

## Результати позапланового аудиту фінансового та відповідності діяльності Центрального парку культури і відпочинку м. Києва.

В ході аудиту оцінювалась діяльність Центрального парку щодо повноти та своєчасності перерахування обов'язкових платежів до бюджету міста Києва, виконання завдань, визначених статутом та актами законодавства, досягнення мети та цілей за фінансовими показниками, ефективності та доцільності використання коштів, повноти надходження доходів від укладання договорів та надання платних послуг тощо.

В цілому діяльність Центрального парку протягом періоду, що підлягав аудиту, була спрямована на виконання та досягнення статутних завдань 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 непоодинокі порушення, проблеми та недоліки в організації фінансово-господарської діяльності Центрального парку, які виникли внаслідок прийняття керівництвом закладу неефективних управлінських рішень щодо використання коштів, укладання договорів, встановлення вартості на надання платних послуг інше.

Відмічається, що фінансово-господарська діяльність Центрального парку базується на наданні платних послуг населенню, шляхом укладання договорів з суб'єктами господарювання на розміщення об'єктів дозвілля (атракціонів, прокату велосипедів, роликів ковзанів, акумуляторних мобілів, настільного тенісу тощо) та договорів з організації заходів (концерти, фестивалі тощо), а також, наданні послуг безпосередньо силами закладу (атракціони, веломобілі, бальні танці).

Заклад проводить свою діяльність на відповідній території і закріпленій матеріально-технічній базі, зокрема, до складу Центрального парку входять - Хрещатий парк, Маріїнський парк, Міський сад, Труханів острів.

Загалом, в ході аудиту встановлено фінансових порушень та недоліків на загальну суму **1624,6 тис. грн.**, з яких порушення фінансової дисципліни, що призвели до втрат - **129,7 тис. грн.** (які сформовані за рахунок недоотриманих коштів), фінансові ризики щодо втрати в подальшому на суму **1438,2 тис. грн.** (в т.ч. бюджетом міста Києва – 1221,55 тис. грн.) та порушення, що не призвели до втрат - **56,6 тис. гривень**. Крім того, закладом неефективно використано коштів у сумі **1,7 тис. гривень**.

Зазначене негативно вплинуло на результати фінансово-господарської діяльності та фінансові показники закладу, що свідчить про необхідність внесення суттєвих змін та вдосконалення організації системи внутрішнього контролю в Центральному парку.

Зокрема, фінансовий результат Центрального парку за 2015 рік становив збиток - 251,0 тис. грн. та в І кварталі 2016 року збиток збільшився в 2 рази і становив 504,0 тис. грн., при цьому, на думку аудиторів, основними причинами збитковості були:

✓ надання послуг з організації дозвілля населення (заняття бальними танцями, атракціони, концертно-розважальні заходи тощо) нижче собівартості (прямі збитки від операційної діяльності за даними звітності склали у 2015 році – 86,0 тис. грн., І кварталі 2016 року – 18,0 тис. грн.);

✓ накладення за рішенням суду зобов'язань щодо компенсації втрат інвестора, сплати штрафних санкцій, що виникли внаслідок розірвання (згідно судових рішень) інвестиційного договору від 06.08.2013 №050-13/i/130, укладеного з ТОВ «Київ Сіті Інтертеймент» щодо будівництва на території парку атракціону «Колесо огляду» (591,8 тис. грн.);

✓ неналежне виконання закладом умов договору щодо повернення позики фактично призвело до накладення, згідно судових рішень, штрафних санкцій на користь ТОВ «Київ Сіті Інтертеймент» (216,7 тис. грн.);

✓ віднесення на витрати (списання) безнадійної дебіторської заборгованості по орендарю ПП «Альянс» (519,0 тис. грн.);

✓ відсутність отримання доходів від використання комплексу будівель та споруд «Зеленого театру», внаслідок дострокового розірвання договору оренди з ТОВ «Полумонокок», у зв'язку з неплатоспроможністю останнього (договір оренди передбачав щомісячний дохід від оренди в розмірі 1,0 млн. грн.).

В свою чергу, допущення зазначених фінансових порушень та недоліків призвело до виникнення значної заборгованості перед бюджетом міста Києва щодо відрахування частини надходжень (50%) від оренди майна у сумі **1187,6 тис. грн.** (2010 – 2016 роки) та частини прибутку – **33,9 тис. грн.** (2014 – 2015 роки), як наслідок, міським бюджетом недоотримано значні доходи.

