



ДЕРЖАВНА АУДИТОРСЬКА СЛУЖБА УКРАЇНИ
ПІВДЕННИЙ ОФІС ДЕРЖАУДИТСЛУЖБИ

24.03.2017

№ 03-14/5

Аудиторський звіт
за результатами державного фінансового аудиту діяльності
Комунального підприємства «Палац спорту»
Овідіопольської районної ради
за період з 01.01.2013 по 31.12.2016

сmt Овідіополь
2017 рік

В звіті представлено результати державного фінансового аудиту діяльності Комунального підприємства «Палац спорту» Овідіопольської районної ради (надалі – КП «Палац спорту», Підприємство) за період з 01.01.2013 по 31.12.2016.

Аудиторське дослідження проведено відповідно до п. 1.3.1.1 Плану контрольно-ревізійної роботи Південного офісу Держаудитслужби на IV квартал 2016 року, у відповідності до Порядку проведення органами державної контрольно-ревізійної служби державного фінансового аудиту діяльності суб'єктів господарювання, затвердженого постановою Кабінету Міністрів України від 25 березня 2006 року № 361 [6] та Методики проведення Державною фінансовою інспекцією України, її територіальними органами державного фінансового аудиту діяльності суб'єктів господарювання, яка затверджена наказом Міністерства фінансів України 26.06.2014 № 728 [7].

Аудиторський звіт призначений для керівників КП «Палац спорту», Овідіопольської районної ради.

Аудит проводився з 27.12.2016 по 24.03.2016 фахівцем відділу контролю у галузі освіти, науки, спорту та інформації Південного офісу Держаудитслужби Нікола Н.Г., з відома та в присутності директора підприємства – Проскуровського Володимира Петровича та головного бухгалтера – Андрієнко Лариси Миколаївни.

ЗМІСТ

I. Вступ.....	4
1.1. Інформація про діяльність об'єкта аудиту.....	4
II. Результати аудиторських процедур.....	7
2.1. Результати аналізу фінансово-господарської діяльності.....	7
2.2. Результати дослідження фінансово-господарської діяльності.....	9
2.2.1. Розвиток кон'юнктури ринку спортивних та інших послуг, які надає Підприємство, та підвищення рівня конкуренції з боку приватних підприємств (осіб) призведе до зменшення обсягу надання окремих видів платних послуг та втрати доходів.....	9
2.2.2. Реалізація платних послуг за завищеною вартістю у 2016 році.....	10
2.2.3. Не проведення нарахування орендарям відшкодування витрат по поверненню експлуатаційних видатків Підприємству та не проведення індексації орендної плати.....	13
2.2.3.1. Значні обсяги необоротних активів та високий відсоток їх зносу є фактором ризику щодо неефективного їх використання, зростання витрат на утримання основних засобів.....	15
2.2.3.2. Облік будівель та споруд.....	15
2.2.3.3. Облік машин та обладнання.....	16
2.2.4. Неналежна організація системи внутрішнього контролю збільшує ризики допущення порушень і недоліків в діяльності Підприємства, що призведе до викривлення показників фінансової звітності.....	17
III Висновки.....	22
IV. Рекомендації.....	23
V. Додатки.....	24

I. Вступ

Палац спорту, відкритий у вересні 2004 року. «Новий Палац спорту ... розташований у центрі містечка, на березі Дністровського лиману. Розміри основного залу спорткомплексу (30 на 60 метрів) дозволяють провести змагання з волейболу, баскетболу, тенісу, міні-футболу і ручного м'яча, стрибків у довжину і висоту, гімнастики та інших видів спорту. Великий зал Палацу спорту обігривається за допомогою газових трубчастих обігрівачів інфрачервоного випромінення – це дозволяє мінімізувати витрати палива на обігрів. Це друга спортивна споруда в Україні, де застосовано таку систему опалення.

У спорткомплексі є ще два малих зали для спортивних ігор, приміщення для розважальних ігор, кафе для обслуговування спортсменів під час змагань. На першому поверсі Палацу спорту розташоване приміщення Центру соціально-психологічної реабілітації дітей і молоді з особливими потребами ...», «Палац спорту в Овідіополі названо на честь Віктора Івановича Дукова, який очолював район в 1991-2000 роках.

Будівництво Палацу спорту розпочалося ще 1994 року на замовлення Овідіопольської райради і ФСТ «Колос». З 4,5 млн грн кошторисної вартості об'єкту майже 50 тис. грн зібрали самі жителі Овідіополя, ще півтора мільйона дали підприємства району. З держбюджету на будівництво виділено понад 1,12 млн грн, інші кошти – з обласного і районного бюджетів».[26]

Також, на підставі клопотання районної державної адміністрації від 18.06.2008 № 1/37/02-1571, щодо передачі об'єкта установи освіти – Новоградківський спортивний зал, розташований в с. Новоградківка Овідіопольського району Одеської області по пров. Дністровський, 1а, з балансу Відділу освіти Овідіопольської районної державної адміністрації на баланс Комунального підприємства «Палац спорту», рішенням Овідіопольської районної ради від 26.06.2008 № 316-V «Про об'єкти (майно), установи та організації спільної власності територіальних громад сіл, селищ району, управління якими здійснює районна рада» до Переліку об'єктів нерухомого майна спільної власності територіальних громад сіл, селищ району, управління якими здійснює районна рада, закріпленого за підприємствами, установами та організаціями району на праві оперативного управління пункт 10 КП «Палац спорту» доповнено підпунктом 10.2 «Новоградківський спортивний зал», с. Новоградківка, пров. Дністровський, 1а.

1.1. Інформація про діяльність об'єкта аудиту

Відповідно до Статуту [13], зареєстрованого в Овідіопольській райдержадміністрації 21 жовтня 2004 року № запису 1543102000000188 із змінами (дата реєстрації змін 18.01.2008 № запису 15431050003000188), Підприємство створене Овідіопольською районною радою згідно рішення від 10.09.2004 № 295-IV у відповідності до вимог Закону України «Про місцеве

самоврядування в Україні», Цивільного та Господарського кодексів України та інших актів законодавства України.

Мета, завдання і напрями діяльності Підприємства:

- Підприємство створене для утримання та цільового використання Палацу спорту в смт Овідіополь, інших його структурних підрозділів, філій та зв'язаної з цим фінансово-господарської діяльності і організаційно-масової роботи з метою забезпечення належної фізичної підготовки та зміцнення здоров'я, гармонійного розвитку жителів району засобами фізкультури та спорту. Підприємство організовує роботу спортивних гуртків, секцій, клубів за інтересами тощо, та забезпечує умови для занять спортом підлітків і всіх бажаючих, розвитку та вдосконалення їх спортивної майстерності;

- здійснює фізкультурно-оздоровчу і виховну роботу серед жителів і гостей Овідіопольського району, спрямовану на зміцнення їх здоров'я і всебічний фізичний розвиток та виховання;

- веде роботу по залученню населення до систематичних занять фізичною культурою і спортом, надає всебічну допомогу навчально-виховним закладам району в організації методичної і спортивно-масової роботи;

- виявляє в процесі тренувань здібних і талановитих учнів для залучення їх до збірних спортивних команд району, області;

- через засоби масової інформації привертає увагу громадськості до важливих проблем розвитку спорту і життя спортсменів;

- бере участь у співпраці по обміну досвідом в організації спортивної роботи та спортивними делегаціями;

- спільно з іншими установами, підприємствами, організаціями та окремими громадянами організовує роботу, направлену на оздоровлення та покращення фізичного розвитку жителів району.

