



**ДЕРЖАВНА АУДИТОРСЬКА СЛУЖБА УКРАЇНИ
ЗАХІДНИЙ ОФІС ДЕРЖАУДИТСЛУЖБИ**

22.02.2019

№ 03-01-21/2

АУДИТОРСЬКИЙ ЗВІТ

за результатами державного фінансового аудиту діяльності Львівського комунального підприємства «Львівський центральний парк культури і відпочинку ім. Б. Хмельницького» за період з 01.01.2015 по 31.12.2018



м. Львів

У звіті представлено результати державного фінансового аудиту діяльності Львівського комунального підприємства «Львівський центральний парк культури і відпочинку ім. Б. Хмельницького» за період з 01.01.2015 по 31.12.2018 року.

Юридична та фактична адреса Підприємства – 79011, м. Львів, Галицький р-н, вул. Болгарська, буд.4, код ЄДРПОУ 02219688. Електронна адреса: parkculturelviv@gmail.com. Офіційний сайт <https://www.centralpark.lviv.ua>.

Аудиторське дослідження проведено на виконання п. 1.2.1.2 Плану проведення заходів державного фінансового контролю Західного офісу Держаудитслужби на IV 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.[14]

Аудиторські процедури проведено з відома директора Львівського комунального підприємства «Львівський центральний парк культури і відпочинку ім. Б.Хмельницького» Молодого О.В. та головного бухгалтера Попової І.І.

Звіт призначений для керівництва Львівського комунального підприємства «Львівський центральний парк культури і відпочинку ім. Б.Хмельницького», власника та засновника – територіальної громади міста Львова, в особі Львівської міської ради, та органу управління - управління культури департаменту розвитку Львівської міської ради.

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

Аудит проведено в період з 03.12.2018 року по 22.02.2019 року.

Звіт підготовлено відділом контролю у сфері культури, спорту та інформації Західного офісу Держаудитслужби (заступником начальника відділу Добрянською О.М., провідним державним фінансовим інспектором Павлишиним А.М. та державним фінансовим інспектором Бусько Р.М.).

ЗМІСТ

I. ВСТУП	4.
1.1. Інформація про об'єкт аудиту та обґрунтування причин проведення аудиту.....	6
II. РЕЗУЛЬТАТИ АУДИТОРСЬКИХ ПРОЦЕДУР	
2.1. Результати аналізу діяльності ЛКП «Львівський центральний парк культури і відпочинку ім. Б.Хмельницького».....	9
2.2. Результати дослідження фінансово-господарської діяльності ЛКП «Львівський центральний парк культури і відпочинку ім. Б.Хмельницького».....	13
2.2.1. Недоліки щодо формування доходів Підприємства призводять до втрати можливості додаткового їх отримання.....	13
2.2.2. Обмеження використання потужностей Підприємства шляхом укладання договорів на передачу їх в оренду негативно впливає на доходи Підприємства.....	21
2.2.3. Відсутність правовстановлюючих документів на земельні ділянки, проведення в межах паркової зони будівництва, не пов'язаного з охороною та функціонуванням Парку, призвели до втрати частини території Парку, а приватизація окремих приміщень – до втрати доходів.....	29
2.2.4. Прийняття необґрунтованих управлінських рішень в частині нарахувань та виплат заробітної плати призводить до додаткових витрат коштів Підприємства та їх неефективного використання.....	34
2.3. Організація системи та стану внутрішнього контролю Підприємства...	42
III. ВИСНОВКИ	53
IV. РЕКОМЕНДАЦІЇ	55
V. ДОДАТКИ	57

ВСТУП

Львівське комунальне підприємство «Львівський центральний парк культури і відпочинку ім. Б. Хмельницького» створено Львівською міською радою згідно з ухвалою сесії №1132 від 06.09.1951 року. Підприємство підпорядковане управлінню культури департаменту розвитку Львівської міської ради, відповідно до діючої структури Львівської міської ради, що затверджено ухвалою сесії міської ради №1467 від 09.02.2017 «Про затвердження переліку львівських комунальних підприємств у розрізі уповноважених органів та галузевих управлінь».[36]

Основним завданням парку культури і відпочинку є організація вільного часу, активного відпочинку і розваг, задоволення культурних запитів різних груп населення, створення умов для відновлення фізичних, духовних сил, спілкування людей у сфері дозвілля, розвиток художньої і технічної творчості, виховання екологічної культури.

Свою діяльність Підприємство здійснює на території паркового комплексу площею понад 26 га, який вважається прикладом вдалого пристосування архітектурних об'єктів до специфіки ландшафту і вдалого використання історизму в архітектурі.

Своє дозвілля на території сучасного парку імені Б. Хмельницького львів'яни почали проводити ще з середини XIX століття, де у різний час тут функціонували тенісні корти та ковзанка, а на Пелчинському ставку (на сьогодні — вул. Вітовського) у 1845 році відбулося благодійне шоу.

За радянських часів було проведено комплекс заходів, що передбачав зокрема і закладання парку, яке власне відбулося у 1951 році, будівництво концертної споруди, пам'ятників ідеологам комунізму, ресторану, музею та низку інших архітектурних об'єктів, які до наших днів не збереглися. Із тих часів у парку залишилися лиш центральна алея довжиною понад 800 метрів, колонада центрального входу та концертна споруда. У 1970 році центральний вхід прикрасили фонтани.

Сьогодні Парк культури і відпочинку ім. Б. Хмельницького є пам'яткою садово-паркового мистецтва місцевого значення площею 26 га відповідно до Рішення виконавчого комітету Львівської обласної ради народних депутатів від 09.10.1984 року № 495 «Про мережу територій і об'єктів природно-заповідного фонду області».

Відповідно до статті 53 Закону України «Про природно-заповідний фонд України» Держуправлінням охорони навколишнього природного середовища в Львівській області з метою збереження одного з кращих парків м. Львова, який має культурно-пізнавальне, естетичне та оздоровче значення надано Охоронне зобов'язання на парк-пам'ятку садово-паркового мистецтва «Парк культури і відпочинку ім. Б.Хмельницького» площею 26 га від 28.04.2010 № 04-05-2165. Відповідно до цього зобов'язання визначено заповідний режим, згідно з яким, зокрема, на заповідному об'єкті заборонено будь-яке будівництво, не пов'язане з охороною та функціонуванням парку та проведення такої господарської діяльності, яка може спричинити шкоду заповідному об'єкту.

Численні громадські обговорення та соціологічні дослідження дали змогу окреслити стратегію розвитку парку. На сьогодні тут відбувається чимало масових подій: фестивалі, покази фільмів просто неба, пікніки; функціонують

різноманітні єдині у м. Львові стаціонарні атракціони для дітей та дорослих, мотузковий парк, кафе, тенісні корти, пейнтбольний клуб та багато іншого, зокрема просто алеї для прогулянок.

Також на території парку розташований стадіон “Юність”, відкритий у 1968 році та розміри поля із трав’яним покриттям якого становлять 105х68м. Довкола поля розміщено заасфальтовані бігові доріжки. Стадіон забезпечений трибунами, службовими та допоміжними будівлями, які реконструйовано за кошти міського бюджету у 2017-2018 роках. З початку його відкриття стадіон використовувався для проведення спортивних змагань та тренувань футбольними командами, а на сьогодні використовується як домашня арена львівських спортсменів-регбістів.

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

Відповідно до Статуту Львівського Комунального підприємства «Львівський центральний парк культури і відпочинку ім. Б.Хмельницького» (далі ЛКП «ЛЦПК і В ім. Б.Хмельницького», Підприємство, Парк) у редакції 2018 року, затвердженого управлінням культури департаменту розвитку Львівської міської ради (Орган управління), Підприємство є госпрозрахунковою структурою, що діє на принципі самоокупності та основною метою якої є отримання прибутку. Представником власника майна – територіальної громади м. Львова та органом, до сфери управління якого входить Підприємство, є управління культури департаменту розвитку Львівської міської ради. Майно Підприємства, згідно зі Статутом, є комунальною власністю громади м. Львова та закріплено за ним на праві господарського відання (комунальне комерційне підприємство) або на праві оперативного управління (комунальне некомерційне підприємство). Здійснюючи право господарського відання (або оперативного управління), Підприємство володіє, користується та розпоряджається зазначеним майном на свій розсуд, вчиняючи щодо нього будь-які дії, які не суперечать чинному законодавству та його Статуту. Підприємство має право укладати угоди, набувати майнові та особисті немайнові права, нести обов'язки, бути позивачем та відповідачем у суді, господарському суді та інших юрисдикційних органах. У своїй діяльності підприємство керується Конституцією України, Господарським та Цивільним кодексами України, основами законодавства України про культуру, Законом України «Про зовнішньоекономічну діяльність», «Про місцеве самоврядування в Україні» та іншими законодавчими актами, а також Статутом підприємства.[40]

Підприємство створене з метою:

- отримання прибутку;
- організації вільного часу, активного відпочинку і розваг, задоволення культурних запитів різноманітних груп населення;
- створення умов для відновлення фізичних, духовних сил;
- спілкування людей в сфері дозвілля, розвитку художньої і технічної творчості, виховання екологічної культури.

Серед основних напрямків діяльності підприємства визначено:

- будувати, створювати і відкривати зелені театри, естрадно-концертні, театральні-видовищні і спортивні майданчики та зали, пересувні цирку, центри дозвілля, бібліотеки, більярди, танцювально-розважальні, інформаційно-відновлювальні зали та інші об'єкти;
- організовувати та проводити культурні, мистецькі, розважальні та інші заходи;
- готувати і проводити тематично-концертні, танцювально-розважальні, ігрові, інформаційно-виставочні та інші програми;
- конструювати, будувати, придбавати, створювати, встановлювати і монтувати різноманітні атракціони, організовувати групи атракціонів, стаціонарні і пересувні атракціонні комплекси;
- створювати обладнання і благоустрій матеріальної бази для роботи серед дітей та підлітків (дитяче містечко або сектор);

- надавати послуги з прокату культурного, спортивного та туристичного інвентаря;
- виробництво, реалізація і прокат кіно- і відеопродукції, місць відпочинку, літніх майданчиків атракціонів, кафе і ресторанів, організація та проведення концертно-видовищних та інших розважальних заходів;
- виконувати роботи, послуги та іншу госпрозрахункову діяльність, що не заборонена чинним законодавством.

Підприємство діє на принципі самоокупності та має самостійний баланс, рахунки в банках, печатку, бланки зі своїм найменуванням.

Згідно з даними Єдиного державного реєстру юридичних осіб та фізичних осіб-підприємців: ідентифікаційний код Підприємства – 02219688; юридична та фактична адреса – 79011, м. Львів, Галицький район, вул. Болгарська, буд.4; організаційно-правова форма – комунальне підприємство; види діяльності: функціонування атракціонів і тематичних парків (основний) – КВЕД 93.21, інший пасажирський наземний транспорт, н.в.і.у. – КВЕД 49.39, надання в оренду й експлуатацію власного чи орендованого нерухомого майна – КВЕД 68.20.[44]

Управління Підприємством здійснює директор, призначення якого відбувається шляхом укладання з ним контракту управління культури департаменту розвитку Львівської міської ради за погодженням з міським головою. Також Органом управління визначається структура управління Підприємства і встановлення його штатного розпису, в контракті з директором – термін його дії, права та обов'язки сторін, відповідальність директора, умови оплати праці та компенсації, умови звільнення з посади та гарантії.

В періоді, за який здійснюється державний фінансовий аудит, керівництво ЛКП «Львівський центральний парк культури і відпочинку ім. Б. Хмельницького», здійснював Молодий Олександр Васильович, з яким укладені наступні контракти: від 03.07.2014, від 04.07.2016 та від 07.07.2017 року.

Відповідно до штатних розписів, затверджених директором Підприємства, протягом періоду дослідження, чисельність штатних працівників Підприємства змінювалась, та станом на 01.12.2018 року складала 59 штатних одиниць (адміністративно-управлінський персонал – 15 шт. од., основні і допоміжні працівники – 44 шт. од.). Середньооблікова чисельність працівників складала у 2015 році – 46 осіб, у 2016 – 44 особи, у 2017 та 2018 роках – 57 осіб.[46]

Для здійснення фінансово-господарської діяльності Підприємству на підставі Ухвали 6 сесії 7-го скликання Львівської міської ради від 23.03.2017 № 1716 визначено розмір статутного капіталу в сумі 50,0 млн гривень.

На балансі Підприємства станом на 01.12.2018 на субрахунок 103 «Будинки і споруди» обліковується 9 будівель загальною первісною вартістю 1216217,58 грн та стадіон «Юність» первісною вартістю 238,5 тис. гривень.

Ухвалою 16 сесії 6 скликання Львівської міської ради від 10.07.2014 № 3569 «Про погодження меж пам'ятки садово-паркового мистецтва місцевого значення Львівського центрального парку культури і відпочинку ім. Б. Хмельницького та надання ЛКП «Львівський центральний парк культури і відпочинку ім. Б.Хмельницького» дозволу на виготовлення технічної документації із землеустрою щодо встановлення (відновлення) меж земельних

ділянок на місцевості Львівського центрального парку культури і відпочинку ім. Б. Хмельницького», Підприємству погоджено межі земельної ділянки пам'ятки садово-паркового мистецтва місцевого значення Львівського центрального парку культури і відпочинку ім. Б. Хмельницького орієнтовною площею 27,1047 га, обмеженої вул. Д.Вітовського, вул. Зарицьких, вул. Стрийською і вул. Гвардійською та надано дозвіл на виготовлення технічної документації із землеустрою щодо встановлення (відновлення) меж земельної ділянки на місцевості орієнтовною площею 27,1047 га для збереження та використання пам'ятки садово-паркового мистецтва місцевого значення Львівського центрального парку культури і відпочинку ім. Б. Хмельницького.[33].

Організація бухгалтерського обліку та облікової політики здійснюється відповідно до Положення про облікову політику Підприємства, затвердженого відповідним наказом директора.

Джерелами формування доходів госпрозрахункової діяльності Підприємства в досліджуваному періоді були кошти, отримані від надання послуг з реалізації квитків на відвідування атракціонів, договорів співпраці, договорів оренди нерухомого майна та про надання у тимчасове платне користування місць для здійснення різного роду діяльності, укладених з суб'єктами господарювання, що здійснювали підприємницьку діяльність на території парку, а також благодійні внески юридичних осіб.

Державний фінансовий аудит діяльності ЛКП «Львівський центральний парк культури і відпочинку ім. Б.Хмельницького» проводиться вперше. Попередня планова ревізія проведена працівниками Контрольно-ревізійного відділу в м. Львові Контрольно-ревізійного управління у Львівській області за період з 01.04.2010 по 30.06.2011 року (акт ревізії від 20.10.2011 року). Метою проведення даного аудиту є оцінка ефективності та результативності діяльності ЛКП «Львівський центральний парк культури і відпочинку ім. Б. Хмельницького», достовірності фінансової і бюджетної звітності, правильності ведення бухгалтерського обліку.

II. РЕЗУЛЬТАТИ АУДИТОРСЬКИХ ПРОЦЕДУР

2.1. Результати аналізу діяльності ЛКП «Львівський центральний парк культури і відпочинку ім. Б. Хмельницького»

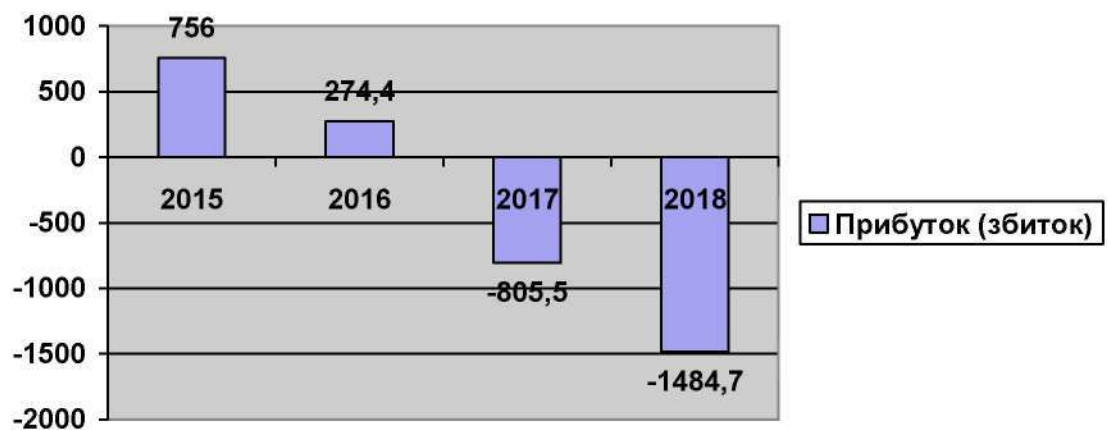
За результатами аналізу фінансово-господарської діяльності підприємства зроблені наступні висновки.

Оцінку ефективності підприємства та використання його активів проведено за сукупністю коефіцієнтів, що характеризують прибутковість активів, фінансовий стан, платоспроможність та ліквідність за період 2015-2018 років.

Відповідно до даних фінансової звітності за результатами основної діяльності, пов'язаної з виробництвом і реалізацією продукції (товарів, робіт та послуг), в досліджуваному періоді Підприємство отримало чистий прибуток у 2015 році – 756,0 тис. грн; у 2016 – 274,4 тис. грн, у 2017 році підприємство отримало збиток в сумі 805,5 тис. грн та у 2018 році збиток в сумі 1 484,7 тис. гривень.

Результати діяльності підприємства.

Діаграма 1.



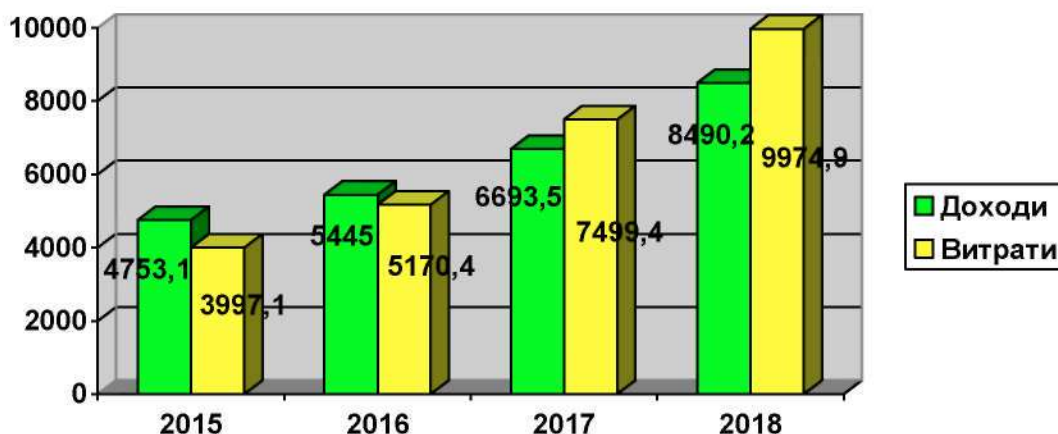
Таким чином, чистий фінансовий результат діяльності Підприємства за 2015-2018 рр. має тенденцію до зменшення та переходить від прибутку підприємства до збитків.

Аналізом структури та динаміки доходів Підприємства встановлено, що сукупний дохід має тенденцію до збільшення та становив у 2015 році – 4 753,1 тис. грн, у 2016 – 5 445,0 тис. грн, у 2017 – 6 693,5 тис. грн у 2018 – 8 490,2 тис. гривень.

Аналізом структури та динаміки витрат Підприємства встановлено, що сукупні витрати також мали тенденцію до зростання, так у 2015 році витрати становили – 3 997,1 тис. грн, у 2016 – 5 170,4 тис. грн, у 2017 – 7 499,4 тис. грн та у 2018 – 9 974,9 тис. гривень.

Структура доходів і витрат.

Діаграма 2.



Зростання сукупного доходу в основному відбулося за рахунок власних надходжень від основної діяльності, зокрема у 2016 році в порівнянні з 2015 роком на 691,9 тис. грн або 14,6%, у 2017 в порівнянні з 2016 на 1 248,5 тис. грн або 22,9% та у 2018 в порівнянні з 2017 на 1 796,7 тис. грн або 26,8%.

Найбільшу питому вагу у структурі доходів складають доходи від надання послуг атракціонами парку, зокрема у 2015 році – 2 541,2 тис. грн або 54%, у 2016 – 2 684,4 тис. грн або 49%, у 2017 – 3 719,2 тис. грн або 56%, у 2018 – 4 883,8 тис. грн або 58%, а також доходи, отримані від оренди та надання інших послуг, зокрема у 2015 році – 1 841,4 тис. грн або 39%, у 2016 – 2 496,8 тис. грн або 46%, у 2017 – 2 597,2 тис. грн або 39%, у 2018 – 3 067,1 тис. грн або 36%.

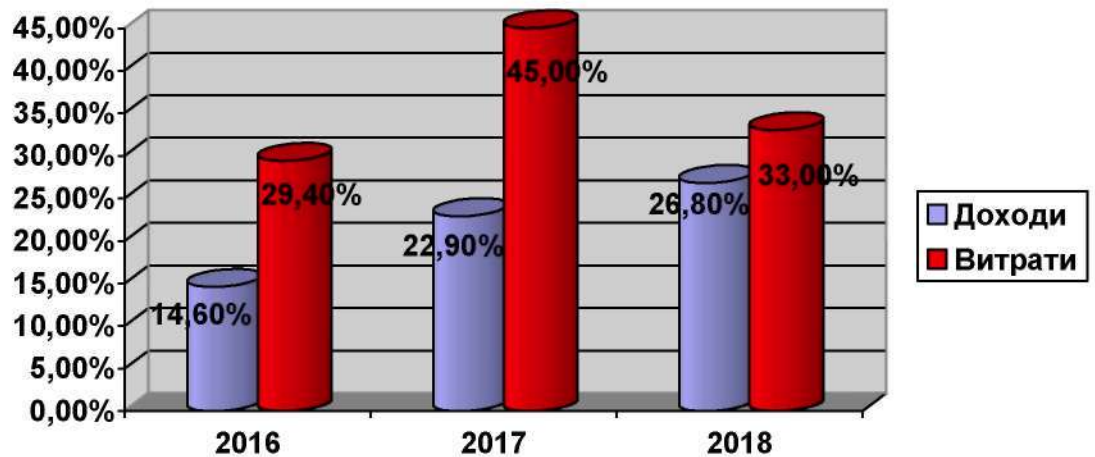
Зростання сукупних витрат в основному відбулося за рахунок збільшення собівартості реалізованої продукції (товарів, робіт та послуг), зокрема у 2016 році в порівнянні з 2015 роком на 1 173,3 тис. грн або 29,4%, у 2017 в порівнянні з 2016 на 2 329,0 тис. грн або 45,0% та у 2018 в порівнянні з 2017 на 1 783,7 тис. грн або 23,8%.

Найбільшу питому вагу у структурі витрат складають витрати, пов'язані із собівартістю реалізованої продукції (товарів, робіт та послуг), зокрема у 2015 році – 2 237,2 тис. грн або 56%, у 2016 – 3 548,5 тис. грн або 69%, у 2017 – 5 486,4 тис. грн або 73%, у 2018 – 7 256,1 тис. грн або 78%, а також інші операційні витрати, зокрема у 2015 році – 1 531,1 тис. грн або 38%, у 2016 – 1 482,4 тис. грн або 29%, у 2017 – 1 917,9 тис. грн або 26%, у 2018 – 1 964,5 тис. грн або 21%.

Аналізуючи динаміку зростання сукупних доходів і витрат, слід зазначити, що доходи підприємства зростають значно нижчими темпами ніж витрати.

Динаміка зростання доходів і витрат.

Діаграма 3.



Також впродовж досліджуваного аудитором періоду Підприємству згідно зі звітами про надходження і використання коштів загального фонду (форма №4-2м) надійшло коштів по КТКВК МБ 100203 «Благоустрій міст, сіл, селищ», КТКВК МБ 2416060 «Благоустрій міст, сіл, селищ», КТКВК МБ 1016030 «Організація благоустрою населених пунктів» за КЕКВ 2610 «Субсидії та поточні трансферти підприємствам, установам, організаціям» на загальну суму 315,6 тис. грн у т.ч. у 2015 році – 55,7 тис. грн, у 2016 – 56,3 тис. грн, у 2017 – 68,1 тис. грн, у 2018 – 135,5 тис. гривень.

