



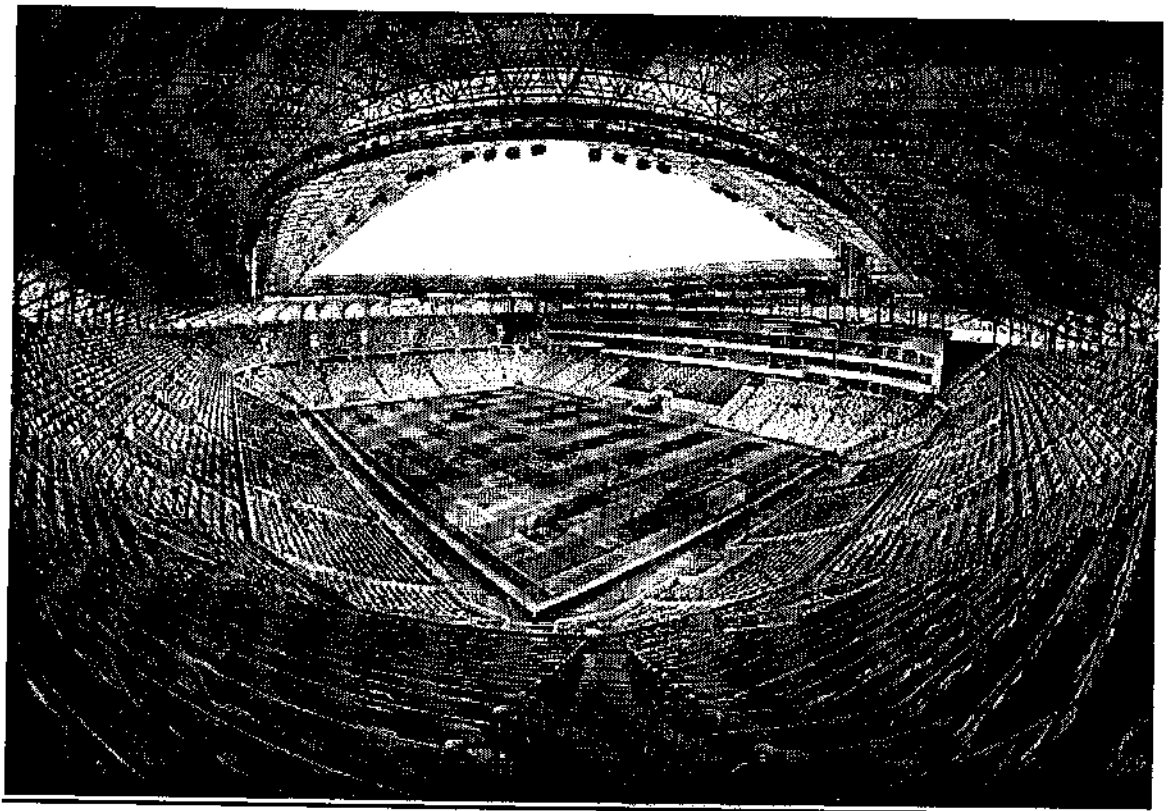
**ДЕРЖАВНА АУДИТОРСЬКА СЛУЖБА УКРАЇНИ
ЗАХІДНИЙ ОФІС ДЕРЖАУДИТСЛУЖБИ**

20.08.2018

№ 03-01-21/2

АУДИТОРСЬКИЙ ЗВІТ

**за результатами державного фінансового аудиту діяльності
Державного підприємства “Арена Львів” за період з
01.01.2015 по 31.03.2018**



м. Львів

У звіті представлено результати державного фінансового аудиту діяльності Державного підприємства “Арена Львів” (надалі – ДП, Підприємство) за період з 01.01.2015 по 31.03.2018.

Юридична та фактична адреса Підприємства – 79031, м. Львів, вул. Стрийська, 199, код ЄДРПОУ 38457291.

Аудиторське дослідження проведено на виконання п.2.2 плану проведення заходів державного фінансового контролю Державної аудиторської служби України на II квартал 2018 року відповідно до вимог постанови Кабінету Міністрів України «Питання проведення Державною аудиторською службою, її міжрегіональними територіальними органами державного фінансового аудиту» від 25.03.2006 № 361.[]

Аудиторські процедури проведено з відома директора Болкуна Є.М. та головного бухгалтера Романів І.Р.

Звіт призначений для керівництва ДП “Арена Львів” і Міністерства молоді та спорту України.

За рішенням керівництва Західного офісу Держаудитслужби результати аудиту можуть бути надіслані іншим зацікавленим органам державної влади, а також органам місцевого самоврядування та оприлюднені.

Аудиторське дослідження проведено фахівцями відділу контролю у сфері культури, спорту та інформації Західного офісу Держаудитслужби (у складі начальника відділу Пукача О.М. та головних державних аудиторів Шимушовської Г.А, Куця Р.Я. Ковалю О.В.)

ЗМІСТ

I.	Вступ.....
1.1.	Інформація про об'єкт аудиту та обґрунтування причин проведення аудиту.....
II.	Результати аудиторських процедур
2.1.	Результати аналізу фінансово-господарської діяльності ДП “Арена Львів”
2.2.	Результати дослідження фінансово-господарської діяльності ДП “Арена Львів”
2.2.1.	Нездійснення передачі в повному обсязі майна від ДП “Дирекція з будівництва об'єктів до Євро 2012 у м. Львові” стримує повноцінне функціонування ДП “Арена Львів”
2.2.2.	Отримана безвідсоткова позика для фінансування робіт з будівництва стадіону до Євро-2012 є фінансовим тягарем для ДП “Арена Львів”. Умови договорів з ДП “Фініпро” про надання безпроцентної цільової позики призводять до збільшення розміру кредиторської заборгованості
2.2.3.	Відсутність стратегічного плану з розвитку ДП “Арена Львів” на 2015-2017 рр., розроблення якого передбачено статтею 6 Закону України “Про управління об'єктами державної власності”, не забезпечує єдиної та послідовної політики Мінмолодьспорту щодо розвитку підприємства та виведення його із стану збитковості
2.2.4.	Недостатнє фінансування Міністерством молоді та спорту України за бюджетною програмою “Розвиток фізичної культури, спорту вищих досягнень та резервного спорту” (КПКВК 3401220), призводить до недосягнення максимального ефекту від використання виділених бюджетних коштів та призводить до зростання заборгованості по комунальних послугах, нарахування штрафних санкцій за невиконання умов договорів та, як наслідок, до збільшення збитків Підприємства.
2.2.5.	Недосконалі управлінські рішення щодо укладання договорів та недостатня претензійно-позовна робота щодо їх невиконання не сприяють покращенню фінансового стану Підприємства в частині отримання доходів та призводять до необґрунтованих витрат.
2.2.6.	Прийняття недосконалих управлінських рішень щодо формування доходів від усіх видів діяльності, а також недотримання Порядку розрахунку вартості послуг при визначенні вартості послуг та його відсутність у 2017 році може призвести до зниження доходів і, як наслідок, мати негативний вплив на результати його фінансово-господарської діяльності
2.3.	Оцінка організації системи та стану внутрішнього контролю
III.	Висновки.....
IV.	Рекомендації.....
V.	Додатки.....

I. Вступ

18 квітня 2007 року в місті Кардіфф (Уельс) УЄФА ухвалило рішення про надання Польщі та Україні права організувати чемпіонат Європи у 2012 році.

У заявці України на прийняття Євро-2012 було визначено 4 основні приймаючі міста: Київ, Львів, Донецьк та Дніпропетровськ, а також два запасні – Харків та Одеса.

З 15 листопада 2008 року на будівельний майданчик почали звозити техніку, монтувати 10 баштових кранів, проводити земляні роботи для влаштування фундаменту Стадіону.

20 січня 2009 року представники місцевої влади заклали капсулу в перший фундамент стадіону, таким чином давши старт грандіозному будівництву.

13 травня 2009 року в швейцарському Ньйоні УЄФА остаточно затвердило Львів приймаючим містом Євро-2012.

Урочисте відкриття «Арени Львів» відбулося 29 жовтня 2011 року. У цей день для львів'ян та гостей міста більше 2000 артистів підготували грандіозну шоу-програму, а завершив святковий вечір виступ американської співачки Анестейші та величезний феєрверк. Свято зібрало повний стадіон: близько 35000 людей.

Стадіон «Арена Львів» – один із найбільших та найсучасніших стадіонів у Європі, що на найвищому рівні прийняв Євро-2012 та став місцем проведення матчів Ліги Чемпіонів, Ліги Європи та Прем'єр -Ліги України з футболу. На «Арені Львів» відбулося 3 матчі фінальної частини чемпіонату Європи з футболу у 2012 році.

Львівський стадіон має 34 773 місця, із яких приблизно 300 – для почесних гостей у VIP-зоні та близько 150 в зоні скайбоксів. Візитна картка стадіону – це оглядовість з глядацьких місць як верхнього, так і нижнього ярусів, оскільки конструкція трибун створює максимальний ефект присутності на полі. Усі сидіння розміщені під частково прозорим накриттям.

У п'ятиповерховому адміністративному корпусі знаходиться ігрова зона (тренерські, роздягальні для гравців, кімнати арбітрів та делегатів матчу), прес-центр, конференц-зали, VIP-сектор, ресторан, офіси організаторів чемпіонату, а також чимало комерційних площ.

ДП «Арена Львів» відповідає усім вимогам УЄФА, які передбачають розвиток нових технологій у будівництві, інформаційній та цифровій сферах. Чимало вимог спрямовані на збільшення зручності та безпеки перебування вболівальників на матчі.

Діяльність ДП «Арена Львів» спрямована на організацію та проведення спортивних, культурно масових заходів та надання послуг щодо проведення конференцій, семінарів, форумів, виставок і інших заходів для забезпечення розвитку та вдосконалення матеріально-технічної бази підприємства.

Інформація про об'єкт аудиту та обґрунтування причин проведення аудиту

ДП «Арена Львів» створено на підставі наказу Національного агентства з питань підготовки та проведення в Україні фінальної частини чемпіонату Європи 2012 року з футболу та реалізації інфраструктурних проектів від 22.11.2012 р. № 148 та розподільчого балансу на 20.11.2012р, затвердженого Головою Укрєвроінфрапроекту.[24]

Підприємство утворено шляхом виділу за розподільчим балансом частини майна, прав та обов'язків Державного підприємства «Дирекція з будівництва об'єктів до Євро 2012 у м. Львові» та є його правонаступником в частині прав та обов'язків щодо експлуатації стадіону в м.Львові по вул. Стрийській-Кільцевій дорозі.

Відповідно до постанови Кабінету міністрів України від 24.04.2013р. № 322 «Деякі питання Державного концерну «Спортивні арени України», спільного наказу Міністерства молоді і спорту України та Укрєвроінфрапроекту від 14.05.2013р. №5/56 «Про передачу державного майна» та акта приймання-передачі цілісного майнового комплексу ДП «Арена Львів», затвердженого Міністром молоді та спорту України та Головою Укрєвроінфрапроекту, 11.06.2013 р. передано цілісний майновий комплекс ДП «Арена Львів» до сфери управління Міністерства молоді та спорту України.[15,17,22]

Підприємство діє на підставі Статуту, затвердженого наказом Міністерства молоді та спорту України від 07.08.2014 №257 (zareestrovano Реєстраційною службою Львівського міського управління юстиції 08.08.2014 року за №14151050008028495) та належить до сфери управління Міністерства молоді та спорту України (далі орган управління майном).[]

Повне найменування	Державне підприємство «Арена Львів»
Код ЄДРПОУ	38457291
Керівник (в.о. директора)	Майборода Ю.А.
Організаційно-правова форма за КОПФГ	Державне підприємство
Основні види діяльності	Функціонування спортивних споруд (93.11), рекламні агентства (73.11), надання інших послуг із бронювання та пов'язана з цим діяльність (79.90), організування конгресів і торговельних виставок (82.30), організування інших видів відпочинку та розваг (93.29), діяльність ресторанів, надання

	послуг мобільного харчування (56.10).
Юридична та фактична адреса	79031, м. Львів, вул. Стрийська, 199

Підприємство відноситься до Переліку спортивних баз олімпійської, параолімпійської та дефілімпійської підготовки, затвердженого постановою Кабінету Міністрів України від 18.01.2006 №30 “Про затвердження Порядку надання закладу фізичної культури і спорту статусу бази олімпійської, параолімпійської та дефілімпійської підготовки і переліку закладів, яким надано такий статус”. [9]

Управління підприємством здійснюється директором, який підзвітний органу управління майном - Міністерству молоді та спорту України у межах, встановлених законодавством, контрактом та Статутом підприємства.

Відповідно до наказів Міністерства молоді та спорту України обов'язки директора підприємства виконували: Ринський Д.І. по 08.06.2016 (контракт від 22.08.2014), Болкун Є.М. з 22.06.2016 по 07.06.2018 (контракт від 27.12.2016), з 08.06.2018 по 06.07.2018 - перший заступник директора Семенюк О.Ю., з 09.07.2018 по даний час в.о. директора Майборода Ю.А. [23,41]

Майно ДП «Арена Львів» складається із завершеної та зданої в експлуатацію I черги об'єкту «Будівництво стадіону по вул. Стрийській – Кільцевій дорозі у м. Львові», який споруджувався в рамках Державної цільової програми підготовки та проведення в Україні фінальної частини чемпіонату Європи 2012 року з футболу, затвердженої постановою Кабінету міністрів України від 14.04.2010 №357. [12]

Згідно зі Звітом із праці №1-ПВ, облікова кількість працівників станом на 01.01.2016 складала становила 85 осіб, на 01.01.17- 83 , на 01.01.2018 - 80. [31]

Для здійснення господарської діяльності Підприємством у досліджуваному періоді використовувалися 4 рахунки, відкриті в установах банків та 1 рахунок в УДКСУ у Сихівському районі м.Львова.

Організація бухгалтерського обліку та облікової політики за досліджуваній період здійснювалася на підставі Положення про облікову політику, затвердженого наказом від 12.01.2015 №1-1/3.[30]

Державний фінансовий аудит Підприємства проводиться вперше. Причиною проведення даного аудиту органами державного фінансового контролю є п.7 ст 16 Закону України “Про управління об'єктами державної власності» від 21.09.2006 №185-V та виконання вимог п.3 постанови Кабінету Міністрів України від 25.03.2006 № 361 «Питання проведення Державною аудиторською службою, її міжрегіональними територіальними органами державного фінансового аудиту». [6, 10]

II. Результати аудиторських процедур

2.1 Результати аналізу фінансово-господарської діяльності ДП “Арена Львів”

Для проведення аналізу фінансово-господарської діяльності Підприємства за досліджуваний період використано Методику аналізу фінансово-господарської діяльності підприємств державного сектору економіки, затвердженої наказом Міністерства фінансів України від 14.02.2006 № 170 (далі – Методика № 170). [18]

Основні фінансові показники діяльності Підприємства за період, який досліджується, в порівнянні з аналогічними показниками попередніх звітних періодів наведено в таблиці 1.

Основні фінансові показники, Таблиця 1
тис. грн

	2015	2016	2017
Доходи (всього)	41269	42977	40077
у т.ч. чистий дохід (виручка) від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	8185	11480	9715
Витрати (всього)	41231	44060	41362
у т.ч. собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	7560	11093	6587
Чистий фінансовий результат			
Прибуток	38		
Збиток		1083	1285

Результатом фінансово-господарської діяльності Підприємства у 2015 році був прибуток — 38,0 тис.грн, у 2016 році збиток – 1083,0 тис. грн, у 2017 році збиток – 1285,0 тис. гривень.

Таким чином, чистий фінансовий результат діяльності ДП “Арена Львів” за 2016-2017 рр. має тенденцію до збільшення збитковості. Крім цього, за I квартал 2018 року Підприємством отримано також збиток в сумі 1896,0 тис.грн, що на 50,0 тис. грн перевищує збиток у порівнянні з I кварталом 2017 року.

Аналіз показників за доходами, динаміка виконання основних показників за доходами

Підприємство від здійснення фінансово-господарської діяльності у 2015 році отримало доходів загалом на суму 41 269,0 тис. грн, з яких чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) - 8185,0 тис.грн, інші операційні доходи - 5581,0 тис.грн та інші доходи - 27 503,0 тис.гривень.

Підприємство у 2016 році отримало доходів на суму 42977,0 тис. грн, з яких чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) -11480,0 тис. грн, інші операційні доходи - 5056,0 тис. грн та інші доходи - 26 441,0 тис. гривень.

Доходи підприємства у 2017 році в порівнянні з 2016 роком зменшилися на 2900,0 тис. грн та відповідно отримано їх в сумі 40 077,0 тис. грн, з них чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) — 9 715,0 тис. грн, інші операційні доходи — 4015,0 тис. грн та інші доходи — 26347,0 тис. гривень.

ЗА I квартал 2018 року отримано доходів в сумі 9740,0 тис.грн, що в порівнянні з I кварталом 2017 року (9218,0 тис.грн) є більше на 522,0 тис.гривень.

Обсяг сукупних доходів за 2017 рік в порівнянні з 2016 роком зменшився в основному за рахунок зменшення чистого доходу від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) - 1765,0 тис.грн та зменшення операційних доходів — 1041,0 тис.гривень. В структурі сукупних доходів частка доходу від реалізації за 2015 рік складає 20,0% або 8185,0 тис. грн, за 2016 рік – 27,0% або 11480,0 тис. грн, за 2017 рік – 25,0% або 9715,0 тис. гривень.

В структурі чистого доходу найбільшу питому вагу займає дохід від проведення матчів, послуги з організації конференцій, семінарів, виставок, послуги з проведення івент-заходів, послуги з продажу квитків та дохід від наданого харчування.

Так, у 2015 році дохід від проведення матчів склав 4755,0 тис.грн або 58 %, дохід від наданого харчування - 863,0 тис.грн або 10,0%, послуги з організації конференцій, семінарів, виставок - 762,0 тис.грн або 9 %, послуги з проведення івент-заходів - 755,0 тис.грн або 9 %, розміщення рекламних засобів — 149,0 тис.грн або 2 %, представлення мобільних операторів — 81 тис.грн або 1 %, послуги з продажу квитків - 229,0 тис.грн або 3% , дохід від надання послуг автостоянки - 148,0 тис.грн або 2 %, надання послуг організаційно-технічного характеру - 331,0 тис.грн або 4 %, послуги з проведення екскурсій - 112,0 тис.грн або 1 %.

У 2016 році дохід від проведення матчів склав 6073,0 тис.грн або 53 %, дохід від наданого харчування — 1109,0 тис.грн або 10,0%, послуги з організації конференцій, семінарів, виставок - 1310,0 тис.грн або 11 %, послуги з проведення івент-заходів — 615,0 тис.грн або 5 %, розміщення рекламних засобів — 826,0 тис.грн або 7 %, представлення мобільних операторів — 141 тис.грн або 1 %, послуги з продажу квитків — 575,0 тис.грн або 5%, дохід від надання послуг автостоянки — 233,0 тис.грн або 2 %, надання послуг організаційно-технічного характеру — 328,0 тис.грн або 3 %, послуги з

проведення екскурсій — 125,0 тис.грн або 1 %, дохід від інших заходів — 145,0 тис.грн або 1 %.

У 2017 році дохід від проведення матчів склав 4612,0 тис.грн або 47 %, дохід від наданого харчування — 674,0 тис.грн або 7,0%, послуги з організації конференцій, семінарів, виставок - 1521,0 тис.грн або 15 %, послуги з проведення івент-заходів - 806,0 тис.грн або 8 %, розміщення рекламних засобів - 353,0 тис.грн або 4 %, представлення мобільних операторів - 143 тис.грн або 1 %, послуги з продажу квитків - 725,0 тис.грн або 7%, дохід від надання послуг автостоянки - 266,0 тис.грн або 3 %, надання послуг організаційно-технічного характеру - 286,0 тис.грн або 3 %, послуги з проведення екскурсій - 156,0 тис.грн або 2 %, дохід від інших заходів — 173,0 тис.грн або 2 %.

Дані щодо отримання Підприємством чистого доходу від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) наведено в Діаграмі 1.

Діаграма 1



За I квартал 2018 року дохід від проведення матчів склав 333,0 тис.грн або 40 %, дохід від наданого харчування - 170,0 тис.грн або 20 %, послуги з організації конференцій, семінарів, виставок - 100,0 тис.грн або 12 %, представлення мобільних операторів - 35,0 тис.грн або 4 %, послуги з продажу квитків - 16,0 тис.грн або 2%, дохід від надання послуг автостоянки — 45,0 тис.грн або 5 %, надання послуг організаційно-технічного характеру — 93,0 тис.грн або 11 %, послуги з проведення екскурсій - 16,0 тис.грн або 2 %, дохід від інших заходів - 35,0 тис.грн або 2 %.

У структурі сукупних доходів Підприємства значну частку займають інші доходи, які складаються із сум нарахованої амортизації на безоплатно одержані необоротні активи. Так, у 2015 році - 66 % або 27 503,0 тис. грн, у 2016 році - 61 % або 26 441,0 тис. грн, у 2017 році - 65 % або 26 347,0 тис. гривень. Водночас вказані інші доходи відображено у звітності як інші витрати. [31]

**Аналіз показників за витратами, динаміка виконання
основних показників за витратами**

Сукупні витрати ДП “Арена Львів” за 2015 рік становили 41231,0 тис. грн, з яких собівартість реалізованої продукції - 7560,0 тис. грн (18%), адміністративні витрати — 1242,0 тис. грн (3 %), інші операційні витрати - 4839,0 тис. грн (12%), інші фінансові витрати - 87,0 тис.грн (1%) , інші витрати - 27503,0 тис. грн (66%). Інші витрати складаються з сум нарахованої амортизації на безоплатно одержані необоротні активи.

Витрати ДП “Арена Львів” за 2016 рік становили 44 060,0 тис. грн, з яких собівартість реалізованої продукції - 11093,0 тис. грн (25%), адміністративні витрати - 1177,0 тис. грн (2%), інші операційні витрати - 5256,0 тис. грн (12%), інші фінансові витрати - 93,0 тис. грн (1%) , інші витрати - 26441,0 тис. грн (60%).

Витрати ДП “Арена Львів” за 2017 рік становили 41 362,0 тис. грн, з яких собівартість реалізованої продукції - 6587,0 тис. грн (16%), адміністративні витрати - 1673,0 тис. грн (4 %), інші операційні витрати - 6669,0 тис. грн (16 %), інші фінансові витрати - 86,0 тис. грн (1%), інші витрати - 26347,0 тис. грн (63%).

За I квартал 2018 року витрати ДП “Арена Львів” становили 11 636,0 тис. грн, з яких собівартість реалізованої продукції - 2 599,0 тис. грн (22%), адміністративні витрати - 562,0 тис. грн (5 %), інші операційні витрати - 1877,0 тис. грн (16 %), інші фінансові витрати - 21,0 тис. грн (1%), інші витрати - 6577,0 тис. грн (56%).

Як наведено вище, найбільшу частку займають інші витрати, які складаються з сум нарахованої амортизації та є практично незмінними впродовж 2015-2017 років в структурі витрат та орієнтовно складають 60% їх обсягу.

Обсяг сукупних витрат Підприємства у 2017 році в порівнянні з 2016 роком зменшився в основному за рахунок обсягу собівартості реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг), що складає 4 506,0 тис.гривень.

Іншу частину сукупних витрат Підприємства займають адміністративні витрати, які у 2017 році збільшилися у порівнянні з 2016 роком на 496,0 тис. гривень. [31]

Аналіз структури та динаміки активів підприємства

Упродовж дослідженого періоду спостерігається зменшення загальної вартості активів ДП “Арена Львів”, в тому числі: станом на 01.01.2018 в порівнянні з початком 2017 року - на 24 549,0 тис. грн, в порівнянні з 2016 роком - на 37 674,0 тис.гривень. Відповідно, станом на 01.01.2016 року вартість активів складає 1 072 728,0 тис.грн, станом на 01.01.2017 року — 1 059 603,0 тис.грн, станом на 01.01.2018 року- 1 035 054,0 тис.гривень.

Зазначені зміни вартості активів за 2016-2017 роки відбулися в основному за рахунок зміни вартості нарахованої амортизації.

Так, за період 2016 - 2017 років відбулось збільшення нарахованої амортизації станом на 01.01.2018 в порівнянні з початком 2017 року на 26 444,0 тис. грн та станом на 01.01.2017 в порівнянні з початком 2016 року - на 26 444,0 тис. гривень, а всього нараховано амортизації за 2016 -2017 роки в сумі 52 799,0 тис. гривень.

Станом на 01.01.2018 року зросла вартість нематеріальних активів на 15 245,0 тис. грн, в тому числі за 2017 рік на 2 199,0 тис. грн та за 2016 рік на 13 047,0 тис. гривень. Так, станом на 01.01.2018 року вартість активів складає 45 399,0 тис. грн, станом на 01.01.2017 — 43 200,0 тис. грн, станом на 01.01.2016 - 30 154,0 тис. гривень. Слід зазначити, що станом на 01.01.2015 нематеріальні активи за даними балансу відсутні. У 2015 році в складі нематеріальних активів відображено право користування земельною ділянкою. Впродовж 2016-2017 років вартість земельної ділянки зростала, що зумовило збільшення вартості нематеріальних активів.

Найбільшу частку в складі необоротних активів займає вартість будівлі стадіону (І черга), яка станом на 01.01.2018 становить 1 072 138 ,0 тис. гривень.

Право користування земельною ділянкою відображено у бухгалтерському обліку як нематеріальні активи за нормативно-грошовою оцінкою, в сумі 45 388,4 тис. гривень. [31]

Оборотні активи

Вартість оборотних активів станом на 01.01.2018 року складає 982,0 тис. грн та в порівнянні з початком 2017 року є меншою на 453,0 тис. грн та на 212,0 тис. грн в порівнянні з початком 2016 року.

Станом на 01.01.2018 ДП “Арена-Львів” має дебіторську заборгованість в сумі 424,0 тис. грн, що складає 44 % в загальній структурі оборотних активів. Також обліковувались грошові кошти на суму 444,0 тис. грн, або 45 %. Запаси в структурі активів складають 11 % або в грошовому еквіваленті- 114,0 тис. гривень. [31]

Власний капітал

За даними фінансової звітності ДП “Арена Львів” станом на 01.01.2018 розмір власного капіталу становив 39 198 ,0 тис. грн, складовими якого є в основному додатковий капітал – на суму 45 467,0 тис. грн та непокритий збиток – на 6274,0 тис. гривень. В складі додаткового капіталу найбільш питому вагу займає право користування земельною ділянкою за нормативно-грошовою оцінкою, яка складає 45 388,4 тис. гривень. Решту суми складають безоплатно одержані активи в сумі 68,6 тис. грн та право на знаки для товарів та послуг - 10,0 тис. гривень.

Підприємство має зареєстрований капітал у розмірі 5,0 тис. грн, що також передано по розподільчому балансу. [31]

Зобов'язання

Станом на 01.01.2016, на 01.01.2017 та 01.01.2018 обліковуються довгострокові зобов'язання на суму 717 305,0 тис. грн, що передані на баланс ДП “Арена Львів” під час передачі за розподільчим балансом

кредиторської заборгованості ДП «Дирекція з будівництва об'єктів до ЄВРО 2012 у м.Львові».

Зазначена сума є заборгованістю перед ДП «Фінансування інфраструктурних проектів» за отриманою ДП «Дирекція з будівництва об'єктів до ЄВРО 2012 у м.Львові» за 2 угодами (№2/2011 від 26.04.2011 та №31/2011 від 18.10.2011) безпроцентної позики на виконання завдання №1 (Будівництво нових та реконструкція діючих стадіонів для проведення в Україні матчів фінальної частини чемпіонату Європи 2012 року з футболу. Будівництво стадіону по вул.Стрийській-Кільцевій дорозі у м.Львові) та на виконання завдання №23 (Організаційне та матеріально-технічне забезпечення стадіону по вул.Стрийській-Кільцевій дорозі, м.Львів).

Станом на 01.06.2018 за даними бухгалтерського обліку ДП «Арена Львів» кредиторська заборгованість позичальнику за вищевказаними договорами становить в сумі 717305,0 тис. гривень.

