



**ДЕРЖАВНА АУДИТОРСЬКА СЛУЖБА УКРАЇНИ
ЗАХІДНИЙ ОФІС ДЕРЖАУДИТСЛУЖБИ
УПРАВЛІННЯ ЗАХІДНОГО ОФІСУ ДЕРЖАУДИТСЛУЖБИ
В ЧЕРНІВЕЦЬКІЙ ОБЛАСТІ**

21.09.2018

№04-41/

АУДИТОРСЬКИЙ ЗВІТ

**про результати державного фінансового аудиту
комунального підприємства «Парк Жовтневий»
за період з 01.01.2015 по 30.06.2018**



Чернівці, 2018 рік

В аудиторському звіті представлено результати державного фінансового аудиту діяльності комунального підприємства «Парк Жовтневий» (далі – Підприємство) за період з 01.01.2015 року по 30.06.2018 року.

Аудиторське дослідження проведено відповідно до п.7.3.2.2 Плану проведення заходів державного фінансового контролю Західного офісу Держаудитслужби на III квартал 2018 року, Порядку проведення Державною аудиторською службою, її міжрегіональними територіальними органами державного фінансового аудиту діяльності суб'єктів господарювання, затвердженого постановою Кабінету Міністрів України від 25.03.2006 №361 [1].

Аудиторське дослідження проведено відповідно до Програми державного фінансового аудиту діяльності КП «Парк Жовтневий» за період з 01.01.2015 року по 30.06.2018 року з відома та за участю директора Підприємства Столяра Сергія Васильовича та головного бухгалтера Білоус Олени Василівни.

Аудиторський звіт призначений для керівництва КП «Парк Жовтневий», власника та засновника – територіальної громади міста Чернівці в особі Чернівецької міської ради та органу управління - Управління культури Чернівецької міської ради.

За рішенням керівництва Управління Західного офісу Держаудитслужби в Чернівецькій області (далі – Управління) результати аудиту можуть бути надіслані іншим зацікавленим органам державної влади, органам місцевого самоврядування та оприлюднені.

Аудит проведено в період з 06.07.2018 року по 21.09.2018 року.

Аудиторський звіт підготовлено групою аудиторів відділу контролю у соціальній галузі та сфері культури Управління (начальник відділу Колотило К.Г., заступник начальника відділу Країло О.А., державний фінансовий інспектор Глушко О.О.).

ЗМІСТ

I. ВСТУП.....	4
1.1. Інформація про об'єкт аудиту та обґрунтування причин проведення аудиту.....	5
II. РЕЗУЛЬТАТИ АУДИТОРСЬКИХ ПРОЦЕДУР.....	7
2.1. Результати аналізу діяльності КП «Парк Жовтневий».....	7
2.2. Результати дослідження фінансово-господарської діяльності КП «Парк Жовтневий».....	15
III. ВИСНОВКИ.....	29
IV. РЕКОМЕНДАЦІЇ.....	31
V. ДОДАТКИ.....	36

І.ВСТУП

У другій половині ХХ століття на території, де розташований теперішній парк-пам'ятка садово-паркового мистецтва „Жовтневий”, являла собою випаси сіножаті, почали створювати лісопаркову зону.

Працівники різних міських установ, учні шкіл, профтехучилищ, студенти технікумів і ВУЗів приймали участь в посадці зелених насаджень на вказаній території. Роботи розпочалися в квітні-травні 1968 року, за перший рік було посаджено саджанці дерев та кущів на території площею біля 3-х га. Це було початком створення парку. В той час цей масив носив назву «Зелена зона біля станції юних натуралістів».

У подальшому посадка зелених насаджень продовжувалась, лісопарк зайняв площу в декілька десятків гектарів.

Для збереження висаджених зелених насаджень, покращення робіт з подальшого розвитку даної території як зони відпочинку для мешканців міста, рішенням Чернівецького обласного виконавчого комітету від 30.05.1969 року №198 було створено парк «Жовтневий».

У 1992 році з метою взяття під охорону держави цінних природних територій, рішенням Чернівецького обласного виконавчого комітету від 17.03.1992 року №72 «Про розширення межі природно заповідних територій області», територія парку «Жовтневий» включена до природно-заповідного фонду як парк-пам'ятка садово-паркового мистецтва [2].

На сьогоднішній день територія парку 63,2944 га, на якій розміщено озера площею 6,1 га.

З метою поліпшення санітарно-екологічного стану парку рішенням XVII сесії XXIII скликання Чернівецької міської ради від 23.11.2000 року №337 створено комунальне підприємство «Парк Жовтневий», основним завданням якого є обслуговування та утримання території парку в належному порядку, створення умов для відпочинку населення.

1.1. Інформація про об'єкт аудиту та обґрунтування причин проведення аудиту.

Відповідно до Статуту Комунального підприємства „Парк Жовтневий”, затвердженого рішенням виконавчого комітету Чернівецької міської ради від 23.03.2006 №193/5, Підприємство належить до територіальної громади міста Чернівці, є самостійно господарюючим суб'єктом, що здійснює підприємницьку діяльність на правах юридичної особи [3].

Функції власника майна здійснює Управління культури Чернівецької міської ради, майно Підприємству передано на праві повного господарського відання.

Підприємство може набувати майнових та особистих немайнових прав, вступати в зобов'язання, виступати в суді, арбітражному та третейському суді від свого імені.

Основною метою діяльності Підприємства є удосконалення організації вільного часу, задоволення культурних запитів різних груп населення, створення умов для поновлення фізичних і духовних сил, спілкування людей в сфері дозвілля, здійснення діяльності по благоустрою та підтриманню належного порядку на території парку.

Для досягнення мети діяльності, Підприємство здійснює:

- впровадження цікавих змістовних форм дозвілля для різновікових категорій населення;
- розвиток інфраструктури;
- створення кутків живої природи та підсобного господарства;
- організацію атракціонних комплексів та інших об'єктів культурного призначення;
- координацію діяльності підприємств, які здійснюють свою діяльність на території парку.

Згідно даних Єдиного державного реєстру юридичних осіб та фізичних осіб-підприємців:

- ідентифікаційний код Підприємства – 31396751;
- юридична та фактична адреса – 58029, м. Чернівці, вул. П.Орлика, 4;
- організаційно-правова форма – комунальне підприємство;
- види діяльності: функціонування атракціонів і тематичних парків (основний) (КВЕД 93.21), діяльність із підтримання театральних і концертних заходів (КВЕД 90.02), функціонування ботанічних садів, зоопарків і природних заповідників (КВЕД 91.04), функціонування спортивних споруд (КВЕД 93.11), Організування інших видів відпочинку та розваг (КВЕД 93.29).

Для управління Підприємством, Чернівецький міський голова призначає директора, який підзвітний управлінню культури Чернівецької міської ради. В контракті визначається строк найму, права, обов'язки і

відповідальність директора, умови його матеріального забезпечення, умови звільнення з посади, інші умови за погодженням сторін.

В періоді, за який здійснюється державний фінансовий аудит, керівництво КП „Парк Жовтневий” до 31.03.2015 року здійснювали Строкань Микола Михайлович (відповідно до розпорядження Чернівецького міського голови від 15.10.2013 року №794-К); з 01.04.2015 року по 02.08.2015 року згідно розпорядження від 02.04.2015 року №236-К обов’язки директора виконувала Костенюк Людмила Веніамінівна; з 03.08.2015 року по теперішній час керівництво Підприємством здійснює Столяр Сергій Васильович (розпорядження від 03.08.2015 року №636-К та від 25.07.2016 року №1023-К).

Відповідно до штатних розписів, затверджених начальником управління культури Чернівецької міської ради, протягом періоду дослідження, чисельність штатних працівників Підприємства була незмінною і складала 21 штатну одиницю (адміністративно-управлінський персонал – 3 шт.од., основні і допоміжні працівники – 17 шт.од.), середньооблікова чисельність складала у 2015 та 2017 році – 21 особу, у 2016 та I півріччі 2018 року – 20 осіб.

Для здійснення фінансово-господарської діяльності Підприємство наділено статутним фондом в розмірі 1986299,00 гривень.

На балансі Підприємства на субрахунку 103 «Будинки і споруди» обліковується 3 будівлі загальною первісною вартістю 1731774,60 грн. Рішенням 43 сесії VI скликання Чернівецької міської ради від 26.12.2013 №1075 «Про надання юридичним особам земельних ділянок в постійне користування та внесення змін до окремих пунктів рішень міської ради з цих питань», Підприємству надано право постійного користування двома земельними ділянками загальною площею 63,2944 га, на території яких розміщено озера площею 6,1 га, а саме:

- земельна ділянка, що знаходиться в межах вулиць Комарова Володимира та Пилипа Орлика площею 21,4105 га;
- земельна ділянка, що знаходиться в межах вулиць Комарова Володимира, паркового Проїзду та вулиці Південно-Кільцевої площею 41,8829 га [4].

Організація бухгалтерського обліку та облікової політики здійснюється відповідно до наказів по установі, проте вказані накази не погоджені з органом управління, як це визначено п.1 ч.ІІ Положення про порядок бухгалтерського обліку окремих активів та операцій підприємств державного, комунального секторів економіки і господарських організацій, які володіють та/або користуються об'єктами державної, комунальної власності, затвердженого наказом Міністерства фінансів України від 19.12.2006 №1213 [5].

Джерелами формування доходів госпрозрахункової діяльності Підприємства в досліджуваному періоді були кошти, отримані від договорів

співпраці та договорів на право використання елементів благоустрою, укладеними з суб'єктами господарювання, що здійснювали підприємницьку діяльність на території парку, та благодійні внески юридичних осіб.

Фінансування витрат на благоустрій парку у 2015-2018 роках здійснювалось відповідно до Закону України від 06.09.2005 № 2807-IV «Про благоустрій населених пунктів» за рахунок коштів місцевого бюджету за КФК 100203 «Благоустрій міст, сіл і селищ» (2015-2016 роки), КФК 160101 «Землеустрій» (2016 рік), КПКВК 2416060 «Благоустрій міст, сіл і селищ» (2017 рік) та КПКВК 1016030 «Організація благоустрою населених пунктів» (2018 рік).

Державний фінансовий аудит діяльності КП «Парк Жовтневий» проводиться вперше. Попередня планова ревізія проведена працівниками Контрольно-ревізійного управління в Чернівецькій області за період 01.01.2008 року по 28.02.2010 року (акт ревізії від 02.04.2010 року).

Метою проведення даного аудиту є оцінка ефективності та результативності діяльності КП «Парк Жовтневий», достовірності фінансової і бюджетної звітності, правильності ведення бухгалтерського обліку.