Згідно зі звітами про надходження і використання інших надходжень спеціального фонду (форма №4-3м) підприємству надійшло коштів по КТКВК МБ 180409 «Внески органів влади Автономної Республіки Крим та органів місцевого самоврядування у статутні капітали суб'єктів підприємницької діяльності», КТКВК МБ 2417470 «Внески до статутного капіталу суб'єктів господарювання», КТКВК МБ 1017670 «Внески до статутного капіталу суб'єктів господарювання» за КЕКВ 3210 «Капітальні трансферти підприємствам (установам, організаціям)» на загальну суму 26 337,5 тис. грн, у т.ч. у 2015 році – 600,0 тис. грн, у 2016 – 4 766,5 тис. грн, у 2017 – 17 494,2 тис. грн, у 2018 – 6 476,8 тис. гривень.

Також, згідно зі звітом про надходження і використання інших надходжень спеціального фонду (форма №4-3м) підприємству у 2015 році надійшло коштів по КТКВК МБ 150101 «Капітальні вкладення» за КЕКВ 3210 «Капітальні трансферти підприємствам (установам, організаціям)» на загальну суму 15,3 тис. гривень.

Проведеним аналізом ефективності фінансово-господарської діяльності підприємства шляхом розрахунку коефіцієнтів, які характеризують прибутковість активів, майновий стан, платоспроможність та ліквідність, встановлено наступне.

Коефіцієнт рентабельності активів (оптимальне значення > 0) показує, який розмір чистого прибутку припадає на одну гривню активів: у 2015 році – 22,11; 2016 рік – 3,88; 2017 рік – -1,11; 2018 рік – -1,29.

Отже, при оптимальному значенні показника більше нуля, показник має тенденцію до спадання та переходить у від'ємне значення, що свідчить про економічний занепад підприємства.

Коефіцієнт рентабельності власного капіталу (оптимальне значення >0) показує, яка частка чистого прибутку припадає на 1 грн власного капіталу: у 2015 році – 20,84; 2016 рік – 3,08; 2017 рік – -1,17; 2018 рік – -1,32.

Отже, при оптимальному значенні показника більше нуля, показник має тенденцію до спадання та переходить у від'ємне значення, що свідчить про збиткову діяльність Підприємства та його інвестиційну непривабливість.

Коефіцієнт рентабельності сукупного капіталу (оптимальне значення >0) показує ступінь рентабельності активів, яку забезпечує прибуток від основної діяльності: у 2015 році – 22,11; 2016 рік – 0,03; 2017 рік – -1,11; 2018 рік – -1,29.

Отже, при оптимальному значенні показника більше нуля, показник має тенденцію до спадання та переходить у від'ємне значення, що свідчить про спад рівня рентабельності активів та збиткову діяльність Підприємства.

Коефіцієнт рентабельності діяльності (оптимальне значення >0) показує наявність можливостей підприємства до відтворення та розширення діяльності: у 2015 році – 17,23; 2016 рік – 0,1; 2017 рік – -12,75; 2018 рік – -0,19.

Отже, при оптимальному значенні показника більше нуля, показник має тенденцію до спадання та переходить у від'ємне значення, що свідчить про неможливість Підприємства до відтворення, оновлення, розширення та збиткову діяльність Підприємства.

Коефіцієнт фінансової стійкості (оптимальне значення – збільшення) характеризує співвідношення власних та позикових коштів, який станом на кінець звітних періодів 2015 року становив 19,81; 2016 рік – 11,23; 2017 рік – 127,77; 2018 рік – 98,3 що свідчить про фінансову стійкість Підприємства.

Коефіцієнт покриття (оптимальне значення >1 (збільшення)) визначає співвідношення усіх поточних активів до поточних зобов'язань і характеризує достатність оборотних засобів підприємства для погашення своїх боргів, який на кінець звітних періодів 2015 року становив 5,5; 2016 рік – 7,96; 2017 рік – 33,14; 2018 рік – 15,2, що свідчить про достатність оборотних засобів Підприємства для погашення своїх боргів протягом року.

Коефіцієнт загальної ліквідності (оптимальне значення – збільшення) відображає, скільки одиниць оборотних запасів припадає на одиницю довгострокових та поточних зобов'язань на кінець звітних періодів 2015 року становив 212,93; 2016 рік – 7,96; 2017 рік – 33,14; 2018 рік – 15,2, що свідчить про тенденцію до зменшення платоспроможного стану Підприємства.

Коефіцієнт заборгованості (оптимальне значення 0,5 - 0,7) відображає залежність Підприємства від залучених коштів на кінець звітних періодів, 2015 року становив 13,05; 2016 рік – 1,13; 2017 рік – 0,02; 2018 рік – 0,03.

Отже, показник має тенденцію до зменшення, що свідчить про незалежність Підприємства від залучених коштів.

Таким чином, за результатами проведеного аналізу фінансово-господарської діяльності Підприємства за 2015-2018 роки здійснено оцінку ефективності управління за фінансовими коефіцієнтами та оцінку виконання

фінансового плану за окремими показниками з метою визначення загальної оцінки ефективності управління підприємством. Так, загальна оцінка ефективності управління ЛКП «Львівський центральний парк культури і відпочинку ім. Б. Хмельницького» у 2015 та 2017 році має високий рівень, за 2016 рік – середній рівень та за 2018 рік – незадовільний рівень. *Результати аналізу фінансово-господарської діяльності ЛКП «Львівський центральний парк культури та відпочинку ім. Б. Хмельницького» у Додатку I до аудиторського звіту.*

За результатами аналізу фінансово-господарської діяльності Підприємства визначені окремі недоліки та наявні фактори ризику, вибрані ризикові операції для більш поглибленого дослідження.

2.2. Результати дослідження фінансово-господарської діяльності ЛКП «Львівський центральний парк культури і відпочинку ім. Б.Хмельницького»

2.2.1. Недоліки щодо формування доходів Підприємства призводять до втрати можливості додаткового їх отримання.

Аудитом встановлено, що дохід Підприємства у досліджуваному періоді, крім цільового фінансування з бюджету, формувався з надходжень отриманих від госпрозрахункової діяльності Підприємства, зокрема коштів, отриманих від надання послуг з реалізації квитків на відвідування атракціонів, договорів співпраці, договорів оренди нерухомого майна та про надання у тимчасове платне користування місць для здійснення різного роду діяльності, укладеними з суб'єктами господарювання, що здійснювали підприємницьку діяльність на території Парку, відсотків на залишки коштів на банківських рахунках та інших доходів (благодійна допомога, безповоротна фінансова допомога, інше).

Таблиця

Період	2015	2016	2017	2018
Джерела доходів				
Виручка від продажу квитків на атракціони та послуг санвузла (без ПДВ), грн, % у загальних доходах від госп. д-ті	2 541 160,0 (53,5%)	2 684 362,48 (49,3%)	3 719 180,82 (55,6%)	4 883 754,17 (57,5%)
Надання послуг згідно з укладеними угодами, грн	1 841 378,95	2 496 755,65	2 597 151,87	3 067 138,57
Бюджетне фінансування на проведення робіт з благоустрою території, грн	111 015,48	113 335,60	136 204,42	268 922,94
Відсотки по залишках коштів в банку, грн	62 401,24	22 493,91	123 826,21	210 951,75
Інше (благод. допом., безповорот. фін. допомога, інше), грн	197 151,81	128 049,18	117 135,51	59 388,0
Разом, грн	4 753 107,48	5 444 996,82	6 693 498,83	8 490 155,43

Документами, що регламентують діяльність Підприємства в частині порядку надання платних послуг та встановлення їх вартості, в охопленому аудитом періоді були:

Аудиторський звіт діяльності ЛКП «Львівський центральний парк культури і відпочинку ім. Б.Хмельницького» за період з 01.01.2015 по 31.12.2018

- Закон України від 24.12.2015. № 911-VIII «Про внесення змін до деяких законодавчих актів України» (прикінцеві положення) [13];

- Закон України від 21.05.1997 № 280/97-ВР «Про місцеве самоврядування в Україні» (зі змінами) [3];

- Постанова Кабінету Міністрів України від 12.12.2011 р. № 1271 «Про затвердження переліку платних послуг, які можуть надаватися закладами культури, заснованими на державній та комунальній формі власності» (далі – Постанова 1271) [15];

- Порядок визначення вартості та надання платних послуг закладами культури, заснованими на державній та комунальній формі власності, затверджений спільним наказом Міністерства культури України, Міністерства фінансів України, Міністерства економічного розвитку і торгівлі України від 01 грудня 2015 року № 1004/1113/1556[20];

Так, п.6 пп.1 прикінцевих положень Закону України від 24.12.2015 № 911-VIII «Про внесення змін до деяких законодавчих актів України», органам місцевого самоврядування наказано забезпечити, зокрема: *«... встановлення керівниками державних і комунальних закладів та установ переліку платних послуг, що надаються ними, із зазначенням способу та порядку надання кожної з послуг, розрахунку їх вартості відповідно до економічно обґрунтованих витрат, пов'язаних із їх наданням».*[13]

Статтею 28 Закону України «Про місцеве самоврядування в Україні» визначено, що до повноважень виконавчих органів сільських, селищних, міських рад в галузі бюджету, фінансів і цін належать, зокрема, власні (самоврядні) повноваження, а саме: *«Встановлення в порядку і межах, визначених законодавством, тарифів на побутові, комунальні, транспортні та інші послуги».*[3]

Постановою Кабінету Міністрів України від 12.12.2011 р. № 1271 «Про затвердження переліку платних послуг, які можуть надаватися закладами культури, заснованими на державній та комунальній формі власності» затверджено Перелік платних послуг, які можуть надаватися закладами культури, заснованими на державній та комунальній формі власності, в числі яких є й ті, що надавались Підприємством:

- п.6. *Проведення театралізованих свят, фестивалів, конкурсів, спортивно-розважальних, оздоровчих, обрядових заходів, виставок книг і творів образотворчого та декоративно-ужиткового мистецтва.*

-п.9. *Надання послуг з користування атракціонами, ігровими автоматами (крім тих, що передбачають отримання грошової винагороди), настільними і комп'ютерними іграми, тенісними кортами, більярдами, тирами, дитячими ігровими містечками, персональними комп'ютерами, глядацькими залами;*

-п.17. *Надання в оренду приміщень, малих архітектурних форм і територій та ін.*[15]

Пунктом 2 Постанови 1271 передбачено Міністерству культури разом з Міністерством фінансів та Міністерством економічного розвитку і торгівлі затвердити порядок визначення вартості та надання платних послуг. На виконання вищезазначених вимог спільним наказом Міністерства культури України, Міністерства фінансів України, Міністерства економічного розвитку і торгівлі України від 01 грудня 2015 року № 1004/1113/1556 затверджено

Аудиторський звіт діяльності ЛКП «Львівський центральний парк культури і відпочинку ім. Б.Хмельницького» за період з 01.01.2015 по 31.12.2018

Порядок визначення вартості та надання платних послуг закладами культури, заснованими на державній та комунальній формі власності (далі – Порядок № 1004/1113/1556), у якому:

- пунктом 3 визначено: *“Керівникам державних та комунальних закладів культури встановити перелік платних послуг, що надаються закладами культури, із зазначенням часу, місця, способу та порядку надання кожної з послуг, розрахунку їх вартості та особи, відповідальної за їх надання”.*»[20]

Також, пунктом 4 Розділу I. Загальних положень Порядку № 1004/1113/1556 передбачено, що: *«Заклад культури зобов'язаний: безкоштовно надавати замовнику повну, доступну та достовірну інформацію щодо порядку та умов надання конкретної платної послуги, її вартості, порядку та строку оплати; оприлюднювати інформацію про вартість послуг, яка діє на дату надання послуги, із застосуванням інформаційних засобів (реклама, інформаційна дошка, веб-сайт закладу тощо).*».[20]

Пунктом 1. Розділу II. Визначення вартості платних послуг Порядку № 1004/1113/1556 зазначено: *«Встановлення вартості платної послуги здійснюється на базі економічно обґрунтованих витрат, пов'язаних з її наданням. Розмір плати за надання конкретної послуги визначається на підставі її вартості, що розраховується на весь строк її надання та у повному обсязі. Собівартість платної послуги розраховується на підставі норми часу для надання такої послуги та вартості розрахункової калькуляційної одиниці часу. Заклади культури самостійно визначають калькуляційну одиницю за кожною платною послугою, щодо якої здійснюється розрахунок вартості. Зміна вартості платної послуги може здійснюватися у зв'язку із зміною умов її надання, що не залежить від господарської діяльності закладу. Заклади культури можуть надавати платні послуги на пільгових умовах, передбачених законодавством (дітям дошкільного віку, учням, студентам, пенсіонерам, інвалідам). Вартість платних послуг визначається окремо за кожним видом послуг, які надаються закладами культури, і складається з витрат, безпосередньо пов'язаних з їх наданням».* [20]

Статутом Парку, затвердженим директором департаменту розвитку Львівської міської ради у 2018 році, а саме п.5.1.2. Розділу 5 «Права та обов'язки підприємства» визначено, що: *«Підприємство реалізує свої товари, роботи і послуги за цінами, що формуються відповідно до умов економічної діяльності, а у випадках передбачених законодавством України чи нормативними актами власника, - за фіксованими цінами».* Також п.6.4. Статуту передбачено, що: *«Директор Підприємства самостійно вирішує питання діяльності Підприємства за винятком тих, що віднесені до компетенції органів місцевого самоврядування, органів державної влади, а також інших органів управління даного Підприємства».*[40]

В ході аудиту надані розпорядження директора Підприємства (видані на виконання Постанови 1271), за №№1 від 05.01.2015, від 04.01.2016, від 03.01.2017 та від 02.01.2018 «Про затвердження переліку платних послуг у ЛКП ЛЦПК ім. Б.Хмельницького», відповідно до яких визначено перелік платних послуг, зокрема:

- надання послуг на дитячі і дорослі атракціони відвідувачам Парку;

- надання в користування об'єкта користування фізичним і юридичним особам цілорічно і сезонно;
- надання в користування об'єкта користування фізичним і юридичним особам для проведення вистав, концертів, фестивалів, концертів художньої самодіяльності та інших постановок згідно разових угод;
- надання в користування об'єкта користування фізичним і юридичним особам для проведення вистав, концертів, фестивалів, концертів художньої самодіяльності та інших постановок згідно разових угод співпраці, які мають благодійний характер і дохід не отримується.

Також вищезазначеними розпорядженнями в частині затвердження вартості платних послуг вказано, що:

- вартість одного вхідного квитка по наданні платних послуг на дитячі і дорослі атракціони згідно окремого наказу по підприємству;
- вартість послуг надання в користування об'єкта користування фізичним і юридичним особам цілорічно і сезонно - згідно договірної ціни і в залежності від зони розміщення;

вартість послуг надання в користування об'єкта користування фізичним і юридичним особам для проведення вистав, концертів, фестивалів, концертів художньої самодіяльності та інших постановок згідно разових угод - згідно договірної ціни і в залежності від зони розміщення.[45]

Викладена в цих розпорядженнях інформація не повною мірою забезпечує виконання вимог, які ставляться для документів, що висвітлюють порядок надання платних послуг закладами культури, зокрема, Підприємством хоч і затверджено відповідними розпорядженнями перелік платних послуг, що ним надаються, однак неконкретизованими є питання зазначення часу, місця, способу та порядку надання кожної з послуг, розрахунку їх вартості та особи, відповідальної за їх надання, як це визначено п.3 спільного Наказу Міністерства культури України, Міністерства фінансів України, Міністерства економічного розвитку і торгівлі України від 01.12.2015 року № 1004/1113/1556 [20]. Також Підприємством не забезпечено в повній мірі виконання пункту 4 Розділу I. Загальних положень зазначеного вище Порядку, зокрема на офіційному веб-сайті Підприємства висвітлена інформація щодо атракціонів, які діють на території Парку та вартості квитків на їх відвідування, однак не є доступною інформація щодо порядку та умов надання, вартості, порядку та строку оплати інших послуг, надання яких Підприємством здійснюється.[51]

В ході аудиту встановлено, що економічне обґрунтування вартості платних послуг, що надаються Підприємством, відсутнє, зокрема відсутні калькуляції та розрахунок вартості платних послуг, у тому числі і вартості квитків на атракціони Парку. Дана вимога, як вже зазначалось вище, передбачена Порядком № 1004/1113/1556.[20].

Вартість квитків на відвідування атракціонів за період, що підлягав аудиту, затверджувалась директором Підприємства відповідними наказами «Про ціни за разові послуги на атракціонах парку». Звернення на їх погодження з Органом управління, та як наслідок, винесення цього питання на розгляд виконавчими органами Львівської міської ради, до повноважень яких відповідно до ст. 28 Закону України «Про місцеве самоврядування в Україні» власне і входить «...Встановлення в порядку і межах, визначених

законодавством, тарифів на побутові, комунальні..., транспортні та інші послуги», не здійснювалось.[3]

На письмово поставлене директору Парку Молодому О.В. запитання стосовно ситуації відсутності затверджених калькуляцій та відсутності погодження з органом управління вартості платних послуг, що надаються Підприємством (а також погодження Порядку визначення платних послуг Парком), неповного висвітлення умов та порядку надання інших видів послуг, що надаються Підприємством, із застосуванням інформаційних засобів, згідно з переліком, відповіді від нього не отримано. *Перелік питань наданий директору Молодому О.В. в додатку 2 до Звіту.*

Так, до аудиту надано накази по Підприємству: від 01.04.2015 № 24, від 01.07.2015 № 52, від 06.04.2016 № 36, від 15.04.2017 № 34, від 27.04.2017 № 38 та від 05.04.2018 № 32, відповідно до яких було встановлено наступну вартість квитків на атракціони [45] (див. табл. 1):

Таблиця 1

№п/п	Назва атракціону	Вартість квитка, грн							
		2015		2016		2017		2018	
		Дитячий	Дорослий	Дитячий	Дорослий	Дитячий	Дорослий	Дитячий	Дорослий
	Атракціон «Автодром»	20,0/25,0	20,0/25,0	25,00	25,00	30,00	30,00	30,00	30,00
	Траса для спуску тюбінгів (за 1 спуск)	-	-	5,00	5,00	10,00	10,00		
	Атракціони для дорослих:								
1	«Вальс»		15,0/20,0		20,00		25,00		25,00
2	«Клоун»		15,0/20,0		20,00		25,00		25,00
3	«Сюрприз»		15,0/20,0		20,00		25,00		25,00
4	«Орбіта»		15,0/20,0		20,00		25,00		25,00
5	«Вихор»		15,0/20,0		-		-		-
6	«Веселі гірки»		15,0/20,0		20,00		25,00		25,00
7	«Коло огляду»		15,0/20,0		20,00		25,00		25,00
	Атракціони для дітей:								
1	«Космос»	8,00/10,0		10,00		15,00			15,00
2	«Кімната сміху»	8,00/10,0		10,00		15,00			15,00
3	«Сонечко»	8,00/10,0		10,00		15,00			15,00
4	«Дзвіночок»	8,00/10,0		10,00		15,00			15,00
5	«Грибочок»	8,00/10,0		10,00		-			-
6	«Північ»	8,00/10,0		10,00		-			-
7	«Юнга»	8,00/10,0		10,00		-			-
8	«Дитяча фігурна карусель»	-		10,00		15,00			15,00
9	«Кавові чашки»					15,00			15,00
	«Дитяча вежа»					15,00			15,00

Станом на 01.12.2018 року на балансі Парку відповідно до поданої інформації обліковується 17 атракціонів, а саме – атракціони, введені в експлуатацію до 2015 року: атракціон «Орбіта» (дата введення в експлуатацію 1986 рік), атракціон «Вальс» (2005 р.), атракціон «Дзвіночок» (1986 р.), атракціон «Сонечко» (1986 р.), атракціон «Кімната сміху» (2000 р.), атракціон «Клоун» (2004 р.), атракціон «Глобус» (2004 р.), атракціон «Автодром» (1976 р.), атракціон «Космос» (1985 р.), атракціон «Коло огляду» (1989 р.), атракціон «Сюрприз» (1988 р.), атракціон «Веселі гірки» (1982 р.), атракціони,

Аудиторський звіт діяльності ЛКП «Львівський центральний парк культури і відпочинку ім. Б.Хмельницького» за період з 01.01.2015 по 31.12.2018

введені в експлуатацію в періоді, що підлягав дослідженню (2015-2018 рр.) – атракціон «Обертальні чаші «CHOCOCUPS» (дата введення в експлуатацію 04.2017 р.), атракціон «Дитяча вежа падіння «HAPPYKANGAROO» (04.2017 р.), атракціон «Дитяча ланцюгова карусель «CIRCUS SWING» (06.2017 р.), атракціон «Дитяча фігурна карусель» (07.2015 р.), «Траса для спуску тубінгів» (04.2016 р.).

Слід зазначити, що відповідно до наданої інформації не усі атракціони, які рахуються на балансі Парку, на час проведення аудиту знаходяться в робочому стані, а саме: атракціон «Глобус» поламаний та потребує ремонту, атракціон «Сюрприз» не підлягає ремонту та виконкомом Львівської міської ради відповідно до ухвали міської ради від 12.07.2012 № 1595 «Про затвердження Положення про порядок списання майна, яке належить до комунальної власності територіальної громади м. Львова» прийняте рішення від 09.11.2018 № 1212 про його відчуження та списання з балансу Підприємства. Після демонтажу «Сюрпризу», функціонувати залишиться ще 9 атракціонів радянських часів, з яких 2 екстремальні: «Клоун» та «Орбіта». Більшість із цих атракціонів є морально застарілими, термін їх експлуатації складає десятки років. [31]

Окремо слід зазначити, що колекція атракціонів у Парку тривалий час не поновлювалась. У 2017 році за кошти міського бюджету м. Львова, здійснено придбання нових атракціонів італійського виробництва, а саме: атракціон «Обертальні чаші «CHOCOCUPS» вартістю 1 566,5 тис. грн, атракціон «Дитяча вежа падіння «HAPPYKANGAROO» – 1 790,8 тис. грн; атракціон «Дитяча ланцюгова карусель «CIRCUS SWING» – 1 206,1 тис. гривень.

Також за кошти міського бюджету Парком здійснено придбання та встановлення атракціону вітчизняного виробництва «Дитяча фігурна карусель» вартістю 99,5 тис. грн та комплектуючих до неї (автомобілі та шафа керування) вартістю 75,5 тис. грн, проведено будівництво та облаштування атракціону «Траса для спуску тубінгів» 422,3 тис. грн (часткову доукомплектацію тубінгами проведено та профінансовано за власні кошти).