Підприємство є юридичною особою, має відокремлене майно, самостійний баланс, рахунки в установах банків, печатку зі своїм найменуванням та ідентифікаційним номером, штампи. Майно підприємства надається йому у користування і закріплюється за ним на праві оперативного управління. Юридична та фактична адреса: 67801, Україна, Одеська область, Овідіопольський район, селище міського типу Овідіополь, вул. Портова, 3, код ЄДРПОУ 33245597.

Повне найменування

Комунальне підприємство «Палац спорту»
Овідіопольської районної ради

Ідентифікаційний код

33245597

Керівник

Проскуровський Володимир Петрович

Організаційно-правова форма за КОПФГ

150 Комунальне підприємство

Місцезнаходження

67801, Одеська область, Овідіопольський район,
смт Овідіополь, вул. Портова, 3

Види діяльності за КВЕД-2010

93.11 Функціонування спортивних споруд

Основними формами діяльності Підприємства відповідно Статуту є:

- утримання та експлуатація приміщень палацу спорту, інших будівель та споруд;
- створення умов для занять населення фізичною культурою і спортом;
- організація занять спортивних секцій та гуртків, клубів за інтересами, спортивних змагань, проведення навчальних, спортивно-масових, культурних та інших заходів;
- сприяння успішній підготовці та виступам спортсменів району на змаганнях різних рівнів;
- постійне підвищення рівня підготовки спортсменів та вдосконалення методів спортивно-виховної роботи;
- підготовка спортивних інструкторів та спортивних суддів;
- впровадження та популяризація здорового способу життя.

Структура Підприємства згідно зі Статутом будується відповідно до мети та цілей його діяльності. Службові обов'язки його працівників визначаються в залежності від характеру виробничого чи навчально-виховного процесу, розподілу праці та регламентуються Статутом, чинним законодавством про працю, рішеннями власника, наказами керівника підприємства.

Майно Підприємства є спільною власністю територіальних громад сіл, селищ району, управління яким здійснює районна рада. Майно надається йому в користування і закріплюється за ним на праві оперативного управління. Згідно зі Статутом до статутного фонду Підприємства за рішенням районної ради передаються будівлі, приміщення та споруди на суму 3 391 294,0 гривень. Також у Підприємства є спортивна зала, яка розташована за адресою: Одеська область, Овідіопольський район, с. Новоградківка, пров. Дністровський, 1а.

Середньооблікова кількість працівників Підприємства складала: 2013 рік – 37 осіб, 2014 рік – 35 осіб, 2015 рік – 36 осіб, 2016 рік – 35 осіб.

Причина проведення аудиту: звернення Національного антикорупційного бюро України від 08.07.2016 № 111-886/22211.

Державний фінансовий аудит КП «Палац спорту» Південним офісом Держаудитслужби проводиться вперше.

Аудит здійснено з метою надання оцінки ефективності управління Комунального підприємства «Палац спорту» Овідіопольської районної ради фактичного стану справ щодо законного та ефективного використання державних та комунальних коштів і майна, інших активів держави, правильності ведення бухгалтерського обліку і достовірності фінансової звітності, функціонування системи внутрішнього контролю.

Ефективність управління Підприємством оцінювалася за наступними **критеріями:**

- досягнення Підприємством цілей та завдань, визначених Статутом;
- ефективність використання комунального майна та коштів;

- дотримання законодавства при проведенні фінансових операцій, повноти, достовірності відображення їх за даними бухгалтерського обліку та достовірності формування фінансових результатів Підприємства.

II. Результати аудиторських процедур та висновки

2.1. Результати аналізу фінансово-господарської діяльності

Оцінкою ефективності управління Підприємством, проведеною за сукупністю коефіцієнтів, які характеризують прибутковість, платоспроможність та ліквідність, встановлено:

Коефіцієнт рентабельності активів складав зі знаком «мінус» станом на 01.01.2014 -0,08, станом на 31.12.2014 -0,04, станом на 31.12.2015 -0,01, станом на 31.12.2016 -0,02, тобто Підприємство отримало 0,08 грн, 0,04 грн, 0,01 грн, 0,02 грн збитку на кожну 1 грн активів відповідно по роках.

Коефіцієнт рентабельності власного капіталу складав по Підприємству зі знаком «мінус» станом на 01.01.2014 -0,08 грн, на 31.12.2014 -0,04, на 31.12.2015 -0,01, на 31.12.2016 -0,02, що свідчить про рівень збитковості Підприємства.

Коефіцієнт рентабельності сукупного капіталу свідчить про те, що на 1 грн. активів Підприємство отримало збиток від операційної діяльності 0,08 грн у 2013 році, 0,04 грн у 2014 році, 0,01 грн у 2015 році, 0,02 грн у 2016 році.

Коефіцієнт рентабельності діяльності Підприємства протягом досліджуваного періоду має від'ємне значення (-2,34 у 2013 році, -1,01 у 2014 році, -0,25 у 2015 році, -0,30 у 2016 році), що свідчить про збитковість на кожну вкладену гривню.

Коефіцієнт зносу основних засобів у 2016 році збільшився у порівнянні з 2015 роком та станом на 31.12.2016 склав 0,5561. Найвищий коефіцієнт зносу основних засобів спостерігався у 2014 році та складав 0,5696.

Коефіцієнт оновлення основних засобів станом на 31.12.2016 дорівнював нулю, що свідчить про відсутність оновленої частки в складі основних засобів.

Коефіцієнт оборотності активів станом на 31.12.2016 складав на 1 грн активів 0,0634 грн реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг).

Коефіцієнт абсолютної ліквідності (платоспроможності) у 2013, 2014 та 2016 роках поточні зобов'язання у Підприємства відсутні. Станом на 31.12.2014 даний показник складав 0,4703, що свідчить про те, що Підприємство може ліквідувати 47,03 % поточних зобов'язань за допомогою грошей, які були у нього в наявності.

Аналіз фінансових коефіцієнтів за період 2013 – 2016 роки засвідчив, що загальна оцінка ефективності управління Підприємством та використання його активів мала незадовільний рівень.

Найбільшу питому вагу в структурі активів Підприємства займають необоротні активи (у 2015 році – 98,25 %, у 2016 році – 97,29 %).

Проведеною ревізією КРВ в Овідіопольському районі за період з 01.06.2006 по 01.01.2009 (акт № 410-16/2 від 11.06.2009) основними недоліками ведення фінансово-господарської діяльності Підприємства визнано: необґрунтоване проведення за рахунок бюджетних коштів, отриманих з бюджету в зв'язку зі сплатою комунальних послуг по платних послугах та оренди залу, здійснення необґрунтованих витрат на оплату праці та необґрунтоване списання господарських та паливно-мастильних матеріалів.

Встановлені ревізією порушення усунені у повному обсязі.

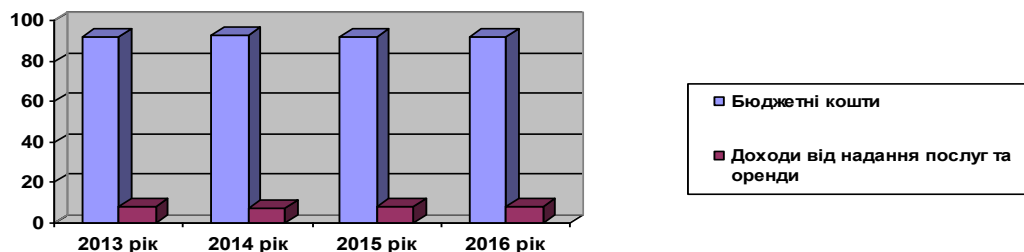
Також, проведеною Іллічівською міською виконавчою дирекцією Одеського обласного Фонду соціального страхування з тимчасової втрати працездатності перевіркою (акт від 18.03.2014 № 50), встановлені неправомірно витрачені кошти Фонду, які відшкодовано в повному обсязі.

За результатами попередньої оцінки основних видів діяльності Підприємства за 2013 – 2016 роки визначено наступні недоліки та фактори ризику.