Станом на 01.01.2018 загальний обсяг поточних зобов'язань Стадіону становив 278 551,0 тис. грн. Поточні зобов'язання складаються з доходів майбутніх періодів - 271 207,0 тис.грн, поточна кредиторська заборгованість за довгостроковими зобов'язаннями — 420,0 тис.грн, за товари, роботи, послуги — 2764,0 тис.грн, розрахунки з бюджетом — 1258,0 тис.грн, розрахунки зі страхування — 187,0 тис.грн, розрахунки з оплати праці — 248,0 тис.грн, поточна заборгованість за одержаними авансами — 575,0 тис.грн, інші поточні зобов'язання — 1892,0 тис.гривень. [31]

Аналіз виконання фінансових планів на 2015 -2017 роки

Відповідно до ч.2 ст.75 Господарського кодексу України основним плановим документом державного підприємства є фінансовий план, відповідно до якого підприємство отримує доходи і здійснює видатки, визначає обсяг та спрямування коштів для виконання своїх функцій протягом року відповідно до установчих документів.

Фінансовий план підлягає затвердженню до 1 вересня року, що передусе плановому, якщо інше не передбачено Законом:

- інших підприємств — органами, до сфери управління яких вони належать.

У період аудиту складання, затвердження та контроль виконання фінансових планів передбачено:

- Порядком складання, затвердження та контролю виконання фінансового плану суб'єкта господарювання державного сектору економіки, затвердженого наказом Міністерства економіки України 21.06.2005 №173

- Порядком складання, затвердження та контролю виконання фінансового плану суб'єкта господарювання державного сектору економіки, затвердженого наказом Міністерства економічного розвитку і торгівлі України 02.03.2015 №205.

Враховуючи наведене, фінансові плани ДП «Арена Львів» на 2015 та 2017 роки затверджені з порушенням встановлених термінів.

Так, фінансовий план ДП «Арена Львів» на 2015 рік затверджений Першим заступником Міністра 30.01.2015 року.

У 2015 році фактично отримано доходів 41269,0 тис. грн при запланованих 39641,0 тис.грн, відсоток виконання — 104,1%. Показник виконання чистого доходу склав 93,1%, фактично отримано - 8185,0 тис. грн при плані 8794,0 тис.гривень.

Однією з основних причин не виконання плану зазначеного виду доходів є зниження фактичної вартості 1-го футбольного матчу. Фактично проведено 25 футбольних матчів із середньою вартістю 190 тис.грн на загальну суму 4755,0 тис.грн (87,5%), що на 5 матчів більше, однак зниження фактичної вартості 1-го футбольного матчу на суму 82 тис.грн призвело до не виконання плану зазначеного виду доходів.

Інших операційні доходи склали 5581,0 тис. грн при запланованих 4375,0 тис.грн, відсоток виконання — 127,5 %.

Інші доходи склали 27503,0 тис.грн (визнання доходу цільового бюджетного фінансування – амортизація), при плані - 26 472,0 тис.грн що на 1031 тис.грн. більше від запланованого та пов'язане з коригуванням показників норм амортизації відповідно до облікової політики.

Заплановані витрати на 2015 рік - 39 641 тис.грн, фактичні - 41 231 тис.грн., 104,0% до плану, або на 1590 тис.грн більше.

Собівартість реалізованої продукції – при планових витратах 6719 тис.грн. фактичні витрати склали 7560 тис. грн (112,5 %).

План інших операційних витрат на 2015 рік – 5152 тис.грн, фактичні витрати – 4839 тис.грн (93,9%). Інші операційні витрати за рахунок бюджетного фінансування склали 1914,0 тис.грн.

Адміністративні витрати – 101,5 % (план 1224 тис.грн, факт 1242 тис.грн), перевитрати 18 тис.гривень.

Крім цього, інші витрати проведено в сумі 27 503,0 тис.грн (план 26 460, 0 тис.грн), інші фінансові витрати - 79,0 тис.грн (план 86,0 тис.грн), витрати на прибуток — 8,0 тис.грн.

Прибуток підприємства у 2015 році склав 38 тис. гривень.

Фінансовий план ДП «Арена Львів» на 2016 рік затверджений заступником Міністра – керівником апарату 10.08.2015р. Зміни не вносились.

План дохідної частини за 2016 рік виконано на 103,4%. (факт - 42 977,0 тис.грн, план - 41346,0 тис.грн)

Відсоток виконання до плану чистого доходу від реалізації – 109,2% (факт 11480,0 тис.грн, план — 10517,0 тис.грн)

Збільшено доходи до планових в зв'язку із збільшенням заходів :

- дохід від наданого харчування на 175,2% (+476 тис.грн до плану);
- від розміщення рекламних засобів на 331,7% (+577 тис.грн до плану);

- від представлення мобільних операторів на 141% (+141 тис.грн. до плану);
- послуги з продажу квитків на 272,5% (+364 тис.грн до плану)
- послуги з організації конференцій, семінарів, виставок, банкетів на 224,7% (+727 тис.грн до плану).

Зменшено дохід від проведення футбольних матчів до планового на 85,7% (-1010 тис. грн). Фактично у році проведено 40 футбольних матчів із середньою вартістю 152 тис.грн на загальну суму 6073 тис.грн, із яких 14 матчів на стадіоні «Арена Львів» провів ФК «Карпати». Фактична вартість футбольних матчів ФК «Карпати» знижена на 20% у зв'язку з непроведенням передматчевих тренувань, що зумовило невиконання плану.

Інші операційні доходи склали 5 056,0 тис. грн при запланованих 4380,0 тис.грн, відсоток виконання — 115,4 %.

Інші доходи склали 26 441,0 тис.грн (визнання доходу цільового бюджетного фінансування – амортизація), при плані - 26 449,0 тис.гривень.

Заплановані витрати на 2016 рік – 41 346,0 тис.грн, фактичні - 44060,0 тис.грн, 106,6% до плану (перевитрати 2714 тис.грн).

Собівартість реалізованої продукції при планових витратах 7691,0 тис.грн фактичні витрати склали 11 093,0 тис. грн, (144,2 %).

Адміністративні витрати виконано на 105,0 % (план 1121,0 тис.грн, факт 1177,0 тис.грн).

Інші операційні витрати при плані 6040,0 тис.грн проведено в сумі 5256,0 тис.гривень (87,0%).

Крім цього, інші витрати проведено в сумі 26 441,0 тис.грн та інші фінансові витрати - 93,0 тис.гривень.

Збиток підприємства за 2016 рік склав 1083,0 тис. гривень.

Фінансовий план ДП «Арена Львів» на 2017 рік затверджений заступником Міністра молоді та спорту – керівником апарату 05.10.2016р., із врахуванням змін — 27.04.2017 року.

План дохідної частини за 2017 рік недовиконано і становить 94,8 %.

Фактично отримано доходів за 2017 рік - 40077 тис. грн, із яких чистий дохід – 9715 тис. грн, виконання до плану – 80,9%.

Збільшено доходи до планових у зв'язку із збільшенням заходів :

- послуги з продажу квитків 190,8% (345 тис.грн. більше до плану);
- від надання послуг автостоянок на 20 тис.грн.;
- від проведення футбольних матчів на 68 тис.грн. Було проведено матч Україна-Словаччина та три матчі Ліги Європи ФК «Зоря», вартість яких склала 1641,6 тис.грн.;

Невиконання плану щодо послуг розміщення рекламних засобів на 1071 тис.грн (24,8%), пов'язано із зменшенням кількості проведених реклам у масових сферах з боку організаторів проведення заходів.

Також планувалось 5 івент-заходів на суму 1350тис.грн, з яких фактично відбулося 4 на суму 806 тис.грн в зв'язку з чим невиконання до плану становить 59,7 % (- 544 тис.грн до плану).

Дохід від інших заходів складається з надання послуг з організації проведення державної реєстрації шлюбу і становить 172 тис. гривень.

Виконання інших операційних доходів в частині відшкодування вартості спожитих енергоносіїв, що по звітному періоді включають відшкодування електроенергії контрагентами в сумі 263 тис.грн, тепlopостачання – 509,1 тис.грн, витрат дизпалива, яке використовується для дизельгенераторних установок під час проведення футбольних матчів ФК «Зоря» - 95,2 тис.грн, відшкодування послуг з прибирання та стюардингу після проведення футбольних матчів — 83,0 тис.грн, інші відшкодування витрат – 76,7 тис.грн. Загальна сума відшкодування комунальних послуг орендаторами та інших витрат контрагентами становить 1027,0 тис. гривень.

У порівнянні із 2016 роком у 2017 році операційні доходи збільшилися на 83,0 тис. грн. Підприємство освоїло нові види доходів: надання послуг з організації проведення державної реєстрації шлюбу, що в поточному році склали 172 тис.гривень.

Заплановані витрати на 2017 рік – 42296,0 тис. грн, фактичні - 41 362,0 тис. грн, 97,8% до плану (економія 934 тис. грн).

Собівартість реалізованої продукції – при планових витратах 7819 тис. грн, фактичні витрати склали 6587 тис. гривень (84,2 %).

Адміністративні витрати виконано на 85,1% (план 1966,0 тис.грн, факт 1673,0 тис.грн).

Інші операційні витрати при плані 6076,0 тис.грн, фактичні витрати – 4098,0 тис.грн. (67,4%)

Крім цього, понесено інші операційні витрати за рахунок бюджетного фінансування в сумі 2571,0 тис.грн, інші витрати - 26 347,0 тис.грн при плані 26 349,0 тис.грн, інші фінансові витрати — 86,0 тис.грн при плані 86,0 тис.грн.

За підсумками діяльності підприємства у 2017 році відбулося недовиконання плану доходів на 2219,0 тис.грн та зменшення витрат від планових на 934,0 тис.грн, де чистий фінансовий результат склав збиток 1285 тис.грн.

У I кварталі 2018 року фактично отримано доходів 9740,0 тис. грн при запланованих 9577,0 тис.грн, відсоток виконання — 101,7%. Показник виконання чистого доходу склав 32,5%, фактично отримано - 843,0 тис. грн при плані 2590,0 тис.гривень.

Інші операційні доходи склали 2320,0 тис. грн при запланованих 412,0 тис.грн або на 1908,0 тис.грн більше від запланованого.

Інші доходи отримано 6577,0 тис.грн, при плані - 6575,0 тис.гривень.

Заплановані витрати на I квартал 2018 року - 11028,0 тис.грн, фактичні - 11636,0 тис.грн, 105,0% до плану.

Собівартість реалізованої продукції – при планових витратах 1700,0 тис.грн, фактичні витрати склали 2599,0 тис. грн (153 %)

План інших операційних витрат - 2244,0 тис.грн, фактичні витрати – 1877,0 тис.грн (83,6%).

Адміністративні витрати – 115 % (план 488,0 тис.грн, факт 562 тис.грн)

Крім цього, інші витрати проведено в сумі 6577,0 тис.грн, інші фінансові витрати - 21,0 тис.гривень.

Аналіз звітів про виконання фінансового плану Підприємства за 2015-2017 рр. показав, що в недотримання п.2 ст.75 Господарського кодексу України від 16.01.2003 № 436-IV, Підприємством у 2015 та 2016 роках здійснювались фактичні витрати, які перевищували планові показники, та свідчить про неналежне планування та виконання показників витрат фінансових планів та недостатній контроль Мінмолодьспорту за використанням фінансових і матеріальних ресурсів.[2]

Так, заплановані витрати на 2015 рік - 39641 тис.грн, фактичні - 41231 тис.грн (перевитрати 1590 тис.гривень). Найбільша частка перевитрат припадає на витрати на електроенергію - 371 тис.грн (107,1% від плану), придбання послуг газопостачання - 326 тис.грн (116,7% від плану), витрати на протипожежні заходи - 38,0 тис.грн (252,0 % від плану).

На 2016 рік заплановані витрати 41346 тис.грн, фактичні - 44060 тис.грн (перевитрати 2714 тис.гривень). Найбільша частка перевитрат припадає на витрати з обслуговування поля - 1519 тис.грн (642,5% від плану), витрати на оплату праці - 904 тис.грн (137,9% від плану). [31,32]

Відповідно до п. 9 Порядку складання, затвердження та контролю виконання фінансового плану суб'єкта господарювання державного сектору економіки, затвердженого наказом Міністерства економіки України від 21.06.2005 №173, яким визначено, що зміни до затвердженого фінансового плану підприємства можуть уноситися один раз на рік, у якому затверджувався фінансовий план, та не більше двох разів протягом планового року, ДП «Арена Львів» зміни до фінансових планів на 2015-2016 рр. не вносились. [19]

В своєму поясненні головний бухгалтер Романів І.Р. вказала, що зміни до фінансових планів на 2015-2016 рр не вносилися. Перевитрати по витратних статтях пояснені у пояснювальних записках за 2015 та 2016 роки.

В ході аудиту визначено загальну оцінку ефективності управління Підприємства, проведену за сукупністю коефіцієнтів, які характеризують прибутковість активів, майновий стан, платоспроможність та ліквідність.

Зокрема, *коефіцієнт рентабельності активів*, який відображає розмір чистого прибутку на одну гривню активів та характеризує ефективність їх використання, у 2015-2017 роках мав нульове значення через отримання збитків при високій вартості активів.

Коефіцієнт рентабельності власного капіталу, який характеризує ефективність укладення коштів у підприємство та відображає частку чистого прибутку у власному капіталі (оптимальне значення >0 , збільшення), у 2015 - 2017 роках мав також нульове значення, що свідчить про збиткову діяльність Підприємства.

Коефіцієнт рентабельності діяльності, який відображає наявність можливостей до відтворення та розширення виробництва, (оптимальне значення >0 , збільшення), у 2015 році склав 0,005, у 2016 році – (-0,094), у 2017 році – (-0,132), що свідчить про збільшення збитковості Підприємства.

Коефіцієнт фінансової стійкості, який характеризує співвідношення власних та позикових коштів (оптимальне значення - не менше 1) у 2015, 2016, 2017 роках ,становив відповідно: 0,025, 0,038, 0,039 та свідчить про те, що підприємство не має достатнього рівня фінансової стійкості та залежне від зовнішніх фінансових джерел.

Коефіцієнт покриття, який визначає співвідношення усіх поточних активів до поточних зобов'язань (оптимальне значення >1 , збільшення), у 2015 році становив 0,004, у 2016 році – 0,005, у 2017 році –0,004, що свідчить про те, що підприємство має дуже низьку ліквідність та недостатність оборотних засобів підприємства для погашення своїх боргів.

Загальна оцінка ефективності управління Підприємством проведена, враховуючи оцінку ефективності управління за фінансовими коефіцієнтами та виконання фінансового плану та мала впродовж періоду, що підлягав дослідженню, незадовільний рівень.

Отже, за результатами аналізу фінансово-господарської діяльності можна зробити висновок, що ДП “Арена Львів” у 2016-2017 роках є збитковим та має тенденцію до збільшення розміру збитку, враховуючи збиток ,отриманий у I кварталі 2018 року. Крім цього, визначені окремі недоліки та існуючі фактори ризику, вибрані ризикові операції для більш поглибленого дослідження.

Таблиці аналізу фінансово-господарської діяльності та виконання фінансових планів у Додатку 1 до звіту.

2.2.Результати дослідження фінансово-господарської діяльності

2.2.1 Нездійснення передачі в повному обсязі майна від ДП “Дирекція з будівництва об’єктів до Євро 2012 у м. Львові” стримує повноцінне функціонування ДП “Арена Львів”.

Будівництво Стадіону по вул. Стрийській – Кільцевій дорозі у м. Львові здійснювалося в рамках Державної цільової програми підготовки та проведення в Україні фінальної частини чемпіонату Європи 2012 року з футболу, затвердженої Постановою Кабінету Міністрів України № 357 від 14.04.2010 року.[12]

Замовником будівництва Стадіону по вул. Стрийській – Кільцевій дорозі у м. Львові було Державне підприємство «Дирекція з будівництва об'єктів до Євро 2012 у м. Львові» (далі – ДП «Західінфрапроект»), а його Генеральним підрядником – ТЗОВ «Альткомкиївбуд».

Разом з тим, згідно з наказом Національного Агентства з питань підготовки та проведення в Україні фінальної частини чемпіонату Європи 2012 року з футболу та реалізації інфраструктурних проектів (далі - Укрєвроінфрапроект) від 19.10.2011 р №437 встановлено, що будівництво в межах затвердженого проекту «Будівництво стадіону по вул. Стрийській – Кільцевій дорозі в м. Львові» здійснюється в дві черги та затверджено перелік об'єктів I черги будівництва об'єкта. [24]

На виконання Наказів Укрєвроінфрапроекту № 421 від 30.09.2011 р. та №148 від 22.11.2012р. було здійснено процедуру реорганізації ДП «Західінфрапроект» шляхом виділу за розподільчим балансом частини його майна, прав та обов'язків (I черга будівництва) та передано новоствореному підприємству – Державному підприємству «Арена Львів». [27]

Таким чином, майно ДП «Арена Львів» утворено шляхом виділу за розподільчим балансом частини майна, прав та обов'язків Державного підприємства «Дирекція з будівництва об'єктів до Євро 2012 у м. Львові».

Дані щодо розподільчого балансу ДП «Арена Львів» станом на 20.11.2012 наведено у таблиці 1.

(тис. грн)

Актив		Пасив	
	Сума		Сума
I. Необоротні активи		I. Власний капітал	
Основні засоби:		Статутний капітал	5
залишкова вартість	1135899	Усього за розділом I	5
первісна вартість	1157930	II. Забезпечення наступних витрат і платежів	
знос	22031	Цільове фінансування	341
Усього за розділом I	1135899	Усього за розділом II	341
II. Оборотні активи		III. Довгострокові зобов'язання	
Виробничі запаси	18	Інші довгострокові фінансові зобов'язання	717305
Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги:		Усього за розділом III	717305
Чиста реалізаційна вартість	21	IV. Поточні зобов'язання	
Первісна вартість	21	Кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги	428
Дебіторська заборгованість за розрахунками		Інші поточні зобов'язання	9
за виданими авансами	368	Усього за розділом IV	437
Усього за розділом II	407	V. Доходи майбутніх періодів	
III. Витрати майбутніх періодів	393		418611
Баланс	1136699	Баланс	1136699

Відповідно до акта приймання-передачі основних засобів, матеріальних цінностей, кредиторської та дебіторської заборгованості від 29.12.2012 з балансу ДП “Дирекція з будівництва об’єктів до Євро 2012 у м. Львові” на баланс ДП “Арена Львів” передано основних засобів, в тому числі будівля стадіону “Арена Львів” (перша черга), загальною площею 34522,5 кв. м (згідно із свідоцтвом про право власності № С-05298 від 12.10.2012). Балансова вартість основних засобів становить 1 157 930,0 тис.грн, нарахований знос — 22030,7 тис.грн, залишкова вартість основних засобів -1 135 899,3 тис. гривень.

Найбільшу частку в складі необоротних активів займає вартість будівлі стадіону (І черга), яка станом на 01.01.2018 (залишкова) становить 940 314 036 ,0 тис.гривень.

Відповідно до представленого для аудиторського дослідження свідоцтва про право власності № с-05298 від 12.10.2012 будівля стадіону “Арена Львів” (перша черга) належить на праві державної власності з правом повного господарського відання Державному підприємству “Дирекція з будівництва об’єктів до Євро 2012 у м. Львові”. Згідно з листом Фонду державного майна України від 05.05.2015 №10-105-8399 та витягу з Єдиного реєстру державної власності щодо державного майна балансоутримувачем будівлі стадіону (перша черга) є ДП “Арена Львів”.[35]

Як зазначено в акті прийому-передачі будівля стадіону прийнята ДП “Арена Львів” без перевірки відповідності стану будівлі стадіону проектній, виконавчій, дозвільній, кошторисній та іншій документації будівництва стадіону (перша черга), без перевірки комплектності та стану (ступеню готовності) будівлі, її елементів, майна, складових частин і т.д. у зв’язку з відсутністю даних для співставлення через непроведення оцінки, інвентаризації будівлі, переліку її елементів, майна, складових частин і т.д. за результатами візуального огляду будівлі. Акт прийому-передачі з боку ДП “Арена Львів” підписаний із зауваженнями.

Згідно з актом обстеження виявлених недоліків (дефектів) на стадіоні м. Львів, вул. Стрийська, 199 (перша черга) від 25.12.2012, затвердженого в.о. керівника ДП “Арена Львів” Жуковим О.В., виявлено будівельні недоліки (фасад, дах, покрівля 5-го рівня, 2-4 рівні), недоліки в системі водопостачання та водовідведення, у системах вентиляції, опалення, кондиціонування повітря (перша черга), у напрямку пожежної безпеки, у стані виконання робіт з монтажу мереж електропостачання та електроосвітлення.

Водночас в.о. директора ДП “Дирекція з будівництва об’єктів до Євро 2012 у м. Львові” Олексюк Г.В. при підписанні акта прийому-передачі зазначено, що акт обстеження виявлених недоліків (дефектів) на стадіоні м. Львів, вул. Стрийська, 199 (перша черга) не вважається невід’ємною частиною акта і комісією цього державного підприємства надано зауваження. Відповідно до зауважень Акт обстеження виявлених недоліків складений ДП “Арена Львів” в односторонньому порядку. Для виявлення недоліків, а також для їх фіксації та визначення порядку усунення слід

створити комісію у складі представників ДП “Дирекція з будівництва об’єктів до ЄВРО 2012 у м. Львові”, ДП “Арена Львів”, генерального підрядника з будівництва об’єкту із залученням відповідних кваліфікованих працівників цих сторін. Окрім цього, значна частина зауважень не мають відношення до передачі основних засобів та матеріальних цінностей, адже стосуються виконання робіт другої черги будівництва стадіону. Разом з тим, комісія у складі представників ДП “Дирекція з будівництва об’єктів до ЄВРО 2012 у м. Львові”, ДП “Арена Львів”, генерального підрядника з будівництва об’єкту із залученням відповідних кваліфікованих працівників цих сторін створена не була.[22]

Також у зауваженнях вказано, що ДП “Дирекція з будівництва об’єктів до ЄВРО 2012 у м. Львові” передасть ДП “Арена Львів” проектно-кошторисну та виконавчу документацію першої черги будівництва стадіону у термін до 05.04.2013 за відповідним актом приймання-передачі.

Перелік обладнання, устаткування, майна, інвентарю, матеріальних цінностей, систем та елементів будівлі стадіону визначено у додатку до акта від 29.12.2012, що є невід’ємною частиною та його вартість складає 66 411 306,0 тис.грн (без ПДВ)

Відповідно до вказаного додатку всі 62 позиції прийнято ДП “Арена Львів” із зауваженнями, зокрема зазначено про відсутність паспортів, виконавчих схем по монтажу обладнання, звітів про пусконаладку обладнання, актів здачі обладнання в експлуатацію експлуатуючій та обслуговуючій організації (ПАТ “Львівгаз”, ЛМКП “Львівводоканал”). Як зазначено у акті, ДП “Дирекція з будівництва об’єктів до ЄВРО 2012 у м. Львові” до 01.03.2013 зобов’язується надати ДП “Арена Львів” наступні документи: оригінали паспорта, документа про підтвердження гарантійних зобов’язань, звіту про пусконаладжувальні роботи, акта про прийняття в експлуатацію експлуатуючою організацією, виконавчі схеми, оригінали іншої документації (відповідно до специфіки обладнання).

У своїй інформації начальник відділу експлуатації стадіону ДП “Арена Львів” Кончевич Я.М. зазначив, що станом на 27.07.2018 проектно-кошторисна та виконавча документація по будівництву стадіону не передана, також не передано частину паспортів на обладнання та устаткування.

Сертифікатом серія ЛВ № 16511065746, виданим Інспекцією Державно-будівельного контролю у Львівській області 27.10.2011 засвідчена відповідність закінченого будівництвом об’єкта “Будівництво стадіону по вул. Стрийській - кільцевій дорозі у м. Львові” (перша черга) проектній документації та підтверджена його готовність до експлуатації. Сертифікат виданий на підставі акта готовності об’єкта до експлуатації від 24.10.2011 №1.[36]

Відповідно до акта готовності об’єкта до експлуатації від 24.10.2011 № 1 вартість основних фондів, які приймаються в експлуатацію 1148639,301 тис. грн, у тому числі: витрати на будівельно-монтажні роботи 731084,723

тис. грн, витрати на машини, обладнання та інвентар 66411,309 тис. гривень.
[36]

Основні показники об'єкта згідно з актом готовності об'єкта до експлуатації наведено у таблиці.

Основні показники об'єкта	Од виміру	За проектом		За результатами технічної інвентаризації	
		загальний	у тому числі першої черги	загальний	у тому числі першої черги
Стадіон (перша черга) в т.ч.					
Площа забудови	м.кв.	45224	34522,2	34522,2	34522,2
Поверховість	пов.	5	5	5	5
Кількість ярусів трибуни	яруси	2	2	2	2
Кількість місць для глядачів (матчі Євро/матчі чемпіонату України)	місце	32725/34915	32779	32779	32779
Посадкові ряди: 1 ярус 2 ярус	шт.	24 21-27	24 21-27	24 21-27	24 21-27
Покрівля: темна світла	м. кв.	23625 5886	17718 4414	17718 4414	17718 4414
Павільйони	шт.	40	40	40	40
Футбольне поле	м кв.	105х68	105х68	105х68	105х68
Західна трибуна	м кв.	20939,38	13569,2	13569,2	13569,2
Внутрішнє електропостачання стадіону					
Влаштування ліфтів	шт.	6	6	6	6
Автостоянки спецпризначення та зони гостинності	м кв.	26000	26000	26000	26000
Зовнішні мережі електропостачання					
Дизельні підстанції	м кв	53,2	53,2	53,2	53,2
Трансформаторні підстанції	м кв	218,12	218,12	192,0	192,0
Зовнішні мережі водопроводу та каналізації	м.п.	10223	10223	10223	10223
Дренаж	м.п.	2657	2657	2657	2657
Пожрезервуари ємністю 750 м.куб.	шт.	2	2	2	2
Насосна станція	м кв	135,84	135,84	164,1	164,1
Котельня	м кв	40,3	40,3	39,3	39,3
Очисні споруди стадіону (сепаратори нафтопродуктів)	4шт./л/сек	315	2-20 л/сек 2-10 л/сек	2-20 л/сек 2-10 л/сек	2-20 л/сек 2-10 л/сек
Реконструкція ділянки водогону	м.п.	1060	1060	1060	1060
Газопостачання об'єктів інфраструктури	м.п.	4150	4150	4150	4150
Водопостачання	м	2800	2800	2800	2800
Каналізування	м	6200	К-1 – 3100 К-2 - 2820	К-1 – 3100 К-2 - 2820	К-1 – 3100 К-2 - 2820
Роботи по генплану (стадіону)	га	24,32	24,32	24,32	24,32
Влаштування благоустрою (об'єкти інфраструктури)	га	45,3	3,0	3,0	3,0

В акті готовності об'єкта до експлуатації зазначено, що по позиції “покрівля темна (17718 м кв.)” конструкції прийняти в експлуатацію після

завершення монтажу системи раннього виявлення надзвичайних ситуацій та оповіщення людей у разі їх виникнення; по позиції “павільйони 40 шт”, будівельно-монтажні роботи без оздоблення та кухонного обладнання: по позиції “влаштування ліфтів 6 шт” – без пусконаладжувальних робіт; по позиції “роботи по генплану(стадіону) 24,32 га” – без влаштування верхнього шару асфальтобетону (бруківка); по позиції “влаштування благоустрою (об’єкти інфраструктури) 3,0 га” – без влаштування верхнього шару асфальтобетону (бруківка).

Відповідно до спільного наказу Міністерства молоді та спорту і Укрєвроінфрапроекту від 14.05.2013 № 5/56 “Про передачу державного майна” цілісний майновий комплекс ДП “Арена Львів” передано із сфери управління Укрєвроінфрапроекту до сфери управління Міністерства молоді та спорту. [17]

Згідно з актом приймання-передачі від 11.06.2013, затвердженим Міністром Міністерства молоді та спорту Сафіуліним Р.С. та Головою Укрєвроінфрапроекту Ковалевським В.Г. комісією проведено обстеження об’єкта передачі цілісного майнового комплексу ДП “Арена Львів” та встановлено, що до його складу входить об’єкт “Будівля стадіону “Арена Львів” по вул. Стрийська, 199 (І черга будівництва).

