Парку Сєрікова Л.О. в свою чергу пояснила, що на момент набуття нею повноважень директора КЗ ПКтаВ «Гідропарк» термін позовної давності по основному договору, за яким була можливість позиватися до ПП «Катюша», як пояснив їй юрист, сплинув. Це унеможливило подальше звернення до судових інстанцій з приводу стягнення з останньої боргових зобов'язань. Пояснення додається.

Таким чином, як вбачається із наданих документів та пояснень, керівництвом Парку протягом 2013-2017 років не велась необхідна претензійно-позовна робота по стягненню заборгованості з ПП «Катюша», що можна розцінювати як наявність факту прихованого кредитування.

У ході аудиту, після аналізу виконання графіка погашення заборгованості, узгодженого Парком та ПП «Катюша» 31.05.2014, було звернуто увагу на той факт, що термін позовної давності по стягненню заборгованості з ПП «Катюша» згідно з погодженим Сторонами графіком ще не сплинув.

Зважаючи на вищевикладене, та з метою недопущення фінансових втрат керівництву Парку було вказано на необхідність терміново розпочати і провести відповідну претензійно-позовну роботу по стягненню заборгованості з ПП «Катюша».

У ході аудиту було проведено також аналіз дебіторської заборгованості, яка існує перед Парком зі сторони ТОВ «Дніпрянка», та встановлено, що між Парком і ТОВ «Дніпрянка» було укладено Договір оренди від 01.12.2009 № 18. Термін дії Договору закінчився 30.09.2013. На момент закінчення Договору ТОВ «Дніпрянка» заборгувало Парку 43 989,27 грн. Частина боргу у сумі 20 566,22 грн була оплачена Орендарем у період з жовтня 2013 по грудень 2014 роки. Таким

чином, на час проведення перевірки заборгованість ТОВ «Дніпрянка» перед Парком станом на 01.06.2017 становила 23 423,05 грн. На поставлене запитання стосовно ведення Парком претензійно-позовної роботи по стягненню заборгованості з ТОВ «Дніпрянка» перший заступник директора Парку Чалий М.М. пояснив, що з метою стягнення заборгованості Парком велося листування з Орендарем. На підтвердження цього було надано відповідні листи. Пояснення Чалого М.М. додається. У той же час конкретних доказів ведення Парком претензійно-позовної роботи він не надав.

З метою недопущення фінансових втрат керівництву Парку було рекомендовано терміново звернутися з відповідним позовом до Господарського суду про стягнення заборгованості з ТОВ «Дніпрянка» на суму 23 423,05 грн.

У ході аудиту було також встановлено, що 28.09.2014 ТОВ «Дніпрянка» повідомила Парк листом, що відповідно до Договорів № 1315 від 21.06.2012 та № 1316 від 21.06.2012, укладених між Фондом державного майна України і ТОВ «Дніпрянка» (рішення Київської міської ради від 25.03.2010№ 465/3903), право до ТОВ перейшло право власності на павільйон гральних автоматів П-74 (металевий) та будівлю атракціону катальної гірки.

Здійснивши вибірковий аналіз звітних даних станом на 01.06.2017 рік, було звернуто увагу на кредиторську заборгованість, яка сформувалася за період з 2009 по 2017 роки на загальну суму 2 695,0 тис. грн, у тому числі і перед Департаментом комунальної власності м. Києва по перерахуванню 50% надходжень від оренди комунального майна м. Києва на суму 1 817,4 тис грн. Остання проплата по перерахуванню 50% надходжень від оренди майна була проведена Парком 16.03.2017 у сумі 2 600,00 грн. При цьому слід зазначити, що у банківській виписці про здійснений платіж не зазначено, по якому Договору було здійснено перерахування даної суми та за який період.

Крім того існує кредиторська заборгованість по сплаті податків, по виплаті заробітної плати працівникам Парку тощо. Як вбачається з даних бухгалтерської та статистичної звітності за відповідні роки, вищезазначена кредиторська заборгованість сформувалася починаючи з 2008 року і мала тенденцію до зростання. Взяти пояснення стосовно несвоєчасної оплати до бюджету м. Києва 50 % надходжень орендної плати та зростання відповідної кредиторської заборгованості не видається можливим у зв’язку зі звільненням керівників та головних бухгалтерів, які працювали у вищевказані періоди, зокрема,

керівники: з 01.01.2008 – генеральний директор Пальчиков В’ячеслав Іванович; з 16. 12.2008 – в.о. ген. директора Чалий Микола Миколайович; з 31.12.2008 – генеральний директор Кравченко Світлана Григорівна; з 06.03. 2009

– генеральний директор Наконечний Віталій Якович; з 04.06.2009 – генеральний директор Василиненко Денис Сергійович; з 09.08.2010 – в.о. генерального директора Чалий Микола Миколайович; з 06.09.2010 – генеральний директор Воронецький Сергій Петрович; з 01.02.2011 – генеральний директор Перепелиця Вадим Сергійович; з 08.12.2011 – в.о. генерального директора Чалий Микола Миколайович; з 04.12.2013 – в.о. генерального директора Гуменюк Геннадій Васильович; з 25.09.2014 – в.о. генерального директора Чалий Микола Миколайович; з 21.06.2016 – директор Сєрікова Леся Олександрівна;

головні бухгалтери: з 01.01.2008 – аудиторська фірма «Лука – Пачолі аудит»; з 01.08.2008 – Самусенко Олена Вікторівна; з 10.12.2009 – Щербак Наталія Іванівна; з 10.08.2010 – Біла Оксана Леонідівна; з 22.11.2010 – ФОП «Олійник Світлана Григорівна»; з 05.10.2011 – Кубахов Олексій Олександрович; з 02.04.2012 – Біла Оксана Леонідівна); з 23.12.2016 – Шелемба Віра Володимирівна.

Стосовно періодів виникнення кредиторської заборгованості головним бухгалтером Парку Шелембою В.В. було надано відповідне пояснення, з якого вбачається, що основна сума кредиторської заборгованості виникла у 2008-2015 роках (Пояснення додається).

У ході аудиту було звернуто увагу на розмір податку на землю у сумі 4 266 389,78 грн, який було нараховано Парку Державною податковою інспекцією Дніпровського району ГУДФС у м. Києві. Стосовно даної ситуації головний бухгалтер Шелемба В.В. пояснила, що Парк вважає неправомірним нарахування вищевказаного податку, у зв язку з чим звернувся з відповіднм позовом до Окружного адміністративного суду міста Києва. Судове засідання призначено на 01 серпня 2017 року.

Аудитом також встановлено, що в Парку станом на 01.06.2017 існує заборгованість по сплаті податку на доходи фізичних осіб у сумі 399 963,21 грн, яка сформувалася у минулі періоди, а саме: за 2010 рік - 14 084,37 грн; за 2011 рік – 16 785,15 грн; за 2012 рік – 41 484,61 грн; за 2013 рік - 69 912,68 грн; за 2014 рік – 81 657,59 грн; за 2015 рік – 72 671,11 грн; за 2016 рік – 66 932,40 грн; за 2017 рік – 36 435,60 грн. Головний бухгалтер Шелемба В.В. пояснила, що, зважаючи на те, що термін позовної давності за несплаченими податками становить 1095 днів, Парком планується частково закрити питання боргів за період 2010-2014 роки. Пояснення додається.

Аудитом було встановлено, що станом на 01.06.2017 у Парку рахується також заборгованість по заробітній платі на загальну суму – 223 284,46 грн, яка сформувалася також у минулі періоди, а саме: у 2013 році – 49 781,28 грн; у 2014

році – 48 646,78 грн; у 2015 році – 27 216,14 грн; у 2016 році – 22 006,40 грн; у 2017 році – 75 633,86 грн. На поставлене запитання стосовно даної ситуації, директор Парку Сєрікова Л.О. письмово пояснила, що «зростання заборгованості в 2017році зумовлено тим, що збільшилась мінімальна заробітна плата. Крім того, протягом періоду з 01.07.2016 до 01.06.2017 Парк використав значну частину коштів на погашення заборгованості по заробітній платі, яка утворилася за період з 2013 по 2015 роки, і зменшив її на суму 71 982,02 грн. Крім того, ряд працівників, що звільнилися, отримали компенсацію за невикористані щорічні відпустки, в яких вони не були протягом 2-3 років». Також Сєрікова Л.О. повідомила, що зважаючи на придбання нових атракціонів у 2017 році та впровадження інших видів платних послуг, борги по заробітній платі будуть закриті найближчим часом. Пояснення додається.

Випадків списання кредиторської та дебіторської заборгованості у період, що підлягав аудиту, строк позовної давності якої минув і яка є безнадійною для погашення, не встановлено.

Слід зазначити, що інвентаризація розрахунків з постачальниками та підрядниками за період, що підлягав аудиту, у Парку не проводилась, чим порушено вимог статті 10 Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» та Положення про інвентаризацію активів та зобов'язань, затвердженого наказом Міністерства фінансів України від 02.09.2014 № 879.

З метою відображення достовірної інформації стосовно сум дебіторської та кредиторської заборгованостей по бухгалтерському обліку, керівництву Парку було рекомендовано у найкоротший термін провести повну звірку платежів по кожному контрагенту та вирішити питання щодо списання кредиторської заборгованості з терміном позовної давності, що минув, і яка є безнадійною, у встановленому чинним законодавством порядку.

Висновок. Проведеним дослідженням встановлено, що наявна кредиторська заборгованість Парку значно перевищує його можливі платіжні засоби, зокрема, станом на 01.06.2017 оборотні активи Парку становили 512,0 тис. грн. При цьому кредиторська заборгованість склала 2 695,0 тис. грн, що у 5,2 рази більше суми активів, внаслідок чого заклад фактично перебуває у неплатоспроможному стані та не має повноцінної можливості сплачувати до бюджету міста Києва обов'язкові відрахування частини доходів, отриманих від оренди майна, та частини прибутку.

Крім того, у ході аудиту встановлено, що у Парку спостерігається тенденція до збільшення кредиторської заборгованості.

В свою чергу, незадовільний фінансовий стан і збитки у діяльності закладу спричинили виникнення простроченої заборгованості Парку перед бюджетом

міста Києва.

Відповідна претензійно-позовна робота по стягненню дебіторської заборгованості протягом періоду, що підлягає аудиту, належним чином не велася.

Оцінка повноти отримання доходів від надання платних послуг

В ході аудиту було досліджено такі фактори ризику: недоотримання Парком доходів від надання платних послуг, встановлення ціни на надання послуг без належного економічного обґрунтування калькуляції або розрахунків. З метою дослідження даних факторів було проведено вибіркову документальну перевірку за період 01.01.2015-01.07.2017 договорів про надання послуг, наказів про встановлення вартості платних послуг, розрахунків за надані Парком послуги, даних оборотно-сальдових відомостей по субрахунку 703 «Дохід від реалізації робіт і послуг».

Вартість квитків на відвідування атракціонів за період, що підлягав аудиту, встановлювалися відповідними наказами по Парку.

До перевірки надано наказ по Парку від 01.02.2012 № 04-П, відповідно до якого було встановлено наступну вартість платних послуг: великий теніс в наборі – 60,00 грн; бадмінтон в наборі – 30,00 грн; настільний теніс в наборі (вітчизняні столи) – 20,00 грн; настільний теніс в наборі (імпортні столи) – 25,00 грн; стінка тренування в наборі – 15,00 грн; городки – 20,00 грн. Розцінки за користування інвентарем встановлені з розрахунку за одну годину. Великий теніс в наборі – 30,00 грн; бадмінтон в наборі – 20,00 грн; настільний теніс в наборі (вітчизняні столи) – 10,00 грн; настільний теніс в наборі (імпортні столи) – 15,00 грн; стінка тренування в наборі – 10,00 грн; городки – 10,00 грн. Розцінки на користування інвентарем встановлені з розрахунку за півгодини.

Вибірковою перевіркою встановлено, що калькуляція та розрахунок вартості платних послуг були відсутні у Парку майже весь період (до початку 2017 року), що підлягав аудиту, незважаючи на той факт, що Порядок визначення вартості та надання платних послуг закладами культури, заснованими на державній та комунальній формі власності, затверджений спільним наказом Міністерства культури України, Міністерства фінансів України, Міністерства економічного розвитку і торгівлі України від 01.12.2015 № 1004/1113/1556 набрав чинності з 01.12.2015 року (Далі по тексту Порядок № 1004/1113/1556). Таким чином, Парком не дотримувалися вимоги Порядку № 1004/1113/1556 в частині визначення вартості платних послуг, що є одним із факторів можливого ризику

фінансових втрат.

На поставлені запитання керівництву Парку стосовно даної ситуації, перший заступник директора Парку Чалий М.М. пояснив, «що вартість платних послуг, які надавалися у спортивному містечку Парку за період з 01.04.2015 до останнього часу, надавалися у відповідності з розрахунком вартості квитків. Спільний наказ відповідних Міністерств, Порядок визначення вартості платних послуг від 01.12.2015 дозволяє закладам культури встановлювати їх вартість самостійно, тому до 01.12.2015 послуги надавалися за домовленістю, і з виходом наказу ця форма не змінювалася». Пояснення Чалого М.М. додається.

В свою чергу директор Парку Сєрікова Л.О. пояснила, що «…в 2016 році в період весняно-літнього сезону Парком надавались платні послуги лише від прокату інвентарю спортивного містечка, а саме: великий теніс та настільний теніс. Вартість послуг була визначена та встановлена нормативною документацією, затвердженою попереднім керівництвом Парку, а у квітні 2017 року було видано Наказ № 12-П від 21.04.2017, на підставі якого головному бухгалтеру була поставлено завдання розробити розрахунок собівартості квитків на платні послуги Парку у весняно-літній період 2017 року з урахуванням вимог Порядку визначення вартості та надання платних послуг закладами культури, заснованими на державній та комунальній формі власності, затвердженого спільним наказом Міністерства культури України, Міністерства фінансів України, Міністерства економічного розвитку і торгівлі України від 01.12.2015 № 1004/1113/1556, наказом Міністерства культури України від 28.11.2013 № 1222 «Про затвердження Методики розрахунку вартості надання послуг в галузі культури», статті 32 Закону України «Про місцеве самоврядування в Україні» (остання редакція)». Пояснення Сєрікової Л.О. додається.

До перевірки також було надано наказ по Парку «Про затвердження переліку платних послуг Парку» від 21 квітня 2017 року № 12-П та розрахунок собівартості квитків, калькуляцію вартості платних послуг з урахуванням вимог Порядку № 1004/1113/1556. Додатком до вищевказаного наказу було запроваджено наступні ціни на платні послуги, а саме: вхідний квиток для відвідування навчання у студіях, на курсах, проведення занять у літературно – музичних вітальнях, ігрових кімнатах для дітей та гуртках: не більше 10,00 грн з однієї особи за одне заняття; для відвідувача любительських об’єднань та клубів за інтересами: не більше 5,00 грн. з однієї особи за одне відвідування; вартість розробки сценарію, постановочна робота і проведення заходу за заявкою підприємства, установи та організації: за домовленістю, але не менше 1000,00 грн. за годину роботи заходу; вартість проведення театралізованих свят, фестивалів,

конкурсів, спортивно – розважальних, оздоровчих, обрядових заходів, виставок: за домовленістю, але не менше 1 000,00 грн за годину роботи заходу; вартість послуг з організації та/або проведення культурно – масових заходів, міжнародних симпозіумів, конференцій, семінарів, майстер – класів, концертів, фестивалів, виставок і вистав: за домовленістю, але не менше 1 000,00 грн за годину роботи заходу; вартість показу слайд – фільмів і кіно вистав: не більше 45,00 грн з однієї особи за один показ; вартість послуг з користування атракціонами, ігровими автоматами (без грошового виграшу), настільними і комп'ютерними іграми, тенісними кортами, більярдами, тирами, дитячими містечками безпеки руху, персональними комп'ютерами, глядацькими залами відеотек: продаж у кіосках і лотках репродукцій, листівок, афіш, плакатів, сувенірних виробів, значків, виробів народних промислів, декоративно-ужиткового мистецтва: вартість встановлюється у відповідності до закупівельної вартості товару з націнкою не більше 50%; вартість оренди приміщень, концертних залів, танцювальних майданчиків та сцен: у відповідності до норм Положення про передачу в орендне користування нерухомого майна комунальної власності територіальної громади міста Києва; вартість послуги надання місць для стоянки автомобілів та інших транспортних засобів: не менше 10,00 грн з одного транспортного засобу за кожну годину відстою; вартість виготовлення, ремонту та реалізація обладнання атракціонів, сценічного обладнання, товарів широкого вжитку, квітів і квіткової продукції, автотранспортних послуг: за домовленістю, у відповідності до окремого розрахунку робіт або послуг; вартість прокату музичного та культурно – спортивного і туристичного інвентарю: за домовленістю, але не менше 500,00 грн за добу прокату; вартість послуги виготовлення фонограм, звукозапису музичних творів з фонотек парків культури та відпочинку, надання послуг студій звукозапису і відеозапису: за домовленістю, але не менше 500,00 грн за добу прокату; вартість надання послуг ресторанного господарства: за домовленістю, у відповідності до окремого розрахунку робіт або послуг.

Атракціон «Роллером - Льодова ковзанка» - 60,00 грн для дорослих, 40,00 грн для дітей та пільгових категорій; Атракціон «Лабіринт супер героїв» - єдиний квиток для всіх вікових категорій за електронною пропускною системою, разове відвідування 50,00 грн; Атракціон «Батутне містечко» - Єдиний вхідний квиток, відвідування протягом дня для дорослих 110,00 грн, для дітей та пільгових категорій 80,00 грн; прокат інвентарю спортивного містечка: великий теніс, година прокату – 80,00 грн для дорослих, 60,00 грн для дітей та пільгових категорій; бадмінтон, година прокату – 40,00 грн для дорослих, 20,00 грн для дітей та пільгових категорій; настільний теніс, година прокату – 30,00 для

дорослих, 10,00 грн для дітей та пільгових категорій; гра «городки» - 25,00 грн для всіх категорій.

Крім того, вищевказаним наказом Парк встановив право безкоштовного отримання платних послуг пільговими категоріями населення, а саме: ветеранами ВВВ, дітьми-інвалідами, дітьми-сиротами, дітьми, позбавленими батьківського піклування, дітьми з багатодітних сімей, дітьми з малозабезпечених сімей, учасниками бойових дій на територіях інших держав та учасниками бойових дій в зоні проведення АТО.

Слід зазначити, що згідно з наданим Додатком № 1 до наказу № 12-П від 21.04.2107 Парком була розроблена калькуляція собівартості платних послуг, пов'язаних лише з роботою спортмістечка. Розрахунок вартості інших платних послуг, які може надавати Парк відповідно до вищевказаного наказу, відсутній.

Стосовно визначення ціни квитків на атракціони, придбані Парком у 2017 році за бюджетні кошти, головний бухгалтер Парку В. Шелемба усно пояснила, що оскільки такого виду атракціони у Парку раніше не працювали, то ціни на них встановлювалися на підставі проведеного Парком моніторингу цін на аналогічні атракціони, які працюють у Києві або в інших містах України.

З метою ефективного використання майна Парку, недопущення ризику фінансових втрат та з метою збільшення власних доходів від наданих платних послуг керівництву Парку було рекомендовано при визначенні вартості платних послуг розробити відповідні розрахунки та калькуляції, що підтверджують економічне обґрунтування їх ціни, відповідно до Порядку № 1004/1113/1556, та розширити спектр надання платних послуг – відповідно до Положення про Парк та Переліку платних послуг, які можуть надаватися закладами культури, заснованими на державній та комунальній формі власності, затвердженим постановою Кабінету Міністрів України від 12 грудня 2011 року № 1271.

Перевіркою встановлено, що одним з основних джерел отримання доходів є доходи від надання платних послуг, пов'язаних з роботою атракціонів, що обліковуються на балансі Парку, та послуг, що надає Спортмістечко.

Рік	Виручка від роботи Спортмістечка, грн	Виручка від атракціонів, грн
2015	47 269,00	35 000,00
2016	35 676,00	0,00
01.01-01.07.2017	22 950,00	12 950,00

Станом на 16.06.2017 року на балансі Парку рахувалося 4 атракціони, а саме: атракціон «Лабіринт»; атракціон пневматичний «Слизький футбол»; атракціон «Пневматичний скеледром»; атракціон «Акумуляторні машинки» (10 шт.), які були придбані у 2017 році та згідно з даними бухгалтерського обліку 06.06.2017 введені в експлуатацію. З усіх перелічених атракціонів станом на 01.07.2017 року працював тільки атракціон «Лабіринт».

Проаналізувавши дохід, отриманий Парком від одного з видів платних послуг – роботи спортмістечка, було встановлено, що протягом 2015-2016 років робота спортмістечка фактично носила сезонний характер, була збитковою, оскільки за 2015 рік від роботи спортмістечка було отримано 47 269,00 грн, за 2016 – 35 676,00 грн, в той час, як витрати на його утримання були значно більшими. Зокрема, тільки заробітна плата завідувача спортмістечком за 2015 рік становила 35 305,48 грн, крім того ЄСВ склав 13 013,6 грн, за 2016 - 35 095,19 грн, крім того ЄСВ - 7 720,94 грн. Також, як усно пояснила директор Парку Сєрікова Л.О., в роботі спортмістечка частково були задіяні робітник, двірник (приблизно на 25 %), яким нараховувалась та виплачувалась заробітна плата.

Аудитом встановлено, що за період роботи Спортмістечка з 01.01.2017 по дохід від його роботи значно зріс і станом на 01.07.2017 становив 45 220,00 грн. Також аудитом встановлено, що ні модернізації старого обладнання, ні придбання нового спортивного інвентаря для Спортмістечка Парк протягом 2015 року-першої половини 2017 року не здійснював.

Крім того, Парк отримував доходи від таких платних послуг, як здача в оренду приміщень та окремого індивідуально визначеного майна Парку та надання послуг. Загальний дохід від здачі приміщень в оренду (орендна плата) за період з 01.01.2015 по 30.06.2017 склав усього 185 202,23 грн, у тому числі за Договорами, укладеними з ТОВ «Планета Пейнтбол» - 145 242,23 грн, з приватним закладом «Центральна дитячо-юнацька спортивна школа фізкультурно-спортивного товариства «СПАРТАК» - 39 960,00 грн. Детальний аналіз Договорів оренди проведено у розділі «Перевірка використання нерухомого майна. Дотримання законодавства у сфері орендних відносин».

Отже, проведеним дослідженням встановлено, що Гідропарк протягом періоду, що підлягав аудиту, надавав платні послуги як безпосередньо власними силами, так і за договорами, укладеними зі сторонніми суб’єктами господарювання. При цьому у більшості випадків калькуляції та розрахунки, які б економічно обґрунтовували ціну, вказану у Договорах та у наказах Парку про визначення вартості послуг, відсутні.

Висновок. Проведеною оцінкою повноти отримання доходів від надання платних послуг встановлено ряд порушень, недоліків та проблем, які можуть містити фінансові ризики недоотримання Парком доходів, оскільки Парком, всупереч вимогам пункту 2.2 Порядку надання платних послуг закладами культури від 21.12.1999 № 732/306/152 та пункту 1 розділу II Порядку визначення вартості та надання платних послуг закладами культури від 01.12.2015 № 1004/1113/1556, не розроблено економічно обґрунтованих калькуляцій встановленої вартості надання платних послуг.

Аналіз і оцінка показників фінансово-господарської діяльності

В ході аудиту досліджено ризик здійснення Парком неефективної та збиткової фінансово-господарської діяльності.

Дослідження даного ризику проведено суцільним методом шляхом вивчення звітів про фінансові результати за 2015-2016 роки та І квартал 2017 року та пояснювальних записок до них.

В ході аудиту встановлено, що Парк відповідно до даних фінансової звітності отримував доходи від роботи спортивного містечка, атракціонів, здачі в оренду приміщень, доходи від укладених договорів з суб'єктами підприємницької діяльності, отримання благодійних внесків, тощо.

