

## РЕЗУЛЬТАТИ

*планового аудиту діяльності Комунального закладу «Парк культури та відпочинку «Гідропарк» (далі – Парк) щодо дотримання актів законодавства, планів, процедур, контрактів з питань збереження активів, інформації та використання майна, законності та достовірності фінансової та бюджетної звітності, правильності ведення бухгалтерського обліку*

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.

Для досягнення зазначеної мети установчими документами Парку передбачено впровадження певної діяльності, спрямованої на формування сприятливих умов для задоволення духовних і естетичних запитів населення, культурного дозвілля і відпочинку, зміцнення здоров'я, розвитку соціальної і творчої активності людини; забезпечення територіальної цілісності природного комплексу як природного містобудівного рубежу, заощадження і відновлення природних екосистем, рослинного світу; збереження садово-паркового середовища, лісопаркових угідь, реставрація пам'яток історії, вдосконалення ландшафтної архітектури.

Однак, проаналізувавши стан та повноту виконання Парком покладених на нього основних завдань, встановлено, що фактично передбачена установчими документами діяльність безпосередньо Парком практично не здійснюється, а для проведення культурно-масових та спортивних заходів Парком залучалися сторонні суб'єкти господарювання.

При цьому, така діяльність здійснювалась або на безоплатній основі, або шляхом надання платних послуг, вартість яких формувалась непрозоро, необґрунтовано, виходячи з одноосібно встановленого керівництвом Парку розміру таких послуг.

Також, за період, що підлягав аудиту, жодних річних планів роботи з проведення заходів культурно-масового і спортивного спрямування, відповідних програм або інших стратегій розвитку території Парку не розроблялося та не затверджувалося.

Аналогічна ситуація склалася і в провадженні фінансово-господарської діяльності Парку, практично в кожній із сфер якої допускалися порушення, недоліки та проблеми, як з причин прийняття неефективних (неправомірних) управлінських рішень керівництва Парку, кадрової незабезпеченості (81% від затвердженої штатної чисельності), так і з довгостроковою та неефективною організацією земельних питань, вирішення яких дало б змогу розглянути можливість залучення відповідних інвестицій з подальшим покращенням фінансового стану Парку.

Зокрема, в ході аудиту встановлено порушення, проблеми та недоліки на загальну суму 6 916,2 тис. грн (з них, що призвели до втрат фінансових та матеріальних ресурсів - 693,0 тис. грн) в наступних сферах фінансово-господарської діяльності:

### ➤ **В сфері земельних відносин:**

За період, що підлягав аудиту, Парком двічі здійснювалися спроби оформлення земельних ділянок.

Однак, зазначені спроби були неефективними, в окремих випадках неправомірними, внаслідок чого марнотратно використовувались бюджетні кошти без отримання відповідних проєктів землеустрою, необхідних для досягнення визначених цілей.

Так, без надання відповідного клопотання до Київської міської ради та без отримання належного дозволу Парком безпідставно укладено ряд споріднених договорів із ТОВ «Геометикс-плюс» та ТОВ «Землепроект-груп» на розроблення проєкту землеустрою щодо відведення земельної ділянки площею 17 га, практичне втілення якого, у зв'язку із нездійсненням зазначеними суб'єктами господарювання необхідних погоджень, в

подальшому виявилось неможливим, внаслідок чого бюджету міста Києва завдано втрат у сумі **267,3 тис. гривень**.

При наступній спробі оформлення земельних ділянок колишнім керівництвом Парку організовано та здійснено штучне розбиття робіт з розроблення проєкту землеустрою щодо відведення земельних ділянок на ряд окремих послуг, які відповідно до Закону України «Про землеустрій» є складовими розроблення проєкту та дублюють одне одного.

При цьому, беручи до уваги ненадання обґрунтованих розрахунків вартості укладених договорів та неможливість застосування їх результатів для визначених цілей, аудитори дійшли до висновку, що Парком неефективно витрачено бюджетні кошти в сумі **796,4 тис. грн** та завдано втрат бюджету міста Києва на суму **198,3 тис. гривень**.

Крім того, всупереч затвердженому Порядку визначення предмета закупівлі, роботи з розроблення проєкту землеустрою щодо відведення земельної ділянки розділено та визначено як ряд окремих послуг.

Необхідно відмітити, що, незважаючи на значне бюджетне фінансування (1 262,0 тис. грн), спрямоване на оформлення належним чином земельних ділянок, на момент проведення аудиту відповідні проєкти землеустрою не погоджені у встановленому порядку та не можуть бути використані для визначених цілей.