В акті зазначено, що загальна площа забудови становить 34522,2 кв.м, поверховість 5, кількість ярусів 2, місць для глядачів – 32779, 40 од. павільйонів, футбольне поле розміром 105х68 м, автостоянки спецпризначення і зони гостинності – 26000 кв.м. Первісна вартість основних фондів станом на 01.06.2013 -1158399,7 тис. грн, залишкова вартість - 1126933,0 тис. гривень. Відповідно до акта, разом з об’єктом передачі передається технічна документація (технічний паспорт) – 2 томи.

Іншої інформації щодо стану будівлі стадіону, обладнання, устаткування, майна, інвентарю, матеріальних цінностей, систем та елементів будівлі в акті не вказано.

В ході аудиту встановлено що протягом періоду, що підлягав дослідженню, здійснювалося обстеження щодо відповідності стадіону “Арена Львів” комісією, створеною відповідно до розпорядження голови Львівської обласної адміністрації від 15.02.1999 № 175 із змінами (реквізити розпорядження не зазначено), у складі заступника голови обласної державної адміністрації Підлісного Ю.Т. (голова комісії), начальника управління фізичної культури та спорту обласної державної адміністрації Майбороди Ю.А. (заступник голови комісії), заступника начальника управління фізичної культури та спорту обласної державної адміністрації Вацеби О.М. (секретар комісії), начальника управління капітального будівництва обласної державної адміністрації Іванової К.В., начальника Головного управління Державної служби України з надзвичайних ситуацій у Львівській області Дмитровського С.Ю., в.о. начальника Головного управління Держпродспоживслужби у Львівській області Чушак О.Г., генерального директора Львівської обласної державної телерадіокомпанії

Хвойницького М.Г., начальника Управління патрульної поліції у м. Львові Пузиревського А.М., директора департаменту охорони здоров'я обласної державної адміністрації Чечотки Б.Р., т.в.о. начальника Головного управління Національної поліції у Львівській області Загарії Д.Д. за участю директора ДП “Арена Львів” Ринського Д.І., голови Федерації футболу Львівської області Грися Я.А.

За результатами обстеження встановлено, що технічний стан стадіону, надійність всіх конструкцій та їх відповідність технічним нормам підтверджено технічним висновком до проекту металевих конструкцій навісу над трибунами стадіону “УкрНДІ проекстальконструкції”. Сертифікат серія ЛВ № 16511065746 засвідчує відповідність закінченого будівництвом об'єкта “Будівництво по вул. Стрийській-Кільцевій дорозі у м. Львові” (перша черга). В акті наведені дані щодо місткості трибун, характеристика футбольного поля, огорожі стадіону, роздягалень, приміщень для арбітрів, медичного пункту, місць для паркування тощо. Комісією зроблено висновки - стадіон “Арена Львів” відповідає технічним нормам і готовий до проведення футбольних матчів та інших спортивних та масових заходів. Арена стадіону (трибуни) забезпечує експлуатаційну надійність для проведення матчів (акт від 07.06.2016, затверджений заступником голови Львівської обласної державної адміністрації Підлісним Ю.Т.).[38]

При цьому, Підприємство у пояснювальних записках до щорічного фінансового звіту повідомляло Мінмолодьспорту, що будівництво II черги не завершене і знаходиться на балансі ДП “Західінфрапроект” та наказ Укрєвроінфрапроекту та Міністерства молоді і спорту України №56/2615 від 08.08.2014 “Про передачу майна” з боку ДП “Західінфрапроект” не виконано.[23,27]

Відповідно до Наказу Укрєвроінфрапроекту та Міністерства молоді і спорту України №56/2615 від 08.08.2014 “Про передачу майна” прийнято рішення щодо передачі майна (II черга) з балансу ДП “Дирекція з будівництва об'єктів до Євро 2012 у м. Львові” на баланс ДП “Арена Львів”, однак зазначений наказ не виконаний. ДП “Арена Львів” в односторонньому порядку проведено інвентаризацію майна II черги, за наслідками якої складено аналітичну таблицю (без підписів) та представлено для аудиторського дослідження.

Відповідно до вказаної таблиці, на стадіоні наявні 39 слабострумних систем (ІТ-системи та системи безпеки), 48 систем електропостачання, 11 внутрішніх інженерних систем та зовнішньо- майданчикових інженерних систем (вентиляція, кондиціювання, водопостачання та водовідведення), меблі, господарський інвентар, технологічне обладнання кухні, 14 доданих систем (системи пожежогасіння, зовнішнє водовідведення). Орієнтована вартість всіх систем (112) (II черга) складає 613,0 млн. гривень.

ДП “Арена Львів” неодноразово скеровувало до Міністерства молоді та спорту України пропозиції щодо завершення будівництва та введення в експлуатацію об'єкта “Будівництво стадіону по вул. Стрийській-Кільцевій

дорозі у м. Львові” та подальшого функціонування підприємства (листи від 04.08.2015 № 2015/738, від 15.10.2015 № 2015/511, 13.05.2016 № 2016/233, 22.02.2017 № 2017/53, 04.08.2017 № 2017/264 та інші). Станом на 01.06.2018 ці питання не вирішено. [43]

Довідково:

Законом України “Про управління об’єктами державної власності» від 21.09.2006 №185-V (ст.6) визначено, що уповноважені органи управління здійснюють ведення обліку об’єктів державної власності, що перебувають в їх управлінні та здійснюють контроль за ефективним використанням та збереженням таких об’єктів, виявляють державне майно, яке тимчасово не використовується, та вносять пропозиції щодо умов його подальшого використання; забезпечують надання розпоряднику Єдиного реєстру об’єктів державної власності відомостей про об’єкти державної власності для його формування і ведення, забезпечують оформлення прав на земельні ділянки (у разі відсутності необхідних документів). [6]

Також постановою Кабінету Міністрів України від 14.04.2004 року № 467 «Про затвердження положення про Єдиний реєстр об’єктів державної власності» затверджено положення про Єдиний реєстр об’єктів державної власності та визначено, що органи, уповноважені управляти об’єктами державної власності: ведуть облік об’єктів державної власності, які належать до сфери їх управління та підлягають внесенню до Реєстру, а також здійснюють контроль за повнотою даних Реєстру та їх відповідністю встановленим вимогам; передають щокварталу Фондові держмайна інформацію для внесення змін до Реєстру. [8]

Відповідно до пунктів 35, 49 Положення про Міністерство молоді та спорту України, затвердженого постановою Кабінету Міністрів України від 02.07.2014 №220, передбачено, що Мінмолодьспорт здійснює контроль за ефективністю використання спортивних споруд та здійснює контроль за використанням фінансових і матеріальних ресурсів, забезпечує організацію та вдосконалення бухгалтерського обліку. [16]

Внаслідок недотримання вищевказаних нормативних документів Мінмолодьспорт, як Уповноваженим органом управління не забезпечено організацію проведення повної та якісної інвентаризації суб’єкту господарювання державного сектору економіки - ДП «Арена Львів».

З метою якісної інвентаризації державного майна та отримання інформації по стан передачі майна та документації Підприємству в ході аудиту надіслано запит в ДП “Дирекція з будівництва об’єктів до Євро 2012 у м. Львові” (лист від 20.06.2018 № 03-01-15м/3262). На час завершення аудиту відповіді не отримано.

Враховуючи обставину, що об’єкт «Будівництво стадіону на вул. Стрийській – Кільцевій дорозі в м. Львові» затверджений як один проект і не зданою є II-га черга будівництва, виділити окремо інфраструктурні об’єкти (хлораторна станція, зовнішні об’єкти водопостачання, каналізації, дороги тощо) неможливо без проведення повторної державної будівельної

експертизи проекту та затвердження його нової вартості і структури, і здачі в експлуатацію відповідно до чинного законодавства.

За інформацією начальника відділу експлуатації Кончевича Я.М., до проблем, пов'язаних зі здачею в експлуатацію II-ї черги будівництва належать, але не обмежуються, проблемні питання щодо зовнішніх та внутрішніх інженерних мереж, що були змонтовані під час будівництва стадіону «Арена Львів».

Так, при обстеженні водопровідних споруд та інженерних мереж стадіону виявлено наступні недоліки у водопровідній площадковій мережі від НС до будівлі хлораторної, яка знаходиться в аварійному стані (порушено корозією матеріал труб) та потребує заміни; підлягає заміні застаріле насосне обладнання підкачки води в хлораторній.

При здачі господарсько-побутової каналізаційної мережі було виявлено ряд зауважень з виконання робіт, які на даний момент не усунено. Дощова каналізаційна мережа не закінчена (не закінчено очисні споруди дощового стоку).

У зв'язку затіканням талої води з променади в основний Центр обробки даних Відділу інформаційних технологій ДП «Арена Львів» (далі – ЦОД) відбулось аварійне відключення живлення ЦОД. Однією з основних причин затікання талої (дощової) води в ЦОД є несправність деформаційних швів променади (як наслідок їх роботи з 2011 року та використання невідповідних матеріалів при монтажі деформаційних швів).

Впродовж 2015 - 2017 років, відповідно до договору від 01.09.2015 № 062/2015, укладеного з ФОП Кархутом І.І. (сертифікат експерта АЕ №000546 від 31.07.2012, посвідчення відповідального з питань спостереження за безпечною та надійною експлуатацією конструкцій №01-39/23) здійснені технічні обстеження стадіону «Арена Львів», за результатами якого виявлені недоліки та дефекти, а також визначені окремі елементи, технічний стан яких є аварійним (деформаційні та антисейсмічні шви, дефекти профільного настилу від механічних пошкоджень обірваними елементами даху та інших дефектів по периметру даху тощо). В березні 2018 ФОП Кархутом І.І. проведено додаткове обстеження конструкцій після зимового періоду. За його наслідками (звіт №4) встановлено, що дефекти несучих, огорожувальних конструкцій променади споруди стадіону продовжують розвиватись та їх загальний технічний стан є аварійним, як знижують довговічність конструкції та її експлуатаційні якості та можуть призвести до руйнування.[42]

В ході аудиту комісією по Підприємству здійснено огляд стадіону та його приміщень та підтверджено наявність деформаційних швів на підлозі променади стадіону, про що складений відповідний акт.

На даному етапі (червень 2018 року) вартість ремонту деформаційних швів і тріщин на стадіоні складає 980,7 тис.гривень. Кошторис розроблений та складений ПП «ВСТ» (м.Запоріжжя).

При відсутності фінансування на ремонт деформаційних швів існує ризик пошкодження дороговартісного обладнання ЦОД, що унеможливить проведення подій на стадіоні; стін та стель 1-го рівня, електрошитових і т.д.

Однією з проблем зовнішніх інженерних мереж, що були змонтовані під час будівництва стадіону, є зовнішні мережі електропостачання, які знаходяться в II черзі будівництва і не закінчені. На даному етапі живлення стадіону відбувається за тимчасовою схемою (III категорія), що не відповідає категорійності об'єкту по електропостачанню (I-ша особлива категорія). Основне джерело живлення - електростанція ПС 110/10 "Стадіон", яка в експлуатацію не здана. Електростанція після здачі в експлуатацію повинна бути передана ПРАТ "Львівобленерго" та Укренерго, оскільки ці організації мають відповідних спеціалістів та можливість обслуговування встановленого на ПС 110/10 обладнання та високовольтних мереж 110 кВт. Також відсутні протоколи пусконаладжувальних робіт, виконавчі схеми по зовнішніх мережах електропостачання об'єктів інфраструктури.

На даному етапі зовнішнє освітлення під'їзних доріг здійснюється за рахунок ДП "Арена Львів" та включається лише під час проведення масових заходів. Через незакінчення будівництва та відсутність приладів обліку спожитої електроенергії та включення/виключення освітлення неможливо передати цю систему на баланс і обслуговування ЛКП "Львівсвітло". Внаслідок наведеного, додаткові витрати ДП "Арена Львів" на споживання електроенергії на освітлення доріг впродовж періоду, що підлягав дослідженню, розрахунково склали 130,7 тис.гривень.

Слід вказати, що земельні ділянки під вказаними дорогами (№6,7,8), згідно з відповіддю відділу у місті Львові ГУ Держгеокадастру у Львівській області від 3.1.07.2018 №802/409-18-0.2 на запит Західного офісу Держаудитслужби, надано у постійне користування ДП "Дирекція з будівництва об'єктів до ЄВРО 2012 у м. Львові".

Крім цього, проведенням аналізом подового споживання електроенергії встановлено, що значна її кількість використовується в зимовий період (міжматчевий період) для опалення системи водопостачання павільйонів 0 та 2-рівнів, яка виконана з поліетиленової труби діаметром 315 мм з влаштуванням на ньому п-подібними компенсаторами у кількості 53 шт., знаходиться на відкритому повітрі та відбувається за допомогою електричних конвекторів. Призупинення або вихід з ладу тимчасової лінії електропостачання в зимовий період може привести до виходу з ладу (замороження) систем опалення, водопостачання, протипожежних систем і подальша експлуатація стадіону буде неможлива.

На даному етапі ДП "Арена Львів" розроблено один із варіантів реконструкції системи водопостачання шляхом встановлення зливних кранів. Вартість модернізації та демонтажних-монтажних робіт, основними складовими частинами яких є влаштування зливних кранів та демонтаж-монтаж унітазів, інфрачервоних кранів, видування залишків води, складає 410,0 тис.гривень. Впродовж опалювального сезону 2017-2018 років на

електропідігрів павільйонів усереднено використано електроенергії в кількості 558 2374 кВт/год на суму 1320,0 тис. гривень.

Враховуючи наведене, при втіленні зазначеного варіанту реконструкції системи водопостачання буде можливість зменшити витрати, орієнтовно на суму 910,0 тис.гривень.

На підставі наказу від 22.06.2018 № 42/3-і створено робочу комісію, якою станом на 01.07.2018 проведено інвентаризацію основних засобів ДП «Арена Львів», які рахуються на його балансі та за результатами якої нестач не виявлено. [30]

У ході візуального обстеження приміщень стадіону встановлено наявність вільних приміщень, які не використовуються у фінансово-господарській діяльності стадіону загальною площею 614,7 кв. метрів.

Як пояснив перший заступник директора ДП «Арена Львів» Семенюк О.Ю., постійно проводиться робота працівниками комерційного напрямку щодо залучення компаній для передачі приміщень в довгострокове користування. Складність полягає в тому, що є ряд недоліків, які створюють труднощі у даному процесі, такі як: протікання деформаційних швів, вартість комунальних послуг у зимовий період, відсутність маршруту громадського транспорту, регламент UEFA та FIFA щодо правил проведення матчів.

У ході аудиту розраховано, що у разі надання вільних приміщень ДП «Арена Львів» в платне користування, з розрахунку 209,93 грн за 1 кв.м, як передбачено аналогічним договором, Підприємство буде мати можливість додаткового отримання доходів на суму 1548,5 тис. гривень в рік.

Газон футбольного поля, який експлуатується майже п'ять років, від часу проведення чемпіонату з футболу Євро 2012, потребує заміни. Згідно із пояснювальною запискою до звіту про виконання фінансового плану державного підприємства, поточний догляд за трав'яним покривом поля є недостатнім, незважаючи на значні витрати на засоби стимулювання росту газону, захисту від хвороб, так як тривалість використання газону має відповідні терміни.

Таким чином, непередача II черги будівництва стадіону (яка не здана в експлуатацію) не сприяє повноцінному функціонуванню ДП «Арена Львів» в частині використання та збереження державного майна ДП «Арена Львів» та призводить до додаткових витрат на зовнішнє освітлення під'їзних доріг на суму 130,7 тис.гривень.

Крім цього, аварійний стан окремого майна (конструкцій) стадіону призведе до додаткових витрат на його ліквідацію на 980,7 тис. грн, а також не дає можливості додаткового отримання доходів від використання вільних приміщень на суму 1548,5 тис. гривень в рік.

Розрахунки, запити, пояснення посадових осіб ДП «Арена Львів» в Додатку 2 до звіту.

2.2.2 Отримана безвідсоткова позика для фінансування робіт з будівництва стадіону до Євро-2012 є фінансовим тягарем для ДП «Арена Львів». Умови договорів з ДП «Фінінпро» про надання безпроцентної цільової позики призводять до збільшення розміру кредиторської заборгованості

Проведеним аудиторським дослідженням встановлено, що за даними бухгалтерського обліку рахунку 55 «Інші довгострокові зобов'язання» станом на 01.01.2015, 01.01.2016, 01.01.2017, 01.01.2018, 31.03.2018 за довгостроковими зобов'язаннями обліковувалась кредиторська заборгованість за позиками в сумі 717305,0 тис.грн, яка утворилася ще під час підготовки до проведення фінальної частини чемпіонату Європи 2012 року з футболу. Позики були отримані ДП «Західінфрапроект» у період, коли підприємство належало до сфери управління Національного агентства з питань підготовки та проведення в Україні фінальної частини чемпіонату Європи 2012 року з футболу та реалізації інфраструктурних проектів.

Аналізом достовірності розрахунків, реальності, правильності списання зобов'язань встановлено, що між ДП «Фінансування інфраструктурних проектів» (далі – ДП«Фінінпро», позикодавець) та ДП «Арена Львів» (далі – позичальник) 29.12.2012 укладено 2 угоди про зміну сторони в зобов'язанні за договорами безпроцентної позики №2/2011 від 26.04.2011 та №31/2011 від 18.10.2011, зокрема:

1. Угоду про зміну сторони в зобов'язанні за договором безпроцентної позики №2/2011 від 26.04.2011 (далі – Угода №2/2011), якою передано частину прав та обов'язків за договором безпроцентної позики №2/2011 від 26.04.2011, який укладено з первісним позичальником ДП «Західінфрапроект» по виконанню завдання №1 (Будівництво нових та реконструкція діючих стадіонів для проведення в Україні матчів фінальної частини чемпіонату Європи 2012 року з футболу. Будівництво стадіону по вул.Стрийській-Кільцевій дорозі у м.Львові) додатку 2 до Державної цільової програми підготовки та проведення в Україні фінальної частини чемпіонату Європи 2012 року з футболу, затвердженої постановою Кабінету Міністрів України №357 від 14.04.2010 №357 (далі - Програма) на суму позики 708225,1 тис. гривень. Розмір плати за отримання та користування позикою становить 85,0 тис. грн на рік. Строк повернення позики - 15.04.2013.

Додатковими угодами №1 від 15.04.2013, №2 від 09.04.2014, №3 від 06.07.2015, №4 від 08.04.2016, №5 від 30.05.2017, №6 від 22.03.2018 до Угоди №2/2011 строк повернення ДП «Арена Львів» позики продовжено, відповідно, до 09.04.2014, 05.04.2015, 01.04.2016, 27.03.2017, 22.03.2018; 20.03.2019.

2) Угоду про заміну сторони в зобов'язанні за договором безпроцентної позики №31/2011 від 18.10.2011 (далі – Угода №31/2011), якою передано частину прав та обов'язків за договором безпроцентної позики №31/2011 від 18.10.2011, який було укладено з первісним позичальником ДП «Західінфрапроект» по виконанню завдання №23

(Організаційне та матеріально-технічне забезпечення стадіону по вул.Стрийській-Кільцевій дорозі, м.Львів) додатку 2 Програми на суму позики 9079,5 тис. гривень. Розмір плати за отримання та користування позикою становить 1,3 тис. грн на рік. Строк повернення позики - 07.10.2013.

Додатковими угодами №1 від 26.09.2013, №2 від 01.10.2014, №3 від 28.09.2015, №4 від 30.09.2016, №5 від 17.10.2017 до Угоди №31/2011 строк повернення ДП «Арена Львів» позики продовжено, відповідно, до 01.10.2014, 28.09.2015, 23.09.2016, 21.09.2017, 17.09.2018. [42]

На підставі розподільчого балансу на 20.11.2012 та акта приймання-передачі від 29.12.2012 ДП «Арена Львів» від державного підприємства «Дирекція з будівництва об'єктів до Євро 2012 у м.Львові» були передані інші довгострокові зобов'язання в сумі 717305,0 тис.грн як джерело фінансування I черги будівництва, введеної в експлуатацію.

Станом на 01.04.2018 за даними бухгалтерського обліку ДП «Арена Львів» по рахунку 55 рахується кредиторська заборгованість позичальнику за вищевказаними договорами в сумі 717305,0 тис. гривень.

Довідково.

Відповідно до п.3 постанови Кабінету Міністрів України "Про надання у 2011 році гарантій за зобов'язаннями суб'єктами господарювання, об'єкти державної власності яких належать до сфери управління Національного агентства з питань підготовки та проведення в Україні фінальної частини чемпіонату Європи 2012 року з футболу та реалізації інфраструктурних проектів" від 16.02.2011 №104 Державне агентство інфраструктурних проектів разом з Міністерством фінансів передбачають кошти для обслуговування та погашення запозичень, здійснення інших платежів за запозиченнями, залученими під державні гарантії, з метою підготовки та проведення в Україні фінальної частини чемпіонату Європи 2012 року з футболу в межах граничних видатків зазначеного агентства, що визначаються під час складання проекту Державного бюджету України на відповідний рік. [13]

Керівництво ДП "Арена Львів" листом від 31.03.2015 №2015/152 зверталось до Міністерства молоді та спорту України з проханням вирішення питання на урядовому рівні стосовно механізму погашення позики в сумі 717305,0 тис.грн, яка передана підприємству згідно з розподільчим балансом із цільовим призначенням на будівництво стадіону та його організаційне та матеріально-технічне забезпечення. Однак це питання залишилось не вирішене. [43]

Відповідно до даних бухгалтерського обліку ДП «Арена Львів» по рахунку 684 в період з 01.01.2015 по 01.04.2018 плата за отримання та користування позикою Позичальнику не здійснювалась та станом на 01.04.2018 рахується кредиторська заборгованість за вищевказаними договорами в загальній сумі 444,0 тис. грн (в т.ч. розтерміновано 211,5 тис.грн), зокрема:

- за Угодою №2/2011 заборгованість з плати за отримання і користування позикою складає 409,8 тис. грн, плата за неналежне виконання умов угоди (3%) – 30,7 тис. грн, разом 440,5 тис. гривень;

- за Угодою №31/2011 заборгованість з плати за отримання і користування позикою складає 3,4 тис.грн, плата за неналежне виконання умов угоди – 0,1 тис. грн, разом 3,5 тис. гривень.

Згідно з поясненням головного бухгалтера ДП «Арена Львів» Романів І.Р. виконання зобов'язань перед ДП «Фінінпро» за позикою в сумі 717305,0 тис.грн та плата за користування даною позикою в сумі 444,0 тис.грн неможливе у зв'язку з відсутністю коштів.

Також відповідно до договору поворотної фінансової допомоги №20/03/13 від 21.03.2013 ДП «Фінінпро» надало ДП «Арена Львів» поворотну фінансову допомогу в сумі 769,0 тис.гривень. Термін погашення - 27.06.2013.

Додатковими угодами №1 від 25.04.2013, №2 від 27.06.2013, №3 від 26.09.2013 до Договору поворотної фінансової допомоги №20/03/13 від 21.03.2013 розмір поворотної фінансової допомоги збільшено на 600,0 тис. грн та змінено термін її повернення до - 20.03.2014. Загальний розмір поворотної фінансової допомоги за цим договором становив 1369,0 тис. гривень. [42]

Зазначена допомога у встановлений термін підприємством не була повернута ДП «Фінінпро».

Станом на 01.04.2018 за даними бухгалтерського обліку ДП «Арена Львів» по рахунку 685 рахується кредиторська заборгованість за вищевказаним договором в загальній сумі 1148,0 тис. гривень.

Крім цього, станом на 01.04.2018 за даними бухгалтерського обліку ДП «Арена Львів» по рахунку 685 рахується кредиторська заборгованість ДП «Палац спорту» за 4 договорами поворотної фінансової допомоги в загальній сумі 410,0 тис. гривень.

Так, відповідно до договору поворотної фінансової допомоги №126 від 30.12.2013 ДП «Палац спорту» надало ДП «Арена Львів» поворотну фінансову допомогу в сумі 200,0 тис.гривень. Термін надання поворотної фінансової допомоги до 31.12.2014. За цим договором проценти за надання поворотної фінансової допомоги не нараховуються та не сплачуються. Додатковою угодою №1 від 31.12.2014 змінено термін надання поворотної фінансової допомоги до 31.07.2015. Станом на 01.04.2018 за даним договором рахується кредиторська заборгованість ДП «Палац спорту» в загальній сумі 80,0 тис. гривень.

Відповідно до договору поворотної фінансової допомоги №115 від 20.11.2013 ДП «Палац спорту» надало ДП «Арена Львів» поворотну фінансову допомогу в сумі 125,0 тис.гривень. Термін надання поворотної фінансової допомоги до - 31.12.2014. Додатковою угодою №1 від 31.12.2014 змінено термін надання поворотної фінансової допомоги до 31.05.2015. За цим договором проценти за надання поворотної фінансової допомоги не

нараховуються та не сплачуються. Станом на 01.04.2018 за даним договором рахується кредиторська заборгованість ДП «Палац спорту» в загальній сумі 125,0 тис. гривень.

Відповідно до договору поворотної фінансової допомоги №78 від 18.06.2013 ДП «Палац спорту» надало ДП «Арена Львів» поворотну фінансову допомогу в сумі 105,0 тис. гривень. Термін надання поворотної фінансової допомоги - до 31.12.2013. За цим договором проценти за надання поворотної фінансової допомоги не нараховуються та не сплачуються. Додатковою угодою №2 від 31.12.2014 змінено термін надання поворотної фінансової допомоги до 31.05.2015. Станом на 01.04.2018 за даним договором рахується кредиторська заборгованість ДП «Палац спорту» в загальній сумі 105,0 тис. гривень.

Відповідно до договору поворотної фінансової допомоги №1-01/2013 від 10.01.2013 ДП «Палац спорту» надало ДП «Арена Львів» поворотну фінансову допомогу в сумі 100,0 тис.гривень. Термін надання поворотної фінансової допомоги до 31.12.2013. За цим договором проценти за надання поворотної фінансової допомоги не нараховуються та не сплачуються. Станом на 01.04.2018 за даним договором рахується кредиторська заборгованість ДП «Палац спорту» в загальній сумі 100,0 тис. гривень. [42]

ДП «Палац спорту» листом від 29.08.2017 №01-05/165, у зв'язку із завершенням процедури реорганізації, запропонувало ДП «Арена Львів» повернути кошти за вищевказаними договорами на рахунок правонаступника - державного підприємства «Спортивний комплекс «Атлет». [43]

Однак, станом на 01.04.2018 кошти не повернено.

Відповідно до договору поворотної фінансової допомоги №26/02 від 26.02.2015 Фізична особа-підприємець Дзюбан Назар Володимирович надав ДП «Арена Львів» поворотну фінансову допомогу в сумі 330,0 тис.гривень. Термін надання поворотної фінансової допомоги - до 01.12.2015. За цим договором проценти за надання поворотної фінансової допомоги не нараховуються та не сплачуються. Станом на 01.04.2018 за даними бухгалтерського обліку ДП «Арена Львів» по рахунку 685 рахується кредиторська заборгованість ФОП Дзюбан в сумі 280,0 тис. гривень. [42]

Згідно з поясненням головного бухгалтера ДП «Арена Львів» Романів І.Р. вищевказані позики були використані на виплату заробітної плати, податків, оплату енергоносіїв та інших обов'язкових видаткових статей підприємства.

Враховуючи збиткову діяльність ДП «Арена Львів» та відсутність джерел погашення поворотної фінансової допомоги, в подальшому це призведе до накопичення заборгованості та її протермінування, що негативно вплине на фінансовий стан підприємства та може призвести до банкрутства, а відтак - втрати державного майна, оскільки самотійно повернути борги на суму 719143 тис.грн Підприємство не в змозі.

Перелік питань та пояснення, що стосуються дослідження даного питання, у Додатку З до звіту.