Згідно даних фінансової звітності за період з 01.01.2015 по 01.04.2017 встановлено, що загальна сума доходу Парку в 2015 році становила 730,0 тис.грн., в 2016 – 572,0 тис. грн., в 1 кв. 2017 року - 81,0 тис. грн.

Інформація щодо доходів Парку за 2015 - 1 кв.2017 року, згідно зі звітними даними (тис. грн)

види доходів	отримано доходів за 2015 рік	отримано доходів за 2016 рік	отримано доходів за 1 кв 2017 року
Чистий дохід від платних послуг Парку:	**97,2**	**36**	-
послуги спортмістечка	47,2	36	-
виручка атракціонів	50		
Інші операційні доходи:	**80,6**	**55**	**11**
від оренди ТОВ "Планета Пейнтбол"	68,4	55	11
від оренди СПД Резниченко	12,2		
Інші доходи:	**552,2**	**481**	**70**
благодійні внески	552,2	471	43
списана кредитор. заборгованість		10	5
оренда боксерського рингу			22
Всього	***730***	***572***	***81***

В свою чергу, загальна сума витрат, згідно даних фінансової звітності Парку становила: в 2015 році – 1 114,0 тис. грн., в 2016 році – 685,0 тис. грн., в 1 кв.

2017 року - 187,0 тис. грн.

Інформація щодо витрат Парку за 2015-1 кв.2017 року, згідно зі звітними даними (тис. грн)

Види витрат	Витрати за 2015 рік	Витрати за 2016 рік	Витрати за 1 кв 2017 року
Витрати на оплату праці	**555**	**413**	**120**
Відрахування із заробітної плати	**182**	**84**	**25**
Амортизація основних засобів	**99**	**93**	**23**
Матеріальні витрати (електроенергія)	**221**	**66**	**14**
Інші операційні витрати, в т.ч.:	**57**	**29**	**5**
50 % надходжень орендної плати	*47,9*	*26,2*	*5*
обслуговування програмного забезпечення	*6,5*	*0,5*	
інше (вивіз сміття, штрафи, вода)	*2,6*	*2*	
	1114	***685***	***187***

Виходячи з наведених даних, результатом фінансової діяльності Парку в 2015 році був збиток в розмірі 384,0 тис. грн., в 2016 році – збиток в розмірі 113,0 тис. грн (зменшився на 28 % порівняно з 2015 роком), за І квартал 2017 року - збиток 106 тис. грн (збільшився на 106 % порівняно з аналогічним періодом 2016 року):

Аналіз показників фінансових результатів Парку (тис.грн)						
Найменування показників	2015	2016	зміни, %	1-й квартал 2016	1-й квартал 2017	зміни, %
Чистий дохід від реалізації	97	36	-37%	0	0	0
Собівартість реалізації	381	236	-62%	82	69	-16 %
Валовий збиток	284	200	-70%	82	69	-16 %
Інші операційні доходи	81	55	-69%	20	11	-45 %
Адміністративні витрати	469	356	-75%	75	99	+32 %
Інші операційні витрати	264	93	-35%	5	19	+280 %
Збиток від операційної діяльності	936	594	-63%	142	176	+24 %
Інші доходи	552	481	-87%	90	70	-22 %
Чистий збиток	**384**	**113**	**-28%**	**52**	**106**	**+103 %**

Аналізуючи причину збитковості Парку можна зробити висновок, що протягом 2015 року – 1 півріччя 2017 року, доходи, які були отримані Парком, не покривали прямі витрати Парку (заробітна плата, нарахування на заробітну плату, ПДВ, перерахування 50 % надходжень від оренди, витрати на електроенергію) за відповідний період, що стало однією з основних причин збиткової діяльності Парку. Крім того, існує значна кредиторська заборгованість минулих періодів.

Даний висновок підтверджується порівняльним аналізом отриманих доходів та витрат Парку, проведеним на підставі даних первинних бухгалтерських

документів та даних оборотно-сальдових відомостей по відповідним статтям витрат за 2015 – 1 півріччя 2017 років.

Показники діяльності Парку	2015 рік, тис. грн	2016 рік, тис. грн	І півріччя 2017 року, тис. грн
Надходження Парку	758081,11	522877,82	315175,2
Основні витрати, в т.ч.:	1377615,19	801797,27	540350,3
Електроенергія	**259905,91**	**80158,92**	**38270,74**
заробітна плата	**442452,43**	**338478,99**	**223595**
податки з заробітної плати, в т.ч.:	**295038,21**	**165319,08**	**114951,5**
- єдиний соціальний внесок	*202273,03*	*84008,32*	*60098,89*
- податок на доходи фіз. Осіб	*79671,11*	*73202,4*	*50277,49*
- профспілкові внески	*4765,98*	*1914,92*	*354,19*
- військовий збір	*8328,09*	*6193,44*	*4220,95*
50 % надходжень орендної плати	**47935,74**	**26168**	**8044,4**
ПДВ	**32718,68**	**21461,97**	**40537,19**
податок на землю	**4526,01**	**4891,23**	
Рівень збитковості	-324495,87	-113600,37	-110223,7

З наведених даних видно, що доходи, які отримує Парк, фактично можуть покривати лише витрати, пов'язані з оплатою заробітної плати працівників Парку та нарахування на неї. Так, при отриманих Парком за 2015 рік - І півріччя 2017 року доходах в сумі 1 596 134,08 грн, його витрати за відповідний період склали 1 579 835,19 грн, в тому числі витрати на заробітну плату з нарахуваннями за І півріччя 2017 року, становили 338 546,48 грн та перевищили отримані за І півріччя 2017 року доходи, які становили 315 175,2 грн.

Слід зазначити, що з червня 2017 року шляхом прийняття на постійну роботу Парком були заповнені наступні посади, передбачені штатним розписом: завідувач атракціонного містечка, три касири та контролер. На письмово поставлене питання директору Парку Сєріковій Л.О. стосовно необхідності збільшення чисельності працівників Парку на 5 осіб, та їх посадових обов'язків, вона пояснила, що «…кількість працівників Парку було збільшено у зв'язку з виробничою необхідністю. Штатна одиниця - завідувач атракціонного містечка - вкрай необхідна Парку для впорядкування роботи атракціонів, за яку він несе відповідальність; праця трьох касирів використовується: в касі підприємства, в касі спортивного містечка та в касі атракціонів (люди працюють понаднормово та без вихідних днів на період сезонних робіт згідно з Колективним договором)». Пояснення додається. В той же, час посада касира підприємства заповнена, а з атракціонів, які належать Парку, станом на 18.07.2017 працює лише «Лабіринт». Кошти від роботи ролллердрому надходять через касу спортмістечка. Пояснення директора Парку додається. Відповідь щодо заповнення посади контролера директором Парку не надана.

Залишається незрозумілим таке збільшення чисельності працівників Парку, оскільки роботу спортмістечка забезпечує завідувач спортмістечка, а для обслуговування атракціону «Лабіринт» достатньо однієї людини.

Слід відмітити, що відповідно до пункту 6.1 Положення про Парк основним узагальнюючим показником фінансових результатів господарської діяльності закладу є прибуток.

Пунктом 6.3 Положення про Парк визначено, що планування фінансово-господарської діяльності Парк здійснює шляхом складання річних фінансових планів у порядку та за формою, які затверджує Департамент комунальної власності м. Києва.

Перевіркою встановлено, що фінансові плани Парку на 2015-2016 роки не затверджені Департаментом комунальної власності. Фінансовий план Парку на 2017 рік, яким заплановано отримання Парком за результатами його фінансово-господарської діяльності збитку в розмірі 106,0 тис. грн, було надано на затвердження до Департаменту культури 15.05.2017. Станом на 12.07.2017 фінансовий план Парку на 2017 рік не було затверджено. Невжиття Парком всіх можливих заходів щодо затвердження Департаментом комунальної власності фінансових планів на 2015-2017 роки має наслідком порушення вимог Положення про порядок складання річного фінансового плану підприємством, організацією, установою, що належить до комунальної власності територіальної громади міста Києва, затвердженого розпорядженням КМДА від 01.11.2001 № 2323.

Зважаючи на вищевикладене, та з метою ефективного використання коштів Керівництву Парку було рекомендовано:

- переглянути реальні потреби щодо оптимальної чисельності працівників Парку з урахуванням виробничої необхідності та фактичних фінансових можливостей (отриманих доходів) на покриття витрат, пов’язаних з оплатою праці;
- вжити заходів щодо забезпечення прибуткової діяльності закладу, зокрема встановити вартість надання платних послуг на підставі економічно обґрунтованих кошторисів, розрахунків, які б покривали всі витрати та містили необхідний рівень прибутковості;
- розширити спектр та види надання платних послуг, передбачених Положенням про Парк та Переліком платних послуг, які можуть надаватися закладами культури, заснованими на державній та комунальній формі власності, затвердженим постановою Кабінету міністрів України від 12 грудня 2011 року № 1271;
- вжити заходів щодо затвердження фінансового плану Парку на 2017 рік відповідно до вимог Положення про порядок складання річного фінансового

плану підприємством, організацією, установою, що належить до комунальної власності територіальної громади м. Києва, затвердженого розпорядженням КМДА від 01.11.2001 № 2323 та Положення про Парк.

Висновок. Проведеним дослідженням встановлено, що керівництвом Парку, всупереч пункту 6.1 Положення про Парк, не забезпечено прибуткову діяльність закладу, в результаті чого фінансовий результат Закладу становив збиток (у 2015 році - 384,0 тис. грн, у 2016 році - 113,0 тис. грн, за І квартал 2017 - 106 тис. грн). Основними причинами збитковості Парку є низькі доходи, які не покривають його поточні основні затрати (заробітна плата, нарахування на заробітну плату, ПДВ, 50 % надходжень від оренди майна, витрати на електроенергію), надання платних послуг Парком за ціною нижчою їх собівартості через відсутність економічно обґрунтованих розрахунків, які визначають їх вартість. Крім того у Парку існує значна заборгованість минулих періодів.

Фінансові плани Парку на 2015-2017 роки не затверджені Департаментом комунальної власності м. Києва, чим порушено вимоги Положення про порядок складання річного фінансового плану підприємством, організацією, установою, що належить до комунальної власності територіальної громади м. Києва, затвердженого розпорядженням КМДА від 01.11.2001 № 2323 та пунктом 6.3 Положення про Парк.

Перевірка банківських та касових операцій. Аналіз доходів та видатків

В ході аудиту досліджено ризик незаконного та неефективного використання коштів закладу.

З метою дослідження даного ризику проведено вибіркову документальну перевірку первинних документів, банківських виписок, касових документів, оборотно-сальдових відомостей, договорів, тощо.

Для здійснення фінансово-господарської діяльності Парком відкрито рахунок в ПАТ «КБ «Хрещатик» № 26002001030134 (використовувався до квітня 2016 року) та рахунок в АТ «УкрСиббанк» (з липня 2016 року).

Встановлено, що станом на 01.01.2015 залишок грошових коштів Парку становив 25,72 грн, в т.ч. 25,72 грн в касі та 0,0 грн на розрахунковому рахунку.

За 2015 рік надходження грошових коштів становили 758,1 тис. грн, видатки за 2015 рік склали – 757,9 тис. грн.

За 2016 рік надходження грошових коштів становили 522,9 тис. грн, видатки за 2016 рік склали – 520,8 тис. грн.

За І півріччя 2017 року надходження грошових коштів становили 315,1 тис. грн., видатки за І півріччя 2017 року склали – 315,2 тис. грн.

Аналізуючи платіжні документи, які є підставою для здійснення грошових

операцій, а саме видаткові та прибуткові касові ордери, платіжні доручення тощо було звернуто увагу на некоректне їх заповнення відповідальними особами. Зокрема, мали місце випадки невірного зазначення в даних документах підстави (призначення) платежу, помилки в датах договорів, по яким здійснювалася оплата, тощо. Подібні помилки можуть стати однією з причин недоотримання Парком грошових коштів у випадку виникнення спорів та ведення претензійно-позовної роботи.

Прикладом цього є судовий процес про стягнення заборгованості за оренду за позовом Податкової інспекції у Дніпровському районі м. Києва до ПП «Катюша» (2013-2017 роки), коли через наявність помилок у документації Парку в судовому порядку не було доведено в повному обсязі реальну заборгованість ПП «Катюша» перед Парком по договору оренди № 12/2 від 01.06.2011, що призвело до збитків на суму 73 412,04 грн.

З метою уникнення ризиків фінансових втрат керівництву Парку було рекомендовано посилити контроль за правильним оформлення бухгалтерських (в т.ч. платіжних) документів згідно зі стандартами, передбаченими відповідними нормативно-правовими актами.

В ході аудиту встановлено, що протягом 2015 – І півріччя 2017 років на банківські рахунки та в касу Парку надходили кошти від роботи спортивного містечка; оренди приміщень; благодійних внесків, за компенсацію електроенергії, за послуги по укладеним Парком договорам про співпрацю, комерційне представництво, надання послуг, тощо з суб'єктами підприємницької діяльності.

Надходження грошових коштів за 2015 І півріччя 2017 року (тис.грн)

Джерела надходжень коштів	**2015**	**%**	**2016**	**%**	**І півріччя 2017 р.**	**%**	всього
надійшло на розрахунковий рахунок, в т.ч.:	**83433,7**	**11,0**	**78201,6**	**15,0**	**54430,8**	***17,3***	**216066,0**
за експлуатац. спорт майданчика по договору з ЦБ ДЮСШ	*25440,0*	*3,4*	*14400,0*	*2,8*		*0,0*	**39840,0**
за оренду бокс-тренаж залу ПЗ ЦДЮСШ ФСТ Спартак (з 01.01.17 – оренда нерухом. спортивного обладнання)	*57993,7*	*7,7*	*55965,0*	*10,7*	*39960,0*	*12,7*	**153918,7**
за послуги з експлуатац спорт споруд		*0,0*	*1500,0*	*0,3*		*0,0*	**1500,0**
за оренду від Планета Пейнтбол		*0,0*	*6166,6*	*1,2*	*7394,7*	*2,3*	**13561,2**
За послуги від Планета Пейнтбол					*5600,0*	*1,8*	**5600,0**
ІНШЕ		*0,0*	*170,0*	*0,0*	*1476,1*	*0,5*	**1646,1**
надійшло через касу Парку, в т.ч.:	674647,4	**89,0**	444676,3	**85,0**	260744,4	***82,7***	**1380068,1**
благодійні внески	*257012,4*	33,9	*221981,0*	*42,5*	*1000,0*	*0,3*	***479993,4***
компенсація за електроенергію	*155697,6*	20,5	*14687,3*	*2,8*	*25679,4*	*8,1*	***196064,2***
виручка Спортмістечко	*47269,0*	6,2	*35676,0*	*6,8*	*38925,0*	*12,4*	***121870,0***
виручка від атракціону Лабіринт					*12950,0*	*4,1*	***12950,0***
за послуги від орг-ї кафе ФОП Калинюк	*60000,0*	7,9	*54740,0*	*10,5*	*32000,0*	*10,2*	***146740,0***
орендна плата від ТОВ Планета Пейнтбол	*70083,8*	9,2	*55701,1*	*10,7*	*10840,0*	*3,4*	***136624,9***
орендна плата від ФОП Резніченко (картінг)	*12219,1*	1,6		*0,0*		*0,0*	***12219,1***

послуги за атракціони ФОП Кровкін Д.О.	*35000,0*	4,6		*0,0*	*10000,0*	*3,2*	***45000,0***
за тайський бокс від ФОП Фоміної Ю.В.	*15000,0*	2,0	*20000,0*	*3,8*	*25000,0*	*7,9*	***60000,0***
компенсац податку на землю	*13865,6*	1,8	*2785,9*	*0,5*		*0,0*	***16651,5***
за оренду бокс-тренаж залу ПЗ ФСТ Спартак		0,0	*12000,0*	*2,3*		*0,0*	***12000,0***
за послуги від ФОП Акастьолова Є.І. (лазалка-мотузковий парк)		0,0	*11000,0*	*2,1*	*21000,0*	*6,7*	***32000,0***
за послуги від ФОП Козлова Д. (картинг)		0,0	*7700,0*	*1,5*	*2000,0*	*0,6*	***9700,0***
за послуги від ФОП Петрова (кафе Смак)		0,0	*4000,0*	*0,8*		*0,0*	***4000,0***
за послуги по дог. 7/2016 від ФОП Манукян А.Б. (кімната сміху, мотузковий парк)		0,0	*4000,0*	*0,8*		*0,0*	***4000,0***
за послуги від ФОП Фурзенко (кавоавтомат)		0,0	*405,0*	*0,1*	*550,0*	*0,2*	***955,0***
за послуги дог №6/2017 ФОП Акімова Р.А. (прийом вторсировини)		0,0		*0,0*	*8000,0*	*2,5*	***8000,0***
за послуги від ФОП Стрелковського (експл. та техн. обслуг. атракціонного обладнання)		0,0		*0,0*	*10000,0*	*3,2*	***10000,0***
за послуги від ФОП Куманьок (картинг)		0,0		*0,0*	*20000,0*	*6,3*	***20000,0***
за платні послуги від ТОВ Планета Пейнтбол		0,0		*0,0*	*24400,0*	*7,7*	***24400,0***
за послуги по дог № 01/03/2017 від ФОП Бобуського П.П (кафе СМАК)		0,0		*0,0*	*15000,0*	*4,8*	***15000,0***
за підключ до електромережі ФОП Яременко О.М.		0,0		*0,0*	*3000,0*	*1,0*	***3000,0***
ІНШЕ	*8500,0*	1,1		*0,0*	*400,0*	*0,1*	***8900,0***
ВСЬОГО	*758081,1*	100	*522877,8*	*100*	**315175,2**	100,0	**1596134,1**

Вибірковою перевіркою були охоплені такі договори:

1) Договір про надання послуг по експлуатації та технічному обслуговування атракціонного обладнання № 1-ЕТО-2017 від 01.05.2017, укладений між Парком в особі директора Сєрікової Л.О. (Сторона-1) та фізичною особою підприємцем Стрелковським В.І. (Сторона-2). Предметом даного Договору є спільна організація роботи по забезпеченню послуг прокату атракціонів. Пунктом 1.3 даного Договору визначено перелік атракціонного обладнання у кількості 18 шт., яке використовується в межах зобов'язань та умов Договору і значиться у додатку № 1 до Договору. Згідно умов Договору Сторона – 2 сплачує на користь Сторони -1 суму в розмірі 40% від суми, отриманої від прокату атракціонів доходу за кожен місяць роботи. Пунктом 4.6 Договору передбачено, що розрахунки проводяться між Сторонами в готівковій (через касу Підприємства) або безготівковій (через банківський рахунок Підприємства) формі за вказаним графіком.

Відповідно до пункту 3.1.3 Сторона - 1 надає штатну одиницю для здійснення контролю надходжень виручки від прокату атракціонного обладнання. Відповідно до наказу по Парку № 14/1-П від 03.05.2017 такою особою було призначено спеціаліста тендерних закупівель Любашевську Т.Г.

Відповідно до пунктом 3.3.7 Договору Сторона - 2 зобов'язана надавати Стороні - 1 безперебійний необмежений доступ для здійснення контролю надходжень виручки від прокату атракціонного обладнання, своєчасно та в повному обсязі проводити фінансові розрахунки з Стороною - 1 за умовами Договору та відшкодовувати в термін до 12 числа кожного поточного місяця в повному обсязі Стороні – 1, за виставленим рахунком, об'єм фактично використаного обсягу спожитої електроенергії за тарифами, встановленими ПАТ «Київенерго». Під час проведення аудиту було встановлено, що 17.05.2017 року Стороною – 2 в касу Парку(прибутковий касовий ордер № 39 від 17.05.2017) було внесено передоплату за використання електроенергії у сумі 6000,00 грн. Пунктом 4.3 Договору передбачено що, Стороною-2 ведеться робота каси для прокату атракціонів, а Стороною -1 ведеться контроль надходження виручки від прокату атракціонного обладнання та кожного 10, 20, 30/31 числа поточного місяця Сторонами складається звіт про встановлення суми доходу від прокату атракціонів, в якому зазначається загальна сума отриманого доходу і сума, яка підлягає сплаті Стороною – 2 на користь Стороні – 1. До перевірки надано звіти про встановлення суми доходів від прокату атракціонів за період з 01.05.2017 по 10.06.2017 згідно Договору підписані двома сторонами, згідно яких станом на 20.06.2016 року загальна сума доходів складає 123 160,0 грн, з них 40% (49 264,00 грн) підлягають перерахуванню Парку у терміни, визначені Договором., а саме:

Номер та дата звіту	Загальна сума отриманого доходу, грн	Сума яка підлягає сплаті Парку, грн
№ 1 від 10.05.17	20560,0	8224,0
№ 2 від 20.05.17	9300,0	3720,0
№ 3 від 31.05.17	14350,	5740,0
№ 4 від 10.06.17	21570,0	8628,0
№ 5 від 20.06.17	17710,0	7084,0
№ 6 від 10.06.17	19280,0	7712,0
№ 7 від 10.07.17	20390,0	8156,0
Всього	**123160,0**	**49264,0**

Станом на 18.07.2017 до каси Парку від ФОП Стрелковського В.І. на виконання умов договору надійшло коштів на суму 50 000,00 грн (в т.ч. в червні 10 000,00 грн).

Ціни на атракціони встановлена наказом по Парку № 12-П від 21.04.2017 року в діапазоні від 30,00 грн до 50,00 грн.

2) Договір № 9/2017 від 01 травня 2017 року, укладений КЗ «Парк культури та відпочинку «Гідропарк» (Сторона-1) з фізичною особою-

підприємцем Акастьоловим Євгеном Івановичем (Сторона-2).

Згідно з пунктом 1.1 Договору Сторони домовились про надання послуг атракціону «Лазалка»-мотузковий парк» при організації та проведенні культурно-масових заходів комунальним закладом «Парк культури та відпочинку «Гідропарк» для відпочинку та поліпшення умов проведення дозвілля киян та гостей м. Києва в межах території Парку.

Згідно з пунктами 3.1 та 3.1.1 Договору Сторони домовились, що за організовану та проведену роботу, а саме: забезпечення послуг прокату атракціону «Лазалка»-мотузковий парк» для киян та гостей м. Києва на території КЗ «ПКтаВ «Гідропарк» ФОП Акастьолов Євген Іванович сплачує Парку 7 000,00 грн з ПДВ за кожен місяць в термін до 05 числа кожного поточного місяця.

Строк дії Договору – з 01 травня 2017 року до 30 вересня 2017 року включно (5 місяців).

По даному Договору станом на 01.07.2017 Парк отримав 21 000,00 грн.

3) Договір № 5/2017 від 01 червня 2017 року, укладений КЗ «Парк культури та відпочинку «Гідропарк» (Сторона-1) з фізичною особою-підприємцем Фурзенком Денисом Миколайовичем (Сторона-2).

Згідно з пунктом 1.1 Договору Сторони домовились організувати роботу одного автомату для реалізації гарячих напоїв на території ПКтаВ «Гідропарк» для створення сприятливих умов відпочинку та дозвілля киян та гостей міста, що відвідують Парк.

Згідно з пунктами 3.1 та 3.1.1 Договору Сторони домовились, що за організовану та проведену роботу, а саме: забезпечення послуг одного автомату для реалізації гарячих напоїв для киян та гостей м. Києва на території КЗ «ПКтаВ «Гідропарк» ФОП Фурзенко Денис Миколайович сплачує Парку 550,00 грн з ПДВ за кожен місяць в термін до 05 числа кожного поточного місяця.

Строк дії Договору – з 01 червня 2017 року до 30 вересня 2017 року включно (4 місяці).