Відповідно даних фінансової звітності протягом дослідженого періоду фінансовим показником діяльності був збиток: 2013 рік – 337,3 тис. грн, 2014 рік – 142,0 тис. грн, 2015 рік – 52 тис. грн, 2016 рік – 74,7 тис. гривень.

Слід зазначити, що Підприємство отримує бюджетні кошти по КТКВ 130110 «Фінансова підтримка спортивних споруд» за КЕКВ 2610 «Субсидії та поточні трансферти підприємствам (установам, організаціям)» на оплату праці, придбання предметів постачання і матеріалів, оплату комунальних послуг, оплату інших послуг і на капітальні видатки; отримує доходи від здачі в оренду приміщень та від надання платних послуг (тренажерна зала, шейпінг, сауна, тенісний стіл та інші).

Структура доходів Підприємства за 2013 – 2016 роки:



- у 2013 році надійшло бюджетних коштів у загальній сумі 1 697,9 тис. грн, отримано доходів від надання послуг та оренди у загальній сумі 144,9 тис. грн, бюджетне фінансування складає, порівняно з отриманими доходами Підприємства, 92,14 %;

- у 2014 році надійшло бюджетних коштів у загальній сумі 1 936,1 тис. грн, отримано доходів від надання послуг та оренди у загальній сумі 149,1 тис. грн, бюджетне фінансування складає, порівняно з отриманими доходами Підприємства, 92,85 %;

- у 2015 році надійшло бюджетних коштів у загальній сумі 2 316,4 тис. грн, отримано доходів від надання послуг та оренди у загальній сумі 214,0 тис. грн, бюджетне фінансування складає, порівняно з отриманими доходами Підприємства, 91,54 %;

- у 2016 році надійшло бюджетних коштів у загальній сумі 2 801,1 тис. грн, отримано доходів від надання послуг та оренди у загальній сумі 259,0 тис. грн, бюджетне фінансування складає, порівняно з отриманими доходами Підприємства, 91,54 відсотки.

Фактичні сукупні витрати мають тенденцію щорічного зростання. За 2016 рік у порівнянні з 2015 роком загальна сума витрат збільшилась на 552,8 тис. грн або на 21,41 %, у тому числі й за рахунок проведеного капітального ремонту даху спортивного залу підрозділу в с. Новоградківка у загальній сумі 299,87 тис. гривень. Найбільшу питому вагу в загальній сумі витрат займає собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт та послуг) 91,87 % – у 2015 році та 84,57 % – у 2016 році.

У загальній сумі операційних витрат найбільшу питому вагу займають витрати на оплату праці та відрахування на соціальні заходи, а саме: у 2013 році – 60,0 %, у 2014 році – 60,3 %, у 2015 році – 59,22 %, у 2016 році – 58,24 відсотки.

Висновок: аналіз фінансових коефіцієнтів, проведений відповідно до Методики аналізу фінансово-господарської діяльності підприємства державного сектору економіки, затвердженої наказом Міністерства фінансів України від 14.02.2006 № 170, засвідчив, що загальна оцінка ефективності управління підприємством та використання його активів мала незадовільний рівень.

Результати аналізу основних результативних показників фінансової діяльності Підприємства наведені у додатку до аудиторського звіту № 1.

На підставі висновків аналізу фінансово-господарської діяльності були визначені наступні фактори ризику.

2.2. Результати дослідження фінансово-господарської діяльності

2.2.1. Розвиток кон'юнктури ринку спортивних та інших послуг, які надає Підприємство, та підвищення рівня конкуренції з боку приватних підприємств (осіб) призведе до зменшення обсягу надання окремих видів платних послуг та втрати доходів

КП «Палац спорту» надавались платні послуги тренажерної зали, заняття з шейпінгу, послуги сауни, тенісний стіл та інші.

Проведеним аналізом платних послуг КП «Палац спорту» з 01.01.2013 по 31.12.2016, встановлено, що є послуги, по яких взагалі не надходили кошти, а саме: більярд – вартість послуги – 18,0 грн за годину, хокей настільний – 5,0 грн за годину, футбол настільний (соккер) – 10,0 грн за годину, дартс – 4,0 грн за годину, сеанс електротерапевтичного апарату «Серагем Мастер» моделі CGM-M3500 (ліжка) – 20,10 грн за годину, сеанс

електротерапевтичного апарату «Серагем Мастер» моделі CGM-M3500 (матрац) – 10,22 грн за годину, сеанс електротерапевтичного апарату «Серагем Мастер» моделі P-390 (крісло) – 15,02 грн за годину, сеанс електротерапевтичного апарату «Серагем Мастер» моделі P-390 – 10,0 грн за годину, вібропояс для плечей HEALAX – 10,14 грн за годину.

Відсутність інформаційного сайту КП «Палац спорту» в мережі Інтернет. Наявність такого сайту надасть можливість популяризації (реклами) серед населення всього спектру платних спортивних послуг, які надаються КП «Палац спорту» населенню, та відповідно отримання додаткових джерел надходжень доходів, що в свою чергу зменшить навантаження на районний бюджет щодо утримання Підприємства.

А також наявність інформаційного ресурсу призведе до досягнення мети діяльності Підприємства – забезпечення належної фізичної підготовки та зміцнення здоров'я, гармонійного розвитку жителів району засобами фізкультури та спорту, та буде привертати увагу до графіків проведення спортивних змагань, навчальних, спортивно-масових, культурних та інших заходів та новин.

Необхідність друкованої реклами (афіш, проспектів та інше) та її поширення в районі (загальноосвітні, дитячі, позашкільні заклади освіти, бюджетні та позабюджетні установи та інші).

Необхідність використання засобів масової інформації (телебачення, газет та інше) з метою популяризації послуг Підприємства.

Висновок: відсутність інформації щодо спектру платних спортивних послуг, які надаються КП «Палац спорту» населенню впродовж останніх років, простежується тенденція взагалі відсутності попиту на деякі послуги, що призводить до недоотримання доходів Підприємством.

2.2.2. Реалізація платних послуг за завищеною вартістю у 2016 році

Проведеним аналізом за 2015 – 2016 роки встановлено зростання сукупних витрат Підприємства у 2016 році порівняно з 2015 роком на 552,8 тис. гривень. Спостерігається збільшення собівартості реалізованої продукції (на 12,0 %), інших витрат звичайної діяльності (на 1 483,0 відсотки). Найбільшу питому вагу (84,57 %) серед сукупних витрат займає собівартість реалізованої продукції, яка в 2016 році склала 2 651,2 тис. грн, у тому числі адміністративні витрати до собівартості реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг) складала у 2016 році (51,09 %), які зросли на 165,6 тис. грн порівняно з 2015 роком.

Найбільшу питому вагу у складі адміністративних витрат займали витрати на комунальні послуги та заробітну плату з нарахуваннями (2015 рік – 91,65 %, 2016 рік – 89,82 відсотки).

Так, витрати на комунальні послуги Підприємства складала: у 2015 році – 646,0 тис. грн, у 2016 році – 622,1 тис. гривень. Витрати на заробітну плату адміністративно-управлінського персоналу з нарахуваннями складала: у 2015 році – 443,6 тис. грн, у 2016 році – 594,5 тис. гривень.

Загальна сума доходів за досліджений період, отриманих Підприємством від надання платних послуг КП «Палац спорту» (тренажерна зала, шейпінг, сауна, приміщення, зал та спортмайданчик погодинно, тенісний стіл та інші) склала 741,5 тис. грн, у тому числі у 2013 році – 144,0 тис. грн, у 2014 році – 140,0 тис. грн, у 2015 році – 206,0 тис. грн, у 2016 році – 251,5 тис. гривень.