2.2.3 Відсутність стратегічного плану з розвитку ДП “Арена Львів” на 2015-2017 рр., розроблення якого передбачено статтею 6 Закону України “Про управління об’єктами державної власності”, не забезпечує єдиної та послідовної політики Мінмолодьспорту щодо розвитку підприємства та виведення його із стану збитковості.

Відповідно до частини 5 пункту 1 статті 6 Закону України «Про управління об’єктами державної власності» від 21.09.2006 № 185 - V до повноважень органу управління належить затвердження стратегічних планів розвитку державних унітарних підприємств та здійснення контролю за їх виконанням. [6]

Довідково: Відповідно до п. 1.4 Методичних рекомендацій з питань методологічного забезпечення складання середньо - та довгострокових стратегічних планів розвитку державних підприємств, державних акціонерних товариств та господарських структур, затверджених наказом Міністерства економічного розвитку і торгівлі України від 14.08.2013 № 971 (далі – Методика № 971), стратегічний план розвитку – це документ, який визначає стратегічні цілі та завдання економічного соціального розвитку діяльності суб’єктів на середньо - та довгостроковий періоди.

Метою стратегічного планування є підвищення ефективності фінансово-господарської діяльності суб’єкта господарювання, оптимізація використання ресурсів та їх концентрація на найбільш перспективних і значущих напрямках його розвитку (п. 1.5 Методики № 971).

Стратегічне планування – процес визначення стратегічних цілей, а також завдань суб’єктами господарювання щодо їх розвитку, методів і способів досягнення цих цілей відповідно до пріоритетів державної політики, який включає етапи розроблення, затвердження, виконання, контролю, коригування та оцінки виконання стратегічного плану (п. 1.4 Методики № 971).

Стратегічний план розвитку розробляється та затверджується суб’єктом управління за пропозиціями суб’єкта господарювання (п. 2.1 Методики № 971). [20]

Аудитом встановлено, що стратегічний план розвитку Підприємства органом управління майном – Міністерством молоді та спорту України у період 2015-2017 не розроблявся та не затверджувався.

В ході аудиту Підприємством надано стратегічний план розвитку підприємства на 2018-2020 роки. Однак документів, що підтверджують затвердження даного документа Міністерством молоді та спорту України, до аудиту не надано. [34]

У своєму поясненні перший заступник директора Семенюк О.Ю. щодо причин відсутності затвердженого Міністерством молоді та спорту України стратегічного плану розвитку Підприємства на 2015-2018 роки зазначив, що

завдання з створення документу зі стратегічного планування вперше надійшло від Болкуна Є.М. у жовтні 2017 року, відповідно до якого було розроблено стратегічний план розвитку підприємства на 2018-2020 роки. У попередньому періоді керівник підприємства не ініціював створення такого документа.

Відповідно до п. 7 частини першої статті 6 Закону України «Про управління об'єктами державної власності» від 21.09.2006 №185-V, уповноважений орган управління об'єктами державної власності вживає заходи до поліпшення роботи підприємств, що належать до сфери його управління. [6]

Крім цього, відповідно до пп.3 п.5 Положення про Міністерство молоді та спорту України, затвердженого постановою Кабінету міністрів України від 02.07.2014 №220, Мінмолодьспорту організовує планово-фінансову роботу на підприємствах, в установах та організаціях, що належать до сфери його управління, здійснює контроль за використанням фінансових і матеріальних ресурсів, забезпечує організацію та вдосконалення бухгалтерського обліку. [16]

Аналізом результатів діяльності встановлено, що Підприємство за результатами роботи 2015 року отримало прибуток 38,0 тис.грн, за 2016 рік - збиток 1083,0 тис.грн, за 2017 рік - збиток 1285,0 тис.грн, за I-ше півріччя 2018 року - збиток 1896 тис.грн, що свідчить про погіршення його фінансово-господарської діяльності.

Водночас Мінмолодьспортом конкретні заходи з поліпшення роботи державного підприємства, яке є базою олімпійської підготовки, не визначені.

Відсутність планових дій та конкретних заходів Міністерства молоді та спорту України щодо розвитку Підприємства, а саме щодо збільшення доходів (збільшення проведення спортивних заходів, збільшення надання рекламних послуг, розширення спектру послуг) та оптимізації витрат (оптимізації витрат на енергоносії, здійснення видатків відповідно до затвердженого фінансового плану) не сприяє підвищенню ефективності його фінансово-господарської діяльності.

Відповідно до п.8 ст.6 Закону України «Про управління об'єктами державної власності» від 21.09.2006 №185-V уповноважений орган управління підприємством забезпечує проведення щорічних незалежних аудиторських перевірок фінансової звітності державних унітарних підприємств. Натомість аудитом встановлено, що перевірки фінансово-господарської діяльності Підприємства з боку органу управління господарською діяльністю у період 2015-2017 рр. та в I-ому кварталі 2018 року не проводились. [6]

Таким чином, відсутність стратегічних планів розвитку Підприємства, недостатній контроль з боку органу управління майном – Міністерства молоді та спорту України за використанням фінансових і матеріальних ресурсів Підприємства та незабезпечення проведення

щорічних незалежних аудиторських перевірок фінансової звітності не сприяє підвищенню ефективності його діяльності.

Перелік питань та пояснення, що стосуються дослідження даного питання, у Додатку У до звіту.

2.2.4 Не достатня фінансова підтримка Міністерством молоді та спорту України за бюджетною програмою “Розвиток фізичної культури, спорту вищих досягнень та резервного спорту” (КПКВК 3401220), призводить до недосягнення максимального ефекту від використання виділених бюджетних коштів та призводить до зростання заборгованості за комунальні послуги, нарахування штрафних санкцій за невиконання умов договорів та, як наслідок, до збільшення збитків Підприємства.

Проведений аналіз стану фінансування Підприємства засвідчив, що недостатня фінансова підтримка яка надається Міністерством молоді та спорту України не може забезпечити своєчасну сплату комунальних послуг.

Довідково: Відповідно до підпункту 10 пункту 3 Порядку використання коштів, передбачених у державному бюджеті для розвитку фізичної культури, спорту вищих досягнень та резервного спорту, затвердженого постановою Кабінету Міністрів України від 29.02.2012 № 152 (зі змінами і доповненнями) (далі Порядок № 152) бюджетні кошти спрямовуються, зокрема, на надання фінансової підтримки базам, доходи яких від провадження господарської діяльності за попередній звітний період (рік, квартал) не перевищують їх видатків, для оплати ними комунальних послуг та енергоносіїв, проведення поточного ремонту та технічного обслуговування обладнання, інвентарю та будівель.

Пунктом 4 Порядку № 152 передбачено, що розподіл бюджетних коштів за напрямками, зазначеними в пункті 3 цього Порядку, здійснюється головним розпорядником бюджетних коштів з урахуванням поданих розпорядниками бюджетних коштів нижчого рівня та одержувачами бюджетних коштів обґрунтувань потреби в коштах і детальних розрахунків витрат, визначених на підставі норм та нормативів, діючих цін і тарифів, календарних планів заходів та регламентних документів міжнародних спортивних організацій тощо, планових обсягів надання базами в поточному році послуг, пов'язаних з проведенням навчально-тренувальних зборів і змагань, передбачених Єдиним календарним планом фізкультурно-оздоровчих та спортивних заходів на відповідний рік, виходячи з необхідності будівництва нових та поліпшення технічного стану існуючих будівель і спортивних споруд баз, необхідних для забезпечення належної підготовки спортсменів національних збірних команд України з відповідних видів спорту до всеукраїнських та міжнародних змагань.

Відповідно до підпункту 4 пункту 7 Порядку №152 не допускається спрямування бюджетних коштів на надання фінансової підтримки базам, доходи яких від провадження господарської діяльності за попередній звітний період (рік, квартал) не перевищують їх видатки.

Згідно з абзацом 8 пункту 7 Порядку №152, обсяг бюджетних коштів для фінансової підтримки баз визначається виходячи з результатів провадження ними фінансово-господарської діяльності за минулий рік та відповідних прогнозних показників на поточний рік згідно з фінансовими планами. Зазначений обсяг може змінюватися головним розпорядником бюджетних коштів залежно від результатів провадження базами фінансово-господарської діяльності за попередній звітний період (рік, квартал). [14]

В ході аудиту встановлено, що Підприємство щорічно подавало в Міністерство молоді та спорту детальні розрахунки до проекту державного бюджету по видатках на фінансову підтримку.

Зокрема, згідно з розрахунком до проекту державного бюджету на 2015 рік по видатках на фінансову підтримку за бюджетною програмою “Розвиток фізичної культури, спорту вищих досягнень та резервного спорту” (КПКВК 3401220) потреба в бюджетних коштах складає 6382,1 тис.грн, в тому числі на поточний ремонт - 200,0 тис.грн, на технічне обслуговування обладнання - 345,0 тис.грн, на оплату комунальних послуг - 5837,1 тис.гривень. [33]

На момент подання розрахунку відповідно до звіту про фінансові результати (звіт про сукупний дохід) (ф.№2) за I квартал 2015 року доходи від провадження господарської діяльності не перевищували їх видатків, сума збитків склала 1244,7 тис.гривень. [31]

Загальна потреба ДП “Арена Львів” в поточних видатках відповідно до зведених розрахунків за КПКВК 3401220 “Розвиток фізичної культури, спорту вищих досягнень та резервного спорту” на 2015 рік, надісланих Міністерству молоді та спорту (лист від 25.06.2014 №2014/240 за підписом в.о. директора ДП “Арена Львів” Черхавого Р.І.), склала 6962,2 тис.грн, в тому числі за рахунок бюджетних коштів - 6382,1 тис.грн (з них на поточний ремонт - 200,0 тис.грн, технічне обслуговування ліфтів - 345,0 тис.грн, на оплату комунальних послуг - 5837,1 тис.гривень).

Планом використання бюджетних коштів на 2015 рік (із врахуванням змін) передбачено видатки по загальному фонду по КЕКВ 2610 в сумі 1914,4 тис.грн (в т.ч. на оплату електроенергії — 1609,2 тис.грн та природного газу - 305,2 тис.грн), або 32,8 відсотка від суми бюджетного запиту на оплату даного виду видатків, які фактично профінансовано. За іншими видами видатків, зазначених у розрахунках, асигнування у 2015 році не виділялися.

Всього за 2015 рік надійшло коштів 1914,4 тис.гривень. Згідно із виписками по рахунку ДП “Арена Львів” в УДКСУ у Сихівському районі м. Львова за рахунок бюджетних коштів проведено оплату: за електроенергію ПАТ “Львівобленерго” - 1609,2 тис.грн; за постачання природного газу ТОВ “Львівгаз Збут” - 305,2 тис.гривень.

Крім цього, у 2015 році за рахунок коштів Підприємства здійснено виплату ПАТ “Львівобленерго” - 4554,3 тис.грн, ТОВ “Львівгаз Збут” - 2046,9 тис.гривень.

Відповідно до даних бухгалтерського обліку (рахунок 63 «Розрахунки з постачальниками та підрядниками») станом на 01.01.2016 обліковується кредиторська заборгованість по енергоносіях у розмірі 871,6 тис.грн, в тому числі за ПАТ «Львівобленерго» - 545,8 тис.грн, ПАТ «Львівгаз Збут» – 325,8 тис. гривень.

Згідно з розрахунком до проекту державного бюджету на 2016 рік по видатках на фінансову підтримку за бюджетною програмою «Розвиток фізичної культури, спорту вищих досягнень та резервного спорту» (КПКВК 3401220) потреба в бюджетних коштах складає 7964,8 тис.грн, в тому числі на поточний ремонт - 337,4 тис.грн, на оплату комунальних послуг - 7627,4 тис.гривень. [33]

На момент подання бюджетного запиту на 2016 рік відповідно до звіту про фінансові результати (звіт про сукупний дохід) (ф.№2) за 1 півріччя 2015 року доходи від провадження господарської діяльності не перевищували їх видатків (чистим фінансовим результатом був збиток в сумі 926,0 тис.гривень). [31]

Загальна потреба ДП «Арена Львів» в поточних видатках відповідно до зведених розрахунків за КПКВК 3401220 «Розвиток фізичної культури, спорту вищих досягнень та резервного спорту» на 2016 рік, надісланих Міністерству молоді та спорту (лист від 15.07.2015 №2015/333 за підписом в.о. директора ДП «Арена Львів» Малевича В.В.), склала 14006,6 тис.грн, в тому числі за рахунок бюджетних коштів - 7964,8 тис.грн (з них на поточний ремонт - 337,4 тис.грн, на оплату комунальних послуг - 7627,4 тис.гривень).

Планом використання бюджетних коштів на 2016 рік, який затверджений в.о. директора ДП «Арена Львів» Болкуном Є.М. 21.11.2016 та погоджений 22.11.2016 заступником Міністра - керівником апарату Даневичем М.В., передбачено видатки по загальному фонду по КЕКВ 2610 в сумі 637,7 тис.грн на оплату електроенергії, або 8,4% від суми бюджетного запиту на оплату даного виду видатків, які фактично профінансовано. За іншими видами видатків, зазначених у бюджетному запиті, асигнування у 2016 році не виділялися.

В ході аудиту встановлено, що керівництво ДП «Арена Львів» впродовж 2016 року неодноразово зверталось до Міністерства молоді та спорту України з проханням виділити державну фінансову допомогу для оплати комунальних послуг (листи від 04.07.2016 № 2016/326, від 21.10.2016 №2016/506, від 04.11.2016 №2016/534, від 09.12.2016 №2016/604), посиляючись на те, що значний обсяг споживання комунальних послуг у собівартості (до 50%) унеможливорює їх своєчасну оплату, а також оплату інших господарських потреб для забезпечення запланованих заходів та утримання газону футбольного поля в належному стані. [43]

Поряд з цим встановлено, що у 2016 році фактичне надходження коштів відбулося з порушенням помісячного розпису асигнувань. Так, при передбачених надходженнях у квітні - 37,7 тис.грн, червні- 340,6 тис.грн,

липні - 50,0 тис.грн, серпні - 43,4 тис.грн, вересні - 54,8 тис.грн, жовтні - 111,2 тис.грн, кошти надійшли лише у листопаді 2016 року.

Згідно із випискою по рахунку ДП “Арена Львів” в УДКСУ у Сихівському районі м. Львова від 25.11.2016 бюджетними коштами проведена оплата ПАТ “Львівобленерго” за активну електроенергію за листопад 2016 року в сумі 637,7 тис.гривень.

Крім цього у 2016 році за рахунок коштів Підприємства здійснено виплату ПАТ “Львівобленерго” 6184,9 тис.грн, ПАТ “Львівгаз Збут” – 615,8 тис. грн, ТОВ “Мебель-Сервіс” - 502,0 тис. грн, ТзОВ “Центральна газопостачальна компанія” - 190,4 тис.гривень.

Відповідно до даних бухгалтерського обліку (рахунок 63 «Розрахунки з постачальниками та підрядниками») станом на 01.01.2017 обліковується кредиторська заборгованість по енергоносіях у розмірі 1715,0 тис.грн, в тому числі за ПАТ “Львівобленерго” - 395,0 тис.грн, ТОВ “Мебель-Сервіс” - 621,0 тис. грн, ТзОВ “Центральна газопостачальна компанія” - 320,1 тис.грн і ТзОВ “Енергозбереження Львів” - 699,0 тис.гривень.

Загальна потреба ДП “Арена Львів” в поточних видатках відповідно до зведених розрахунків за КПКВК 3401220 “Розвиток фізичної культури, спорту вищих досягнень та резервного спорту” на 2016 рік, надісланих Міністерству молоді та спорту (лист від 15.07.2016 №2016/347 за підписом в.о. директора ДП “Арена Львів” Болкуна Є.М.), склала 11880,0 тис.грн, в тому числі за рахунок бюджетних коштів - 5831,0 тис.грн (з них на оплату електроенергії - 3762,0 тис.грн, на оплату теплопостачання - 2069,0 тис.гривень).

На момент подання бюджетного запиту на 2017 рік відповідно до звіту про фінансові результати (звіт про сукупний дохід) (ф.№2) за 1 півріччя 2016 року доходи від провадження господарської діяльності не перевищували їх видатків (чистим фінансовим результатом був збиток в сумі 896,0 тис.гривень). [31]

Слід зазначити, що керівництво ДП “Арена Львів” листами від 04.01.2017 №2017/6, від 10.01.2017 №2017/10 зверталось до Міністерства молоді та спорту України з проханням надання державної фінансової підтримки для оплати комунальних послуг та забезпечення функціонування стадіону в цілому. [43]

Планом використання бюджетних коштів на 2017 рік (із внесеними змінами) передбачено видатки загального фонду по КПКВК 3401220 по КЕКВ 2610 в сумі 2570,5 тис.грн (44% від визначеної потреби у бюджетних коштах), зокрема на оплату електроенергії 1570,5 тис.грн (41,7% від визначеної потреби у бюджетних коштах) та оплату теплопостачання - 1000,0 тис.грн (48,3% від визначеної потреби у бюджетних коштах).

Впродовж 2017 року надходження коштів здійснювалось відповідно до витягу зі змін помісячного розпису асигнувань загального фонду державного бюджету: березень - 965,5 тис.грн, травень – 321,0 тис.грн, червень – 322,0 тис.грн, липень – 321,0 тис.грн, серпень – 321,0 тис.грн, вересень – 320,0

тис.гривень. Всього за 2017 рік надійшло 2570,5 тис.гривень.

Згідно із виписками по рахунку ДП “Арена Львів” в УДКСУ у Сихівському районі м. Львова за рахунок бюджетних коштів проведено оплату: за електроенергію ПАТ “Львівобленерго” - 1570,5 тис.грн; за теплопостачання ТзОВ “Енергозбереження Львів” - 1000,0 тис.гривень.

Крім цього, у 2017 році за рахунок коштів Підприємства здійснено виплату ПАТ “Львівобленерго” 1948,5 тис.грн, ТзОВ “Енергозбереження Львів” - 398,4 тис.грн, ТОВ “Мебель-Сервіс” - 50,0 тис. грн, ТзОВ “Центральна газопостачальна компанія” - 409,6 тис.гривень.

Відповідно до даних бухгалтерського обліку (рахунок 63 «Розрахунки з постачальниками та підрядниками») станом на 01.01.2018 обліковується кредиторська заборгованість по енергоносіях у розмірі 1550,0 тис.грн, в тому числі за ПАТ “Львівобленерго” - 425,6 тис.грн, ТОВ “Мебель-Сервіс” - 570,6 тис. грн, ТзОВ “Центральна газопостачальна компанія” - 7,1 тис.грн і ТзОВ “Енергозбереження Львів” - 1376,4 тис.гривень.

Згідно з розрахунком до проекту бюджету на 2018 рік по видатках на фінансову підтримку спортивних споруд за бюджетною програмою “Розвиток фізичної культури, спорту вищих досягнень та резервного спорту” (КПКВК 3401220), надісланого Міністерству молоді та спорту (лист від 17.07.2017 №2017/239 за підписом в.о. директора Лопатнюк М.П.), потреба у фінансовій підтримці за рахунок бюджетних коштів визначена у розмірі 4034,3,0 тис.грн, зокрема на оплату електроенергії - 3427,3 тис.грн (85,0%), на оплату теплопостачання - 607,0 тис.грн (15,0 %). [33]

На момент подання бюджетного запиту на 2018 рік відповідно до звіту про фінансові результати (звіт про сукупний дохід) (ф.№2) за 1 півріччя 2017 року доходи від провадження господарської діяльності не перевищували їх видатків (чистим фінансовим результатом був збиток в сумі 610,0 тис.гривень).

Планом використання бюджетних коштів на 2018 рік передбачено видатки загального фонду по КПКВК 3401220 по КЕКВ 2610 в сумі 4034,3 тис.грн, зокрема на оплату електроенергії 3427,3 тис.грн та оплату теплопостачання- 607,0 тис.гривень.

За I квартал 2018 року надходження коштів здійснювалось відповідно до витягу з помісячного розпису асигнувань загального фонду державного бюджету: лютий - 500,0 тис.грн, березень - 500,0 тис. гривень. Всього за I квартал 2018 року надійшло 1000,0 тис.гривень.

Згідно із виписками по рахунку ДП “Арена Львів” в УДКСУ у Сихівському районі м. Львова за рахунок бюджетних коштів проведено оплату: за електроенергію ПАТ “Львівобленерго” - 500,0 тис.грн; за теплопостачання ТзОВ “Енергозбереження Львів” - 500,0 тис.гривень.

Крім цього у I кварталі 2018 року за рахунок коштів Підприємства здійснено виплату ПАТ “Львівобленерго” 193,7 тис.грн, ТзОВ “Енергозбереження Львів” - 334,3 тис.грн, ТзОВ “Центральна газопостачальна компанія” - 7,1 тис.гривень.

Відповідно до даних бухгалтерського обліку станом на 01.04.2018 обліковується кредиторська заборгованість по енергоносіях у розмірі 4077,0 тис.грн, в тому числі за ПАТ “Львівобленерго” - 1381,9 тис.грн, ТОВ “Мебель-Сервіс” – 570,6 тис. грн і ТзОВ “Енергозбереження Львів” - 2124,5 тис.гривень.

В ході аудиту досліджено, що за період з 01.01.2016 по 31.03.2018 ПАТ “Львівобленерго” за неналежне виконання умов договору №9050096 нараховано Підприємству штрафні санкції на загальну суму 466,6 тис.грн (в т.ч. 2016 р. - 265,6 тис.грн, 2017 р. - 67,3 тис.грн, I квартал 2018 року - 133,7 тис.грн, що вплинуло на збільшення збитків та фінансовий стан підприємства (відповідно до звіту про фінансові результати (звіт про сукупний дохід) (ф.№2) за 2016 рік чистим фінансовим результатом був збиток в сумі 1083,0 тис.грн, за 2017 рік - збиток в сумі 1285,0 тис.грн, за I квартал 2018 року - збиток в сумі 1896,0 тис.гривень).

Отже, не достатня фінансова підтримка Міністерством молоді та спорту України за бюджетною програмою “Розвиток фізичної культури, спорту вищих досягнень та резервного спорту” (КПКВК 3401220), зростання заборгованості по комунальних послугах та нарахування штрафних санкцій за невиконання умов договорів впливають на збільшення збитків Підприємства та призводить до недосягнення максимального ефекту від використання виділених бюджетних коштів

2.2.5. Недосконалі управлінські рішення щодо укладання договорів та недостатня претензійно-позовна робота щодо їх невиконання не сприяють покращенню фінансового стану Підприємства в частині отримання доходів та призводять до необґрунтованих витрат.

2.2.5.1 Неефективні управлінські дії Підприємства щодо проведення витрат на рекламу, які не передбачені фінансовим планом Підприємства, призводять до необґрунтованих витрат.

Згідно з ч. 2 ст. 75 Господарського кодексу України фінансовий план є основним плановим документом підприємства, відповідно до якого підприємство отримує доходи і здійснює видатки, визначає обсяг та спрямування коштів для виконання своїх функцій протягом року відповідно до установчих документів. [2]

Відповідно до ч.2 п.13 Постанови Кабінету Міністрів України від 29.11.2006 № 1673 «Про стан фінансово-бюджетної дисципліни, заходи щодо посилення боротьби з корупцією та контролю за використанням державного майна і фінансових ресурсів» (надалі - постанова КМУ від 29.11.2006 №1673) Міністерства та інші центральні органи виконавчої влади зобов'язано установлювати під час формування та затвердження фінансових планів суб'єктів господарювання державного сектору економіки граничний обсяг їх витрат, які можуть бути визначені (за результатами попереднього звітного року), на рекламу на рівні не більш як 0,5 відсотка обсягу чистого прибутку. У разі виникнення об'єктивної потреби у плануванні зазначених

витрат понад визначені граничні розміри та/або за відсутності чистого прибутку їх обсяг встановлюється за рішенням органу, уповноваженого управляти майном (корпоративними правами) суб'єкта господарювання, відповідно до поданого суб'єктом розрахунку таких витрат, за погодженням з органами, уповноваженими затверджувати фінансові плани. [11]

Враховуючи вищенаведене, Міністерством молоді та спорту України затверджено фінансовий план ДП “Львів Арена” на 2016 рік, згідно з яким не планувалися витрати на рекламно-інформаційну підтримку заходів та витрати із забезпечення замовника. [32]

Відповідно до п. 5.7 Статуту ДП “Арена Львів”, затвердженого наказом Міністерства молоді та спорту України від 07.08.2014 №257 (надалі – Статут), та п. 2.2. Контракту Міністерства молоді та спорту України з директором ДП “Арена Львів” від 22.08.2014 (надалі – Контракт) директор Підприємства забезпечує розробку фінансового плану Підприємства та у встановлені строки надає його на затвердження органу управління майном, забезпечує його виконання та суворе дотримання фінансової дисципліни у використанні майна та грошових коштів Підприємства. [25]

Так, Підприємством укладено договір від 24.02.2016 №24-02/16-01 із ТЗОВ “Клуб професійного футболу “Карпати” (наділі — ФК “Карпати”) на організацію та проведення футбольних матчів, що відбудуться на стадіоні. Згідно з п. 7.2 зазначеного договору за право на реалізацію під час проведення матчів комерційних прав стадіону у ТВ-зоні, стадіон виплачує ФК “Карпати” визначену сторонами винагороду в розмірі 150000,00 грн за кожний проведений матч. Загальний розмір відповідної винагороди за всі матчі, визначені Додатком №1 до договору (всього 5 матчів), становитиме 750000,00 гривень. [42]

Враховуючи вищенаведене, Підприємством виконано умови зазначеного договору та виплачено ФК “Карпати” відповідну винагороду протягом березня-травня 2016 року на загальну суму 750,0 тис. гривень.

При цьому, як встановлено у ході аудиту, через відсутність рекламодавців Підприємством не реалізовано свої комерційні права у ТВ-зоні та, відповідно, не отримано від них доходів.

Як пояснив в.о. директора Підприємства Семенюк О.Ю., даний пункт договору є невід'ємною частиною угоди між стадіоном та ФК “Карпати”, виключення його з основної угоди унеможливлювало підписання відповідного договору. Згідно з прогнозами планувалося отримати доходи від продажу рекламних площ у чаші стадіону в сумі 1250000 гривень. Оскільки в подальшому кількість відвідувачів не відповідала заявленим (прогнозованим) кількості вболівальників та рейтинги переглядів трансляцій матчів ФК “Карпати” були недостатніми, дана комерційна пропозиція виявилась не цікавою для партнерів і в подальшому даний пункт угоди було виключено на наступний період.

Поряд з цим, згідно з Регламентом Всеукраїнських змагань з футболу серед команд клубів Об'єднання професіональних футбольних клубів

України “Прем'єр-ліга” сезону 2015/2016 рр, затвердженого виконавчим комітетом ВСГО “Федерація футболу України” (Рішення №9 від 18.06.2015), допускається розміщення рекламних матеріалів лише спонсорів (партнерів) Прем'єр-ліги та футбольного клубу. [28]

Таким чином, умови договору за право на реалізацію під час проведення матчів комерційних прав стадіону у ТВ-зоні можуть не відповідати вищезазначеному Регламенту, у зв'язку з чим надано відповідний запит Об'єднанню професіональних футбольних клубів України “Прем'єр-ліга” від 03/07/2018 № 03-01-15м/4243. Станом на момент завершення аудиту відповіді не надано. [44]

В подальшому, відповідно до Додатку №3 до договору №08-07/16-01 від 08.07.2016 сторони погодили, що Стадіон має укладені договори виключного права по наступних напрямках: снєкінгова продукція ТМ “SEMKI”, “Snekin”, “Козацька слава”, “Мій рибалка”, “Мачо” та вся продукція компанії “Кока-Кола Беверіджиз Україна Лімітед”. За право на реалізацію під час проведення матчів власних комерційних прав Стадіон виплачує Замовнику визначену Сторонами винагороду в розмірі 34000,00 грн за кожний проведений матч на ігри 1-го етапу змагань (одинадцять матчів).