Варто відзначити, що провести аналіз отриманих доходів в розрізі атракціонів не виявляється можливим, оскільки Підприємством з 2016 року облік реалізованих квитків ведеться за принципом єдиної ціни на «Квиток дитячий» та «Квиток дорослий», а також «Квиток на атракціон «Автодром», без конкретизації в розрізі атракціонів (їх назв). Можна відзначити лише збільшення кількості відвідувачів, зокрема у 2017 році зростання відвідуваності дитячих атракціонів на 60,4% та у 2018 році – на 22,7%. Збільшення кількості відвідувачів атракціонів для дорослих у 2017 році є меншим ніж ріст відвідувачів дитячих атракціонів та становить 11,0%, однак у 2018 році збільшення відвідувачів атракціонів для дорослих до попереднього року є вищим, ніж ріст відвідувачів дитячих атракціонів та становить 34,2%. *Інформація про отримані доходи та кількість реалізованих квитків на атракціони в додатку 3 до Звіту.*

Від послуг атракціонів за період з 01.01.2015 по 31.12.2018 Підприємство отримало доходів 13 826 859 грн, (без ПДВ), а саме (див. табл. 2):

Таблиця 2

Назва атракціону	2015 рік		2016 рік		2017 рік		2018 рік	
	К-ть	Сума, грн	К-ть	Сума, грн	К-ть	Сума, грн	К-ть	Сума, грн
Послуги по дитячих атракціонах	28 544	214 194,0	28 973	241 442,0	46 485	579 567,0	57 046	713 075,0
Послуги по дорослих атракціонах	133 945	2 129 937,0	112 618	1 877 433,0	125 046	2 601 854,0	167 769	3 495 187,0
Послуги по атракціону «Автодром»	9 050	188 542,0	19 808	412 666,0	20 823	519 508,0	26 161	654 025,0
Послуги на трасі для спуску тюбінгів	*	*	33 691	140 379,0	*	*	*	*
Разом по атракціонах	171 539	2 532 673,0	195 090	2 671 920	192 354	3 700 929,0	250 976	4 862 287,0
Послуги по санвузлу	5 875	8 487,0	7 465	12 442,0	10 051	16 752,0	12 881	21 467,0

Аналізуючи динаміку зміни вартості квитків, слід відзначити, що протягом досліджуваного періоду їх вартість впродовж 2015-2017 років мала тенденцію до збільшення. Так, у липні 2015 року вартість квитків у порівнянні з відкриттям сезону атракціонів у квітні 2015 року зросла для дорослих на 5,0 грн (з 15,0 грн до 20,0 грн, тобто вартість зросла на 33,3%) та на дитячі квитки на 2,0 грн (з 8,0 грн до 10,0 грн – вартість збільшилась на 25,0%). Вартість квитків у 2016 році залишилась на рівні цін, прийнятих у липні 2015 року, в той час як індекс інфляції за підсумками 2015 року (за даними Міністерства фінансів України) склав 143,3%. Чергове зростання вартості квитків відбулось у 2017 році, зокрема: вартість квитків у порівнянні з 2016 роком зросла на 5,0 грн: на атракціони для дорослих з 20,0 грн до 25,0 грн, тобто на 25% та на дитячі атракціони – з 10,0 грн до 15,0 грн, тобто на 50,0%. Індекс інфляції за підсумками 2016 року становив 112,4%. Що стосується вартості квитків у 2018 році, то вона залишилась незмінною в порівнянні з 2017 роком. В той же час індекс інфляції в Україні за 2017 рік становив 113,7%.

Аудитом встановлено, що доходи від продажу квитків на атракціони, що обліковуються на балансі Парку, є одним з основних джерел отримання доходів від надання платних послуг. Так у 2015 році їх частка у загальних доходах Підприємства становила 53,3%, у 2016 році – 49,1%, у 2017 році – 55,3% та у 2018 році – 57,3%. *Інформація про отримані доходи Підприємства за період 2015-2018 рр. в додатку 4 до Звіту.*

В той же час, найбільш вагому частку витрат у видатках на утримання Підприємства складають витрати на заробітну плату. Так, розмір їх частки у загальних видатках на утримання Підприємства, впродовж досліджуваного періоду, залишався практично незмінним та коливався в межах 81,6-82,5%. Зокрема, у 2015 році їх частка у видатках на утримання склала 82,5% (що становить 1 935,5 тис. грн), у 2016 році – 81,8% (2 745,5 тис. грн), у 2017 році – 81,6% (3 483,3 тис. грн) та у 2018 році – 82,3% (4 897,0 тис. грн).

Фактичні видатки на заробітну плату 2016 року до видатків 2015 року зросли на 41,8%, 2017 року до 2016 року – на 26,9%, 2018 року до 2017 року – на 40,6%. Їх ріст пояснюється значною мірою підвищенням рівня мінімальної заробітної плати на відповідний рік та підняттям тарифних розрядів в оплаті праці.

В той же час, збільшення середнього розміру плати за разове відвідування атракціонів (1 людино-місце) має менші темпи зростання. Так у 2015 році середній розмір плати за цю послугу становив 14,76 грн, у 2016 році – 13,70 грн, що на 7,18% менше в порівнянні з попереднім роком, (зумовлено, значною мірою, відкриттям нового атракціону «Траса для спуску тюбінгів, відвідуваність якого становила 33691 ос. протягом року, а вартість квитка становила 5,0 грн; без врахування цього атракціону та доходів від його відвідуваності середня вартість разового відвідування решти атракціонів становить 15,69 грн, що на 6,3% більше 2015 року). Середня вартість разового відвідування атракціонів у 2017 році склала 19,24 грн, що на 22,63% більше попереднього року, та у 2018 році 19,37 грн, що більше попереднього року лише на 0,68%.

Таблиця 3

	2015 рік	2016 рік	2017 рік	2018 рік
Доходи від атракціонів (без послуг санвузла) (тис.грн)	2532,7	2671,9 (+5,5%)	3700,9 (+38,5%)	4862,3 (+31,4%)
Частка в загальних доходах (%)	53,3%	49,1%	55,3%	57,3%
Кількість проданих квитків на атракціони (шт.)	171 539	195090	192354	250976
Середня вартість разового відвідування атракціону, (грн)	14,76	13,70 (15,69) (+6,3%)	19,24 (+22,63%)	19,37 (+0,68%)
Видатки на заробітну плату (тис.грн)	1935,5	2745,5 (+41,8%)	3483,3 (+26,9%)	4897,0 (+40,6%)
їх частка в загальних видатках на утримання п-ва(%)	82,5%	81,8%	81,6%	82,3%
Доходи від укладених договорів (тис.грн)	1841,4	2496,8 (+35,6%)	2597,2 (+4,02%)	3067,1 (+18,1%)
їх частка в загальних доходах (%)	38,74%	45,85%	38,8%	36,13%
Рівень інфляції за даними Мінфіну України (%)	143,3%	112,1%	113,7%	109,8 %

Таким чином, відповідно до проаналізованих показників, частка видатків на заробітну плату в загальній сумі видатків на утримання Підприємства впродовж 2015-18 років знаходиться практично на однаковому рівні (81,6-82,5%) та їх фактичний розмір має тенденцію до збільшення (у 2016 році на 41,8% до попереднього року, у 2017 – на 26,9% та у 2018 році – на 40,6%), доходи від продажу квитків на атракціони в зазначеному періоді становлять найбільшу частку в загальних доходах Підприємства (49,1-57,3%) і їх ріст впродовж 2017-18 років становить, відповідно, 38,5% та 31,4% (їх ріст значною мірою зумовлено збільшенням кількості відвідувачів, чому сприяло, зокрема

введення в експлуатацію у 2017 році нових атракціонів, придбаних за кошти бюджету розвитку міського бюджету м. Львова). Також середня вартість разового відвідування атракціонів впродовж 2017-2018 років зростала порівняно меншими темпами (22,63% та 0,68%), ніж зростання видатків на заробітну плату, а перегляд вартості квитків на атракціони у 2018 році не здійснювався.

Зважаючи на перелічені вище факти та за відсутності розроблених та затверджених Підприємством калькуляцій та розрахунків вартості платних послуг, у тому числі і для вартості квитків на атракціони Парку, як це передбачено Порядком № 1004/1113/1556, а також зважаючи на те, що умовами договорів «Про надання послуг» з інших видів діяльності Підприємства передбачається при розрахунку плати у наступних періодах врахування індексу інфляції поточного місяця, то за умови прийняття рішення щодо встановлення Підприємством розміру плати за квитки на атракціони у 2018 році із врахуванням індексу інфляції за підсумками 2017 року в розмірі 113,7% (за даними Міністерства фінансів України) [53], а також із врахуванням кількості проданих квитків на атракціони у 2018 році (за умови збереження відвідуваності атракціонів на рівні 2018 року), Підприємством, розрахунково, додатково можна було б отримати доходів у 2018 році у загальній сумі 666,1 тис. гривень. Зазначені кошти Підприємство могло б спрямувати (акумулювати) на придбання нових атракціонів, в яких відчувається гостра потреба та існує запит зі сторони відвідувачів Парку (тим самим зменшивши свою залежність від зовнішніх джерел фінансування, зокрема коштів міського бюджету).

На письмово поставлене директору Парку Молодому О.В. запитання стосовно відсутності затверджених калькуляцій та відсутності погодження з органом управління вартості платних послуг, що надаються Підприємством а також причин не перегляду вартості квитків на атракціони у 2018 році, відповіді від нього не отримано. *Перелік питань наданий директору Молодому О.В. в додатку 2 до Звіту.*

В той же час розмір інфляції за підсумками 2018 року склав 109,8%, а отже, зважаючи на те, що встановлення Підприємством вартості квитків на атракціони відбувається на початку сезону відкриття атракціонів (квітень), то за умови його застосування (до діючої у 2018 році вартості квитків) при визначенні вартості квитків на атракціони на 2019 рік, а також за умови збереження Підприємством тенденції відвідуваності атракціонів на рівні 2018 року, Підприємство має можливість, розрахунково, додатково залучити доходи у наступному звітному періоді (році) в загальній сумі 476,5 тис. гривень. *Розрахунок можливості отримання додаткових доходів в додатку 5 до Звіту*

2.2.2. Обмеження використання потужностей Підприємства шляхом укладання договорів на передачу їх в оренду негативно впливає на доходи Підприємства.

В ході аудиту встановлено, що у 2016 році Підприємство розширило коло надаваних ним послуг, зокрема, шляхом реалізації квитків на прокат тюбінгів для спуску по «Трасі для спуску тюбінгів», збудованої за кошти міського бюджету.

Так, на підставі виданого наказу від 25.03.2016 № 26, Підприємством введено в експлуатацію основні засоби на рах. 1091 «Інші основні засоби», що є складовими елементами «Траси для спуску тюбінгів». Реалізацію квитків на спуск по ній Підприємством розпочато у квітні 2016 року. [45]

За даними бухгалтерського обліку первісна вартість всіх складових, а також вартості 10 тюбінгів для спуску, на момент введення в експлуатацію складає 422,3 тис. грн. Відповідно до вищезазначеного наказу про введення в експлуатацію визначено строк їх корисного використання 5 років із застосуванням прямолінійного, щомісячного нарахування амортизації. Так, у 2016 році Підприємством здійснено амортизаційних відрахувань в сумі 84 637,73 грн, у 2017 році – 71 933,10 грн та у 2018 році – 68 663,42 гривні.

Відповідно до наказу Підприємства від 06.04.2016 №36 «Про ціни на разові послуги по атракціонах парку», вартість за прокат тюбінга для разового спуску на трасі встановлено в розмірі 5,0 гривень. За даними бухгалтерського обліку кількість реалізованих квитків на прокат тюбінгів у 2016 році становить 33 691 шт. Доходи від їх реалізації (без врахування ПДВ) склали 140 379,0 грн. Варто відзначити, що доходи від реалізації квитків на прокат тюбінгів для спуску Підприємство отримувало впродовж березня-жовтня 2016 року (8 місяців).[45]

Відповідно до наказу Підприємства від 15.04.2017 №34 «Про ціни на разові послуги по атракціонах парку», вартість за прокат тюбінга для разового спуску встановлено в розмірі 10,0 гривень. Зважаючи на те, що за даними бухгалтерського обліку доходи від продажу квитків на прокат тюбінгів у 2017 році Підприємством не отримувались, експлуатацію «Траси для спуску тюбінгів» ним у 2017 не було розпочато.[45]

У листі від 02.06.2017 №155 до Управління культури департаменту розвитку Львівської міської ради, Підприємство просить, з метою отримання прибутку, надати дозвіл здавати в оренду належні йому основні засоби та необоротні активи. Управлінням культури листом від 14.06.2017 №2703-вих-336 надано Підприємству зазначений вище дозвіл.[49]

Зважаючи на наданий дозвіл на передачу основних засобів в оренду, впродовж 2017-2018 років «Траса для спуску тюбінгів» власними силами Підприємством не експлуатувалась, а майно, у вигляді її конструктивних елементів на підставі договорів оренди майна від 31.05.17 № 39 та від 25.05.2018 № 38 було передане у тимчасове володіння та користування громадянину Буць М.Р. (Орендар).

Так, згідно з договором від 31.05.17 № 39 вартість орендних платежів складає 8,0 тис. грн в місяць (в т.ч. ПДВ 1333,34 грн), вказана плата коригується на індекс інфляції поточного місяця та проводиться до 20 числа наступного за звітним місяця. У випадку прострочення сплати орендних платежів орендар несе відповідальність у вигляді пені в розмірі 10% від суми боргу за кожен день прострочення. Термін оренди становить 5 місяців – з 01.06 по 31.10.2017 року та може бути скорочений лише за згодою сторін. Відповідно до акта прийому-передачі від 31.05.17, вартість переданого в оренду майна складає 422,3 тис. гривень. Порядок використання амортизаційних відрахувань договором не передбачений. В той же час, амортизаційні відрахування на

передане в оренду майно, Підприємством здійснювались впродовж 8 місяців 2017 року та становлять 71 933,10 гривень.[48]

За даними бухгалтерського обліку, отримані доходи від укладання зазначеного вище договору оренди становлять 27 702,19 гривень (без ПДВ), що на 44 230,91 менше від суми проведених амортизаційних відрахувань у 2017 році. Розмір отриманих доходів від укладеного договору є ще й меншим від можливої до отримання суми, виходячи із початкових умов договору, через досягнення взаємної згоди за заявою Орендаря від 02.10.17 та наказу по Підприємству від 02.10.17 № 116 «Про розірвання договору» з 03.10.2017 року.

Також згідно з договором від 25.05.2018 № 38 вартість орендних платежів складає 8,0 тис. грн в місяць (в т.ч. ПДВ 1333,34 грн) з 01.07.18 по 31.08.18, орендна плата за вересень становить 60% від орендної плати нарахованої за серпень місяць, орендна плата за жовтень становить 50% від орендної плати, нарахованої за вересень 2018 року. Вказана плата коригується на індекс інфляції поточного місяця та проводиться до 20 числа наступного за звітним місяця. У випадку прострочення сплати орендних платежів орендар несе відповідальність у вигляді пені в розмірі 10% від суми боргу за кожен день прострочення. Термін оренди становить 4 місяці – з 01.07 по 31.10.2018 року та може бути скорочений лише за згодою сторін. Відповідно до акта прийому-передачі від 01.07.18, вартість переданого в оренду майна становить 232,1 тис. грн (первісна вартість складає 418,1 тис. гривень). Порядок використання амортизаційних відрахувань договором не передбачений. Сума амортизаційних відрахувань, проведених Підприємством на орендоване майно впродовж 7 місяців 2018 року, становить 68 663,42 гривень.[48]

Згідно з даними бухгалтерського обліку отримані доходи від укладання зазначеного вище договору оренди становлять 18 266,69 гривень (без ПДВ), що на 50 396,73 менше від суми проведених амортизаційних відрахувань у 2018 році. Розмір отриманих доходів від укладеного договору є ще й меншим від можливої до отримання суми, виходячи із початкових умов договору, через досягнення взаємної згоди за заявою Орендаря від 01.10.18 та наказу Підприємства від 01.10.18 № 89а «Про розірвання договору» з 16.10.2018 року.

В ході проведення аудиту головним бухгалтером Поповою І.І. проведено коригування нарахованої амортизації на загальну суму 52 314,98 грн, зокрема зменшено за 2017 рік на суму 22 887,80 грн та за 2018 рік – на 29 427,18 гривень. *Інформація щодо використання «Траси для спуску тюбінгів» за 2016-2018 рр. та Бухгалтерська довідка в Додатку 6 до Звіту.*

Враховуючи наведене вище, доходи, отримані від експлуатації «Траси для спуску тюбінгів» (продажу квитків на прокат тюбінгів для спуску по ній), впродовж 2016 року є значно вищими ніж доходи, отримані Підприємством впродовж 2017-2018 років відповідно до укладених договорів оренди майна від 31.05.17 №39 та від 25.05.2018 №38 з громадянином Буць М.Р. (див. табл. 4)

Таблиця 4

	2016 рік	2017 рік	2018 рік
Первісна вартість майна (майна переданого в оренду), (грн)	422 309,17	422 309,17	418 145,71
Вартість орендованого майна вказана в акті прийому-передачі), (грн)	*	422 309,17	232 147,7
Сума амортизаційних відрахувань	84 637,73	71933,10	68 663,42
Доходи від експлуатації (здачі в оренду) майна, (грн)	140 379,0 (03-10.2016)	27 702,19 (01.06-02.10.2017)	18 266,69 (01.07-12.10.2018)

На письмово поставлене директору Парку Молодому О.В. запитання чим зумовлене укладання вищезазначених договорів оренди майна, ним надана наступна відповідь: «...метою укладання договорів є отримання прибутку. Критерієм визначення орендної плати є платоспроможність населення...». *Перелік питань та відповідь директора Молодого О.В. в додатку 7 до Звіту.*

Таким чином, внаслідок прийняття рішення про укладання зазначених договорів оренди майна, та враховуючи встановлену згідно з наказом по Підприємству від 15.04.2017 №34 «Про ціни на разові послуги по атракціонах парку» вартість – 10,0 грн (з ПДВ), а також за умови збереження кількості проданих квитків на прокат тубінгів для спуску на трасі на рівні 2016 року, Підприємство позбавило себе можливості додатково отримувати доходи від реалізації квитків на зазначений атракціон впродовж 2017-2018 рр. в сумі 280,8 тис. грн (без ПДВ) щорічно.

Враховуючи отримані доходи від укладених договорів оренди, Підприємством, розрахунково, втрачено можливість додатково залучити доходи впродовж 2017-2018 років в загальній сумі 515,6 тис. гривень. *Розрахунок втраченої можливості отримання додаткових доходів в додатку 8 до Звіту.*

Зазначене вище є також порушенням Положення (стандарту) бухгалтерського обліку №16 «Витрати», затвердженого наказом Міністерства фінансів України від 31.12.99 №318, яким передбачено, що витратами визнаються витрати певного періоду одночасно з визнанням доходу, для отримання якого вони здійснені. [21]

Як встановлено в ході аудиту, не менш значимим джерелом формування доходів від госпрозрахункової діяльності Підприємства в досліджуваному періоді, окрім коштів, отриманих від продажу квитків на атракціони, були кошти, отримані від укладених договорів про надання послуг, предметом яких визначено надання в тимчасове платне користування місця для розміщення атракціонів (парків розваг, літніх терас, торгового обладнання, тощо) на території Львівського центрального парку культури і відпочинку ім. Б. Хмельницького, а також договорів оренди нерухомого майна, що перебуває на балансі Підприємства, компенсації орендарями експлуатаційних

витрат та земельного податку, а також інших доходів (зокрема благодійних внесків).

За період, який підлягає дослідженню, отримано доходів по зазначених вище договорах від суб'єктів господарювання на загальну суму 10 002,4 тис. грн. та інших доходів (в тому числі благодійної допомоги) – 501,7 тис. грн. Так, до аудиту надано 6 довготермінових угод на оренду нерухомого майна (укладені управлінням комунальної власності департаменту економічної політики Львівської міської ради) та 250 договорів, укладених Підприємством впродовж 2015-2018 рр. з суб'єктами господарювання, що здійснювали підприємницьку діяльність на території Львівського центрального парку культури і відпочинку ім. Б. Хмельницького, зокрема: протягом 2015 року – 66 договорів, 2016 року – 71 договір, 2017 року – 54 договори та 2018 року – 59 договорів, по яких отримано доходів у 2015 році 1 841,4 тис. грн, у 2016 році – 2 496,8 тис. грн, у 2017 році – 2 597,2 тис. грн, та у 2018 році – 3 067,1 тис. грн. Інші доходи (включаючи благодійну допомогу) у 2015 році склали 197,2 тис. грн, у 2016 році – 128,0 тис. грн, у 2017 році – 117,1 тис. грн та у 2018 році – 59,4 тис. гривень.

Так, ст. 83 Земельного кодексу України, визначено, що: *«Землі, які належать на праві власності територіальним громадам сіл, селищ, міст, є комунальною власністю; у комунальній власності перебувають: а) усі землі в межах населених пунктів, крім земельних ділянок приватної та державної власності; б) земельні ділянки, на яких розташовані будівлі, споруди, інші об'єкти нерухомого майна комунальної власності незалежно від місця їх розташування».*

Слід зазначити, що укладання Підприємством угод щодо надання послуг, предметом яких є надання в тимчасове платне користування місця для розміщення атракціонів (інших видів підприємницької діяльності) на території Львівського центрального парку культури і відпочинку ім. Б. Хмельницького протягом досліджуваного аудитором періоду фактично є наданням в оренду окремих конструктивних елементів благоустрою комунальної власності для розміщення об'єктів соціально-культурного, торговельного та іншого призначення, порядок здійснення якого визначається на підставі Положення про оренду окремих конструктивних елементів благоустрою комунальної власності для розміщення об'єктів соціально-культурного, торговельного та іншого призначення, затвердженого Ухвалами Львівської міської ради від 05.03.2009 № 2451 та від 01.12.2016 № 1273 (далі – Ухвала № 1273 від 01.12.2016), прийнятих керуючись Законами України «Про місцеве самоврядування в Україні», «Про благоустрій населених пунктів» з метою збільшення надходжень коштів до міського бюджету м. Львова. [35]

Враховуючи той факт, що Підприємством не сформовано земельну ділянку (відомості про неї не внесено до Державного земельного кадастру) та відсутні документи, які б засвідчували право власності на земельну ділянку, на якій розташований Львівський центральний парк культури і відпочинку ім. Б. Хмельницького (відповідно до ст. 83 Земельного кодексу України належить до комунальної власності) укладання вищезазначених угод про надання послуг не відноситься до його компетенції та виходить за межі його повноважень, оскільки відповідно до Положення про оренду окремих

конструктивних елементів благоустрою комунальної власності для розміщення об'єктів соціально-культурного, торговельного та іншого призначення прийняття таких рішень (укладання договорів) відноситься до повноважень управління комунальної власності департаменту економічної політики (за наявності в орендарянеобхідних дозвільних документів, наданих йому виконавчими органами Львівської міської ради).

Відповідно до ст. 38 Закону України від 16.06.1992 №2456-XII «Про природно-заповідний фонд України» (далі – Закон №2456), на території парків-пам'яток садово-паркового мистецтва забороняється будь-яка діяльність, що не пов'язана з виконанням покладених на них завдань і загрожує їх збереженню [12].

Утримання та реконструкція парків-пам'яток садово-паркового мистецтва провадиться за проектами, що розробляються спеціалізованими науковими та проектними установами і затверджуються органами, у підпорядкуванні яких перебувають ці парки, за погодженням з центральним органом виконавчої влади.