II. РЕЗУЛЬТАТИ АУДИТОРСЬКИХ ДОСЛІДЖЕНЬ

2.1. Результати аналізу діяльності КП «Парк Жовтневий»

Планування фінансово-господарської діяльності Підприємством здійснювалось на підставі фінансових показників за попередні роки відповідно до фінансових планів на відповідний рік, що затверджувались начальником управління культури Чернівецької міської ради.

Згідно з даними фінансових звітів, за результатами фінансово-господарської діяльності у 2015 році Підприємство отримало збиток в сумі 60,6 тис.грн., у 2016-2017 роках чистий прибуток складав 37,3 тис.грн. та 43,9 тис.грн. відповідно.

Аналіз структури активів Підприємства вказує на збільшення оборотних та зменшення необоротних активів: протягом 2015 року питома вага обігових активів складала 29,9%, у 2016 році складала 43,5%, у 2017 році – 57,9%. Підвищення у 2016 році відбулось за рахунок збільшення іншої поточної дебіторської заборгованості з 247,4 тис.грн. (станом на 01.01.2016 року) до 420,6 тис.грн. (станом на 01.01.2017 року). У 2017 році збільшення відбулось внаслідок зменшення вдвічі дебіторської заборгованості та збільшення залишку коштів на рахунку Підприємства з 110,9 тис.грн. (станом на 01.01.2017 року) до 567,6 тис.гривень.

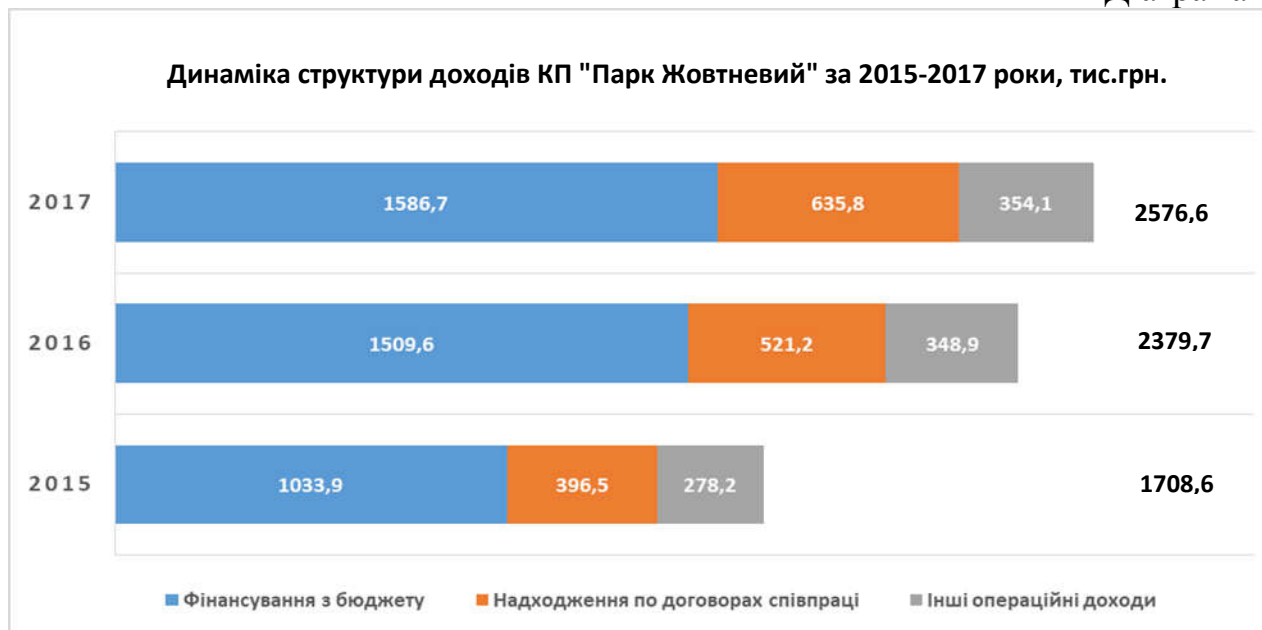
Найбільшу питому вагу в необоротних активах Підприємства займають основні засоби. Протягом 2015-2017 років, спостерігається поступове незначне збільшення основних засобів (первісної вартості), за 2015 рік їх вартість збільшилась з 2710,8 тис.грн. (станом на 01.01.2015 року) до

2714,2 тис.грн. (станом на 31.12.2016 року), протягом 2016 року первісна вартість збільшилась на 8,86%, протягом 2017 року – на 3,54%.

Доходи Підприємства складаються із фінансування з бюджету, надходжень по договорах з підприємцями, що здійснюють свою діяльність на території парку та інших операційних доходів.

У 2015 році доходи Підприємства склали **1708,6** тис.грн. (в тому числі фінансування 1033,9 тис.грн. (або 60,51% від загальної суми нарахованих доходів), нарахування плати по договорах співпраці (тимчасове використання елементів благоустрою) 396,5 тис.грн. (23,21), інші операційні доходи – 278,2 тис.грн.(16,28%); у 2016 році нараховано доходів в сумі **2379,7** тис.грн. (1509,6 тис.грн. (63,44%), 521,2 тис.грн. (21,9%), 348,9 тис.грн. (14,66%) відповідно), у 2017 році – **2576,6** тис.грн. (1586,7 тис.грн. (61,58%), 635,8 тис.грн. (24,68%) та 354,1 тис.грн. (13,74%) відповідно); за I півріччя 2018 року – 1362,4 тис.грн. (807,8 тис.грн. (59,29%), 358,96 тис.грн. (26,35%), 195,64 тис.грн. (14,36%) відповідно) Динаміка структури доходів наведена у Діаграмі 1.

Діаграма 1



Основну частину інших операційних доходів Підприємства складають відшкодування суб'єктами господарювання, які здійснюють діяльність на території парку, вартості земельного податку, вартості спожитих ними комунальних послуг, які були оплачені Підприємством надавачам комунальних послуг, та відшкодування за прибирання (благоустрій) території, яке здійснювалось штатними працівниками. Крім того, до операційних витрат включено незначні надходження пені за прострочену оплату по договорах співпраці, вартість реалізованих працівникам в рахунок заробітної плати дров, безкоштовно отримані основні засоби тощо.

Сума нарахованого протягом 2015-2017 років земельного податку та відшкодування комунальних послуг (в тому числі щодо прибирання і благоустрою території), що входять в структуру інших операційних доходів підприємства, наведено в Діаграмі 2.

Діаграма 2



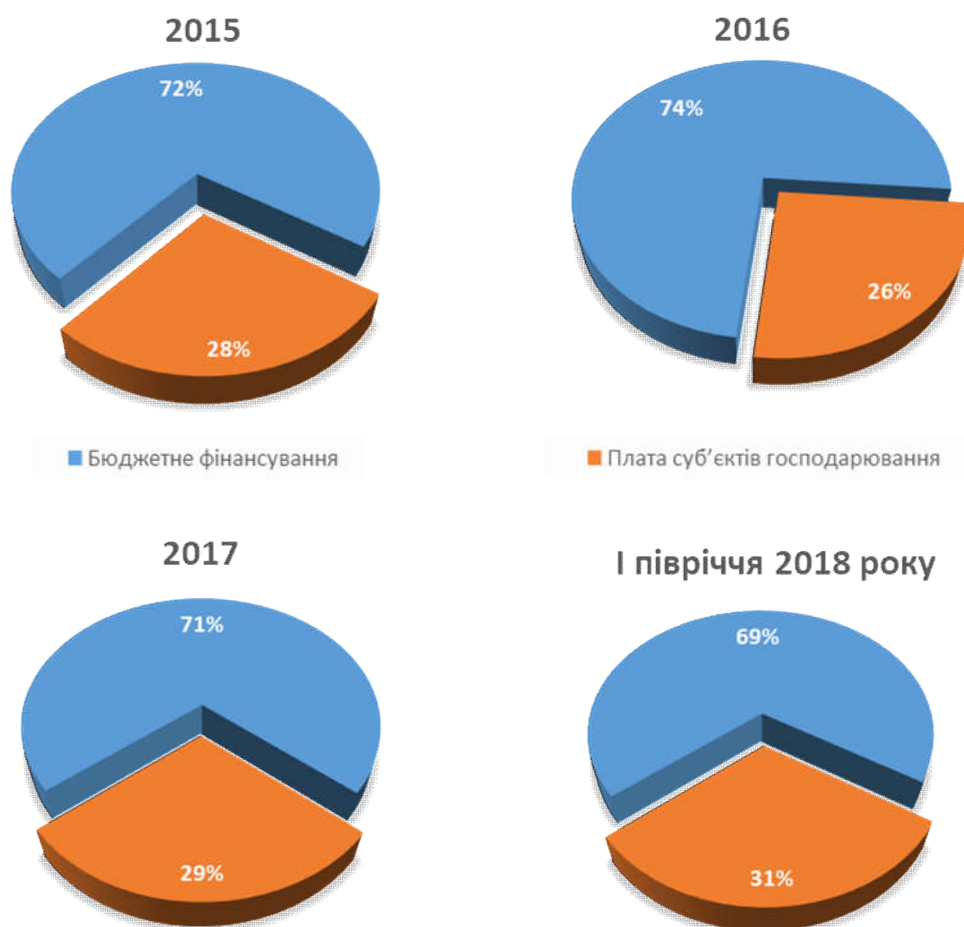
Таким чином, без врахування відшкодованого суб'єктами господарювання сум земельного податку, який в подальшому перераховується до бюджету, та спожитих останніми комунальних послуг, які вже були сплачені за них Підприємством, фактично джерелами доходів Підприємства є бюджетне фінансування та надходження плати від суб'єктів господарювання, що здійснюють діяльність на території парку.

Так, протягом 2015-2017 років та I півріччя 2018 року, КП «Парк Жовтневий» отримано фінансування з бюджету м.Чернівці та проведено касових видатків на загальну суму **4938,02** тис.грн. (в тому числі за 2015 рік 1033,9 тис.грн., 2016 рік – 1509,6 тис.грн., 2017 рік – 1586,71 тис.грн., I півріччя 2018 року – 807,8 тис.грн.).

За аналогічний період нараховано плати по договорах співпраці (тимчасового використання елементів благоустрою) від суб'єктів господарювання (включаючи благодійну допомогу від останніх) на загальну суму **1912,4** тис.грн. (в тому числі за 2015 рік - 396,5 тис.грн., 2016 рік – 521,2 тис.грн., 2017 рік – 635,8 тис.грн., I півріччя 2018 року – 358,9 тис.грн.).

Співвідношення нарахованих власних надходжень до бюджетного фінансування наведена в Діаграмі 3.

Співвідношення нарахованих власних надходжень до бюджетного фінансування за 2015-2017 роки та I половину 2018 року, %



Щорічне зростання рівня бюджетного фінансування пояснюється зміною протягом досліджуваного періоду посадових окладів працівників та зростанням рівня мінімальної заробітної плати.