Зокрема, відповідно до умов договорів від 11.03.2016 №2210037318 та 29.04.2016 №29-04/16-01 про надання послуг з просування продукції, укладених Підприємством (Виконавець) із Замовниками послуг, відповідно, іноземним підприємством “Кока-Кола Беверіджиз Україна Лімітед” та ТзОВ “Вітафудс” (продукція ТМ “SEMKI”, “Snekin”, “Козацька слава”, “Мій рибалка”, “Мачо”) за завданням Замовника Виконавець з метою збільшення обсягів збуту продукції надає Замовнику послуги з просування продукції, а саме щодо її поширення та популяризації, а також вчиняє інші дії, що сприяють можливому збільшенню споживчого попиту до продукції замовника на умовах, визначених договором. Місця реалізації Виконавця функціонуватимуть та здійснюватимуть діяльність із надання послуг за цим договором під час проведення конференцій, футбольних матчів, масових культурно-видовищних заходів, окрім футбольних матчів та інших заходів, організатором яких є ТОВ “Донбас Арена”. [42]

Загальна вартість вищенаведених договорів становить 747680,00 грн (з іноземним підприємством “Кока-Кола Беверіджиз Україна Лімітед” - 500000,00 грн, з ТзОВ “Вітафудс” - 247680,00 грн), з яких 374000,00 грн (2016 рік — 306000,00 грн, 2017 рік — 68000,00 грн) або 50% від загальної вартості договорів Підприємством відповідно до договору №08-07/16-01 від 08.07.2016 за реалізацію під час проведення матчів власних комерційних прав виплачено ФК “Карпати”.

Поряд з цим, протягом терміну дії договору від 11.03.2016 №2210037318, з 11.03.2016 до 11.03.2017, на ДП “Арена Львів” відбулося 76 заходів, за виключенням заходів, організатором яких є ТОВ “Донбас Арена”, з яких 20 конференцій, 15 футбольних матчів в рамках Чемпіонату України з футболу за участю ФК “Карпати”, 2 футбольні матчі в рамках

кваліфікаційного турніру Євро-2017 (жінки), 1 футбольний матч в рамках Чемпіонату України з футболу "Олімпік" - "Сталь", фінал Кубка України з футболу, фінал міжнародного дитячого чемпіонату з аматорського футболу "Кубок Націй Данон", 3 концерти ("Океан Ельзи", І. Дорн, Marcus Shultz) та 33 інших культурно- масових заходів.

Також протягом терміну дії договору від 29.04.2016 №29-04/16-01, з 29.04.2016 до 29.04.2017, на ДП "Арена Львів" відбулося 85 заходів, за виключенням заходів, організатором яких є ТОВ "Донбас Арена", з яких 23 конференції, 15 футбольних матчів в рамках Чемпіонату України з футболу за участю ФК "Карпати", 2 футбольні матчі в рамках кваліфікаційного турніру Євро-2017 (жінки), 1 футбольний матч в рамках Чемпіонату України з футболу "Олімпік" - "Сталь", фінал Кубка України з футболу, фінал міжнародного дитячого чемпіонату з аматорського футболу "Кубок Націй Данон", 3 концерти ("Океан Ельзи", І. Дорн, Marcus Shultz) та 39 інших масово-культурних заходів.

Таким чином, питома вага проведених футбольних матчів за участю ФК "Карпати" від загальної кількості заходів в межах дії договорів, укладених із іноземним підприємством "Кока-Кола Беверіджиз Україна Лімітед" та з ТзОВ "Вітафудс", становить лише 18-20%.

Отже, внаслідок недосконалих управлінських дій Підприємством проведено витрати за право на реалізацію під час проведення матчів за участю ФК "Карпати" комерційних прав на загальну суму 1124,0 тис. грн, з яких на 750,0 тис. грн - через відсутність рекламодавців Підприємством не реалізовано свої комерційні права, що призвело до неефективного використання коштів на зазначену суму 374,0 тис. грн - через невелику питому вагу проведених футбольних матчів за участю ФК "Карпати" від загальної кількості заходів в межах дії договорів, укладених із замовниками послуг з просування продукції, Підприємством реалізовано свої комерційні права лише частково.

Крім цього, із вищезазначеної суми витрати на рекламно-інформаційну підтримку заходів та витрати із забезпечення замовника (з врахуванням ПДВ) на загальну суму 1056,0 тис. грн не були затверджені фінансовим планом Підприємства на 2016 рік, що призвело до перевищення граничного обсягу витрат на рекламу, чим недотримані вимоги ст. 75 Господарського кодексу України, ч.2 п.13 постанови КМУ «Про стан фінансово-бюджетної дисципліни, заходи щодо посилення боротьби з корупцією та контролю за використанням державного майна і фінансових ресурсів» від 29.11.2006 № 1673, п. 5.7 Статуту та п. 2.2. Контракту.

2.2.5.2 Витрати Підприємства на підготовку/відновлення футбольного поля при проведенні футбольних матчів (заходів), які в недотримання вимог Положення про облікову політику ДП "Арена Львів" та Порядку розрахунку вартості послуг на 2016 рік замовниками послуг не відшкодовано, призводять до неефективного використання коштів.

Крім цього, відповідно до договору від 18.01.2016 №18-01/16-01 про організацію та проведення футбольних матчів і передматчевих тренувань ДП “Арена Львів” (Стадіон) надає ТзОВ “Донбас Арена” (Замовник) комплекс послуг з організації та проведення на Арени (комплекс об’єктів ДП “Арена Львів”, що включає в себе адміністративний корпус, стадіон та прилеглу до нього територію із розміщеними на ній автостоянками та іншими допоміжними об’єктами) футбольних матчів та передматчевих тренувань за участю команди ФК “Шахтар” (Донецьк) в період з 01.01.2016 по 10.06.2016. [42]

Згідно з п.3.2 договору від 18.01.2016 №18-01/16-01 Стадіон забезпечує включно, але не обмежуючись, можливість використовувати людські та технічні ресурси агрономічної служби Стадіону. При цьому Стадіон зобов’язується підтримувати відмінний технічний стан та працездатність всіх наявних технічних ресурсів, а також трудову дисципліну. Перелік людських та технічних ресурсів, які Стадіон може надавати замовнику для виконання плану агротехнічних заходів, наведено в Додатку №12. Агрономічна служба Стадіону в особі головного агронома Стадіону залучається до виконання агротехнічних заходів головним агрономом агрономічної служби Замовника з питань дотримання технології нагляду за газоном футбольного поля, використання та технічного обслуговування спеціалізованого обладнання. При цьому, головним агрономом Замовника формується регулярний графік агрономічних заходів (місяць, тиждень), згідно з яким використовуються усі вищезазначені ресурси обох агрономічних служб.

Відповідно до Додатку №12 до договору від 18.01.2016 №18-01/16-01 до людських ресурсів відносяться: головний агроном, агроном та спеціаліст по догляду за газоном. До технічних ресурсів відносяться: трактор, 5 газонокосарок, причіп, піскователь, навантажувач, аератор, ворота футбольні (2 шт.), обприскувач, комплект покривал від морозу та дощу, кабелі тощо.

Відповідно до п. 3.10.3 договору від 18.01.2016 №18-01/16-01 Замовником та Стадіоном погоджено, що якщо на футбольному полі Арени відбудуться заходи, узгоджені у Додатку №5 до договору (4 заходи), Стадіон зобов’язаний оплатити/компенсувати Замовнику частину витрат на підготовку та відновлення футбольного газону у розмірі 100000,00 грн з ПДВ за факт проведення кожного заходу відповідно до кошторисів та актів виконаних робіт за договором про виконання робіт по догляду за газоном футбольного поля Арени.

Згідно з п.4.14 договору від 18.01.2016 №18-01/16-01 Замовник зобов’язується здійснювати догляд за газоном футбольного поля з можливістю залучення персоналу Стадіону. Між Замовником та Стадіоном укладається договір про виконання робіт по догляду за газоном футбольного поля, згідно з яким, витрати на виконання зазначених робіт несе Замовник. Стадіон відшкодовує лише частину витрат на підготовку та відновлення футбольного газону у розмірі 100000,00 грн з ПДВ за факт проведення кожного заходу.

На виконання п.4.14 договору від 18.01.2016 №18-01/16-01 укладено договір про виконання робіт по догляду за газоном футбольного поля від 24.02.2016 №ДА.3-16/02-03, згідно з яким ТзОВ “Донбас Арена” зобов'язується виконувати роботи по догляду за газоном футбольного поля стадіону “Арена Львів”, а ДП “Арена Львів” зобов'язується прийняти та оплатити якісно та вчасно виконані роботи в порядку та на умовах, передбачених договором. Перелік робіт та їх вартість визначені у Договірній ціні з локальним кошторисом — Додаток №1 до договору, яка становить 1130,0 тис. гривень. [42]

Крім цього, Додатковою угодою №4 внесено зміни до підпункту 3.10.6 договору від 18.01.2016 №18-01/16-01, виклавши його текст у новій редакції. А саме, за проведені футбольні матчі: ФК “Карпати”- ФК “Динамо” та ФК “Карпати”- ФК “Дніпро”, що передбачені у п.1-2 Додатку № 16, Стадіон зобов'язаний компенсувати ТзОВ “Донбас Арена” частину витрат на підготовку/відновлення футбольного поля Арени у розмірі 226000,00 грн, а за проведені футбольні матчі: ФК “Карпати”- ФК “Олександрія”, ФК “Карпати”- ФК “Говерла” та ФК “Карпати” - ФК “Шахтар”, що передбачені у п.3-5 Додатку № 16, Стадіон зобов'язаний компенсувати ТзОВ “Донбас Арена” частину витрат на підготовку/відновлення футбольного поля Арени у розмірі 135000,00 гривень.

Як встановлено аудитом, Підприємством, в період дії договору про виконання робіт по догляду за газоном футбольного поля від 24.02.2016 №ДА.3-16/02-03, а саме з 01.01.2016 по 01.07.2016, проведено оплату на рахунок ТзОВ “Донбас Арена” за виконані роботи на загальну суму 1147,0 тис. гривень. Зокрема, ДП “Арена Львів” компенсовано ТзОВ “Донбас Арена” частину витрат на підготовку/відновлення футбольного поля Арени за проведені п'ять футбольних матчів за участю ФК “Карпати” на загальну суму 827,0 тис. грн, за проведення фіналу Кубка України з футболу, матчу для клієнтів та партнерів ТОВ “Проівент”, концерту гурту “Океан Ельзи” - по 100,0 тис. грн, за фінальне змагання з футболу “Шкіряний матч” - 20,0 тис. гривень.

В подальшому, ДП “Арена Львів” укладено договір про організацію та проведення футбольних матчів і передматчевих тренувань від 11.07.2016 № 11-07/16-01 із ТзОВ “Донбас Арена”, згідно з п.3.2 якого Стадіон забезпечує включно, але не обмежуючись, можливість залучення працівників та технічних ресурсів агрономічної служби Стадіону за погодженням агрономічних служб двох Сторін, при цьому Стадіон та Замовник зобов'язуються підтримувати відмінний технічний стан та працездатність всіх наявних технічних ресурсів, а також трудову дисципліну. Перелік людських та технічних ресурсів, які Стадіон може надавати замовнику для виконання плану агротехнічних заходів, наведено в Додатку №12. Агрономічна служба Стадіону в особі головного агронома Стадіону залучається до виконання агротехнічних заходів Головним агрономом агрономічної служби Замовника з питань дотримання технології нагляду за

газоном футбольного поля, використання та технічного обслуговування спеціалізованого обладнання. При цьому головним агрономом Замовника формується графік агрономічних заходів з використанням всіх ресурсів двох агрономічних служб (місяці, тиждень, день) і погоджується Головним агрономом Стадіону з включенням всіх заходів, які будуть проводитися на газоні футбольного поля (включаючи інші заходи та матчі, що не пов'язані з матчами за участю ФК “Шахтар”). [42]

Також умови договору від 11.07.2016 № 11-07/16-01 в частині компенсації Підприємством частини витрат на підготовку та відновлення футбольного газону у розмірі 100000,00 грн з ПДВ за факт проведення кожного заходу (матчу) ідентичні попередньому договору.

Крім цього, укладено договір про виконання робіт по догляду за газоном футбольного поля від 11.07.2016 №11-07/16-02 між ДП “Арена Львів” та ТзОВ “Донбас Арена” на строк з 01.07.2016 по 01.07.2017 року. [42]

Враховуючи вищенаведене, за період з 01.07.2016 до 01.01.2017 ДП “Арена Львів” компенсовано ТзОВ “Донбас Арена” частину витрат на підготовку/відновлення футбольного поля на загальну суму 1011,1 тис. грн, в тому числі за проведені дев'ять футбольних матчів за участю ФК “Карпати” на загальну суму 900,9 тис. грн, проведення концерту Futureland Festival – 100,0 тис. грн, проведення чемпіонату світу з стронгмену - 10,2 тис. гривень.

Слід зазначити, що відповідно до штатних розписів ДП “Арена Львів” на 2016 рік передбачено відділ догляду за полем у складі 5 посад: начальник відділу, агроном, 2 фахівці, механік. Фактична кількість працівників відділу в період січня-травня 2016 року складала 3 особи, червня-грудня 2016 року — 4 особи. [39]

Крім цього, відповідно до цивільно-правового договору №01-03/16-01 від 01.03.2016, укладеного між ДП “Арена Львів” та гр. Монаховим О. С., останній зобов'язується особистими діями і силами здійснювати догляд за трав'яним покриттям поля, а також здійснювати обслуговування техніки, що використовується для догляду за полем. [42]

Відповідно до даних бухгалтерського обліку Підприємства фактичні витрати на оплату праці працівникам відділу догляду за полем у 2016 році склали 154526,42 грн, відрахування на соціальні заходи (ЄСВ) склали — 33995,81 гривень. Фактичні витрати на оплату за виконану роботу за вищевказаним цивільно-правовим договором у 2016 році склали 11745,9 грн, відрахування на соціальні заходи (ЄСВ) склали — 2584,1 гривень. Таким чином, загальні витрати Підприємства на оплату праці працівників відділу догляду за полем та виконану відповідну роботу за цивільно-правовим договором становлять 202,9 тис. гривень.

Для аудиту не надано погоджені Головним агрономом Стадіону графіки агрономічних заходів, з включенням всіх заходів, які будуть проводитися на газоні футбольного поля протягом 2016 року, які обумовлені умовами вищенаведених договорів.

У своєму поясненні начальник відділу догляду за полем ДП “Арена Львів” Книшук В.Я. зазначив, що з умовами договорів, укладених із ТзОВ “Донбас Арена”, ознайомлений не був. Агрономічна служба Стадіону працювала в штатному режимі і керувалася розпорядженнями керівництва ДП “Арена Львів”.

Відповідно до ст. 1 Закону України “Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні” облікова політика - сукупність принципів, методів і процедур, що використовуються підприємством для ведення бухгалтерського обліку, складання та подання фінансової звітності. [3]

Так згідно з п.17 Положення про облікову політику ДП “Арена Львів”, затвердженого наказом Підприємства від 12.01.2015 №1-1/3, формування вартості наданих послуг здійснюється на підставі затвердженого фінансового плану, виходячи із рівня умовно-постійних, умовно-змінних витрат і часових параметрів підготовки та проведення заходів. Вартість проведення кожного заходу розраховується відповідно до Порядку розрахунку вартості послуг.

Відповідно до Порядку розрахунку вартості послуг на 2016 рік витрати на утримання поля належать до умовно-змінних витрат. [30]

Як встановлено у ході аудиту, при укладанні рівнозначних угод із замовниками послуг застосовувалася різна вартість, що суперечить пп. 1,2 ст. 6 Закону України «Про захист економічної конкуренції» від 11.01.2001 № 2210-III, згідно з якими антиконкурентними узгодженими діями є узгоджені дії, які призвели чи можуть призвести до недопущення, усунення чи обмеження конкуренції, які стосуються, зокрема, встановлення цін чи інших умов придбання або реалізації товарів (послуг), а також застосування різних умов до рівнозначних угод з іншими суб'єктами господарювання, що ставить останніх у не вигідне становище в конкуренції. [4]

Так, при укладанні Підприємством договорів про надання послуг, зокрема, від 25.12.2015 №25-12/15-01 із ТзОВ “Суперсиметрія” (концерт гурту “Океан Ельзи”, 11.06.2016), від 26.05.2016 №26-05/16-01 із ТзОВ “Проівент” (матч для клієнтів та партнерів ТОВ “Проівент”, 27.06.2016), від 11.06.2016 №11/05/2016Д-01 із ТзОВ «ФФУ Маркетинг» (фінал Кубка України з футболу, 21.05.2016) вартість послуг включала витрати на утримання поля. [42]

Поряд з цим, відповідно до договорів від 24.02.2016 №24-02/16-01 та від 08.07.2016 №08-07/16-01, укладених із ТзОВ “Клуб професійного футболу “Карпати”, вартість послуг сформована із вартості умовно-постійних витрат, визначеної Порядком розрахунку вартості послуг на 2016 рік (201250,00 грн), за мінусом 20% у зв'язку із відсутністю двох передматчевих тренувань, та становить 161000,00 гривень. [42]

Таким чином, Підприємством здійснено витрати на утримання поля у зв'язку з проведенням футбольних матчів за участю ФК “Карпати” у 2016 році на загальну суму 1727,9 тис. грн, які останнім не було відшкодовано.

Аналогічно, у зв'язку з неврахуванням витрат на утримання поля при визначенні вартості послуг відповідно до укладених договорів із ТзОВ “Куб промоушнс” від 23.09.2016 №23-09/16-01 (концерт Futureland Festival, 02.10.2016), ДУ “Управління збірних команд та забезпечення спортивних заходів “Укрспортзабезпечення” (фінальне змагання з футболу “Шкіряний матч”, 26.05.2016) та ФОП Конюшок С.О. (фінал командного Чемпіонату світу зі стронгмену, 17.08.2016), Підприємством витрачено на утримання поля 100,0 тис. грн, 20,0 тис. грн та 10,2 тис. грн, відповідно, які замовниками послуг не були відшкодовані. [42]

У своєму поясненні в.о. директора Семенюк О.Ю. зазначив, що відшкодування витрат по догляду за футбольним полем за ігри ФК “Карпати” було включено у вартість послуг з проведення футбольних матчів. Дане рішення базувалося на порівняльному аналізі витрат по догляду за газоном. Фактична собівартість догляду за полем, враховуючи навантаження, була значно вища ніж відшкодування по даних футбольних матчах (100 тис. грн за 1 матч). За період I півріччя 2016 року ТОВ “Донбас Арена” відшкодувало за енергоносії стадіону 1917000 грн, що при розрахунку на 18 матчів, проведених за даний період складає 106000 грн, без витрат на засоби по догляду за газоном футбольного поля (насіння, добрива, пісок тощо).

Варто відзначити, що при затвердженні витрат на утримання поля (з врахуванням ПДВ) відповідно до фінансового плану на 2016 рік в сумі 336,0 тис. грн, фактичні витрати становили 2158,1 тис. грн, що становить 642,5% від плану, чим недотримано вимоги ст. 75 Господарського кодексу України, п. 5.7 Статуту та п. 2.2. Контракту.

Враховуючи витрати Підприємства на підготовку/відновлення футбольного поля при проведенні 20 футбольних матчів (заходів) у 2016 році на загальну суму 2158,1 тис. грн, середня вартість витрат Підприємства на утримання поля від проведення 1 футбольного матчу (заходу) у 2016 році становила 107,9 тис. гривень.

Тоді як при проведенні 28-ми футбольних матчів (заходів на футбольному полі) у 2017 році витрати на утримання поля становили 362,4 тис. грн, отже середня вартість витрат Підприємства на утримання поля від проведення 1 футбольного матчу (заходу) у 2017 році становила 12,9 тис. гривень.

Таким чином, умови договору про організацію та проведення футбольних матчів і перед-матчевих тренувань, укладеного із ТзОВ “Донбас Арена”, в частині зобов'язання останнього здійснювати догляд за футбольним полем з одночасним відшкодуванням Підприємства на підготовку/відновлення футбольного поля при проведенні інших футбольних матчів (заходів) за наявності у структурі ДП «Арена Львів» відділу догляду за полем, є фінансово не вигідними для Підприємства, тому що витрати на утримання поля від проведення 1 футбольного матчу (заходу) під час дії договору (2016 рік) перевищували такі витрати по завершення дії договору (2017 рік) більш ніж у 8 разів.

Крім цього, витрати на утримання поля в розмірі 2158,1 тис. грн лише частково (336.0 тис.грн або 16%) були затверджені фінансовим планом Підприємства на 2016 рік, чим не дотримано вимоги ст. 75 Господарського кодексу України, п. 5.7 Статуту та п. 2.2. Контракту.

Також витрати Підприємства на підготовку/відновлення футбольного поля при проведенні футбольних матчів (заходів), які відбувалися відповідно до договорів із замовниками послуг, в недотримання вимог Положення про облікову політику ДП “Арена Львів” та Порядку розрахунку вартості послуг на 2016 рік, замовниками послуг не було відшкодовано, що призвело до неефективного використання коштів на загальну суму 1858,1 тис. гривень.

2.2.5.3 Неузгоджені дії Підприємства при плануванні заходів призводять до втрати можливості отримання доходів.

Відповідно до п.1.1 договору про організацію та проведення футбольних матчів від 02.01.2015 №02-01/1, укладеного Підприємством із ТзОВ “Донбас Арена”, ДП “Арена Львів” надає ТзОВ “Донбас Арена” комплекс послуг з організації та проведення на Арені усіх футбольних матчів за участю ФК “Шахтар” (Донецьк) в період з 01.01.2015 по 31.12.2015. Строк надання послуг за п.1.1 цього Договору: відповідно до календарів матчів (Додаток № 3 до цього Договору). Зважаючи на те, що на момент укладання цього Договору календарі матчів сезону 2015-2016 (починаючи з 01.06.2015 р.) не сформовані ФФУ, Прем’єр-лігою, УЄФА, Замовник зобов’язується доповнити Додаток №3 до цього Договору усіма домашніми матчами за участю ФК “Шахтар” (Донецьк) з 01.06.2015 по 31.12.2015, одразу після офіційного затвердження відповідних календарів, шляхом укладання Додаткової угоди до цього Договору. [42]

Для аудиту не надано доповнений Додаток №3 домашніми матчами за участю ФК “Шахтар” (Донецьк) з 01.06.2015 по 31.12.2015.

Згідно з п.6.1 договору від 02.01.2015 №02-01/1 вартість послуг, вказаних в п.1.1 цього договору, складає 199317,00 грн за кожний матч, вказаний у Додатку № 3, а також за кожний домашній матч ФК “Шахтар”, який відбудеться на Арені протягом терміну дії договору.

Поряд з цим, Підприємством із ТзОВ “Донбас Арена” укладено Додаткову угоду №3 до договору від 02.01.2015 №02-01/1, п.1 якої викладено в наступній редакції: “03 жовтня 2015 року Стадіон організовує на Арені міжнародну ІТ-конференцію, у зв’язку з чим замовник під час проведення матчу між командами ФК “Шахтар” (Донецьк) - ФК “Чорноморець” (Одеса) не має можливості користуватися деякими приміщеннями Арени, у т. ч. ресторанами. Відповідно, у Замовника зменшується пропозиція кількості квитків та послуг, які могли би бути проданими під час проведення матчу. Виходячи з вищенаведеного, Сторони дійшли згоди визначити вартість послуг, зазначених у п.1.1 Договору, за організацію та проведення матчу між командами ФК “Шахтар” (Донецьк) -

ФК “Чорноморець” (Одеса), що відбудеться 03.10.2015, у розмірі 100000,00 гривень.

Зокрема, відповідно до договору від 06.05.2015 №06-05/15-01 ДП “Арена Львів” зобов'язується надати Асоціації “Львівський Кластер інформаційних технологій та бізнес-послуг” комплекс послуг з організації та проведення конференції, яка відбудеться 2-4 жовтня 2015 року у приміщеннях ресторану, медіа-центру, 2 конференц-залах та фан-кафе. Згідно з п.3.1 зазначеного договору ціна послуг становить 43569,90 гривень.

Вартість послуг визначалася відповідно до Порядку розрахунку вартості послуг на 2015 рік та враховувала вартість 1 год (1467 грн), кількість годин (27 год), коригуючий коефіцієнт в залежності від приміщення (1,1).

Аналізом правильності визначення вартості послуг встановлено, що коригуючий коефіцієнт враховував лише користування приміщеннями ресторану та медіацентру, проте не враховував користування приміщенням фан-кафе (0,6). Таким чином, при умові врахування коригуючого коефіцієнту 1,7 замість 1,1 вартість послуг договору від 06.05.2015 №06-05/15-01 становила б 67335,3 грн (1467 грн x 27 год x 1,7), що на 23765,4 грн більше ніж передбачено у договорі.

Таким чином, внаслідок неузгоджених дій Підприємства при плануванні заходів доходи Підприємства від надання комплексу послуг з організації та проведення конференції не покривали втрати від її проведення, в результаті чого ДП “Арена Львів” втрачено можливість отримання доходів на суму 55,7 тис. гривень (199,3 тис. грн – 100,0 тис. грн – 43,6 тис. грн).

2.2.5.4 Невжиття ДП “Арена Львів” достатніх заходів щодо претензійно-позовної роботи із ТЗОВ “Донбас Арена”, які не виконали умови договору в частині проведення футбольних матчів Ліги Європи на Стадіоні, призводять до недоотримання доходів.

Відповідно до п.1.1 договору від 11.07.2016 №11-07/16-01, укладеного між ДП “Арена Львів” (Стадіон) та ТЗОВ “Донбас Арена” (Замовник), Стадіон надає Замовнику комплекс послуг з організації та проведення на Арені футбольних матчів та передматчевих тренувань за участю команди ФК “Шахтар” (Донецьк) в період з 11.07.2016 по 01.07.2017.

Згідно з п.2.2 договору від 11.07.2016 №11-07/16-01 перелік матчів Ліги Європи/Ліги Чемпіонів УЄФА за участю команди ФК “Шахтар” (Донецьк) у сезоні 2016/2017 у період з липня 2016 року по травень 2017 року визначається у Додатку №3 до цього договору, в якому Сторони затвердили можливі дати їх проведення.

Відповідно до п.2.4 вищезазначеного договору матчі за участю ФК “Шахтар”, що передбачені у Додатку №3 до цього Договору та в подальших доповненнях до нього, повинні відбуватися лише на Арені. Замовник має право скасувати або перенести на інший стадіон будь-який із запланованих футбольних матчів лише на умовах, визначених п.9.12 цього договору.

Згідно з п.9.12 договору від 11.07.2016 №11-07/16-01 у випадку повідомлення Замовником про скасування або перенесення на інший стадіон будь-якого із запланованих матчів, перелічених у Додатку №3 до цього договору та доповненнях до нього менш як за 10 (десять) календарних днів до запланованої дати його проведення, Замовник сплачує Стадіону штраф у розмірі, що відповідає вартості послуг стадіону, визначених в п.7.1.1.1 Договору та становить 301205,00 грн за кожний матч, вказаний у Додатку №3.

Разом з тим, відповідно до п.9.15 вищезазначеного договору у випадку ініціювання однією із Сторін розірвання договору в односторонньому порядку, відповідна Сторона договору сплачує іншій стороні штраф у розмірі 200000,00 грн за кожен матч, можливі дати проведення яких передбачені Додатком №3 та доповненням до нього, який не відбувся на Арені. [42]

Відповідно до Додатку №3 “Календар матчів Ліги Європи та Ліги Чемпіонів в сезоні 2016/2017 рр.” до вищезазначеного договору у 2017 році заплановано провести 3 домашні футбольні матчі Ліги Чемпіонів (1/8, 1/4, 1/2 фіналу Ліги Чемпіонів) або 4 домашні футбольні матчі Ліги Європи (1/16, 1/8, 1/4, 1/2 фіналу Ліги чемпіонів).