В ході дослідження до аудиту надані розцінки послуг Підприємства [37], які затверджені директором Підприємства та погоджені головою Овідіопольської районної ради, а також надані калькуляції. Аналізом калькулювання собівартості та формування вартості платних послуг, встановлено, що по статті «Заробітна плата» калькуляція платних послуг у 2016 році завищена, внаслідок неврахування нової редакції частини 5, ст. 8 Закону України «Про збір та облік єдиного внеску на загальнообов'язкове державне соціальне страхування», внесених Законом України «Про внесення змін до Податкового кодексу України та деяких законодавчих актів України щодо забезпечення збалансованості бюджетних надходжень у 2016 році» від 24.12.2015 № 909-VIII, від 08.07.2010 № 2464-VI розмір ЄСВ для платників, зазначених у ст. 4 Закону про ЄСВ, з 01.01.2016 нарахування єдиного соціального внеску 22 % замість 36,83 відсотки. На загальну вартість послуг не вплинуло в зв'язку із встановленням Підприємством у 2015-2016 роках більшої розцінки на платні послуги, ніж встановлена калькуляціями собівартості послуг Підприємства [38].

Лише по даних Паспорту територіальної громади Овідіопольської селищної ради Овідіопольського району [27] рахувались наступні данні щодо наявного населення по звітних датах:

	На 01.01.2013 р.	На 01.01.2014 р.	На 01.01.2015 р.	На 01.01.2016 р.
Всього, чол.	11 879	11 887	11 957	11 971
дітей дошкільного віку	1 067	1 217	1 162	1 074
дітей шкільного віку	1 494	1 690	1 715	1 715
громадян пенсійного віку	5 932	6 012	6 060	6 062

Враховуючи вищевказане, з метою залучення більшої кількості відвідувань з перспективою в подальшому для отримання постійних клієнтів, доцільно застосовувати такі види знижок, враховуючи рекомендації п.2.2.1. цього звіту, а саме: 1) сезонні знижки; 2) знижки для дітей і школярів; 3) спеціальні знижки для людей у віці та інші, що надасть можливість отримання додаткових доходів Підприємству.

Також встановлені випадки втрати доходів від надання послуг спортивного залу на безоплатній основі протягом 2013-2015 років згідно листів [33, 34, 35, 36] від президента об'єднання громадян – громадської організації «Клуб спортивного танцю «Динамо» (код ЄДРПОУ 33245597) до голів районної ради та до директорів Підприємства з проханням щодо проведення Всеукраїнських традиційних змагань зі спортивного танцю «Кубок Овідіополлю» в КП «Палац спорту» безкоштовно.

Слід зазначити, що по договорам, укладеним протягом 2014-2015 років з Білгород-Дністровською міською громадською організацією «Бально-спортивний клуб «Овація» (код ЄДРПОУ 35820287) та КП «Палац спорту», щодо проведення щорічного турніру з бально-спортивних танців, отримано доходів у загальній сумі 9,7 тис. гривень.

Таким чином, у дослідженому періоді у зв'язку з наданням у безоплатне користування спортивної зали Підприємством **недоотримано фінансових ресурсів на загальну суму 18,0 тис. грн (2013 рік – 8,8 тис. грн, 2014 рік – 6,0 тис. грн, 2015 рік – 3,2 тис. грн)¹.**

Розрахунок недоотримання фінансових ресурсів наведений у додатку до аудиторського звіту №2.

Пояснення директором Оксенюком В.А. не надано у зв'язку з його звільненням.

Пояснення директора Проскурівського В.П. наведено у додатку до аудиторського звіту №3.

Згідно даних Підприємства [40] за період 2013 – 2016 роки проведено 166 спортивних заходів (у 2013 році – 33, у 2014 році – 43, у 2015 році – 44, у 2016 році – 46).

Аналізом виділення коштів з бюджету на оплату комунальних послуг встановлено, що виплати проводились за рахунок бюджетних коштів, при цьому не враховувалось, що Підприємство веде самостійну виробничу діяльність, за результатами якої отримує доходи. При визначенні вартості послуг, що надає Підприємство, до складу калькуляції включено витрати по сплаті вартості комунальних послуг.

Так, дослідженням обсягів надходження коштів у 2013-2016 роках від таких видів наданих послуг, як шейпінг, послуги тренажерного залу, сауни, тенісу, кафе, спортивного залу (футбол), надійшло доходів у загальній сумі 583,1 тис. гривень.

В калькуляції вартості даних послуг [38] частка комунальних послуг за період 2013 – 2016 роки складала від 12,7 % до 67,4 відсотки.

В загальній сумі доходів від наданих вищевказаних послуг за 2013-2016 роки доходи на відшкодування вартості спожитих комунальних послуг склали 164,7 тис. гривень. За період 2013-2016 роки Підприємством проведено оплату комунальних послуг (за постачання природного газу) за рахунок отриманих доходів лише у 2016 році у загальній сумі 5,6 тис. гривень. Слід зазначити, що Підприємство є одержувачем бюджетних коштів, яке не має статусу бюджетної установи та уповноважене розпорядником бюджетних коштів на здійснення заходів, передбачених бюджетною програмою, та отримує для їх здійснення кошти бюджету.

Таким чином, в порушення п. 8 Порядку складання, розгляду, затвердження та основних вимог до виконання кошторисів бюджетних установ, затвердженого постановою Кабінету Міністрів України від

¹ згідно із діючими калькуляціями Підприємства у 2013-2015 роках.

28.02.2002 № 228, на протязі 2013 – 2016 років **зайво виділено та отримано бюджетних коштів з районного бюджету Підприємством, внаслідок завищення та відсутності потреби у бюджетних асигнуваннях по відшкодуванню вартості спожитих комунальних послуг в ході власної виробничої діяльності у загальній сумі 159,1 тис. грн (164,7 тис. грн -5,6 тис. грн).** (2013 рік – 32,2 тис. грн, 2014 рік – 33,0 тис. грн, 2015 рік – 41,4 тис. грн, 2016 рік – 52,5 тис. гривень).

Реєстр відшкодування вартості спожитих комунальних послуг при наданні платних послуг наведений у додатку до аудиторського звіту № 4.

Пояснення головного бухгалтера наведено у додатку до аудиторського звіту №5.

Зазначені порушення призвели до завищення в Формі № 2м «Звіт про надходження та використання коштів загального фонду» у 2013 – 2016 роках по КТФКВК 130110 «Фінансова підтримка спортивних споруд» за КЕКВ 2610 «Субсидії та поточні трансферти підприємствам (установам, організаціям)» на суму 159,1 тис. грн, що є порушенням п. 1 ст. 3 Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» від 16.07.1999 № 996-XIV, п. 1.2 Порядку складання фінансової та бюджетної звітності розпорядниками та одержувачами бюджетних коштів, затвердженого наказом Міністерства фінансів України від 24.01.2012 № 44.

Висновок: аналізом калькулювання платних послуг встановлено, що у калькуляціях у 2015 – 2016 роках Підприємством встановлена більша розцінка порівняно з собівартістю, встановленою калькуляціями, враховуючи цей фактор, з метою залучення більшої кількості відвідувань та набуття постійних клієнтів, пропонується застосовувати ряд знижок, що надасть можливість отримання додаткових доходів Підприємству у перспективі. Також встановлено зайве виділення та отримання бюджетних коштів з районного бюджету Підприємством внаслідок завищення та відсутності потреби у бюджетних асигнуваннях по відшкодуванню вартості спожитих комунальних послуг при наданні платних послуг у загальній сумі 159,1 тис. гривень. Встановлено надання у безоплатне користування спортивної зали Підприємством у зв'язку з чим недоотримано фінансових ресурсів на загальну суму 18,0 тис. гривень.