Аналогічно спостерігається щорічне збільшення абсолютного показнику нарахування плати по договорам співпраці. Це пояснюється зростанням рівня інфляції, на коефіцієнт якої коригується вартість договорів, та за рахунок надання благодійної допомоги суб'єктами господарювання, які здійснюють діяльність на території парку. Так, у 2016 році цей показник збільшився на 31,5% у порівнянні із 2015 роком, а у 2017 році на 22% у порівнянні із попереднім роком.

Основну частину витрат, які проведено за рахунок коштів, отриманих з бюджету, складає заробітна плата штатних працівників з нарахуваннями. У 2015 році видатки на вказані цілі становили 818,7 тис.грн. (або 79,2% від загальної суми проведених видатків за рахунок зазначених надходжень), у

2016 році – 979,9 тис.грн. (71,1%), у 2017 році – 1156,6 тис.грн. (72,9%), в першій половині 2018 року – 656,9 тис.грн. (81,3%).

Плата за комунальні послуги склала 85,1 тис.грн. у 2015 році (або 8,2%), 216,9 тис.грн. (15,7%) у 2016 році, 265,0 тис.грн. (16,7%) у 2017 році та 137,4 тис.грн. (17%) у I половині 2018 року.

Видатки на оплату товарів і послуг проведено у 2016-2017 роках та I півріччі 2018 року на 181,8 тис.грн. (13,2%), 165,1 тис.грн. (10,4%) та на 13,5 тис.грн. (1,7%) відповідно.

Крім того, в 2015 році внаслідок того, що сесією Чернівецької міської ради рішення щодо звільнення КП «Парк Жовтневий» прийнято із запізненням, за рахунок бюджетних коштів Підприємством сплачено земельний податок за січень 2015 року на суму 130,0 тис.гривень.

Структура витрат, проведених за рахунок бюджетного фінансування наведена на Діаграмі 4.

Діаграма 4



За рахунок коштів, які надійшли на госпрозрахунковий рахунок Підприємства, в досліджуваному періоді проведено витрат на загальну суму 2391,6 тис.грн., в тому числі: 2015 рік – 573,8 тис.грн., 2016 рік – 678,5 тис.грн., 2017 рік – 730,7 тис.грн. та в першому півріччі 2018 року – 408,6 тис.гривень.

Сума виплаченої заробітної плати з нарахуваннями за рахунок вказаних коштів складає 500,8 тис.грн., в тому числі у 2015 році 104,6 тис.грн. (або 18,2% від загальної суми проведених витрат), у 2016 році 96,3 тис.грн. (14,2%), у 2017 році – 174,6 тис.грн. (23,9%) та 125,3 тис.грн. в першій половині 2018 року (30,7%).

Витрати на придбання товарів та оплату послуг (окрім комунальних) у 2015 році проведено на загальну суму 145,2 тис.грн. (або 25,3% від загальної суми витрат), у 2016 році – 381,2 тис.грн. (56,2%), у 2017 році – 371,0 тис.грн. (50,8%) та у I півріччі 2018 року – 190,0 тис.грн. (46,5%).

На оплату комунальних послуг (включаючи зв'язок та вивіз сміття) у 2015 році витрачено коштів в сумі 70,1 тис.грн. (12,3%), в 2016-2017 роках та I півріччі 2018 року витрати проведено в сумах 1,7 тис.грн., 1,9 тис.грн. та 1,1 тис.грн., що відповідно становить менше одного відсотка проведених протягом року витрат.

Також, у досліджуваному періоді сплачено земельного податку на 608,3 тис.грн., який відшкодовується суб'єктами господарювання, які здійснюють свою діяльність на території парку, на банківський рахунок Підприємства. У 2015 році сума сплаченого податку становила 207,9 тис.грн. (або 36,2% від проведених витрат), у 2016 році – 161,5 тис.грн. (23,8%), у 2017 році – 156,3 тис.грн. (21,4%), в першій половині 2018 року – 82,6 тис.грн. (20,2%).

Крім того, Підприємством за рахунок власних коштів сплачено податкових платежів (ПДВ, податок на прибуток) на загальну суму 120,3 тис.грн., а тому числі 2015 рік – 46,0 тис.грн. (8%), 2016 рік – 37,8 тис.грн. (5,6%), 2017 рік – 26,9 тис.грн. (3,7%) та у першій половині 2018 року 9,6 тис.грн. (2,3%).

Аналізуючи структуру і питомиї вагу витрат спостерігається збільшення витрат на оплату праці починаючи з 2017 року. Абсолютна величина витрат на комунальні послуги за рахунок власних коштів різко зменшились з 70,1 тис.грн. у 2015 році до 1,7 тис.грн., 1,9 тис.грн. відповідно у 2016-2017 роках. Починаючи з 2016 року спостерігається динаміка в сторону збільшення витрат на придбання товарів та оплати послуг (окрім комунальних) з 145,2 тис.грн. в 2015 році до 381,2 тис.грн. та 371,0 тис.грн. відповідно за 2016-2017 роки.

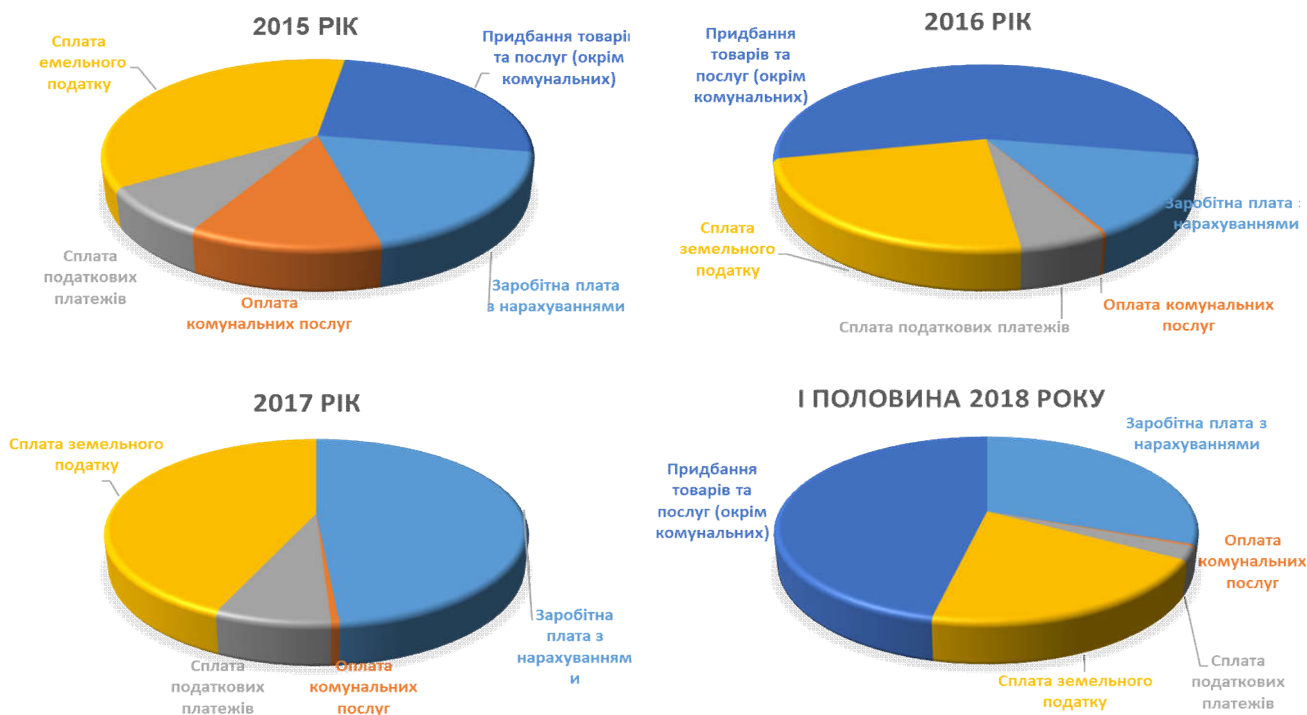
Структура і питома вага витрат в розрізі років наведена на Діаграмі 5.

Аналізуючи структуру касових видатків, проведених за рахунок бюджетних коштів, та витрат, проведених за рахунок надходжень Підприємства на госпрозрахунковий рахунок, встановлено, що найбільш суттєвими, що здійснюються з обох джерел надходжень, є витрати на заробітну плату з нарахуваннями, сплату комунальних послуг та придбання товарів та послуг (крім комунальних).

У 2015 році працівникам Підприємства виплачено заробітної плати з нарахуваннями на загальну суму 923,3 тис.грн. (в тому числі за рахунок бюджетного фінансування – 818,7 тис.грн. (88,67%) та за рахунок власних надходжень – 104,6 тис.грн. (11,33%), в 2016 році виплачено на 1076,2 тис.грн. (в т.ч. за рахунок бюджетних коштів – 979,9 тис.грн. (91,05%) та власних надходжень – 9,95%), в 2017 році сплачено коштів в сумі 1331,2 тис.грн. (з яких бюджетні кошти – 1156,6 тис.грн. (86,88%), власні кошти – 174,6 тис.грн. (13,12%).

Діаграма 5

Структура і питома вага витрат, здійснених з госпрозрахункового рахунку у 2015-2018 роках