Для аудиту надано лист ТзОВ “Донбас Арена” від 23.01.2017 №ДА.2-17/01.23-01, адресований Підприємству, наступного змісту: “Зміна умов співпраці ТзОВ “Донбас Арена” з ФК “Шахтар (Донецьк) потягнула за собою закінчення нашого співробітництва щодо організації футбольних матчів на стадіоні “Арена Львів”. У зв'язку з цим, направляємо підписану додаткову угоду про зміну умов договору 11-07/16-01 від 11.07.2016 про організацію та проведення футбольних матчів і передматчевих тренувань. [43]

Так Додатковою угодою № 9 від 20.01.2017 до договору №11-07/16-01 від 11.07.2016, підписану в.о. генерального директора ТзОВ “Донбас Арена” Гуньком В.І. в односторонньому порядку, пропонується виключення п.1.1 договору та звільнення Сторін від зобов'язань, що стосуються виконання п.1.1 за договором.

У зв'язку з чим ДП “Арена Львів” на ім'я в.о. генерального директора ТзОВ “Донбас Арена” Гунька В.І. надано лист від 30.01.2017 №2017/29, згідно з яким пропозиція підписання додаткової угоди вбачається як така, що спрямована на розірвання договору в односторонньому порядку та тягне за собою накладення штрафу у розмірі 200000,00 грн за кожен матч, можливі дати проведення яких передбачені Додатком №3 та доповненнями до нього, який не відбувся на Арені. Крім цього, як зазначено у листі, ТзОВ “Донбас Арена” вивезло своє обладнання, чим фактично припинило співробітництво з ДП “Арена Львів” та виконання умов договору №11-07/16-01 ще 25.01.2017, у зв'язку з чим Підприємство просить ТзОВ “Донбас Арена” компенсувати за не проведені матчі, передбачені Додатком №3 — 600000,00 грн та упущену вигоду у зв'язку з одностороннім розірванням договору. [43]

У відповідь ТзОВ “Донбас Арена” листом від 09.02.2017 № 2-17/02.09-03 повідомлено Підприємство, що домашні матчі Ліги Європи УЄФА

2016/2017 за участю ФК “Шахтар”, які заплановано на стадіоні “Арена Львів”, а саме: “Шахтар” - “Сельта”, 1/16 Ліги Європи УЄФА та наступні матчі (у разі кваліфікації команди “Шахтар” до наступних раундів Ліги Європи УЄФА) переносяться на стадіон “Металіст” у м. Харків за рішенням ФК “Шахтар” (Донецьк). [43]

Враховуючи вищенаведене, ФК “Шахтар” (Донецьк) у 2017 році домашні матчі, передбачені Календарем матчів Ліги Європи та Ліги Чемпіонів в сезоні 2016/2017 рр. (Додаток №3 до договору), на Арені не проводила, зокрема, футбольний матч 1/16 фіналу Ліги Європи між командами “Шахтар” - “Сельта” відбувся 23.02.2017 на обласному спортивному комплексі “Металіст” (м. Харків), чим в свою чергу не дотримано умови п.п. 1.1, 2.2 та 2.4, за невиконання яких передбачено відповідальність, визначену п. 9.15 договору від 11.07.2016 №11-07/16-01.

Незважаючи на вищенаведене, Підприємством надано ТзОВ “Донбас Арена” для оплати рахунок від 10.04.2017 № 56 за компенсацію згідно з договором №11-07/16-01 від 11.07.2016 про організацію та проведення футбольних матчів і передматчевих тренувань лише на суму 242600,00 грн, яку ТзОВ “Донбас Арена” протягом квітня 2017 року сплачено у повному обсязі.

Станом на звітні дати за період з 01.05.2017 по 01.04.2018 за даними бухгалтерського обліку Підприємства відсутня будь-яка заборгованість по взаєморозрахунках із ТзОВ “Донбас Арена”.

Згідно з поясненням начальника сектора юридичної підтримки ДП “Арена Львів” Хуткого А.Я. на початку січня 2017 року працівниками служби безпеки та служби експлуатації стадіону було повідомлено про те, що уповноважені особи ФК “Шахтар” та ТзОВ “Донбас Арена” без жодного письмового повідомлення вивозять з території стадіону інвентар та майно, що використовувалось ними при проведенні футбольних матчів. Після отриманих відповідних службових записок 30.01.2017 була сказана та вручена працівнику ТзОВ “Донбас Арена” Кузьміну Ю. претензія на суму 600000 грн — штраф та поставлено вимогу щодо сплати упущеної вигоди. Згідно з умовами договору п.7.3, п.7.3.1 ТзОВ “Донбас Арена” зобов'язувалось сплачувати 30698,00 грн щомісяця. Оскільки в день виставлення претензії — 30.01.2017 ТзОВ “Донбас Арена” ще повністю не звільнило приміщення стадіону в претензії не могла бути точно вказана сума упущеної вигоди. Оскільки остаточне звільнення території стадіону відбулося 13.02.2017 — упущена вигода становила 169935,32 грн (15 днів лютого та березень-липень 2017 року).

Крім цього, начальник сектору юридичної підтримки ДП “Арена Львів” Хуткий А.Я. у своєму поясненні зазначив наступне: «Природу походження суми - 242600,00 грн пояснити не можу. Здогадуюся, що це можливо є, окрім упущеної вигоди в сумі — 169935,32 грн, інші компенсаційні виплати — оплата дизпалива, електроенергії тощо».

Також, як зазначив начальник сектору юридичної підтримки ДП “Арена Львів” Хуткий А.Я. у своєму поясненні, точний розмір коштів, які були сплачені ТзОВ “Донбас Арена” на рахунок ДП “Арена Львів” до відома Сектору юридичної підтримки не доводилася. Крім цього, враховуючи те, що строк позовної роботи з ТзОВ “Донбас Арена” ще не збіг, Сектором юридичної підтримки будуть вживатися заходи щодо подачі позовної заяви до суду.

Згідно з поясненням провідного юрисконсульта ДП “Арена Львів” Сеньківа А.Р. подальше офіційне листування з ТзОВ “Донбас Арена” було ускладнено, оскільки його юридична адреса знаходиться у м. Донецьку.

При цьому, згідно Єдиного державного реєстру юридичних осіб, фізичних осіб-підприємців та громадських формувань, розміщеним на офіційному сайті Міністерства юстиції України <https://usr.minjust.gov.ua>, місцезнаходження ТзОВ “Донбас Арена”: 01135, м.Київ, вул. Григорія Андрющенка, будинок 4-Г.

Відповідно до отриманого листа ТзОВ “Донбас Арена” від 13.08.23018 № ДА 2-18/08 13-01, надісланого на запит Західного офісу Держаудитслужби, повідомлено, що претензійно-правова робота з ДП “Арена Львів” відсутня. [44]

Слід зазначити, що відповідно до Регламенту Ліги чемпіонів УЄФА Шахтар у 2017 році продовжує свої виступи в турнірі Ліги Європи, як команда, що посіла третє місце групового етапу Ліги Чемпіонів сезону 2016/2017 року.

Таким чином, відповідно до п.9.15 договору від 11.07.2016 №11-07/16-01 ТзОВ “Донбас Арена” зобов'язано сплатити Підприємству штраф у розмірі 800000,00 грн за чотири матчі Ліги Європи, можливі дати проведення яких передбачені Додатком №3 та доповненням до нього, які не відбулися на Арені.

Як зазначив начальник сектору юридичної підтримки ДП “Арена Львів” Хуткий А.Я. у своєму поясненні, штраф у розмірі 600000,00 грн вказаний в претензії помилково. Сектором юридичної підтримки, не зважаючи на лист ТзОВ “Донбас Арена” від 09.02.2017 № 2-17/02.09-03, за умови наявності коштів, буде ініційовано позовну роботу з ТзОВ “Донбас Арена” на суму 800000,00 грн із застосуванням ст. 625 ЦК України.

Таким чином, невжиття ДП “Арена Львів” достатніх заходів щодо претензійно-позовної роботи із ТзОВ “Донбас Арена”, які не виконали умови договору в частині проведення футбольних матчів Ліги Європи, передбачених Календарем матчів Ліги Європи та Ліги Чемпіонів в сезоні 2016/2017 рр. (Додаток №3 до договору), саме на ДП “Арена Львів”, призвело до недоотримання коштів (штраф, передбачений умовами договору) на суму 800 тис. гривень.

(Пояснення посадових осіб ДП «Арена Львів» в Додатку 5 до звіту).

2.2.6 Прийняття недосконалих управлінських рішень щодо формування доходів від усіх видів діяльності, а також недотримання Порядку розрахунку вартості послуг при визначенні вартості послуг та його відсутність у 2017 році може призвести до зниження доходів і, як наслідок, мати негативний вплив на результати його фінансово-господарської діяльності.

2.2.6.1 Невжиття достатніх заходів щодо розширення можливих видів доходів не сприяє покращенню фінансового стану Підприємства.

Проведеним аналізом експлуатації спортивної споруди ДП «Арена Львів» встановлено, що для проведення спортивних та інших заходів (концертів, конференцій, семінарів, конгресів, форумів, нарад тощо) вона була завантажена протягом періоду дослідження на 25-35 % від кількості днів календарного року. Зокрема, у 2015 році — на 29,3%, в т.ч. проведенням спортивних заходів - 7,4%, інших заходів - 21,9%, у 2016 році - на 34,7%, в т.ч. проведенням спортивних заходів - 10,7%, інших заходів - 24,0%, у 2017 році - на 25,5%, в т.ч. проведенням спортивних заходів - 6,0%, інших заходів - 19,5%.

Аналіз завантаженості спортивної споруди ДП «Арена Львів» у 2015-2017 роках наведено в Діаграмі 2.

Діаграма 2



Таким чином, за результатами проведеного аналізу експлуатації спортивної споруди ДП «Арена Львів» встановлено, що вона була більше завантажена проведенням інших неспортивних заходів, чим від своєю основною діяльністю. Так, із всіх видів спорту на Стадіоні відбувалися футбольні матчі, лише 1 раз відбувся Чемпіонат світу з стронгмену.

Однією із причин відсутності проведення заходів з інших видів спорту, крім футболу, є специфіка проектування споруди з вузьким цільовим призначенням, а саме на Стадіоні відсутні легкоатлетичні доріжки.

Крім цього, відповідно до постанови Кабінету Міністрів України від 18.01.2006 № 30 ДП «Арена Львів» включено до Переліку спортивних баз олімпійської, паралімпійської та дефлімпійської підготовки.

Пунктом 3 Порядку надання закладу фізичної культури і спорту статусу бази олімпійської, паралімпійської та дефлімпійської підготовки (далі Порядок № 30) передбачено, що Мінмолодьспорту визначає види спорту, за якими проводяться змагання та навчально-тренувальний процес у закладі. [9]

Аудитом встановлено, що Мінмолодьспорту визначено, що у ДП «Арена Львів» культивуються такі види спорту як футбол, регбі, стрільба з лука, важка атлетика та у редакції постанови від 20.09.2017 № 734 – футбол, стрільба з лука.

Згідно з пунктом 1 Порядку № 30, статус бази олімпійської, паралімпійської та дефлімпійської підготовки надається закладу фізичної культури і спорту спортивні споруди якого мають умови для проживання та харчування спортсменів, устатковані належним спортивним інвентарем та обладнанням, використовуються для проведення всеукраїнських і міжнародних спортивних змагань та навчально-тренувального процесу з метою забезпечення участі членів збірних команд України в Олімпійських, Паралімпійських і Дефлімпійських іграх, Всесвітніх Універсіадах, чемпіонатах світу та Європи, інших міжнародних спортивних змаганнях.

Зкладам, спортивні споруди яких відповідають вимогам до проведення всеукраїнських і міжнародних спортивних змагань та навчально-тренувального процесу, але не мають умов для проживання та харчування спортсменів, як виняток, може бути надано статус бази олімпійської, паралімпійської та дефлімпійської підготовки, якщо такі заклади для забезпечення проживання та харчування спортсменів використовують згідно з укладеними договорами готельні комплекси, гуртожитки, об'єкти харчування, що розташовані поблизу їх місцезнаходження. [9]

Згідно інформації першого заступника директора ДП «Арена Львів» Семенюка О.Ю. працівниками ДП «Арена Львів» неодноразово порушувалося питання стосовно проведення змагань з інших видів спорту, так само як і було звернення зі сторони федерацій зазначених дисциплін. Основною причиною непроведення змагань та використання арени як тренувальної бази є висока собівартість таких заходів. Грошових активів у бюджетах даних федерацій не вистачає, відповідно використання Стадіону для проведення такого роду заходів є проблематичним. Умов для проживання на об'єкті не існує, умови для харчування спортсменів існують, але послуги не надавалися, оскільки змагання не проводилися. За наявності потреби та за умови належного фінансування ДП «Арена Львів» готова опрацювати питання щодо організації відповідних процесів по складанню договорів та забезпеченню потреб з харчування та проживання спортсменів.

Також, як встановлено у ході аудиту, Підприємство не реалізовувало всі свої можливості щодо розширення видів надання платних послуг. Зокрема, відповідно до підпунктів 5 та 13 пункту 2.2 Статуту одними із напрямків діяльності Підприємства є організація та проведення спортивних заходів та надання послуг з паркування. [25]

Так, на офіційному сайті ДП “Арена Львів” ще від 30.12.2015 року розміщена інформація щодо можливості оренди футбольного міні-поля з одночасним користуванням послугами роздягальні та душових.

Також, згідно з інформацією, розміщеною на офіційному сайті ДП “Арена Львів”, територія Підприємства вміщує 2500 паркомісць, а також 100 паркомісць для людей з особливими потребами.

Слід зазначити, що згідно з п. 9 Порядку розрахунку вартості послуг на 2016 рік вартість послуг з використання автостоянок для відвідувачів заходів становить з автомобіля — 10 грн, з автобуса — 20 грн.

Однак, як встановлено у ході аудиту, кошти від оренди футбольного міні-поля та за використання автостоянок протягом періоду дослідження не надходили.

Пояснення щодо причин відсутності доходів від оренди футбольного міні-поля та від використання автостоянок посадовими особами ДП «Арена Львів» не надано.

Таким чином, невжиття достатніх заходів щодо розширення можливих видів надання платних послуг не сприяло покращенню фінансового стану Підприємства.

2.2.6.2 Відсутність Порядку розрахунку вартості послуг на 2017 рік призводить до втрати можливості додаткового отримання доходів.

Відповідно до ст. 1 Закону України “Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні” облікова політика - сукупність принципів, методів і процедур, що використовуються підприємством для ведення бухгалтерського обліку, складання та подання фінансової звітності. [3]

Так згідно з п.17 Положення про облікову політику ДП “Арена Львів”, затвердженого наказом Підприємства від 12.01.2015 №1-1/3, формування вартості наданих послуг здійснюється на підставі затвердженого фінансового плану, виходячи із рівня умовно-постійних, умовно-змінних витрат і часових параметрів підготовки та проведення заходів. Вартість проведення кожного заходу розраховується відповідно до Порядку розрахунку вартості послуг.

Враховуючи вищенаведене, Підприємством розроблено Порядки розрахунку вартості послуг на 2015, 2016 та 2018 роки. [30]

Поряд з цим, на ДП “Арена Львів” відсутній Порядок розрахунку вартості послуг на 2017 рік. Аудитом встановлено, що при укладанні договорів із замовниками послуг у 2017 році визначалася вартість послуг, виходячи із базової вартості послуг, яка розрахунково не підтверджена.

Пояснення щодо причин відсутності Порядку розрахунку вартості послуг на 2017 рік та чим підтверджувалася вартість послуг при укладанні договорів із замовниками послуг у 2017 році посадовими особами ДП «Арена Львів» не надано.

Зокрема, Підприємством, при укладанні договорів із замовниками послуг на проведення конференцій, семінарів, конгресів, форумів, нарад та інших заходів у 2017 році, вартість послуг визначалася, виходячи із базової

вартості послуг, що становила 2217,05 грн за 1 год та з врахуванням тривалості проведення заходів та приміщень, в яких відбувається захід.

Поряд з цим, у ході аудиту розраховано планову середню вартість вищезазначених послуг на 2017 рік аналогічно до Порядку розрахунку вартості послуг на 2016 рік та з врахуванням вимог Положення про облікову політику ДП “Арена Львів”, яка становить 6287,2 тис. грн за 1 годину проведення заходу. У разі застосування розрахованої базової вартості послуг з врахуванням тривалості проведення заходів та приміщень, в яких відбувається захід, при укладанні 19 договорів про надання послуг на проведення конференцій, семінарів, конгресів, форумів, нарад та інших заходів у 2017 році, Підприємство мало б можливість додатково отримати коштів на загальну суму 995,0 тис. гривень.

Таким чином, внаслідок відсутності Порядку розрахунку вартості послуг на 2017 рік, Підприємством надавалися послуги на проведення конференцій, семінарів, конгресів, форумів, нарад та інших заходів за заниженою вартістю, яка не відповідала вимогам Положення про облікову політику ДП “Арена Львів”, в результаті чого Підприємством втрачено можливість додаткового отримання доходів на загальну суму 995,0 тис. гривень.

2.2.6.3 Недотримання Підприємством вимог Порядку розрахунку вартості послуг в частині врахування прибутковості на рівні 10% від умовно постійних витрат при визначенні вартості послуг відповідно до договорів на проведення футбольних матчів та заходів з використанням футбольного поля, умовами яких не передбачено догляду замовником за футбольним полем та відшкодування вартості електроенергії і газопостачання для росту газону, призводить до втрати доходів.

Порядками розрахунку вартості послуг на 2016 рік та на 2018 рік (Додаток 2 до Положення про облікову політику) передбачено планування прибутковості заходів з використанням футбольного поля та футбольних матчів на рівні 10% від умовно постійних витрат, крім матчів футбольного клубу, який відшкодовує вартість електроенергії і газопостачання для росту газону та здійснює догляд за футбольним полем.

Як встановлено у ході аудиту, Підприємством укладалися договори з окремими замовниками послуг на проведення футбольних матчів та інших заходів з використанням футбольного поля, згідно з якими вартість послуг не враховувала прибутковість на рівні 10% від умовно постійних витрат, при тому, що умовами зазначених договорів не передбачалося здійснення замовниками послуг догляду за футбольним полем та відшкодування вартості електроенергії і газопостачання для росту газону.

Вищезазначене ставить в нерівні умови інших аналогічних замовників послуг, з якими Підприємством укладено договори, вартість послуг яких включає прибутковість (10%) та тих, в яких не включає, однак умовами договору передбачено здійснення ними догляду за футбольним полем та

відшкодування вартості електроенергії і газопостачання для росту газону, що суперечить пп. 1, 2 ст. 6 Закону України «Про захист економічної конкуренції» від 11.01.2001 № 2210-III. [4]

Для прикладу, Підприємством укладено договір про організацію та проведення футбольних матчів і передматчевих тренувань від 18.01.2016 № 18-01/16-01 із ТзОВ “Донбас Арена”. Згідно з протоколом узгодження ціни (додаток до договору) вартість послуг становить 201250 грн, що відповідає вартості умовно-постійних витрат, визначеної Порядком розрахунку вартості послуг на 2016 рік, без врахування прибутковості. При цьому, відповідно до пунктів 4.14, 4.17, 4.18 та 4.19 вищезазначеного договору в обов'язки замовника входить здійснення догляду за газоном футбольного поля, компенсація у повному обсязі вартості електроенергії, яка спожита усіма установками штучного освітлення, що використовуються на поверхні газону, компенсація вартості природного газу, який був витрачений для нагріву води у системі підігріву футбольного газону та компенсація вартості палива для дизель-генераторів у випадках їх використання при проведенні матчів. [42]

Крім цього, ДП “Арена Львів” укладено договір про організацію та проведення футбольного матчу від 14.01.2016 №14-01/16-01 із ГО “Міжнародне спортивне товариство Короля Данила”. Згідно з протоколом узгодження ціни (додаток до договору) вартість послуг становить 400000,00 грн, що складається з вартості умовно-постійних витрат - 201250,00 грн, вартості умовно-змінних витрат - 178625,00 грн та прибутку (10%) - 20125,00 гривень.

В той же час, Підприємством укладено договори про організацію та проведення футбольних матчів від 24.02.2016 №24-02/16-01 та 08.07.2016 №08-07/16-01 із ТзОВ “Клуб професійного футболу “Карпати”. Згідно протоколів узгодження ціни (додатки до договорів) вартість послуг становить 161000 грн, яка розрахована від вартості умовно-постійних витрат (201250,00 грн) за мінусом 20%, у зв'язку із відсутністю двох передматчевих тренувань та без врахування прибутковості. Відповідно до умов договорів здійснення замовником догляду за футбольним полем та відшкодування вартості електроенергії і газопостачання для росту газону в його обов'язки не входить.

Крім того, Підприємством ще із 4-ма замовниками послуг (ТзОВ «Проівент» - матч для клієнтів та партнерів ТОВ “Проівент”, ПАТ “Концерн Галнафтогаз” - захід під умовною назвою “Volvo або знижки на пальне”, ТОВ “Куб промоушнс” - концерт під назвою Futureland Festival, ТзОВ “ФК “Верес-Рівне” – 2 футбольні матчі Чемпіонату України з футболу) укладено договори на проведення футбольних матчів та інших заходів з використанням футбольного поля, вартість яких не враховувала прибутковості на рівні 10% від умовно- постійних витрат, при тому, що умовами зазначених договорів не передбачалося здійснення замовниками послуг догляду за футбольним полем та відшкодування вартості електроенергії і газопостачання для росту газону. [42]

У ході аудиту розраховано, що у разі визначення вартості послуг з врахуванням прибутковості на рівні 10% від умовно постійних витрат при укладанні договорів із замовниками послуг на проведення футбольних матчів та інших заходів з використанням футбольного поля, в обов'язки яких відповідно до умов договорів не входить догляд за футбольним полем та відшкодування вартості електроенергії і газопостачання для росту газону, ДП “Арена Львів” мало б можливість додатково отримати доходів на суму 318,7 тис. гривень.

Як пояснив, в.о. директора ДП “Арена Львів” Семенюк О.Ю. у зв'язку з тим, що утримання футбольного поля, незалежно від навантаження, потребує постійних витрат на його збереження, працівниками Підприємства постійно проводиться робота по залученню заходів із використанням поля, щоб отримати доходи, які частково покривають витрати по догляду. Залежно від пори року та температури повітря і коефіцієнту освітлення вартість витрат у різні пори року є різною. Також існує конкурентне середовище, в якому вартість проведення футбольного матчу або заходу з використанням газону є значно меншою у порівнянні з Ареною. Відповідно до вищенаведених факторів вартість проведення футбольних матчів або заходів проводиться на договірній основі та може варіюватися залежно від статусу матчу та платіжної спроможності клубу.

Таким чином, внаслідок недотримання Підприємством вимог Порядку розрахунку вартості послуг в частині врахування прибутковості на рівні 10% від умовно - постійних витрат при визначенні вартості послуг відповідно до договорів на проведення футбольних матчів та заходів з використанням футбольного поля, умовами яких не передбачено догляду замовником за футбольним полем та відшкодування вартості електроенергії і газопостачання для росту газону, ДП “Арена Львів” втрачено доходів на загальну суму 318,7 тис. гривень.

2.2.6.4 Визначення вартості послуг, яка не відповідала вимогам Порядку розрахунку вартості послуг на 2016 рік, призводить до втрати можливості додаткового отримання доходів.

Як встановлено у ході аудиту, Підприємством з окремими замовниками послуг у 2016 році уклалися договори на проведення заходів на футбольному полі вартістю нижчою, ніж передбачено Порядком розрахунку вартості послуг на 2016 рік.

Зокрема, ДП “Арена Львів” укладено договір від 24.06.2016 № 24-06/16-01 із ПАТ “Концерн Галнафтогаз” про надання послуг з організації та проведення заходів під умовною назвою “Volvo або знижки на пальне”, які відбуватимуться 02 липня 2016 року, 06 серпня 2016 року та 03 вересня 2016 року в чаші стадіону з використанням футбольного поля ДП “Арена Львів”.

Згідно з п.6.1 вищезазначеного договору термін його дії до 23.09.2016, але не раніше повного виконання Сторонами зобов'язань за цим договором.

Умови пролонгації терміну дії договору зазначеним договором не передбачено. [42]

Відповідно до протоколу узгодження ціни вартість вищезазначених послуг становить 181260,00 грн, яка розрахована від вартості умовно-постійних витрат — 201250,00 грн та зменшена на 19990,00 грн у зв'язку із обмеженим використанням футбольного поля та зменшенням витрат на охорону, прибирання тощо.

При цьому, відповідно до Порядку розрахунку вартості послуг на 2016 рік вартість 1 заходу із використанням футбольного поля становить 201250,00 гривень.

Як встановлено у ході аудиту, фактично Підприємством ПАТ “Концерн Галнафтогаз” надано послуг з організації та проведення заходів під умовною назвою “Volvo або знижки на пальне” в межах терміну дії договору, а саме: 02.07.2016, 06.08.2016 та 03.09.2016, на суму 181260,00 грн, та після завершення терміну дії договору (без укладання нового договору), а саме: 04.02.2017, 08.04.2017, 03.06.2017, 09.09.2017, на загальну суму 260000,00 грн (1 захід — 65000,00 грн).

У ході аудиту розраховано, що у разі визначення вартості послуг 1 заходу під умовною назвою “Volvo або знижки на пальне” відповідно до Порядку розрахунку вартості послуг на 2016 рік, з врахуванням обмеженого використання футбольного поля та зменшення витрат на охорону, прибирання тощо, в сумі 181260,00 грн, Підприємство мало б можливість отримати від проведення семи таких заходів додаткових доходів на суму 827,6 тис. гривень.

Також відповідно до договору від 01.06.2016 № 03-06/16-01, укладеного Підприємством із ФОП Конюшок С.О., ДП “Арена Львів” зобов'язується надати послуги щодо проведення фіналу командного Чемпіонату світу зі стронгмену в період з 15 по 17 липня 2016 року. Аналогічно, відповідно до договору від 23.09.2016 № 23-09/16-01, укладеного Підприємством із ТзОВ “Куб Промоушнс”, ДП “Арена Львів” зобов'язується надати послуги щодо проведення концерту Futureland Festival в період з 29 вересня по 03 жовтня 2016 року. [42]

Вартість кожного із вищенаведених договорів становить 150000,00 гривень. Вартість договорів є договірною, оскільки до них не додаються протоколи узгодження цін, які розраховуються відповідно до Порядку розрахунку вартості послуг на 2016 рік та присутні в аналогічних договорах про надання послуг.

У разі визначення вартості послуг 1 заходу із використання футбольного поля в розмірі 201,25 тис. грн відповідно до Порядку розрахунку вартості послуг на 2016 рік, при укладанні договорів від 01.06.2016 № 03-06/16-01 та 23.09.2016 № 23-09/16-01, Підприємство мало б можливість отримати додаткових доходів на суму 102,5 тис. гривень.

Таким чином, внаслідок визначення вартості послуг при укладанні договорів з окремими замовниками послуг, яка не відповідає вимогам

Порядку розрахунку вартості послуг на 2016 рік, ДП “Арена Львів” втрачено можливість отримати додаткових доходів на загальну суму 930,1 тис. гривень.

2.2.6.5 Заниження тривалості надання послуг при визначенні її вартості та відсутність договірних відносин на відповідальне зберігання майна призводить до втрати можливості отримання додаткових доходів Підприємства.

Відповідно до договору від 01.09.2014 №01-09/03, укладеного між ДП “Арена Львів” в особі директора Ринського Д.І. та ФОП Рега Т.П., протягом періоду дослідження ДП “Арена Львів” надано ФОП Рега Т.П. послуг з організації та проведення навчальних заходів із автомобільної майстерності на території автостоянок з розрахунку 15,5 год в місяць. [42]

Однак, згідно з інформацією, розміщеною на офіційних сайтах ДП “Арена Львів” (<http://www.arenalviv.com.ua>) та Школи водійської майстерності “Рега” (<http://www.rega.lviv.ua>) графік роботи тренерського складу школи водійської майстерності: понеділок-субота з 7.00 до 20.00, тобто 312-351 год в місяць.

Як зазначив у своєму поясненні колишній директор Підприємства Ринський Д.І., який був підписантом вищезазначеного договору, завдяки тому, що вправи школи автомобільної майстерності відпрацьовувалися на території трьох майданчиків (ДП «Арена Львів», майданчик на вул. Єрошенка та на території автостоянок торгового центру «Метро»), а також на дорогах загального користування, планова тривалість проведення навчальних заходів (беручи до уваги графік роботи тренерського складу школи – з 7.00 до 20.00, як розміщено на сайті) на території автостоянок не виходила за рамки розрахунку 15,5 годин в місяць.