2.2.3. Не проведення нарахування орендарям відшкодування витрат по поверненню експлуатаційних видатків Підприємству та не проведення індексації орендної плати

Аудитом передачі в оренду майна встановлено, що по обліку Підприємства станом на 01.01.2017 відповідно до 3-х чинних договорів у постійне використання надано в оренду 50,1 кв. м площ Підприємства.

Згідно даних бухгалтерського обліку, всього отримано доходів від здачі в постійну оренду приміщень за 2013 – 2016 роки у загальній сумі 8,9 тис. гривень.

Протягом періоду, який підлягав дослідженню, директорами Підприємства укладались двосторонні договори оренди майна з орендарями.

Відповідно до п. 14 Методики розрахунку і порядку використання плати за оренду майна спільної власності територіальних громад сіл, селищ району, управління яким здійснює районна рада, затвердженої рішенням Овідіопольської районної ради від 24.04.2008 № 291-V [28] (далі – Методика), орендна плата у повному обсязі спрямовується орендодавцю (балансоутримувачу).

В порушення п. 6 Методики, до 25.07.2014 була відсутня незалежна оцінка вартості майна Підприємства.

Проведеним аналізом орендних відносин встановлено, що в порушення ст. 1 Закону України «Про відповідальність суб'єктів підприємницької діяльності за несвоєчасне внесення плати за спожиті комунальні послуги та утримання прибудинкових територій» від 20.05.1999 № 686-XIV, Підприємством не проведений розрахунок відшкодування орендарями витрат по поверненню експлуатаційних видатків, а саме: не враховані видатки на утримання Підприємства. В ході аудиту бухгалтерією Підприємства проведений розрахунок вартості повернення експлуатаційних витрат. **В результаті Підприємством проведено покриття витрат орендарів на загальну суму 10,4 тис. грн (2013 рік – 2,5 тис. грн, 2014 рік – 2,6 тис. грн, 2015 рік – 2,1 тис. грн, 2016 рік – 3,2 тис. гривень).**

Розрахунок вартості повернення експлуатаційних витрат наведений у додатку до аудиторського звіту № 6.

Пояснення бухгалтера наведено у додатку до аудиторського звіту №7.

А також, в порушення п. 10 Положення (стандарту) бухгалтерського обліку 15 «Дохід», затвердженого наказом Міністерства фінансів України від 29.11.1999 № 290 (із змінами та доповненнями), п. 10 Методики, не проводилась індексація орендної плати та, у порушення п. 6 Методики, в одному випадку встановлено невірне визначення розміру орендної плати. В результаті Підприємством недоотримано доходів від оренди майна за 2014 рік **на загальну суму 1,0 тис. гривень.**

Розрахунок недоотримання доходів від оренди майна наведений у додатку до аудиторського звіту № 8.

Пояснення бухгалтера наведено у додатку до аудиторського звіту №9.

В ході аудиту були проведені контрольні обстеження орендованих площ у 3-х орендарів. В результаті контрольних обстежень встановлений випадок використання площі, більш ніж фактично передбачена договором оренди. Так, на підставі договорів оренди майна від 04.03.2013 № 1, від 04.03.2014 № 1, від 05.01.2015 № 6, від 28.04.2016 б/н, укладених між Овідіопольським районним центром соціально-психологічної реабілітації дітей та молоді з функціональними обмеженнями (Орендар) та КП «Палац спорту», передано Орендарю в строкове платне користування приміщення (1 гривня на рік), які розташовані за адресою: м. Овідіополь, вул. Портова, 3, загальною площею 27,6 кв. м. В ході аудиту, станом на 27.02.2017 проведено контрольне обстеження площі приміщень, за результатами якого

встановлено, що Овідіопольським районним центром соціально-психологічної реабілітації дітей та молоді з функціональними обмеженнями додатково використовується приміщення КП «Палац спорту» площею 3,2кв.м.

Акти контрольних обстежень площ орендованих приміщень наведені у додатку до аудиторського звіту № 10.

В результаті за рахунок районного бюджету проведено покриття витрат орендаря на комунальні послуги у загальній сумі **0,6 тис. грн** (2013 рік – 0,1 тис. грн, 2014 рік – 0,5 тис. грн, 2015 – 2016 роки переплата).

Реєстр донарахування комунальних послуг та пояснення директора наведені у додатку до аудиторського звіту № 11.

Висновок: аналізом орендних відносин встановлено, покриття витрат орендарів на загальну суму 11,0 тис. грн та недоотримання орендної плати на загальну суму 1,0 тис. гривень.

2.2.3.1. Значні обсяги необоротних активів та високий відсоток їх зносу є фактором ризику щодо неефективного їх використання, зростання витрат на утримання основних засобів

Відповідно даних бухгалтерського обліку станом на 01.01.2017 первісна вартість основних засобів Підприємства складала 7387,0 тис. гривень.

2.2.3.2. Облік будівель та споруд

У досліджуваному періоді найбільшу питому вагу в первісній вартості основних засобів КП «Палац спорту» займала вартість будівель та споруд: станом на 01.01.2017 – 72,44 відсотка.

Станом на 01.01.2017 на балансі Підприємства рахувались наступні будівлі та споруди:

- будівля Палацу спорту (м. Овідіополь, вул. Портова, 3) первісною вартістю 3 437,6 тис. грн;
- спортивний майданчик Палацу спорту (м. Овідіополь, вул. Портова, 3) первісною вартістю 156,0 тис. грн;
- спорткомплекс (с. Новоградківка, пров. Дністровський, 1а) первісною вартістю 1 359,9 тис. грн;
- спортивний майданчик (с. Новоградківка, пров. Дністровський, 1а) первісною вартістю 398,0 тис. гривень.

За результатом інвентаризації та обстеження будівель і споруд КП «Палацу спорту» [20] встановлено, що по бухгалтерському обліку у складі основних засобів рахувались встановлені в Палаці спорту (м. Овідіополь, вул. Портова, 3) вікна (склопакети), що призвело до завищення активів станом на 01.01.2017 на 173,0 тис. гривень.

Пояснення головного бухгалтера наведено у додатку до аудиторського звіту №12.

В недотримання вимог п. 23 П(С)БО 7 «Основні засоби» [11] в бухгалтерському обліку на вікна (склопакети) нараховувалась амортизація, що призвело до непродуктивних витрат на суму 44,5 тис. грн (2013 рік – 13,5 тис. грн, 2014 рік – 10,6 тис. грн, 2015 рік – 3,8 тис. грн, 2016 рік – 16,6 тис. гривень).

Розрахунок суми зайвих витрат внаслідок нарахування амортизації наведений у додатку до аудиторського звіту № 13.

Пояснення головного бухгалтера наведено у додатку до аудиторського звіту №14.

2.2.3.3. Облік машин та обладнання

Станом на 01.01.2017 на рахунку 104 «Машини та обладнання» обліковувались основні засоби первісною вартістю 755,3 тис. гривень.

Так, аудитом встановлено, що в наявності є обладнання, яке протягом періоду, який підлягав дослідженню, не використовувалось в діяльності Підприємства, а саме: більярд, футбол настільний (соккер), електротерапевтичний апарат «Серагем Мастер» моделі CGM-M3500 (ліжка), електротерапевтичний апарат «Серагем Мастер» моделі CGM-M3500 (матрац), електротерапевтичний апарат «Серагем Мастер» моделі P-390 (крісло), вібропояс для плечей HEALAX.

Таким чином, в недотримання вимог п. 23 П(С)БО 7 «Основні засоби» [11], не прийняття рішення щодо виведення вищевказаного обладнання з експлуатації, який тривалий час не використовується у діяльності, що призвело до завищення в обліку сум понесених витрат на загальну суму 14,0 тис. грн (2013 рік - 7,6 тис. грн, 2014 рік – 5,0 тис. грн, 2015 рік – 0,5 тис. грн, 2016 рік – 0,9 тис. гривень).