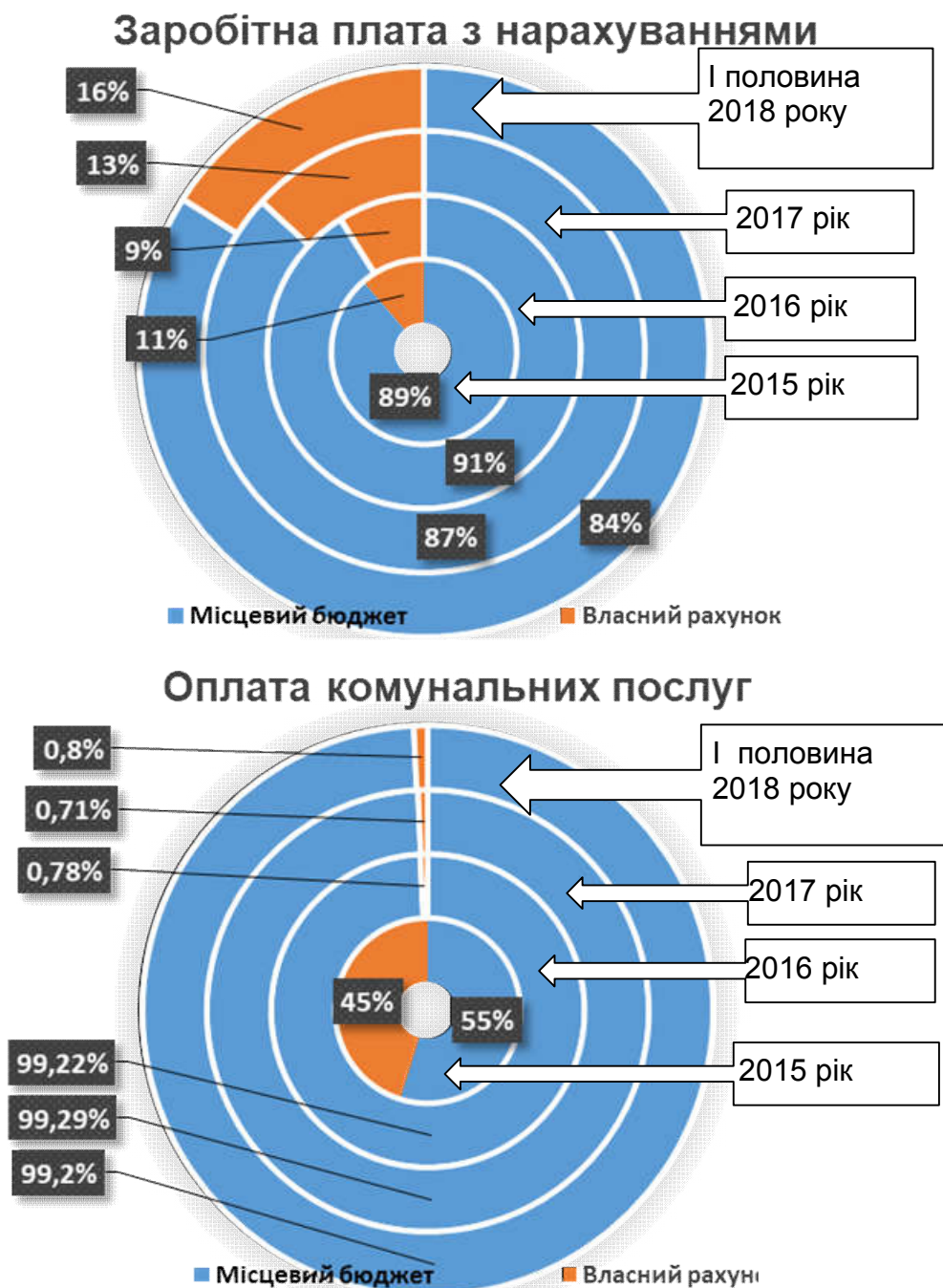
За комунальні послуги (включаючи зв'язок та вивіз сміття) Підприємством у 2015 році за рахунок бюджетного фінансування сплачено коштів в сумі 85,1 тис.грн. (54,83%), за рахунок власних коштів – 70,1 тис.грн. (45,17%), у 2016 році 216,9 тис.грн. (99,22%) та 1,7 тис.грн. (0,78%) відповідно, у 2017 році 265,0 тис.грн. (99,29%) та 1,9 тис.грн. (0,71%), протягом I півріччя 2018 року за рахунок бюджетних коштів сплачено 137,4 тис.грн. (99,2%), за рахунок власних надходжень 1,1 тис.грн. (0,8%).

Придбання товарів і послуг (окрім комунальних) у 2015 році за рахунок власних коштів Підприємства здійснено на 145,2 тис.грн., за рахунок бюджетних коштів зазначені видатки не здійснювались, у 2016 році за рахунок бюджетного фінансування на вказані цілі витрачено 181,8 тис.грн., з власних коштів 381,2 тис.грн., у 2017 році - 165,1 тис.грн. та 371,0 тис.грн. відповідно, в першій половині 2018 року - 13,5 тис.грн. та 190,0 тис.грн. відповідно.

Співвідношення витрат, проведених за рахунок бюджетного фінансування та власних коштів Підприємства, на заробітну плату та комунальні послуги (включаючи оплату послуг зв'язку та вивіз сміття) наведено на Діаграмі 6.

Діаграма 6

Співвідношення витрат, проведених за рахунок бюджетного фінансування та власних коштів Підприємства



Враховуючи, що основним завданням КП «Парк Жовтневий» є обслуговування та утримання території парку в належному стані, та той факт, що фінансування діяльності Підприємства з бюджету займає від 69% у 2018 році до 74% у 2016 році в загальній сумі доходу, такі показники діяльності як рентабельність, фінансова стійкість та ліквідність в першу чергу залежать від

Державний фінансовий аудит діяльності комунального підприємства «Парк Жовтневий» за період з 01.01.2015 року по 30.06.2018 року

обсягу бюджетного фінансування, а не результатів фінансово-господарської діяльності, тому не є інформативними. Крім того, відсутність галузевих нормативів та показників для аналізу ефективності діяльності та управління закладами культури, зокрема парками, не дає можливості під час аудиту на належному рівні проаналізувати та, враховуючи специфіку, дати оцінку ефективності фінансово-господарської діяльності Підприємства.

2.2 Результати дослідження фінансово-господарської діяльності КП «Парк Жовтневий»

Аудиторським дослідженням встановлено, що фінансова підтримка КП «Парк Жовтневий» надається з міського бюджету на забезпечення статутної діяльності, у зв'язку з чим, підвищення ефективності її використання можливе в першу чергу шляхом оптимізації видатків, а також розширенням дохідної бази.

Результати аудиту засвідчили, що основними факторами, які негативно вплинули на результати діяльності підприємства є відсутність нормативного регулювання порядку визначення розміру плати за розміщення на території парку атракціонів та інших споруд, а також прийняття неефективних управлінських рішень, що підтвердились в ході дослідження наступних гіпотез.

2.2.1. Відсутність затвердженого плану реконструкції та розвитку парку-пам'ятки садово-паркового мистецтва «Жовтневий» призводить до безсистемного використання території парку під розміщення об'єктів інфраструктури – кіосків, тимчасових павільйонів торгівлі, атракціонів тощо та зниження його рекреаційної цінності.

Рішенням виконавчого комітету Чернівецької обласної ради від 17.03.1992 року №72 «Про розширення межі природно заповідних територій області», парк визнаний пам'яткою садово-паркового мистецтва.

Парк «Жовтневий» згідно з Генеральним планом розвитку та забудови міста Чернівці, є об'єктом загальноміського призначення, площа якого складає 63,5 га, в т.ч. декоративні озера – 6,5 га. Територія парку відноситься до зони об'єктів природно-заповідного фонду.

На даний час парк є єдиною ландшафтно-рекреаційною територією, яку необхідно зберігати та розвивати як міській парк культури та відпочинку.

Відповідно до ст.38 Закону України від 16.06.1992 №2456-ХІІ «Про природно-заповідний фонд України» (далі – Закон №2456), на території парків-пам'яток садово-паркового мистецтва забороняється будь-яка діяльність, що не пов'язана з виконанням покладених на них завдань і загрожує їх збереженню [6].

Утримання та реконструкція парків-пам'яток садово-паркового мистецтва провадиться за проектами, що розробляються спеціалізованими науковими та проектними установами і затверджуються органами, у

підпорядкуванні яких перебувають ці парки, за погодженням з центральним органом виконавчої влади.

В червні 2003 року, ведучими науковцями інституту Ботаніки ім. М.Г.Холодного НАН України під час експедиційного виїзду було проведено обстеження парку-пам'ятки садово-паркового мистецтва «Жовтневий», визначено сучасний стан рослинного покриву та у листі від 23.03.2003 №111-369/1-06 надано пропозиції щодо його покращення. (*Копія листа від 23.03.2003 №111-369/1-06 у Додатку №1 до звіту*)

Зокрема, науковцями було зазначено, що робота по формуванню видового складу паркових насаджень, ландшафтної структури, рекреаційних та оздоровчих закладів проводиться безсистемно, різними установами. У зв'язку з цим парк засаджений випадковим набором деревних порід 2-3 фізіономічних типів, без відповідного ландшафтного планування, і тому вигляд їх досить одноманітний і не виразний. Загалом, в сучасному вигляді парк являє собою безсистемний конгломерат із залишків природної лісової флори, трав'янистих схилів, штучних ставків і фрагментів болотної рослинності та штучних деревних насаджень, покинутих плодкових садів.

З метою ефективного використання цього значного за площею зеленого масиву міста, науковцями було запропоновано здійснити ряд заходів і в першу чергу – розробити проект реконструкції парку.

У травні 2006 року містобудівною радою було погоджено *ескізний проект Генерального плану міського парку «Жовтневий»*, розроблений проектною фірмою «Чернівціінвест проект», відповідно до рішення виконавчого комітету міської ради від 07.12.2005 №951/21 та завдання на проектування, виданого замовником КП «Парк Жовтневий» [7].

Згідно проектних пропозицій, наведених в ескізному генеральному плані, функціональне зонування розроблялося з ландшафтною оцінкою та з врахуванням функцій по обслуговуванню чотирьох житлових мікрорайонів відповідно до державних будівельних норм. Всю схему поділено на декілька зон: зона відпочинку дітей та дорослих (2585 м² - 4%); спортивно-оздоровча зона (9536,4 м² - 15%); зона культурно-масового відпочинку (3924,6 м² - 6%); зона тихого відпочинку та прогулянок (47307,5 м² - 74,5%) та адміністративно-господарська зона (318,2 м² - 0,5%).

Орієнтовна вартість будівництва та благоустрою першої черги реконструкції парку, згідно проекту, складала 27 млн. гривень.

У 2010 році, рішенням виконкому Чернівецької міської ради від 27.04.2010 №280/7 замовником по реконструкції парку «Жовтневий» визначено департамент містобудівного комплексу та земельних відносин міської ради. Цим рішенням нового замовника було зобов'язано виготовити проект Генерального плану розвитку парку «Жовтневий», провести подеревну топографо-геодезичну зйомку території парку, визначити черговість фінансування тощо.

У наступному, 2011 році за замовленням департаменту містобудівного комплексу та земельних відносин Чернівецької міської ради, ЧМКП «Проектний інституту «Містопроєкт» розроблено *робочий проєкт на реконструкцію* парку-пам'ятки садово-паркового мистецтва міського значення - парку «Жовтневий». Однак, даний проєкт не було затверджено та, відповідно, не впроваджено.

В серпні 2016 року з міського бюджету було профінансовано витрати в сумі 131,0 тис.грн. на розробку та затвердження документації із землепорядкування щодо встановлення меж парку, виконану КТНВФ «Нові технології» по договору від 20.05.2016 №03/0552-20/05. Іншого фінансування з бюджету на проведення робіт з благоустрою протягом досліджуваного періоду КП «Парк Жовтневий» не виділялось.

За рахунок власних надходжень Підприємством протягом досліджуваного періоду проведено окремі види робіт по благоустрою з улаштування пішохідних доріжок, встановлення гойдалок, лавок, урн, інші поточні потреби.