➤ **У сфері управління майном:**

Проведено в ході аудиту вибірковою інвентаризацією встановлено, що придбаний в 2017 році за рахунок бюджетних коштів атракціон «Роллердром-Льодова ковзанка» є застарілим (2001 року виготовлення), знаходиться в занедбаному стані, та на думку аудиторів, його експлуатація не можлива, що свідчить про неефективне використання бюджетних коштів в сумі **3 349,0 тис. гривень**.

Слід зауважити, що питання придбання, встановлення та використання придбаних в 2017 році атракціонів загальною вартістю 8 287,5 тис. грн та основні порушення проблем та недоліків здійснення зазначеної господарської операції детально висвітлено в аудиторському звіті від 19.08.2017 №4, складеному фахівцями Департаменту культури.

Також встановлено, що відображення у складі основних засобів Закладу майна, яке йому не належить і не використовується, призводить до завищення вартості необоротних активів Парку на загальну суму 183,6 тис. грн і відповідно до викривлення бухгалтерської і фінансової звітності.

Крім того, списання з балансу комунального майна площею 87,8 кв.м без відповідного рішення призвело до втрат розрахунково на **104,1 тис. гривень**.

Водночас, колишнім керівництвом Парку не забезпечено належного контролю за використанням паливно-мастильних матеріалів, внаслідок чого списання палива здійснювалось без відповідних норм витрат пального та без первинних документів (у т.ч. подорожніх листів), які підтверджують пробіг автомобіля та цілі його використання, що унеможливило ідентифікувати використання палива на господарські потреби Парку та створює ризик втрат бюджетних коштів у сумі **22,74 тис. гривень**.

А також, у Парку відсутній належний контроль за порядком документального оформлення вибуття запасних частин, вузлів, агрегатів та обліку шин та акумуляторів, внаслідок чого списання даних запасів здійснювалось без підтверджуючих документів (актів) щодо виконання ремонтних робіт, заміни, установки, що унеможливило ідентифікацію використання запчастин на господарські потреби Парку та створює ризик втрат бюджетних коштів у сумі **13,76 тис. гривень**.

➤ **У сфері надання платних послуг:**

Відсутність єдиного, передбаченого чинним законодавством, обґрунтованого підходу до формування вартості платних послуг та формування розміру таких послуг виходячи з

одноосібно встановленої керівництвом Парку домовленої вартості та/або взагалі безкоштовно свідчить про вкрай низький рівень впровадження фінансово-організаційного забезпечення, яке не спрямоване на наповнення дохідної частини Парку та створює передумови для допущення покриття витрат сторонніх організацій.

Зокрема, в ході аудиту встановлено, що закладом понесено витрати на оплату електроенергії в сумі **37,7 тис. грн**, споживання якої здійснювалось Благодійною організацією «Життєлюб» за укладеним договором співпраці.

➤ **У сфері бухгалтерського та податкового обліку:**

Керівництвом Парку під час здійснення фінансово-господарської діяльності не забезпечено належне ведення бухгалтерського обліку, і, як наслідок, бухгалтерська та фінансова звітності містять недостовірну, викривлену та неповну інформацію про фінансовий стан закладу.

В ході аудиту встановлені непоодинокі випадки неправомірності та невідповідності записів господарських операцій із цільового фінансування як в бухгалтерському обліку, так і в фінансовій звітності, що призводить до надання зацікавленим користувачам неповної, неправдивої та упередженої інформації про фінансовий стан закладу, результат його діяльності та рух грошових коштів.

Зокрема, неправомірно та неналежно відображались доходи від цільового фінансування, інші доходи, доходи майбутніх періодів тощо.

Досліджуючи наповненість електронного кабінету платника податків (ЕКПП) встановлено ряд суттєвих невідповідностей з даними бухгалтерського обліку в частині розрахунків з бюджетом на загальну суму **більш ніж 4,0 млн. грн**, внаслідок чого виникає істотний ризик заниження сум податкових заборгованостей та застосування відповідних штрафних санкцій в сумі близько **1,3 млн. гривень**.

Крім того, через невідображення податкового кредиту за операціями з придбання атракціонів на суму **154,5 тис. грн** податкові зобов'язання Парку по сплаті ПДВ не зменшені на відповідну суму.