Розрахунок суми зайвих витрат внаслідок нарахування амортизації на основні засоби, які не використовувались наведений у додатку до аудиторського звіту № 13.

Пояснення головного бухгалтера наведено у додатку до аудиторського звіту №14.

В ході інвентаризації [20] було виявлено тренажер «Бігова доріжка», який протягом періоду, який підлягав дослідженню, не використовується та знаходиться в неробочому стані.

Таким чином, у недотримання вимог п. 23 П(С)БО 7 «Основні засоби» [11], не прийняте рішення щодо виведення вищевказаного тренажера з експлуатації, який тривалий час не використовується у діяльності, що призвело до завищення в обліку сум понесених витрат на загальну суму 0,6 тис. гривень. (2013 рік – 0,3 тис. грн, 2014 рік – 0,2 тис. грн, 2015 рік – 0,04 тис. грн, 2016 рік – 0,03 тис. гривень).

Розрахунок суми зайвих витрат внаслідок нарахування амортизації на основні засоби, які не використовуються наведений у додатку до аудиторського звіту № 13.

Пояснення головного бухгалтера наведено у додатку до аудиторського звіту №14.

Висновок: на зниження доходності використання майна вплинуло порушення обліку основних засобів, не прийняття рішення щодо виведення з експлуатації майна, яке не використовується у діяльності, що призвело до завищення в обліку сум понесених витрат на загальну суму 14,6 тис. грн та призвело до непродуктивних витрат на загальну суму 44,5 тис. грн, а також завищення активів на загальну суму 173,0 тис. гривень.

2.2.4. Неналежна організація системи внутрішнього контролю збільшує ризики допущення порушень і недоліків в діяльності Підприємства, що призведе до викривлення показників фінансової звітності

Посадовими особами КП «Палац спорту», яким було надано право розпоряджатися рахунками та підписувати розрахункові документи у періоді, що підлягав аудиту, були:

- з правом першого підпису: директор - Оксенюк Валерій Андрійович з 01.10.2004 по 29.04.2014; т.в.о. директора - Проскуровський Володимир Петрович з 29.04.2014 по 05.06.2014; директор - Проскуровський Володимир Петрович з 06.06.2014 та станом на момент проведення аудиту;

- з правом другого підпису на казначейських документах: головний бухгалтер Семенюк Ангеліна Олександрівна з 06.02.2009 по 21.03.2014; головний бухгалтер Андрієнко Лариса Миколаївна з 24.03.2014 та станом на момент проведення аудиту.

Між керівниками Підприємства та органом управління – Овідіопольською районною радою в особі районного голови, протягом дослідженого періоду укладались контракти на окремі періоди за типовою формою контракту з керівником підприємства, що є у державній власності. Умови і розміри оплати праці керівника КП «Палац спорту» зазначались на підставі укладених з головою Овідіопольської районної ради контрактів.

У дослідженому періоді керівниками підприємства не виконувались вимоги п.2.2., 2.3. Контракту, а саме: не складався річний з поквартальною розбивкою фінансовий план підприємства на кожен наступний рік та не надавався для погодження до Овідіопольської районної ради, а також не надавались органу управління звіти про результати виконання фінансового плану підприємства за встановленою формою.

З питання фактичного споживання та стану розрахунків за послуги з постачання електричної енергії, газопостачання, водопостачання надані запити до 5-х підприємств-постачальників комунальних послуг та енергоносіїв, на які отримано 4 відповіді [29, 30, 31, 32].

Аналізом порівняння даних відповідей встановлена невідповідність за даними фінансової звітності, а саме: згідно даних, наданих ПАТ «Енергопостачальна Компанія Одесаобленерго» [30] та даних бухгалтерського обліку Підприємства встановлено, що бухгалтерією

Підприємства у формі звітності № 7м «Звіт про заборгованість за бюджетними коштами» по КТКВ 130110 «Фінансова підтримка спортивних споруд» за КЕКВ 2610 «Субсидії та поточні трансферти підприємствам (установам, організаціям)» станом на 01.01.2013, на 01.01.2016, на 01.01.2017 занижено дебіторську заборгованість за послуги з постачання електричної енергії на 21,2 тис. грн, на 30,7 тис. грн, на 21,8 тис. грн, відповідно, а також станом на 01.01.2014, на 01.01.2015 занижено кредиторську заборгованість за послуги з постачання електричної енергії на суму 1,4 тис. грн та на 8,8 тис. грн, відповідно, що є порушенням п. 1.2 Порядку складання фінансової та бюджетної звітності розпорядниками та одержувачами бюджетних коштів, затвердженого наказом Міністерства фінансів України від 24.01.2012 № 44 та п. 1 ст. 3 Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» від 16.07.1999 №996-XIV.

В подальшому при нарахуванні за послуги електропостачання бухгалтерією вищевказані заборгованості були враховані.

Пояснення головного бухгалтера наведено у додатку до аудиторського звіту №15.

В порушення п 4.1 Положення про ведення касових операцій у національній валюті в Україні, затвердженого постановою правління НБУ від 15.12.2004 № 637, окреме касове приміщення на Підприємстві відсутнє. Кошти зберігаються в металевому вогнестійкому сейфі, який розташовано в бухгалтерії.

В ході аудиту досліджені питання, які викладені у зверненні, яке надіслане Національним антикорупційним бюро України від 08.07.2016 №111-886/22211, відповідно до питань, які належать до повноважень Держаудитслужби.

Посаду секретаря Підприємства з 01.09.2014 займає Проскуровська Е.М., яка згідно даних особової справи [41] є дружиною директора Підприємства.

Протягом періоду, який підлягав дослідженню, на рахунку 105 на балансі КП «Палац спорту» рахувався один автотранспортний засіб – легковий пікап MITSUBISHI L-200 (2008 року випуску), державний номер ВН1467ВХ первісною вартістю 135,3 тис. гривень.

За результатами інвентаризації та обстеження встановлено, що автотранспортний засіб знаходиться у робочому стані.

Придбання та списання транспортних засобів у періоді, що підлягав аудиту не здійснювалось.

В ході аудиту проведено зняття показника спідометру автомобіля станом на 09.03.2017, за результатами розбіжностей між даними бухгалтерського обліку та фактичними даними не встановлено.

Акт зняття показника спідометра наведений у додатку до аудиторського звіту № 16.

Аудитом наявності фактів використання автотранспорту у вихідні, святкові та інші неробочі дні за період з 01.01.2015 по 01.03.2015, з 01.01.2016 по 01.03.2016, з 01.06.2016 по 31.07.2016, порушень не встановлено.

Аудитом використання транспортних засобів під час знаходження у відпустці та на лікарняному за досліджуваний період, порушень не встановлено.

Аналіз правильності застосування норм витрат палива на автомобільному транспорті проведено вибіркоким способом за період з 01.01.2015 по 01.03.2015, з 01.01.2016 по 01.03.2016, з 01.06.2016 по 31.07.2016.

Списання палива проводилось відповідно до норми списання дизельного пального визначеної на підставі акту заміру витрат пального автомобілем MITSUBISHI L-200 та наказу по Підприємству № 43/1 від 30.04.2014 «Про встановлення ліміту витрат дизельного палива автомобілем MITSUBISHI L-200».

Аудитом наявності ліміту використання паливно-мастильних матеріалів для автотранспорту на обслуговування Палацу спорту встановлено, що лімітів для автотранспорту на обслуговування нормативними документами не визначено.

Згідно посадових інструкцій посаду бухгалтера-касира займали: Коваль Т.М. з 27.01.2011 до 01.03.2013, Андрієнко Л.М. з 01.03.2013 до 25.03.2014, Харченко Н.М. з 25.03.2014 до 27.02.2015, Федорова Н.В. з 15.03.2015 та станом на момент проведення аудиту.