Так, проведеним дослідженням щодо повноти та своєчасності перерахування частини отриманої орендної плати до бюджету міста Києва встановлено, що Центральним парком, всупереч вимог рішень Київської міської ради «Про бюджет міста Києва» на відповідні роки, за наявності надходжень коштів від оренди майна, не виконуються зобов'язання щодо відрахувань 50% надходжень до міського бюджету.

Зокрема, в ході аудиту встановлено, що Центральним парком протягом 2015 - 4 місяців 2016 року нараховано орендної плати від надання майна в оренду на загальну суму 1400,6 тис. грн., з яких: за 2015 рік - 1382,8 тис. грн. та 4 місяці 2016 року - 17,7 тис. гривень.

При цьому, за зазначений період до Центрального парку надійшло коштів від оренди майна на загальну суму 572,4 тис. грн. (41% від нарахованої), з яких: за 2015 рік – 554,63 тис. грн. (в т.ч. 129,03 тис. грн. заборгованість минулих років) та за 4 місяці 2016 року – 17,77 тис. гривень.

В свою чергу, Центральним парком протягом 2015 – 4 місяців 2016 року із загальної суми обов'язкових відрахувань (286,2 тис. грн.) до бюджету міста Києва перераховано лише 14,0 тис. грн. (2015 рік – 10,0 тис. грн. та 2016 рік – 4,0 тис. грн.), або 5% від загальної суми.

Відмічається, що отримані кошти були використані закладом на сплату податкових зобов'язань (ПДВ, податок на землю), виплату заробітної плати (з нарахуванням та утриманням - ЄСВ, ПДФО, військовий збір, профспілкові внески) та на оплату спожитих комунальних послуг.

В результаті чого, станом на 01.05.2016 загальна сума заборгованості перед бюджетом міста Києва з перерахування частини отриманої орендної плати становила 1187,6 тис. грн., з яких: 915,4 тис. грн. – заборгованість минулих років (2010 – 2014 року) та 272,2 тис. грн. – заборгованість за 2015 – 2016 роки.

Отже, виходячи з наведених даних, можна стверджувати, що керівництвом Центрального парку не забезпечено своєчасне та повноцінне перерахування обов'язкових платежів від оренди майна до бюджету міста Києва, як наслідок, протягом 2015 – 4 місяців 2016 року заборгованість перед бюджетом фактично збільшилась на 272,2 тис. грн., або 30% (з 915,4 тис. грн. до 1187,6 тис. грн.) та станом на 01.05.2016 становить **1187,6 тис. грн.**, що є порушенням рішень Київської міської ради «Про бюджет міста Києва на 2015 та 2016 рік» від 28.01.2015 №60/925 та від 22.12.2015 №61/61.

*Відмічається, що під час аудиту (31.05.2016) Центральним парком до бюджету міста Києва перераховано частину заборгованості з відрахувань від орендної плати у сумі 11,6 тис. грн., що становить 83% від загальної суми (14,0 тис. грн.) перерахованої закладом до бюджету протягом 2015 – 4 місяців 2016 року.*

Також, проведеним дослідженням встановлено, що станом на 01.05.2016 в Центральному парку рахується дебіторська заборгованість по сплаті орендарями орендної плати у сумі 992,2 тис. грн., з якої: 957,2 тис. грн. - прострочена від 3-х до 12 місяців (ТОВ «Полумонокок») та 34,9 тис. грн. - прострочена від 1-го до 3-х років (ТОВ «Лідер»).

Відмічається, що до негативних факторів, які призвели до виникнення дебіторської заборгованості, слід віднести невиконання орендарем ТОВ «Полумонокок» зобов'язань за договором оренди щодо сплати обов'язкових платежів, як наслідок, Департаментом комунальної власності м. Києва ініційовано дострокове розірвання орендних відносин, в свою чергу, Центральним парком понесено витрати по сплаті податкових зобов'язань (ПДВ у розмірі 200,0 тис. грн. та податку на землю – 69,9 тис. грн.), які нараховано за використання об'єкту оренди.

На теперішній час Центральним парком проводиться з орендарем ТОВ «Полумонокок» претензійно-позовна робота щодо стягнення з нього заборгованості по орендній платі та відшкодування витрат по сплаті податкових зобов'язань.

Крім того, встановлено, що керівництвом Центрального парку, всупереч вимог п.3.1 рішення Київської міської ради від 19.07.2005 №821/3396, не забезпечено сплату відрахувань частки прибутку до бюджету м. Києва за підсумками квартальної роботи (III-й квартал 2014 року, III-й і IV-й квартали 2015 року), внаслідок чого, бюджетом м. Києва недоотримано доходів у сумі **33,9 тис. гривень**.