Також, в порушення вимог податкового законодавства закладом не здійснювалась реєстрація виданих податкових накладних на суму 347,4 тис. грн у відповідному єдиному реєстрі (ЄРПН), чим створено ризик застосування штрафних санкцій в орієнтовній сумі **153,0 тис. гривень**.

Внаслідок неналежного контролю за веденням бухгалтерського обліку та невжиття необхідних заходів щодо виключення безнадійної дебіторської заборгованості, активи Парку завищені на суму обліковуваної поточної дебіторської заборгованості, що призвело до викривлення фінансової звітності по рядку 1125 «Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги» Балансу (Звіту про фінансовий стан) станом на 01.07.2019 на **168,0 тис. грн**, в т.ч:

- за розрахунками з ПП «Катюша» у сумі 144,6 тис. грн;
- за розрахунками з ТОВ «Дніпрянка» у сумі 23,4 тис. гривень.

Відображення в обліку Парку кредиторської заборгованості, по якій сплинув термін позовної давності призводить до завищення боргових зобов'язань на загальну суму **139,5 тис. гривень**.

Водночас, невідображення в бухгалтерському обліку Парку дебіторської заборгованості Дніпровського РВ ДВС м. Київ ГТУЮ у м. Києві в сумі 107,4 тис. грн (рішення Окружного адміністративного суду м. Києва від 13.12.2018 у справі №826/12404/17) призводить до заниження активів та ризику втрат у сумі **82,4 тис. гривень** (станом на 01.07.2019 в обліку Парку обліковується дебіторська заборгованість лише в сумі 25,0 тис. гривень).

Внаслідок некоректного відображення сум податкового зобов'язання в податковому та бухгалтерському обліку коштів компенсації витрат за спожиті орендарем комунальні послуги та електричну енергію створено розбіжності між задекларованими даними податкового зобов'язання з ПДВ та даними бухгалтерського обліку на суму **12,9 тис. гривень**.

Також, встановлені непоодинокі випадки несвоєчасного подання податкової звітності, чим створено ризики застосування відносно Парку штрафних санкцій.

Парком всупереч вимог чинного законодавства неодноразово допускались розбіжності між задекларованими даними та даними бухгалтерського обліку, в т.ч. із сум ПДФО – 0,6 тис. грн та ЄСВ - 4,6 тис. гривень.

Крім того, встановлено факт невідображення в бухгалтерському обліку за III квартал 2018 року сплати до бюджету податку на доходи фізичних осіб в сумі **5,3 тис. грн** та військового збору - **2,6 тис. гривень**.

➤ **У сфері оплати праці:**

Внаслідок безпідставного нарахування та виплати надбавки за складність і напруженість в роботі в розмірі 50 % директору Парку Серіковій Л.О. протягом періоду з 01.01.2018 по 26.03.2019 порушено вимоги законодавства та умови контракту, що призвело до втрат коштів Парку в сумі **42,9 тис. гривень**.

Також, безпідставне нарахування та виплата надбавки за складність і напруженість в роботі в розмірі 50% працівникам Парку призвело до втрат Парку у сумі **27,3 тис. гривень**.

Аналогічно, внаслідок нарахування доплати за суміщення посади у розрахунку від мінімальної заробітної плати, а не від посадового окладу, як передбачено наказами, порушено вимоги чинного законодавства, що призвело до зайвих витрат коштів закладу на оплату праці у сумі **14,0 тис. гривень**.

Помилкове включення кількості днів та періоду роботи для обчислення середньої заробітної плати при розрахунку виплат за загальнообов'язковим державним соціальним страхуванням призвело до втрат Парком коштів у сумі **1,4 тис. гривень**.

➤ **У сфері планування діяльності Парку**

Колишнім керівництвом Парку не розроблено та не затверджено середньостроковий стратегічний план розвитку КЗ «ПКтаВ «Гідропарк», своєчасно не затверджено фінансові плани, не забезпечено виконання річних фінансових планів, беззбиткову діяльність закладу та не внесено відповідних змін до фінансових планів за наявності відхилення фактичних показників від планових до 164%, і, як наслідок, недотримано вимог чинного законодавства і умов контракту директора, що свідчить про неналежну організацію процесу планування і контролю за фінансово-господарською діяльністю закладу.

Враховуючи вищевикладене, беручи до уваги результати аналізу фінансово-господарської діяльності Парку, аудиторі вважають, що за умови впровадження виважених та продуктивних управлінських рішень, дотримання належного рівня фінансово-бюджетної дисципліни та розроблення чіткої стратегії розвитку Парку, існує вагомий потенціал виведення Парку на новий рівень розвитку, досягнення поставленої мети та підвищення його інвестиційної привабливості.