Питання щодо надання платних послуг відображено у розділі аудиту 2.2.2.

Питання щодо оренди майна відображено у розділі аудиту 2.2.3.

Згідно даних Підприємства, за період, який підлягав дослідженню, цивільно-правові угоди Підприємством з фізичними особами не укладались.

Бухгалтерська довідка наведена у додатку № 17 до аудиторського звіту.

В ході аудиту проведено співставлення наявних трудових книжок з табелем обліку робочого часу станом на 13.03.2017, в результаті розбіжностей не встановлено.

Реєстр трудових книжок наведений у додатку № 18 до аудиторського звіту.

Протягом досліджуваного періоду в КП «Палац спорту» діяв Колективний договір на 2012 – 2016 роки з доповненнями.

В порушення п. 4 постанови Кабінету Міністрів України від 03.04.1993 № 245 «Про роботу за сумісництвом працівників державних підприємств, установ і організацій», за 2013 – 2016 роки головному інженеру та начальнику підрозділу додатково за сумісництво посад було надано по 0,5 ставки завідуючого господарством, внаслідок чого зайво нараховано та сплачено заробітної плати в сумі **21,0 тис. грн** (2013 рік – 13,3 тис. грн,

січень – березень 2014 року – 3,6 тис. грн, 2016 рік – 4,1 тис. грн) та відповідно зайво перераховано єдиного соціального внеску на загальну суму **7,1 тис. грн** (2013 рік – 4,9 тис. грн, січень – березень 2014 року – 1,3 тис. грн, 2016 рік – 0,9 тис. грн), **чим завдано матеріальної шкоди (збитків) районному бюджету у загальній сумі 28,1 тис. гривень.**

Пояснення директором Оксенюком В.А. не надано у зв'язку з його звільненням.

Розрахунок зайво нарахованої і виплаченої заробітної плати та пояснення директора наведені у додатку до аудиторського звіту № 19.

Крім того, в порушення п. 2 та Додатку 15 до наказу Міністерства України у справах сім'ї, молоді та спорту «Про впорядкування умов оплати праці працівників бюджетних установ, закладів та організацій галузі фізичної культури і спорту» від 23.09.2005 № 2097, водію Підприємства у період 2013 – 2016 роки встановлений та відповідно проводилась оплата праці по завищеному тарифному розряду V замість III розряду для легкового автомобілю з робочим об'ємом двигуна від 1,8 до 3,5 л (об'єм двигуна MITSUBISHI L-200 – 2,5 л), в результаті чого необґрунтовано нараховано та сплачено заробітної плати на загальну суму **2,5 тис. грн** (2013 рік – 0,4 тис. грн, 2015 рік – 0,3 тис. грн, 2016 рік – 1,8 тис. грн), як наслідок, зайво проведено нарахування єдиного соціального внеску на загальну суму **0,8 тис. грн** (2013 рік – 0,3 тис. грн, 2015 рік – 0,1 тис. грн, 2016 рік – 0,4 тис. грн), **чим завдано матеріальної шкоди (збитків) районному бюджету у загальній сумі 3,3 тис. гривень.**

Розрахунок зайво нарахованої і виплаченої заробітної плати та пояснення бухгалтера наведені у додатку до аудиторського звіту № 20.

Аудитом дотримання законодавства при здійсненні операцій з оплати праці сумісників та наявності фактів оплати праці за невідпрацьований час на підставі отриманих відповідей [15, 16] встановлено, що в порушення вимог ст. 102-1 Кодексу законів про працю (із змінами), за час перебування працівників у відрядженні та на лікарняному проводилося нарахування та виплата заробітної плати в повному обсязі, що призвело до переоплат заробітної плати 2-м зовнішнім сумісникам на загальну суму **2,8 тис. грн** (2014 рік – 2,3 тис. грн, 2016 рік – 0,5 тис. грн) та відповідно зайво перераховано єдиного соціального внеску на загальну суму **1,0 тис. грн** (2014 рік – 0,9 тис. грн, 2016 рік – 0,1 тис. грн), **чим завдано матеріальної шкоди (збитків) районному бюджету у загальній сумі 3,8 тис. гривень.**

Розрахунок зайво нарахованої і виплаченої заробітної плати та пояснення секретаря наведені у додатку до аудиторського звіту № 21.

Аудитом дотримання законодавства при використанні коштів на сплату єдиного внеску на загальнообов'язкове державне соціальне страхування відповідно до списку осіб встановлено, що в порушення п. 13 ст. 8 Закону України «Про збір та облік єдиного внеску на загальнообов'язкове державне соціальне страхування» від 08.07.2010 № 2464-VI (із змінами) з фонду оплати праці 2-х сумісників працівників-інвалідів при наявності посвідчень щодо

довічно встановленої інвалідності [15, 17] за 2013 – 2016 роки було нараховано та сплачено єдиний соціальний внесок у розмірі 36,83 % замість 8,41 %, що призвело до зайвої сплати єдиного соціального внеску до Пенсійного фонду України у загальній сумі **11,3 тис. грн**, у тому числі: у 2013 році – 3,4 тис. грн, у 2014 році – 3,0 тис. грн, у 2015 році – 2,9 тис. грн, у 2016 році – 2,0 тис. грн, **чим завдано матеріальної шкоди (збитків) районному бюджету у загальній сумі 11,3 тис. гривень.**

Розрахунок зайвої сплати єдиного соціального внеску та пояснення бухгалтера наведені у додатку до аудиторського звіту № 22.

Крім того, в порушення п. 14 розділу I Переліку видів виплат, що здійснюються за рахунок коштів роботодавців, на які не нараховується єдиний внесок на загальнообов'язкове державне соціальне страхування, затверджений постановою Кабінету Міністрів України від 22.12.2010 №1170, зайво нараховано та відповідно перераховано єдиного соціального внеску на матеріальну допомогу разового характеру, що надається окремим працівникам у зв'язку із сімейними обставинами, на оплату лікування, поховання, що призвело до зайвої сплати єдиного соціального внеску у загальній сумі **4,4 тис. грн**, у тому числі: у 2014 році – 1,6 тис. грн, у 2015 році – 1,3 тис. грн, у 2016 році – 1,5 тис. грн, **чим завдано матеріальної шкоди (збитків) Підприємству у загальній сумі 4,4 тис. гривень.**

Розрахунок зайвої сплати єдиного соціального внеску та пояснення бухгалтера наведені у додатку до аудиторського звіту № 23.

Для дослідження питання, вказаного у зверненні щодо роботи директора Підприємства на посаді голови Громадської організації «Фортуна», в ході аудиту направлений запит до голови Овідіопольської районної молодіжної громадської організації «Фортуна» від 23.02.2017 № 15-03-23-14/2952 про надання інформації щодо роботи в організації Проскурівського Володимира Петровича. Згідно відповіді голови Овідіопольської районної молодіжної громадської організації «Фортуна» Орлової Т.М. [39] встановлено, що Проскурівський Володимир Петрович працював на посаді голови Овідіопольської районної молодіжної громадської організації «Фортуна» у 2001 році, за даний період його робота проводилась на громадських засадах, заробітну плату він не отримував, на початку 2002 року голову Овідіопольської районної молодіжної громадської організації «Фортуна» було переобрано.

Висновок: за проведеною оцінкою стан внутрішнього контролю заслуговує умовно позитивну оцінку, система внутрішнього контролю є недостатньою для попередження усіх порушень і недоліків у діяльності Підприємства.

III. Висновки

Здійснення діяльності, яка не передбачена статутом, не встановлено.