У 2017 році департаментом проведено відкритий архітектурний бліц конкурс на кращу проєктну композицію по реконструкції та розвитку парку «Жовтневий», проте кваліфікаційним журі жоден з представлених на конкурс проєктів не було схвалено.

З метою виявлення недоліків у благоустрою парку та організації відпочинку, вивчення думки відвідувачів парку щодо його функціонування та розвитку, під час аудиту проведено анонімне анкетування.

Більшість респондентів відмітили, що в парку на належному рівні підтримується чистота і порядок, позитивно оцінили наявність ігрових майданчиків для дітей та заняття спортом, більшість опитуваних громадян підтримала існуючу наразі кількість торгівельних кіосків, кафе, інших закладів.

Серед недоліків у діяльності парку «Жовтневий» респонденти відмітили незадовільний стан доріжок, погане освітлення території у вечірній час, відсутність охорони правопорядку.

При розробленні проєкту організації парку запропоновано врахувати збільшення та облаштування зон відпочинку для різних вікових категорій, збільшення кількості зручних для відпочинку лавочок, асфальтування пішохідних доріжок по території всього парку, покращення благоустрою парку (провести озеленення), обмежити доступ тварин (собак) до деяких зон парку. *(Анкети у Додатку №2 до звіту)*

Станом на 30.06.2018 року, по договорах співпраці, укладених із 7 суб'єктами господарювання, передано у користування для здійснення підприємницької діяльності на території парку 208850,4 кв.м. земель; по договорах на право тимчасового користування об'єктами благоустрою передано 815 кв.м. землі 13 суб'єктам господарювання.

Розміщення літніх торгівельних майданчиків, пересувних та стаціонарних тимчасових споруд здійснюється згідно паспортів прив'язки, виданих управлінням містобудування та архітектури департаменту містобудівного комплексу та земельних відносин Чернівецької міської ради.

Перевірками дотримання вимог земельного та природоохоронного законодавства, проведеними у досліджуваному періоді Головним управлінням Держгеокадастру у Чернівецькій області та Державною екологічною інспекцією в Чернівецькій області зафіксовано ряд порушень законодавства.

Так, згідно акту перевірки дотримання вимог земельного законодавства від 22.03.2017 року №01, проведеною спеціалістами Головного управління Держгеокадастру у Чернівецькій області, встановлено порушення вимог ст.92,96 Земельного кодексу України в частині використання не за цільовим призначенням земельної ділянки парку загальною площею 2,013 га – наданої суб'єкту господарювання для здійснення підприємницької діяльності по договорах про співпрацю та права тимчасового користування окремими елементами благоустрою [8].

Перевіркою дотримання вимог природоохоронного законодавства про додержання режиму територій та об'єктів природно-заповідного фонду, проведеною Державною екологічною інспекцією в Чернівецькій області в листопаді 2017 року, виявлено факти самовільного заняття земельних ділянок природно-заповідного фонду площею 3075,93 кв.м. невстановленими особами та зняття ними ґрунтового покриву (родючого шару ґрунту) без спеціального дозволу уповноважених органів влади, чим порушено ст. 4,7.38 Закону №2456, ст.96,168 Земельного кодексу України, ст.35,50 Закону України «Про охорону земель» та охоронного зобов'язання зареєстрованого в Державному управлінні охорони навколишнього природного середовища у Чернівецькій області за № ППСПМ – 26/38 від 16.10.2007 року.

Крім того, в місцях розташування торгівельних кіосків виявлено зняття ґрунтового покриву без спеціального дозволу та встановлення тротуарної плитки на території 1622,05 кв.м.

В акті перевірки також зазначено, що в квітні 2014 року працівниками Держекоінспекції було зафіксовано факт самовільного використання земельних ділянок під розміщення літнього кафе «Синій папуга», колиби, літнього бару та альтанок зі зняттям ґрунтового покриву без спеціального дозволу. За вказані порушення було нараховано шкоду в розмірі 7316,61 грн., яку сплачені в повному обсязі.

Позаплановою перевіркою, проведеною в листопаді 2013 року, під час якої виявлено збудований автодром для картингів, площадку бетоновану для ремонту картингів, встановлений бокс металевий для зберігання картингів, бетоновані доріжки довжиною 150 метрів, літній майданчик з дерев'яною будівлею та навісом (на бетонній основі), 10 альтанок та шахтний колодязь.

Площа земельної ділянки, на якій було проведено зняття ґрунтового покриву (родючого шару ґрунту) без спеціального дозволу уповноважених органів виконавчої влади склала 2101 кв.м., за що було підраховано шкоду, заподіяну внаслідок порушення природоохоронного законодавства в розмірі 566 021,75 грн. Матеріали направлено до УСБУ в Чернівецькій області [9].

Таким чином, відсутність затвердженого проекту реконструкції парку-пам'ятки садово-паркового мистецтва «Жовтневий» та коштів на проведення масштабних робіт по благоустрою території парку призводить до безсистемного використання території парку під розміщення торгівельних точок, закладів харчування, розважальних комплексів та зниження його рекреаційної цінності.

2.2.2 Надання головному розпоряднику бюджетних коштів невірною розрахунку потреби в коштах, необхідних для оплати комунальних послуг та енергоносіїв, призвело до зайвого отримання та використання бюджетних коштів.

На території парку здійснюють діяльність суб'єкти господарювання, якими не укладено окремих договорів на надання комунальних послуг з надавачами комунальних послуг. Вказані суб'єкти господарювання відшкодовують вартість спожитих ними комунальних послуг Підприємству на підставі договорів.

В адміністративній будівлі КП «Парк Жовтневий» розміщені підприємства на умовах оренди, які здійснюють Підприємству відшкодування вартості фактично спожитих ними комунальних послуг згідно укладених договорів.

На підставі рахунків надавачів послуг, оплата комунальних послуг, спожитих безпосередньо Підприємством, а також суб'єктами господарювання, які розміщені на території парку та в адмінбудівлі здійснюється КП «Парк Жовтневий» за рахунок бюджетних коштів, одержаних з міського бюджету з рахунку, відкритого в органах Державної казначейської служби.

Щомісяця, зазначеним юридичним особами (фізичним особам-підприємцям) бухгалтерією Підприємства виставляються рахунки на відшкодування вартості спожитих ними комунальних послуг, із зазначенням реквізитів госпрозрахункового рахунку, відкритого в ПАТ АБ "Південний". Відповідно до цих рахунків, відшкодування вартості спожитих комунальних послуг суб'єктами господарювання здійснювалось на госпрозрахунковий рахунок Підприємства, а не на бюджетний рахунок, з якого КП «Парк Жовтневий» було оплачено вказані послуги.

Відповідно до п.9 Порядку складання, затвердження та основних вимог до виконання кошторисів бюджетних установ, затвердженого постановою Кабінету Міністрів України від 28.02.2002 №228 (далі – Порядок №228), одержувач бюджетних коштів використовує бюджетні кошти на підставі

плану використання бюджетних коштів, що містить розподіл бюджетних асигнувань, затверджених у кошторисі розпорядника бюджетних коштів [10].

В ході аудиту проведено збір інформації у головного розпорядника коштів – управління культури Чернівецької міської ради, в ході якого до аудиту надано розрахунки потреби в коштах, що направлялись Підприємством, плани використання бюджетних коштів, фінансову та бюджетну звітність тощо. *(Довідка збору інформації в Додатку №3 до звіту).*

У розрахунку потреби в бюджетних коштах на 2016 рік, КП «Парк Жовтневий» зазначено потребу в коштах для оплати комунальних послуг (електрична та теплова енергія, водопостачання) в сумі 221,29 тис.грн., без обґрунтування цієї потреби натуральними показниками (кВт), тарифами, обсягами фактичним споживання за попередні роки тощо.

Аналізом сум, зазначених у наданих Підприємством розрахунках, встановлено, що в них враховано кошти, що забезпечують оплату спожитих комунальних послуг не тільки безпосередньо Підприємства, а також суб'єктів господарювання, які розміщені на території парку та в його адмінприміщенні.

При цьому, за попередній 2015 рік Підприємством було фактично спожито комунальних послуг на суму 46,58 тис.грн., що в 4,7 разів менше від заявленої потреби на вказані цілі на 2016 рік.

Планом використання бюджетних коштів на 2016 рік видатки на оплату комунальних послуг затверджено в сумі 194,74 тис.грн., що склало 88% від обрахованої парком потреби, які було повністю профінансовано та використано.

Протягом року суб'єктами господарювання відшкодовано за спожиті комунальні послуги на госпрозрахунковий рахунок КП «Парк Жовтневий» 121,78 тис.грн., які було зараховано до власних доходів підприємства. *(Довідка-розшифровка оплати комунальних послуг та відшкодування в Додатку №4 до звіту).*

Розрахунком потреби в бюджетних коштах на 2017 рік, потребу в коштах для оплати комунальних послуг КП «Парк Жовтневий» обраховано в сумі 243,44 тис.грн. В плані використання бюджетних коштів на 2017 рік враховано видатки на вказані цілі в сумі 237,35 тис.грн., які профінансовано та використано.

Протягом 2017 року, суб'єктам господарювання нараховано відшкодування за використані комунальні послуги на суму 151,05 тис.грн., які були ними сплачені на госпрозрахунковий рахунок Підприємства та зараховані до доходів.

Таким чином, в розрахунки потреби в бюджетних коштах на 2016-2017 роки Підприємством окрім власних витрат на сплату комунальних послуг включено витрати на оплату комунальних послуг, спожитих суб'єктами господарювання.

В той же час, рішенням Чернівецької міської ради “Про міський бюджет на 2016 рік” кошти на утримання парків на 2016 рік затверджено за КФК 100203 „Благоустрій міст, сіл і селищ”.

Метою бюджетної програми місцевого бюджету на 2017 рік за КПКВК МБ 2416060 «Благоустрій міст, сіл, селищ», затвердженої спільним наказом управління культури та фінансового управління Чернівецької міської ради від 30.01.2017 №12, за рахунок коштів якої здійснювалось фінансування в 2017 році, є забезпечення облаштування та утримання окремої території (парку), до результативних показників віднесено освітлення території та прибирання [11].

Оплату за рахунок бюджетних коштів комунальних послуг, спожитих суб'єктами господарювання, що здійснюють свою діяльність на території парку, вказаною програмою та рішенням Чернівецької міської ради не передбачено.

Таким чином, в порушення п.4 ст.48 Бюджетного кодексу України від 08.07.2010 №2456-VI, протягом 2016-2017 років КП «Парк Жовтневий» взято зобов'язання з перевищенням повноважень на суму **272,83** тис.грн., чим недотримано п.38 ст.2 Бюджетного кодексу України від 08.07.2010 №2456-VI. [12].