До Договору додається видана Фурзенком Д.М. Довіреність від 16.03.2015 № 335, яка уповноважує громадянина Мужчіля Євгена Григоровича бути представником з питань ведення діяльності Фурзенка Д.М. як фізичної особи-підприємця тощо. Термін дії Довіреності – до 16.03.2018.

По даному Договору станом на 01.07.2017 Парк отримав 550,00 грн.

4)Договір № 4/2017 від 01 травня 2017 року, укладений КЗ «Парк культури та відпочинку «Гідропарк» (Сторона-1) в особі директора Сєрікової Лесі

Олександрівни з фізичною особою-підприємцем Куманьок Веронікою Миколаївною (Сторона-2).

Згідно з розділом 1 головна мета даного Договору – забезпечення спільними зусиллями Сторін високої якості та належного професійного рівня при наданні платної послуг атракціону «КАРТИНГ», що надається Стороною-1 у відповідності з пунктом 7 постанови Кабінету Міністрів України від 12.12.2011 № 1271 «Про затвердження переліку платних послуг, які можуть надаватися закладами культури, заснованими на державній та комунальній формі власності», та наказу по Парку від 21.04.2017 № 12-П. Сторони, в порядку та на умовах, визначених цим Договором, домовились про спільне сумісне проведення постійно діючих культурно-масових заходів комунального закладу «Парк культури та відпочинку «Гідропарк» з метою поліпшення умов проведення дозвілля та відпочинку киян та гостей м. Києва.

Згідно з пунктами 3.1 та 3.1.1 Договору Сторони домовились, що ФОП Куманьок В.М. бере на себе ризик отримання збитків і незалежно від результатів фінансової діяльності атракціону «КАРТИНГ», гарантовано буде сплачувати Парку фіксовану суму за організовану та проведену роботу атракціону «КАРТИНГ». Сторона-2 сплачує Стороні-1 фіксовану суму згідно з калькуляцією в розмірі 10 200,00 грн з ПДВ за кожен місяць роботи, в термін до 05 числа кожного поточного місяця. Розрахунку, згідно з яким було визначено саме таку суму платежу, до перевірки не надано.

Строк дії Договору – з 01 травня 2017 року до 30 вересня 2017 року включно (5 місяців).

По даному Договору станом на 01.07.2017 Парк отримав 20 000,00 грн.

В ході проведеного аналізу доходів Парку було встановлено, що значну їх частину становлять благодійні внески, які вносилися до каси Парку сторонніми фізичними особами, фізичними особами – підприємцями та юридичними особами. Так, протягом 2015 року Парком було отримано благодійних внесків на загальну суму 257 012,4 грн, що становить 33,9 % від загальної суми доходів, отриманих в 2015 році; протягом 2016 року благодійних внесків надійшло на загальну суму 221 981,00 грн, що становить 42,5 % від загальної суми доходів за 2016 рік.

У ході аудиту було проведено детальний аналіз коштів, отриманих Парком у вигляді благодійних внесків за 2016 рік, в розрізі платників благодійних внесків, дати їх перерахування та суми, про що зазначено в додатку до аудиторського звіту. Додаток додається.

На письмово поставлене питання директору Парку Сєріковій Л.О. стосовно

підстав та цілей надходження до каси Парку благодійних внесків протягом 2016 року, вона пояснила, що «…формулювання підстави платежу «благодійний внесок» фактично є оплатою за сезонними договорами 2016 року, оформленими попереднім керівництвом. Враховуючи, що в минулому неодноразово мали місце випадки несплати за сезонними договорами з боку контрагентів Парку та скрутне фінансове становище, комунальним закладом при розгляді питань майбутніх договірних відносин з партнерами бралося до уваги питання гарантованого отримання попередньої оплати з формулюванням підстави платежу «благодійний внесок». У випадку, коли з потенційним партнером укладання договору не відбулося, оплата була залишена без змін. З партнерами, за укладеними договорами – призначення підстави платежу повинно було сформульоване, як «послуги за договором». Вважаю, що вказане формулювання «благодійний внесок» зазначене в бухгалтерських документах є помилкою касира, який оприбутковував готівку та бухгалтера, який вносив в облік дані каси». Пояснення додається.

Слід зазначити, що ряд осіб, з якими Парком були укладені сезонні договори, безпосередньо не здійснювали оплати у розмірах, визначених договорами, в т.ч. і не компенсували вартість спожитої ними електроенергії. У той же час ними систематично вносилися благодійні внески, що фактично, як пояснила директор Парку Сєрікова Л.О., є платою по договорам та за спожиту ними електроенергію.

У зв’язку з неправильним та некоректним формулюванням призначення платежів неможливо повною мірою проаналізувати повноту виконання ними умов договорів в частині здійснення платежів та визначити наявність заборгованості по ним.

З метою недопущення викривлення фінансової та статистичної звітності керівництву Парку було рекомендовано в подальшому здійснювати належний контроль за правильним заповненням у фінансових документах призначення платежів.

У ході аудиту, було встановлено, що плата за послуги, які надає спортмістечко, вхідна плата на атракціон «Лабіринт» здійснюється з використанням квитанцій форми4 ПО-Д2, а не по квитках встановленого зразку чи з використанням касового апарату, як це передбачено чинним законодавством України.

На письмово поставлене питання директору Парку Сєріковій Л.О. стосовно даної ситуації, вона пояснила, що «…протягом багатьох років Парк працював без квитків в касовому господарстві. З 2017 року нами розрахована сума витрат на

замовлення квитків встановленого зразка при наданні послуг спортмістечка і атракціонів. За 1000 одиниць білетів ця сума складає мінімум 500,00 грн. Але замовлення на виготовлення такої кількості білетів за вказаною ціною не приймає жоден виробник. А фінансовий стан Парку унеможливлює закупівлю квитків. Парк у найкоротший термін акумулює необхідну суму та замінить квитанції ф. ПО-Д2 на квитки встановленого зразка; Купити касовий апарат Парк невзмозі у зв'язку з фінансовими труднощами та неможливістю оплатити послуги прокладання окремої паркової лінії мережі Інтернет, без якої користування РРО неможливе». Пояснення додається.

Керівництву Парку було рекомендовано в найкоротший термін проаналізувати обсяг додаткових витрат, необхідних на встановлення касових апаратів, та, з урахуванням економічної доцільності, розглянути можливість при наданні платних послуг, у тому числі і при продажу квитків, використовувати в роботі касовий апарат відповідно до Закону України «Про застосування реєстраторів розрахункових операцій у сфері торгівлі громадського харчування та послуг» або розглянути можливість ведення квиткового господарства, як це передбачено Інструкцією з ведення квиткового господарства в театрально-видовищних підприємствах та культурно-освітніх закладах, затвердженою наказом Міністерства культури і мистецтв України від 07.07.1999 № 452.

Проведеним аналізом банківських та касових операцій за період з 01.01.2015 по 01.07.2017 встановлено, що здійснені Парком видатки були пов'язані з оплатою праці, нарахуваннями на неї, сплатою податків, оплатою за електроенергію, тощо (див. таблицю).

Використання грошових коштів за 2015 рік-І півріччя 2017 року (грн)

напрямок використання грошових коштів	**2015**	**%**	**2016**	**%**	**1 півр 2017 р.**	**%**
заробітна плата	403291,1	53,21	332755,78	63,89	199658,24	63,34
за електроенергію	222934,3	29,41	83175,14	15,97	45833,26	14,54
ЄСВ	56907,33	7,51	51009,26	9,79	48555,08	15,40
50 % надходжень за оренду	23800	3,14	32052,20	6,15	2600,00	0,82
Військовий збір	8951,43	1,18	5668,73	1,09	4433,98	1,41
податок на доходи фіз осіб	7000	0,92	6270,00	1,20	4000,00	1,27
податок на землю	1000	0,13	1508,67	0,29		0,00
ПДВ	1000	0,13		0,00		0,00
за обслуговування комп'ютерних програм	7060	0,93	1760,00	0,34	1500,00	0,48
комісія банку	2052,68	0,27	2597,88	0,50	1180,94	0,37
списання боргу по рішенню суду	4582,36	0,60	1606,77	0,31		0,00
за вивіз сміття	940	0,12	984,61	0,19	1000,00	0,32
підзвіт (бензин, господарчі витрати)	2886,95	0,38	1010,93	0,19	3412,25	1,08

послуги Укртелекому	2553,99	0,34		0,00		0,00
профвнески з зарплати	660	0,09		0,00		0,00
інше	12294,85	1,62	410,00	0,08	3036,62	0,96
Всього	**757915**	**100**	**520810**	**100**	**315210,37**	**100**

Аналізуючи здійснені Парком витрати на оплату електроенергії, було встановлено, що споживачами електроенергії, крім Парку, були і сторонні суб'єкти, кількість спожитої електроенергії якими визначалася електриком Парку шляхом зняття показників лічильників, які він фіксував в облікових картках споживачів електроенергії Парку, заведених окремо на кожного споживача, та щомісячно надавав до бухгалтерії зведений звіт про витрати електроенергії, в якому зазначалися назва споживачів та кількість спожитої ними електроенергії.

В той же час, аналізуючи надходження коштів в якості компенсації спожитої електроенергії до каси чи на банківський рахунок Парку за 2016 рік та І півріччя 2017 року, було встановлено, що по ряду споживачів, які згідно даних про витрати електроенергії, споживали електроенергію Парку, не було надано підтверджуючих документів про відшкодування ними Парку витрат за спожиту ними електроенергію.

Так, протягом 2016 року фактичні витрати Парку за електроенергію склали 83 175,14 грн.

Безпосередньо, як компенсація витрат за спожиту електроенергію за 2016 рік, Парку надійшло коштів від ТОВ «Планета Пейнтбол» - 7 590,00 грн.

Крім того, протягом жовтня-листопада 2016 року в касу Парку як компенсація за електроенергію вносилися кошти від А. Зайцева – 264,00 грн, Е. Стрелковського – 5 180,00 грн, Д. Поліщука - 253,25 грн, Є. Акастьолова – 1 400,00 грн. У той же час, відповідно до даних бухгалтерського обліку дані кошти були відображені як внесення благодійних внесків. Слід зазначити, що рахунки вищевказаним платникам на оплату компенсації за спожиту електроенергію Парком не виставлялися.

Аудитом встановлено, що відповідно до звітів про витрати електроенергії за квітень-грудень 2016 року (починаючи з листопада 2016 року та протягом січня-березня Парк було відключено від електромережі через борги) споживачами електроенергії окрім Парку та ТОВ «Планета Пейнтбол» були й інші споживачі, діяльність яких пов'язана з роботою кафе, містечка атракціонів, ігрових автоматів, комп'ютерних ігор, кавоавтомату, об'єктів торгівлі, мотузкового парку, картингу, а саме:

Споживання електроенергії Парку сторонніми споживачами протягом 2016 року, кВт.

Назва об'єкту підключеного до ел/енергії	найменування споживача, № та дата договору	квітень	травень	Червень	липень	серпень	Вересень	жовтень	листопад	грудень	всього
атракціони	ФОП Кровкін, дог № АТТ-1/2015СП від 01.12.2014	1496	2073	1952	3049	3146	3005	1719	1199	1306	18945
картінги	ФОП Зайцев А. Дог №2/2016 від 15.04.2016		20	110	137	124	100	98			589
кафе смак	ФОП Петрова Т.А., дог не надано		238	460	464	632	361	434	80		2669
ігрові автомати	ФОП Поліщук дог № 8/2016		170	192	232	243	228	26			1091
кавоавтомат	ФОП Фурзенко Д. дог не надано		11	73	57	64	69	73	79		426
мотузковий парк - лазалка	ФОП Акастьолов Є., дог № 3/16 від 01.05.17		329	199	64	78	107	561			1338
кафе Вишка	Договір не надано			13	51	145	64				273
комп. ігри	Договір не надано			19	20	22	11				72
Торгова палатка Асланова В.	ФОП Асланов В., договір не надано					636	538	592			1766
всього, кВт		**1496**	**2841**	**3018**	**4074**	**5090**	**4483**	**3503**	**1358**	**1306**	**27169**
Вартість кВту ел.ен., грн.		2,02	2,15	2,14	2,32	2,29	2,17	2,51	2,51	2,51	
Сума недоотриманих коштів Парком, грн.		3025,1	6094,6	6469,6	9458,4	11662,6	9732,2	8791,8	3409,0	3282,7	61926,0

Доказів, що зазначеним в таблиці споживачам електроенергії Парку виставлялися рахунки на оплату ними компенсації витрат за спожиту електроенергію, не надано.

На письмово поставлене питання директору Парку Сєріковій Л.О. стосовно причин нездійснення компенсації Парку за спожиту електроенергію окремими її споживачами протягом 2016 - 1 півр. 2017 років, вона пояснила, що «… В Парку немає споживачів, які не компенсували б витрат за використану електроенергію, а саме: ТОВ «Планета-Пейнтбол», Містечко атракціонів, ФОП Сердюков О.О. підключені до внутрішньої мережі Парку з 01.05.2017 р., Київводфонд, ФОП Куманьок, ФОП Фурзенко, ФОП Гордіюк, ФОП Дячок, Зелений театр, ФОП Акімов підключені до внутрішньої мережі Парку з 01.06.2017 р., ФОП Бобуський підключений до внутрішньої мережі Парку з 01.07.2017 р. Станом на 10.07.2017 жоден з споживачів не має перед Парком заборгованості». Пояснення додається.

Крім того, директор пояснила, що колишніми працівниками бухгалтерії Парку в ряді випадків, некоректно відображалося призначення платежу, а саме: замість призначення «компенсація за спожиту електроенергію» до касових приходних ордерів заносилося призначення «благодійний внесок». Це призвело до некоректного обліку бухгалтерських даних (копії актів звірки додаються). Наразі здійснюється необхідне корегування даних обліку і в подальшому

керівництво парку звертатиме увагу на питання дотримання бухгалтерією правильного оформлення бухгалтерських документів.

Слід зазначити, що із наданих директором Парку розрахунків вбачається, що вищевказаними споживачами за рахунок внесених ними благодійних внесків була здійснена компенсація за спожиту ними електроенергію, у той же час у наданих директором Парку актах звірки взаєморозрахунків з ними, конкретно не вказано, що благодійні внески, які вносилися вищевказаними користувачами, фактично є оплата ними за Договорами, у тому числі і за електроенергію.

З метою недопущення можливих ризиків фінансових втрат та достовірного відображення в бухгалтерському обліку даних, пов'язаних з оплатою за використану електроенергію, директору Парку було рекомендовано терміново привести існуючі стосунки з користувачами електроенергії у правове поле та належним чином підтвердити здійснені ними платежі за електроенергію, а у випадку встановлення заборгованості за спожиту електроенергію розпочати відповідну претензійно-позовну роботу.

До перевірки було надано договір № АТТ-1/2015СП від 01.12.2014 укладений між Парком в особі в.о. генерального директора Чалого М. М. та фізичною особою – підприємцем Кровкіним Д.О., відповідно до якого сторони домовилися спільно організувати роботу комплексу розважальних атракціонів. Відповідно до п. 3.1 даного Договору умови розрахунків за спільно організовану та проведену роботу комплексу розважальних атракціонів діяльність викладені в додатковій угоді № 1 до даного Договору, згідно з якою ФОП Кровкін Д.О. сплачує на користь Парку фіксовану плату в розмірі 50 000,00 грн частками у термін до 10 вересня 2015 року. Термін дії Договору – з моменту його укладання до 15 вересня 2018 року.

Додатковою угодою № 2 від 19 вересня 2015 року фіксовану плату по Договору № АТТ-1/2015СП від 01.12.2014 було зменшено до 40 000,00 грн.

Відповідно до касових документів Парку на виконання даного Договору від ФОП Кровкіна Д.О. протягом 2015 року надійшло 35 000,00 грн, крім того в квітні 2017 року було погашено існуючу заборгованість у сумі 10 000,00 грн.

Крім того, ФОП Кровкіним Д.О. до каси Парку вносилися кошти як компенсація за спожиту електроенергії, зокрема, протягом квітня-вересня 2015 року надійшло 61 879,00 грн (крім того, в лютому 2017 року погашено заборгованість по електроенергії й сумі 603,55 грн.). Також протягом червня-грудня 2015 року Кровкіним Д.О. вносилися благодійні внески на загальну суму 7 800,00 грн.

В подальшому кошти від роботи атракціонів від ФОП Кровкіна до Парку не надходили.

Інших договорів, пов'язаних з роботою на території Парку атракціонів, що належать стороннім особам, в період з 01.04.2016 по 01.05.2017, до перевірки не надано.

У той же час, відповідно до даних про витрати електроенергії Парку за січень 2016 року-квітень 2017 року, споживання електроенергії від роботи атракціонів склало 21324 кВт, в тому числі за квітень-грудень 2016 – 18945 кВт, за січень-квітень – 2379 кВт.

Як вбачається з даних банківських виписок та касових книг, кошти від роботи на території Парку атракціонів або компенсація за спожиту ними електроенергію за період з січень 2016 – квітень 2017 року до Парку не надходили.

Отже, Парку не були відшкодовані витрати від роботи на території Парку атракціонів, а саме: за період з січня по квітень 2017 року за спожиті 2379 кВт. на загальну суму **5 110,50 грн** та вартість електроенергії, спожитої протягом 2016 року, на загальну суму 35 895,11 грн (сума включена до попереднього розрахунку, зазначеного вище).

На письмово поставлене директору Парку Сєріковій Л.О. прохання надати договори, на підставі яких на території Парку протягом 2016 року працювали атракціони, вона пояснила: «…особисто мною, як керівником Парку, не укладались договори на роботу атракціонів на території КП «Парк культури та відпочинку «Гідропарк» у 2016 р. зі сторонніми особами. Тому вважаю доцільним поставити дане запитання попередньому керівникові». Пояснення Сєріковой Л.О. додається.

Поставити аналогічне питання заступнику директора Чалому М.М., який до червня 2016 року виконував обов'язки генерального директора Парку не видалося можливим, оскільки він перебуває у відпустці.

Виходячи з наявності фактів, які підтверджують фактичне споживання електроенергії Парку атракціонами протягом квітня 2016 - квітня 2017, існування договорів на розміщення атракціонів в 2014, 2015 та 2017 роках, можна припустити, що протягом квітня 2016 - квітня 2017 років на території Парку також розміщувалася та працювала під час сезонного періоду атракціонна техніка, кошти від роботи якої до Парку не надходили, у тому числі і за спожиту ними електроенергію.

Перевіркою встановлено, що з травня 2017 року рахунки на оплату компенсації за електроенергію від діяльності атракціонів почали виставлятися

ФОП Стрелковському В.І. на підставі укладеного з ним Договору надання послуг по експлуатації та технічному обслуговуванню атракціонного обладнання № 1-ЕТО-2017 від 01.05.2017.

Також, до перевірки була надана додаткова угода № 3 від 01.11.2015 до договору № АТТ-1/2015СП від 01.12.2014, відповідно до якої Парк надає можливість користуватися приміщенням Лижної бази (за цільовим призначенням – майстерня-склад) з метою зберігання запасних та розхідних частин атракціонного обладнання та використання її для консервації атракціонів в зимовий період, за що ФОП Кровкін Д.О. щомісячно сплачує 1 000,00 грн. Відповідно до акту приймання-передачі об'єкту оренди від 01.11.2015 Орендодавець (Парк), в особі в.о. генерального директора Чалого М. М. передає Орендарю, в особі фізичної особи-підприємця Кровкіна Д.О. будівлю гардеробу лижної бази на 10 осіб, загальною площею 122,9 кв.м за Договором № АТТ-1/2015СП від 01.12.2014.

В той же час, було встановлено, що кошти від ФОП Кровкіна Д.О. за оренду будівлі гардеробу лижної бази до каси чи на банківські рахунки Парку не надходили. Взяти пояснення з цього приводу з заступника директора Чалого М.М., який до червня 2016 року виконував обов'язки генерального директора Парку, не видалося за можливим, оскільки він перебуває у відпустці.

Аналізуючи платіжні документи, які є підставою для здійснення грошових операцій, а саме видаткові та прибуткові касові ордери, платіжні доручення тощо було звернуто увагу на некоректне їх заповнення відповідальними особами, зокрема, мали місце випадки невірного зазначення в даних документах підстави (призначення) платежу, помилки в дата договорів, по яким здійснювалися проплати. Слід зазначити, що подібні помилки можуть стати однією з причин недоотримання Парком грошових коштів у випадку виникнення спорів та ведення претензійно-позовної роботи.

Прикладом цього є судовий процес про стягнення заборгованості з оренди за позовом Податкової інспекції у Дніпровському районі м. Києва до ПП «Катюша» (2013-2017 роки), коли через наявність помилок в документації Парку в судовому порядку не було доведено в повному обсязі реальну заборгованість ПП «Катюша» перед Парком по Договору оренди № 12/2 від 01.06.2011, що призвело до збитків на суму 73 412,04 грн.

З метою уникнення ризиків фінансових втрат керівництву Парку було рекомендовано посилити контроль за правильним оформлення бухгалтерських (в т.ч. платіжних) документів згідно зі стандартами, передбаченими відповідними нормативно-правовими актами.

Аудитом також було встановлено, що у 2017 році Парку були виділені кошти з бюджету м. Києва на загальну суму 8 748 600,00 грн, з яких станом на 01.07.2017 Парком освоєно 7 373 899,09, що складає 84,3 % від затвердженої на 2017 рік суми.

Так, кошторисом на 2017 рік, затвердженим заступником директора Департаменту культури Шуляком М.В, Парку було затверджено бюджетні асигнування за КПКВ 24142000 «Інші культурно-освітні заклади та заходи», код відомчої класифікації бюджету 24, у сумі **8 748 600,00 грн**, а саме:

- по загальному фонду у сумі **461 100,00 грн** (код місцевого бюджету 2610 «Субсидії та поточні трансферти підприємствам (установам, організаціям)», що відповідає розмірам, доведеним лімітною довідкою.
- по спеціальному фонду – **8 287 500,00 грн** (код місцевого бюджету 3210 «Капітальні трансферти підприємствам (установам, організаціям)), що відповідає розмірам, доведеним лімітною довідкою.

Згідно з планом використання бюджетних коштів на 2017 рік видатки по загальному фонду передбачають:

- оплата послуг (крім комунальних) - 281 100,00 грн;
- інші поточні видатки – 180 000,00 грн;

Видатки по спеціальному фонду у сумі 8 287 500,00 грн були передбачені на придбання обладнання і предметів довгострокового користування.

Обґрунтованість бюджетного запиту підтверджується Розрахунком до плану використання бюджетних коштів на 2016 рік на загальну суму **8 748 600,00 грн**, в тому числі:

- оформлення проекту землевідведення земельної ділянки, яка адміністративно закріплена за Парком – 281100,0 грн;
- судовий збір – 180000,00 грн;
- придбання обладнання і предметів довгострокового користування – 8287500,0 грн., а саме:
- атракціон «Ролледром-Льодова ковзанка» - 3349000,0 грн.;
- атракціон «Лабіринт» - 3660600,0 грн.;
- атракціон водяний батут «Чудо-юдо риба Кит» - 520000,0 грн.;
- атракціон водяний батутний комплекс «Лагуна» - 38000,0 грн.;
- атракціон пневматичний «Автотрек» - 45000,0 грн.;
- атракціон пневматичний «Слизький футбол» - 47000,0 грн.;
- атракціон пневматичний «Скеледром» - 98000,0 грн.;
- атракціон водяний надувний «Циліндр» - 118500 грн.;
- атракціон «акумуляторні машинки» - 70000,0 грн.

Зміни до кошторису Парку протягом 1 півріччя 2017 року не вносилися.

Відповідно до Звіту про надходження та використання коштів загального фонду (форма № 2м) за І півріччя 2017 року станом на 01.07.2017 надійшло коштів по коду 2610 «Субсидії та поточні трансферти підприємствам (установам, організаціям) у сумі 3 200,00 грн. Касові видатки за 6 місяців 2017 року склали 3 200,00 грн.