### Враховання

вжитих заходів за результатами планового аудиту діяльності Комунального закладу «Парк культури та відпочинку «Гідропарк» щодо дотримання актів законодавства, планів, процедур, контрактів з питань збереження активів, інформації та використання майна, законності та достовірності фінансової та бюджетної звітності, правильності ведення бухгалтерського обліку (аудиторський звіт від 10.12.2019 №070-5-13/41)

Станом на 03.02.2020

№ п/п	Висновок (результат) аудиту/доказова база	Рекомендовані заходи	Стан врахування рекомендацій	Ефект від впровадження рекомендацій, тис. грн з ПДВ		Причини неврахування
				Фінансовий	Економічний	
1	Без надання відповідного клопотання до Київської міської ради та без отримання належного дозволу Парком безпідставно укладено ряд споріднених договорів із ТОВ «Геометикс-плюс» та ТОВ «Землепроект-груп» на розроблення проекту землеустрою щодо відведення земельної ділянки площею 17 га, практичне втілення якого у зв'язку із нездійсненням зазначеними суб'єктами господарювання необхідних погоджень в подальшому виявилось неможливим, внаслідок чого бюджету міста Києва завдано втрат у сумі 267,3 тис. гривень.	Вжити заходів щодо відшкодування виявлених фінансових порушень у сумі 267,3 тис. гривень.	Не виконано			Парк у листі від 21.01.2020 №060/56-14 до Департаменту внутрішнього фінансового контролю та аудиту повідомив, що у зв'язку з не вирішеною проблемою кадрового забезпечення, не має можливості виконати увесь план заходів у найкоротші терміни, але адміністрацією Закладу вживаються усі дієві заходи для забезпечення подальшого покращення роботи Закладу, про які буде повідомлено додатково.
2	Враховуючи штучне розбиття робіт з розроблення проекту землеустрою щодо відведення земельних ділянок на ряд окремих послуг, які відповідно до Закону України «Про землеустрій» є складовими розроблення проекту та дублюють одне одного, беручи до уваги ненадання обґрунтованих розрахунків вартості укладених договорів та неможливість застосування їх результатів для визначених цілей, аудиторі дійшли до висновку, що Парком неефективно витрачено бюджетні кошти в сумі 796,4 тис. грн та завдано втрат бюджету міста Києва на суму 198,3 тис. гривень.	1. Вжити заходів щодо відшкодування коштів у сумі 198,3 тис. гривень.	Не виконано			Проінформовано про виконання рекомендованих заходів в подальшому.
3	Крім того, всупереч Порядку визначення предмета	2. Вжити невідкладних заходів щодо погодження вищезазначеного проекту землеустрою.	Не виконано			Проінформовано про виконання рекомендованих заходів в подальшому.

	закупівлі, затвердженого наказом Міністерства економічного розвитку і торгівлі України від 17.03.2016 №454, роботи з розроблення проекту землеустрою щодо відведення земельної ділянки розділено та визначено як ряд окремих послуг.				
4	Відсутність єдиного обґрунтованого підходу до формування вартості платних послуг, який передбачений чинним законодавством, та формування розміру таких послуг виходячи з одноосібно встановленої керівництвом закладу домовленої вартості та/або взагалі безкоштовно, свідчить про вкрай низький рівень впровадженого фінансово-організаційного механізму, який не спрямований на наповнення дохідної частини Парку та створює передумови для допущення покриття витрат сторонніх організацій.	1. Встановити та оприлюднити обґрунтований розмір плати за надання послуг, що надаються Закладом, із зазначенням часу, місця, способу та порядку надання кожної з послуг, розрахунку їх вартості та особи, відповідальної за їх надання.	Виконано		
5	Зокрема, в ході аудиту встановлено, що закладом понесено витрати на оплату електроенергії в сумі 37,7 тис. грн, споживання якої здійснювалось Благодійною організацією «Життєлюб» за укладеним договором співпраці.	2. Здійснити аналіз укладених договорів та привести у відповідність їх вартість до встановленого обґрунтованого розміру плати за надання послуг.	Не виконано		Проінформовано про виконання рекомендованих заходів в подальшому, в т.ч після вирішення питання з кадрового забезпечення.
6		3. Вжити заходів щодо відшкодування Благодійною організацією «Життєлюб» понесених закладом витрат у сумі 37,7 тис. гривень.	Не виконано		Проінформовано про виконання рекомендованих заходів в подальшому, в т.ч після вирішення питання з кадрового забезпечення.
7	Колишнім керівництвом Парку не забезпечено належного контролю за використанням паливно-мастильних матеріалів, у наслідок чого списання палива здійснювалось без відповідних норм витрат пального та без первинних документів (у т.ч. подорожніх листів), які підтверджують пробіг автомобіля та цілі його використання, що унеможливило ідентифікувати використання палива на господарські потреби Парку та створює ризик втрат бюджетних коштів у сумі 22,74 тис. гривень.	Вжити заходів щодо посилення контролю при списанні ПММ шляхом: 1. внесення змін до облікової політики Парку в частині розроблення та затвердження відповідної облікової форми первинного документу;	Не виконано		Проінформовано про виконання рекомендованих заходів в подальшому, в т.ч після вирішення питання з кадрового забезпечення.
8		2. розробити та затвердити норми втрат ПММ для балансних автомобілів.	Не виконано		Проінформовано про виконання рекомендованих заходів в подальшому, в т.ч після вирішення питання з кадрового забезпечення.