У ході аудиту розраховано, що у разі визначення вартості послуг з організації та проведення навчальних заходів із автомобільної майстерності з розрахунку її тривалості відповідно до графіку роботи тренерського складу школи водійської майстерності, за виключенням днів проведення футбольних матчів (масових заходів), ДП “Арена Львів” за період дослідження мало б можливість додатково отримати доходів на суму 3446,8 тис. гривень.

Також у ході аудиту встановлено, що ФОП Рега Т.П. здійснює цілодобове розташування автотранспорту на території Підприємства, крім випадків проведення масових заходів (футбол, концерт).

Зокрема, відповідно до пояснень начальника відділу охорони та режиму ДП “Арена Львів” Завалії Т.В. та старшого охоронника Мазура А.В., ФОП Рега Т.П. звільняє територію автостоянок у випадках проведення масових заходів, таких як футбол, концерт, якщо цього вимагає замовник.

Територія, на якій розташовується автотранспорт ФОП Рега Т.П., огорожена високим металевим парканом із застосуванням системи відеонагляду та знаходиться навпроти службового входу Підприємства.

Відповідно до п.2.2 Статуту одним із напрямків діяльності Підприємства є надання послуг з охорони. [25]

Однак, як встановлено у ході аудиту, договірні відносини на відповідальне зберігання майна підприємством із ФОП Рега Т.П. не укладалися.

Як пояснив перший заступник директора ДП “Арена Львів” Семенюк О.Ю., Підприємство не несе відповідальності за збереження автотранспорту ФОП Рега Т.П. та не потребує жодних ресурсів зі сторони Стадіону, окрім майданчика.

Згідно з інформацією, розміщеної на офіційному сайті ДП “Арена Львів” (<http://www.arenalviv.com.ua>) Школа водійської майстерності “Рега” має в наявності 11 легкових автомобілів та 6 мотоциклів, а згідно інформації, розміщеної на офіційному сайті Школи водійської майстерності “Рега” (<http://www.rega.lviv.ua>), вона має в наявності 14 легкових автомобілів та 8 мотоциклів.

Слід зазначити, що Підприємством з окремими замовниками послуг укладалися договори на відповідальне зберігання майна. Зокрема, ДП “Арена Львів” укладено із гр. Кадай І.Р. договір від 15.05.2017 №15-05/17-01 на відповідальне зберігання майна — мотоцикл HONDA XR 150 з правом отримання доступу до майна в час з 10:00 до 22:00. Вартість зберігання відповідно до даного договору становить 1000 грн без ПДВ в місяць. [42]

У ході аудиту розраховано, що у разі укладання договору із ФОП Рега Т.П. на відповідальне зберігання автотранспорту в кількості 17 одиниць, з розрахунку 1000 грн в місяць, як передбачено аналогічним договором на відповідальне зберігання майна, Підприємство матиме можливість додаткового отримання доходів на суму 204,0 тис. грн в рік.

(Пояснення посадових осіб ДП «Арена Львів», розрахунки в Додатку 6 до звіту).

2.3 Оцінка організації системи та стану внутрішнього контролю Підприємства

У ході аудиторського дослідження встановлено, що в дослідженому періоді керівництвом ДП “Арена Львів” не в повній мірі здійснювався комплекс заходів з метою запобігання окремим негативним наслідків, які виникли в результаті діяльності Підприємства, про що свідчить інформація, викладена у попередніх розділах звіту.

Відповідно до статуту, управління поточною діяльністю Підприємства здійснюється директором, з яким орган управління майном укладає контракт.

Мінмолодьспорту мало укладені контракти від 22.08.2014 та від 22.07.2016 з директорами ДП “Арена Львів” Ринським Д.І. та Болкуном Є.М. відповідно, із врахуванням вимог типової форми, затвердженої постановою Кабінету Міністрів України від 02 серпня 1995 року № 597. Наказом Міністерства молоді та спорту від 06.07.2018 за №265-к/тр з 09.07.2018 в.о. директора ДП “Арена Львів” призначено Майбороду Ю.А. []

Пунктами 1.1 вказаних контрактів передбачено, що директор зобов'язується забезпечувати прибуткову діяльність Підприємства, ефективне використання і збереження закріпленого за підприємством майна, а орган управління майном зобов'язується створювати належні умови для матеріального забезпечення і організації його праці.

Оскільки, організаційною структурою ДП “Арена Львів”, не передбачено підрозділу внутрішнього контролю, функції внутрішнього контролю за фінансовою діяльністю здійснював відділ бухгалтерського обліку, звітності та фінансового планування, за ефективним використанням майна та ресурсів – перший заступник директора та заступник директора з питань експлуатації стадіону, за документообігом – відділ кадрів і діловодства.

Завдання та обов'язки працівників ДП “Арена Львів” визначено посадовими інструкціями. Проте до аудиту представлено посадові інструкції не всіх працівників. Також відсутні положення про окремі структурні підрозділи підприємства, чим порушено вимоги п.2. ст.64 Господарського кодексу України від 16.01.2003 №436-IV. [2]

У своєму поясненні начальник відділу кадрів і діловодства Брезмен М.І. зазначила, що у ДП “Арена Львів” порядок розробки, погодження та затвердження посадових, робітничих інструкцій, положень про структурні підрозділи визначено у 2014 році (наказ від 14.11.2014 №16/з). Відповідно до даного наказу проекти положень, інструкції повинні розробляти для підпорядкованих працівників керівники відповідних структурних підрозділів. У зв'язку із виробничою необхідністю та неможливістю збільшення кількості штатних посад у діючому штатному розписі відбуваються зміни. Терміни подачі на затвердження посадових інструкцій та положень про підпорядковані підрозділи продовжувались на виробничих нарадах. На сьогоднішній день цей процес знаходиться на завершальному етапі.

Організація бухгалтерського обліку та облікової політики здійснювалась на підставі Положення про облікову політику, затвердженого наказом від 12.01.2015 №1-1/3. Облікова політика Підприємства визначена з урахуванням вимог 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, проте не погоджена з органом управління, як того вимагає розділ II «Облікова політика підприємств державного, комунального секторів економіки» цього положення.

Крім того, Підприємство під час обліку касових операцій та проведення інвентаризації активів та зобов'язань керується, відповідно, Положенням про ведення касових операцій у національній валюті в Україні, затвердженого постановою НБУ від 15.12.2004 №637, та Інструкцією з інвентаризації основних засобів, нематеріальних активів, товарно-матеріальних цінностей, грошових коштів документів і розрахунків, затвердженою наказом

Міністерства фінансів України від 11 серпня 1994 року № 69, які втратили чинність.

Відповідно до розпорядження Львівської обласної державної адміністрації від 21.08.2015 № 454/0/5-15 “Про передачу майна” ДП “Дирекція з будівництва об’єктів до Євро 2012 у м. Львові” припинено право постійного користування земельною ділянкою (Державний акт на право постійного користування земельною ділянкою, зареєстровано 23.09.2010 за № 03:010:470:00003 кн. 03-6) площею 24,3226 га, розташованою в м. Львові на вул. Стрийська, 199 (кадастровий № 4610136800:08:005:0035, КВЦПЗ – 07.02).[]

Водночас ДП “Арена Львів” надано в постійне користування земельну ділянку площею 24,3226 га, розташовану в м. Львові на вул. Стрийська, 199 (кадастровий № 4610136800:08:005:0035, КВЦПЗ – 07.02).

Згідно з витягом з Державного реєстру речових прав на нерухоме майно про реєстрацію іншого речового права від 18.09.2015 земельна ділянка зареєстрована за кадастровим номером 4610136800:08:005:0035, загальною площею 24,3226 га за адресою м. Львів, вул. Стрийська 199. Земельна ділянка надана ДП “Арена Львів” на праві постійного користування і має цільове призначення – для будівництва та обслуговування об’єктів фізичної культури і спорту, для будівництва та обслуговування спортивного комплексу (стадіон і обслуговуюча інфраструктура).

Відповідно до Витягу з технічної документації про нормативну грошову оцінку земельної ділянки, виданого 06.02.2017 за № 19-1323-0.2-1369/9-17АП відділом Держгеокадастру у м. Львові Львівської області, нормативно-грошова оцінка земельної ділянки площею 243226 кв.м становить 45 388,4 тис. гривень. [37]

Право користування земельною ділянкою відображено у бухгалтерському обліку як нематеріальні активи за нормативно-грошовою оцінкою вартістю 45 388,4 тис.гривень. Зазначене не відповідає вимогам Закону України “Про оцінку земель” від 11.12.2003 № 1378-IV в частині відображення в бухгалтерському обліку вартості права користування земельними ділянками по експертній грошовій оцінці. Експертна оцінка земельної ділянки не проведена. [5]

У своєму поясненні головний бухгалтер Романів І.Р. зазначила, що експертної оцінки не проведено з причини відсутності коштів.

При цьому в ході аудиту, з метою проведення якісної інвентаризації державного майна Підприємства, до Головного управління Держгеокадастру у Львівській області від 21.06.2018 р. № 03-01-15м/4008 щодо наявності правостановлюючих документів на земельні ділянки, на яких знаходиться стадіон ДП «Арена Львів» та прилегла територія (автостоянки, інженерні мережі, дороги та інші), їх площ, з врахуванням можливих змін протягом 2012-2017 рр., а також хто є власником або постійним користувачем цих земельних ділянок.

У листі-відповіді відділу у м. Львові ГУ Держгеокадастру у Львівській області від 31.07.2018 №802/409-18/-0.2 підтверджено наявність земельної ділянки в кількості 243226 кв.м в постійному користуванні за ДП “Арена Львів”, решта прилеглої території (автостоянки, інженерні мережі, дороги тощо) в кількості 17,46 га є на сьогодні в постійному користування ДП “Дирекція з будівництва об’єктів до ЄВРО 2012 у м. Львові”. [44]

Таким чином, внаслідок недотримання вимог Закону України “Про оцінку земель” від 11.12.2003 № 1378-IV в бухгалтерському обліку Підприємства вартість земельної ділянки відображена не за експертною оцінкою, а за нормативно-грошовою оцінкою земельної ділянки.

Ведення бухгалтерського обліку Підприємство здійснює за журнально-ордерною формою.

Організація діловодства та архівного зберігання на Підприємстві визначена Інструкціями, затвердженими наказами ДП “Арена Львів” від 26.03.2015 № 19-З та від 13.08.2015 №51/З-д. [30]

Для організації та проведення процедур закупівель на Підприємстві створений тендерний комітет на підставі наказу директора від 29.07.2016 №66-/з-т. [30]

Дослідженням відкритих торгів у 2018 році на предмет закупівлі «Природний газ» встановлено, що оголошення про проведення вказаної процедури опубліковане в електронній системі публічних закупівель ProZorro за №001357-а, від 26.01.2018, кінцевий термін подання пропозицій 12.02.2018. Перевіркою правильності обрання процедури закупівлі порушень не встановлено.

Документація конкурсних торгів складена відповідно до ст.ст. 16, 22 Закону України «Про публічні закупівлі» від 25.12.2015 №922-VIII зі змінами, в якій передбачено кваліфікаційні критерії та технічне завдання.

Відповідно до реєстру отриманих пропозицій участь у зазначеній закупівлі взяли 4 учасники: ТОВ “Кастум”; ТОВ “Укр Газ Ресурс”, ПП “ОККО контракт”, ТОВ “Львівгазбут”.

Відповідно до протоколу засідання тендерного комітету щодо розгляду тендерної пропозиції (аналіз на предмет відповідності кваліфікаційним вимогам) на закупівлю природного газу від 15.02.2018 комітетом визначено переможця відкритих торгів ТОВ “Кастум”, ціна пропозиції якого визначена в сумі 2 261 105,0 грн (з ПДВ) та є економічно вигідною. Дата укладання договору — 06.03.2018.

Перевіркою пропозиції переможця на предмет відповідності кваліфікаційним вимогам та вимогам документації конкурсних торгів порушень не встановлено.

Дослідженням закупівлі «Електрична енергія» (активна і реактивна енергія) (№002097-а від 01.05.2018) на суму 14 300 000,0 грн порушень не встановлено.

Працівниками сектору юридичної підтримки ведеться претензійна робота з метою врегулювання спорів у досудовому порядку, а також

здійснюється представництво інтересів підприємства у судових інстанціях. Наказом від 28.11.2017 №82/3 на Підприємстві затверджено Порядок ведення претензійно-позовної роботи. В ДП “Арена-Львів” ведеться електронний реєстр обліку судових проваджень, який періодично надається керівництву підприємства, а також на вимогу органу управління.

На виконання Рекомендацій Міністерства юстиції України “Про порядок ведення претензійної та позовної роботи на підприємстві, в установі, організації” від 15.01.1996 №2 та Загального положення про юридичну службу, ведеться журнал претензійно-позовної роботи.

Згідно з журналом претензійно-позовної роботи, до ДП “Арена Львів” у 2016 році зареєстровано 2 претензії, у 2017 році — 3, а з початку 2018 року — 1. Претензій пред’явлених від ДП “Арена - Львів” у 2016 році — 1, у 2017 році та за I квартал 2018 претензій від Підприємства не було.

Позовів, пред’явлених до ДП “Арена Львів” у 2016 році зареєстровано у кількості 3 шт, у 2017 році - 3, у 2018 році - 0. Підприємство у 2016-2017 роках не пред’являло позовів, у 2018 зареєстровано 1 позов.

Здебільшого характер позовних вимог, що перебували на розгляді у судах, стосувались стягнення середнього заробітку за час затримки розрахунку, витребування майна з чужого незаконного володіння, визнання неправомірними дій державних органів та зобов’язання вчинити певні дії, стягнення заборгованості, розстрочення боргу тощо.

За підсумками проведеного дослідження виявлено низку недоліків при управлінні коштами на оплату праці, що спричиняють неефективне використання коштів Підприємства.

Так, у процесі дослідження встановлено, що відповідно до Звітів про виконання фінансового плану підприємства фактичні витрати на оплату праці у 2015 році становили 2659,0 тис.грн при плані - 2621,0 тис.грн, у 2016 - 3288,0 тис.грн при плані - 2384,0 тис.грн, у 2017 - 4785,0 тис.грн при плані - 4727,0 тис.грн, за I квартал 2018 року - 1423,0 тис.грн при плані - 1220,0 тис.гривень.

Подальшим дослідженням встановлено, що у складі витрат на оплату праці у 2015-2017 рр Підприємством включено витрати на оплату праці за роботу понад встановлену тривалість робочого дня та у вихідні дні працівникам структурних підрозділів, для яких визначено п’ятиденний робочий тиждень.

Залучення працівників до роботи понад встановлену тривалість робочого дня, а також у вихідні дні здійснювалось на підставі наказів директора Підприємства.

У ст. 62 та ст. 71 Кодексу законів про працю України від 10.12.71 № 322-VIII (далі – КЗпП) зазначено, що надурочні роботи, як правило, не допускаються, а робота у вихідні дні забороняється. [1]

Цими ж статтями визначено вичерпний перелік виняткових випадків, якими дозволяється залучення працівників до роботи понад встановлену тривалість робочого дня та у вихідні дні.

Так, відповідно до ст. 62 власник або уповноважений ним орган може застосовувати надурочні роботи тільки у таких виняткових випадках: 1) при проведенні робіт, необхідних для оборони країни, а також відвернення громадського або стихійного лиха, виробничої аварії і негайного усунення їх наслідків; 2) при проведенні громадських необхідних робіт по водопостачанню, газопостачанню, опаленню, освітленню, каналізації, транспорту, зв'язку - для усунення випадкових або несподіваних обставин, які порушують правильне їх функціонування; 3) при необхідності закінчити почату роботу, яка внаслідок непередбачених обставин чи випадкової затримки з технічних умов виробництва не могла бути закінчена в нормальний робочий час, коли припинення її може призвести до псування або загибелі державного чи громадського майна, а також у разі необхідності невідкладного ремонту машин, верстатів або іншого устаткування, коли несправність їх викликає зупинення робіт для значної кількості трудящих; 4) при необхідності виконання вантажно - розвантажувальних робіт з метою недопущення або усунення простою рухомого складу чи скупчення вантажів у пунктах відправлення і призначення; 5) для продовження роботи при нез'явленні працівника, який заступає, коли робота не допускає перерви; в цих випадках власник або уповноважений ним орган зобов'язаний негайно вжити заходів до заміни змінника іншим працівником.

Відповідно до ст. 71 КЗпП залучення окремих працівників до роботи у ці дні допускається тільки з дозволу виборного органу профспілкової організації (профспілкового представника) підприємства і лише у виняткових випадках, а саме: 1) для відвернення або ліквідації наслідків стихійного лиха, епідемії, епізоотії, виробничих аварій і негайного усунення їх наслідків; 2) для відвернення нещасних випадків, які ставлять або можуть поставити під загрозу життя чи нормальні життєві умови людей, загибелі або псування майна; 3) для виконання невідкладних, наперед не передбачених робіт, від негайного виконання яких залежить у подальшому нормальна робота підприємства в цілому або їх окремих підрозділів; 4) для виконання невідкладних вантажно-розвантажувальних робіт з метою запобігання або усунення простою рухомого складу чи скупчення вантажів у пунктах відправлення і призначення. [1]

Довідково: Мінсоцполітики України у листі від 13.04.2012 р. №123/13/133-12 "Про роботу у вихідні дні" надав роз'яснення, що залучення до роботи у вихідний день у зв'язку з виробничою необхідністю чинним законодавством не передбачено. [26]

Стаття 52 Кодексу законів про працю України від 10.12.71 № 322-VIII зазначає, що для працівників установлюється п'ятиденний робочий тиждень з двома вихідними днями. При п'ятиденному робочому тижні тривалість щоденної роботи (зміни) визначається правилами внутрішнього трудового розпорядку або графіками змінності, які затверджує власник або уповноважений ним орган за погодженням з виборним органом первинної профспілкової організації (профспілковим представником) підприємства,

установи, організації з додержанням установленної тривалості робочого тижня (статті 50 і 51). [1]

Відповідно до п.5.1 Колективного договору між адміністрацією і трудовим колективом державного підприємства “Арена Львів” (схвалений загальними зборами трудового колективу Підприємства 26.11.2014, зареєстрований департаментом економічної політики за реєстраційним №299 від 27.11.2014) на Підприємстві встановлено п'ятиденний робочий тиждень, вихідні дні - субота і неділя. Для окремих працівників, за погодженням із профспілкою, може встановлюватися змінний графік роботи із залученням їх до роботи у вечірній та нічний час або у святковий та неробочий день, згідно з графіком чергувань. [40]

Відповідно до п.5.2 Колективного договору між адміністрацією і трудовим колективом державного підприємства “Арена Львів” (схвалений загальними зборами трудового колективу Підприємства 02.01.2018, зареєстрований департаментом економічного розвитку за реєстраційним №16 від 15.01.2018) для працівників, що виконують окремі види робіт, де за умовами роботи не може бути додержана щоденна чи щотижнева норма робочого часу, за погодженням із Профспілкою, може запроваджуватися підсумковий облік робочого часу. Тривалість облікового періоду встановлюється у наказі Підприємства із врахуванням погодження Профспілки. Графіки змінності для зазначеної вище категорії працівників складаються на обліковий період із дотриманням установленної тривалості робочого часу, обрахованої за календарем з розрахунку п'ятиденного робочого тижня, восьмигодинного робочого дня з урахуванням скороченого робочого часу напередодні святкових і неробочих днів на 1 годину.

Базовими графіками роботи (тривалість робочого часу) ДП «Арена Львів» на 2016 – 2017 роки та І-ий квартал 2018 року (затверджені директором ДП “Арена Львів” та погоджені з профспілкою на Підприємстві) передбачено, що вихідними днями на Підприємстві є субота та неділя.

В ході аудиту встановлено, що протягом досліджуваного періоду керівництвом ДП “Арена Львів” щомісячно затверджувались графіки чергувань (змінні графіки роботи) окремих працівників Підприємства.

Так, у 2015 році затверджувались щомісячні графіки чергувань електротехнічного персоналу відділу експлуатації, робітників (старші охоронники, охоронники) відділу охорони, режиму та стюардингу, працівників (диспетчерів) відділу внутрішньої та технічної безпеки.

У 2016 році затверджувались графіки чергувань електротехнічного персоналу (чергових електромонтерів) відділу експлуатації, робітників (старші охоронники, охоронники) відділу охорони, режиму та стюардингу, працівників (диспетчерів) відділу внутрішньої та технічної безпеки.

У 2017 році затверджувались графіки чергувань електротехнічного персоналу (чергових електромонтерів) відділу експлуатації, робітників (старші охоронники, охоронники) відділу охорони, режиму, працівників (диспетчерів) відділу внутрішньої та технічної безпеки.

Однак, в ході аудиту встановлено, що у 2015-2017 роках, відповідно до наказів директора, до роботи понад встановлену тривалість робочого дня, а також у вихідні дні залучались працівники, для яких встановлено п'ятиденний робочий тиждень (адміністрація стадіону, працівники відділу експлуатації, працівники господарського відділу, працівники відділу інформаційних технологій, працівники відділу догляду за полем, працівники відділу бухгалтерського обліку, звітності та фінансового планування, працівники відділу кадрів і діловодства, сектору юридичної підтримки, сектору охорони праці та інші провідні фахівці).

Оплата праці за роботу в надурочний час здійснювалася у подвійному розмірі, як це передбачено ст. 106 КЗпП, та оплата праці працівників у вихідні дні здійснювалася у подвійному розмірі, як це передбачено ст. 107 КЗпП або наданням іншого дня відпочинку (ст. 72 КЗпП).

Дослідженням наказів встановлено, що залучення працівників до роботи понад встановлену тривалість робочого дня, а також у святкові та вихідні дні здійснювалось у зв'язку з виробничою необхідністю, для забезпечення безперебійного проведення заходів, що не відповідає вимогам ст.ст. 62 та 71 КЗпП.

Загальна сума витрат на оплату праці за роботу понад встановлену тривалість робочого дня та у вихідні дні працівникам структурних підрозділів, для яких встановлено п'ятиденний робочий тиждень, становила 127,0 тис. грн (в т.ч. заробітна плата - 101,6 тис.грн, нарахування ЄСВ - 25,4 тис.грн), зокрема за 2015 рік заробітна плата - 25,0 тис.грн, нарахування ЄСВ - 8,8 тис.грн, за 2016 рік заробітна плата - 34,2 тис.грн, нарахування ЄСВ - 7,4 тис.грн, за 2017 рік заробітна плата - 42,4 тис.грн, нарахування ЄСВ - 9,2 тис.гривень).

Відповідно до пункту 5.7 Колдоговору (схваленого загальними зборами трудового колективу 26.11.2014) та п.5.11 Колдоговору (схваленого загальними зборами трудового колективу 02.01.2018) затверджено перелік посад працівників ДП "Арена Львів" з ненормованим робочим днем, яким надається додаткова відпустка. [40]

Відповідно до переліку посад працівників ДП "Арена Львів" з ненормованим робочим днем, яким надається додаткова відпустка (додаток 4 до Колдоговору, схваленого загальними зборами трудового колективу 26.11.2014): керівнику підприємства, його заступникам, головному бухгалтеру, керівникам структурних підрозділів усіх найменувань, їх заступникам, головному енергетику, інженерам усіх спеціальностей, завідувачу господарством, інженеру з охорони праці, агроному, бухгалтерам, юрисконсульту, провідним фахівцям надається додаткова відпустка тривалістю 7 календарних днів; фахівцям відділів, референту надається додаткова відпустка тривалістю 6 календарних днів; діловоду, інспектору з кадрів надається додаткова відпустка тривалістю 4 календарні дні. [40]

Довідково. Відповідно до пункту 1 наказу Міністерства праці та соціальної політики від 10 жовтня 1997 № 7 «Про затвердження

Рекомендацій щодо порядку надання працівникам з ненормованим робочим днем щорічної додаткової відпустки за особливий характер роботи» (далі – наказ), ненормований робочий день – це особливий режим робочого часу, який встановлюється для певної категорії працівників у разі неможливості нормування часу трудового процесу. Також пунктом 3 наказу визначено, що як компенсація за виконаний обсяг робіт, ступінь напруженості, складність і самостійність у роботі, необхідність періодичного виконання службових завдань понад встановлену тривалість робочого часу надається додаткова відпустка до 7 календарних днів. [21]

У своєму поясненні від 19.07.2018 начальник відділу кадрів Брезмен М.І. зазначила, що штат ДП “Арена Львів” погоджувався Міністерством молоді та спорту України лише у кількості 90 штатних одиниць (штатний розпис станом на 04.03.2015). Відповідно до листа Міністерства молоді та спорту України від 13.11.2015р №9223/6.3 директор підприємства може вводити нові посади лише за умови скорочення уже існуючих. Тому забезпечити роботу підприємства відповідно до гнучких графіків чергувань, оперуючи мінімальною (критичною) кількістю працівників неможливо у випадках проведення масових заходів на стадіоні. Оскільки специфіка роботи стадіону передбачає проведення як спортивних, так і культурно-розважальних масових заходів у понаднормовий час, то з метою закінчення роботи (заходу) та запобігання аварійних ситуацій чи ситуацій, які можуть заподіяти шкоду здоров'ю чи життю гостей (відвідувачів) стадіону, глядачів, працівники підприємства залучались до роботи понад встановлену тривалість робочого дня виключно за їх особистим бажанням та за погодженням з профкомом ДП “Арена Львів”.

Отже, рішення керівництва Підприємства про залучення вищенаведених працівників до роботи понад встановлену тривалість робочого дня та у вихідні дні призвело до додаткових витрат на загальну суму 127,0 тис. грн, що негативно вплинуло на фінансові показники Підприємства (відповідно до Звітів про виконання фінансового плану за 2015-2017 рр. перевитрати з оплати праці у 2015 році склали 38,0 тис.грн, у 2016 році - 904,0 тис.грн, у 2017 році - 58,0 тис.гривень).

Крім цього, аудиторським дослідженням встановлено, що до складу витрат на оплату праці у 2016 році включено нарахування та виплату надбавки за інтенсивність та напруженість, яка має стимулюючий характер та не передбачена фінансовим планом, на загальну суму 577,2 тис.грн (в т.ч. нарахування ЄСВ - 102,8 тис.грн), а отже здійснення таких витрат не відповідає вимогам п. 2 ст. 75 Господарського кодексу України від 16.01.2003 №436-IV та призвело до неефективного використання коштів. [2]

В своєму поясненні від 17.07.2018 головний бухгалтер Романів І.Р. вказала, що плановий фонд оплати праці був встановлений на рівні окладів та чисельності згідно з штатним розписом, тобто не заплановані виплати сум індексації, по договорах ЦПХ, а також інші виплати які неможливо розрахувати при складанні фінплану. Надбавки за інтенсивність та

напруженість встановлювалися у зв'язку із збільшенням заходів, а також виконанням додаткової роботи у зв'язку із незаповненим штатом працівників.

Відповідно до п. 9 Порядку складання, затвердження та контролю виконання фінансового плану суб'єкта господарювання державного сектору економіки, затвердженого наказом Міністерства економіки України від 21.06.2005 №173, яким визначено, що зміни до затвердженого фінансового плану підприємства можуть уноситися один раз на рік, у якому затверджувався фінансовий план, та не більше двох разів протягом планового року, ДП «Арена Львів» зміни до фінансового плану на 2016 рік не вносились. [19]

Отже, посадовими особами ДП «Арена Львів» здійснено витрати, які не передбачені затвердженими фінансовими планами на загальну суму 577,2 тис. грн, чим недотримані норми п.2 ст.75 Господарського кодексу України від 16.01.2003 № 436-IV, що призвело до неефективних витрат Підприємства на вказану суму.