Відповідно до Звіту про надходження та використання інших надходжень спеціального фонду (форма № 4-3м) за 1 півріччя 2017 року станом на 01.07.2017 по КЕКВ 3210 надійшло коштів (капітальних трансфертів) у сумі 7 370 700,00 грн. Касові видатки за 6 місяців 2016 року склали 7 370 699,09 грн.

Так, відповідно до даних казначейських виписок Парком були здійснені наступні видатки:

3 300 000,00 грн було оплачено за придбання атракціону «Роллердром-Льодова ковзанка» на підставі Договору № 1/03 від 15.03.2017, укладеного з ФОП Стрєлковським В.І., специфікації до Договору та накладної № 1 від 31.05.2017 (аванс в сумі 2 640 000,00 грн перераховано 21.03.2017, остаточна оплата в сумі 660 000,00 грн - 09.06.2017);

3 579 000,00 грн було оплачено за придбання атракціону «Лабіринт» на підставі Договору № 1/03/17 від 13.03.2017, укладеного з ФОП Сердюковим О.О., специфікації до Договору та накладної № 1 від 23.05.2017 (аванс в сумі 2 863 200,00 грн перераховано 21.03.2017, остаточна оплата в сумі 715 800,00 грн - 06.06.2017);

85 000,00 грн. було оплачено за придбання атракціону пневматичний «Скеледром» на підставі Договору № 04/05/17/3 від 04.05.2017, укладеного з ФОП Алєксєєвим Д.Є., специфікації до Договору та накладної № 1 від 30.05.2017 (аванс в сумі 25 000,00 грн перераховано 22.05.2017, остаточна оплата в сумі 59 500,00 грн - 06.06.2017);

38 900,00 грн було оплачено за придбання атракціону пневматичний «Слизький футбол» на підставі Договору № 04/05/17/2 від 04.05.2017, укладеного з ФОП Алєксєєвим Д.Є., специфікації до Договору та накладної № 1 від 30.05.2017 (аванс в сумі 11 670,00 грн перераховано 22.05.2017, остаточна оплата в сумі 27 230,00 грн - 06.06.2017);

68 399,0 грн було оплачено за придбання атракціону «Акумуляторні машинки» в кількості 10 шт. на підставі Договору № 04/05/17/1 від 04.05.2017, укладеного з ФОП Алєксєєвим Д.Є., специфікації до Договору та накладної № 1 від 30.05.2017 (аванс в сумі 20 520,00 грн перераховано 22.05.2017, остаточна оплата в сумі 47 879,99 грн - 06.06.2017);

10 500,00 грн було оплачено 22.05.2017 як аванс у розмірі 30 % за атракціон пневматичний «Автотрек» загальною вартістю 35 000,00 грн, згідно Договору № 2-1/1/05-2017 від 11.05.2017, укладеного з ТОВ «Ювента-Груп Україна»;

149 850,00 грн було оплачено 22.05.2017 як аванс у розмірі 30 % за атракціон водяний батутний комплекс «Чудо-юдо риба Кит» загальною вартістю 499 500,00 грн, згідно Договору № 1-1/1/05-2017 від 11.05.2017, укладеного з ТОВ «Ювента-Груп Україна»;

103 500,00 грн було оплачено 30.05.2017 як аванс у розмірі 30 % за атракціон водяний батутний комплекс «Лагуна» загальною вартістю 345 000,00 грн згідно Договору № 2-1/7/05-2017 від 17.05.2017, укладеного з ТОВ «Ювента-Груп Україна»;

35 549,10 грн було оплачено 30.05.2017 як аванс у розмірі 30 % за атракціон водяний надувний «Циліндр» 3 шт. загальною вартістю 118 497,00 грн згідно Договору № 1-1/7/05-2017 від 17.05.2017, укладеного з ТОВ «Ювента-Груп Україна».

Станом на 14.07.2017 з усіх придбаних атракціонів фактично працював лише атракціон «Лабіринт», вартість квитка на який становить 50 грн. Виручка від роботи даного атракціону за період з 01.06.2017 по 17.07.2017 склала 21 450,00 грн.

Крім того, починаючи з 16.07.2017, відповідно до щоденного касового звіту за 16.07.2017 до каси Парку надійшла виручка від роботи на території спортмістечка роллердрома. Так за 15-16 липня дохід від його роботи склав 1 500,00 грн. Слід зазначити, що роллердром був отриманий Парком 31.05.2017, але до 15.07.2017 не працював.

В той же час, на момент проведення аудиту ряд придбаних та отриманих згідно накладних атракціонів Парком фактично не були встановлені та не використовувалися, а саме:

- атракціон пневматичний «Скеледром», отриманий по накладній № 1 від 30.05.2017;
- атракціон пневматичний «Слизький футбол», отриманий по накладній № 1 від 30.05.2017;
- атракціон «Акумуляторні машинки» в кількості 10 шт., отриманий по накладній № 1 від 30.05.2017.

На письмово поставлене питання директору Парку Сєріковій Л.О. стосовно причин відсутності роботи вищезазначених атракціонів, вона пояснила, що «…атракціон пневматичний «Скеледром», атракціон пневматичний «Слизький футбол» та атракціон «Акумуляторні машинки» закуплені Парком, як складова

частина комплексу атракціонів «Водний парк», якій складатиметься з дев'яти атракціонів. Принцип роботи комплексу для відвідувача за єдиним вхідним квитком з правом повторного виходу-входу протягом дня. У зв'язку з тим, що при закупівлі атракціонів Переможцями торгів стали різні виробники, терміни поставки кожного атракціону різний. Це унеможливило запустити роботу комплексу атракціонів «Водний парк» у запланований термін з 01.06.2017. Станом на сьогодні Парком очікується поставка іншого атракціонного обладнання. Атракціон «Роллердром-льодова ковзанка» складається з двох частин. «Роллердром» використовується влітку, а «Льодова ковзанка» використовується взимку. Станом на 18.07.2017 «Роллердром» працює та Парк отримує дохід з вказаного атракціону». Пояснення директора додається.

Слід зазначити, що станом на 18.07.2017 Парком не були отримані атракціон пневматичний «Автотрек» (термін поставки до 10.06.2017), атракціон водяний батутний комплекс «Чудо-юдо риба Кит» (термін поставки до 10.06.2017), атракціон водяний батутний комплекс «Лагуна» (термін поставки до 16.06.2017), атракціон водяний надувний «Циліндр» 3 шт. (термін поставки до 16.06.2017), у терміни, передбачені умовами Договорів № 2-1/1/05-2017 від 11.05.2017, № 1-1/1/05-2017 від 11.05.2017, № 2-1/7/05-2017 від 17.05.2017 та № 2-1/7/05-201 7 від 17.05.2017, укладених з ТОВ «Ювента-Груп Україна».

На письмова поставлене питання директору Парку Сєріковій Л.О. стосовно причин невиконання Постачальником умов Договорів щодо термінів поставки вищезазначених атракціонів, вона пояснила, що «…вказані атракціони не отримані Парком у зв'язку з недотриманням ТОВ «Ювента-Груп Україна» умов постачання по договорах № 2-1/1/05-2017 від 11.05.2017, № 1-1/1/05-2017 від 11.05.2017, № 2-1/7/05-2017 від 17.05.2017 та № 2-1/7/05-2017 від 17.05.2017. Парком зі свого боку до ТОВ «Ювента-Груп Україна» направлена офіційна Претензія з вимогою про застосування Парком до вказаного Постачальника штрафних санкцій». Пояснення додається.

У ході аудиту було проведено огляд атракціонної техніки, придбаної за бюджетні кошти, та встановлено наступне.

1. Відповідно до специфікації атракціону «Лабіринт», що є додатком до Договору № 1-03/17 від 13.03.2017, до його складу входить 11 декорацій загальною вартістю 192 940,00 грн. В ході огляду даного атракціону було встановлено, що фактично декораціями є 4 банери, один з яких натягнутий на фасаді Лабіринту, а три банери знаходяться всередині, та фігура «Жінка-кішка», встановлена на касі атракціону. Отже, існує розбіжність між фактичною

наявністю декорацій в кількості 5 одиниць та кількістю декорацій, що передбачені специфікацією.

На письмово поставлене питання директору Парку Сєріковій Л.О. стосовно розбіжностей між кількістю тематичних декорацій (11 шт.), вказаних в специфікації до Договору, та їх фактичною наявністю - 5 шт., вона пояснила, що «…кількість декорацій атракціону «Лабіринт» перевищує вказані 11 (одинадцять) штук, які зазначені в специфікації до договору №1-03/17 від 13.03.2017 р. Фактично кількість декорацій атракціону «Лабіринт» дорівнює 12 (дванадцяти). Чотири тематичні декорації знаходяться всередині атракціону, сім банерів з'єднані на фасадній частині атракціону, ще одна декорація у вигляді супергероя «Жінка-кішка» закріплена над касою і фасадною частиною атракціону «Лабіринт». Пояснення додається.

Враховуючи, що в специфікації до атракціону «Лабіринт» не зазначені якісні та технічні характеристики декорацій у кількості 11 шт., неможливо зробити висновок щодо відповідності фактично встановлених декорацій тим, що передбачені у специфікації.

Слід зазначити, що атракціон «Лабіринт» був переданий Парку по накладній, без зазначення його комплектації та вартості окремих елементів, з посиланням на специфікацію, що є додатком до Договору. При цьому, відповідно до п. 2.3 ст. 22 Закону України «Про публічні закупівлі» технічна специфікація повинна містити: детальний опис товарів, робіт, послуг, що закуповуються, у тому числі їх технічні та якісні характеристики; вимоги щодо технічних і функціональних характеристик предмета закупівлі. У той же час в специфікації атракціону «Лабіринт», що є додатком до договору №1-03/17 від 13.03.2017, не зазначені розміри, технічні та якісні характеристики, назви окремих його елементів та їх вартість, у зв'язку з чим неможливо визначити, в якій саме комплектації (розміри, характеристики) мав бути переданий даний атракціон. Крім того, атракціон фактично був збудований і мав би бути переданий по акту прийому-передачі виконаних робіт з зазначенням видів робіт, кількості матеріалів та інших витрат, понесених при його будівництві.

В специфікації атракціону «Акумуляторні машинки» до договору 04/05/17/1 від 04.05.2017 вказано, що в комплект входить додаткова акумуляторна батарея, паспорт атракціону, інструкція та гарантія, та визначено, що максимальна вага користувача – 50 кг. Крім того, технічними вимогами до предмету закупівлі лот № 7 - Атракціон або еквівалент – 10 одиниць передбачено, що машинки мають витримувати вагу користувача до 50 кг.

Паспорт та гарантія на атракціон «Акумуляторні машинки», які входять до його комплекту відповідно до специфікації, до перевірки не надані.

В ході проведення огляду акумуляторних машинок було встановлено, що відповідно до документів, які знаходилися в комплекті з машинками, вони можуть витримувати вагу максимум 30 кг, що суперечить специфікації на атракціон «Акумуляторні машинки» та не відповідає технічним вимогам тендерної документації (вага користувача до 50 кг). Таким чином, Постачальником було здійснено поставку акумуляторних машинок загальною вартістю 68 399,00 грн, якісні та технічні характеристики яких є нижчими від тих, що були заявлені Парком в тендерній документації та передбачені умовами Договору 04/05/17/1 від 04.05.2017.

На письмово поставлене питання директору Парку Сєріковій Л.О. стосовно розбіжностей між технічними вимогами, зазначеними у тендерній документації та специфікації до договору, та фактичними характеристиками та комплектацією акумуляторних машинок, вона пояснила, що «...Згідно Закону України «Про публічні закупівлі» та у відповідності до вимог Тендерної документації Парком була виставлена вимога максимальної межі ваги користувача 50 кг., а мінімальної межі ваги вказано не було. Основним критерієм для переможця є ціна товару. Фактичні характеристики даного атракціону знаходяться в межах вимог, які виставлено Парком...». Пояснення додається.

Керівництву Парку було рекомендовано терміново звернутися до ФОП Алеєксєєва Д.Є. з претензією щодо невідповідності якісних та технічних характеристик акумуляторних машинок в кількості 10 шт. загальною вартістю 68 399,00 грн, переданих Парку по видатковій накладній № 1 від 30.05.2017, та, вирішити питання про заміну їх на акумуляторні машинки, якісні та технічні характеристики яких відповідають тендерній документації та специфікації до договору 04/05/17/1 від 04.05.2017. Крім того, вирішити питання щодо стягнення з Продавця штрафу у розмірі 20 % вартості товару, як це передбачено п. 4.1 Договору 04/05/17/1 від 04.05.2017.

На підставі накладної № 1 від 31.05.2017 Парком було отримано від ФОП Стрелковського В.І. атракціон «Роллердром-Льодова ковзанка» відповідно до специфікації, що є додатком до Договору № 1/03 від 15.03.2017, вартістю 3 300 000,00 грн.

Слід зазначити, що атракціон «Роллердром-Льодова ковзанка» був переданий Парку по накладній без зазначення його комплектації та вартості окремих елементів, з посиланням на специфікацію, що є додатком до Договору. При цьому слід зазначити, що відповідно до п. 2.3 ст. 22 Закону України «Про публічні

закупівлі» технічна специфікація повинна містити: детальний опис товарів, робіт, послуг, що закуповуються, у тому числі їх технічні та якісні характеристики; вимоги щодо технічних і функціональних характеристик предмета закупівлі. В специфікації атракціону «Роллердром-Льодова ковзанка», що є додатком до Договору № 1/03 від 15.03.2017, не зазначені розміри, технічні та якісні характеристики, назви виробників окремих його елементів та їх вартість, у зв'язку з чим неможливо визначити, в якій саме комплектації (розміри, характеристики) мав бути переданий даний атракціон. Копія накладної та специфікації атракціону «Роллердром-Льодова ковзанка» додається.

У ході аудиту було проведено порівняння технічних характеристик, зазначених у специфікації атракціону «Роллердром-Льодова ковзанка» з тими, що є в наявності, та встановлено, що відповідно до специфікації площа атракціону «Роллердром-Льодова ковзанка» становить 512 кв.м та має покриття для роллердрому. Фактичним оглядом було встановлено, що на території спортивного містечка Парку в якості роллердрому було облаштовано площадку площею приблизно 292 кв.м з ламінованої фанери розмірами 2500 мм х 1250 мм х18мм, (23 м х12,7 м) з бортами з фанери. Слід зазначити, що площадка під роллердром має нерівну поверхню, між стиками є щілини. Загальний розмір роллердрому є досить невеликим.

На письмово поставлене питання директору Парку Сєріковій Л.О. стосовно невідповідності площі роллердрому, передбаченій в специфікації та тій, що є в наявності, вона пояснила, що «…поле для роллердрому має площу 300 кв.м, розміром 13,04 м х 23,04 м Відповідно до специфікації розмір льодового поля не повинен бути меншим 512 кв.м (16,0 м х 32,0 м), а розмір поля для роллердрому не зазначався. Парк не міг передбачити цих показників самостійно. Розмір льодового поля при висуванні вимог закупівлі визначався розміром існуючого підходящого майданчика для цього». Пояснення додається.

Таким чином, встановити якісні та технічні характеристики отриманого Парком роллердрому неможливо, оскільки вони не були зазначені в тендерній документації, як це передбачено п. 2.3 ст. 22 Закону України «Про публічні закупівлі» та в специфікації до Договору № 1/03 від 15.03.2017.

Станом на 18.07.2017 площадка під льодову ковзанку, яка буде встановлена окремо від роллердрому, не облаштована, хоча відповідно до специфікації до Договору ФОП Стрелковський В.І. здійснює підготовку майданчика під розташування об’єкту, монтаж та пусконаладку. Відповідно до накладної на передачу атракціону дані роботи мали бути виконані ще до 31.05.2017.

Директор Парку Сєрікова Л.О. з цього приводу пояснила, що територія під

льодову ковзанку має асфальтове покриття і для встановлення ковзанки не потребує додаткових робіт. Ковзанка встановлюється безпосередньо наступним чином: на асфальт викладається шар утеплювача (пінопласт), тепловідбиваючий екран, плівка чаші для формування басейну ковзанки, айсмати, все з'єднується з іншими технічними частинами атракціону, заповнюється носієм холоду, підключається до холодильної установки та запускається. Всі необхідні роботи для запуску виконано. Ковзанка монтуватиметься з листопада 2017 року на місці одного з працюючих кортів для великого тенісу. Раціонально використовувати майданчик 365 днів на рік, влітку – теніс, взимку – лід, а не зайняти льодовим полем, що не використовуватиметься 6 місяців на рік, не приноситиме доходу та вимагатиме додаткових витрат на його утримання. Пояснення додається.

Комплектуючі частини льодової ковзанки атракціону «Роллердром-Льодова ковзанка» зберігаються в різних місцях на території Парку, а частина обладнання на території Парку та в його приміщеннях взагалі відсутня.

Так, в ході огляду, проведеного 18.07.2017, не було підтверджено наявність обладнання, переданого по накладній № 1 від 31.05.2017 відповідно до специфікації до Договору та яке входить до комплекту атракціону «Роллердром-Льодова ковзанка», а саме: частина роликового взуття в кількості 56 шт., обладнання для прибирання та обслуговування льодового поля (прилад для догляду та обробки льоду, снігоочищувальне обладнання), колектор, шафки зберігання, стійки для зберігання прокатного взуття, освітлення роздягальні, ковзани – 117 шт., декоративний помічник для відвідувачів – 10 шт., зовнішнє освітлення ковзанки.

На письмово поставлене директору Парку Сєріковій Л.О. питання щодо причин відсутності вищезазначеного обладнання вона пояснила, що «…частини обладнання атракціону «Роллердром-льодова ковзанка», отриманого по накладній № 1 від 31.05.2017 відповідно до специфікації до договору № 1/03 від 15.03.2017, в наявності. Частина обладнання «Льодової ковзанки» за Актом відповідального зберігання знаходиться у Постачальника у зв'язку з відсутністю у Парка на день поставки складського приміщення для його зберігання. Проведення монтажних робіт та введення в експлуатацію атракціону «Льодова ковзанка» заплановане на період з 01.11.2017 по 01.12.2017. На вказані дати Постачальник поверне Парку всі частини вказаного атракціону». Пояснення додається.

До перевірки було надано акт прийому-передачі на відповідальне зберігання № 1 від 28.04.2017, відповідно до якого Парк передає ФОП Стрелковському В.І. роликове взуття в кількості 90 шт., ковзани в кількості 117 шт. та декоративні помічники в кількості 10 шт. на безоплатне зберігання до 10.07.2017. Документів,

які б підтверджували передачу інших комплектуючих атракціону «Роллердром-Льодова ковзанка», відсутніх на території Парку станом на 18.07.2017, в тому числі і тих, які були передані Стрелковському В.І. по акту до 10.07.2017 до перевірки не надано. Незрозумілою є причина передачі Парком частини комплектуючих атракціону «Роллердром-Льодова ковзанка» на зберігання стороннім особам, при наявності у Парку власних вільних приміщень.

На підтвердження наявності павільйону швидкого монтажу - роздягальні площею 50 кв.м, що є частиною атракціону «Роллердром-Льодова ковзанка», як зазначено в специфікації, було показано дерев'яний будиночок загальною площею 24,85 кв.м (в т.ч. площа відкритої веранда 11,64 кв.м).

На письмово поставлене питання директору Парку Сєріковій Л.О. щодо невідповідності розмірів будинку роздягальні, вона пояснила, що «…павільйон швидкого монтажу – роздягальня це наметова конструкція з металевих перетинок та вінілового покриття розміром 5,00 м х 10,00 м загальною площею 50 кв.м, а дерев'яний будиночок на території спортивного містечка – це додатковий подарунок виробника, який не зазначений в специфікації і не є павільйоном швидкого монтажу». Пояснення додається.

Слід зазначити, що наметова конструкція з металевих перетинок та вінілового покриття розміром 5,00 м х 10,00 м не була показана в ході проведення огляду та після поставленого питання про розбіжність в розмірах. Крім того, дерев'яна будівля на території спортивного містечка, яку за словами директора подарував виробник, не рахується за даними бухгалтерського обліку Парку. У зв'язку з відсутністю в специфікації атракціону характеристик та вартості павільйону швидкого монтажу – роздягальні, крім його площі, неможливо визначити, як саме має виглядати даний павільйон та ідентифікувати його.

Керівництву Парку було рекомендовано взяти на облік подарований виробником дерев'яну будівлю, яка знаходиться на території спортивного містечка.

Що стосується інших комплектуючих атракціону «Роллердром-Льодова ковзанка», таких як **айс-мати** та **борти**, **гідромодуль**, холодильна установка для охолодження рідини (**чиллер**), то в ході огляду було встановлено, що вони на вигляд не є новими. Крім того, їх характеристики, кількість та вартість не зазначені в специфікації атракціону «Роллердром-Льодова ковзанка».

На письмово поставлене директору Парку Сєріковій Л.О. питання стосовно того, чому ряд комплектуючих атракціону (айс-мати, борти, чиллер, гідромодуль) не є новими, вона пояснила, що «…при закупівлі атракціону «Роллердром-льодова ковзанка» не висувалась така вимога до предмету закупівлі. Айс-мати,

борти, чиллер, гідромодуль фактично є робочими вузлами атракціону, придатними для використання». Пояснення додається.

Крім того, до перевірки не надано паспорт атракціону та інструкцію з експлуатації атракціону, хоча це передбачено специфікацією до Договору.

Отже, при проведені закупівлі атракціону «Роллердром-Льодова ковзанка» та при його отриманні Парком на підставі специфікації до Договору не були деталізовані його технічні та якісні характеристики. Основні компоненти даного атракціону є уживаними, а частини комплектуючих даного атракціону немає в наявності.

4. Відповідно до умов специфікацій, що є додатками до договорів на поставку атракціонів «Чудо-юдо риба Кит», «Автотрек», «Скеледром», «Слизький футбол», «Роллердром-льодова ковзанка» Постачальники зобов'язані підготувати майданчики під їх розташування. Станом на 18.07.2017 Постачальниками даних атракціонів майданчики належним чином не підготовлені та не облаштовані.

На письмово поставлене директору Парку Сєріковій Л.О. питання щодо причин невиконання умов Договорів, укладених з ФОП Алєксєєвим Д.Є. (Договори № 04/05/17/2 від 04.05.2017 і № 04/05/17/3 від 04.05.2017) та ТОВ «Ювента-Груп Україна» (договори № 2-1/1/05-2017 від 11.05.2017 та № 1-1/1/05-2017 від 11.05.2017), відповідно до яких Продавцями повинні бути підготовлені площадки під атракціони «Чудо-юдо риба Кит», «Автотрек», «Скеледром», «Слизький футбол», вона повідомила, що «…майданчики під розташування атракціонів, що поставляються ТОВ «Ювента-Груп Україна» за Договорами № 2-1/1/05-2017 від 11.05.2017, № 1-1/1/05-2017 від 11.05.2017, № 2-1/7/05-2017 від 17.05.2017 та № 2-1/7/05-2017 від 17.05.2017, дійсно повинні бути підготовані та облаштовані. Але специфікаціями не зазначений термін виконання цих робіт. Роботи по підготовці майданчиків будуть виконанні при поставці атракціонів». Пояснення додається.

Слід зазначити, що роботи по підготовці майданчиків під атракціони «Чудо-юдо риба Кит», «Автотрек» мали б бути виконані в термін, яким визначено дату поставки даних атракціонів, а саме: 10.06.2017 та 16.06.2017, як це передбачено умовами укладених Договорів. Проте, Постачальниками допущено порушення строків поставки атракціонного обладнання, передбачених Договорами, у зв'язку з чим Парком направлено відповідну претензію на адресу ТОВ «Ювента-Груп Україна». Відповіді щодо причин необлаштування Продавцем площадок під атракціони «Скеледром» та «Слизький футбол», які були отримані Парком по накладних від ФОП Алєксєєва Д.Є 30.05.2017, директором Парку Сєріковою Л.О. не надано.