За наслідками перевірки дотримання вимог природоохоронного законодавства про додержання режиму територій та об'єктів природно-заповідного фонду парку-пам'ятки садово-паркового мистецтва місцевого значення «Парк культури та відпочинку імені Б.Хмельницького», проведеної працівниками Державної екологічної інспекції у Львівській області встановлено ряд порушень вимог природоохоронного законодавства, та складено припис від 28.12.2016 №445-04, яким зобов'язано Підприємство до 26.06.2017 року виконати ряд вимог, зокрема: вжити заходів щодо виготовлення та затвердження в установленому порядку Положення про територію парку-пам'ятки садово-паркового мистецтва місцевого значення «Парк культури та відпочинку ім. Б. Хмельницького», виготовлення та затвердження Проекту організації території Парку, Проекту утримання і реконструкції Парку, ініціювати оформлення картки первинного обліку кадастрової документації та вести первинний облік кадастрових відомостей щодо Парку, вжити заходів щодо виготовлення документів, що посвідчують право на земельну ділянку Парку. Зазначені вимоги Підприємством не були виконані, та відповідно зазначених у приписі документів, що підлягають розробці та затвердженню, до аудиту не надано. [50]

В ході аудиту надано письмовий запит Директору Парку Молодому О.В. з проханням надати, у разі наявності, документи, які підтверджують право розміщення на території Львівського центрального парку культури і відпочинку ім. Б. Хмельницького тимчасових споруд, атракціонів, відкритих літніх майданчиків (в т.ч. паспорти, видані управлінням архітектури департаменту містобудування ЛМР, рішення виконавчих органів та ухвали ЛМР тощо), відповідно до укладених Підприємством договорів про надання послуг, предметом яких є надання в тимчасове платне користування місця для їх розміщення, відповіді та жодних дозвільних документів, зазначених вище, не отримано. *Перелік питань, наданий директору Молодому О.В. в додатку 2 до Звіту.*

В ході аудиту, під час огляду території Львівського центрального парку культури ім. Б. Хмельницького, (зимовий період), встановлено, що окрім

розташування на території Парку атракціонів, що знаходяться на балансі Підприємства, мають місце облаштування на території й інших об'єктів соціально-культурного, торговельного та іншого призначення (див табл. 5). *Акт огляду території Парку на предмет розміщення на ній об'єктів соціально-культурного, торговельного та іншого призначення в Додатку 9 до Звіту.*

Таблиця 5

Назва атракціону (предмет договору)	Замовник	Договір (2015-2018)	Термін дії угоди	Сума зг угоди за місяць(з ПДВ)/плата за розташув в пеіодвідсутн остівідвідув ачів	Площа відведена для тимчас. розміщ.
Шервудський ліс	ФОП Федак М.Б.	№32 від 17.05.2017р.	30.09.2020р.	2500,00/не застосовує ться	Не вказано
Шервуд (тир)	ФОП Яцков А.С.	№44 від 31.05.2018р.	30.09.2018р.	1000,00/не застосовує ться	Не вказано
Атракціон "Батути"	ФОП Яцков А.С.	№44 від 31.05.2018р.	30.09.2018р.	3500,0/не застосовує ться0	Не вказано
Кафе "Веселі пірати"	ФОП Судаков Ю.В.	№30 від 10.05.2017р.	19.05.2020р.	4400,00/10 0,00	Не вказано
Мотузкове містечко	ФОП Судаков Ю.В.	№36 від 25.05.2017р.	01.05.2020р.	4800,00/не застосовує ться	Не вказано
7D кінореатр	ФОП Сорокопудов О.Р.	№19 від 15.04.2018р.	15.10.2018р.	5700,00/не застосовує ться	Не вказано
Смішарики	ФОП Шабанов А.Є.	№24 від 24.04.2017р.	22.04.2020р.	1000,00/не застосовує ться	Не вказано
Гармати з паралоновими кулями (Дитячі ігрові автомати)	ФОП Шабанов А.Є.	№24 від 24.04.2017р.	22.04.2020р.	2100,00/не застосовує ться	Не вказано
Планетарій	ФОП Лозінський М.І.	№51 від 15.06.2016р.	30.09.2016р.	4500,00/не застосовує ться	Не вказано
Лебеді	ФОП Греділь М.М.	№28 від 30.03.2018р.	30.09.2018р.	5200,00/не застосовує ться	Не вказано
Пейнтбольний клуб "Рогатка" (пейнтбольний парк)	ФОП Кохан В.К.	№32 від 30.03.2018р.	31.10.2018р.	3000,00/не застосовує ться	Не вказано
Маленька скандинавія	ФОП Шершньов М.В.	№42 від 01.06.2018р.	31.10.2020р.	15000,00/ 100,00*	Не вказано
Нарнія (Відпочинковий цілісний комплекс)	ФОП Шершньов М.В.	№42 від 01.06.2018р.	31.10.2020р.	6000,00(*)	Не вказано

Кафе-контейнер з терасою	ФОП Шершньов М.В.	№42 від 01.06.2018р.	31.10.2020р.	4000,00(*)	Не вказано
Траса для спуску тюбінгів (Майно передане в оренду)	Буць Михайло Русланович	№38 від 25.05.2018р.	31.10.2018р.	8000,00	Не вказано
Територія власних атракціонів	Підприємство				Не вказано
Територія господарського двору	Зубарев Владислав Сергійович	№Г-8462-12 від 24.10.2012р.	31.08.2017р.	1311,60	24,8м2
	РЕЗ	№Г-10573-17 від 11.04.2017р.	10.04.2020р.	3400,90	38,9м2
Територія Парку	Тенісні корти "ТЕН"	№Ш-7572-10 від 28.07.2010р.	31.05.2015р.	6000,00	99,4м2 (приміщення)
	Кафе "Естрадне" (ФОП Паник Т.П.)	№Г-986-15 від 05.11.2015р. Новий №Г-11611-19 від 04.01.2019р.	04.11.2018р. Новий 04.01.2020р.	4410,73 Новий 5697,83	69.7м2 (приміщення)
	ГО "Здорова Галичина". приміщення	№3-7424-10 від 11.01.2010	11.01.2020	31845,82	1861,9 (част. приміщ.)
Стадіон «Юність»	ГО "Спортивний клуб "Сокіл-Регбі"	№Г-7151-9 від 15.05.2009	15.05.2024	1,00	25973,1

Слід вказати, що лише 2 угодами про надання послуг із надання місця в тимчасове платне користування для розміщення атракціонів (інших об'єктів) з перелічених в наведеній вище таблиці передбачається плата (її розмір становить 100,0 грн. за місяць) за період відсутності користування з боку суб'єкта підприємницької діяльності наданим йому в користування місцем (відсутності відвідувачів з жовтня по квітень або з листопада по травень).

Слід зазначити, що економічного обґрунтування вартості розміщення атракціонів (інших об'єктів) на території Львівського центрального парку культури ім. Б. Хмельницького на період відсутності його користування з боку суб'єкта підприємницької діяльності (зимовий період) Підприємством не надано. Зважаючи на те, що демонтаж цих атракціонів (інших об'єктів) на зимовий період не проводиться, Підприємство, укладаючи договори про надання послуг із надання місця в тимчасове платне користування для розміщення атракціонів (інших об'єктів) без врахування періоду їх розміщення на території Парку в зимовий період, свідомо позбавляє себе можливості отримання додаткових доходів хоча б із розрахунку, який враховує розмір плати за оренду 1 м кв. окремих конструктивних елементів благоустрою комунальної власності м. Львова відповідно до Методики розрахунку розміру орендної плати за оренду окремих конструктивних елементів благоустрою комунальної власності м. Львова, затвердженої Ухвалою №1273 від 01.12.2016, визначеному у відповідному періоді. [35]

В ході аудиту надано письмовий запит директору Підприємства Молодому О.В. з проханням надати інформацію, чому Підприємством не здійснюється нарахування плати за розміщення атракціонів, термін укладених угод на розміщення яких завершився та не проведений їх демонтаж, а також чим визначений встановлений в угодах, в окремих випадках, розмір плати за їх розміщення в період відсутності відвідувачів на таких атракціонах, на який відповіді від нього не отримано. *Перелік питань наданий директору Молодому О.В. в додатку 2 до Звіту.*

Також протягом досліджуваного періоду Підприємством укладено 47 угод про співпрацю, зокрема протягом 2015 року – 7 угод, 2016 року – 9 угод, 2017 року – 18 угод та 2018 року – 13 угод. Предметом цих угод є врегулювання взаємних прав та обов'язків, основних умов та порядку співробітництва у проведенні різного роду заходів благодійного характеру (пам'ятні концерти, звітні концерти танцювальних колективів, майстер-класи та інші), метою яких не є отримання прибутку.

Наданими до аудиту розпорядженнями директора Підприємства «Про затвердження переліку платних послуг у ЛКП ЛЦПК ім. Б. Хмельницького», визначено можливість: *«надання в користування об'єкта користування фізичним і юридичним особам для проведення вистав, концертів, фестивалів, концертів художньої самодіяльності та інших постановок згідно разових угод співпраці, які мають благодійний характер і дохід не отримуються».*

Укладання такого роду угод не сприяє досягненню першочергової мети створення Підприємства – отримання прибутку, що визначається п.2.1.1 Статуту Підприємства. [40]

Головний бухгалтер у наданій інформації зазначила, що: «укладання такого роду договорів сприяє підтримці, моральному духу і т.д. тій категорії людей, яка цього потребує». *Інформація головного бухгалтера Попової І.І. в додатку 10 до Звіту.*

2.2.3 Відсутність правовстановлюючих документів на земельні ділянки, проведення в межах паркової зони будівництва, не пов'язаного з охороною та функціонуванням Парку, призвели до втрати території Парку, а приватизація окремих приміщень - до втрати доходів.

Статтею 40 Закону України «Про природно-заповідний фонд України» від 16.06.1992 №2456-III передбачено, що в охоронних зонах не допускається будівництво промислових та інших об'єктів, мисливство, розвиток господарської діяльності, яка може призвести до негативного впливу на території та об'єкти природно-заповідного фонду. [12]

Відповідно до охоронного зобов'язання №04-05-2165 від 28.04.2010, згідно із ст. 53 Закону України «Про природно-заповідний фонд України», Держуправління охорони навколишнього природного середовища у Львівській області передало під охорону землекористувачу, «Парк культури і відпочинку ім. Б. Хмельницького», заповідний об'єкт парк-пам'ятку садово-паркового мистецтва «Парк культури і відпочинку ім. Б. Хмельницького», з метою збереження одного з кращих парків м. Львова, який має культурно-пізнавальне, естетичне та оздоровче значення. [12]

Згідно з охоронним зобов'язанням на заповідному об'єкті забороняється: проведення такої господарської діяльності, яка може спричинити шкоду заповідному об'єкту та порушити екологічну рівновагу; порушення паркових композицій шляхом рубки чи підсадки дерев без проекту реконструкції та погодження в Держуправлінні охорони навколишнього природного середовища у Львівській області; будь-яке будівництво, не пов'язане з охороною та функціонуванням парку. [50]

Ухвалою 16 сесії 6 скликання Львівської міської ради від 10.07.2014 № 3569 «Про погодження меж пам'ятки садово-паркового мистецтва місцевого значення Львівського центрального парку культури і відпочинку ім. Б. Хмельницького та надання ЛКП «Львівський центральний парк культури і відпочинку ім. Б. Хмельницького» дозволу на виготовлення технічної документації із землеустрою щодо встановлення (відновлення) меж земельних ділянок на місцевості Львівського центрального парку культури і відпочинку ім. Б. Хмельницького», Підприємству погоджено межі земельної ділянки пам'ятки садово-паркового мистецтва місцевого значення Львівського центрального парку культури і відпочинку ім. Б. Хмельницького орієнтовною площею 27,1047 га, обмеженої вул. Д.Вітовського, вул. Зарицьких, вул. Стрийською і вул. Гвардійською та надано дозвіл на виготовлення технічної документації із землеустрою щодо встановлення (відновлення) меж земельної ділянки на місцевості орієнтовною площею 27,1047 га для збереження та використання пам'ятки садово-паркового мистецтва місцевого значення Львівського центрального парку культури і відпочинку ім. Б. Хмельницького.[33].

У наданій в ході аудиту інформації від 04.01.2019 директор парку Молодий О.В. зазначив, що «згідно дозволу ЛМР (ухвала №3569 від 10.07.2014) Парк замовив у ПП «Геомакс» технічну документацію із землеустрою щодо встановлення меж земельної ділянки орієнтовною площею 27,1047 га, яку після виготовлення було передано на затвердження у ЛМР». Інформація директора Молодого О.В. в Додатку 11 до звіту.

На момент проведення аудиту затвердження технічної документації із землеустрою зазначеної вище земельної ділянки виконавчими органами Львівської міської ради не відбулось та відповідно, Підприємство не було в змозі вжити подальших заходів щодо виготовлення документів, що посвідчують право на земельну ділянку на місцевості, на якій розташований парк-пам'ятка садово-паркового мистецтва місцевого значення «Львівський центральний парк культури і відпочинку ім. Б. Хмельницького» орієнтовною площею 27,1047 га.

При погодженні меж земельної ділянки, Ухвалою від 23.10.2014 №4017 «Про відновлення меж пам'ятки садово-паркового мистецтва місцевого значення Львівського Центрального парку культури і відпочинку ім. Б. Хмельницького» встановлено, що межі пам'ятки садово-паркового мистецтва місцевого значення Львівського Центрального парку культури і відпочинку ім. Б. Хмельницького включають в себе земельну ділянку площею 0,1022 га на вул. Лижв'ярській, 42 та розташоване на ній нерухоме майно (надалі – Ухвала від 23.10.2014 №4017).[34]

Вищезазначена земельна ділянка, як зазначено в Ухвалі від 23.10.2014 №4017, перебувала в оренді гр. Баляш Оксани Миколаївни згідно з договором оренди землі, укладеним 31.12.2009 з Львівською міською радою, в особі директора департаменту містобудування Павліва А.П.

З метою виконання вимог Ухвали від 23.10.2014 №4017 Львівська міська рада 18.02.2015 року звернулася до Галицького районного суду м. Львова з Позовною заявою про розірвання договору оренди землі, укладеного з гр. Баляш Оксаною Миколаївною та примусове вилучення для суспільних потреб земельної ділянки площею 0,1022 га по вул. Лижв'ярській, 42.

Відповідно до інформації від 22.01.2019, отриманої в ході аудиту з Державного реєстру речових прав на нерухоме майно та Реєстру прав власності на нерухоме майно, Державного реєстру Іпотек, Єдиного реєстру заборон відчуження об'єктів нерухомого майна щодо об'єкта нерухомого майна (далі – Реєстр) встановлено, що за адресою м. Львів, вул. Лижв'ярська, 42 знаходяться наступні об'єкти нерухомого майна:

- громадський будинок площею 1397,7 кв.м та будівля охорони літ. «Б-1» площею 9,6 кв.м, перебуває у приватній власності «ГРІН ДЕВЕЛОПМЕНТ» (акт приймання-передачі від 02.12.2016, б/н);

- земельна ділянка площею 1022,0 кв.м (з об'єктом незавершеного будівництва, готовністю 3%) перебуває у приватній власності Баляш Оксани Миколаївни (договір оренди землі від 31.12.2009, постанова Львівського окружного адміністративного суду від 11.12.2012).

Слід зазначити, що відповідно до постанови Львівського окружного адміністративного суду від 11.12.2012 №2а-8309/12/1370 зобов'язано державного реєстратора обласного комунального підприємства Львівської обласної ради «Бюро технічної інвентаризації та експертної оцінки» зареєструвати за Баляш О.М. право на незавершений будівництвом об'єкт (готовність 3%), розташований за адресою м. Львів, вул. Лижв'ярська, 42.

Проведення реєстрації за Баляш О.М. права власності на земельну ділянку площею 1022,0 кв.м за адресою м. Львів, вул. Лижв'ярська, 42, постановою суду не передбачено.

Також відповідно до наданих в ході аудиту документів встановлено, що в межах паркової зони по вул. Лижв'ярській, 1 розташоване нерухоме майно – цегляний готельний комплекс площею 4496 кв.м, який знаходиться у приватній власності гр. Марківського В.І., і переданий в оренду ТзОВ «Паркготель» згідно з договором оренди нежитлового приміщення від 07.10.2008 року. Площа земельної ділянки, на якій розташовано нерухоме майно, складає 1,72 га, у тому числі 0,67 га – земельна ділянка для будівництва і обслуговування готельного комплексу, 1,05 га – земельна ділянка в межах благоустрою, на вул. Лижв'ярській, 1 у м. Львові.

За даними зазначеного вище Реєстру встановлено, що за адресою м. Львів, вул. Лижв'ярська, 1 знаходяться наступні об'єкти нерухомого майна:

- земельна ділянка площею 1,06 га – перебуває у приватній власності ТзОВ «АВАЛОН СЕРВІС-КОМФОРТ» (договір купівлі-продажу від 22.11.2018 №3404);

- готельний комплекс площею 4 496,6 кв.м. перебуває у приватній власності ТзОВ «АВАЛОН СЕРВІС-КОМФОРТ» (договір купівлі-продажу від

22.11.2018 №3401). *Дані з Державного реєстру речових прав на нерухоме майно та Реєстру прав власності на нерухоме майно, Державного реєстру Іпотек, Єдиного реєстру заборон відчуження об'єктів нерухомого майна щодо об'єкта нерухомого майна в Додатку 12 до Звіту.*

Враховуючи наведене, відсутність в Парку правовстановлюючих документів на земельні ділянки призвело до проведення в межах паркової зони будівництва, не пов'язаного з охороною та функціонуванням Парку, та, відповідно, до втрати його території загальною площею 1,16 га.

Також, в ході аудиторського дослідження встановлено, що на балансі Підприємства по рахунку 103 «Будинки та споруди» обліковується концертно-танцювальний зал «Романтик» первісною вартістю 1 100 355,26 грн (далі – КТЗ «Романтик», адреса – м. Львів, вул. Болгарська, 4).

Згідно з технічним паспортом від 20.03.2000, виданим Львівським обласним бюро технічної інвентаризації, загальна площа будівлі складає 2 288,9 кв.м.

Відповідно до інформації від 22.01.2019, отриманої в ході аудиту з Державного реєстру речових прав на нерухоме майно та Реєстру прав власності на нерухоме майно, Державного реєстру Іпотек, Єдиного реєстру заборон відчуження об'єктів нерухомого майна щодо об'єкта нерухомого майна, встановлено, що нежитлові приміщення №№ 4, 5, 6, 7, 8, 10, 12а, 13б, 14, 15, 18 загальною площею 427,0 кв.м. в цокольному поверсі будівлі літ.Д-2, за адресою м. Львів, вул. Болгарська, 4, перебувають у приватній власності у Спільного Українсько-Німецького виробничо-комерційного підприємства у формі Товариства з обмеженою відповідальністю «ЕМКОРЕТ» відповідно до договору купівлі-продажу від 13.04.2009 №2271.

В ході аудиту також встановлено, що Парком за даними бухгалтерського обліку не зменшено первісну вартість будівлі КТЗ «Романтик» на вартість її частини, яка перебуває у приватній власності, чим завищено значення у рядку 1011 «Первісна вартість основних засобів» форми 1 «Баланс» протягом 2015-2018 років на суму 205 184,37 гривень.

Згідно з наданою головним бухгалтером Поповою І.І. інформацією приватизація частини приміщення «Романтик» відбулася у 2009 році, а вона на той час в установі не працювала. *Інформація головного бухгалтера Попової І.І. в додатку 13 до Звіту.*

В ході аудиту за даними бухгалтерського обліку проведено зменшення балансової вартості активів підприємства на суму 205184,37 гривень. *Бухгалтерська довідка у додатку 14 до Звіту.*

Внаслідок прийняття власником приміщень – Львівською міською радою рішень щодо приватизації частини приміщення КТЗ «Романтик» площею 427,0 кв.м, Парком втрачено можливість додатково отримувати дохід від здачі в оренду зазначених приміщень, розрахунково, в сумі 212,8 тис. грн в рік. *Розшифровка в додатку 15 до Звіту.*

Також, в ході аудиторського дослідження встановлено, що решта частини приміщення КТЗ «Романтик» площею 1861,9 кв.м, згідно з договором оренди від 11.01.2010 №3-7424-10, укладеним між Управлінням комунальної власності департаменту економічної політики Львівської міської ради, в особі заступника начальника Управління Цюбченко Олесі Любомирівни (Орендодавець), та

Громадською організацією «Здорова Галичина» (далі – ГО «Здорова Галичина»), в особі голови Організації Тульчинського Євгена Ілліча (Орендар), передана ГО «Здорова Галичина» в оренду на 10 років з 11.01.2010 до 11.01.2020.

Ухвалою Львівської міської ради від 18.07.2013 №2562 затверджено перелік об'єктів комунальної власності м. Львова, що підлягають приватизації способом викупу, до якого включено викуп ГО «Здорова Галичина» нежитлових приміщень загальною площею 1 861,9 кв.м на вул. Болгарській, 4. [32]

Ухвалою Львівської міської ради від 02.03.2017 №1609 внесено зміни до Ухвали від 18.07.2013 №2562, згідно з якою вилючено з переліку об'єктів комунальної власності м. Львова, які підлягали приватизації способом викупу, нежитлові приміщення площею 1861,9 кв.м на вул. Болгарській, 4. [37,32]

Відповідно до ухвали Львівської міської ради від 23.03.2017 №1727 до переліку об'єктів, що підлягають приватизації способом викупу, включено викуп ГО «Здорова Галичина» нежитлових приміщень загальною площею 1 861,9 кв.м. на вул. Болгарській, 4 для організації Центру науки, сімейного відпочинку та мистецької галереї. [38]

Згідно з ухвалами Львівської міської ради від 14.09.2017 №2366 та від 21.12.2017 №2813 встановлено термін дії ухвали від 23.03.2017 №1727 до 31.12.2017 та 31.12.2018, відповідно. [39,38]

Внаслідок прийняття власником приміщень – Львівською міською радою рішень щодо приватизації частини приміщення КТЗ «Романтик» площею 1 861,9 кв.м, Парк може втратити можливість додатково отримувати дохід, розрахунково, в сумі 1028,8 тис. грн. в рік. *Розшифровка в додатку 15 до Звіту.*

Також, відповідно до даних зазначеного вище Реєстру встановлено, що на території Парку за адресою м. Львів, вул. Болгарська, 4 знаходяться наступні об'єкти нерухомого майна, які перебувають у приватній власності:

- нежитлові приміщення у буд. (літ.Г-1) позначене під №3 площею 27,3 кв.м перебувають у приватній власності Стадника Юрія Васильовича (договір про поділ нежитлових приміщень від 26.11.2013);

- нежитлові приміщення у буд.(літ.Г-1) позначене під №№1, 2 площею 48 кв.м перебувають у приватній власності Мосолової Ірини Іванівни (договір про поділ нежитлових приміщень від 26.11.2013);

- нежитлові приміщення мезоніну (літ.29, 30, 31) площею 33,1 кв.м перебувають у приватній власності Копитка Сергія Олександровича (договір купівлі-продажу від 29.11.2006 №5849);

- нежитлові приміщення у цокольному поверсі площею 20,4 кв.м перебувають у приватній власності у ФОП Копитка Сергія Олександровича (договір купівлі-продажу від 25.12.2009 №5270);

- офіс площею 279,8 кв.м перебуває у приватній спільній частковій власності (частка власності 4/5) у Міклоша Левка Івановича (займає посаду заступника директора Парку) та (частка власності 1/5) у Копитка Сергія Олександровича (договір купівлі-продажу від 10.07.2009 №1921);

- нежитлове підвальне приміщення площею 75,3 кв.м перебуває у приватній спільній частковій власності (частка власності 1/2) у Копитко Наталії Левківни (договір дарування від 10.12.2004 №3023).

- нежитлові приміщення площею 45,0 кв.м перебувають у приватній власності Олійник Мирослави Омелянівни (договір купівлі-продажу від 21.03.2009 № 988);

- нежитлові приміщення площею 67,8 кв.м перебувають у колективній власності «ДАЛЕЛОНС-ЛТД» ТзОВ виробничо-комерційна фірма (договір купівлі-продажу від 11.03.2009 №595);

- нежитлові приміщення площею 75,5 кв.м перебувають у приватній власності у ТзОВ «УКРСПЕКТРОЛ» (договір купівлі-продажу від 14.11.2012 № 2806).

Таким чином, відсутність в Парку правовстановлюючих документів на земельні ділянки, призвела до проведення в межах паркової зони будівництва, не пов'язаного з охороною та функціонуванням парку, що є порушенням Закону України «Про природно-заповідний фонд України» та Охоронного зобов'язання. Як наслідок, Парком втрачено територію загальною площею 1,16 га. Також, внаслідок прийняття Львівською міською радою рішень щодо приватизації приміщень, які обліковуються на балансі Парку, Підприємством втрачено можливість додатково отримувати дохід від здачі в оренду приміщень, в сумі 212,8 тис. грн, та в майбутньому може призвести до втрати доходів в сумі 1028,8 тис. грн в рік.

2.2.4. Прийняття необґрунтованих управлінських рішень в частині нарахувань та виплат заробітної плати призводить до додаткових витрат коштів Підприємства та їх неефективного використання.

Аудиторським дослідженням витрат на оплату праці працівників Підприємства встановлено, що видатки на оплату праці у 2015 році склали 2346,0 тис. грн (58,7% від загальної суми витрат), при запланованих 2705,7 тис. грн, у 2016 році – 3356,0 тис. грн (64,9% від загальної суми витрат), при запланованих 3232,0 тис. грн, у 2017 році – 4268,0 тис. грн (56,9% від загальної суми витрат), при запланованих 5170,0 тис. грн, у 2018 році – 5951,8 тис. грн (64,1% від загальної суми витрат), при запланованих 5686,4 тис. гривень.

За підсумками проведеного дослідження виявлено низку недоліків при управлінні коштами на оплату праці, що спричиняють необґрунтоване завищення витрат та неефективне використання коштів, і негативно впливають на фінансові показники Підприємства (відповідно до Звітів про фінансовий результат перевитрати з оплати праці у 2016 році склали 124,0 тис. грн, у 2018 році – 265,4 тис. гривень).