9	Колишнім керівництвом Парку не забезпечено належного контролю за порядком документального оформлення вибуття запасних частин, вузлів, агрегатів та обліку шин та акумуляторів, у наслідок чого списання даних запасів здійснювалось без підтверджуючих документів (актів) щодо виконання ремонтних робіт, заміни, установки, що унеможливило ідентифікацію використання запчастин на господарські потреби Парку та створює ризик втрат бюджетних коштів у сумі 13,76 тис. гривень.	Вжити заходів щодо посилення контролю при виконанні ремонтних робіт, заміні, установці автозапчастин, у т.ч. шляхом внесення змін до облікової політики Парку в частині розроблення та затвердження відповідної облікової форми первинного документу.	Не виконано			Проінформовано про виконання рекомендованих заходів в подальшому, в т.ч після вирішення питання з кадрового забезпечення.
10	Проведеною в ході аудиту вибірковою інвентаризацією встановлено, що придбаний в 2017 році за рахунок бюджетних коштів атракціон «Роллердром-Льодова ковзанка» є застарілим (2001 року виготовлення), знаходиться в занедбаному стані, та на думку аудиторів, його експлуатація не можлива, що свідчить про неефективне використання бюджетних коштів в сумі 3 349,0 тис. гривень. Слід зауважити, що питання придбання, встановлення та використання придбаних в 2017 році атракціонів загальною вартістю 8 287,5 тис. грн та основні порушення проблем та недоліків здійснення зазначеної господарської операції детально висвітлено в аудиторському звіті від 19.08.2017 №4, складеному фахівцями Департаменту культури.	Розглянути можливість проведення відповідної експертизи зазначеного обладнання з метою отримання висновку щодо його технічного стану та подальшої експлуатації.	Не виконано			Проінформовано про виконання рекомендованих заходів в подальшому, в т.ч після вирішення питання з кадрового забезпечення.
11	Відображення у складі основних засобів Закладу майна, яке йому не належить і не використовується, призводить до завищення вартості необоротних активів Парку на загальну суму 183,6 тис. грн, і відповідно до викривлення бухгалтерської і фінансової звітності, що порушує вимоги П(с)БО 27 і ст.ст.1, 9 Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні».	1. Відобразити в бухгалтерському обліку господарську операцію із вибуття 3 об'єктів приватизованого нерухомого майна загальною площею 722,6 кв.м балансовою вартістю 183,7 тис. гривень.	Не виконано			Проінформовано про виконання рекомендованих заходів в подальшому, в т.ч після вирішення питання з кадрового забезпечення.
12	Крім того, списання з балансу комунального майна площею 87,8 кв.м без відповідного рішення призвело до втрат розрахунково на 104,1 тис. гривень. Відмічається, що на підставі відповідних рішень в період 2007-2011 років приватизовані шляхом викупу іншими суб'єктами господарювання 4 об'єкта комунальної власності міста Києва, загальною площею 875,6 кв.м, із залишковою балансовою вартістю 183,6 тис. грн були продані за 4 997,7 тис. гривень.	2. Поновити в бухгалтерському обліку Парку частину нерухомого майна будівлі пункту прокату (цегляна) шахового клубу площею 87,8 кв.м. за справедливою вартістю.	Не виконано			Проінформовано про виконання рекомендованих заходів в подальшому, в т.ч після вирішення питання з кадрового забезпечення.
13	В результаті безпідставного нарахування та виплати надбавки за складність і напруженість в роботі в розмірі 50 % директору Парку Серіковій Л.О. протягом періоду з 01.01.2018 по 26.03.2019,	Ініціювати погодження Департаментом культури граничних розмірів передбачених контрактом надбавок.	Не виконано			Проінформовано про виконання рекомендованих заходів в подальшому, в т.ч після