Відповідно даних фінансової звітності протягом періоду, який підлягав дослідженню, фінансовим показником діяльності був збиток: 2013 рік – 337,3 тис. грн, 2014 рік – 142,0 тис. грн, 2015 рік – 52,0 тис. грн, 2016 рік – 74,7 тис. гривень.

Аналіз фінансових коефіцієнтів за період 2013 – 2016 роки засвідчив, що загальна оцінка ефективності управління Підприємством та використання його активів мала незадовільний рівень.

За результатами аудиту встановлено ряд чинників, як зовнішнього, так і внутрішнього характеру, що мали негативний вплив на повноту отримання Підприємством доходів, обґрунтованості понесених витрат, достовірності їх формування і відображення в обліку та звітності.

Вплив зовнішніх факторів

Серед зовнішніх факторів, які негативно вплинули на фінансовий результат Підприємства, є відсутність інформаційного сайту КП «Палац спорту» в мережі Інтернет, відсутність інформації в засобах масової інформації та відсутність реклами щодо спектру платних спортивних послуг, які надаються КП «Палац спорту» населенню. Впродовж останніх років простежується тенденція взагалі відсутності попиту на деякі послуги, що призводить до недоотримання доходів Підприємством.

Вплив внутрішніх факторів

Серед негативних внутрішніх факторів є неефективне управління майном, ведення бухгалтерського обліку та проведення операцій з порушенням законодавства, порушення принципів бухгалтерського обліку, що призвело до викривлення показників фінансової звітності, завищення витрат та зменшило прибутковість господарської діяльності.

За результатами дослідження встановлено:

- **непродуктивні витрати внаслідок прийняття неефективних управлінських рішень на загальну суму 59,1 тис. грн**, а саме: нарахування амортизації на основні засоби, що не використовуються у діяльності;

- **завищення вартості активів на суму 173,0 тис. грн** внаслідок обліку у складі основних засобів встановлених вікон (склопакетів);

- **зайве виділення та отримання бюджетних коштів з районного бюджету** Підприємством внаслідок завищення та відсутності потреби у бюджетних асигнуваннях по відшкодуванню вартості спожитих комунальних послуг при наданні платних послуг у загальній сумі 159,1 тис. грн;

- **зайві витрати бюджетних коштів на оплату праці з відповідними нарахуваннями працівникам** Підприємства на суму 35,2 тис. грн;

- **проведення зайвої сплати єдиного соціального внеску** у загальній сумі 15,7 тис. грн.;

- **за рахунок власних коштів проведення покриття витрат орендарів** на утримання будинку та прибудинкової території та комунальних послуг на загальну суму 11,0 тис. грн;
- **недоотримання фінансових ресурсів у сумі 18,0 тис. грн** внаслідок надання у безоплатне користування спортивної зали;
- **непроведення індексації орендної плати**, в результаті Підприємством недоотримано доходів від оренди майна 1,0 тис. гривень.

IV. Рекомендації

На рівні Підприємства:

1. Провести коригування даних бухгалтерського обліку та фінансової звітності з урахуванням порушень і недоліків, встановлених дослідженням.
2. Провести інвентаризацію основних засобів, нематеріальних активів, товарно-матеріальних цінностей, грошових коштів, документів та розрахунків. За результатами інвентаризації основних засобів вивести з експлуатації основні засоби, які не використовуються у діяльності Підприємства. Зняти з обліку основних засобів вартість встановлених вікон (склопакетів).
3. Створити інформаційний сайт КП «Палац спорту» в мережі Інтернет, який надасть можливість популяризації (реклами) всього спектру платних спортивних послуг, використовувати друковану рекламу, використовувати засоби масової інформації (телебачення, газети та інше) з метою популяризації послуг Підприємства.
4. З урахуванням встановлення Підприємством більшої розцінки на платні послуги, ніж встановлена калькуляціями собівартості послуг Підприємства, з метою залучення більшої кількості відвідувань з перспективою в подальшому для отримання постійних клієнтів застосовувати ряд знижок, такі як: сезонні; для дітей і школярів; спеціальні знижки для людей у віці та інші, що надасть можливість отримання додаткових доходів Підприємству.
5. Відшкодувати зайві витрати, понесені на виплату заробітної плати з нарахуваннями.
6. Відкоригувати зайві сплати єдиного соціального внеску.
7. Не допускати втрати доходів від надання платних послуг.
8. Не допускати завищення потреби у бюджетних асигнуваннях по відшкодуванню вартості спожитих комунальних послуг при наданні платних послуг.
9. Провести роботу щодо відшкодування вартості експлуатаційних витрат та орендної плати по орендарях.
10. Проводити індексацію орендної плати.

V. Додатки

1. Аналіз основних результативних показників фінансової діяльності Підприємства.
2. Розрахунок недоотримання фінансових ресурсів.
3. Пояснення директора.
4. Реєстр відшкодування вартості спожитих комунальних послуг при наданні платних послуг.
5. Пояснення головного бухгалтера.
6. Розрахунок вартості повернення експлуатаційних витрат.
7. Пояснення бухгалтера.
8. Розрахунок недоотримання доходів від оренди майна.
9. Пояснення бухгалтера.
10. Акти контрольних обстежень площ орендованих приміщень.
11. Реєстр донарахування комунальних послуг та пояснення директора.
12. Пояснення головного бухгалтера.
13. Розрахунок суми зайвих витрат внаслідок нарахування амортизації на основні засоби, які не використовувались.
14. Пояснення головного бухгалтера.
15. Пояснення головного бухгалтера.
16. Акт зняття показника спідометра.
17. Бухгалтерська довідка.
18. Реєстр трудових книжок.
19. Розрахунок зайво нарахованої та виплаченої заробітної плати та пояснення директора.
20. Розрахунок зайво нарахованої та виплаченої заробітної плати та пояснення бухгалтера.
21. Розрахунок зайво нарахованої та виплаченої заробітної плати та пояснення секретаря.
22. Розрахунок зайвої сплати єдиного соціального внеску та пояснення бухгалтера.
23. Розрахунок зайвої сплати єдиного соціального внеску та пояснення бухгалтера.
24. Джерела інформації.
25. Протокол розгляду аудиторського звіту.

Аудиторський звіт складений на 24 аркушах в 4 примірниках.

Головний державний аудитор відділу
контролю у галузі освіти, науки,
спорту та інформації
Південного офісу Держаудитслужби

Н.Г. Нікола

Один примірник аудиторського звіту
отриманий 24.03.2017 року _____

В.П. Проскуровський

ПРОТОКОЛ
розбіжностей до аудиторського звіту

Комунальне підприємство «Палац спорту» Овідіопольської районної ради
(найменування об'єкта аудиту)

за період з 01.01.2013 по 31.12.2016 року

головний державний аудитор відділу контролю у галузі освіти, науки, спорту та
інформації Південного офісу Держаудитслужби Нікола Наталя Георгіївна
(прізвище, ім'я, по батькові державного аудитора)

та

директор Комунального підприємства «Палац спорту» Овідіопольської районної ради
Проскуровський Володимир Петрович
(прізвище, ім'я, по батькові керівника об'єкта аудиту)

розглянули та обговорили аудиторський звіт щодо діяльності
Комунального підприємства «Палац спорту» Овідіопольської районної ради
за період з 01.01.2013 по 31.12.2016 року.
(найменування об'єкта аудиту)

Зауваження до аудиторського звіту, які не враховані державним аудитором:

Німає.

Головний державний аудитор

Директор КП «Палац спорту»

(державний аудитор)

(керівник об'єкта аудиту)

Н.Г. Нікола

Н.Г. Нікола

(підпис)

(ініціали, прізвище)

В.П. Проскуровський

В.П. Проскуровський

(підпис)

(ініціали, прізвище)

«24» березня 2017 року

«24» березня 2017 року