По-перше, прийняття необґрунтованих управлінських рішень в частині встановлення та підвищення посадових окладів, виплати надбавок всупереч з чинним законодавством та недотримання умов контрактів

Довідково: Згідно зі ст. 97 Кодексу Законів про працю України та ст. 15 Закону України від 24.03.1995 №108/95-ВР «Про оплату праці» форми і системи оплати праці, норми праці, тарифні сітки, ставки, схеми посадових окладів, умови запровадження та розміри надбавок, доплат, премій, винагород та інших заохочувальних, компенсаційних і гарантійних виплат встановлюються підприємствами, установами та організаціями самостійно у

Колективному договорі з дотриманням норм і гарантій, передбачених законодавством. [2]

Відповідно до Колективних договорів, укладених між адміністрацією та трудовим колективом Підприємства на період 01.09.2014 – 01.09.2016 (реєстровий номер 248 від 22.09.2014), на період 01.05.2016 – 01.05.2018 (реєстровий номер 130 від 06.05.2016), на період 20.06.2018 – 20.06.2020 (реєстровий номер 196 від 27.06.2018) передбачено, що положення і норми договору розроблено на основі Кодексу законів про працю України, Законів України «Про Колективні договори і угоди», «Про охорону праці», «Про оплату праці», «Про відпустки», наказу Міністерства культури і туризму України «Про впорядкування умов оплати праці працівників культури на основі Єдиної тарифної сітки» від 18.10.2005 №745 (далі – Наказ від 18.10.2005 №745), інших актів законодавства чи підзаконних актів, генеральної, галузевої і регіональних угод. [2,7,8,9,10,18]

В ході аудиту проведено дослідження питання встановлення посадових окладів працівникам Підприємства відповідно до вимог Наказу від 18.10.2005 №745, в ході якої встановлено окремі невідповідності.

Довідково: наказом від 18.10.2005 №745 (додатки 2,9) передбачено, що посадові оклади керівних працівників парків культури та відпочинку встановлюються залежно від присвоєної групи з оплати праці. Для віднесення парків культури і відпочинку до груп за оплатою праці керівних працівників, залежно від обсягу та складності культурно-виховної роботи, визначено показник - кількість об'єктів дозвілля. Показники кількості дозвіллевих об'єктів устанавлюються для вказаних закладів рішенням відповідного органу управління за кожною з чотирьох груп закладів окремо. Віднесення парків культури і відпочинку до груп за оплатою праці керівних працівників (підтвердження, пониження або підвищення групи), за кількісними показниками роботи (кількість об'єктів дозвілля), проводиться щорічно за результатами роботи за минулий рік відповідно до статистичної та фінансової звітності органом управління вищого рівня, в підпорядкуванні якого знаходиться підприємство. [18]

Аудиторським дослідженням встановлено, що посадові оклади керівних працівників підприємства, згідно зі штатними розписами в період з 01.01.2015 по 31.06.2018 року встановлені як для парків, віднесених до II-ї групи за оплатою праці, в період з 01.07.2018 по 31.12.2018 – до I-ї групи за оплатою праці. Штатні розписи підписані директором Парку Молодим О.В. без погодження з органом управління вищого рівня. Штатний розпис станом на 31.12.2018 р. погоджено органом управління вищого рівня.

У інформації від 20.12.2018, наданій головним бухгалтером парку Поповою І.І. зазначено, що при встановленні посадових окладів користуються Наказом від 18.10.2005 №745 та Колективним договором. У зв'язку з тим, що підприємство не мало коштів і з бюджету не фінансується, а діяльність парку є сезонна, були віднесені до II групи, у 2018 році – до I групи. На поставлене запитання «чи погоджуються (погоджувались) штатні розписи ЛКП «Львівський центральний парк культури і відпочинку ім. Б. Хмельницького» органом управління вищого рівня, головним бухгалтером надано відповідь що

штатні розписи управління погоджуються на введення нових підрозділів. *Інформація головного бухгалтера Попової І.І. у Додатку 16 до Звіту.*

Підвищення тарифних розрядів (посадових окладів) проведено згідно з наказом директора, без погоджень та рішень органу управління вищого рівня – управління культури департаменту розвитку Львівської міської ради, чим недотримано вимоги наказу від 18.10.2005 №745.

Додатковий фонд оплати праці керівних працівників парку, внаслідок переведення на одну групу вище, без погодження органу управління вищого рівня, за період з 01.07.2018 по 31.12.2018 склав 30,7 тис. грн (заробітна плата — 25,2 тис.грн, нарахування — 5,5 тис.грн). *Розрахунок додаткового фонду оплати праці, внаслідок застосування першої групи оплати праці керівних працівників підприємства в Додатку 17 до Звіту.*

В ході аудиту надіслано лист в Управління культури департаменту розвитку Львівської міської ради від 17.12.2018 №03-01-15м/7559-2018 про надання інформації щодо визначення критеріїв віднесення парків до груп за оплатою праці керівних працівників, та прийняття управлінням рішень щодо встановлення, підтвердження, пониження або підвищення групи з оплати праці керівних працівників парку. [51] *Лист від 17.12.2018 №03-01-15м/7559-2018 в Додатку 18 до Звіту.*

Відповідно до наданої інформації, згідно з листом від 11.01.2019 №2703-18, відповіді по суті запитованої інформації управлінням культури департаменту розвитку Львівської міської ради не надано. Натомість повідомлено, що «умови оплати праці керівників комунальних підприємств культури встановлюються в контракті з урахуванням ЗУ «Про культуру» та положень постанови КМУ від 19.05.1999 р. №859 «Про умови і розміри оплати праці керівників підприємств, заснованих на державній і комунальній власності та об'єднань державних підприємств» і є обов'язковими, оскільки відповідно до ст. 8 Закону України «Про оплату праці» визначення умов оплати праці керівників підприємств, заснованих на комунальній власності належить до державного регулювання оплати праці». Повідомлено також, що штатні розписи усіх установ культури повинні затверджуватись уповноваженим органом – управлінням культури. [50] *Лист від 11.01.2019 №2703-18 в Додатку 19 до Звіту.*

У зв'язку із відсутністю в Парку контрактів директора, завірені їх копії було надано на запит в ході аудиту Управлінням культури департаменту розвитку ЛМР. *Листи від 10.01.2019 №03-01-15м/221-2019, від 16.01.2019 №2703-27 в Додатку 20, 21 до Звіту.*

В ході аудиту встановлено, що умовами контрактів від 03.07.2014, від 04.07.2016 та від 07.07.2017, укладених Управлінням культури департаменту гуманітарної політики (департаменту розвитку) з директором ЛКП «Львівський центральний парк культури і відпочинку ім. Б. Хмельницького» Молодим О.В., передбачена надбавка за складність, напруженість та інтенсивність праці та особливий характер роботи у розмірі 50 відсотків посадового окладу, тоді як згаданою вище 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. [16]

Загальна сума витрат на виплату надбавки за складність, напруженість та інтенсивність праці та особливий характер роботи директору Молодому О.В. становила 74,8 тис. грн (в т.ч. заробітна плата – 59,9 тис. грн, нарахування ЄСВ – 14,9 тис. гривень). *Розшифровка нарахування надбавки за складність, напруженість і інтенсивність в роботі в Додатку 22 до Звіту.*

У інформації, наданій 25.01.2019 головним бухгалтером парку Поповою І.І. зазначено, що «...надбавка керівникові ЛКП «Львівський центральний парк культури і відпочинку ім. Б. Хмельницького» виплачувались згідно з наказами в.о. начальника Управління культури Департаменту розвитку Львівської міської ради О. Стельмаха за погодженням фінансово – економічного відділу, згідно з положеннями Закону України «Про колективні договори і угоди», наказу Міністерства культури України від 18.10.2005 №745 «Про впорядкування умов оплати праці працівників культури на основі Єдиної тарифної сітки» та контракту керівника. [18] *Інформація головного бухгалтера Попової І.І. у Додатку 23 до Звіту.*

Також, умовами згаданих контрактів від 04.07.2016 та від 07.07.2017 передбачено виплату премії керівнику підприємства у розмірі до 200%, нарахованої від посадового окладу та фактично відпрацьованого робочого часу, за умови наявності прибутку до оподаткування, відсутності у звітному періоді аварій, випадків травматизму зі смертельними наслідками з вини підприємства та заборгованості виплати заробітної плати.

Однак, виплата премій директору парку проводилась при наявності збитків Підприємства, зокрема, у I, II, IV кварталах 2017 року та I, II, IV кварталах 2018 року.

Загальна сума витрат на виплату премії директору Молодому О.В., в періоди збиткової діяльності, становила 60,1 тис. грн. (в т.ч. заробітна плата – 49,3 тис. грн, нарахування ЄСВ – 10,8 тис. гривень). *Розшифровка нарахування премії в Додатку 24 до Звіту.*

У інформації, наданій 25.01.2019 головним бухгалтером Парку Поповою І.І., зазначено, що «...відповідно до приписів п. 2.3.Положення «Про преміювання працівників ЛКП «Львівський центральний парк культури і відпочинку ім. Б. Хмельницького» (яке є додатком до Колективного договору), а також положень Закону України «Про колективні договори і угоди», наказу Міністерства культури України від 18.10.2005 №745 «Про впорядкування умов оплати праці працівників культури на основі Єдиної тарифної сітки» та контракту керівника, директорів підприємства виплачувались премії згідно з наказами в.о. начальника Управління культури Департаменту розвитку Львівської міської ради О. Стельмаха за погодженням фінансово – економічного відділу». *Інформація головного бухгалтера Попової І.І. у Додатку 23 до Звіту.*

Загальні норми і принципи визначення суміщення професій (посад), виконання обов'язків тимчасово відсутніх працівників, розширення зони обслуговування і збільшення обсягу робіт встановлені постановою Ради Міністрів СРСР «Про порядок і умови суміщення професій (посад)» від 04.12.1981 № 1145, яка чинна на даний час, оскільки постановою Верховної Ради України «Про порядок тимчасової дії на території України деяких актів законодавства Союзу РСР» від 12.09.1991 № 1545-ХП встановлено, що до

прийняття відповідних актів законодавства України на території Республіки застосовуються акти законодавства Союзу РСР з питань, не врегульованих законодавством України.

Пункт 15 Постанови № 1145 містить перелік категорій працівників, на яких дія цієї постанови не поширюється і які, відповідно, не мають права на доплату за збільшенням обсягу виконуваних робіт, розширення зони обслуговування. До них належать - керівники підприємств, установ і організацій, їх заступники та помічники, головні спеціалісти, керівники структурних підрозділів, відділів, цехів, служб та їх заступники.

Також пунктом 2.4 наказу від 18.10.2005 №745 визначено, що доплати у зв'язку із збільшенням обсягу виконуваних робіт, розширення зони обслуговування не встановлюються керівникам бюджетних установ, закладів та організацій культури, їх заступникам, керівникам структурних підрозділів цих установ.

В недотримання вимог наведеного впродовж 2015 року згідно з наказами директора Підприємства проводилась виплата доплат працівникам у зв'язку із збільшенням обсягу виконуваних робіт, розширення зони обслуговування, в тому числі головному інженеру, головному адміністратору, головному бухгалтеру, завідувачу відділом.

Витрати на виплату доплат зазначеним працівникам Парку впродовж 2015 року, склали 45,6 тис. гривень. *Розшифровка нарахування доплат у Додатку 25 до Звіту.*

У інформації від 23.01.2019, наданій директором парку Молодим О.В., зазначено, що при призначенні вказаним вище працівникам доплат він керувався виключно бажанням зберегти вищезазначених працівників для підприємства. *Інформація директора Молодого О.В. у Додатку 26 до Звіту.*

У інформації, наданій головним бухгалтером Поповою І.І. зазначено, що: «Протягом травня-жовтня 2015 року згідно наказів підприємства проводилися доплати в розмірі 50% від посадового окладу для всіх категорій працівників за збільшення об'єму робіт, за складність, напруженість в роботі та інше». *Інформація головного бухгалтера Попової І.І. у Додатку 27 до Звіту.*

Також, в ході аудиту встановлено випадки завищення тарифних розрядів культорганізатора та художника – дизайнера, що призвело до зайвої виплати заробітної плати в загальній сумі 25,5 тис. грн. (в т.ч. заробітна плата – 20,9 тис. грн, нарахування ЄСВ – 4,6 тис. гривень). *Розшифровка завищення тарифних розрядів у Додатку 28 до Звіту.*

У інформації, наданій 20.12.2018 головним бухгалтером парку Поповою І.І., зазначено, що «посадові оклади культорганізатора І категорії та художника – дизайнера були помилково проставлені не з тої колонки Наказу №745 від 18.10.2005». *Інформація гол. бухгалтера Попової І.І. у Додатку 16 до Звіту.*

Таким чином, внаслідок неефективних управлінських рішень органу управління вищого рівня та Парку здійснено не передбачені законодавством витрати на виплату надбавки за складність, напруженість та інтенсивність праці в сумі 74,8 тис. грн, доплат у зв'язку із збільшенням обсягу виконуваних робіт, розширення зони обслуговування в сумі 45,6 тис. грн, видатки внаслідок завищення тарифних розрядів та розміру премій склали 85,6 тис. грн, додатковий фонд оплати праці керівних

працівників, внаслідок переведення на одну групу вище, без погодження органу управління вищого рівня, за період з 01.07.2018 по 31.12.2018 склав 30,7 тис. гривень.

По-друге, неприйняття керівництвом Підприємства рішення про затвердження Правил внутрішнього трудового розпорядку та не затвердження графіків змінності роботи працівників

Дослідженням встановлено, що у складі витрат на оплату праці у 2015-2018 рр. Підприємством включено витрати на оплату праці за роботу у вихідні дні працівникам структурних підрозділів, для яких визначено п'ятиденний робочий тиждень.

Залучення працівників до роботи у вихідні дні здійснювалось на підставі наказів директора Підприємства.

У ст. 71 Кодексу законів про працю України від 10.12.71 №322-VIII (далі – КЗпП) зазначено, що робота у вихідні дні забороняється. [2]

Цією ж статтею визначено вичерпний перелік виняткових випадків, якими дозволяється залучення працівників до роботи у вихідні дні.

Так, відповідно до ст. 71 КЗпП залучення окремих працівників до роботи у вихідні 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.

Стаття 52 КЗпП 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).

Відповідно до статті 69 КЗпП передбачено на підприємствах, в установах, організаціях, зупинення роботи яких неможливе з виробничо-технічних умов або через необхідність безперервного обслуговування населення, а також на вантажно-розвантажувальних роботах, пов'язаних з роботою транспорту, вихідні дні надаються в різні дні тижня по чергово кожній групі працівників згідно з графіком змінності, що затверджується власником або уповноваженим ним органом за погодженням з виборним органом первинної профспілкової організації. [2]

Відповідно до п. 5 Колективного договору між адміністрацією і трудовим колективом підприємства (прийнятий на загальних зборах трудового колективу

підприємства 01.09.2014, зареєстрований департаментом економічної політики за реєстраційним №248 від 22.09.2014) на Підприємстві встановлено п'ятиденний робочий тиждень, вихідні дні – субота і неділя.

Відповідно до п.5 Колективного договору між адміністрацією і трудовим колективом підприємства (схвалений загальними зборами трудового колективу 24.06.2016, зареєстрований департаментом економічного розвитку за реєстраційним №130 від 06.05.2016) для адміністративного персоналу та загально – паркового відділу встановлено робочий день з 09.00 по 18.00, вихідні дні – субота, неділя; для відділу атракціонів – робочий день з 11.00 по 20.00, вихідні дні – понеділок (атракціони для дорослих).

Відповідно до п.5 Колективного договору між адміністрацією і трудовим колективом підприємства (схвалений загальними зборами трудового колективу 18.06.2018, зареєстрований департаментом економічного розвитку за реєстраційним №196 від 27.06.2018) для адміністративного персоналу та загально – паркового відділу встановлено робочий день з 09.00 по 18.00, вихідні дні – субота, неділя; для відділу атракціонів – робочий день з 11.00 по 20.00, вихідні дні – понеділок, вівторок (атракціони для дорослих), дитячі атракціони без вихідних. Також передбачено запровадити режим підсумованого обліку робочого часу для відділу атракціонів з квартальним обліковим періодом. [41]

До аудиту не надано графіки змінності роботи працівників парку, також не надано Правила внутрішнього трудового розпорядку, хоча п.5 Колективних договорів передбачено, що «Працівник зобов'язується виконувати роботу у відповідності до спеціальності, кваліфікації та посади (згідно з посадовими обов'язками) дотримуючись Правил внутрішнього трудового розпорядку».

Відсутність вказаних документів в Парку підтверджено наданою інформацією завідувача канцелярією Дронь О.В. *Перелік питань і пояснення завідувача канцелярією Дронь О.В. у Додатку 29 до Звіту.*

Умовами Колективних договорів передбачено право надання компенсації за роботу в надурочний час, вихідні, святкові та неробочі дні у порядку та з дотриманням вимог, передбачених законодавством. Оплата праці за роботу у вихідні дні Колективними договорами не передбачена.

В ході аудиту встановлено, що у 2015-2018 роках, відповідно до наказів директора, до роботи у вихідні дні залучались працівники, для яких встановлено п'ятиденний робочий тиждень (адміністрація, працівники загально-паркового відділу, працівники бухгалтерії, та інші фахівці).

Оплата праці за роботу у вихідні дні здійснювалася у подвійному розмірі, як це передбачено ст. 107 КЗпП. [2]

Згідно з табелями обліку робочого часу табелювання працівників проводилось, виходячи з п'ятиденного робочого тижня, вихідні дні – субота і неділя, крім днів залучення працівників у вихідні дні.

Дослідженням наказів встановлено, що залучення працівників до роботи у вихідні дні здійснювалось у зв'язку із збільшенням об'єму бухгалтерських робіт, робіт з благоустрою території.

Довідково: Львівський міський центр зайнятості у листі від 20.01.2016 №06/304 на запит ЛКП «ЛЦПКіВ ім. Б. Хмельницького» надав роз'яснення про те, що залучення працівників до роботи у вихідні дні дозволяється лише у виняткових випадках, передбачених ст. 71 КЗпП України. [50]

Аудиторський звіт діяльності ЛКП «Львівський центральний парк культури і відпочинку ім. Б.Хмельницького» за період з 01.01.2015 по 31.12.2018

Загальна сума витрат на оплату праці за роботу у вихідні дні працівникам структурних підрозділів, для яких встановлено п'ятиденний робочий тиждень становила 551,5 тис. грн (в т.ч. заробітна плата 431,0 тис. грн, нарахування ЄСВ – 120,5 тис. грн). *Розшифровка оплати праці за роботу у вихідні дні в Додатку 30 до звіту.*

На письмово поставлене директору Парку Молодому О.В. запитання щодо надання пояснення необхідності залучення працівників парку до роботи у вихідні дні, відповіді не надано. *Перелік питань директору Молодому О.В. від 23.01.2019 у Додатку 31 до Звіту.*

Зважаючи на те, що на Підприємстві мають місце численні випадки залучення працівників до роботи у вихідні дні, що підтверджується наказами директора Підприємства, за умови прийняття рішення керівництвом про затвердження Правил внутрішнього трудового розпорядку та графіків змінності роботи працівників, Підприємство могло б зменшити витрати на оплату праці на загальну суму 551,5 тис. гривень.

По-третє, передбачення умовами Колективних договорів Підприємства основної щорічної відпустки тривалістю 28 календарних днів

Довідково: Згідно зі статтею 75 Кодексу законів про працю України, затвердженого Законом №322-VIII від 10.12.1971, щорічна основна відпустка надається працівникам тривалістю не менш як 24 календарних дні за відпрацьований робочий рік, який відлічується з дня укладення трудового договору. Для деяких категорій працівників законодавством України може бути передбачена інша тривалість щорічної основної відпустки. При цьому тривалість їх відпустки не може бути меншою за передбачену частиною першою цієї статті. Статтею 6 Закону України «Про відпустки» від 15 листопада 1996 року № 504/96-ВР (далі - Закон № 504/96-ВР) передбачено перелік галузей промисловості та категорій осіб, яким надається щорічна основна відпустка більшої тривалості. У зазначеному переліку відсутні категорії, до яких можна було б віднести працівників Парку. [2,10]

Відповідно до умов Колективних договорів, укладених між адміністрацією і трудовим колективом підприємства, передбачена щорічна основна відпустка працівникам Парку тривалістю 28 календарних днів.

Загальна сума витрат на виплату щорічної основної відпустки тривалістю понад 24 дні впродовж 2015-2018 років склала 82,7 тис. грн (в т.ч. заробітна плата – 66,8 тис. грн, нарахування ЄСВ – 15,9 тис. грн). *Розшифровка відпусткових в Додатку 32 до звіту.*

У інформації, наданій 02.01.2019 завідувачем канцелярією Дронь О.В., зазначено, що «відповідно до статті 6 Закону України «Про відпустки» від 15 листопада 1996 року № 504/96-ВР 10 п.3. вказано, що щорічна основна відпустка надається тривалістю не менше як 24 робочих дні, у той же час як у ст. 10, п.3 вказано, що загальна тривалість щорічної основної та додаткових відпусток не повинна перевищувати 59 календарних днів. *Інформація завідувача канцелярією Дронь О.В. у Додатку 29 до Звіту.*

Передбачення умовами Колективних договорів надання щорічної основної відпустки тривалістю 24 календарних дні, дало б можливість зменшити витрати Підприємства на загальну суму 82,7 тис. гривень.

2.3. Організація системи та стану внутрішнього контролю Підприємства

В ході аудиторського дослідження встановлено, що в дослідженому періоді керівництвом Підприємства не повною мірою здійснювався комплекс заходів з метою запобігання окремим негативним наслідкам, які виникли в результаті діяльності Підприємства, про що свідчить інформація, викладена у попередніх розділах звіту.

Відповідно до Статуту Підприємства, керівництво поточною діяльністю Підприємства здійснює директор, з яким Уповноважений орган (орган управління) за погодженням з міським головою укладає Контракт.

Управлінням культури департаменту розвитку Львівської міської ради (Уповноваженим органом) було укладено контракти від 03.07.2014, від 04.07.2016 та від 07.07.2017 з керівником ЛКП «Львівський центральний парк культури і відпочинку ім. Б. Хмельницького» Молодим О.В., із врахуванням вимог типової форми, затвердженої рішенням Львівської міської ради від 15.04.2016 № 296 «Про затвердження Примірної форми контракту з керівником Львівського комунального підприємства та Порядку укладання (переукладання) контракту з керівником львівського комунального підприємства». [42]

Пунктами 1.1 зазначених вище Контрактів передбачено, що керівник зобов'язується забезпечувати прибуткову діяльність Підприємства, ефективно використання і збереження за підприємством майна. Також п.1.7. Контракту від 07.07.17 передбачено: «Виконання Керівником Програми розвитку закладу на 1 та 5 років» (зазначені програми до аудиту не надані).

Статтею 64 Господарського кодексу України від 16.01.2003 № 436-IV визначено окремі поняття щодо організаційної структури підприємства, зокрема: *«п.1. Підприємство може складатися з виробничих структурних підрозділів (виробництв, цехів, відділень, дільниць, бригад, бюро, лабораторій тощо), а також функціональних структурних підрозділів апарату управління (управлінь, відділів, бюро, служб тощо; п.2. Функції, права та обов'язки структурних підрозділів підприємства визначаються положеннями про них, які затверджуються в порядку, визначеному статутом підприємства або іншими установчими документами; п.3. Підприємство самостійно визначає свою організаційну структуру, встановлює чисельність працівників і штатний розпис»*. [1]

Також п.7.2.7 Статуту Підприємства передбачено, що до виключної компетенції Уповноваженого органу (органу управління) належать, зокрема: *«Затвердження штатного розпису та організаційної структури підприємства»*. Слід зазначити, що організаційна структура та Положення про структурні підрозділи на Підприємстві впродовж досліджуваного періоду не затверджувалась та органом управління не погоджувалась, чим порушено п.2. ст. 64 Господарського кодексу України. [40,1]

До аудиту надані штатні розписи Підприємства, затверджені директором Молодим О.В. без їх погодження з Уповноваженим органом, у яких назви посад штатних працівників об'єднані у відділи (відділ АУП, відділ атракціони, відділ з організації подій та проєктів, загально-парковий відділ).