При цьому, отримавши від суб'єктів господарювання відшкодування витрат за комунальні послуги, оплату за які було проведено за рахунок бюджетних коштів, підприємством не проведено відновлення касових видатків на рахунку та не перераховано до відповідного бюджету, а зараховано на госпрозрахунковий рахунок Підприємства та відображено як доходи.

Враховуючи, що згідно ст.57 Бюджетного кодексу України від 08.07.2010 №2456-VI, в кінці бюджетного року рахунки закриваються, оскільки дані кошти не були зараховані на реєстраційний рахунок, в кінці року вони не були повернуті до бюджету.

На 2018 рік потреба в коштах на сплату компослуг (електроенергії, водопостачання та тепла енергія) обраховано на суму 322,02 тис.грн. Відповідно до планів використання бюджетних коштів станом на 30.06.2018 року Підприємству затверджено на вказані цілі асигнувань в сумі 206,15 тис.грн.

За I півріччя 2018 року безпосередньо КП «Парк Жовтневий» спожито комунальних послуг на 63,62 тис.грн. (або 30,9% від суми затверджених річних видатків на вказані цілі та 19,76% обрахованої на рік потреби). Крім того, у квітні 2018 року значною частиною суб'єктів господарювання, що здійснюють діяльність на території парку, укладено договори з надавачами комунальних послуг.

Вказане свідчить про завищення потреби на II півріччя 2018 року, яку на даний час не профінансовано.

Таким чином, в ході аудиту встановлено, що внаслідок завищення потреби в бюджетних коштах на оплату комунальних послуг, КП „Парк Жовтневий” проведено оплату за рахунок бюджетних коштів за спожиті суб’єктами господарювання комунальні послуги, які було відшкодовано на госпрозрахунковий рахунок, а не повернуто до бюджету в кінці бюджетного періоду, чим завдано збитки міському бюджету на 272,83 тис.гривень.

2.2.3 Внаслідок встановлення в колективних угодах економічно необґрунтованої вартості реалізації працівникам дров, Підприємство втрачає можливість отримання додаткових доходів.

Аудитом встановлено, що протягом досліджуваного періоду КП «Парк Жовтневий» проводились знесення дерев, на які після обстеження відповідною комісією Департаменту житлово-комунального господарства Чернівецької міської ради видано ордери на видалення. В актах обстеження зелених насаджень зазначається порода дерева, діаметр в сантиметрах, кількість штук та якісний стан насаджень.

Всього за досліджуваний період Підприємством згідно ордерів видалено 243 дерева діаметром від 8 см. до 140 см. При цьому, в порушення п.5 Положення (Стандарту) бухгалтерського обліку 30 „Біологічні активи”, затверженого наказом Міністерства фінансів України від 18.11.2005 №790, одержані в результаті видалення дерев дрова не було оприбутковано, чим недотримано вимоги ч.1 ст.3 Закону України від 16.07.1999 №996-XIV „Про бухгалтерський облік та фінансову звітність” [13,14].

Деревина, одержана після видалення дерев, реалізовувалась працівникам Підприємства у вигляді дров в рахунок зарплати та частково використовувалась для виготовлення лавочок, гойдалок тощо.

Дрова реалізовувались працівникам по визначеній в колективних угодах вартості, яка до лютого 2016 року становила **45,00** грн. за 1 складометр, а з березня 2016 року – **75,00** грн. Калькуляції до визначеної колективними угодами вартості дров з врахуванням понесених затрат на паливно-мастильні матеріали, трудові ресурси тощо в ході аудиту не надано [15].

За досліджуваний період працівникам Підприємства в рахунок заробітної плати було реалізовано 280 складометрів дров на суму 18750,00 грн. *(Довідка-розшифровка в Додатку №5 до звіту).*

Відповідно до листа ДП „Чернівецький лісгосп” від 14.09.2018 №526, найменша вартість реалізації ДП „Чернівецький лісгосп” дров паливних без врахування ПДВ складала у 2015 році 235,00 грн., у 2016 році – 350,00 грн., 2017 році – 400,00 грн., в I півріччі 2018 року – 500,00 грн. за 1 складометр *(Запит та лист від 14.09.2018 №526 в Додатку №6 до звіту).*

Різниця між зазначеною вище вартістю та вартістю, за якою дрова реалізовувались працівникам, у 2015 році склала 190,00 грн., у 2016 році – 305,00 грн. та 275,00 грн., у 2017 році – 325,00 грн., у 2018 році – 425,00 грн.

З урахуванням загальної кількості реалізованої в досліджуваному періоді дров, різниця склала **83,88** тис.грн. (*Довідка-розшифровка в Додатку №7 до звіту*).

Таким чином, внаслідок реалізації Підприємством дров за економічно необґрунтованими цінами, які в рази менші від мінімальної вартості дров найдешевших порід, Підприємством втрачено можливість отримання доходів (упущено вигоду) на загальну суму 83,88 тис.гривень.

2.2.4 Через відсутність нормативного регулювання порядку визначення розміру плати за розміщення атракціонів та капітальних споруд в договорах співпраці, укладених з суб'єктами господарювання, вартість використання території парку визначена на договірних засадах в рази нижча від плати за розміщення пересувних споруд та навіть літніх майданчиків, що призводить до втрати можливості отримання Підприємством додаткових доходів.

Основним джерелом формування доходів від госпрозрахункової діяльності Підприємства в досліджуваному періоді були кошти, отримані від договорів співпраці та договорів на право використання елементів благоустрою, укладеними з суб'єктами господарювання, що здійснювали підприємницьку діяльність на території парку, та благодійні внески від підприємств та фізичних осіб-підприємців.

За період, який підлягає дослідженню, нараховано плати по договорах співпраці (тимчасового використання елементів благоустрою) та одержано від суб'єктів господарювання (включаючи благодійну допомогу) доходів на загальну суму **1912,4** тис.грн. (в тому числі 2015 рік 396,5 тис.грн. (29 суб'єктів господарювання), 2016 рік – 521,2 тис.грн. (30), 2017 рік – 635,8 тис.грн. (24), I півріччя 2018 року – 358,9 тис.грн. (21 суб'єкт господарювання).

З 2016 року розрахунок плати за розміщення пересувних тимчасових споруд та літніх торговельних майданчиків на території парку Підприємством здійснюється відповідно до Положення про тимчасове користування елементами благоустрою комунальної власності для розміщення літніх торгових майданчиків і тимчасових споруд для провадження підприємницької діяльності на території міста Чернівців, затвердженого рішенням Чернівецької міської ради VII скликання від 04.02.2016 №95 (далі – *Положення про тимчасове користування елементами благоустрою*). У договорах про тимчасове користування елементами благоустрою плата за рік визначається шляхом добутку доведеної Чернівецькою міською радою середньою базовою ставкою плати за тимчасове користування 1 кв.м. елемента благоустрою (яка щороку коригується на індекс інфляції) на площу споруди чи літнього майданчика. Для літніх торгових майданчиків застосовується коефіцієнт 0,3. [16]

Вказана плата розраховується на період, впродовж якого планується розміщення споруди чи майданчика.

На розміщення інших об'єктів на території парку (атракціонів, капітальних споруд) Підприємством укладаються договори співпраці з визначеною договірною вартістю.

До 2016 року аналогічні договори-співпраці укладались для розміщення всіх об'єктів на території парку. Підприємством направлялись листи до Чернівецької міської ради щодо надання розцінок на розміщення атракціонів, капітальних споруд. Власником майна розмір плати за розміщення атракціонів, капітальних споруд у 2015-2018 роках не доводився.

Порівнянням вартості плати за розміщення тимчасових споруд і літніх майданчиків (до складу якої вже включено земельний податок), що визначаються відповідно до Положення про тимчасове користування елементами благоустрою, та вартістю плати за розміщення атракціонів та капітальних споруд (з урахуванням земельного податку) відповідно до договорів співпраці, що визначається на договірній основі Підприємством, встановлено наступне.

Згідно із рішенням 61 сесії VI скликання Чернівецької міської ради від 27.02.2015 №1535 «Про затвердження схеми зонального розподілу території міста Чернівців, середньої базової ставки та примірного договору на право тимчасового користування окремими елементами благоустрою комунальної вартості» та з урахуванням індексів інфляції, у 2016 році плата за розміщення **тимчасової споруди** (з урахуванням земельного податку) з розрахунку за 1 метр квадратний в місяць складала 101,89 грн., у 2017 році – 114,53 грн., у 2018 році – 130,22 грн. Плата за розміщення **літнього торговельного майданчика** з розрахунку за 1 метр квадратний в місяць складала у 2016 році 30,57 грн., у 2017 році – 34,35 грн., у 2018 році 39,07 гривень.