	порушено вимоги законодавства та умови контракту, що призвело до втрат коштів закладу в сумі 42,9 тис. гривень.					вирішення питання з кадрового забезпечення.
14	В результаті безпідставного нарахування та виплати протягом періоду з 01.04.2019 по 30.06.2019 надбавки за складність і напруженість в роботі в розмірі 50 % працівникам Парку, порушено вимоги законодавства та умови колективного договору, що призвело до втрат Парку у сумі 27,3 тис. гривень.	Забезпечити документальне оформлення встановлення та виплати, передбачених умовами договору, надбавок.	Не виконано			Проінформовано про виконання рекомендованих заходів в подальшому, в т.ч після вирішення питання з кадрового забезпечення.
15	В результаті нарахування протягом періоду з 01.01.2019 по 01.07.2019 доплати за суміщення посади у розрахунку від мінімальної заробітної плати, а не від посадового окладу, як то передбачено наказами, порушено вимоги чинного законодавства, що призвело до зайвих витрат коштів закладу на оплату праці у сумі 14,0 тис. гривень.	Вжити заходи щодо здійснення перерахунку та приведення розмірів надбавок та доплат відповідно до вимог чинного законодавства та умов колективного договору.	Не виконано			Проінформовано про виконання рекомендованих заходів в подальшому, в т.ч після вирішення питання з кадрового забезпечення.
16	В результаті неналежного контролю за веденням бухгалтерського обліку та невиконання необхідних заходів щодо виключення безнадійної дебіторської заборгованості, активи Парку завищені на суму обліковуваної поточної дебіторської заборгованості, що призвело до викривлення фінансової звітності по рядку 1125 «Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги» Балансу (Звіту про фінансовий стан) станом на 01.07.2019 на 168,0 тис. грн, в т.ч:	1. Розробити порядок контролю за своєчасним погашенням дебіторської заборгованості шляхом проведення претензійної роботи на підприємстві, обліку сумнівної заборгованості із визначенням періодичності, форм контролю та відповідальних осіб;	Не виконано			Проінформовано про виконання рекомендованих заходів в подальшому, в т.ч після вирішення питання з кадрового забезпечення.
17	- за розрахунками з ПП «Катюша» у сумі 144,6 тис. грн; - за розрахунками з ТОВ «Дніпрянка» у сумі 23,4 тис. гривень.	2. Станом на 30.06.2019 в бухгалтерському обліку відобразити залік взаємозаборгованостей у сумі 56,476 тис. грн з ПП «Катюша» та ДПП у Дніпровському районі в м. Києві згідно постанови Київського апеляційного суду від 30.09.2014 та по бухгалтерському обліку скоригувати суму дебіторської заборгованості по контрагенту ПП «Катюша» з 88,170 тис. грн (144,646 тис. грн – 56,476 тис. грн) до суми, що вказана в постанові Господарського суду м. Києва від 18.09.2017, а саме, 94,670 тис. грн;	Не виконано			Проінформовано про виконання рекомендованих заходів в подальшому, в т.ч після вирішення питання з кадрового забезпечення.