У затверджених директором Підприємства на відповідні періоди штатних розписах окремий відділ щодо виконання функцій внутрішнього контролю

відсутній. У відповідності до п.5.4 Статуту підприємства: *«Підприємство здійснює бухгалтерський, оперативний облік та веде статистичну звітність згідно з чинним законодавством. Керівник Підприємства та головний бухгалтер несуть персональну відповідальність за дотриманням порядку ведення і достовірність обліку та статистичної звітності»*. [40]

Оскільки організаційна структура Підприємства та Положення про роботу структурних підрозділів Підприємства не затверджувались, а також у штатному розписі є відсутній відділ внутрішнього контролю (не передбачена окрема посада штатного працівника), то частково такі функції покладено на працівників Підприємства, про що зазначено в їх посадових інструкціях, затверджених директором Підприємства.

Колективним договором, що діє на Підприємстві, зокрема п.5.1. визначено: *«працівник зобов'язується виконувати роботу відповідно до спеціальності, кваліфікації та посади (згідно з посадовими обов'язками), дотримуючись Правил внутрішнього трудового розпорядку*. Варто відзначити, що Правила внутрішнього розпорядку на Підприємстві відсутні, хоча ст. 397 Переліку типових документів, що створюються під час діяльності державних органів та органів місцевого самоврядування, інших установ, підприємств та організацій, із зазначенням строків зберігання, затвердженого наказом Міністерства юстиції України від 12.04.2012 № 578/5, зокрема, передбачено їх створення та визначено термін зберігання 1 рік (або заміна на новий). [41]

Питання документообігу на Підприємстві визначені лише в Положенні про облікову політику Підприємства, де зокрема вказано: *«Документообіг підприємства регулюється відповідними організаційно-розпорядчими документами (наказами, розпорядженнями, тощо), виданими посадовими особами у межах наданих їм повноважень»*.

Слід зазначити, що основними нормативно-правовими документами, які є основою для добору назв посад для штатного розпису підприємства, а також розробки положень про структурні підрозділи та посадових інструкцій для їх працівників, є Національний класифікатор України ДК 003:2010 «Класифікатор професій» (далі — КП) та Довідник кваліфікаційних характеристик професій працівників (далі — ДКХП). [27]

Пунктом 6 Загальних положень Довідника кваліфікаційних характеристик професій працівників передбачено, що: *«Посадові інструкції складаються для працівників усіх посад, що зазначені в штатному розписі»*. Слід відзначити, що не на всі посади, затверджені штатним розписом Підприємства, розроблені посадові інструкції, зокрема відсутніми є посадові інструкції для наступних посад: завідувач канцелярії, провідний бухгалтер, завідувач атракціону (натомість надана посадова інструкція завідувач складним атракціоном), механік-налагоджувальник, начальник відділу з організацій подій та проектів, організатор культурно-дозвілєвої діяльності 1 категорії, провідний художник-конструктор, начальник загально-паркового відділу, механік-налагоджувальник, водій навантажувача.

Також перевіркою особових справ працівників Підприємства, для яких передбачене їх ведення відповідно до ст.493 Переліку типових документів, що створюються під час діяльності державних органів та органів місцевого самоврядування, інших установ, підприємств та організацій (керівників

організацій, осіб, які мають найвищі ступені відзнаки, почесні звання, професіоналів, фахівців) встановлені випадки відсутності окремих документів (заяви, анкети, автобіографії, копії і витяги з наказів про прийняття, переміщення, звільнення, оголошення подяк, копії особистих документів, в тому числі про здобуття освіти). Мають місце випадки не заповнення всіх відомостей, передбачених в особовій картці працівника за ф.П-2 (зокрема ідентифікаційний номер, табельний номер, вид роботи (основна, сумісництво), освітні дані (назва освітнього закладу, диплом, його номер та серія, рік закінчення, спеціальність, кваліфікація), код посади відповідно до Національного класифікатора України ДК 003:2010 «Класифікатор професій», затвердженого Наказом Держспоживстандарту України від 28.07.2010 № 327). [26, 27]

Організація бухгалтерського обліку та облікової політики в досліджуваному періоді здійснювалась на підставі Положень про облікову політику Підприємства, щорічно затверджених відповідними наказами по підприємству від 02.01.15 №1а, від 04.01.16 №1, від 03.01.17 №1 та від 02.01.18 №1 та виданих на виконання вимог Закону України від 16.07.99 №996-XIV «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» [6]. Слід зазначити, що вказані накази (положення) не погоджені з органом управління, як це визначено п.1 ч.ІІ Положення про порядок бухгалтерського обліку окремих активів та операцій підприємств державного, комунального секторів економіки і господарських організацій, які володіють та/або користуються об'єктами державної, комунальної власності, затвердженого наказом Міністерства фінансів України від 19.12.2006 № 1213 «Про затвердження Положення про порядок бухгалтерського обліку окремих активів та операцій і Змін до деяких нормативно-правових актів Міністерства фінансів України з бухгалтерського обліку». [17]

В ході аудиту надано письмовий запит директору Підприємства Молодому О.В. з проханням надати інформацію, чому Підприємством не були погоджені з його органом управління Положення (накази) про облікову політику Підприємства на 2015-18 рр., на який відповіді від нього не отримано. *Перелік питань наданий директору Молодому О.В. в додатку 2 до Звіту.*

Ведення бухгалтерського обліку Підприємство здійснює із застосуванням автоматизованої системи обробки облікової інформації та програмного забезпечення «1С. Бухгалтерія». З метою обслуговування зазначеного програмного забезпечення Підприємство користується послугами ТзОВ «Медіасервіс», на які впродовж 2015-18 років витрачено коштів в загальній сумі 21 716,67 грн, зокрема: у 2015 році – 6070,0 грн, у 2016 році – 1 170,0 грн, у 2017 році 7 576,67 грн, та у 2018 році – 6 900,0 гривень.

Штатним розписом Підприємства затверджено 5 посад працівників для здійснення бухгалтерського обліку (головний бухгалтер, провідний економіст, провідний бухгалтер, бухгалтер 1 категорії, старший касир).

Відповідно до Міжгалузевих нормативів чисельності працівників бухгалтерського обліку, затверджених наказом Міністерства праці та соціальної політики України від 26.09.2003 № 269, зокрема картою 12 Розділу 2 «Нормативи чисельності працівників бухгалтерського обліку», наведено Нормативи чисельності працівників бухгалтерського обліку підприємства, що

розраховується залежно від кількості структурних підрозділів та загальної чисельності працюючих на підприємстві. [19]

Так, згідно зі штатним розписом Підприємства станом на 01.12.2018 визначено 59 працівників, об'єднаних у 4 відділи, що відповідає нормативу чисельності в межах 2,3-2,6 одиниці, що вдвічі менше затвердженої штатним розписом Підприємства.

Також протягом 2015-2018 років Підприємство з метою отримання консультацій з питань бухгалтерського обліку, оподаткування та права, змін в законодавстві, на підставі укладених договорів «Про абонентське обслуговування», користувалось послугами ТзОВ Аудиторська фірма «Контракти-Аудит», на які понесені видатки в загальній сумі 44 884,0 грн, зокрема у 2015 році – 1 050,0 грн, у 2016 році – 9 684,0 грн, у 2017 році – 14 800,0 грн та у 2018 році – 19 350,0 гривень.

Послуги, які Підприємство отримувало в якості консультацій від ТзОВ Аудиторська фірма «Контакти-Аудит», передбачені кваліфікаційними вимогами, які ставляться до головного бухгалтера згідно з Випуском 1 «Професії працівників, що є загальними для всіх видів економічної діяльності «Довідника класифікаційних характеристик професій працівників», затвердженого наказом Міністерства праці та соціальної політики України від 29 грудня 2004 р. № 336 та затвердженої на Підприємстві від 04.05.2005 «Посадової інструкції головного бухгалтера (бухгалтера) ЛЦПКіВ ім. Б.Хмельницького», та з якою ознайомлена діючий головний бухгалтер Підприємства Попова І.І. (від 23.10.2010). [28,48]

Під час аудиторського дослідження встановлено, що на балансі Підприємства обліковуються окремі основні засоби (*9 атракціонів 1976-2005 р.в. первісною вартістю 519,49 тис. грн*), що є фізично та/або морально зношені, однак не втратили свою корисність (здійснюється реалізація квитків на їх відвідування) та від їх використання очікується отримання економічних вигод в майбутньому (не втратили статус активу), проте їх залишкова вартість за даними бухгалтерського обліку є нульовою, тобто відрізняється від справедливої (*справедлива вартість — це сума, за якою можна продати актив або сплатити зобов'язання за звичайних умов на певну дату (п. 4 П(С)БО 19 «Об'єднання підприємств»*). В той же час, Підприємство не користувалось правом проведення їх дооцінки, хоча й проводить їх експлуатацію та очікує отримання доходів від їх використання (*можливість дооцінки основного засобу передбачена п. 16 П(С)БО 7 «Основні засоби» і впливає власне із логіки визнання такого основного засобу активом, що передбачено п.6 П(С)БО 7 «Основні засоби», відповідно до якого: «Об'єкт основних засобів визнається активом, якщо існує імовірність того, що підприємство/установа отримає в майбутньому економічні вигоди від його використання та вартість його може бути достовірно визначена»*). Також Пунктом 17 П(С)БО 7 «Основні засоби» визначено: *«Якщо залишкова вартість об'єкта основних засобів дорівнює нулю, то його переоцінена залишкова вартість визначається додаванням справедливої вартості цього об'єкта до його первісної (переоціненої) вартості без зміни суми зносу об'єкта. При цьому для таких об'єктів, що продовжують використовуватися, обов'язково визначається ліквідаційна вартість»*. [23,22]

Довідка про надання інформації про основні засоби станом на 01.12.2018 р. в додатку 33 до Звіту.

Головний бухгалтер Парку Попова І.І. у наданій інформації зазначила, що: «У зв'язку з тим, що атракціони в Парку вже застарілі, в експлуатації вже більше 30 років і, як практика показує – часто виходять з ладу, а інколи вже не підлягають ремонту, а підлягають списанню, тому недоцільно проводити дооцінку даних основних засобів». *Інформація головного бухгалтера Попової І.І. у Додатку 34 до Звіту.*

Варто вказати, що впродовж досліджуваного періоду, на підставі актів на списання основних засобів форми №ОЗ-3 проведено списання чотирьох атракціонів загальною первісною вартістю 84 216,16 гривень. Так, згідно з наказом по Підприємству від 03.05.2017 № 42а відбулось списання з балансу атракціонів «Північ» (1988 р.в., первісною вартістю 39 441,07 грн) та «Юнга» (1987 р.в., первісною вартістю 4 683,28 грн), а також на підставі актів на списання від 07.12.2015 – атракціонів «Грибок» (1980 р.в., первісною вартістю 22524,07 грн) та «Вихор» (1984 р.в., первісною вартістю 17567,74 грн). Слід зазначити, що вимогами п.2.2 Положення про порядок списання майна, яке належить до комунальної власності територіальної громади м. Львова, затвердженого Ухвалою Львівської міської ради від 12.07.2012 № 1595, списання повністю амортизованих основних фондів (засобів) первісною вартістю від 10,0 тис. грн до 100,0 тис. грн відбувається після надання відповідного дозволу виконавчого комітету Львівської міської ради, та первісною вартістю від 5,0 тис. грн до 10,0 тис. грн здійснюється за рішенням керівника суб'єкта господарювання за погодженням з органом управління, якому підпорядковується відповідний суб'єкт господарювання. Однак в порушення зазначених вимог списання атракціонів «Вихор», «Грибок» та «Північ» проведено без необхідних дозволів виконавчого комітету та погоджень Управління культури департаменту розвитку Львівської міської ради. [31]

В ході аудиту надано письмовий запит директору Підприємства Молодому О.В. з проханням надати інформацію, чому Підприємством проведено списання зазначених вище основних засобів без погодження з його органом управління всупереч вимог Положення про порядок списання майна, яке належить до комунальної власності територіальної громади м. Львова, на який відповіді від нього не отримано. *Перелік питань наданий директору Молодому О.В. в додатку 2 до Звіту.*

Рекомендаціями Міністерства юстиції України «Про порядок ведення претензійно-позовної роботи на підприємстві, в установі, організації від 23.01.2007 № 35-14/7, зокрема п.1.4.визначено: «З урахуванням специфіки діяльності підприємства, його функціональних особливостей та структури, видається наказ чи затверджується положення (інструкція) про порядок ведення претензійної та позовної роботи, де чітко розподіляються обов'язки структурних підрозділів: служб, відділів, управлінь (далі - структурні підрозділи) по підготовці і розгляду претензій та позовів. У кожному структурному підрозділі наказом (розпорядженням) керівника ця робота покладається на конкретних працівників. Здійснення контролю за

додержанням структурними підрозділами встановленого на підприємстві порядку пред'явлення і розгляду претензій, покладається на юридичну службу. Структурний підрозділ та юридична служба ведуть відповідні журнали обліку претензій та позовних заяв, пред'явлених підприємством та до нього». [29]

Як встановлено в ході аудиту, штатним розписом Підприємства не передбачено окремого структурного підрозділу чи посади юридичного напрямку, положення (інструкція) про порядок ведення претензійної та позовної роботи не розроблялось. Журнал претензійно-позовної роботи не ведеться. Претензії (заяви), що надходять до Підприємства щодо зміни умов укладених договорів, їх розірвання реєструються в загальному порядку та в разі погодження зазначених змін чи розірвання за взаємною згодою цих договорів, прикріплюються до відповідних наказів (їх копії до відповідних договорів) по Підприємству.

В той же час ведення претензійної діяльності визначено серед завдань та обов'язків у посадовій інструкції «Бухгалтера 1 категорії». Зазначену посаду на Підприємстві обіймає Гордієвич Л.О.

Що стосується отримання послуг правового характеру, то протягом 2015-18 рр. Підприємством укладались договори з ТзОВ «Центр українського бізнесу» про юридичне обслуговування, якими передбачено надання юридичних послуг таких видів: підготовка юридичних документів (оформлення звернень, запитів, претензій, клопотань, заяв тощо); юридичні консультації в усній та письмовій формі (у т.ч. засобами електронного зв'язку); юридична експертиза проектів та укладених договорів, розробка проектів договорів; підготовка проектів рішень, протоколів та інших документів; розробка та експертиза внутрішніх (локальних) актів (положень, правил, інструкцій, наказів тощо); надання допомоги з організації контролю за виконанням договорів та ін.

Загалом, за надані Підприємству послуги, згідно з актами виконаних робіт ТзОВ «Центр українського бізнесу» сплачено кошти в загальній сумі 115 000,0 грн, зокрема у 2015 році – 22 000,0 грн, у 2016 році – 24 000,0 грн, у 2017 році – 33 000,0 грн та у 2018 році – 36 000,0 гривень.

З метою організації та проведення процедур закупівель, на Підприємстві створений тендерний комітет на підставі наказу директора від 18.05.2016 №57 «Про створення комітету конкурсних торгів» та затверджено «Положення про комітет конкурсних торгів ЛКП «ЛЦПКіВім. Б. Хмельницького».

Під час аудиту проведено дослідження використання коштів Підприємства при здійсненні публічних закупівель, вибірково за 2016-2017 роки, по процедурах, зазначених нижче по тексту та встановлено наступне.

Тендерна документація на проведення закупівлі: 45453000-7 – Капітальний ремонт і реставрація «Реконструкція будівель спортивного комплексу «ЮНІСТЬ» на вул. Болгарській, 4 у м. Львові. Трибуна з влаштуванням навісу», затверджена рішенням тендерного комітету від 30.11.2016 № 2.

Згідно з тендерною документацією обрана процедура закупівлі – відкриті торги.

Оголошення про проведення відкритих торгів на закупівлю опубліковано за №000558-с від 18.11.2017. Очікувана вартість закупівлі 13 552,6 тис. гривень.

В електронному аукціоні, який відбувся 09.12.2016 взяло участь чотири учасники: ТОВ «Будмонтажресурс» (11 590,0 тис. грн з ПДВ), АТЗТ «Світанок» (11 600,0 тис. грн з ПДВ), КВПФ «Будекстра» (13 552,6 тис. грн з ПДВ), ТОВ «Компанія Техно-Дизайн» (13 686,9 тис. грн з ПДВ).

За результатами проведення електронного аукціону найбільш економічно вигідною пропозицією визначено ТОВ «Будмонтажресурс» на 11 590,0 тис. грн з ПДВ.

Відповідно до протоколу розгляду тендерних пропозицій від 24.01.2017 №3 рішення про визначення учасника ТОВ «Будмонтажресурс» скасовано на підставі рішення органу оскарження №211 р/пк-пз від 16.01.2017.

Відповідно до протоколу розгляду тендерних пропозицій від 24.01.2017 №4 комітетом відхилено пропозицію учасника АТЗТ «Світанок», як таку, яка відповідно до ч.1 ст.30 Закону України «Про публічні закупівлі» від 25.12.2015 №922 – VIII (далі – Закон №922) не відповідає умовам тендерної документації. [5]

Згідно з протоколом розгляду тендерних пропозицій від 24.01.2017 №5 комітетом обрано пропозицію учасника КВПФ «Будекстра», яка за результатами оцінки визнана найбільш економічно вигідною та відповідає умовам тендерної документації.

В ході аудиторського дослідження порушень законодавства при відхиленні пропозицій учасників не виявлено, найбільш економічно вигідна пропозиція відповідає умовам тендерної документації.

Відповідно комітетом прийнято рішення про намір укласти договір про закупівлю з КВПФ «Будекстра», яке опубліковано у повідомленні від 24.01.2017.

За результатами проведеної процедури закупівлі між Підприємством, в особі директора О.Молодого, та КВПФ «Будекстра», в особі директора П.Адамика, укладено договір від 08.02.2017 №1/17 про закупівлю робіт з реконструкції будівель спортивного комплексу «ЮНІСТЬ» на вул.Болгарській, 4 у м. Львові на загальну суму 13 552,6 тис. грн з ПДВ.

Згідно з додатковою угодою від 14.12.2017 до договору від 08.02.2017 №1/17 ціна вищевказаного договору визначена в сумі 9 854,0 тис. гривень.

Як встановлено під час аудиту, вказані зміни до договору про закупівлю в системі публічних електронних закупівель Ргозогго не опубліковані, чим порушено порядок оприлюднення інформації про закупівлю, визначений абзацом дев'ятим частини першої статті 10 Закону №922, яким передбачено, що повідомлення про внесення змін до договору замовник оприлюднює протягом трьох днів з дня внесення змін. [5]

Також в порушення абзацу десятого частини першої статті 10 Закону №922, яким передбачено, що звіт про виконання договору протягом трьох днів з дня закінчення строку дії договору, виконання договору або його розірвання опубліковується в системі публічних електронних закупівель Ргозогго, проте вищезазначений звіт у системі публічних електронних закупівель Ргозогго відсутній.

Протягом досліджуваного періоду КВПФ «Будекстра» згідно з вищевказаним договором виконало робіт на загальну суму – 9 551,5 тис. грн, які підприємством оплачено в повному обсязі.

В ході аудиту проведено аналіз правильності застосування ресурсних елементних кошторисних норм відповідно до вимог ДСТУ Б Д.1.1-7:2013 «Правила визначення вартості проектних робіт та експертизи проектів будівництва», затвердженого наказом Мінрегіонбуду від 28.12.2012 №668 (надалі ДСТУ Б Д.1.1-7:2013 від 28.12.2012 №668). [25]

Так, вибірковим аналізом виявлено, що підрядником при виконанні ремонтних робіт безпідставно (зайво) включено ресурсну елементно-кошторисну норму ЕН8-36-2 "Установлення та розбирання зовнішніх інвентарних риштувань трубчастих висотою до 16м для інших оздоблювальних робіт», яка не передбачена кошторисною документацією, чим завищено вартість виконаних робіт на суму 14,2 тис. грн. *Акт перерахунку в Додатку 35 до Звіту.*

Під час аудиту вищезазначену суму взято на взаєморозрахунки між підприємством та КВПФ «Будекстра» та перераховано в дохід бюджету. *Копія акта звірки та платіжного доручення в Додатку 36,37 до Звіту.*

Тендерна документація на проведення закупівлі: 45453000-7 – Капітальний ремонт і реставрація «Реконструкція з розширенням нежитлової будівлі (під літ. Н-1) на вул. Болгарська, 4 за рахунок надбудови», затверджена рішенням тендерного комітету від 16.02.2017.

Згідно з тендерною документацією обрана процедура закупівлі – відкриті торги.

Оголошення про проведення відкритих торгів на закупівлю опубліковано за №002408-с від 16.02.2017. Очікувана вартість закупівлі 6 156,3 тис. гривень.

В електронному аукціоні, який відбувся 07.03.2017 взяло участь три учасники: ТОВ «Салон «Архітектура. Будівництво. Дизайн» (4 850,0 тис. грн з ПДВ), УТОГ «Граніт» (5 315,0 тис. грн з ПДВ), ТОВ «Будмонтажресурс» (6 125,5 тис. грн з ПДВ).

За результатами проведення електронного аукціону найбільш економічно вигідною пропозицією визначено ТОВ «Салон «Архітектура. Будівництво. Дизайн» на 4 850,0 тис. грн з ПДВ.

Відповідно до протоколів розгляду тендерних пропозицій від 09.03.2017 №2/1 та від 10.03.2017 №2/2 комітетом відхилено пропозиції учасників ТОВ «Салон «Архітектура. Будівництво. Дизайн» та УТОГ «Граніт», як такі, які відповідно до ч.1 ст.30 Закону України «Про публічні закупівлі» не відповідають умовам тендерної документації.

Згідно з протоколом розгляду тендерних пропозицій від 13.03.2017 №2/3 комітетом обрано пропозицію учасника ТОВ «Будмонтажресурс», яка за результатами оцінки визнана найбільш економічно вигідною та відповідає умовам тендерної документації.

В ході аудиторського дослідження порушень законодавства при відхиленні пропозицій учасників не виявлено, найбільш економічно вигідна пропозиція відповідає умовам тендерної документації.

Відповідно комітетом прийнято рішення про намір укласти договір про закупівлю з ТОВ «Будмонтажресурс», яке опубліковано у повідомленні від 13.03.2017.

За результатами проведеної процедури закупівлі між Підприємством, в особі директора О.Молодого, та з ТОВ «Будмонтажресурс», в особі

генерального директора О.Коваль, укладено договір від 24.03.2017 №24/03 на виконання робіт з реконструкції з розширенням нежитлової будівлі (під літ.Н-1) на вул.Болгарській, 4 у м. Львові за рахунок надбудови, на загальну суму 6 125,5 тис.грн з ПДВ.

Згідно з додатковою угодою від 31.01.2018 до договору від 24.03.2017 №24/03 ціна вищевказаного договору визначена в сумі 5 876,4 тис. гривень.

Як встановлено під час аудиту, вказані зміни до договору про закупівлю в системі публічних електронних закупівель ProZorro опубліковані 02.08.2018 з порушенням порядку оприлюднення інформації про закупівлю, визначеним абзацом дев'ятим частини першої статті 10 Закону №922, яким передбачено, що повідомлення про внесення змін до договору замовник оприлюднює протягом трьох днів з дня внесення змін. [3]

Протягом досліджуваного періоду ТзОВ «Будмонтажресурс» згідно з вищевказаним договором виконало робіт на загальну суму 5 793,8 тис. грн, які Підприємством оплачено в повному обсязі.