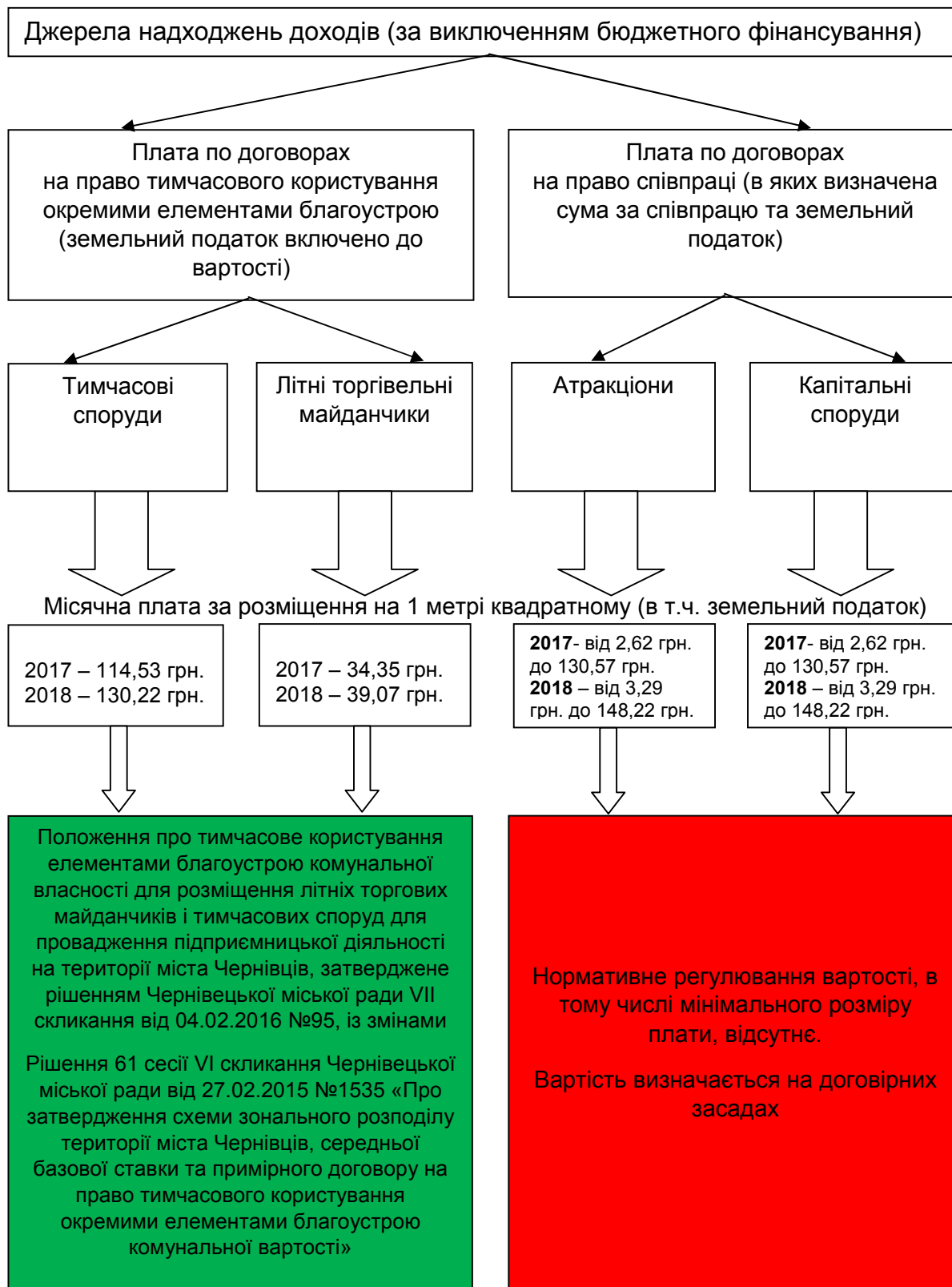
Відповідно до Положення про тимчасове користування елементами благоустрою, **тимчасова споруда** – це одноповерхова споруда, що виготовляється з полегшених конструкцій з урахуванням основних вимог до споруд, визначених технічним регламентом будівельних виробів, будівель і споруд, і встановлюється тимчасово, без влаштування фундаменту. **Літній торговий майданчик** – це тимчасова, збірно-розбірна конструкція з навісом або без нього, що виготовляється з полегшених матеріалів, основними складовими якої є вуличні меблі (лавки, столи, стільці), використовується як приналежна річ для здійснення комерційної діяльності та розміщується в теплий період року безпосередньо біля об'єктів сфери торгівлі (послуг).

Аналізом договорів співпраці, які укладались для розміщення **атракціонів та обслуговування капітальних споруд** (кафе, ресторан тощо) за 2017-2018 роки, встановлено, що визначена на договірних засадах плата за розміщення зазначених об'єктів (в період їх комерційної діяльності) з розрахунку за 1 метр квадратний в місяць з урахуванням земельного податку

складала в 2017 році від 2,62 грн. до 130,57 грн., в 2018 році від 3,29 грн. до 148,22 грн. відповідно.

Градація вартості розміщення на території парку в залежності від об'єкту розміщення та типу укладеного договору зображена на схемі 1.

Схема 1



Порівнюючи плату по договорам співпраці з платою за розміщення літнього торгівельного майданчику, встановлено, що внаслідок укладання договорів співпраці з суб'єктами господарювання на розміщення атракціонів та капітальних споруд на території парку, по яких місячна плата за 1 м.кв. менша від плати за розміщення на аналогічній площі літнього торгівельного майданчику, Підприємством протягом 2017 року та I половини 2018 року втрачено можливість отримати доходи розрахунково на **1600,00** тис.грн. (в тому числі 2017 рік – 903,17 тис.грн., 2018 рік - 696,82 тис.грн.) (*Довідка-розшифровка в Додатку №8*).

Таким чином, через відсутність нормативного регулювання порядку визначення розміру плати за розміщення атракціонів та капітальних споруд, Підприємством на договірних засадах визначається вартість використання суб'єктами господарювання території парку, яка по окремим договорам в десятки разів нижча плати за розміщення навіть літнього торгівельного майданчику та в рази менша плати за розміщення тимчасових споруд. Внаслідок цього, Підприємством протягом 2017 року та I половини 2018 року втрачено можливість отримання додаткових доходів (упущено вигоду) розрахунково на **1600,00 тис.гривень.**

2.2.4 Не виконання суб'єктами господарювання рішень судових органів призвело до здійснення на території парку підприємницької діяльності без оформлення договірних відносин, внаслідок чого Підприємством втрачено можливість отримання додаткових доходів

Під час збору інформації, проведеного в ході аудиту у Департаменті містобудівного комплексу та земельних відносин Чернівецької міської ради встановлено, що в період з 01.01.2015 року по 30.06.2018 року діючим був лише один договір оренди земельної ділянки від 09.10.2014 №9125, укладений з ПП „Партнер-Трейд”. За цим договором ПП „Партнер-Трейд” надано у строкове платне користування земельну ділянку площею 0,1 га на території парку для будівництва та обслуговування кафе (*Довідка збору інформації в Додатку №9 до звіту*).

В ході аудиту проведено обстеження території парку на предмет виявлення здійснення діяльності суб'єктами господарювання, з якими не укладено договорів оренди земельних ділянок, договорів на тимчасове користування елементами благоустрою комунальної або договорів співпраці.

За результатами обстеження встановлено, що на території парку, яка знаходиться в межах вулиць Комарова Володимира та паркового Проїзду, розміщено автодром для картингів, бокс, бетонована площадка, альтанки та інші об'єкти.

Підприємством надано договір від 30.05.2014 року №70 „Про співпрацю на предмет розміщення в парку „Жовтневий” автодрому для картингів по

вул. Воробкевича”, укладений з ПП Смирновою А.Г., відповідно до умов якого остання розміщує на території парку площею 4350 м.кв. площадку автодрому для картингів з літнім та дитячим майданчиком, колибою, альтанками. За умовами договору, в період з 15.05. по 15.10. Підприємством сплачуються кошти в сумі 6500,00 грн. в місяць, з 15.10. по 15.05. – 960 грн. в місяць. *(Копія договору в Додатку №10 до звіту).*

Проте, з травня 2016 року кошти за розміщення на території парку автодрому для картингу та інших споруд Підприємством не нараховувалось.

Згідно з інформацією, наданою Підприємством до аудиту, відповідно до звернення прокурора міста Чернівці, рішенням Господарського суду Чернівецької області від 28.12.2015 року (справа №926/1399/15) зазначений вище договір визнано недійсним, а ПП Смирнову А.Г. було зобов’язано звільнити територію парку.

Постановою Львівського апеляційного господарського суду від 11.04.2016 року рішення господарського суду Чернівецької області залишено без змін. 26.05.2016 року Господарським судом Чернівецької області видано наказ №926/1399/15 про виконавче провадження.

Вказане виконавче провадження виконано не було і впродовж 2016-2018 років відбувалось оскарження сторонами дій державних виконавців та судових рішень. *(Копія рішення Господарського суду Чернівецької області від 28.12.2015 року та інформація в Додатку №11 до звіту)*

Також, до аудиту надано акт перевірки дотримання вимог природоохоронного законодавства про додержання режиму території та об’єктів природно-заповідного фонду від 03.11.2017 року, складеного Державною екологічною інспекцією, в якому також зафіксовано наявність облаштування біля автодрому для картингів бетонної площадки, дерев’яних будинків, альтанок, столиків з лавками тощо [9].

Крім того, в ході обстеження встановлено, що на території парку по вул.П.Орлика розміщена огорожена металевою сіткою автомобільна стоянка. Протягом досліджуваного періоду договори щодо використання земельної ділянки не укладались. Збором інформації, проведеним в Департаменті містобудівного комплексу та земельних відносин Чернівецької міської ради, наявності договору оренди на вказану ділянку також не встановлено.

В ході аудиту, листом від 11.09.2018 року №13-24-04-15/4009 Управлінням Західного офісу Держаудитслужби в Чернівецькій області направлено запит до Чернівецької міської ради щодо надання інформації про підстави використання частини території парку від платну автомобільну стоянку.

Листом від 18.09.2018 року №05/01-30/490 Управлінням культури Чернівецькою міською радою повідомлено, що у 2000 році вказану земельну ділянку площею 0,3093 га було надано ПП Чайці О.М. в тимчасове користування на умовах оренди до 2005 року.

34 сесією IV скликання Чернівецької міської ради від 07.07.2005 №798 прийнято рішення про заперечення проти користування вказаним підприємцем зазначеною ділянкою.

В 2007 році громадянкою Чайкою О.М. подано позов щодо визнання протиправним ряд рішень Чернівецької міської ради, який Печерським районним судом було задоволено. Апеляційним та Вищим адміністративним судом рішення суда першої інстанції не змінювалось.

14-ю сесією VI скликання Чернівецької міської ради від 27.10.2011 року №323 прийнято рішення про скасування рішень виконавчого комітету в частині припинення права користування земельною ділянкою ПП Чайкою О.М. у зв'язку із закінченням терміну користування ділянкою.

Протягом 2014-2017 років проведено державну реєстрацію права постійного користування КП «Парк Жовтневий» земельною ділянкою та проведення робіт з винесення в натуру меж земельної ділянки. За результатами робіт, що стоянка знаходиться в межах парку.

З метою вирішення питання використання даної земельної ділянки КП «Парк Жовтневий» двічі письмово звертався до суб'єкта господарювання, який здійснює свою діяльність на зазначеній стоянці та 10.04.2017 року направлено інформацію на ім'я Чернівецького міського голови. *(Запит та інформація в Додатку №12 до звіту).*

Таким чином, не виконання суб'єктами господарювання рішень судових органів, не проведення претензійно-позовної роботи, призвело до здійснення на території парку підприємницької діяльності без оформлення договірних відносин, внаслідок чого Підприємством втрачено можливість отримання додаткових доходів.

III. ВИСНОВКИ

За результатами проведеного державного фінансового аудиту КП «Парк Жовтневий» доведено, що у досліджуваному періоді, в цілому, Підприємством досягнуто основної мети його діяльності, пов'язаної з удосконалення організації вільного часу, задоволення культурних запитів різних груп населення, створення умов для поновлення фізичних і духовних сил, спілкування людей в сфері дозвілля, здійснення діяльності по благоустрою та підтриманню належного порядку на території парку.

За наслідками проведеного державного фінансового аудиту діяльності КП «Парк Жовтневий» виявлено окремі фактори зовнішнього та внутрішнього характеру, які вплинули на ефективність діяльності Підприємства і призвели до втрати можливості отримання доходів на 1683,88 тис.грн. та зайвих витрат бюджетних коштів на 272,83 тис.гривень.