18		3. Станом на 30.06.2019 у відповідності до П(С)БО 10 «Дебіторська заборгованість» в бухгалтерському обліку нарахувати резерв сумнівних боргів на суму 118,093 тис. грн (94,670 тис. грн - по контрагенту ПП «Катюша» та 23,423 тис. грн - по контрагенту ТОВ «Дніпрянка»).	Не виконано			Проінформовано про виконання рекомендованих заходів в подальшому, в т.ч після вирішення питання з кадрового забезпечення.
19	Відображення в обліку закладу кредиторської заборгованості, по якій сплинув термін позовної давності призводить до завищення боргових зобов'язань на загальну суму 139,5 тис. гривень.	В бухгалтерському обліку зменшити поточну кредиторську заборгованість у сумі 139,5 тис. грн, в т.ч. шляхом включення зазначеної суми до складу інших операційних доходів та врахувати зазначену господарську операцію в податковому обліку.	Не виконано			Проінформовано про виконання рекомендованих заходів в подальшому, в т.ч після вирішення питання з кадрового забезпечення.
20	Невідображення в бухгалтерському обліку Парку дебіторської заборгованості Дніпровського РВ ДВС м. Київ ГТУЮ у м. Києві в сумі 107,4 тис. грн (рішення Окружного адміністративного суду м. Києва від 13.12.2018 у справі №826/12404/17) призводить до заниження активів та ризику втрат у сумі 82,4 тис. гривень (станом на 01.07.2019 в обліку Парку рахується дебіторська заборгованість лише в сумі 25,0 тис. гривень).	1. Відобразити в бухгалтерському обліку Парку дебіторську заборгованість Дніпровського РВ ДВС м. Київ ГТУЮ у м. Києві в сумі 82,4 тис. гривень (107,4 тис. грн – 25,0 тис. грн).	Не виконано			Проінформовано про виконання рекомендованих заходів в подальшому, в т.ч після вирішення питання з кадрового забезпечення.
21		2. Вжити заходи щодо стягнення зазначеної дебіторської заборгованості Дніпровського РВ ДВС м. Київ ГТУЮ у м. Києві.	Не виконано			Проінформовано про виконання рекомендованих заходів в подальшому, в т.ч після вирішення питання з кадрового забезпечення.
22	Керівництвом Парку під час здійснення фінансово-господарської діяльності не забезпечено належне ведення бухгалтерського обліку, і, як наслідок, бухгалтерська та фінансова звітності містять недостовірну, викривлену та неповну інформацію про фінансовий стан закладу, чим недотримано вимоги НП(с)БО 1 «Загальні вимоги до фінансової звітності» та Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні».	Вжити заходів щодо забезпечення складання фінансової звітності у відповідності даних синтетичних рахунків бухгалтерського обліку шляхом: 1. проведення звірки всіх показників та внесенням відповідних виправлень;	Не виконано			Проінформовано про виконання рекомендованих заходів в подальшому, в т.ч після вирішення питання з кадрового забезпечення.
23		2. налаштування належним чином програму обліку.	Не виконано			Проінформовано про виконання рекомендованих заходів в подальшому, в т.ч після вирішення питання з кадрового забезпечення.

24	В результаті невірною включення кількості днів та періоду роботи для обчислення середньої заробітної плати при розрахунку виплат за загальнообов'язковим державним соціальним страхуванням порушено вимоги чинного законодавства, що призвело до втрат Парком коштів у сумі 1,4 тис. гривень.	Вжити заходи щодо відшкодування зайвої виплати за загальнообов'язковим державним соціальним страхуванням шляхом проведення перерахунку середньої заробітної плати у відповідності до норм законодавства.	Виконано	1,4		Проінформовано про виконання рекомендованих заходів в подальшому, в т.ч після вирішення питання з кадрового забезпечення.
25	Колишнім керівником Парку не розроблено та не затверджено середньостроковий стратегічний план розвитку КЗ «ПКтаВ «Гідропарк», своєчасно не затверджено фінансові плани, не забезпечено виконання річних фінансових планів, беззбиткову діяльність закладу та не внесено відповідних змін до фінансових планів за наявності відхилення фактичних показників від планових до 164%, і, як наслідок, недотримано вимог чинного законодавства і умов контракту директора та свідчить про неналежну організацію процесу планування і контролю за фінансово-господарською діяльністю закладу.	Вжити заходів щодо посилення контролю при складанні, виконанні та внесенні змін до фінансового плану шляхом визначення розпорядчим актом відповідальної особи за процесом планування та контролем виконання фінансово-господарських показників.	Не виконано			Проінформовано про виконання рекомендованих заходів в подальшому, в т.ч після вирішення питання з кадрового забезпечення.
26	В ході аудиту встановлені непоодинокі випадки неправомірності та невідповідності записів господарських операцій із цільового фінансування як в бухгалтерському обліку, так і в фінансовій звітності, що призводить до надання зацікавленим користувачам неповної, неправдивої та упередженої інформації про фінансовий стан закладу, результат його діяльності та рух грошових коштів. Зокрема, неправомірно та неналежно відображались доходи від цільового фінансування, інші доходи, доходи майбутніх періодів тощо.	Вжити заходи щодо ведення бухгалтерського обліку відповідно до вимог законодавства, в т.ч. шляхом коригування відображення сум цільового фінансування в облікових регістрах та фінансовій звітності.	Не виконано			Проінформовано про виконання рекомендованих заходів в подальшому, в т.ч після вирішення питання з кадрового забезпечення.
27	В результаті некоректного відображення сум податкового зобов'язання в податковому та бухгалтерському обліку коштів компенсації витрат за спожиті орендарем комунальні послуги та електричну енергію створено розбіжності між задекларованими даними податкового зобов'язання з ПДВ та даними бухгалтерського обліку на суму 12,9 тис. гривень.	1. Провести повний аналіз податкових накладних за період з 01.01.2016 по 01.07.2019;	Не виконано			Проінформовано про виконання рекомендованих заходів в подальшому, в т.ч після вирішення питання з кадрового забезпечення.
28	Крім того, в результаті не відображення податкового кредиту за операціями з придбання атракціонів на суму 154,5 тис. грн податкові зобов'язання Парку по сплаті ПДВ не зменшені на відповідну суму.	2. Відобразити в податкових деклараціях податковий кредит за операціями з придбання атракціонів на суму 154,5 тис. грн та податкові зобов'язання за операціями з компенсації комунальних послуг в сумі 0,3 тис. гривень.	Не виконано			Проінформовано про виконання рекомендованих заходів в подальшому, в т.ч після вирішення питання з кадрового забезпечення.