В ході аудиту проведено аналіз правильності застосування ресурсних елементних кошторисних норм відповідно до вимог ДСТУ Б Д.1.1-7:2013 від 28.12.2012 №668. [25]

Так, вибіркоким аналізом виявлено, що підрядником при виконанні ремонтних робіт неправильно застосовані ресурсно-елементні кошторисні норми ЕН15-179-3 «Поліпшене фарбування стін полівінілацетатними водоемульсійними сумішами по штукатурці» та ЕН15-179-4 «Поліпшене фарбування стель полівінілацетатними водоемульсійними сумішами по штукатурці» при необхідних ЕН15-179-5 «Поліпшене фарбування стін полівінілацетатними водоемульсійними сумішами по збірних конструкціях підготовлених під фарбування» та ЕН15-179-6 «Поліпшене фарбування стель полівінілацетатними водоемульсійними сумішами по збірних конструкціях підготовлених під фарбування», чим завищено вартість виконаних робіт на суму 15,4 тис. гривень. *Акт перерахунку в Додатку 38 до Звіту.*

Під час аудиту вищезазначену суму взято на взаєморозрахунки між підприємством та ТзОВ «Будмонтажресурс» та перераховано в дохід бюджету. *Копія акта звірки та копія виписки банку в Додатку 39, 40 до Звіту.*

Отже, недостатній контроль за правильністю застосування ресурсно-елементних кошторисних норм, призвів до незаконних витрат підприємства на загальну суму 29,6 тис. грн, що є порушенням вимог п.6.4 Національного стандарту «Правила визначення вартості будівництва в Україні» ДСТУ Б Д.1.1-1:2013, затвердженого наказом Мінрегіонбуду України від 05.07.2013 №293 і чим завдано матеріальної шкоди (збитків) Підприємству. [24]

Також в ході аудиторського дослідження проведено перевірку використання коштів, виділених з міського бюджету на поповнення статутного капіталу підприємства.

Згідно зі звітами про надходження і використання інших надходжень спеціального фонду (форма №4-3м) підприємству асигновано коштів по КТКВК МБ 180409 «Внески органів влади Автономної Республіки Крим та органів місцевого самоврядування у статутні капітали суб'єктів підприємницької діяльності», КТКВК МБ 2417470 «Внески до статутного капіталу суб'єктів господарювання», КТКВК МБ 1017670 «Внески до

статутного капіталу суб'єктів господарювання» за КЕКВ 3210 «Капітальні трансферти підприємствам (установам, організаціям)» на загальну суму 29 337,5 тис. грн, у т.ч. у 2015 році – 600,0 тис. грн, у 2016 – 4 766,5 тис. грн, у 2017 – 17 494,2 тис. грн, у 2018 – 6 476,8 тис. гривень.

Відповідно до наданої головним бухгалтером Підприємства інформації кошти на поповнення статутного капіталу Підприємства були витрачені на закупівлю нових атракціонів в сумі 5 951,1 тис. грн, в т.ч. у 2015 році – 518,3 тис. грн, у 2016 – 3 145,7 тис. грн, у 2017 – 2 287,1 тис. грн, на облаштування території Парку в сумі 3 274,9 тис. грн, в т.ч. у 2015 році – 81,7 тис. грн, у 2016 – 126,3 тис. грн, у 2017 – 1 511,7 тис. грн, у 2018 – 1 555,2 тис. грн, та на реконструкцію стадіону «Юність» в сумі 19 407,8 тис. грн, в т.ч. у 2016 році 416,7 тис. грн, у 2017 – 11 758,4 тис. грн, у 2018 – 7 232,7 тис. гривень. *Інформація у Додатку 41 до Звіту.*

В ході аудиторського дослідження встановлено, що на балансі підприємства по рахунку 103 «Будинки та споруди» обліковується стадіон (спортивний комплекс) «Юність» первісною вартістю 238,5 тис. гривень.

Згідно з договором від 15.05.2009 №Г-7151-9, укладеним між Управлінням комунальної власності департаменту економічної політики Львівської міської ради (Орендодавець), в особі заступника начальника управління Цюбченко О.Л. та Громадською організацією «Спортивний клуб «Сокіл-регбі» (Орендар), в особі президента Артемовича В.І., стадіон «Юність» загальною площею 25973,1 кв.м передано у строкове платне користування для організації діяльності спортивного клубу та проведення навчально-тренувальних зборів і змагань.

Згідно з п.4.1 договору термін дії оренди визначений на 15 років з 15.05.2009 до 15.05.2024.

Відповідно до п.5.1. розмір орендної плати відповідно до ухвали Львівської міської ради від 06.11.2008 №2201 складає 1,0 грн в рік без ПДВ.

Також п. 4.8 договору передбачено, що однією з причин припинення дії договору є приватизація об'єкта оренди орендарем.

Впродовж досліджуваного періоду на реконструкцію спортивного комплексу «Юність», який перебуває в оренді та користуванні у Громадської організації «Спортивний клуб «Сокіл-регбі» та Парком не використовується, проведено видатки з бюджету розвитку міського бюджету м. Львова по КТКВК МБ 1017670 «Внески до статутного капіталу суб'єктів господарювання» за КЕКВ 3210 «Капітальні трансферти підприємствам (установам, організаціям)» в загальній сумі 19 407,8 тис. гривень.

В ході аудиту надано письмовий запит директору Парку Молодому О.В. з проханням надати, у разі наявності, документи, які підтверджують звернення Парку до органу управління вищого рівня щодо виділення коштів на реконструкцію стадіону «Юність». Відповіді та жодних документів не надано. *Перелік питань наданий директору Молодому О.В. в Додатку 42 до Звіту.*

Згідно з наданою головним бухгалтером Підприємства Поповою І.І. інформацією розрахунки потреби на виділення коштів для реконструкції стадіону «Юність» та поповнення статутного капіталу Підприємством не здійснювались. *Інформація головного бухгалтера Попової І.І. в Додатку 43 до Звіту.*

Слід зазначити, що вказані кошти, в сумі 19 407,8 тис. грн, могли б бути використані на оновлення парку атракціонів (його реконструкцію чи капітальний ремонт), функціонування яких є основним видом діяльності Підприємства.

Таким чином, організація внутрішнього контролю Підприємства є недостатньою для попередження суттєвих порушень і недоліків у його фінансово-господарській діяльності та заслуговує на умовно позитивну оцінку.

III. Висновки

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:

- Виконавчими органами Львівської міської ради не затверджено технічну документацію із землеустрою щодо встановлення (відновлення) меж земельних ділянок на місцевості Львівського центрального парку культури і відпочинку ім. Б. Хмельницького, чим, відповідно, не забезпечено оформлення Парком правовстановлюючих документів на земельну ділянку, в недотримання вимог Ухвали Львівської міської ради від 10.07.2014 № 3569.

- відсутність в Парку правовстановлюючих документів на земельні ділянки призвела до проведення в межах паркової зони будівництва, не пов'язаного з охороною та функціонуванням Парку, що є порушенням Закону України «Про природно-заповідний фонд України» та, відповідно, до втрати його території загальною площею 1,16 га.

- включення в перелік об'єктів, що підлягають приватизації, частини приміщення концертно-танцювального залу «Романтик» площею 1 861,9 кв.м, яке обліковується на балансі Парку, в майбутньому може призвести до втрати доходів від здачі його в оренду в сумі 1028,8 тис. грн в рік.

- внаслідок здійснення непередбачених Постановою Кабінету Міністрів України від 19.05.1999 №859 виплат, визначених в укладених з управлінням культури департаменту розвитку Львівської міської ради контрактах, додаткові витрати Парку на виплату надбавки за складність, напруженість та інтенсивність праці та особливий характер роботи директору Молодому О.В. склали 74,8 тис. гривень.

Внутрішні ризики:

- За умови прийняття дирекцією Парку рішення щодо встановлення Підприємством розміру плати за квитки на атракціони у 2018 році із врахуванням індексу інфляції за підсумками 2017 року в розмірі 113,7% за відсутності їх економічно обґрунтованого розрахунку відповідно з вимогами Порядку визначення вартості та надання платних послуг закладами культури, заснованими на державній та комунальній формі власності, затвердженого наказом Міністерства культури України, Міністерства фінансів України, Міністерства економічного розвитку і торгівлі України від 01.12.2015 року №1004/1113/1556, Підприємством, розрахунково, додатково можна було б отримати доходів у 2018 році у загальній сумі 666,1 тис. гривень. За умови застосування розміру інфляції за підсумками 2018 року (109,8%) при визначенні вартості квитків на атракціони на 2019 рік, Підприємство має

можливість, розрахунково, додатково залучити доходи у наступному звітному періоді в загальній сумі 476,5 тис. гривень.

- внаслідок прийняття рішення про укладання договорів оренди майна, що є складовими «Траси для спуску тюбінгів», Підприємством, розрахунково, втрачено можливість додатково отримати доходи від реалізації квитків на зазначений атракціон впродовж 2017-2018 років в загальній сумі 515,6 тис. гривень.

- не зменшення Підприємством за даними бухгалтерського обліку первісної вартості будівлі КТЗ «Романтик» на вартість її частини, яка перебуває у приватній власності, призвело до завищення вартості основних засобів згідно зі Звітом ф. 1 «Баланс» на суму 205,2 тис. гривень.

- внаслідок неефективних управлінських рішень органу управління вищого рівня та Підприємства здійснено не передбачені законодавством витрати на виплату надбавки за складність, напруженість та інтенсивність праці в сумі 74,8 тис. грн, доплат у зв'язку із збільшенням обсягу виконуваних робіт, розширення зони обслуговування в сумі 45,6 тис. грн, видатки внаслідок завищення тарифних розрядів та розміру премій склали 85,6 тис. грн, додатковий фонд оплати праці керівних працівників, внаслідок переведення на одну групу вище, без погодження органу управління вищого рівня, за період з 01.07.2018 по 31.12.2018 склав 30,7 тис. гривень.

- прийняття рішення керівництва про затвердження Правил внутрішнього трудового розпорядку та графіків змінності роботи працівників, сприяло б зменшенню витрат Підприємства на оплату праці на загальну суму 551,5 тис. гривень.

- передбачення умовами Колективних договорів надання щорічної основної відпустки тривалістю 24 календарних дні, дало б можливість зменшити витрати на загальну суму 82,7 тис. гривень.

- недостатній контроль за правильністю застосування ресурсно-елементних кошторисних норм при проведенні ремонтно-будівельних робіт призвів до незаконних витрат Підприємства на загальну суму 29,6 тис. грн, що є порушенням вимог п.6.4 Національного стандарту «Правила визначення вартості будівництва в Україні» ДСТУ Б Д.1.1-1:2013, затвердженого наказом Мінрегіонбуду України від 05.07.2013 №293.

- дослідженням використання коштів Підприємства при здійсненні публічних закупівель встановлено недотримання вимог Закону України «Про публічні закупівлі» від 25.12.2015 №922 – УІІ, в частині не опублікування в системі публічних електронних закупівель ProZorro, звіту про виконання договору закупівлі (змін до договору), укладеного з КВПФ «Будекстра» на виконання робіт з реконструкції будівель спортивного комплексу «ЮНІСТЬ» на вул. Болгарській, 4 у м. Львові, аналогічно змін до договору, укладеного з ТОВ «Будмонтажресурс», на виконання робіт з реконструкції з розширенням нежитлової будівлі на вул. Болгарській, 4.

- на реконструкцію спортивного комплексу «Юність», який перебуває в оренді та користуванні у Громадської організації «Спортивний клуб «Сокіл-регбі», та Парком не використовується, проведено видатки з бюджету розвитку міського бюджету м. Львова по КТКВК МБ 1017670 «Внески до статутного капіталу суб'єктів господарювання» за КЕКВ 3210 «Капітальні трансфери

підприємствам (установам, організаціям)» в загальній сумі 19 407,8 тис. грн, які могли б бути використані на оновлення парку атракціонів (його реконструкцію чи капітальний ремонт), функціонування яких є основним видом діяльності підприємства.

IV. Рекомендації:

З метою покращання діяльності ЛКП «Львівський центральний парк культури і відпочинку ім. Б.Хмельницького», збільшення доходів та ефективного використання активів Західний офіс Держаудитслужби рекомендує здійснити заходи із забезпечення ефективного управління коштами та майном Підприємства:

На рівні управління культури департаменту розвитку Львівської міської ради:

1. Посилити контроль за фінансово-господарською діяльністю Підприємства, зокрема, в частині затвердження штатних розписів, віднесення Підприємства до відповідної групи за оплатою праці керівних працівників за кількісними показниками роботи, визначення кількісних показників роботи Підприємства, відповідно до вимог наказу Міністерства культури і туризму України «Про впорядкування умов оплати праці працівників культури на основі Єдиної тарифної сітки» від 18.10.2005 № 745.

2. Внести зміни в контракт, укладений з директором Парку Молодим О.В., в частині виключення пункту щодо виплати надбавки за складність, напруженість та інтенсивність праці та особливий характер роботи відповідно до вимог Постанови Кабінету Міністрів України від 19.05.1999 № 859.

3. Забезпечити виконання п.6 прикінцевих положень Закону України від 24.12.2015 № 911-VIII «Про внесення змін до деяких законодавчих актів України» щодо встановлення керівником Підприємства переліку платних послуг, що надаються Підприємством, із зазначенням способу та порядку надання кожної з послуг, розрахунку їх вартості відповідно до економічно обґрунтованих витрат, пов'язаних із їх наданням, та ст. 28 Закону України «Про місцеве самоврядування в Україні», де визначено, що до повноважень виконавчих органів сільських, селищних, міських рад в галузі бюджету, фінансів і цін належать, зокрема, власні (самоврядні) повноваження, а саме: «Встановлення в порядку і межах, визначених законодавством, тарифів на побутові, комунальні, транспортні та інші послуги».

На рівні управління майном спільної власності Львівської міської ради:

1. З метою оформлення правовстановлюючих документів на земельну ділянку ЛКП «Львівський центральний парк культури і відпочинку ім. Б.Хмельницького» звернутись з клопотанням до Виконавчих органів Львівської міської ради стосовно затвердження технічної документації з землеустрою щодо встановлення (відновлення) меж земельних ділянок на місцевості Львівського центрального парку культури і відпочинку ім. Б. Хмельницького. Посилити контроль за використанням майна Підприємства.

На рівні Підприємства:

1. З метою недопущення втрат від надання Підприємством платних послуг затвердити Порядок надання платних послуг та проводити розрахунок їх вартості відповідно до вимог Порядку визначення вартості та надання платних послуг закладами культури, заснованими на державній та комунальній формі власності, затвердженого наказом Міністерства культури України, Міністерства фінансів України, Міністерства економічного розвитку і торгівлі України від 01.12.2015 року №1004/1113/1556 шляхом економічного обґрунтування їх вартості, що визначається калькуляцією та не менше розміру понесених витрат, Укладання договорів із замовниками послуг на проведення заходів здійснювати з врахуванням вище зазначених Порядків.

2. При укладанні договорів, в тому числі оренди майна Підприємства, дотримуватися вимог Положення (стандарту) бухгалтерського обліку №16 «Витрати», затвердженого наказом Міністерства фінансів України від 31.12.99 №318.

3. Відобразити за даними бухгалтерського обліку зменшення вартості будівлі КТЗ «Романтик» на суму 205,2 тис. гривень.

4. Провести роботу щодо усунення недоліків, встановлених при дослідженні питання оплати праці штатних працівників та недопущення перевитрат фонду оплати праці.

5. Посилити контроль за правильністю застосування ресурсно-елементних кошторисних норм при проведенні ремонтно-будівельних робіт, а також дотриманням норм чинного законодавства, в частині здійснення публічних закупівель з дотриманням вимог Закону України «Про публічні закупівлі» від 25.12.2015 №922–VIII. Перерахувати в дохід бюджету суму незаконних витрат підприємства – 29,6 тис. гривень.

Слід зазначити, що на дату підписання звіту за результатами проведеного аудиту та протоколу розбіжностей до аудиторського звіту Підприємством враховано 3 пропозиції (рекомендації) групи аудиторів щодо відшкодування виявлених незаконних витрат та завищення в обліку вартості активів, а саме: перераховано в дохід міського бюджету суму незаконних видатків на оплату ремонтних робіт - 29,6 тис.грн, зменшено за даними бухгалтерського обліку вартість будівлі КТЗ «Романтик» на суму 205,2 тис. грн., а також проведено коригування нарахованої амортизації на загальну суму 52,3 тис. гривень.

V. Додатки

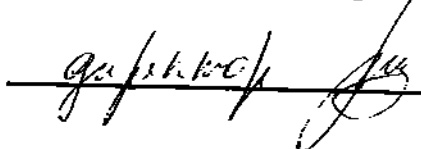
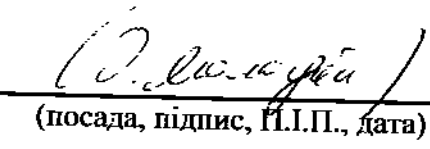
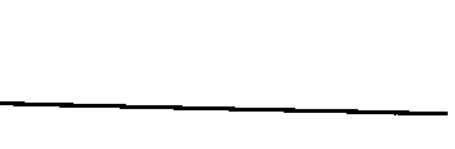
1. Джерела інформації.
2. Протокол розгляду розбіжностей аудиторського звіту.
3. Додатки.

**В. о. начальника відділу
Західного офісу Держаудителюжби**



Добрянська О. М.

Аудиторський звіт отримав:

  
(посада, підпис, П.І.П., дата)

12. 02. 2019



Джерела інформації

1. Господарський кодекс України від 16.01.2003 № 436-IV.
2. Кодекс законів про працю України від 10.12.71 № 322-VIII.
3. Закон України від 21.05.1997 № 280/97-ВР «Про місцеве самоврядування в Україні» (зі змінами).
4. Закон України «Про культуру» від 14.12.2010 № 2778-VI/
5. Закон України «Про публічні закупівлі» від 25.12.2015 № 922.
6. Закон України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» від 16.07.99 №996-XIV.
7. Закон України «Про Колективні договори і угоди» від 01.07.1993 № 3356-XII.
8. Закон України «Про охорону праці» від 14.10.1992 № 2694-XII.
9. Закон України «Про оплату праці» від 24.03.1995 № 108/95-ВР.
10. Закон України «Про відпустки» від 15.11.1996 № 504/96-ВР.
11. Закон України «Про благоустрій населених пунктів» від 06.09.2005 № 2807-IV.
12. Закон України «Про природно-заповідний фонд України» від 16.06.1992 № 2456-XII.
13. Закон України «Про внесення змін до деяких законодавчих актів України» (прикінцеві положення) від 24.12.2015 № 911-VIII.
14. Постанова Кабінету Міністрів України від 25.03.2006 № 361 «Питання проведення Державною аудиторською службою, її міжрегіональними територіальними органами державного фінансового аудиту».
15. Постанова Кабінету Міністрів України від 12.12.2011 № 1271 «Про затвердження переліку платних послуг, які можуть надаватися закладами культури, заснованими на державній та комунальній формі власності».
16. Постанова Кабінету Міністрів України від 19.05.1999 № 859 «Про умови і розміри оплати праці керівників підприємств, заснованих на державній і комунальній власності та об'єднань державних підприємств».
17. Наказ Міністерства фінансів України від 19.12.2006 № 1213 «Про затвердження Положення про порядок бухгалтерського обліку окремих активів та операцій і Змін до деяких нормативно-правових актів Міністерства фінансів України з бухгалтерського обліку».
18. Наказ Міністерства культури і туризму України від 18.10.2005 № 745 «Про впорядкування умов оплати праці працівників культури на основі Єдиної тарифної сітки» .
19. Наказ Міністерства праці та соціальної політики України від 26.09.2003 № 269 «Про затвердження Міжгалузевих нормативів чисельності працівників бухгалтерського обліку».
20. Спільний наказ Міністерства культури України, Міністерства фінансів України, Міністерства економічного розвитку і торгівлі України від 01.12.2015 № 1004/1113/1556 «Про затвердження Порядку визначення вартості та надання платних послуг закладами культури, заснованими на державній та комунальній формі власності».
21. Наказ Міністерства фінансів України від 31.12.1999 № 318 «Про затвердження «Положення (стандарту) бухгалтерського обліку 16 «Витрати».

22. Наказ Міністерства фінансів України від 27.04.2000 №92 «Про затвердження «Положення (стандарту) бухгалтерського обліку 7 «Основні засоби».

23. Наказ Міністерства фінансів України від 07.07.1999 № 163 «Про затвердження «Положення (стандарту) бухгалтерського обліку 19 «Об'єднання підприємств».

24. Наказ Мінрегіонбуду України від 05.07.2013 № 293 «Про прийняття Національного стандарту «Правила визначення вартості будівництва» ДСТУ Б Д.1.1-1:2013».

25. Наказ Мінрегіонбуду України від 28.12.2012 № 668 «Про прийняття національних стандартів, розроблених методом перегляду на заміну державних будівельних норм (ДБН), прийнятих до 2001 року», (ДСТУ Б Д.1.1-7:2013 «Правила визначення вартості проектних робіт та експертизи проектів будівництва»).

26. Наказ Міністерства юстиції України від 12.04.2012 № 578/5 «Про затвердження Переліку типових документів, що створюються під час діяльності державних органів та органів місцевого самоврядування, інших установ, підприємств та організацій».

27. Наказ Держспоживстандарту України від 28.07.2010 № 327 «Про затвердження, внесення змін та скасування нормативних актів» (Національного класифікатора України ДК 003:2010 «Класифікатор професій»).

28. Наказ Міністерства праці та соціальної політики України від 29.12.2004 № 336 «Про затвердження Випуску 1 «Професії працівників, що є загальними для всіх видів економічної діяльності» «Довідника класифікаційних характеристик професій працівників».

29. Рекомендації Міністерства юстиції України від 23.01.2007 № 35-14/7 «Про порядок ведення претензійно-позовної роботи на підприємстві, в установі, організації».

30. Рішення виконавчого комітету Львівської обласної ради народних депутатів від 09.10.1984 № 495 «Про мережу територій і об'єктів природно-заповідного фонду області».

31. Ухвала Львівської міської ради від 12.07.2012 № 1595 «Про затвердження Положення про порядок списання майна, яке належить до комунальної власності територіальної громади м. Львова».

32. Ухвала Львівської міської ради від 18.07.2013 № 2562 «Про затвердження переліку об'єктів комунальної власності м. Львова, що підлягають приватизації способом викупу».

33. Ухвала 16 сесії 6 скликання Львівської міської ради від 10.07.2014 № 3569 «Про погодження меж пам'ятки садово-паркового мистецтва місцевого значення Львівського центрального парку культури і відпочинку ім. Б. Хмельницького та надання ЛКП «Львівський центральний парк культури і відпочинку ім. Б.Хмельницького».

34. Ухвала Львівської міської ради від 23.10.2014 № 4017 «Про відновлення меж пам'ятки садово-паркового мистецтва місцевого значення Львівського Центрального парку культури і відпочинку ім. Б. Хмельницького».

35. Ухвала Львівської міської ради від 01.12.2016 № 1273 «Про затвердження Положення про оренду окремих конструктивних елементів

36. благоустрою комунальної власності для розміщення об'єктів соціально-культурного, торговельного та іншого призначення».

37. Ухвала Львівської міської ради від 09.02.2017 № 1467 «Про затвердження переліку львівських комунальних підприємств у розрізі уповноважених органів та галузевих управлінь».

38. Ухвала Львівської міської ради від 02.03.2017 № 1609 «Про вилучення з переліку об'єктів комунальної власності м. Львова, які підлягали приватизації способом викупу, нежитлових приміщень на вул. Болгарській, 4».

39. Ухвала Львівської міської ради від 23.03.2017 № 1727 «Про приватизацію способом викупу нежитлових приміщень на вул. Болгарській, 4».

40. Ухвала Львівської міської ради від 14.09.2017 № 2366 «Про внесення змін до ухвали міської ради від 23.03.2017 № 1727 «Про приватизацію способом викупу нежитлових приміщень на вул. Болгарській, 4».

41. Статут Підприємства.

42. Колективні договори Підприємства.

43. Контракти з Керівником Підприємства.

44. Фінансова звітність Підприємства.

45. Статистична звітність Підприємства.

46. Накази, розпорядження Підприємства.

47. Штатні розписи Підприємства.

48. Посадові інструкції працівників Підприємства.

49. Договори Підприємства.

50. Листування Підприємства.

51. Листування Західного офісу Держаудитслужби.

52. Інформація розміщена на офіційному веб-сайті Підприємства, Інтернет ресурс: <https://www.centralpark.lviv.ua>.