Керівництву Парку було рекомендовано нарахувати штрафні санкції ФОП Алєксєєву Д.Є., ФОП Стрєлковському В.І. та ТОВ«Ювента-Груп Україна» за невиконання ними умов договорів в частині підготовки майданчиків під розташування атракціонів «Скеледром», «Слизький футбол», «Роллердром-Льодова ковзанка», «Чудо-юдо риба Кит», «Автотрек», як це передбачено укладеними Договорами та специфікаціями до них.

Зважаючи на те, що для придбання атракціонів було використано майже 8 млн. грн бюджетних коштів, керівництву Парку було вказано на необхідність вжити всіх заходів для їх повноцінного використання та збільшення доходів від роботи атракціонів, оскільки за період з 01.06.2017 по 17.07.2017 доходи склали лише 22 950,00 грн.

Висновок. Внаслідок того, що при проведенні закупівлі атракціонів, Парком не були деталізовані окремі технічні та якісні характеристики атракціонної техніки в тендерній документації, як це передбачено п. 2.3 ст. 22 Закону України «Про публічні закупівлі», в специфікаціях до Договорів не прописані кількісні, якісні та технічні характеристики атракціонів «Роллердром-Льодова ковзанка» та «Лабіринт», та враховуючи, що основні компоненти атракціону «Роллердром-Льодова ковзанка» є уживаними, а частини комплектуючих даного атракціону немає в наявності, не видається за можливе зробити об'єктивний висновок щодо відповідності придбаних атракціонів якісним, технічним, кількісним характеристикам.

Крім того, більшістю Продавців атракціонної техніки не були виконані зобов'язання щодо підготовки та облаштування майданчиків для розміщення атракціонної техніки, а ряд атракціонів не поставлені Парку в терміни, визначені Договорами, що стало однією з причин несвоєчасного початку роботу атракціонів та, відповідно, недоотриманням Парком доходів.

Аналіз нарахування та виплати заробітної плати

У ході аудиту досліджено ризик невідповідності чинному законодавству здійснення витрат на оплату праці, наявність заборгованості по заробітній платі тощо.

З метою дослідження даного ризику проведено вибіркову документальну перевірку за період з 01.01.2015 по 30.06.2017 наказів по Парку, табелів обліку використання робочого часу, штатних розписів, колективних договорів, розрахунково-платіжних відомостей, відомостей на виплату грошей, трудових книжок, касових книг, оборотно-сальдових відомостей по рахунку 661, звітних

даних.

Відповідальною особою за ведення обліку витрат на заробітну плату і нарахувань на заробітну плату в періоді, що підлягав аудиту, була бухгалтер Вовкогон П.Г.

Нарахування та виплата заробітної плати працівникам Парку здійснювались за рахунок коштів, отриманих від основної діяльності (доходів від роботи спортмістечка), орендної плати, благодійних внесків, інших коштів, отриманих Парком від укладених договорів з суб'єктами господарювання за послуги, тощо.

Регулювання умов оплати праці працівників Парку за період, що перевірявся, здійснювалось на підставі Колективного договору на 2010-2012 роки, зареєстрованого Дніпровською районною у м. Києві державною адміністрацією, реєстровий номер 1970 від 09.04.2010 р. та Колективного договору на 2017-2022 роки, зареєстрованого Управлінням праці та соціального захисту населення Дніпровської районної в місті Києві державної адміністрації № 71/17 від 05.05.2017 року.

До перевірки надані штатні розписи Парку за період з 01.01.2015 по 31.12.2016, затверджені в.о. генерального директора Парку Чалим М.М. та за період з 01.01.2017 по 30.06.2017, затверджені директором Парку Сєріковою Л.О. Так, штатним розписом введеним в дію з 01.01.2014 затверджено штат в кількості 14,75 штатних одиниць з місячним фондом оплати праці 42398,0 грн., штатним розписом введеним в дію з 01.04.2016 затверджено штат в кількості 12,5 штатних одиниць з місячним фондом оплати праці 37757,5 грн., штатним розписом введеним в дію з 01.01.2017 затверджено штат в кількості 43 штатні одиниці з місячним фондом оплати праці 113528,0 грн., штатним розписом введеним в дію з 20.02.2017 затверджено штат в кількості 44 штатні одиниці з місячним фондом оплати праці 117400,0 грн., штатним розписом введеним в дію з 01.06.2017 затверджено штат в кількості 52 штатні одиниці з місячним фондом оплати праці 127256,0 грн.

Слід зазначити, що штатні розписи Парку не погоджені з органом управління (Департаментом культури), чим порушено п. 4.3. Положення про Парк.

Стосовно даної ситуації директор Парку Сєрікова Л.О. пояснила, що Парк листами від 07.11.2016 та від 06.04.2017 звертався до Департаменту культури з приводу погодження штатного розпису Парку, але станом на 12.07.2017 питання залишилося без відповіді.

Директору Парку було рекомендовано терміново погодити штатний розпис Парку з Департаментом культури.

Відповідно до даних розрахунково-платіжних відомостей за період з 2015 року по І півріччя 2017 років розмір заробітної плати в розрізі помісячних нарахувань виглядав наступним чином:

Фонд заробітної плати та фактична чисельність працівників парку за період 2015 - 1 півріччя 2017 року						
	2015 рік		2016 рік		1 півріччя 2017 року	
	фактична чисельність працівників	сума заробітної плати, що підлягає оплаті, згідно даних розрах.-платіжних відомостей	фактична чисельність працівників	сума заробітної плати, що підлягає оплаті, згідно даних розрах.-платіжних відомостей	фактична чисельність працівників	сума заробітної плати, що підлягає оплаті, згідно даних розрах.-платіжних відомостей
Січень	14	29338,04	12	28639,67	12	26179,57
Лютий	14	29143,16	11	28351,33	14	29999,84
Березень	15	32202,12	11	31219,37	15	40688,49
Квітень	14	42742,25	12	30379,22	14	38820,97
Травень	14	44769,14	12	30216,72	15	42400,2
Червень	13	43493,79	12	30879,16	16	45505,89
Липень	13	44114,59	11	35485,22		
Серпень	13	43010,06	11	28723,90		
Вересень	13	45618,31	11	26936,05		
Жовтень	13	30104,15	11	27432,72		
Листопад	13	30165,23	10	17342,75		
Грудень	12	27751,59	12	22872,88		
Всього		**442452,43**		**338478,99**		**223594,96**

Вибірковою перевіркою стану нарахування заробітної плати за період з 01.01.2016 по 01.06.2017 встановлено, що заробітна плата нараховувалася відповідно із затвердженими штатними розписами у відповідності до відпрацьованого часу, підтвердженого табелями обліку використання робочого часу.

Премії працівникам Парку протягом 2015 року - 1 півріччя 2017 року не встановлювалися та не виплачувалися.

Перевіркою дотримання законодавства при нарахуванні та виплаті працівникам надбавок та доплат, проведеною вибірковим методом за період з 01.01.2017 по 30.06.2017 шляхом співставлення штатних розписів, наказів, табелів обліку використання робочого часу, розрахунково-платіжних відомостей, Колективного договору, контракту з директором Сєріковою Л.О. встановлено, що відповідно до наказу по Парку № 2-П від 03.01.2017 директору Парку Сєріковій Л.О. з 01.01.2017 встановлено надбавку за складність і напруженість в

розмірі 20% посадового окладу без погодження з Департаментом культури, в той же час відповідно до п. 3.2 контракту з директором КЗ «Парк культури та відпочинку «Гідропарк», укладеного Департаментом культури з Сєріковою Л.О., надбавка за складність і напруженість у роботі встановлюється їй додатково за погодженням з Органом управління (Департаментом культури). Крім того, необхідність погодження керівнику закладу надбавок, доплат, премій та матеріальної допомоги передбачена п. 3 наказу Міністерства культури і туризму від 18.10.2005 № 745 «Про упорядкування умов оплати праці працівників культури на основі Єдиної тарифної сітки» та наказом Департаменту культури № 37 від 26.02.201, яким затверджено порядок преміювання, встановлення надбавок, доплат, надання матеріальної допомоги керівникам підприємств, установ та закладів культури, підпорядкованих Департаменту культури.

Отже, в порушення вимог вищезазначених нормативних документів Серіковій Л.О. безпідставно була встановлена та виплачувалася надбавка за складність і напруженість протягом січня-червня 2017 року, внаслідок чого Сєріковій Л.О. зайво виплачено заробітної плати на загальну суму **4 285,44** грн, крім того зайві відрахування ЄСВ склали **942,8** грн.

Аудитом встановлено, що мали місце випадки, коли працівники Парку не ходили своєчасно у відпустки, незважаючи на той факт, що у Парку були складені графіки відпусток, затверджені директором, і робота ряду працівників носила сезонний характер, оскільки приблизно з кінця осені до початку весни ні атракціони, ні спортмістечко фактично не працюють. У той же час деякі працівники на час проведення аудиту мали по два та більше місяців невикористаної відпустки за минулі роки. Це стосується, зокрема, посад завідувача спортмістечка, електрика, сторожа, економіста, бухгалтера, художнього керівника.

На поставлене запитання бухгалтеру Парку Вовкогон П.Г., яка суміщує посаду інспектора з кадрів, стосовно несвоєчасного надання працівникам Парку відпусток протягом кількох років вона усно пояснила, що працівники відмовлялися ходити у відпустки. Стосовно даної ситуації було поставлено письмове запитання також заступнику директора Парку (колишньому в.о. директора Парку) Чалому М.М. Останній пояснив, що за період, коли він виконував обов’язки директора, всі працівники ходили у відпустки (пояснення додається). У той же час жодних письмових доказів того, що працівники Парку були ознайомлені з графіком відпусток чи письмово інформувалися про дату початку відпустки не пізніше, як за два тижні до встановленого графіком відпусток терміну, до перевірки не надано. Не було надано письмових заяв

працівників на перенесення відпустки або письмової згоди на перенесення відпустки, коли це відбувалося за ініціативою керівництва Парку, як це передбачено статтями 10 та 11 Закону України «Про відпустки».

З метою дотримання вимог трудового законодавства України та недопущення ризику фінансових втрат керівництво Парку було поінформовано про відповідальність, яку несуть особи, винні в порушенні законодавства про працю, та вказано на необхідність у подальшому дотримуватися вимог нормативно-правових актів, що регулюють питання, пов'язані з відпустками працівників.

Перевіркою дотримання порядку проведення індексації грошових доходів працівників Парку, проведеною вибірковим методом за період з 01.01.2015 по 30.06.2017 встановлено, що у відповідності до Закону України «Про індексацію грошових доходів населенню» від 03 липня 1991 року № 1282-ХП, Порядку проведення індексації грошових доходів населення, затвердженого постановою Кабінету Міністрів України від 17 липня 2003 року № 1078, Парком проводилася індексація заробітної плати.

Перевіркою наявності фактів несвоєчасних виплат та простроченої заборгованості з оплати праці встановлено, що заробітна плата виплачувалася та виплачується працівникам з постійними затримками. Відповідно до даних оборотно-сальдової відомості по рахунку 661 станом на 11.07.2017 рахується заборгованість працівникам Парку (в т.ч. і колишнім працівникам, які вже звільнилися) по виплаті заробітної плати на загальну суму **110 617,43** грн, в тому числі заборгованість по заробітній платі за 2013 рік – 6 100,0 грн, за 2014 рік – 33 964,82 грн, за 2015 рік – 21 415,47 грн, за 2016 рік – 20 070,13 грн, за 2017 рік - 29 067,01 грн (січень – 8 179,4 грн, лютий – 3 335,08 грн, квітень – 15 123,31 грн, травень – 2 429,22 грн). Дані факти свідчать про те, що керівництвом Парку систематично порушувалися вимоги ч. 5 ст. 97 Кодексу законів про працю України, ч. 3 ст. 15 Закону про оплату праці, в яких зазначено, що оплата праці працівників підприємства здійснюється в першочерговому порядку, всі інші платежі здійснюються власником або уповноваженим ним органом, підприємством після виконання зобов'язань щодо оплати праці; та ч. 5 ст. 24 Закону про оплату праці, якою передбачено, що своєчасність та обсяги виплати заробітної плати працівникам не можуть бути поставлені в залежність від здійснення інших платежів та їх черговість. Враховуючи, що за порушення трудового законодавства та оплати праці передбачено 5 видів відповідальності (дисциплінарна, адміністративна, матеріальна, фінансова та кримінальна), які можуть застосовуватися незалежно одна від одної, директору Парку

рекомендовано терміново вжити заходи щодо погашення існуючої заборгованості із виплати заробітній платі та не допускати її у подальшому.

У ході аудиту було також встановлено, що в порушення вимог Закону України «Про компенсацію громадянам втрати частини доходів у зв'язку з порушенням строків їх виплати» N 2050-III від 19 жовтня 2000 Парком не нараховувалася та не виплачувалася компенсація втрати частини доходів (заробітної плати) у зв'язку з порушенням строків їх виплати, у разі затримки на один і більше календарних місяців, внаслідок чого працівниками Парку недоотримано заробітної плати, яка виплачувалася з затримкою, в період з 01.01.2015 по 30.06.2017, на загальну суму **37 787,17** грн. Розрахунок додається.

Керівництву Парку було рекомендовано донарахувати та виплатити працівникам Парку компенсацію втрати частини доходів (заробітної плати) у зв'язку з порушенням строків їх виплати за період з 01.01.2015 по 30.06.2017 та не допускати в подальшому при виплаті заборгованості по заробітній платі, термін затримки якої понад один місяць, порушення вимог Закону України «Про компенсацію громадянам втрати частини доходів у зв'язку з порушенням строків їх виплати» N 2050-III від 19 жовтня 2000 року.

Висновок. Внаслідок недотримання вимог чинного законодавства та умов контракту при встановленні надбавки керівнику Парку, були здійснені зайві виплати коштів на суму **5 228,24** грн.

Парком недонараховано заробітної плати в частині виплати компенсації втрати частини доходів працівниками Парку у зв'язку з порушенням строків виплати заробітної плати на суму **37 787,17** грн, чим недотримано вимоги Закону України «Про компенсацію громадянам втрати частини доходів у зв'язку з порушенням строків їх виплати» № 2050-III від 19 жовтня 2000 року.

Встановлені факти несвоєчасної виплати заробітної плати, чим порушено вимоги ч. 5 ст. 97 Кодексу законів про працю України, ч. 3 ст. 15, ч. 5 ст. 25 Закону про оплату праці. Станом на 11.07.2017 заборгованість по заробітній платі становить 110 617,43 грн.

Перевірка використання нерухомого майна. Дотримання законодавства у сфері орендних відносин

У ході аудиту досліджено такі фактори ризиків: неефективне використання нерухомого майна, яке перебуває на балансі Парку; недотримання Парком законодавства при наданні в оренду комунального майна; недоотримання Парком доходів від надання комунального майна в оренду; неперерахування до бюджету

міста Києва 50 % надходжень від оренди комунального майна; нецільове використання майна, переданого в оренду; невиконання орендарями умов договорів оренди тощо.

З метою дослідження даних факторів ризиків було проведено вибіркову документальну перевірку договорів оренди, розрахунків з орендарями по сплаті орендної плати, повноти проведення індексації орендної плати та здійснено фактичне вибіркове обстеження будівель споруд, приміщень, як наданих в оренду, так і тих, що використовуються сторонніми особами на підставі інших договорів, укладених з ними Парком.

У ході аудиту членами аудиторської групи, за участю представників Парку, було проведено візуальний огляд об'єктів нерухомості, що знаходяться на території Парку, в межах земельних ділянок, які обліковуються за Парком відповідно до Довідок Департаменту земельних ресурсів виконавчого органу Київської міської ради (Київської міської державної адміністрації від 21.04.2017 № 30108/2017 та № 30109/2017, та встановлено, що ряд будівель та споруд Парку використовуються сторонніми особами на підставі укладених з ними договорів.

Згідно з даними оборотно-сальдової відомості на рахунку 103 «Будівлі та споруди» станом на 13.06.2017 по бухгалтерському обліку Парку рахується 41 одиниця необоротних активів загальною вартістю 3 331 532,14 грн.

За результатами фактичного огляду Парку у ході аудиту встановлено, що на території закладу розташовуються капітальні будівлі та споруди, чотири з яких не обліковуються на балансі Парку, а дві – приватизовані, але з бухгалтерського обліку Парку не зняті.

Згідно з наданими до перевірки документами встановлено, що за період, що підлягав аудиту, у Парку діяли договори оренди нерухомого майна, як укладені у минулі роки, так і в період, що підлягав аудиту. Вибірковою перевіркою було охоплено наступні договори оренди приміщень:

1) **Договір оренди нерухомого майна (нежилих будівель, споруд, приміщень) комунальної власності територіальної громади міста Києва від 01 травня 2014 року № 19**, укладений між комунальним закладом «Парк культури та відпочинку «Гідропарк» в особі в.о. генерального директора Гуменюка Г.В. (Орендодавець) і **ТОВ «Планета «Пейнтбол»** в особі директора Нікомарова О.Є. (Орендар).

Строк дії Договору було встановлено з 01 травня 2014 року на один рік 364 дні (тобто до 30 квітня 2016 року). До Договору додається Акт приймання-передачі об'єкта оренди, підписаний Сторонами 01 травня 2014 року.

В подальшому між комунальним закладом «Парк культури та відпочинку

«Гідропарк» в особі в.о. генерального директора Чалого М.М. (Орендодавець) і ТОВ «Планета «Пейнтбол» в особі директора Нікомарова О.Є. (Орендар) було укладено

2) **Договір оренди нерухомого майна (нежилих будівель, споруд, приміщень) комунальної власності територіальної громади міста Києва від 01 травня 2016 року № 19**.

Строк дії Договору було встановлено з 01 травня 2016 року на 364 дні (тобто до 30 квітня 2017 року). До Договору додається Акт приймання-передачі об'єкта оренди від 01 травня 2016 року.

Згідно з пунктом 1.1 даних Договорів Орендодавець передає, а Орендар приймає в оренду нежитлове приміщення (**тунель атракціону «Дитяча залізниця» площею 106,5 кв.м**, що використовується під склад (далі – об'єкт оренди) за адресою: Броварський проспект, Венеціанський острів, № 1, для використання для гри в пейнтбол.

Обидва зазначені Договори було укладено без дозволу органу, уповноваженого управляти майном комунальної власності територіальної громади міста Києва, чим порушено пункт 3.3 Положення про комунальний заклад культури «Парк культури та відпочинку «Гідропарк», Порядок передачі майна територіальної громади міста Києва в оренду, затверджений рішенням Київради від 22 вересня 2011 року № 34/6250, Положення про оренду майна територіальної громади міста Києва, затверджене рішенням Київради від 21 квітня 2015 року № 415/1280 та Закон України «Про оренду державного та комунального майна».

Відповідно до пункту 3.1 вказаних Договорів за користування об'єктом оренди Орендар сплачує орендну плату, розмір якої на дату підписання Договору (на 01.05.2014 та на 01.05.2016) складав 3 500,00 грн з ПДВ.

Відповідно до пункту 3.2 вказаних Договорів орендна плата за кожний наступний місяць визначається з урахуванням індексу інфляції за поточний місяць. Згідно з наданими до перевірки рахунками-фактурами, які виставлялися Орендарю, орендна плата за даними Договорами нараховувалася Парком з урахуванням її індексації.

Крім того, Договорами передбачена компенсація податку на землю (за земельну ділянку площею 106,5 кв.м з коефіцієнтом 1,2 прилеглої території) становить 365,21 грн/місяць.

Згідно з Додатками № 2 до вказаних Договорів, підписаними Сторонами, в яких іде посилання на рішення Київради від 22 вересня 2011 року № 34/6250 та рішення Київради від 21 квітня 2015 року № 415/1280, Сторони домовились, що

місячний розмір орендної плати за вказаними Договорами складає 3 500,00 грн з ПДВ. У той же час розрахунку, виконаного відповідно до вимог вищезазначених рішень Київради (тобто на підставі Експертного висновку про вартість орендованого майна, затвердженого в установленому порядку, та з урахуванням відповідних ставок орендної плати), до перевірки не надано, у зв'язку з чим перевірити правильність нарахування орендної плати ТОВ «Планета Пейнтбол» за Договорами оренди від 01 травня 2014 року № 19 та від 01 травня 2016 року № 19 не видається можливим.

Згідно з даними бухгалтерської звітності за період 01.01.2015 року-І півріччя 2017 року за даними Договорами **було отримано 145 242,23 грн орендної плати**, в тому числі:

- у 2015 році – 68 747,98 грн;
- у 2016 – 61 867,65 грн;
- у 2017 – 14 626,60 грн.

Станом на 30.06.2017 дебіторської заборгованості з орендної плати за Договорами оренди нерухомого майна (нежилих будівель, споруд, приміщень) комунальної власності територіальної громади міста Києва від 01 травня 2014 року № 19 та від 01 травня 2016 року № 19 в Парку не обліковується.

Перерахування до бюджету міста Києва 50 % від отриманої орендної плати мали б скласти 60 517,60 грн. У той же час Парком здійснено перерахування у сумі 58 452,20 грн. Заборгованість у сумі 2 065,40 грн врахована у бухгалтерському обліку Парку станом на 01.07.2017.

Пунктом 3.7 Договорів визначено, що вартість комунальних послуг, витрат на утримання прибудинкової території, вартість послуг по ремонту і технічному обслуговуванню інженерного обладнання та внутрішньо будинкових мереж, ремонту будівлі, у тому числі покрівлі, фасаду, вивіз сміття тощо, не входить до складу орендної плати і сплачується Орендарем окремо, на підставі договорів, укладених з Підприємством або організаціями, що надають такі послуги. Орендарем здійснювалася оплата за спожиту електроенергію на підставі виставлених Парком рахунків-фактур.

Договорів страхування Орендарем орендованого майна, як це передбачено пунктами 4.11 вищезазначених Договорів та нормативно-правовими актами України, що регулюють питання оренди комунального майна, до перевірки не надано.

3) **Договір № 4 від 23 лютого 2017 року «Про надання в оренду нерухомого спортивного обладнання»,** укладений між комунальним закладом «Парк культури та відпочинку «Гідропарк» в особі директора Сєрікової Лесі

Олександрівни (Сторона-1) та приватним закладом **«Центральна дитячо-юнацька спортивна школа фізкультурно-спортивного товариства «СПАРТАК»** в особі в.о. директора Власюка Олександра Федоровича (Школа).

Згідно з даним Договором Парк зобов'язується надати у погодинну оренду Школі **нерухоме спортивне обладнання (боксерський ринг)** у Тренажерному залі з січня 2017 року по червень 2017 року для занять відділення боксу (далі – Послуги) відповідної якості, а Школа зобов'язується здійснити оплату на умовах Договору та прийняти послугу згідно з Актом наданих послуг. Крім того, Школа зобов'язана виконувати існуючі правила пожежної безпеки та санітарно-гігієнічні норми. Ризик пошкодження або випадкової загибелі об'єкта оренди даним Договором не враховано, договору страхування Школою комунального майна, яке було взяте нею в оренду, до перевірки не надано.

Строк дії Договору з моменту підписання (23 лютого 2017 року) до 31.12.2017.

Сторони домовились, що умови цього Договору застосовуються до відносин, що виникли між ними до моменту його укладення, з 01.01.2017 – відповідно до частини 3 статті 631 Цивільного кодексу України.

Загальна сума Договору визначена у розмірі 47 952,18 грн з ПДВ. Школа зобов'язується перераховувати на розрахунковий рахунок Парку, згідно з актами наданих послуг, щомісячно 7 992,03 грн за 200 годин педагогічного навантаження згідно з розкладом занять (вартість 1 години оренди складає 39,96 грн з ПДВ).