Зовнішні фактори ризику:

- відсутність нормативного регулювання плати за користування елементами благоустрою для розміщення інших, окрім пересувних споруд та літніх торговельних майданчиків, об'єктів інфраструктури (атракціонів, капітальних споруд тощо) надає можливість укладати договори співпраці з договірною платою, яка значно відрізняється від плати за користування елементами благоустрою, визначеною *Положенням про тимчасове користування окремими елементами благоустрою комунальної вартості для розміщення літніх торгових майданчиків і тимчасових споруд для провадження підприємницької діяльності на території міста Чернівців, затвердженої рішенням міської ради VII скликання від 04.02.2016 №95;*

- з незалежних від Підприємства причин не виконання суб'єктами господарювання рішень судових органів призвело до здійснення на території парку підприємницької діяльності з травня 2016 року по червень 2018 року без оформлення договірних відносин, внаслідок чого Підприємством втрачено можливість отримання доходів;

- відсутність належного контролю з боку управління культури Чернівецької міської ради щодо реальної потреби в коштах на здійснення господарської діяльності призвело до затвердження та фінансування завищеної потреби в кому, яка Підприємством використана.

Внутрішні фактори ризику:

- внаслідок завищення Підприємством потреби в бюджетних коштах на оплату комунальних послуг шляхом включення до розрахунку витрат не лише КП «Парк Жовтневий», а й суб'єктів господарювання, які здійснюють свою діяльність на території парку, Підприємством зайво отримано та використано бюджетних коштів на загальну суму 272,83 тис.грн.;

- Підприємство втрачає доходи через встановлення в колективних угодах економічно не обґрунтованої вартості реалізації працівникам дров, яка від 5 до 10 разів менша за вартість найдешевших порід дров;

- відсутність контролю за кількістю дров, які залишались після знесення дерев на території парку, не оприбуткування їх по бухгалтерському обліку та реалізація за економічно не обґрунтованими цінами, не дають змогу в повному обсязі використовувати резерви для отримання Підприємством доходів;

- внаслідок укладання Підприємством договорів співпраці з окремими суб'єктами господарювання щодо розміщення на території парку атракціонів, капітальних споруд з значно нижчою вартістю за 1 м.кв., ніж затверджена рішенням міської ради для літніх торговельних майданчиків та пересувних споруд, КП «Парк Жовтневий» в досліджуваному періоді було втрачено можливість отримання доходів на 1600,00 тис.грн.

IV. РЕКОМЕНДАЦІЇ

На рівні КП «Парк Жовтневий»:

1. Провести інвентаризацію наявних на Підприємстві дров, у разі їх фактичної наявності оприбуткувати по даних бухгалтерського обліку. В подальшому здійснювати оприбуткування та облік дров, отриманих внаслідок знесення на території парку дерев, відповідно до чинного законодавства;

2. Здійснити обрахунок собівартості знесення, розпилювання та складування дров та не допускати продажу за цінами, нижчими від собівартості (тобто за збитковими цінами), розглянути можливість реалізації за цінами, наближеними до ринкових.

3. Здійснити обрахунок потреби в коштах на комунальні послуги виключно для потреб КП «Парк Жовтневий» (без врахування комунальних послуг, що споживатимуть суб'єкти господарювання, що здійснюють підприємницьку діяльність на території парку) до кінця 2018 року та подати до управління культури Чернівецької міської ради для зменшення асигнувань для оплати комунальних послуг на суму зайво затверджених протягом року;

4. Враховуючи, що за результатами аудиту рекомендовано управлінню культури Чернівецької міської ради розроблення нормативного документу щодо встановлення плати за розміщення на території парку інших (окрім переносних споруд та літніх майданчиків) споруд, до прийняття вказаного документу при укладанні договорів співпраці розглянути можливість щодо збільшення плати за розміщення на території парку атракціонів та інших споруд.

На рівні управління культури Чернівецької міської ради:

1. Враховуючи, що розміщення атракціонів та інших споруд (за виключенням літніх майданчиків і тимчасових споруд) відбувається з відома та за погодженням управління культури Чернівецької міської ради, при цьому внаслідок визначення Підприємством договірних цін за їх розміщення значно занижується плата за використання елементів благоустрою міста Чернівці, - вжити заходів щодо розробки нормативного документу (або ініціювати внесення змін до існуючих) щодо порядку розміщення та справляння плати за використання території парку під розміщення інших, окрім літніх майданчиків і тимчасових споруд.

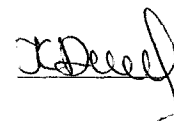
2. Зобов'язати Підприємство обрахувати потребу в коштах на комунальні послуги виключно для потреб КП «Парк Жовтневий» (без врахування комунальних послуг, що споживатимуть суб'єкти господарювання, що здійснюють підприємницьку діяльність на території

парку) до кінця 2018 року та зменшити на суму зайво затверджених протягом року асигнувань для оплати комунальних послуг.

V. ДОДАТКИ

1. Джерела інформації
2. Протокол розгляду розбіжностей аудиторського звіту
3. Додатки

Заступник начальника відділу
контролю у соціальній галузі
та сфері культури Управління
Західного офісу Держаудитслужби
в Чернівецькій області

 О. А. Країло

«___» вересня 2018 року

Джерела інформації:

1. Порядок проведення Державною аудиторською службою, її міжрегіональними територіальними органами державного фінансового аудиту діяльності суб'єктів господарювання, затверджений постановою Кабінету Міністрів України від 25.03.2006 №361.

2. Рішення Чернівецького обласного виконавчого комітету від 17.03.1992 року №72 «Про розширення межі природно заповідних територій області».

3. Статут КП «Парк Жовтневий», затверджений рішенням виконавчого комітету Чернівецької міської ради від 23.03.2006 №193/5 із змінами.

4. Рішення 43 сесії VI скликання Чернівецької міської ради від 26.12.2013 №1075 «Про надання юридичним особам земельних ділянок в постійне користування та внесення змін до окремих пунктів рішень міської ради з цих питань».

5. Положення про порядок бухгалтерського обліку окремих активів та операцій підприємств державного, комунального секторів економіки і господарських організацій, які володіють та/або користуються об'єктами державної, комунальної власності, затверджене наказом Міністерства фінансів України від 19.12.2006 №1213.

6. Закон України від 16.06.1992 №2456-ХІІ «Про природно-заповідний фонд України»

7. Ескізний проект Генерального плану міського парку «Жовтневий», розроблений відповідно до рішення виконавчого комітету міської ради від 07.12.2005 №951/211.

8. Акту перевірки дотримання вимог земельного законодавства Головним управлінням Держгеокадастру у Чернівецькій області від 22.03.2017 року №01.

9. Акт позапланової перевірки дотримання вимог природоохоронного законодавства про додержання режиму територій та об'єктів природно-заповідного фонду Державної екологічної інспекції в Чернівецькій області від 03.11.2017.

10. Порядок складання, затвердження та основних вимог до виконання кошторисів бюджетних установ, затверджених постановою Кабінету Міністрів України від 28.02.2002 №228.

11. Бюджетна програма місцевого бюджету на 2017 рік за КПКВК МБ 2416060 «Благоустрій міст, сіл, селищ», затверджена спільним наказом управління культури та фінансового управління Чернівецької міської ради від 30.01.2017 №12.

12. Бюджетний кодекс України від 08.07.2010 №2456-VI

13. Положення (Стандарт) бухгалтерського обліку 30 „Біологічні активи”, затвержене наказом Міністерства фінансів України від 18.11.2005 №790.

14. Закон України від 16.07.1999 №996-XIV «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні»

15. Колективні угоди КП «Парк Жовтневий» за 2015-2017 роки та на 2018 рік.

16. Положення про тимчасове користування елементами благоустрою комунальної власності для розміщення літніх торгових майданчиків і тимчасових споруд для провадження підприємницької діяльності на території міста Чернівців, затвержене рішенням міської ради VII скликання 04.02.2016 №95.

17. Рішення 61 сесії VI скликання Чернівецької міської ради від 27.02.2015 №1535 «Про затвердження схеми зонального розподілу території міста Чернівців, середньої базової ставки плати та примірного договору на право тимчасового користування окремими елементами благоустрою комунальної власності».

ПРОТОКОЛ
розбіжностей до аудиторського звіту

КП «Парк Жовтневий»
(найменування об'єкта аудиту)

за період з 01.01.2015 року по 30.06.2018 року

Заступник начальника відділу контролю у соціальній галузі та сфері
культури Управління Західного офісу Держаудитслужби

в Чернівецькій області

Країло Олександр Анатолійович
(прізвище, ім'я, по-батькові державного аудитора)

та

директор КП «Парк Жовтневий»

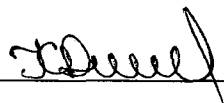
Столяр Сергій Васильович

(прізвище, ім'я, по-батькові керівника об'єкта контролю)

Розглянули та обговорили аудиторський звіт щодо діяльності КП «Парк
Жовтневий» за період з 01.01.2015 року по 30.06.2018 року
(найменування об'єкту аудиту)

зауваження до аудиторського звіту, які не враховані державним аудитором

Заступник начальника відділу
контролю у соціальній галузі
та сфері культури
Управління Західного офісу
Держаудитслужби
в Чернівецькій області



О.А.Країло

Директор комунального
підприємства
«Парк Жовтневий»



С.В.Столяр

*Державний фінансовий аудит діяльності комунального підприємства «Парк Жовтневий»
за період з 01.01.2015 року по 30.06.2018 року*

Додатки

1. Копія листа від 23.03.2003 №111-369/1-06 Інституту Ботаніки ім. М.Г.Холодного НАН України
2. Анкети анонімного опитування з метою вивчення думки відвідувачів парку щодо його функціонування та розвитку
3. Довідка збору інформації в управлінні культури Чернівецької міської ради
4. Довідка-розшифровка оплати комунальних послуг та відшкодування
5. Довідка-розшифровка кількості реалізованої в рахунок заробітної плати дров.
6. Запит Управління західного офісу Держаудитслужби в Чернівецькій області та лист Чернівецького обласного управління лісового та мисливського господарства від 29.08.2018 №04-14/772.
7. Довідка-розшифровка суми упущеної КП «Парк Жовтневий» вигоди внаслідок реалізації дров працівникам в рахунок заробітної плати за економічно необґрунтованими цінами.
8. Розрахунок плати за використання території парку відповідно до договорів співпраці
9. Довідка збору інформації в Департаменті містобудівного комплексу та земельних відносин Чернівецької міської ради
10. Копія договору від 30.05.2014 року №70 „Про співпрацю на предмет розміщення в парку „Жовтневий” автодрому для картингів по вул. Воробкевича”, укладеного з ПП Смирновою А.Г.
11. Копія рішення Господарського суду Чернівецької області від 28.12.2015 року та інформація
12. Запит Управління Західного офісу Держаудитслужби до міської ради та лист управління культури Чернівецької міської ради від 18.09.2018 №05/01-30/490.