В цілому, слід відмітити, що Центральний парк протягом 2015 – 2016 років перебуває в незадовільному (неплатоспроможному) фінансовому стані, зокрема, наявна кредиторська заборгованість по зобов'язанням закладу значно перевищує його можливі платіжні засоби, так, на 01.04.2016 оборотні активи закладу становили 1299,0 тис. грн., при цьому, кредиторська заборгованість складала 3245,0 тис. грн., що в 2,5 рази більше оборотних активів (ситуація з кредиторською заборгованістю на 01.05.2016 (3211,2 тис. грн.) та на 01.06.2016 (3199,5 тис. грн.) суттєво не змінилась).

В свою чергу, в ході аудиту встановлено, що за фактично наявного критично незадовільного (неплатоспроможного) фінансово-економічного стану керівництвом Центрального парку приймалися неефективні управлінські рішення щодо використання коштів, укладання та виконання умов договорів, встановлення вартості на надання платних послуг тощо, що призвели до виникнення ризику втрати коштів, недоцільного їх використання та до недоотримання значних фінансових ресурсів закладом, а саме:

✓ Центральним парком не виконано умови договору (укладеного з ТОВ «Київ Сіті Інтертеймент» у 2013 році) щодо своєчасного повернення позики, внаслідок чого, створено ризик втрати коштів, яких заклад може зазнати в результаті сплати штрафних санкцій та судового збору у сумі **216,7 тис. грн.** (на момент аудиту штрафні санкції закладом не сплачено);

✓ Центральним парком у квітні 2015 року здійснено неефективні витрати у сумі **1,7 тис. грн.** на страхування власних автотransпортних засобів, які фактично перебувають в неробочому стані та закладом протягом дії страхового полісу для господарських потреб не використовувалися;

✓ Центральним парком, всупереч умов договору надання послуг з утримання обладнання, укладеного з ПрАТ «Київстар», протягом 2007 – 2016 років не проводилася індексація місячної плати та не виставлено рахунок за оплату наданих послуг за квітень 2015 року, в результаті чого, закладом недоотримано доходів у сумі **129,7 тис. грн.** (за 2007 – 2014 роки - 82,5 тис. грн. та за 2015 – 4 місяці 2016 року – 47,1 тис. грн.);

✓ керівництвом Центрального парку не вжито дієвих заходів щодо перегляду умов договору на надання послуг з розміщення обладнання базової мобільної станції ПрАТ «Київстар» на предмет зміни його вартості, що свідчить про здійснення неефективної господарської діяльності, в результаті чого, створено ризик недоотримання доходів закладом протягом 2015 – 2016 років (розрахунково) у сумі **56,6 тис. грн.**;

✓ Центральним парком, всупереч вимог п.2.2 Порядку надання платних послуг закладами культури від 21.12.1999 №732/306/152 та п.1 р.ІІ Порядку визначення вартості та надання платних послуг закладами культури від 01.12.2015 №1004/1113/1556, не розроблено економічно обґрунтовані калькуляції або розрахунки щодо встановленої вартості надання послуг з організації дозвілля.

Аналіз наявної інформації свідчить, що керівництвом Центрального парку не забезпечено та не налагоджено систему внутрішнього контролю за:

- здійсненням фінансових та господарських операцій щодо дотримання та виконання умов договорів;

- надходженням грошових коштів та отриманням доходів;

- ефективним використанням фінансових ресурсів тощо;

що призвело до недоотримання доходів закладом, понесення неефективних витрат та до створення ризиків втрати фінансових ресурсів, як самим закладом, так і бюджетом міста Києва.

Проведений в ході аудиту аналіз свідчить, що чинники, які вплинули на повноту відрахування частини отриманої орендної плати до бюджету міста Києва, виникли як з вини Центрального парку, так із незалежних від закладу обставин.

В свою чергу, по розрахунках аудиторів, Центральний парк мав можливість збільшити отримання доходів у сумі 129,7 тис. грн. та зменшити витрати у сумі 1,7 тис. грн., при наявності заборгованості перед бюджетом м. Києва з відрахування частини отриманої орендної плати у сумі 1187,6 тис. гривень.

Також, слід відмітити, що в закладу наявний потенціал щодо збільшення отримання доходів від надання платних послуг за умови розроблення та встановлення економічно обґрунтованої вартості надання послуг з організації дозвілля населення.