У той же час розрахунку орендної плати, виконаного відповідно до вимог рішення Київської міської ради від 21 квітня 2015 року № 415/1280, (тобто на підставі Експертного висновку про вартість орендованого майна, затвердженого в установленому порядку, та з урахуванням відповідних ставок орендної плати), до перевірки не надано, у зв'язку з чим перевірити правильність визначення стартової орендної плати приватному закладу «Центральна дитячо-юнацька спортивна школа фізкультурно-спортивного товариства «СПАРТАК» за Договором «Про надання в оренду нерухомого спортивного обладнання» від 23 лютого 2017 року № 4 не видається можливим.

Оплата за даним Договором здійснювалась на підставі Актів здачі-приймання наданих послуг, згідно з якими Парк надавав приватному закладу «Центральна дитячо-юнацька спортивна школа фізкультурно-спортивного товариства «СПАРТАК» в оренду нерухоме спортивне обладнання (боксерський ринг) у Тренажерному залі.

За даним Договором за 5 місяців 2017 року Парком **отримано орендної плати у сумі 39 960,00 грн з ПДВ**.

Перерахування до бюджету міста Києва 50 % отриманої орендної плати Парком у сумі 16 650,00 грн здійснено не було та в бухгалтерському обліку Парку не відображено. Керівництву Парку вказано на необхідність внести зміни до бухгалтерського обліку Парку в частині відображення кредиторської заборгованості перед бюджетом міста Києва та здіснити відповідні перерахуванн до бюджету міста..

Індексація орендної плати, як це вимагається відповідними нормативно-правовими актами у сфері оренди, Договором не передбачена і Парком не здійснювалась, внаслідок чого заклад недоотримав доходів на суму 1 461,93 грн, що фактично є збитком Парку. При цьому бюджет міста Києва недоотримав 609,13 грн (50 % надходжень за оренду комунального майна).

Парку рекомендовано терміново вжити заходів для внесення до Договору № 4 від 23 лютого 2017 року «Про надання в оренду нерухомого спортивного обладнання», укладеного з приватним закладом «Центральна дитячо-юнацька спортивна школа фізкультурно-спортивного товариства «СПАРТАК» зміни в частині розміру орендної плати, врахувавши її індексацію, як це передбачено нормативно-правовими актами, що регулюють питання оренди комунального майна.

Аналізом вищезазначених договорів оренди встановлено, що при їх укладанні не дотримано вимог законодавства України та інших нормативно-правових актів, що регулюють питання оренди комунального майна, зокрема, у них не зазначено істотні умови договору, передбачені законодавством України для договорів оренди, а саме: вартість орендованого майна з урахуванням її індексації; орендна плата з урахуванням її індексації; порядок використання амортизаційних відрахувань, якщо їх нарахування передбачено законодавством; відновлення орендованого майна та умови його повернення; забезпечення виконання зобов'язань - неустойка (штраф, пеня), порука, завдаток, гарантія тощо; порядок здійснення орендодавцем контролю за станом об'єкта оренди; страхування орендарем взятого ним в оренду майна; обов'язки сторін щодо забезпечення пожежної безпеки орендованого майна.

Оцінкою повноти нарахування та сплати орендної плати по вищевказаних договорах за період їх дії встановлено, що Парком в окремих випадках, в порушення Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» та Положення про документальне забезпечення записів у бухгалтерському обліку, затвердженому наказом Міністерства фінансів України від 24 травня 1995 року № 88, не здійснювався облік надходжень орендної плати окремо за кожним укладеним Договором, що призвело у подальшому до

неможливості провести фактичну звірку платежів та вжити відповідні заходи по стягненню з контрагентів заборгованості та накладенню на них штрафних санкцій.

В цілому за Договорами оренди комунального майна у період з 01.01.2015 по 30.06.2017 Парком було отримано орендної плати на загальну суму 185 202,23 грн, з яких за 2015 рік – 68 147,98 грн, за 2016 рік – 61 867,65 грн, за І півріччя 2017 року – 54 586,60 грн.

Дослідженням повноти та своєчасності перерахування частини отриманої орендної плати (50 %) до бюджету міста Києва встановлено, що Парком, всупереч вимогам рішень Київської міської ради «Про бюджет міста Києва» на відповідні роки, не виконувалися зобов’язання щодо відрахування 50 % надходжень від оренди комунального майна, отриманих за попередні періоди, внаслідок чого станом на 01.07.2017 загальна сума заборгованості перед бюджетом міста Києва з перерахування 50 % надходжень від оренди комунального майна, згідно зі звітними даними, становить 1 817,4 тис. грн і є заборгованістю минулих років. Крім того, Парком не було перераховано 50 % отриманої орендної плати за користування комунальним майном у сумі 16 650,00 грн за Договором оренди № 4 від 23 лютого 2017 року, укладеним з приватним закладом «Центральна дитячо-юнацька спортивна школа фізкультурно-спортивного товариства «СПАРТАК».

Зважаючи на вищевикладене, керівництву Парку рекомендовано:

- забезпечити погашення заборгованості перед бюджетом міста Києва зі сплати 50 % надходжень від оренди майна у сумі 1 817,4 тис. грн за попередні періоди, встановленій відповідно до даних фінансової звітності, та у сумі 16 650,00 грн, встановленій додатково, у ході аудиту;
- з метою недопущення ризику фінансових втрат, пов’язаних з недотриманням вимог законодавства при наданні в оренду майна комунальної власності територіальної громади міста Києва та нарахуванні орендної плати, привести Договори, пов’язані з орендою комунального майна, у правове поле, зокрема, внести до них зміни, передбачивши такі істотні умови, як вартість орендованого майна з урахуванням її індексації, індексація орендної плати, порядок використання амортизаційних відрахувань, відновлення орендованого майна та умови його повернення, забезпечення виконання зобов'язань - неустойка (штраф, пеня), порука, завдаток, гарантія тощо, порядок здійснення орендодавцем контролю за станом об'єкта оренди; страхування орендарем взятого ним в оренду майна, обов'язки сторін щодо забезпечення пожежної безпеки орендованого майна;

Оцінкою повноти надходження коштів від оренди комунального майна встановлено, що станом на 01.07.2017 по бухгалтерському обліку Парку рахується дебіторська заборгованість з орендної плати у сумі 168,07 тис. грн, яка є простроченою від 2-х до 3-х років і більше. Зокрема, боржниками з орендної плати є ПП «Катюша» - на суму 144 646,34 грн і ТОВ «Дніпрянка» - на суму 23 423,05 грн. Ситуація з даною заборгованістю описана у розділі даного Аудиторського звіту «Оцінка платоспроможності закладу».

Висновок. При передачі в оренду нерухомого та іншого окремого індивідуально визначеного майна комунальної власності міста Парком не було дотримано вимог пункту 3.3 розділу 3 «Майно та кошти закладу» Положення про Парк культури та відпочинку «Гідропарк», Закону України «Про оренду державного та комунального майна», рішення Київради від 22 вересня 2011 року № 34/6250 «Про затвердження Положення про оренду майна територіальної громади міста Києва», рішення Київради від 21 квітня 2015 року № 415/1280 «Про затвердження Положення про оренду майна територіальної громади міста Києва», якими встановлено порядок передачі в оренду комунального майна, а також визначено Методику розрахунку орендної плати за майно комунальної власності територіальної громади міста Києва, що передається в оренду. Розрахунки орендної плати, які додаються до вказаних Договорів оренди, не відповідають вимогам нормативно-правових актів, що регулюють дане питання.

Проведеним дослідженням повноти та своєчасності перерахування частини отриманої орендної плати до міського бюджету встановлено, що Парк, всупереч вимогам рішень Київради «Про бюджет міста Києва» на відповідні роки, не забезпечив перерахування до бюджету міста Києва 50 % суми надходжень орендної плати, внаслідок чого бюджетом міста Києва станом на 01.07.2017 за даними бухгалтерського обліку недоотримано доходів у сумі 1 817,4 тис. грн. Крім того, додатково до вищезазначеної суми аудитом встановлено факт неперерахування до бюджету 50 % від суми надходжень орендної плати за Договором № 4 від 23 лютого 2017 року «Про надання в оренду нерухомого спортивного обладнання» на загальну суму 16 650,00 грн.

Також в ході аудиту встановлено, що станом на 01.07.2017 у Парку рахується прострочена дебіторська заборгованість по сплаті орендарями ПП «Катюша» і ТОВ «Дніпрянка» орендної плати на загальну суму 168,07 тис. грн. Негативним фактором, що призвів до існування даної заборгованості є не проведення Парком відповідної претензійно-позовної роботи зі стягнення заборгованості.

Перевіркою використання нерухомого майна також було встановлено, що за

період, що підлягав аудиту, ряд приміщень, які обліковуються на балансі Парку, використовувались сторонніми суб'єктами господарської діяльності не тільки на підставі договорів оренди, а й інших,укладених з ними Парком, договорів. Вибірковою перевіркою було охоплено такі Договори:

1) **Договір комерційного представництва № 2 від 01 травня 2015 року**, укладений між **ТОВ «Планета «Пейнтбол»** в особі Нікомарова О.Є. та комунальним закладом «Парк культури та відпочинку «Гідропарк» в особі в.о. генерального директора Чалого М.М. (Підприємство).

Згідно з даним Договором Підприємство доручає, а Комерційний представник бере на себе зобов'язання здійснити від імені Підприємства всі необхідні дії щодо організації майданчика для гри в пейнтбол (в тому числі – отримувати плату від відвідувачів) на території атракціону «Дитяча залізниця» для спільної діяльності по організації дозвілля киян та гостей міста.

Термін дії Договору – з 01 травня 2015 року по 31 жовтня 2015 року.

На виконання умов Договору Комерційний представник здійснює наступні дії:

- на власний розсуд здійснює організацію роботи;
- організовує дозвілля населення (відвідувачів Парку);
- організовує проведення рекламних, соціальних та інших заходів з метою залучення населення до проведення дозвілля на території Парку «Гідропарк».

Згідно з пунктом 1.2 Договору організація гри в пейнтбол здійснюється Комерційним представником шляхом надання платних послуг, а також організація відпочинку та дозвілля, на території Парку культури та відпочинку «Гідропарк».

Згідно з пунктом 1.3 Договору ціни Комерційний представник встановлює на власний розсуд, з урахуванням інтересів Підприємства.

Згідно з пунктом 2.1.6 Договору Комерційний представник зобов'язаний отримати всі необхідні дозвільні документи для використання майданчика для гри у пейнтбол.

Згідно з умовами Договору до обов'язків Парку серед іншого входило:

- надати Комерційному представнику доступ до майданчика атракціону «Дитяча залізниця» для організації роботи за даним договором;
- у разі необхідності забезпечити участь і контроль своїми уповноваженими представниками у виконані Комерційним представником його зобов'язань за цим Договором;

- прийняти від Комерційного представника усі результати виконання останнім його зобов'язань за цим Договором за актом приймання-передачі виконаних робіт.

Згідно з пунктами 3.1-3.3 Договору Комерційний представник за виконання зобов'язань за цим Договором отримує винагороду, розмір якої становить різницю між сумою коштів, отриманих ним від діяльності майданчика за відповідний місяць, та коштами у сумі 6 000,00 грн, що підлягають щомісячному перерахуванню Підприємству на підставі виставлених ним рахунків-фактур.

Крім того, згідно з пунктом 3.5 Договору Комерційний представник перераховує Підприємству вартість електроенергії та водопостачання, споживання яких пов'язано з організацією роботи майданчика, а також вартість послуг вивезення відходів.

Згідно з пунктами 3.8 та 3.9 Договору факт виконання Комерційним представником зобов'язань за даним Договором підтверджується Актом приймання-передачі виконаних робіт, який підписується Сторонами за кожен місяць роботи майданчика.

За результатами аналізу даного Договору, було встановлено, що пункт 3.2 Договору протирічить пунктам 1.3 та 2.1.1 (урахування та дотримання інтересів Підприємства, обов'язок комерційного представника діяти на найбільш вигідних для Підприємства умовах). Крім того, Договір комерційного представництва № 2 від 01 травня 2015 року, укладений Парком з ТОВ «Планета Пейнтбол», в цілому, за своїм змістом, не відповідає вимогам статті 243 Цивільного кодексу України «Комерційне представництво», а характер існуючих відносин між Парком і ТОВ «Планета Пейнтбол» має ознаки оренди (передача нерухомого майна Парку у строкове платне користування фізичній особі-підприємцю для здійснення підприємницької діяльності).

2) Договір № 3/2017 від 01 травня 2017 року, укладений КЗ «Парк культури та відпочинку «Гідропарк» в особі в.о. генерального директора Гуменюка Г.В. (Сторона-1) з **ТОВ «Планета Пейнтбол»** в особі директора Нікомарова О.Є. (Сторона-2).

Згідно з пунктом 1.1 Договору Сторони домовились про надання послуг гри у пейнтбол для організації та проведення постійно діючих культурно-масових заходів комунального закладу «Парк культури та відпочинку «Гідропарк» з метою поліпшення умов проведення дозвілля та відпочинку киян та гостей м. Києва в межах території Парку.

Строк дії Договору починається з 01 травня 2017 року і є дійсним на 364 дні (тобто – до 30 квітня 2018 року).

Даним Договором передбачено, що Парк зобов'язаний:

- погодити точки доступу для підключення обладнання ТОВ до мережі споживання електричної енергії (далі – «об'єкт»);
- не вчиняти дій, які б перешкоджали ТОВ реалізовувати свої права та зобов'язання за цим Договором по організації діяльності об'єкта;
- чесно та сумлінно виконувати взяті на себе умовами даного Договору зобов'язання з метою досягнення головної мети , викладеної у розділі 1 цього Договору.

Відповідними пунктами Договору передбачено, що ТОВ «Планета Пейнтбол» зобов'язане:

- сплатити Парку авансовий платіж за заявлені на місяць для подальшої роботи потужність та обсяг електроенергії та щомісячно, в термін до 12 числа, у повному обсязі відшкодовувати Парку за виставленим рахунком обсяг фактично спожитої електроенергії за тарифами, встановленими ПАТ «Київенерго»;
- забезпечити вивезення та знешкодження твердих побутових відходів та згідно із Законом України «Про пожежну безпеку» нести відповідальність за пожежну безпеку території, на якій розміщено об'єкт ТОВ, та утримувати у належному санітарному стані прилеглу паркову територію по периметру (в радіусі 100 метрів) зі збиранням твердих побутових відходів до контейнерів Парку;
- забезпечити охорону та збереження обладнання на своєму об'єкті, нести ризик його випадкової загибелі, знищення або пошкодження;
- забезпечити свій об'єкт кваліфікованим навченим персоналом для надання послуг;
- самостійно вести господарську підприємницьку діяльність з організації роботи об'єкта і нести повну відповідальність за таку діяльність в рамках законодавства України.

Пунктами 3.1 та 3.1.1 Договору визначено, що Сторони домовились, що за організовану та проведену роботу, а саме: забезпечення послуг прокату атракціону «Пейнтбол» для киян та гостей м. Києва на території КЗ «ПКтаВ «Гідропарк» ТОВ «Планета Пейнтбол» сплачує Парку 12 000,00 грн з ПДВ у період з 01 травня 2017 року по 30 вересня 2017 року та 6 000,00 з ПДВ у період з 01 жовтня 2017 року по 30 квітня 2018 року за кожен місяць в термін до 05 числа кожного поточного місяця.

Аудитом встановлено, що ТОВ «Планета Пейнтбол» в рамках Договору № 3/2017 від 01 травня 2017 року використовує для роботи приміщення, яке обліковується на балансі Парку під інвентарним номером 10322 (Тунель

атракціону «Дитяча залізниця»). При цьому Договору оренди або іншого відповідного договору, згідно з яким ТОВ «Планета Пейнтбол» мало б підстави користуватися вказаним об'єктом нерухомості, на 2017 рік до перевірки не надано.

3) Договір комерційного представництва № 3 від 01 грудня 2014 року, укладений комунальним закладом «Парк культури та відпочинку «Гідропарк» в особі в.о. генерального директора Чалого М.М. (надалі – Підприємство) з **фізичною особою-підприємцем Калинюк Світланою Василівною** (надалі – Комерційний представник).

Строк дії даного Договору – з моменту підписання (01 грудня 2014 року) до 31 грудня 2017 року з правом пролонгації.

Згідно з пунктом 1.1 Договору Підприємство доручає, а Комерційний представник у порядку та на умовах, визначених цим Договором та чинним законодавством України, бере на себе зобов'язання здійснити від імені Підприємства всі необхідні дії щодо **організації діяльності кафе** (в тому числі – отримувати плату від відвідувачів) в Павільйоні П-74, що знаходиться на території Парку культури та відпочинку «Гідропарк» (згідно з матеріалами інвентаризації даний Павільйон має інвентарний № 10308В).

Згідно з пунктом 1.2 Договору Комерційний представник на виконання умов Договору здійснює наступні дії:

- на власний розсуд здійснює організацію роботи кафе;
- організовує дозвілля населення (відвідувачів Парку);
- організовує проведення рекламних, соціальних та інших заходів з метою залучення населення до відпочинку та дозвілля на території Парку культури та відпочинку «Гідропарк» та Кафе.

Згідно з пунктом 1.2 Договору організація роботи кафе здійснюється Комерційним представником шляхом надання послуг громадського харчування населенню, отримання плати від відвідувачів та встановлення цін у кафе на власний розсуд з урахуванням інтересів Підприємства.

Відповідно до пункту 2.1 Договору до обов'язків Комерційного представника серед іншого відноситься:

- здійснення юридичних дій, визначених у пункті 1.1 Договору у відповідності з вимогами Підприємства, на умовах найбільш вигідних для Підприємства та з дотриманням інтересів останнього;
- утримувати в належному стані приміщення кафе, підтримувати чистоту прибудинкової території. Невідкладно повідомляти Підприємство про всі випадки пошкодження будівлі кафе.

Пунктом 2.2 Договору визначено, що до обов'язків Парку входить:

- надати Комерційному представнику доступ до Павільйону П-74, який знаходиться на території Парку для організації роботи за даним Договором;
- у разі необхідності забезпечити участь і контроль своїми уповноваженими представниками у виконанні Комерційним представником його зобов'язань за цим Договором.

Пунктом 3.2 Договору передбачено, що розмір винагороди Комерційного представника становить різницю між сумою коштів, отриманих ним від діяльності кафе, та коштами у сумі 5 000,00 грн, які Комерційний представник має щомісячно перераховувати Підприємству за діяльність кафе.

Умовами Договору визначено, що виконання Комерційним представником зобов'язань за даним Договором підтверджується підписаним Сторонами Актом приймання-передачі виконаних робіт за кожен місяць роботи кафе.

В наданих до перевірки платіжних документах призначення платежу вказано як послуги по організації кафе.

За даним Договором у періоді, що підлягав аудиту, Парк отримав всього 146 740,00 грн, у тому числі:

- за 2015 рік – 60 000,00 грн;
- за 2016 рік – 54 740,00 грн;
- за І півріччя 2017 року – 32 000,00 грн.

За результатами аналізу даного Договору, було встановлено, що пункт 3.2 Договору протирічить пунктам 1.3 та 2.1.1 (урахування та дотримання інтересів Підприємства, обов'язок комерційного представника діяти на найбільш вигідних для Підприємства умовах). Крім того, Договір комерційного представництва № 3 від 01 грудня 2014 року, укладений Парком з ФОП Калинюк С.В, в цілому, за своїм змістом, не відповідає вимогам статті 243 Цивільного кодексу України «Комерційне представництво», а характер існуючих відносин між Парком та ФОП Калинюк Світланою Василівною має ознаки оренди.

Зважаючи на вищевказане та наявність у Договорі комерційного представництва № 3 від 01 грудня 2014 року ознак орендних відносин, Парку рекомендовано привести існуючі стосунки з ФОП Калинюк С.В. у правове поле, уклавши відповідний договір, або розглянути можливість самостійно надавати платні послуги громадського харчування, як це передбачено Статутом Парку та постановою Кабінету Міністрів України від 12 грудня 2011 року № 1271 «Про затвердження переліку платних послуг, які можуть надаватися закладами культури, заснованими на державній та комунальній формі власності».

4) Договір комерційного представництва від 01 травня 2015 року № 2, укладений між комунальним закладом «Парк культури та відпочинку «Гідропарк» в особі в.о. генерального директора Чалого М.М. (Підприємство) та **фізичною особою-підприємцем Балаєвим Акіфом Азатхановичем** (Комерційний представник).

Згідно з пунктом 1.1 Договору Підприємство доручає, а Комерційний представник бере на себе зобов'язання здійснити від імені Підприємства всі необхідні дії щодо організації діяльності кафе у приміщенні **Кафе «Фльор»** (у тому числі – отримувати плату від відвідувачів).

На виконання умов Договору Комерційний представник здійснює наступні дії:

- на власний розсуд здійснює організацію роботи кафе;
- організовує дозвілля населення (відвідувачів Парку);
- організовує проведення рекламних, соціальних та інших заходів з метою залучення населення до проведення дозвілля на території Парку «Гідропарк» та кафе «Фльор».

Відповідно до пункту 6.1 Договору строк дії Договору встановлений з моменту його підписання Сторонами (01 травня 2015 року) до 31 грудня 2015 року.

До Договору додається Акт передачі-приймання об'єкта експлуатації, згідно з яким Парк передає, а ФОП Балаєв А.А. приймає в експлуатацію нежиле приміщення – Павільйон П-74 для організації кафе «Фльор» згідно з Актом обстеження нежитлового приміщення П-74 «Кафе «Фльор» від 05.05.2015.

Умовами Договору визначено, що:

- організація роботи кафе здійснюється Комерційним представником шляхом надання послуг громадського харчування населенню, а також – організація відпочинку та дозвілля на території Парку;
- ціни в кафе Комерційний представник встановлює на власний розсуд, з урахуванням інтересів підприємства.

Згідно з пунктом 2.2 Договору Парк зобов'язується надати Комерційному представнику доступ до приміщення Павільйону П-74 кафе «Фльор» (згідно з матеріалами інвентаризації даний Павільйон має інвентарний № 10307Н).

Згідно з пунктом 2.1.8 Договору Комерційний представник зобов'язаний утримувати у належному стані приміщення кафе «Фльор», підтримувати чистоту прибудинкової території.

У розділі 3 Договору передбачено, що Комерційний представник за виконання зобов'язань за цим Договором отримує винагороду, розмір якої

розраховується як різниця між сумою коштів, отриманих Комерційним представником від діяльності кафе та коштами у сумі 10 000,00 грн, які Комерційний представник має щомісячно перераховувати Парку. Крім того, Комерційний представник перераховує Підприємству вартість електроенергії, водопостачання, споживання якої пов'язано з організацією роботи кафе та пов'язані з організацією їх роботи.

До перевірки було надано Акт приймання-передачі об'єкта експлуатації від 31.05.2015, згідно з яким ФОП Балаєв А.А. повернув, а КЗ «Парк культури та відпочинку прийняв Павільйон П-74 (кафе «Фльор»).

За 2015 рік від ФОП Балаєва А.А. Парку надійшло 9 000,00 грн у вигляді благодійного внеску. При цьому дебіторської заборгованості за Договором комерційного представництва від 01 травня 2015 року № 2 у Парку не обліковується.

За результатами аналізу даного Договору, було встановлено, що пункт 3.2 Договору протирічить пунктам 1.3 та 2.1.1 (урахування та дотримання інтересів Підприємства, обов'язок діяти на найбільш вигідних для Підприємства умовах). Крім того, Договір комерційного представництва № 2 від 01 травня 2015 року, укладений Парком ФОП Балаєвим А.А., в цілому, за своїм змістом, не відповідає вимогам статті 243 Цивільного кодексу України «Комерційне представництво», а характер існуючих відносин між Парком та ФОП Балаєвим А.А. має ознаки оренди.