29	В порушення вимог податкового законодавства закладом не здійснювалась реєстрація виданих податкових накладних на суму 347,4 тис. грн у відповідному єдиному реєстрі (ЄРПН), чим створено ризик застосування штрафних санкцій в орієнтовній сумі 153,0 тис. гривень.	Для мінімізації ризиків нарахування штрафних санкцій здійснити реєстрацію в ЄРПН податкових накладних, які не надаються покупцю.	Не виконано			Проінформовано про виконання рекомендованих заходів в подальшому, в т.ч після вирішення питання з кадрового забезпечення.
30	Встановлені непоодинокі випадки несвоєчасного подання податкової звітності чим створено ризики застосування відносно Парку штрафних санкцій.	За результатами аудиту провести нараду з працівниками бухгалтерської служби Парку, в ході якої обговорити питання забезпечення своєчасного подання податкової звітності з одночасним покладанням персональної відповідальності за неналежне виконання функціональних обов'язків.	Не виконано			Проінформовано про виконання рекомендованих заходів в подальшому, в т.ч після вирішення питання з кадрового забезпечення.
31	Парком всупереч вимог чинного законодавства неодноразово допускались розбіжності між задекларованими даними та даними бухгалтерського обліку, в т.ч. із сум ПДФО – 0,6 тис. грн та ЄСВ - 4,6 тис.гривень. Крім того, встановлено факт невідображення в бухгалтерському обліку за III квартал 2018 року сплати до бюджету податку на доходи фізичних осіб в сумі 5,3 тис. грн та військового збору - 2,6 тис. гривень.	Вжити заходів щодо коригування виявлених відхилень.	Не виконано			Проінформовано про виконання рекомендованих заходів в подальшому, в т.ч після вирішення питання з кадрового забезпечення.
32	Досліджуючи наповненість електронного кабінету платника податків (ЕКПП) встановлено ряд суттєвих невідповідностей з даними бухгалтерського обліку в частині розрахунків з бюджетом на загальну суму більш ніж 4,0 млн. грн, в результаті чого виникає істотний ризик зниження сум податкових заборгованостей та застосування відповідних штрафних санкцій в сумі близько 1,3 млн. гривень.	В ситуації, що описана вище, рекомендуємо наступне: 1. Провести звірку по розрахункам за податками, зборами та ЄСВ з органом Державної фіскальної служби та підтвердити коректність своїх розрахунків або відкоригувати суму заборгованості відповідно до даних ЕКПП.	Не виконано			Проінформовано про виконання рекомендованих заходів в подальшому, в т.ч після вирішення питання з кадрового забезпечення.
33		2. Розглянути можливість отримати розстрочення накопиченої суми податкового боргу в частині заборгованості, що не відповідає визначенню безнадійного податкового боргу. В частині заборгованості, що відповідає визначенню безнадійного податкового боргу – ініціювати процедуру списання.	Не виконано			Проінформовано про виконання рекомендованих заходів в подальшому, в т.ч після вирішення питання з кадрового забезпечення.

34		3. Перевести дебіторську заборгованість ПП «Катюша» в рахунок погашення податкового боргу.	Не виконано			Проінформовано про виконання рекомендованих заходів в подальшому, в т.ч після вирішення питання з кадрового забезпечення.
	ВСЬОГО			1,4		