Також, в ході аудиту встановлено, що умовами контракту від 27.12.2016 з директором ДП «Арена Львів» Болкуном Є.М. передбачена надбавка за інтенсивність праці та особливий характер роботи у розмірі 50 відсотків посадового окладу, тоді як постановою Кабінету Міністрів України «Про умови і розміри оплати праці керівників підприємств, заснованих на державній, комунальній власності, та об'єднань державних підприємств» від 19.05.1999 №859 (із змінами), така виплата не передбачена. [41]

Загальна сума витрат на виплату надбавки за інтенсивність праці та особливий характер роботи директору Болкуну Є.М. становила 74,1 тис. грн (в т.ч. заробітна плата — 60,7 тис.грн, нарахування ЄСВ- 13,4 тис.грн), зокрема за 2017 рік заробітна плата — 45,8 тис.грн, нарахування ЄСВ — 10,1 тис.грн, за I квартал 2018 рік заробітна плата — 14,9 тис.грн, нарахування ЄСВ — 3,3 тис.гривень).

Отже, внаслідок здійснення непередбачених законодавством виплат, визначених в укладеному з Мінмолодьспорту контракті, додаткові витрати Підприємства на оплату праці директора Болкуна Є.М. за період з 01.01.2017 та 31.03.2018 склали 74,1 тис. гривень.

Проведеним аудиторським дослідженням встановлено, що внаслідок відсутності контролю та невжиття керівництвом Підприємства заходів щодо своєчасної виплати заробітної плати, сплати (перерахування) податків та невиконання договірних зобов'язань по укладених договорах Підприємством понесено витрати на сплату штрафних санкцій.

Так в ході аудиту встановлено, що підприємством за період з 01.01.2015 по 01.06.2018 в складі інших операційних витрат (рахунок 94 «Інші витрати операційної діяльності») відображено визнані штрафи, пені, неустойки на загальну суму 2823,2 тис.грн, в т.ч. за 2015 рік - 325,9 тис.грн, за 2016 рік - 766,8 тис.грн, за 2017 рік - 1446,5 тис.грн, за I квартал 2018 року - 284,0 тис.грн, що вплинуло на збільшення збитків та фінансовий стан підприємства (відповідно до звіту про фінансові результати (звіт про

сукупний дохід) ф.№2 чистим фінансовим результатом за 2015 рік був прибуток в сумі 38,0 тис.грн, за 2016 рік - збиток в сумі 1083,0 тис.грн, за 2017 рік - збиток в сумі 1285,0 тис.грн, за I квартал 2018 року - збиток в сумі 1896,0 тис.гривень).

Вказані інші операційні витрати виникли внаслідок несвоєчасної виплати заробітної плати, сплати виконавчий збору, витрат на проведення виконавчих дій, судові витрати, штрафи, пені по ПДВ та по ЄСВ, штрафів, пені та інфляційних втрат за несвоєчасне виконання договірних зобов'язань ПАТ “Львівобленерго”, плати за несвоєчасне виконання умов договору за користування позикою ДП “Фінінпро” та інших штрафних санкцій та пені.

Вказані витрати у 2015 році виникли внаслідок несвоєчасної виплати заробітної плати - 79,5 тис.грн, сплати виконавчого збору - 202,7 тис.грн, витрат на проведення виконавчих дій - 3,1 тис.грн, судових витрат - 14,4 тис.грн, пені та плати за несвоєчасне виконання умов договору за користування позикою ДП “Фінінпро” - 26,3 тис.гривень.

Вказані витрати у 2016 році виникли внаслідок нарахування штрафних санкцій ПАТ “Львівобленерго” - 266,0 тис.грн, пені по ПДВ - 30,9 тис.грн та по ЄСВ - 465,8 тис.грн, плата за несвоєчасне виконання умов договору за користування позикою ДП “Фінінпро” - 8,1 тис.грн, штрафних санкцій (Львівська МВД ЛОВ ФСС з ТПВ) - 1,7 тис.грн та зменшенні пені ТзОВ “Галіо” - 5,7 тис.гривень.

Поряд з тим аудитом встановлено, що Підприємством у 2016 році здійснено витрати, які не передбачені фінансовим планом, зокрема на рекламно-інформаційну підтримку футбольних матчів - 680,0 тис.грн та з забезпечення замовника - 263,0 тис.гривень.

Вказані витрати у 2017 році виникли внаслідок нарахування штрафних санкцій ПАТ “Львівобленерго” - 67,4 тис.грн та ТзОВ “Централізована Газопостачальна Компанія” - 36,3 тис.грн, пені по ПДВ - 1052,7 тис.грн та по ЄСВ - 303,4 тис.грн, штрафів, пені за спецвикористання води - 8,8 тис.грн, плати за несвоєчасне виконання умов договору за користування позикою ДП “Фінінпро” - 10,1 тис.грн та зменшення (перерахунок) пені ДП “Фінінпро” згідно з актом звірки - 32,2 тис.гривень.

Вказані витрати у I кварталі 2018 році виникли внаслідок нарахування штрафних санкцій ПАТ “Львівобленерго” - 133,7 тис.грн, пені по ПДВ - 147,5 тис.грн, плати за несвоєчасне виконання умов договору за користування позикою ДП “Фінінпро” - 2,8 тис.гривень.

Відповідно до ст.225 Господарського кодексу України, до складу збитків, включаються додаткові витрати (штрафні санкції, сплачені іншим суб'єктам, вартість додаткових робіт, додатково витрачених матеріалів тощо), здійснені стороною, яка зазнала збитків внаслідок порушення зобов'язання другою стороною. [2]

В поясненні від 11.07.2018 головний бухгалтер Романів І.Р. зазначила: “Штрафні санкції за несвоєчасну виплату заробітної плати нараховані у зв'язку із заблокованими рахунками у 2013-2014 роках та виконавчими

провадженнями працівників ДП “Арена Львів” щодо невиклати заробітної плати (виплачувалася заробітна плата до видачі на руки, податки не сплачувалися), штрафи по ПДВ нараховані у зв'язку з несплатою даного податку, що пов'язане із браком оборотних коштів та великими витратами підприємства на оплату енергоносіїв.”

Внаслідок наведеного, протягом періоду з 01.01.2015 по 01.06.2018 Підприємством здійснено неефективні втрати на сплату штрафних санкцій на суму 2 823,2 тис.грн та відповідно до ст.225 Господарського кодексу України, ДП “Арена Львів”, що вплинуло на збільшення збитків та фінансовий стан підприємства.

Отже, в ході аудиту приділено увагу факторам, результати дослідження яких підтверджують недостатній рівень організації внутрішнього контролю Підприємства, що призводить до непродуктивних (зайвих) витрат. Стан внутрішнього контролю заслуговує на умовну позитивну оцінку, враховуючи, що його система забезпечує виявлення можливих ризиків, але є недостатньою для попередження усіх порушень та недоліків у діяльності Підприємства

Перелік питань та пояснення, розшифровки, що стосуються дослідження даного питання, у Додатку 7 до звіту.

III. Висновки

Результати аудиторського дослідження засвідчили, що діяльність Підприємства спрямована на організацію та проведення спортивних, культурно - масових заходів та надання послуг щодо проведення конференцій, семінарів, форумів, виставок і інших заходів, водночас не забезпечення показників виконання фінансових планів не сприяє стабілізації фінансового стану ДП “Арена Львів” .

Як засвідчив аудит, результати діяльності підприємства у 2016-2017 роках були збитковими та мають тенденцію до збільшення розміру збитку, враховуючи збиток, отриманий у I кварталі 2018 року.

Під час аудиторського дослідження встановлено певні недоліки в ефективності використання наявних ресурсів Підприємства, які вказали на можливі джерела підвищення результатів діяльності.

Результати аудиту також засвідчили про окремі недоліки в системі внутрішнього контролю фінансово-господарської діяльності Підприємства.

Під час проведення аудиту досліджено ряд ризиків, які впливають на фінансово-господарську діяльність Підприємства, за результатами яких зроблено висновки

Зовнішні ризики:

- не передача II черги будівництва стадіону, яка не здана в

експлуатацію, не сприяє повноцінному функціонуванню ДП “Арена Львів” в частині використання та збереження державного майна ДП “Арена Львів” та призводить до додаткових витрат на зовнішнє освітлення під’їзних доріг на суму 130,7 тис. гривень. Крім цього, аварійний стан окремого майна (конструкцій) стадіону призведе до додаткових витрат на його ліквідацію на 980,7 тис. грн, а також не дає можливості додаткового отримання доходів від використання вільних приміщень на суму 1548,5 тис. гривень в рік.

- не затвердження органом управління майном – Міністерством молоді і спорту України стратегічних планів розвитку Підприємства, недостатній контроль за використанням фінансових і матеріальних ресурсів Підприємства та незабезпечення проведення щорічних незалежних аудиторських перевірок фінансової звітності не сприяє підвищенню ефективності його діяльності та виведення із стану збитковості.

- враховуючи збиткову діяльність підприємства та відсутність джерел погашення поворотної фінансової допомоги, не вирішення питання погашення за рахунок коштів державного бюджету позик у сумі 719143 тис. грн і видатків, пов’язаних з обслуговуванням позик, в подальшому призведе до накопичення заборгованості та її протермінування, що негативно вплине на фінансовий стан Підприємства.

- зростання заборгованості за комунальні послуги та нарахування штрафних санкцій за невиконання умов договорів, які впливають на збільшення збитків Підприємства, призводить до недосягнення максимального ефекту від використання виділених бюджетних коштів за бюджетною програмою “Розвиток фізичної культури, спорту вищих досягнень та резервного спорту” (КПКВК 3401220).

Внутрішні ризики:

- прийняття керівництвом Підприємства рішення про залучення вищенаведених працівників до роботи понад встановлену тривалість робочого дня та у вихідні дні призвело до додаткових витрат на загальну суму 127,0 тис. грн, що негативно вплинуло на фінансові показники Підприємства;

- внаслідок здійснення непередбачених законодавством виплат, визначених в укладеному з Мінмолодьспорту контракті, додаткові витрати Підприємства на оплату праці директора Болкуна Є.М. за період з 01.01.2017 та 31.03.2018 склали 74,1 тис. гривень;

- здійснення витрат на виплату надбавки за інтенсивність та напруженість, яка має стимулюючий характер та не передбачена фінансовим планом, чим недотримані норми п.2 ст.75 Господарського кодексу України від 16.01.2003 № 436-IV, призвело до неефективних витрат Підприємства на загальну суму 577,2 тис. гривень;

- внаслідок відсутності контролю та невжиття керівництвом Підприємства заходів щодо своєчасної виплати заробітної плати, сплати (перерахування) податків та невиконання договірних зобов’язань по укладених договорах Підприємством понесено витрати на сплату штрафних санкцій на суму 2823,2 тис. грн та відповідно до ст.225 Господарського

кодексу України, ДП “Арена Львів” вплинуло на збільшення збитків та фінансовий стан підприємства;

- при реконструкції (модернізації) системи водопостачання є можливість зменшити витрати на оплату електроенергії в сумі 910,0 тис. гривень;

- внаслідок недосконалих управлінських дій Підприємством проведено витрати за право на реалізацію під час проведення матчів за участю ФК “Карпати” комерційних прав на загальну суму 1124,0 тис. грн, з яких на 750,0 тис. грн - через відсутність рекламодавців Підприємством не реалізовано свої комерційні права, що призвело до неефективного використання коштів на зазначену суму, на 374,0 тис. грн - через невелику питому вагу проведених футбольних матчів за участю ФК “Карпати” від загальної кількості заходів в межах дії договорів, укладених із замовниками послуг з просування продукції, Підприємством реалізовано свої комерційні права лише частково.

Крім цього, із вищезазначеної суми, витрати на рекламно-інформаційну підтримку заходів та витрати із забезпечення замовника (з врахуванням ПДВ) на загальну суму 1056,0 тис. грн не були затверджені фінансовим планом Підприємства на 2016 рік, що призвело до перевищення граничного обсягу витрат на рекламу, чим недотримані вимоги ст. 75 Господарського кодексу України, ч.2 п.13 постанови КМУ «Про стан фінансово-бюджетної дисципліни, заходи щодо посилення боротьби з корупцією та контролю за використанням державного майна і фінансових ресурсів» від 29.11.2006 № 1673, п. 5.7 Статуту та п. 2.2. Контракту;

- умови договорів про організацію та проведення футбольних матчів і передматчевих тренувань, укладених із ТЗОВ “Донбас Арена”, в частині зобов’язання останнього здійснювати догляд за футбольним полем з одночасним відшкодуванням Підприємства на підготовку/відновлення футбольного поля при проведенні інших футбольних матчів (заходів) за наявності у структурі ДП «Арена Львів» відділу догляду за полем, є фінансово не вигідними для Підприємства, тому що витрати на утримання поля від проведення 1 футбольного матчу (заходу) під час дії договору (2016 рік) перевищували такі витрати після завершення дії договору (2017 рік) більш ніж у 8 разів. Крім цього, витрати на утримання поля в розмірі 2158,1 тис. грн лише частково (336.0 тис.грн або 16%) були затверджені фінансовим планом Підприємства на 2016 рік, чим не дотримано вимоги ст. 75 Господарського кодексу України, п. 5.7 Статуту та п. 2.2. Контракту.

також витрати Підприємства на підготовку/відновлення футбольного поля при проведенні футбольних матчів (заходів), які відбувалися відповідно до договорів із замовниками послуг, в недотримання вимог Положення про облікову політику ДП “Арена Львів” та Порядку розрахунку вартості послуг на 2016 рік, замовниками послуг не було відшкодовано, що призвело до неефективного використання коштів на загальну суму 1858,1 тис. гривень;

- внаслідок неузгоджених дій Підприємства при плануванні заходів доходи Підприємства від надання комплексу послуг з організації та проведення конференції не покривали витрати на її проведення, в результаті

чого ДП “Арена Львів” втрачено можливість отримання доходів на суму 55,7 тис. гривень;

- невжиття ДП “Арена Львів” достатніх заходів щодо претензійно-позовної роботи із ТзОВ “Донбас Арена”, яке не виконало умови договору в частині проведення футбольних матчів Ліги Європи, передбачених Календарем матчів Ліги Європи та Ліги Чемпіонів в сезоні 2016/2017 рр. (Додаток №3 до договору), саме на ДП “Арена Львів”, призвело до недоотримання коштів (штраф, передбачений умовами договору) на суму 800 тис. гривень;

- невжиття достатніх заходів щодо розширення можливих видів надання платних послуг не сприяло покращенню фінансового стану Підприємства.

- внаслідок відсутності Порядку розрахунку вартості послуг на 2017 рік, Підприємством надавалися послуги на проведення конференцій, семінарів, конгресів, форумів, нарад та інших заходів за заниженою вартістю, яка не відповідала вимогам Положення про облікову політику ДП “Арена Львів”, в результаті чого Підприємством втрачено можливість додаткового отримання доходів на загальну суму 995,0 тис. гривень.

- внаслідок недотримання Підприємством вимог Порядку розрахунку вартості послуг в частині врахування прибутковості на рівні 10% від умовно постійних витрат при визначенні вартості послуг відповідно до договорів на проведення футбольних матчів та заходів з використанням футбольного поля, умовами яких не передбачено догляду замовником за футбольним полем та відшкодування вартості електроенергії і газопостачання для росту газону, ДП “Арена Львів” втрачено доходів на загальну суму 318,7 тис. гривень.

- внаслідок визначення вартості послуг при укладанні договорів з окремими замовниками послуг, яка не відповідала вимогам Порядку розрахунку вартості послуг на 2016 рік, ДП “Арена Львів” втрачено можливість отримати додаткових доходів на загальну суму 930,1 тис. гривень.

- у разі визначення вартості послуг з організації та проведення навчальних заходів із автомобільної майстерності з розрахунку її тривалості відповідно до графіку роботи тренерського складу школи водійської майстерності, за виключенням днів проведення футбольних матчів (масових заходів), ДП “Арена Львів” за період дослідження мало б можливість додатково отримати доходів на суму 3446,8 тис. гривень.

- у разі укладання договору із ФОП Рега Т.П. на відповідальне зберігання автотранспорту в кількості 17 одиниць, з розрахунку 1000 грн в місяць, як передбачено аналогічним договором на відповідальне зберігання майна, Підприємство матиме можливість додаткового отримання доходів на суму 204,0 тис. грн в рік

- внаслідок недотримання вимог Закону України “Про оцінку земель” від 11.12.2003 № 1378-IV в бухгалтерському обліку Підприємства вартість

земельної ділянки відображена не за експертною оцінкою, а за нормативно-грошовою оцінкою земельної ділянки.

IV Рекомендації:

З урахуванням результатів аудиту, а також з метою покращення фінансового стану та ефективності діяльності Державного підприємства «Арена Львів» рекомендується:

На рівні уповноваженого органу управління – Міністерство молоді і спорту України:

1 Розробити механізм передачі майна II-черги будівництва з балансу Державного підприємства “Дирекція з будівництва об’єктів до ЄВРО 2012 у м. Львові” на баланс ДП “Арена Львів” та в вести будівлю стадіону в експлуатацію як цілісний майновий комплекс.

2. Затвердити стратегічний план розвитку Підприємства та забезпечити належний рівень контролю за його виконанням, відповідно до вимог пп. 5 п. 1 ст. 6 Закону України «Про управління об’єктами державної власності» від 21.09.2006 № 185-V. Забезпечити дієвий контроль за фінансово – господарською Державного підприємства «Арена Львів» шляхом проведення періодичних перевірок (аудитів) його фінансово-господарської діяльності.

3. Вжити заходів щодо визначення механізму погашення заборгованості за запозиченнями, в тому числі залученими під державні гарантії з метою підготовки спортивних об’єктів для проведення в Україні фінальної частини чемпіонату Європи 2012 року з футболу, в сумі 717305,0 тис.грн, яка передана підприємству згідно з розподільчим балансом із цільовим призначенням на будівництво стадіону та його організаційне та матеріально-технічне забезпечення.

4. З метою зменшення збитків Підприємства та недопущення зростання заборгованості по комунальних послугах та енергоносіях розподіл бюджетних коштів за бюджетною програмою “Розвиток фізичної культури, спорту вищих досягнень та резервного спорту” здійснювати з урахуванням поданих одержувачем бюджетних коштів обґрунтувань потреби в коштах і детальних розрахунків витрат, визначених на підставі норм та нормативів, діючих цін і тарифів, календарних планів заходів та регламентних документів міжнародних спортивних організацій тощо.

5. Умови контракту з директором Підприємства в частині оплати праці привести у відповідність до вимог чинного законодавства.

На рівні Державного підприємства «Арена Львів»:

1. При затвердженні та виконанні фінансового плану Підприємства дотримуватися вимог ст. 75 Господарського кодексу України, ч.2 п.13 постанови КМУ «Про стан фінансово-бюджетної дисципліни, заходи щодо посилення боротьби з корупцією та контролю за використанням державного майна і фінансових ресурсів» від 29.11.2006 № 1673 та п. 5.7 Статуту ДП

«Арена Львів». Витрати Підприємства проводити виключно в межах затвердженого фінансового плану ДП «Арена Львів» та на підставі економічно обґрунтованих розрахунків, а також своєчасно вносити зміни до фінансового плану.

2. Залучення працівників Підприємства до роботи понад встановлену тривалість робочого дня, а також у вихідні дні здійснювати виключно з дотриманням чинного законодавства.

3. З метою зменшення збитків підприємства, недопускати витрат на сплату штрафних санкцій та здійснювати постійний контроль за станом розрахунків з виплати заробітної плати, сплати (перерахування) податків та виконання договірних зобов'язань по укладених договорах.

4. Відновити претензійно-позовну роботу із ТзОВ «Донбас Арена» в частині зобов'язання сплати штрафних санкцій внаслідок не виконання умов договору щодо проведення футбольних матчів Ліги Європи на ДП «Арена Львів».

5. З метою покращення фінансового стану Підприємства вжити заходів щодо розширення видів надання платних послуг, які передбачені Статутом.

6. Внести зміни до договору про надання послуг щодо проведення навчальних заходів із автомобільної майстерності на території автостоянок ДП «Арена Львів», укладеного із ФОП Рега Т.П., в частині зміни вартості послуг з розрахунку тривалості надання послуг відповідно до графіку роботи тренерського складу школи водійської майстерності.

7. Вжити заходів щодо укладання договірних відносин із ФОП Рега Т.П. на відповідальне зберігання автотранспорту.

8. Вжити заходів щодо ліквідації аварійного стану приміщень та надання вільних площ ДП «Арена Львів» в платне користування.

9. Привести вартість земельної ділянки у відповідність до вимог чинного законодавства.

V. Додатки

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

**Начальник відділу контролю у сфері
культури, спорту та інформації
Західного офісу Держаудитслужби**



Пукач О.М.

Примірник аудиторського звіту отримав:

(посада, підпис, П.І.П., дата) ДП «Арена Львів»

В.О. директора І.В. Митуса Майдорога І.А. 20.08.2018р.

Аудиторський звіт діяльності ДП «Арена Львів» за період з 01.01.2015 по 31.03.2018

Джерела інформації:

1. Кодекс законів про працю України від 10.12.71 № 322-VIII.
2. Господарський Кодекс України від 16.01.2003 № 436-IV.
3. Закон України "Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні" від 16.07.1999 №996-XIV.
4. Закон України «Про захист економічної конкуренції» від 11.01.2001 № 2210-III.
5. Закон України "Про оцінку земель" від 11.12.2003 № 1378-IV.
6. Закон України "Про управління об'єктами державної власності" від 21.09.2006 №185-V.
7. Постанова Кабінету Міністрів України від 19.05.1999 №859 "Про умови і розміри оплати праці керівників підприємств, заснованих на державній, комунальній власності, та об'єднань державних підприємств".
8. Постанова Кабінету Міністрів України від 14.04.2004 року № 467 «Про затвердження положення про Єдиний реєстр об'єктів державної власності».
9. Постанова Кабінету Міністрів України від 18.01.2006 №30 "Про затвердження Порядку надання закладу фізичної культури і спорту статусу бази олімпійської, параолімпійської та дефілімпійської підготовки і переліку закладів, яким надано такий статус".
10. Постанова Кабінету Міністрів України від 25.03.2006 № 361 «Питання проведення Державною аудиторською службою, її міжрегіональними територіальними органами державного фінансового аудиту».
11. Постанова Кабінету Міністрів України від 29.11.2006 № 1673 «Про стан фінансово-бюджетної дисципліни, заходи щодо посилення боротьби з корупцією та контролю за використанням державного майна і фінансових ресурсів».
12. Постанова Кабінету Міністрів України від 14.04.2010 №357 «Про затвердження Державної цільової програми підготовки та проведення в Україні фінальної частини чемпіонату Європи 2012 року з футболу».
13. Постанова Кабінету Міністрів України від 16.02.2011 №104 "Про надання у 2011 році гарантій за зобов'язаннями суб'єктами господарювання, об'єкти державної власності яких належать до сфери управління національного агентства з питань підготовки та проведення в Україні фінальної частини чемпіонату Європи 2012 року з футболу та реалізації інфраструктурних проектів".
14. Постанова Кабінету Міністрів України від 29.02.2012 № 152 «Про затвердження Порядку використання коштів, передбачених у державному бюджеті для розвитку фізичної культури, спорту вищих досягнень та резервного спорту».
15. Постанова Кабінету Міністрів України від 24.04.2013р. № 322 «Деякі питання Державного концерну «Спортивні ацени України».

16. Постанова Кабінету Міністрів України від 02.07.2014 №220 «Про затвердження Положення про Міністерство молоді та спорту України».

17. Спільний наказ Міністерства молоді і спорту України та Укрєвроінфрапроекту від 14.05.2013р. №5/56 «Про передачу державного майна».

18. Наказ Міністерства фінансів України від 14.02.2006 № 170 «Про затвердження Методики аналізу фінансово-господарської діяльності підприємств державного сектору економіки».

19. Наказ Міністерства економіки України від 21.06.2005 №173` «Про затвердження Порядку складання, затвердження та контролю виконання фінансового плану суб'єкта господарювання державного сектору економіки».

20. Наказ Міністерства економічного розвитку і торгівлі України від 14.08.2013 № 971 «Про затвердження Методичних рекомендацій з питань методологічного забезпечення складання середньо - та довгострокових стратегічних планів розвитку державних підприємств, державних акціонерних товариств та господарських структур».

21. Наказ Міністерства праці та соціальної політики від 10 жовтня 1997 № 7 «Про затвердження Рекомендацій щодо порядку надання працівникам з ненормованим робочим днем щорічної додаткової відпустки за особливий характер роботи».

22. Акт приймання-передачі цілісного майнового комплексу ДП «Арена Львів», затверджений Міністром молоді та спорту України та Головою Укрєвроінфрапроекту 11.06.2013 року.

23. Накази Міністерства молоді та спорту України.

24. Накази Національного агентства з питань підготовки та проведення в Україні фінальної частини чемпіонату Європи 2012 року з футболу та реалізації інфраструктурних проектів.

25. Статут ДП «Арена Львів», затверджений наказом Міністерства молоді та спорту України від 07.08.2014 №257 (зареєстровано Реєстраційною службою Львівського міського управління юстиції 08.08.2014 року за №14151050008028495).

26. Лист Мінсоцполітики України від 13.04.2012 р. №123/13/133-12 “Про роботу у вихідні дні”.

27. Накази Укрєвроінфрапроекту.

28. Регламент Всеукраїнських змагань з футболу серед команд клубів Об'єднання професіональних футбольних клубів України “Прем'єр-ліга” сезону 2015/2016 рр, затверджений виконавчим комітетом ВСГО “Федерація футболу України” (Рішення №9 від 18.06.2015).

29. Розпорядження Львівської обласної державної адміністрації від 21.08.2015 № 454/0/5-15 “Про передачу майна”.

30. Накази Підприємства.

31. Звітність Підприємства.

32. Фінансові плани підприємства

33. Розрахунки до проекту державного бюджету по видатках на фінансову підтримку.
34. Стратегічний план розвитку підприємства на 2018-2020 роки.
35. Свідоцтво про право власності № с-05298 від 12.10.2012.
36. Акт готовності об'єкта до експлуатації від 24.10.2011 №1.
37. Витяг з технічної документації про нормативну грошову оцінку земельної ділянки, виданий 06.02.2017 за № 19-1323-0.2-1369/9-17АП відділом Держгеокадастру у м. Львові Львівської області.
38. Технічний висновок до проекту металевих конструкцій навісу над трибунами стадіону "УкрНДІ проекстальконструкції".
39. Штатні розписи ДП "Арена Львів".
40. Колективний договір.
41. Контракт з директором.
42. Договори, угоди.
43. Листування Підприємства.
44. Листи Західного офісу Держаудитслужби.

ПРОТОКОЛ
розбіжностей до аудиторського звіту

Державне підприємство «Арена Львів»
(найменування об'єкта аудиту)

Начальник відділу контролю у сфері культури, спорту та інформації
Західного офісу Держаудитслужби
Пукач Олексій Михайлович
(прізвище, ім'я, по батькові державного аудитора)

та

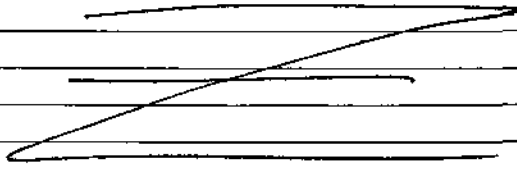
в. о. директора Державного підприємства «Арена Львів»
Майборода Юрій Анатолійович
(прізвище, ім'я, по батькові керівника об'єкта аудиту)

розглянули та обговорили аудиторський звіт щодо діяльності

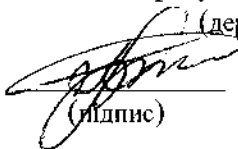
Державного підприємства «Арена Львів»

за період з 01.01.2015 по 31.03.2018
(найменування об'єкта аудиту)

Зауваження до аудиторського звіту, які не враховані державним аудитором:



Начальник відділу контролю у сфері
культури, спорту та інформації Західного
офісу Держаудитслужби
(державний аудитор)


(підпис)

О.М. Пукач
(ініціали, прізвище)

«20» серпня 2018 року

В.о. директора Державного підприємства
«Арена Львів»
(керівник об'єкта аудиту)


(підпис)

Ю.А. Майборода
(ініціали, прізвище)

«20» серпня 2018 року