5) Договір про закупівлю послуг з експлуатації Тренажерного залу від 01 вересня 2013 року № б/н, укладений між КЗ «Парк культури та відпочинку «Гідропарк» (ПАРК) в особі в.о. генерального директора Чалого М.М. та приватним закладом **«Центральна дитячо-юнацька спортивна школа фізкультурно-спортивного товариства «СПАРТАК»** в особі директора Верзуна Г.В. (ШКОЛА)**.**

Відповідно до пункту 1.1 Договору ПКтаВ «Гідропарк» зобов'язується надати ШКОЛІ «Послуги з експлуатації спортивних споруд», а ШКОЛА зобов'язується прийняти та здійснити оплату наданих послуг в нежитловому приміщенні, що належить до комунальної власності територіальної громади міста Києва – **Павільйон П-74 «Тренажерний зал» площею 206,9 кв.м** (згідно з матеріалами інвентаризації даний Павільйон має інвентарний № 10307Д) для проведення навчально-тренувальних занять та спортивних змагань. Приміщення знаходиться у задовільному стані.

Відповідно до пункту 1.2 цей Договір визначає взаємовідносини Сторін щодо строкового, платного користування об'єктом і містить ознаки договору

оренди, що підтверджується Актами виконаних робіт, згідно з якими Парком надавалося ШКОЛІ приміщення боксерсько-тренажерного залу згідно з Договором, та банківськими виписками, в яких призначення платежу – оплата за оренду боксерського тренажерного залу.

Договором передбачено, що ШКОЛА забезпечує належне використання приміщення, дотримуючись внутрішнього розпорядку. В разі пошкодження учнями ШКОЛИ приміщення та інвентаря ШКОЛА ремонтує їх за власний рахунок.

Умовами Договору визначено, що Парк складає розрахунок вартості послуг за одиницю часу. Вартість 1 години дорівнює 26,65 грн і може змінюватися у зв'язку зі зміною тарифів на енергоносії, порядку оподаткування, підвищення мінімальної зарплати тощо. Договором передбачено, що ШКОЛА згідно з розкладом занять використовує приміщення 184 години на місяць і щомісячно перераховує на поточний рахунок ПКтаВ «Гідропарк» кошти у розмірі 4 903,60 грн.

У той же час розрахунку вартості наданих Парком послуг до перевірки не надано.

Термін дії Договору встановлено з 01 вересня 2013 року до 31 грудня 2013 року.

В подальшому між ПАРКОМ і ШКОЛОЮ укладалися Додаткові угоди до даного Договору, якими змінювалася кількість годин використання приміщень та було продовжено термін дії Договору про закупівлю послуг з експлуатації Тренажерного залу від 01 вересня 2013 року № б/н до 31.12.2016. Згідно з Актом приймання-передачі, підписаним Сторонами, приміщення Тренажерного залу 31.12.2016 було повернуто Парку.

За даним Договором за період з 01.01.2015 по 31.12.2016 Парком **було отримано кошти у сумі 157 010,35 грн з ПДВ**, у тому числі:

- у 2015 році – 57 993,70 грн (в т.ч. 4 690,40 грн за попередні періоди);
- у 2016 році – 99 016,65 грн.

Дебіторської заборгованості з орендної плати по бухгалтерському обліку Парку за даним Договором не обліковується.

6) Договір про спільну діяльність від 29 вересня 2015 року, укладений між комунальним закладом «Парк культури та відпочинку «Гідропарк» в особі в.о. генерального директора Чалого М.М. (Сторона-1) та **фізичною особою-підприємцем Фоміною Юліє Володимирівною** (Сторона-2).

Відповідно до пункту 1.1 даного Договору в цілях методично правильної популяризації такого виду спорту, як Тайський бокс, його цілеспрямованого

використання та залучення молодого покоління до занять спортом для укріплення здоров я та занятості його вільного часу Сторони за цим Договором зобов'язуються спільно діяти у сфері організації та розвитку цього виду спорту, організувати спортивний зал для проведення занять на базі Павільйону П-74, який знаходиться на балансі КЗ «Парк культури та відпочинку «Гідропарк» (згідно з матеріалами інвентаризації даний Павільйон має інвентарний № 10307Н).

Відповідно до пункту 2.1 даного Договору Парк зобов'язується надати (передати) ФОП Фоміній Ю.В. Павільйон П-74 загальною площею 233,0 кв.м та прилеглу площадку загальною площею 109,0 кв.м для облаштування спортивного залу.

Згідно з Актом передачі-приймання об'єкта експлуатації (додаток до Договору від 29.09.2015) Парк передав, а ФОП Фоміна Ю.В. прийняла Павільйон П-74 «Більярдний клуб» для використання та залучення молодого покоління до занять спортом.

Пунктом 3.1 Договору визначено, що ФОП Фоміна Ю.В. зобов'язується після підписання цього Договору приступити до здійснення обслуговування спортивного залу.

Відповідно до умов Договору: ФОП Фоміна Ю.В. зобов'язується щомісячно перераховувати Парку частину доходу, отриманого від спільної діяльності або через розрахунковий рахунок, або через касу Парку.

Відповідно до пункту 5.3 Договору дохід, отриманий Сторонами від спільної діяльності, підлягає розподілу у сумі не менше 5 00,00 грн на місяць – Парку, яку ФОП Фоміна Ю.В. щомісячно, не пізніше 05 числа перераховує на розрахунковий рахунок або внесенням коштів у касу підприємства. Решта доходу залишається у розпорядженні ФОП Фоміної Ю.В.

Термін дії Договору – з 01 жовтня 2015 року до 29 вересня 2018 року, крім випадків його дострокового розірвання.

Договір припинено достроково відповідно до Додаткової угоди від 31 травня 2017 року до Договору про спільну діяльність, згідно з якою Сторони дійшли спільної згоди припинити дію Договору про спільну діяльність від 29 вересня 2015 року у зв'язку з наслідками пожежі та відновлення об'єкта на невизначений термін. Підставою вказано технічний висновок № 47 від 30.05.2017 року Дослідно-випробувальної лабораторії аварійно-рятувального загону спеціального призначення ГУ ДСНС України у м. Києві, що додається до Угоди.

На момент проведення перевірки на об'єкті проводилися ремонтні роботи сторонніми особами. На письмово поставлене запитання стосовно даної ситуації директор Сєрікова Л.О. пояснила, що Парк не в змозі самостійно провести

необхідні ремонтні роботи, у зв'язку з чим вони проводяться силами партнерів по спільному використанню Павільйону за кошти друзів і партнерів, інших колег зі спортивних шкіл та родин дітей, що відвідували зал Тайського боксу, та волонтерів. Пояснення Сєрікової Л.О. додається. Вартість пошкодженого майна Парку та розмір завданих збитків на момент проведення перевірки залишалися невизначеними.

За Договором про спільну діяльність від 29 вересня 2015 року, укладеним з ФОП Фоміною Юліє Володимирівною, Парк отримав усього 60 000,00 грн, а також додатково – 39 919,00 грн у вигляді благодійних внесків, зокрема:

- за 2015 рік – 15 000,00 грн за Договором та 5 919,00 грн як благодійний внесок;
- за 2016 рік – 20 000,00 грн за Договором та 34 000,00 грн – благодійні внески;
- за 2017 рік – 25 000,00 грн за Договором.

З аналізу змісту Договору про спільну діяльність від 29 вересня 2015 року, укладеного з ФОП Фоміною Ю.В., вбачається наявність у ньому ознак договору оренди, оскільки у даному Договорі йде мова про передачу об'єкта експлуатації – Павільйону П-74 «Більярдний клуб», у той час, як зі змісту цього Договору не вбачається, у чому саме полягає спільна діяльність Парку та ФОП Фоміної Ю.В.

При цьому, при укладенні з ФОП Фоміною Ю.В. Договору про спільну діяльність від 29 вересня 2015 року Сторонами не було передбачено ризику випадкового пошкодження або загибелі об'єкта експлуатації, що в подальшому призвело до отримання Парком додаткових непередбачуваних збитків внаслідок пожежі.

7) Договір № 6/2017 від 01 червня 2017 року, укладений КЗ «Парк культури та відпочинку «Гідропарк» в особі директора Сєрікової Л.О. (Сторона-1) з **фізичною особою-підприємцем Акімовим Русланом Анатолієвичем** (Сторона-2).

Згідно з пунктом 1.1 Договору Сторони домовились про організацію на базі комунального закладу «Парк культури та відпочинку «Гідропарк» ФОП Акімов Руслан Анатолійович майстерні по розробці та втіленню нових ефективних технологій по переробці вторсировини та подальшого використання її у виробництві екологічно чистих матеріалів з метою поліпшення санітарного стану паркової зони острову Гідропарк та поліпшення умов дозвілля та відпочинку киян та гостей м. Києва.

Строк дії Договору – з 01 червня 2017 року до 30 вересня 2017 року включно (на період 122 дні).

За Договором для виконання Сторонами головної мети цього Договору Парк для організації майстерні по розробці та втіленню нових ефективних технологій по переробці вторсировини та подальшого використання її у виробництві екологічно чистих матеріалів надає павільйон атракціону «Автодром-2», а ФОП Акімов Руслан Анатолійович організовує функціонування і реалізацію майстерні та самостійно веде господарську підприємницьку діяльність з організації роботи об'єкта і несе повну відповідальність за таку діяльність в рамках законодавства України.

Умовами Договору передбачено, що ФОП Акімов Р.А. зобов'язаний сплатити Парку авансовий платіж за заявлені на місяць для подальшої роботи потужність та обсяг електроенергії та щомісячно у повному обсязі відшкодовувати Парку за виставленим рахунком обсяг фактично спожитої електроенергії за тарифами, встановленими ПАТ «Київенерго».

Згідно з пунктами 3.1 та 3.1.1 Договору Сторони домовились, що за організовану та проведену роботу, а саме: організацію на базі Парку майстерні по розробці та втіленню нових ефективних технологій по переробці вторсировини та подальшого використання її у виробництві екологічно чистих матеріалів з метою поліпшення санітарного стану паркової зони острову Гідропарк та поліпшення умов дозвілля та відпочинку киян та гостей м. Києва на території КЗ «ПКтаВ «Гідропарк» ФОП Акімов Руслан Анатолійович сплачує Парку 4 000,00 грн з ПДВ за кожен місяць роботи в період з 01 червня 2017 року по 30 вересня 2017 року, в термін до 05 числа кожного поточного місяця.

За червень-липень 2017 року від ФОП Акімова Р.А. Парку надійшло 8 000,00 грн.

З аналізу змісту Договору № 6/2017 від 01 червня 2017 року та фактичних відносин, що існують між Парком та ФОП Акімовим Р.А. вбачаються ознаки орендних стосунків.

З метою ефективного використання майна Парку та недопущення ризику фінансових втрат керівництву Парку рекомендовано привести відносини з ФОП Акімовим Р.А. у правове поле, уклавши з ним відповідний договір, або розглянути можливість самостійного використання даного приміщення для отримання додаткових доходів.

8) Договір про співпрацю від 10.04.2017 № СП 01/03-2017, укладений між комунальним закладом «Парк культури та відпочинку «Гідропарк» (Сторона-1) та **фізичною особою-підприємцем Бобуським Павлом Павловичем** (Сторона-2).

Згідно з умовами Договору Сторони за цим Договором зобов'язуються

шляхом спільних зусиль діяти у сфері організації дозвілля відвідувачів Парку культури та відпочинку «Гідропарк». Метою співпраці є забезпечення гарячим харчуванням, культурною програмою, укриттям від холоду чи спеки та впровадження інших заходів, спрямованих на підвищення попиту та кількості відвідувачів, сервісу, ділової репутації та конкурентоспроможності Парку.

Термін дії Договору встановлено з моменту його підписання (10.04.2017) до 31 грудня 2017 року.

Для досягнення зазначеної мети Сторони здійснюють наступні дії:

Згідно з пунктом 1.3.1. Сторона-1 надає у тимчасове користування Стороні-2 приміщення **кафе «Смак» загальною площею 86,70 кв.м**, що знаходиться на території Парку, та майно, що знаходиться у зазначеному приміщенні згідно з переліком, викладеним у додатку № 1 до цього Договору.

Пунктом 1.3.2 Договору передбачено, що Сторона-2 за власний кошт здійснює обладнання приміщення необхідними меблями, технікою, посудом та іншим кухонним інвентарем та організовує діяльність кафе.

Умовами Договору передбачено, що після припинення співпраці майно, визначене у пунктах 1.3.1 та 1.3.2 цього Договору та передане у тимчасове користування, повертається тій самій Стороні, яка його надала для досягнення спільної мети.

Згідно з пунктами 2.2.1 та 2.2.5 Договору Парк зобов'язується надати ФОП Бобуському П.П. доступ до приміщення кафе «Смак» для організації роботи за даним Договором. До Договору додається Акт приймання-передачі, згідно з яким Парк передав, а ФОП Бобуський П.П. прийняв у тимчасове користування для організації діяльності кафе та забезпечення виконання зобов'язань за Договором про спільну діяльність приміщення та майно, визначене п.п. 1.3.1 п. 1.2 цього Договору від 10.04.2017. Стан приміщення кафе «Смак» загальною площею 86,70 кв.м визнано Сторонами задовільним і підтверджено, що вищезазначене приміщення задовольняє умовам експлуатації кафе.

Відповідно до розділу 4 Договору розрахунки між Сторонами здійснюються шляхом перерахування відповідної частки прибутку Стороні-1 та утримання відповідної частки прибутку Стороною-2. Сторона-2 до 10 числа поточного місяця за забезпечення діяльності кафе у минулому перераховує Стороні-1 кошти у сумі не менше 5 000,00 грн, а також вартість електроенергії, водопостачання, споживання яких пов'язано з організацією роботи кафе, а також вартість послуг вивезення відходів, що утворюються з діяльності кафе та пов'язані з організацією його роботи. Крім того Сторона-2 в строк до 10 числа кожного поточного місяця в повному обсязі відшкодовує Стороні-1 вартість

вивезення і знешкодження твердих побутових відходів та користування сміттєвими контейнерами у розмірі 250,00 грн.

Згідно з пунктом 2.4.11 Договору ФОП Бобуський П.П. зобов'язаний усувати за рахунок власного прибутку наслідки аварій та пошкоджень приміщення кафе «Смак». У той же час у Договорі не визначено, яка зі Сторін несе ризик випадкового пошкодження або загибелі приміщення, і приміщення не застраховано на користь такої Сторони.

З моменту підписання (10.04.2017) за Договором про співпрацю Парку від ФОП Бобуського П.П. надійшло 15 000,00 грн.

За результатами аналізу змісту даного Договору встановлено, що він має ознаки договору оренди, оскільки у ньому іде мова про передачу приміщення. При цьому звертає на себе увагу той факт, що приміщення кафе «Смак» як на момент укладення Договору, так і на час проведення аудиту, на балансі Парку не обліковувалось.

Керівництву Парку вказано на необхідність взяти приміщення кафе «Смак» на балансовий облік Парку та вирішити питання його використання сторонніми особами згідно з чинним законодавством України або розглянути можливість експлуатації його власними силами Парку для отримання додаткових доходів.

Зважаючи на вищевикладене та з метою недопущення ризиків фінансових втрат керівництву Парку було вказано на необхідність терміново привести співпрацю з суб'єктами господарської діяльності у правове поле, уклавши договори, які регулюють реальні стосунки, що склалися між ними.

Висновок. В результаті аналізу вищенаведених Договорів комерційного представництва, про надання послуг, про співпрацю було встановлено, що вони мають ознаки договорів оренди нерухомого майна.

Крім того, укладені Парком Договори комерційного представництва по своїй суті та за змістом не відповідають вимогам статті 243 Цивільного кодексу України «Комерційне представництво».

Також встановлено, що Договори про надання послуг та про співпрацю, укладені Парком, не відповідають вимогам законодавства до договорів такого виду, зокрема, у них не визначено внески Сторін, розподіл доходів від спільної діяльності в залежності від внесків Сторін, а лише встановлено постійний розмір платежу, який підлягає перерахуванню Парку. Крім того, у всіх вищевказаних Договорах відсутнє обґрунтування ціни послуги (суми коштів, що підлягає перерахуванню Парку за Договором).

В ході аудиту було також встановлено, що на території Парку знаходяться будівлі (приміщення), які на балансі Парку не обліковуються. Це, зокрема, **будівля і відкрита тераса атракціону «Малюк»**,що був списаний на підставі Акту на списання атракціону «Дитячий автодром «Малюк» від 19 квітня 2012 року, складеного комісією по списанню стаціонарних атракціонів КЗ «ПКтаВ «Гідропарк» і затвердженого в.о. генерального директора Чалого М.М. Дозвіл на списання даного основного засобу надано рішенням Київради від 01.11.2012 № 263/2547 за погодженням з Головним управлінням комунальної власності м. Києва. Слід зазначити, що до складу комісії Парку по списанню не було включено головного бухгалтер або особи, на яку покладено ведення бухгалтерського обліку, чим порушено вимоги пункту 6 Порядку списання основних засобів з балансів підприємств, установ та організацій комунальної власності територіальної громади міста Києва, затвердженого рішенням Київради від 19 липня 2005 року № 816/3391 (Порядок). Даним Порядком встановлено, що списання з балансу основних засобів здійснюється шляхом їх продажу, безоплатної передачі, ліквідації. Відповідно до вимог Порядку основні засоби списуються з балансу підприємств як такі, що втратили критерій визнання активом, визначений у статті 1 Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні», тобто вибули з контролю підприємства, або отримання економічних вигод від їх використання в майбутньому не очікується.

Станом на 07.07.2017 у зазначеному приміщенні були здійснені ремонтні роботи (встановлені нові двері, вікна, зроблено косметичний ремонт всередині приміщення та його фасадів). На письмово поставлене запитання з цього приводу директор КЗ ПКтаВ «Гідропарк» Сєрікова Л.О. пояснила, що «…Парк має усну домовленість з волонтерами на відновлення вказаного об’єкта без подальших майнових і фінансових претензій з боку виконавців робіт. В подальшому, після закінчення відновлювальних робіт, Парком буде складено відповідний акт і направлене звернення до Департаменту комунальної власності виконавчого органу Київської міської ради (КМДА) та зазначену будівлю буде повернуто до бухгалтерського обліку закладу». Пояснення директора Парку додається. На момент завершення аудиту зазначене приміщення разом з прилеглою капітальною терасою було облаштовано як літнє кафе, а на рахунок Парку надійшли платежі від ФОП Гоменюк О.В. як відшкодування за використану електроенергію.

З метою ефективного використання майна та отримання доходів керівництву Парку рекомендовано не допускати випадків списання майна Парку, яке може використовуватись у подальшій його роботі для забезпечення життєдіяльності Парку.

Також на території Парку розташовується **будівля колишнього атракціону «Дитяче містечко»**, яке було закріплене за Парком на праві оперативного управління наказом Головного управління з питань майна від 17 квітня 2001 року № 27. Згідно з наказом Департаменту комунальної власності м. Києва від 08.12.2008 № 315 та за результатами інвентаризації майна Парку станом на 01.01.2015 зазначене приміщення на балансі Парку не обліковувалося.

На момент проведення аудиту зазначена будівля і територія навколо неї знаходились у занедбаному стані. Згідно з усним поясненням директора Парку Сєрікової Л.О. дана будівля ніким не використовується.

З метою ефективного використання майна та забезпечення належного санітарного стану об'єктів нерухомості керівництву Парку рекомендовано розглянути можливість знесення даної будівлі або проведення її відновлювального ремонту та подальшого використання для потреб Парку.

У ході аудиту на території Парку було виявлено **металеву огорожу (паркан) навколо території автостоянки, а також приміщення (будка) для охорони, які також не обліковуються на балансі Парку**. Згідно з наданим директором поясненням дані об'єкти використовуються Парком і є складовими об'єкта «Дитяче містечко», надані волонтерами як подарунок Парку напередодні відвідин Київського міського голови. Пояснення Сєрікової Л.О. додається.

З метою ефективного використання майна, недопущення ризику можливих фінансових втрат керівництву Парку вказано на необхідність терміново взяти вказані основні засоби на бухгалтерський облік Парку згідно з вимогами чинного законодавства України.

Крім того на території Парку, згідно з даними Київського міського бюро технічної інвентаризації від 05.01.2005, на **просп. Броварському, Венеціанський острів, буд 1 літер «Б»** знаходиться **одноповерхова цегляна будівля загальною площею 17,4 кв.м, власник якої невідомий**, і яка не обліковується по бухгалтерському обліку Парку.

Керівництву Парку рекомендовано терміново вжити заходів щодо встановлення власника даного об'єкта нерухомості та вирішити питання щодо обліку даного об'єкта нерухомості на відповідних бухгалтерських рахунках Парку з метою подальшого її використання для потреб Парку.

Також в ході аудиту встановлено, що на балансі Парку обліковується ряд об'єктів, які не використовуються Парком, і доступу до цих приміщень Парк не має. Це, зокрема, такі об'єкти: **Майданчик біля господарського двору (інв. № 10339), Павільйон гральних автоматів металевий П-74Б (інв. № 10305У),**

Будівля шахти ліфту атракціону «Катальна гірка» (інв. № 103203). На письмово поставлене запитання з приводу даної ситуації директор Сєрікова Л.О. пояснила, що зазначені об'єкти основних засобів були приватизовані у період з 2007 по 2012 рік. На даний час Парком видано наказ від 07.07.2017 № 20-П «Про проведення інвентаризації в КЗ «ПКтаВ «Гідропарк» та направлено на адресу Департаменту комунальної власності м. Києва запит щодо термінового врегулювання питання списання приватизованого майна з бухгалтерського обліку Парку. Пояснення Сєрікової Л.О. додається.

Висновок. У ході аудиту встановлено випадки неналежного обліку та неефективного використання майна Парку, а саме: ряд об єктів нерухомості було приватизовано, але з бухгалтерського обліку Парком не знято, ряд об'єктів, що фактично знаходяться на території Парку, не обліковуються на балансі Парку.

Використання транспортних засобів

У ході аудиту встановлено, що на балансі Парку обліковуються транспортні засоби.

Станом на 01.06.2017 за даними бухгалтерського обліку в Парку по субрахунку 105 «Транспортні засоби» рахуються автотранспортні засоби на загальну суму 46 596,84 грн, а саме: автобус «Кубань» (державний номер 01-27 КИМ) балансовою вартістю 5 574,09 грн; автомобіль-самоскид САЗ (державний номер 32-47 КИМ) балансовою вартістю 1 756,81 грн; автомобіль ГАЗ 33023 (державний номер 526-03 КА) балансовою вартістю 30 400,00 грн; вантажний автомобіль ГАЗ-53А (державний номер 02-95 КИМ) балансовою вартістю 3 811,02 грн; автонавантажувач, балансовою вартістю 4 765,29 грн; причіп одноосний балансовою вартістю 289,63 грн.

Перевірку витрат на утримання автотранспорту проведено вибірковим методом за період з 01.01.2015 по 31.05.2017 шляхом співставлення даних банківських виписок, рахунків-фактур, оборотно-сальдових відомостей по матеріальному рахунку 105 «Транспортні засоби».

Відповідальною особою за ведення бухгалтерського обліку витрат на утримання автотранспорту у періоді, що підлягав аудиту, були головні бухгалтери, які працювали у відповідні періоди.

Шляхом звірки відповідності назв та державних номерів автотранспортних засобів з даними бухгалтерського обліку станом на 01.06.2017 розбіжностей не встановлено.

На час проведення аудиту у Парку посада водія була вакантна.

Аудитом встановлено, що у своїй роботі Парк використовує лише 2 транспортні засоби: автомобіль ГАЗ 33023 та автонавантажувач. Дані транспортні засоби на момент проведення аудиту не застраховані, оскільки, як пояснила директор Парку Сєрікова Л.О., недоцільно витрачати кошти на страхування транспортних засобів, які до травня 2017 року були у неробочому стані і використовуються виключно для господарських потреб Парку, без виїзду за його територію.

Витрати на утримання автотранспорту за період, що підлягає аудиту, Парком не здійснювалися.

У ході аудити було проведено перевірку фактичної наявності транспортних засобів, які рахуються за даними бухгалтерського обліку Парку станом на 20.06.2017. Порушень не встановлено. В той же час було встановлено, що стан більшості транспортних засобів незадовільний, і вони тривалий час не використовуються в роботі Парку.

На поставлене запитання стосовно даної ситуації перший заступник директора Чалий М.М. пояснив, що ще у 2010 році заклад звертався до Департаменту культури з проханням надати допомогу у списанні транспортних засобів, але питання залишається невирішеним.

У той же час, письмових доказів про те, що за період, який підлягає аудиту, керівниками Парку вживалися заходи щодо списання транспортних засобів, які тривалий час не використовуються в роботі, до перевірки не надано.

Директор парку Сєрікова Л.О. письмово пояснила, що вона планує найближчим часом звернутися до Департаменту комунальної власності м. Києва для вирішення питання щодо списання транспортних засобів у встановленому чинним законодавством порядку.

З метою ефективного використання майна керівництву Парку було рекомендовано найближчим часом провести списання транспортних засобів, які рахуються на бухгалтерському обліку та тривалий час не використовуються у роботі Парку, в порядку, визначеному чинним Законодавством.

Перевіркою дотримання норм списання палива і мастильних матеріалів, проведеною вибірковим методом за період з 01.01.2015 по 31.12.2016, встановлено, що списання палива та мастильних матеріалів у Парку не проводилось, оскільки для роботи транспортних засобів, протягом періоду, що підлягав аудиту, воно не придбавалося.

Аудит відповідності дотримання вимог законодавства з питань державних закупівель

Перевірку дотримання законодавства про державні закупівлі проведено вибірковим методом за період з 01.01.2015 до 01.06.2017 та встановлено, що протягом 2015-2016 років Парк не здійснював закупівель товарів, робіт, послуг за бюджетні кошти, оскільки протягом зазначеного періоду бюджетні кошти Парку не виділялися. І лише у 2017 році, відповідно до розпорядження виконавчого органу Київської міської ради (Київської міської державної адміністрації) від 09 грудня 2016 року № 1261 «Про підготовку та проведення у 2017 році пісенного конкурсу «Євробачення» в місті Києві, з метою виконання плану заходів та для покращення матеріально-технічної бази закладів культури, Парку були виділені кошти спеціального фонду місцевого бюджету на закупівлю у березні-квітні 2017 року сучасної паркової атракціонної техніки у сумі 8 287 500,00 грн.

Відповідно до статті 11 Закону України «Про публічні закупівлі» від 12 травня 2016 року № 1356-VIII (далі – Закон) згідно з наказом по Парку від 04.01.2017 № 3-П у Парку було створено Тендерний комітет (надалі ТК) чисельністю 5 осіб у наступному складі:

Сєрікова Леся Олександрівна - директор Парку, голова тендерного комітету.

Шелемба Віра Володимирівна - головний бухгалтер Парку, заступник голови тендерного, член тендерного комітету.

Чалий Миколай Миколайович – перший заступник директора Парку, член тендерного комітету.

Дишлевий Андрій Михайлович – художній керівник Парку, член тендерного комітету.

Любашевська Таїсія Григорівна – спеціаліст з тендерних закупівель Парку, секретар тендерного комітету, член тендерного комітету.

Тендерний комітет функціонує відповідно до Положення (копії додаються).

Згідно з договором № 5621 від 10 січня 2017 року, укладеним між Парком в особі директора Сєрікової Л.О. (Замовник) і ТОВ «Е-Тендер» в особі директора Мельник І.І. (Виконавець), Парк використовує вказаний Авторизований електронний майданчик для придбання товарів, робіт і послуг шляхом публікації всієї публічної інформації щодо процедур закупівель на майданчику «Е-Тендер». З даного майданчика вся інформація автоматично відображається на інформаційному ресурсі Уповноваженого органу - сайті «Прозорро», та доступна для безперешкодного перегляду.

З метою ефективного використання бюджетних коштів та недопущення ризику фінансових втрат при визначенні предметів закупівлі членами тендерного комітету проводився моніторинг цін на атракціони як прямим шляхом (прямі контакти з виробниками аналогічної продукції, контакти з посередниками,

відвідування виставок), так і непрямим шляхом (огляд стану кон'юктури ринку виробників атракціонного обладнання, а також за допомогою Інтернетресурсу).

У ході аудиту було проведено вибіркову перевірку протоколів засідань Тендерного комітету, на яких розглядалися питання, пов'язані з проведенням закупівель атракціонної техніки.

На засіданні Тендерного комітету 05.01.2017 (копія протоколу № 1 додається) було розглянуто питання стосовно вибору атракціонного обладнання, обґрунтування доцільності закупівлі, якісних характеристик предметів закупівлі та розподілу коштів. Рішенням тендерного комітету було обрано три предмети закупівлі з наступною очікуваною вартістю: атракціон «Роллердром-Льодова ковзанка» - 3 349 000,00 грн, атракціон «Лабіринт» - 3 660 000,00 грн та атракціон «Батутне містечко» загальною вартістю 1 278 500,00 грн, який складається із 7 лотів: атракціон водяний батутний комплекс «Чудо-юдо риба Кит-1» - 520 000,00 грн, атракціон водяний батутний комплекс «Лагуна» - 380 000,00 грн, атракціон пневматичний «Автотрек» - 45 000,00 грн, атракціон пневматичний «Слизький футбол» - 47 000,00 грн, атракціон пневматичний «Скеледром» - 98 000,00 грн, атракціон водний надувний «Циліндр» (3 одиниці) - 118 500,00 грн, атракціон «Акумуляторні машинки» (10 одиниць) - 70 000,00 грн.

Джерелом фінансування даних закупівель були кошти місцевого бюджету.

На засіданні Тендерного комітету (копія протоколу № 2 від 20.01.2017 додається) було прийнято рішення про вибір процедури закупівлі та обрано процедуру відкритих торгів по усім предметам закупівлі та затверджено Річний план державних закупівель, як це передбачено статтею 2 Закону «Про публічні закупівлі».

На засіданні Тендерного комітету (копія протоколу № 3 від 20.01.2017 додається) було затверджено тендерну документацію по усіх процедурах закупівлі.

На засіданні Тендерного комітету (копія протоколу № 4 від 26.01.2017 додається) розглядалися та були затверджені зміни до річного плану відповідно до наказу від 19.12.2016 № 2092 (копії додаються), які полягають в уточненні коду CPV до четвертого знаку.

Річний план державних закупівель, технічні характеристики та обґрунтування доцільності закупівель були опубліковані на сайті www.kyivaudit 26.01.2017 та пройшли аудиторську перевірку працівниками Департаменту внутрішнього фінансового аудиту без зауважень.

Згідно зі статтею 4 Закону річний план державних закупівель протягом 5 днів від дня його затвердження було оприлюднено на сайті «Прозорро» 26.01.2017, як це передбачено Законом «Про публічні закупівлі».

На засіданні Тендерного комітету (копія протоколу № 5 від 09.02.2017 додається) розглядалися та були затверджені зміни у тендерній документації на закупівлю атракціонів «Лабіринт» та «Батутне містечко», які полягали в уточненні CPV до четвертого знаку з відповідним оприлюдненням на сайті Прозорро.

На засіданні Тендерного комітету (копія протоколу № 6 від 21.02.2017 додається) були розглянуті та затверджені зміни у тендерній документації, які полягали в уточненні коду CPV до четвертого знаку на закупівлю атракціону «Роллердром-Льодова ковзанка» з відповідним подальшим оприлюдненням на сайті Прозорро.

У ході аудиту вибірковим методом було здійснено перевірку таких процедур закупівлі за бюджетні кошти:

<u>Закупівля атракціону «Лабіринт»</u>

Обґрунтування доцільності закупівлі було затверджено на засіданні Тендерного комітету 05.01.2017 (копія протоколу № 1 від 05.01.2017 додається) та опубліковано на сайті www.kyivaudit 23.01.2017.

Тендерна документація оформлена відповідно до вимог статті 22 Закону та розміщена на сайті «Прозорро» 09.02.2017.

Оголошення про проведення відкритих торгів опубліковано на сайті «Прозорро» 06.02. 2017.

В торгах, що відбулися 23.02.2017, взяли участь два учасника.

Реєстр отриманих тендерних пропозицій, сформований системою автоматично 23.02.2017, містить інформацію про двох учасників, які взяли участь у торгах, а саме: ФОП Сердюков О.О. та ПНВП «Стиль-Майстер».

Звіт про результати проведення процедури закупівлі сформовано системою автоматично після закриття торгів 15.03.2017.

Попередня оплата у розмірі 80% вартості товару, як це передбачено пунктом 2.5 Договору, була проведена Парком 30 березня на підставі платіжного доручення № 1 від 27.03.2017 у розмірі 2 863 200,00 грн.

Акт приймання-передачі товару підписано сторонами 28.05.2017.

Оплата 20% вартості поставленого товару, як це передбачено пунктом 2.5 Договору, була проведена Парком 06.06.2017 на підставі платіжного доручення № 20 від 02.06.2017 у розмірі 715 800,00 грн.

<u>Закупівля Атракціону «Роллердром-Льодова ковзанка»</u>

Обґрунтування доцільності закупівлі було затверджено на засіданні Тендерного комітету 05.01.2017 (копія протоколу від 05.01.2017 № 1 додається) та опубліковано на сайті www.kyivaudit 23.01.2017.

Тендерна документація оформлена відповідно до вимог статті 22 Закону та розміщена на сайті Прозорро 21.02.2017.

Оголошення про проведення відкритих торгів опубліковано на сайті Прозоро 06.02.2017.

В торгах, що відбулися 02.03.2017, взяли участь два учасника.

Реєстр отриманих тендерних пропозицій сформований системою автоматично 23.02.2017 і містить інформацію про двох учасників, які взяли участь у торгах, а саме: ФОП Стрелковський В.І. та ПНВП «Стиль-Майстер».

На засіданні Тендерного комітету 03.03.2017 (протокол від 03.03.2017 № 16 додається) розглядалися тендерні пропозиції учасників та було визначено переможця закупівлі, яким став ФОП Стрелковський В.І.

Протокол розгляду тендерних пропозицій був оприлюднений на сайті Прозорро 03.03.2017, тобто в межах п’ятиденного терміну з дня визначення найбільш економічно вигідної пропозиції, як це передбачено статтею 28 Закону. Рішення про визначення переможця розміщено на сайті «Прозорро» 03.03.2017. Повідомлення про намір укласти договір сформовано системою автоматично 03.03.2017. Підписаний сторонами Договір № 1-03/17 від 13.03.2017 укладений відповідно до вимог статті 36 Закону та оприлюднений на сайті «Прозорро» 15.03.2017, як це передбачено частиною 1 статті 10 Закону, тобто протягом двох календарних днів з дня його укладення. Сума договору становить 3 300 000,00 грн. Звіт про результати проведення процедури закупівлі сформовано системою автоматично після закриття торгів 16.03.2017.

Попередня оплата у розмірі 80% вартості товару, як це передбачено пунктом 2.5 Договору, була проведена Парком 30 березня 2017 на підставі платіжного доручення № 2 від 27.03.2017 у розмірі 2 640 000,00 грн.

Акт приймання-передачі товару підписано сторонами 28.05.2017.

Оплата 20 % вартості поставленого товару була проведена Парком 13червня 2017, як це передбачено пунктом 2.4 Договору, на підставі платіжного доручення № 14 від 12.06.2017 у розмірі 660 000,00 грн.

Після аналізу змісту Договору від 13 березня 2017 року № 1-03/17 на закупівлю атракціону «Роллердром-Льодова ковзанко», укладеного Парком в особі директора Сєрікової Л..О. з ФОП Стрелковським В.І., було встановлено розходження стосовно термінів поставки, указаних у вищезазначеному Договорі, у тендерній документації, в оголошенні про проведення торгів та у Звіті про

результати проведення процедури закупівлі: у тендерній документації пунктом 4.4 визначено термін поставки товару – квітень 2017 року; в оголошенні про проведення відкритих торгів строк поставки товарів визначено з 10.04.2017 по 28.04.2017; у повідомленні про намір укласти Договір строк поставки визначено з 10.04.2017 по 28.04.2017. У той же час пунктом 3.1 Договору визначено, що Продавець зобов'язаний передати Покупцю товар протягом 50 календарних днів з моменту підписання Договору, тобто – до 1 травня 2017 року. Крім того, пунктом 3.2 Договору передбачено, що Продавець повинен одночасно з товаром, не пізніше 30.04.2017, передати Покупцеві його приналежності та документи (технічний паспорт, сертифікат якості тощо).

Відповідно до пункту 4 статті 36 Закону умови Договору про закупівлю не повинні відрізнятися від змісту тендерних пропозицій переможця процедури закупівлі. Істотні умови Договору про закупівлю не можуть змінюватися після його підписання до виконання зобов'язань у повному обсязі, крім випадків, передбачених Законом.

З метою уникнення корупційних ризиків керівництву Парку було рекомендовано у подальшому при укладанні договорів на закупівлю товарів, робіт, послуг за бюджетні кошти дотримуватися вимог Закону.

У ході аудиту було також встановлено, що станом на 30.06.2017 ряд атракціонів, придбаних Парком, є в наявності, але не встановлені і не працюють. Це стосується атракціонів «Роллердром-Льодова ковзанка», «Слизький футбол», «Скеледром», «Акумуляторні машинки» (10 одиниць). В той же час атракціони «Чудо-Юдо риба Кит-1», «Циліндр» (3 одиниці), «Лагуна», «Автотрек» не поставлені Парку ТОВ «Ювента-груп Україна», незважаючи на той факт, що термін їх поставки згідно з укладеними Договорами від 17 травня 2017 року № 1-1/7/05-2017 та № 2-1/7/05-2017 минув 16.06.2017, а по Договору від 11 травня 2017 року №1-1/1/05-2017 – 11червня 2017 року.

На поставлене запитання стосовно даної ситуації директор Парку Сєрікова Л.О. письмово пояснила (з наданням підтверджуючих документів), що невикористання в роботі атракціону «Роллердром-Льодова ковзанка» пов'язане з тим, що не були своєчасно виконані роботи з підготовки майданчика для даного атракціону, які зобов'язувався зробити ФОП Бобуський П.П., але в останній момент відмовився. Тому Парк змушений був робити це власними силами. Введення в експлуатацію даного атракціону було заплановано на 01.07.2017 Пояснення Сєрікової Л.О. додається. При цьому слід зазначити, що згідно з пунктом 3 Специфікації атракціону «Роллердром-Льодова ковзанка», яка є Додатком до Договору № 1/03 від 15.03.2017, **підготовка майданчика під**

розташування атракціону є обов'язком продавця, оскільки включена до загальної вартості предмету закупівлі.

Стосовно невикористання в роботі інших придбаних атракціонів директор пояснила, що вони є складовими частинами цілісного атракціонного комплексу «Батутне містечко». Оскільки поставка інших атракціонів цього комплексу затримується ТОВ «Ювента-груп Україна», використання вже придбаних атракціонів є неможливим. Пояснення Сєрікової Л.О. додається. Також до перевірки надано претензію від 23.06.2017, направлену Парком на адресу ТОВ «Ювента-груп Україна» , про застосування та стягнення штрафних санкцій у зв'язку з невиконанням Постачальником умов договорів стосовно строків поставки атракціонного обладнання.

Питання, пов'язані з виконанням умов укладених Парком договорів на придбання атракціонів, наявність поставлених атракціонів та їх відповідність вимогам, визначеним у тендерній документації, описані в розділі «Аналіз доходів та видатків».

Висновок. При проведенні процедури закупівель товарів, робіт послуг за бюджетні кошти Парком в цілому були дотримані вимоги Закону України «Про публічні закупівлі» за винятком окремих недоліків та порушень.

ВИСНОВОК

У ході аудиту була проведена оцінка діяльності комунального закладу «Парк культури та відпочинку «Гідропарк» щодо повноти та своєчасності перерахування обов'язкових платежів до бюджету міста Києва, виконання завдань, визначених Положенням про Парк та актами законодавства, досягнення мети і цілей за фінансовими показниками, ефективності і доцільності використання коштів та майна, повноти надходження доходів від надання платних послуг, укладених договорів з суб'єктами підприємницької діяльності тощо.

В цілому діяльність Парку протягом періоду, що підлягав аудиту, була спрямована на виконання та досягнення завдань, передбачених Положенням Парку щодо організації вільного часу, активного відпочинку, задоволення культурних потреб населення, створення умов для відновлення фізичних та духовних сил населення тощо.

У той же час аудитом було встановлено ряд порушень, недоліків та проблем в організації фінансово-господарської діяльності Парку, що виникли внаслідок прийняття керівництвом Закладу неефективних управлінських рішень щодо

використання коштів та майна, укладання договорів, встановлення вартості платних послуг та іншого.

Слід зазначити, що доходи від фінансово-господарської діяльності Парк отримував за рахунок надання платних послуг як силами Закладу (атракціони, робота Спортмістечка), так і від здачі приміщень та іншого майна в оренду, від укладених Договорів з суб'єктами господарювання, благодійної допомоги тощо.

Загалом у ході аудиту встановлено фінансових порушень та недоліків на загальну суму 2 155 752,23 грн, більшість з яких пов'язана з фінансовими ризиками щодо можливих втрат у подальшому, які виникли в минулі періоди, а саме:

- заборгованість з виплати заробітної плати – 110 617,43 грн;
- ненарахування компенсації втрати частини грошових доходів працівниками Парку у зв'язку з порушенням термінів виплати заробітної плати на загальну суму 37 787,17 грн;
- зайві виплати заробітної плати на суму 5 228,24 грн;
- фінансові ризики щодо можливих втрат у подальшому, у тому числі і бюджетом міста Києва – 2 002 119,39 тис. грн (неперерахування до бюджету міста Києва 50 % надходжень від оренди комунального майна на суму 1 817,4 тис. грн за минулі роки та 16 650,00 грн – за Договором № 4 від 23 лютого 2017 року «Про надання в оренду нерухомого спортивного обладнання», укладеним Парком з приватним закладом «Центральна дитячо-юнацька спортивна школа фізкультурно-спортивного товариства «СПАРТАК», прострочена дебіторська заборгованість з орендної плати – 168 069,39 грн, збитки на невизначену суму внаслідок пожежі у травні 2017 року у Павільйоні П-74 інв. № 10307Н;

Зазначене негативно вплинуло на результати фінансово-господарської діяльності та фінансові показники закладу, що свідчить про необхідність внесення суттєвих змін та вдосконалення системи внутрішнього контролю в Парку. Зокрема, фінансовий результат Парку за 2015 рік становив збиток 384,0 тис. грн, за 2016 рік – 113,0 тис. грн, за І квартал 2017 року – 106,0 тис. грн.

Основною причиною збитковості є той факт, що доходи, отримані Парком, не покривали його витрати. Крім того, існували значні борги минулих періодів.

Проведеним дослідженням щодо повноти та своєчасності перерахування 50 % надходжень орендної плати до бюджету міста Києва встановлено, що Парк, всупереч вимогам рішень Київської міської ради «Про бюджет міста Києва» на відповідні роки, за наявності коштів від оренди майна не виконував свої зобов'язання щодо відрахування належної частки отриманої орендної плати до міського бюджету.

Крім того, Парком не було забезпечено своєчасне проведення відповідної претензійно-позовної роботи по стягненню простроченої дебіторської заборгованості з орендної плати за Договорами, що діяли у минулі періоди, що може призвести до втрати фінансових ресурсів на суму **169,39 тис. грн.**

Слід звернути увагу на той факт, що в порушення вимог Закону України «Про оплату праці» та Кодексу Законів про працю Парк не забезпечив своєчасну виплату заробітної плати працівникам, внаслідок чого існує значна заборгованість з виплати заробітної плати, у тому числі і за минулі роки, на загальну суму 110 617,43 грн. Крім того, Парком не нараховувалася і не виплачувалася компенсація працівникам втрати частини грошових доходів у зв'язку з несвоєчасною виплатою частини заробітної плати, внаслідок чого виникли додаткові фінансові зобов'язання Парку.

Також встановлені випадки неефективного використання майна, зокрема, ряд будівель та споруд, що знаходяться на території Парку, не обліковуються на відповідних рахунках бухгалтерського обліку, окремі з них знаходяться в занедбаному стані, ряд будівель та споруд, які були приватизовані сторонніми суб'єктами господарювання, досі обліковуються на балансі Парку. Більшість наявних транспортних засобів тривалий час не використовуються в роботі та мають незадовільний технічний стан. Ряд придбаних Парком атракціонів на даний час не використовуються у його роботі, через невиконання Постачальниками умов договорів щодо облаштування майданчиків під атракціони або через несвоєчасну поставку атракціонної техніки, у зв'язку з чим Парк недоотримує доходи.

Слід зазначити, що окремі договори, укладені Парком з іншими суб'єктами господарювання, не відповідають по свої суті характеру фактичних стосунків, які існують між сторонами. У ряді укладених договорів відсутні істотні умови, передбачені чинним законодавством до них, наявні ознаки інших видів договорів, зокрема, договорів оренди.

У свою чергу, у ході аудиту встановлено, що за фактично наявного критично незадовільного (неплатоспроможного) фінансового стану закладу, його керівництвом приймалися неефективні управлінські рішення щодо використання коштів та майна, укладання та виконання умов Договорів, встановлення вартості платних послуг, що призвело до виникнення ризиків фінансових втрат і недоотримання Парком фінансових ресурсів.

Аналіз наявної інформації свідчить, що керівництвом Парку не було належним чином забезпечено та не налагоджено систему внутрішнього контролю

за здійсненням фінансових та господарських операцій щодо дотримання та виконання умов договорів, надходженням грошових коштів, ефективним використанням фінансових ресурсів тощо, що призвело до недоотримання закладом доходів, понесення неефективних витрат, створення ризиків втрат фінансових ресурсів як самим закладом, так і бюджетом міста Києва.

На даний час Парк не спроможний самостійно погасити існуючу кредиторську заборгованість, у тому числі і перед бюджетом міста Києва по сплаті 50% надходжень від здачі в оренду майна на суму 1 817,4 тис. грн.

У той же час, зважаючи на придбання нових, сучасних атракціонів, у Закладу є потенціал для покращення показників фінансово-господарської діяльності.

Аудиторський звіт складено в одному примірнику на 88 аркушах.

Начальник відділу внутрішнього
фінансового контролю та аудиту _____ Каращук Н.Г.

Головні спеціалісти відділу внутрішнього
фінансового контролю та аудиту:

_____ Воротніченко О.В.

_____ Рибак В.П.

_____ Смєлова О.М.

«Ознайомлена»

Директор _____ Сєрікова Л.О.

за здійсненням фінансових та господарських операцій щодо дотримання та виконання умов договорів, надходженням грошових коштів, ефективним використанням фінансових ресурсів тощо, що призвело до недоотримання закладом доходів, понесення неефективних витрат, створення ризиків втрат фінансових ресурсів як самим закладом, так і бюджетом міста Києва.

На даний час Парк не спроможний самостійно погасити існуючу кредиторську заборгованість, у тому числі і перед бюджетом міста Києва по сплаті 50% надходжень від здачі в оренду майна на суму 1 817,4 тис. грн.

У той же час, зважаючи на придбання нових, сучасних атракціонів, у Закладу є потенціал для покращення показників фінансово-господарської діяльності.

Аудиторський звіт складено в одному примірнику на 88 аркушах.

Начальник відділу внутрішнього фінансового контролю та аудиту _____ Каращук Н.Г.

Головні спеціалісти відділу внутрішнього фінансового контролю та аудиту:

_____ Воротніченко О.В.

_____ Рибак В.П.

_____ Смєлова О.М.

«Ознайомлена»

Директор _____ Сєрікова Л.О.