53. Інформація про рівень інфляції в Україні за даними Міністерства фінансів України. Інтернет ресурс: <https://index.minfin.com.ua/ua/economy/index/inflation/>

ПРОТОКОЛ
розбіжностей до аудиторського звіту

Львівське комунальне підприємство «Львівський центральний парк культури і відпочинку ім. Б. Хмельницького»
(найменування об'єкта аудиту)

за період з 01.01.2015 по 31.12.2018

Добрянська Оксана Миколаївна
(прізвище, ім'я, по батькові державного аудитора)

та

Молодий Олександр Васильович
(прізвище, ім'я, по батькові керівника об'єкта аудиту)

розглянули та обговорили аудиторський звіт щодо діяльності

Львівського комунального підприємства «Львівський центральний парк культури і відпочинку ім. Б. Хмельницького» за період з 01.01.2015 по 31.12.2018
(найменування об'єкта аудиту)

Зауваження до аудиторського звіту, які не враховані державним аудитором:

Державний аудитор не врахував, що на момент проведення аудиту, керівником підприємства був Олександр Васильович Молодий, який є членом наглядової ради підприємства, а це означає, що він не може бути керівником підприємства на момент проведення аудиту. Крім того, Олександр Васильович Молодий є членом наглядової ради підприємства, а це означає, що він не може бути керівником підприємства на момент проведення аудиту. Крім того, Олександр Васильович Молодий є членом наглядової ради підприємства, а це означає, що він не може бути керівником підприємства на момент проведення аудиту.

*- Додаток № 3х сторінки реєстрації
- Пояснення гол. бух. державного (Держ)*

В. о. начальника відділу
Західного офісу Держаудитслужби
(державний аудитор)

Директор Львівського комунального підприємства «Львівський центральний парк культури і відпочинку ім. Б. Хмельницького»

(керівник об'єкта аудиту)

[Підпис]
(підпис)

О.М. Добрянська
(ініціали, прізвище)

[Підпис]
(підпис)

О.В. Молодий
(ініціали, прізвище)

«22» лютого 2019 року

«22» лютого 2019 року

Копия от ... не ...
не ...

Директор. *[Signature]* Александров О.В.
Телеграмм ... *[Signature]* Морозов

Пояснення

Щодо відпусток, що передбачено умовами Колективних договорів надання щорічної основної відпустки тривалістю 28 календарних днів, не заборонено надавати відпустку тривалістю більше 24 календарних днів. Згідно ст. 6 Закону України «Про відпустки», щорічна основна відпустка надається працівникам тривалістю не менш як 24 календарних дні за відпрацьований робочий рік, який відлічується з дня укладення трудового договору. В даному випадку порушенням було б надати відпустку тривалістю менше 24 календарних днів, оскільки чітко вказано, що відпустка повинна тривати не менше як 24 календарних дні. Проте не зазначено, що вона не може надаватись на довший термін на розсуд роботодавця.

Відповідно, Кодексом законів про працю України та Законі України «Про відпустку» не передбачається заборона надавати відпустку більшої тривалості на розсуд роботодавця, а також не передбачено санкцій за надання відпустки тривалістю більше 24 календарних днів. В свою чергу, правопорушенням є винне діяння, за яке законодавством передбачена юридична відповідальність. Оскільки санкцій за дане діяння чинними нормативно-правовими актами не передбачено, то це не може бути порушенням законодавства України.

Окрім цього, згідно п.2 ст. 5 Закону України «Про колективні договори і угоди», умови колективних договорів або угод, що погіршують порівняно з чинним законодавством становище працівників, є недійсними, і забороняється включати їх до договорів і угод. Умова про збільшення тривалості відпустки працівників є покращенням становища працівників, і, як наслідок, є цілком правомірною.

Правомірність надання відпустки більшої тривалості підтверджує також п.6 ст. 69 Господарського кодексу України, згідно якого: «Підприємство самостійно встановлює для своїх працівників додаткові відпустки, скорочений робочий день та інші пільги, а також має право заохочувати працівників інших підприємств, установ, організацій, які його обслуговують».

Отже, надання відпусток тривалістю 28 календарних днів та передбачення цього в колективному договорі не є порушенням чинного законодавства України.

Щодо залучення працівників до роботи у вихідні дні.

залучення працівників Підприємства у вихідні дні здійснювалось на підставі Наказів директора.

Згідно ст. 71 Кодексу законів про працю України (далі – КЗП), залучення окремих працівників до роботи у вихідні дні допускається в таких виняткових випадках:

- 1) для відвернення або ліквідації наслідків стихійного лиха, епідемій, епізоотій, 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, установи, організації 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.

В свою чергу, згідно ст.71 КЗПП залучення працівників до роботи у вихідні дні провадиться за письмовим наказом (розпорядженням) власника або уповноваженого ним органу.

Як зазначено у звіті, дослідженням наказів встановлено, що залучення працівників до роботи у вихідні дні здійснювалось у зв'язку з збільшенням об'єму бухгалтерських робіт, робіт з благоустрою території, що не відповідає вимогам ст. 71. КЗПП. В даному випадку, слід зауважити, що у зв'язку з збільшенням об'єму даних робіт, від виконання яких залежала нормальна робота Парку в подальшому, було необхідно більше часу для їх виконання. З цією метою і було залучено працівників до роботи в вихідні дні. В свою чергу, невиконання даних робіт в найкоротші строки, мало б негативні наслідки для роботи Парку в подальшому. Дана підстава залучення працівників до роботи у вихідні дні не суперечить п.3. ст. 71 КЗПП.

В свою чергу, згідно ст.72 КЗПП, *робота у вихідний день може компенсуватися за згодою сторін, наданням іншого дня відпочинку або у грошовій формі у подвійному розмірі*. Оплата праці за роботу у вихідні дні здійснювалась в подвійному розмірі у відповідності з ст.107 КЗПП.

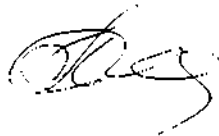
Щодо виплат директору

Згідно п.2.3 Наказу № 745 передбачені надбавки працівникам у розмірі до 50 відсотків посадового окладу (ставки заробітної плати, тарифної ставки): за високі досягнення у праці; за виконання особливо важливої роботи (на строк її виконання); за складність, напруженість у роботі. Тому виплата доплати директору у розмірі 50 відсотків посадового окладу не суперечить даному пункту.

Щодо підвищення посадових окладів керівних працівників

З Штатні розписи Парку з 01.07.2018 по 31.12.2018р. погоджені органом управління вищестоящого рівня

Попова І.І.



„ЗАТВЕРДЖУЮ”
Заступник начальника
Західного офісу Держаудитслужби
Л. Пишник
” 13 ” 03 2019 року

ВИСНОВОК
на зауваження до аудиторського звіту від 22.02.2019 № 03-01-21/2

Викладено в аудиторському звіті	Зміст зауважень	Висновок
1. За умови прийняття дирекцією Парку рішення щодо встановлення Підприємством розміру плати за квитки на атракціони у 2018 році із врахуванням індексу інфляції за підсумками 2017 року в розмірі 113,7%, за відсутності економічно обґрунтованого розрахунку, відповідно з вимогами Порядку визначення вартості та надання платних послуг закладами культури, заснованими на державній та комунальній формі власності, затвердженого наказом Міністерства культури України, Міністерства фінансів України, Міністерства економічного розвитку і торгівлі України від 01.12.2015 року №1004/1113/1556, Підприємством, розрахунково, додатково можна було б отримати доходів у 2018 році у загальній сумі 666,1 тис. гривень. За умови застосування розміру інфляції за підсумками 2018 року (109,8%) при визначенні вартості квитків на атракціони на 2019 рік, Підприємство має можливість, розрахунково, додатково залучити доходи у наступному звітному періоді в загальній сумі 476,5 тис. гривень.	1. Розрахункові цифри по отриманню доходів по атракціонах і по трасі спуску є завищені, тому що підняття ціни на квитки (по трасі спуску) навряд чи забезпечило б таку наявність відвідувачів як в попередньому році. По атракціонах – найбільшим попитом користуються атракціони в перший рік придбання їх, на наступні роки зацікавленість відвідувачів стає меншою. А також дуже багато залежить від погодних умов. Тому розрахункові цифри вважаю завищені.	1. Дані заперечення носять суб'єктивний характер, оскільки містять припущення, які жодним чином документально не підтверджені. Так, при розрахунку втрати можливості отримання додаткових доходів за основу взяті (і вказано як визначальну умову) рівень відвідуваності атракціонів на рівні попереднього року (кількість реалізованих квитків). До уваги взято рівень інфляції з даними Міністерства фінансів України і який Підприємство застосовувало при визначенні вартості за іншими видами послуг, які надавались Підприємством відповідно з укладеними договорами про надання послуг. Прогнозування зміни (падіння) кількості відвідувачів атракціонів залежності від початку введення експлуатацію атракціонів (1-ий чи 2-ий рік провести неможливо, оскільки Підприємство не веде кількісний облік відвідувачів

Внаслідок прийняття рішення про укладання договорів оренди майна, що є складовими «Траси для спуску тюбінгів», Підприємством, розрахунково, втрачено можливість додатково отримати доходи від реалізації квитків на зазначений атракціон впродовж 2017-2018 років в загальній сумі 515,6 тис. гривень. 2. У зв'язку із відсутністю в Парку контрактів директора, завірені їх копії було надано на запит в ході аудиту Управлінням культури департаменту розвитку ЛМР. Листи від 10.01.2019 №03-01-15м/221-2019, від 16.01.2019 №2703-27 в Додатку 20, 21 до Звіту.	розрізі атракціонів, що зазначено на стор. 18 аудиторського звіту. При аналізі отримання доходів та розрахунків втрати можливості отримання додаткових доходів Підприємством в період експлуатації власними силами «Траси для спуску тюбінгів» (2016 рік) та від передачі майна, що є її складовими, в оренду відповідно з укладеними договорами оренди (2017-18рр.), за основу взяті показники відвідуваності (реалізованих квитків зазначеної траси на рівні 2016 року та вартість прокату тюбінгів, затверджені наказом по Підприємству у 2017 році. Також враховано суму доходів, отриманих Підприємством від передачі в оренду зазначеного майна у 2017-2018 роках, яка складала 45 968,88 грн (2017-18рр.) проти власних доходів у 2016 році в сумі 140 379, гривень. Припущення, наведене Вами зауваженнях, щодо зменшення кількості відвідувачів через збільшення вартості квитків не обґрунтоване, оскільки в Підприємстві відсутня інформація щодо відвідуваності «Траси для спуску тюбінгів» під час її використання Орендарем згідно договором оренди майна. Заперечення приймаються як пояснення. 2. Зазначене не відповідає дійсності, оскільки на поставлене директору Молодому О.Г. письмове запитання від 09.01.2019 проханням надати примірники контрактів отримано письмову відповідь «Повідомляю, що примірники Контрактів в мене відсутні».
--	--

3. Аудиторським дослідженням встановлено, що посадові оклади керівних працівників підприємства, згідно зі штатними розписами в період з 01.01.2015 по 31.06.2018 року встановлені як для парків, віднесених до II-ї групи за оплатою праці, в період з 01.07.2018 по 31.12.2018 – до I-ї групи за оплатою праці. Штатні розписи підписані директором Парку Молодим О.В. без погодження з органом управління вищого рівня. Штатний розпис станом на 31.12.2018 р. погоджено органом управління вищого рівня. Підвищення тарифних розрядів (посадових окладів) проведено згідно з наказом директора, без погоджень та рішень органу управління вищого рівня – управління культури департаменту розвитку Львівської міської ради, чим недотримано вимоги дод. 9 Наказу Міністерства культури України від 18.10.2005 №745. Додатковий фонд оплати праці керівних працівників парку, внаслідок пересведення на одну групу вище, без погодження органу управління вищого рівня, за період з 01.07.2018 по 31.12.2018 склав 30,7 тис. гривень. 4. Загальні норми і принципи визначення суміщення професій (посад), виконання обов'язків тимчасово відсутніх працівників, розширення зони обслуговування і збільшення обсягу робіт встановлені постановою Ради Міністрів СРСР «Про порядок і умови суміщення професій (посад)» від 04.12.1981 № 1145. Пункт 15 Постанови № 1145 містить перелік категорій працівників, на яких дія цієї постанови не поширюється і які, відповідно, не мають права на доплату за збільшення обсягу виконуваних робіт,	3. Щодо встановлених посадових окладів керівних працівників парку віднесених до I-ї групи за оплатою праці. Штатні розписи погоджені вищестоящим органом управління. Пояснення додавалось, але не взяли перевіряючі до уваги. 4. Посада заввідділу експлуатації в загально парковому відділі не є керівною, так як вказаній посаді підпорядковувалися технічні спеціалісти, а в загально парковому відділі є посади робітника з благоустрою, прибиральника, сторожа, які не підпорядковуються заввідділом експлуатації, тому дана посада не належить до керівних. Тому сума по ФОП для керівних працівників є завищеною і не відповідає дійсності.	3. До аудиту були надані штатні розпис Підприємства, затверджені директором Молодим О.В. На поставлене головному бухгалтер Поповій І.І. письмове запитання від 20.12.2018 «Чи погоджуються (погоджувались) штатні розписи ЛКІ «Львівський центральний парк культури відпочинку ім. Б. Хмельницького» органом управління вищого рівня, отримано письмову відповідь від 21.12.2018 «Штатні розписи погоджуються на введення нових підрозділів». Заперечення не приймаються. 4. Згідно з дод.2 таб.5 до Наказу Міністерства культури України від 18.10.2005 №745 «Прпорядкування умов оплати праці працівників культури на основі Єдиної тарифної сітки» - Схема тарифних розрядів посад керівних працівників клубних закладів центрів культури і дозвілля, центрів дозвілля парків культури і відпочинку, зоопарків науково-методичних центрів, організаційно-методичних центрів, будинків народної творчості посада начальника (завідувача
--	--	--

розширення зони обслуговування. До них належать - керівники підприємств, установ і організацій, їх заступники та помічники, головні спеціалісти, керівники структурних підрозділів, відділів, цехів, служб та їх заступники.

В недотримання вимог наведеного впродовж 2015 року згідно з наказами директора Підприємства проводилась виплата доплат працівникам у зв'язку із збільшенням обсягу виконуваних робіт, розширення зони обслуговування, в тому числі головному інженеру, головному адміністратору, головному бухгалтеру, завідувачу відділом.

Витрати на виплату доплат зазначеним працівникам Парку впродовж 2015 року, склали 45,6 тис. гривень.

5. Умови оплати праці керівників комунальних підприємств встановлюються в контракті з урахуванням ЗУ «Про культуру» та положень постанови КМУ від 19.05.1999 р. №859 «Про умови і розміри оплати праці керівників підприємств, заснованих на державній і комунальній власності та об'єднань державних підприємств» і є обов'язковими, оскільки відповідно до ст. 8 Закону України «Про оплату праці» визначення умов оплати праці керівників підприємств, заснованих на комунальній власності належить до державного регулювання оплати праці.

В ході аудиту встановлено, що умовами контрактів від 03.07.2014, від 04.07.2016 та від 07.07.2017, укладених Управлінням культури департаменту гуманітарної політики (департаменту розвитку) з директором Парку Молодим О.В., передбачена надбавка за складність, напруженість та інтенсивність праці та особливий характер роботи у розмірі 50 відсотків посадового окладу, тоді як згаданою вище постановою Кабінету Міністрів

5. Щодо надбавки керівнику 50% за складність, напруженість та інтенсивність праці та особливий характер роботи. Згідно п. 2.3 Наказу №745 передбачені надбавки працівникам в розмірі 50% від посадового окладу за виконання вищеперерахованих робіт. Тому вказана сума витрат ФОП 59,9 тис. грн. є недостовірною.

відділу відноситься до керівних працівників. Заперечення не приймаються.

5. Умови оплати праці керівників комунальних підприємств встановлюються в контракті з урахуванням ЗУ «Про культуру» та положень постанови КМУ від 19.05.1999 р. №859 «Про умови і розміри оплати праці керівників підприємств, заснованих на державній і комунальній власності та об'єднань державних підприємств». Постановою КМУ від 11.11.2015 №103 внесено зміни до постанови КМУ від 19.05.1999 р. №859, якими виключено пункт, що передбачав виплату керівникам підприємств надбавок за складність, напруженість та інтенсивність праці та особливий характер роботи. Заперечення не приймаються.

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. Загальна сума витрат на виплату надбавки за складність, напруженість та інтенсивність праці та особливий характер роботи директору Молодому О.В. становила 74,8 тис. грн. (в т.ч. заробітна плата – 59,9 тис. грн, нарахування ЄСВ – 14,9 тис. грн).

6. Згідно зі статтею 75 Кодексу законів про працю України, затвердженого Законом №322-VIII від 10.12.1971, щорічна основна відпустка надається працівникам тривалістю не менш як 24 календарних дні за відпрацьований робочий рік, який відлічується з дня укладення трудового договору. Для деяких категорій працівників законодавством України може бути передбачена інша тривалість щорічної основної відпустки. При цьому тривалість їх відпустки не може бути меншою за передбачену частиною першою цієї статті. Статтею 6 Закону України «Про відпустки» від 15 листопада 1996 року № 504/96-ВР (далі - Закон № 504/96-ВР) передбачено перелік галузей промисловості та категорій осіб, яким надається щорічна основна відпустка більшої тривалості. У зазначеному переліку відсутні категорії, до яких можна було б віднести працівників Парку.

Відповідно до умов Колективних договорів, укладених між адміністрацією і трудовим колективом підприємства, передбачена щорічна основна відпустка працівникам Парку тривалістю 28 календарних днів.

Загальна сума витрат на виплату щорічної

6. Щодо відпусток, що передбачено умовами Колективних договорів надання щорічної основної відпустки тривалістю 28 календарних днів, не заборонено надавати відпустку тривалістю більше 24 календарних днів. Згідно ст. 6 Закону України «Про відпустки», щорічна основна відпустка надається працівникам тривалістю не менш як 24 календарних дні за відпрацьований робочий рік, який відлічується з дня укладення трудового договору. В даному випадку порушенням було б надати відпустку тривалістю менше 24 календарних днів, оскільки чітко вказано, що відпустка повинна тривати не менше як 24 календарних дні. Проте не зазначено, що вона не може надаватись на довший термін на розсуд роботодавця.

Відповідно, Кодексом законів про працю України та Законі України «Про відпустку» не передбачається заборона надавати відпустку більшої тривалості на розсуд роботодавця, а також не передбачено санкцій за надання відпустки тривалістю більше 24 календарних днів. В свою чергу,

6. Статтею 6 Закону України «Про відпустки» від 15 листопада 1996 року № 504/96-ВР (далі - Закон № 504/96-ВР) передбачено перелік галузей промисловості та категорій осіб, яким надається щорічна основна відпустка більшої тривалості. У зазначеному переліку відсутні категорії, до яких можна було б віднести працівників Парку.

Посилання в зауваженнях на п.6 ст. 6 Господарського кодексу України недоречним, оскільки даним пунктом передбачено встановлення для працівників додаткових відпусток, що не є предметом зауважень.

Поряд з тим, слід зазначити, що статтею 8 Закону № 504/96-ВР передбачен право надання працівникам щорічної додаткової відпустки за особливий характер праці, тривалість якої, а також перелік працівників кому вона надається встановлюється колективним договором. Передбачивши умовами Колективного договору надання щорічної додаткової відпустки працівникам Підприємства, буд

основної відпуски тривалістю понад 24 дні впродовж 2015-2018 років склала 82,7 тис. гривень. У інформації, наданій 02.01.2019 завідувачем канцелярією Дронь О.В., зазначено, що «відповідно до статті 6 Закону України «Про відпустки» від 15 листопада 1996 року № 504/96-ВР 10 п.3. вказано, що щорічна основна відпустка надається тривалістю не менше як 24 робочих дні, у той же час як у ст. 10, п.3 вказано, що загальна тривалість щорічної основної та додаткових відпусток не повинна перевищувати 59 календарних днів. Передбачення умовами Колективних договорів надання щорічної основної відпустки тривалістю 24 календарних дні, дало б можливість зменшити витрати Підприємства на загальну суму 82,7 тис. гривень. 7. Дослідженням встановлено, що у складі витрат на оплату праці у 2015-2018 рр. Підприємством включено витрати на оплату праці за роботу у вихідні дні працівникам структурних підрозділів, для яких визначено п'ятиденний робочий тиждень.	правопорушенням є винне діяння, за яке законодавством передбачена юридична відповідальність. Оскільки санкцій за дане діяння чинними нормативно-правовими актами не передбачено, то це не може бути порушенням законодавства України. Окрім цього, згідно п.2 ст. 5 Закону України «Про колективні договори і угоди», умови колективних договорів або угод, що погіршують порівняно з чинним законодавством становище працівників, є недійсними, і забороняється включати їх до договорів і угод. Умова про збільшення тривалості відпустки працівників є покращенням становища працівників, і, як наслідок, є цілком правомірною. Правомірність надання відпустки більшої тривалості підтверджує також п.6 ст. 69 Господарського кодексу України, згідно якого: «Підприємство самостійно встановлює для своїх працівників додаткові відпустки, скорочений робочий день та інші пільги, а також має право заохочувати працівників інших підприємств, установ, організацій, які його обслуговують». Отже, надання відпусток тривалістю 28 календарних днів та передбачення цього в колективному договорі не є порушенням чинного законодавства України. 7. Щодо залучення працівників до роботи у вихідні дні. Залучення працівників Підприємства у вихідні дні здійснювалось на підставі Наказів директора. Згідно ст. 71 Кодексу законів про працю	досягнуто покращення становиш працівників, відповідно до Закону України «Про колективні договори і угоди». Заперечення приймаються як пояснення. 7. Відповідно до ст. ст. 3 та 8 Закону України «Про основні засади здійснення державного фінансового контролю в Україні» проведення державного фінансового аудиту полягає у перевірці та аналізі органом державного фінансового контролю фактичного стану
---	---	--

Залучення працівників до роботи у вихідні дні здійснювалось на підставі наказів директора Підприємства.

У ст. 71 Кодексу законів про працю України від 10.12.71 №322-VIII (далі – КЗпП) зазначено, що робота у вихідні дні забороняється.

Цією ж статтею визначено вичерпний перелік виняткових випадків, якими дозволяється залучення працівників до роботи у вихідні дні.

Так, відповідно до ст. 71 КЗпП залучення окремих працівників до роботи у вихідні 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.

Стаття 52 КЗпП 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

України (далі – КЗПП), залучення окремих працівників до роботи у вихідні дні допускається в таких виняткових випадках: 1) для відвернення або ліквідації наслідків стихійного лиха, епідемій, епізоотій, 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, установи, організації 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.

В свою чергу, згідно ст. 71 КЗПП залучення працівників до роботи у вихідні дні провадиться за письмовим наказом (розпорядженням) власника або уповноваженого ним органу.

Як зазначено у звіті, дослідженням наказів встановлено, що залучення працівників до роботи у вихідні дні здійснювалось у зв'язку з збільшенням об'єму бухгалтерських робіт, робіт з благоустрою території, що не відповідає вимогам ст. 71. КЗПП. В даному випадку, слід зауважити, що у зв'язку з збільшенням об'єму даних робіт, від виконання яких залежала нормальна робота Парку в подальшому, було необхідно більше часу для їх виконання. З цією метою і було

справ щодо законного та ефективного використання державних чи комунальних коштів і майна, тобто у досягненні об'єкту аудиту найкращого результату (ефекту) з рахунок мінімально необхідних витрат матеріальних і фінансових ресурсів. Враховуючи те, що за результатами діяльності у 2015 – 2016 рр Підприємств отримало чистий прибуток (2015 р. – 756, тис. грн, 2016 р – 274,4 тис.грн) а у 2017-2018 рр фінансовий результат діяльності склав збиток (2017 р. - 805,5 тис.грн, 2018 р. 1484,7 тис.грн) в ході аудиту був запропоновано Підприємству можливі шляхи збільшення його доходів та зменшення видатків згідно чинного законодавства, метою виконання основної мети діяльності згідно Статуту – отримання прибутку.

Зокрема, відповідно до статті 69 КЗпП передбачено на підприємствах, в установах і організаціях, зупинення роботи яких неможливе з виробничо-технічних умов або через необхідність безперервного обслуговування населення, а також на вантажно-розвантажувальних роботах пов'язаних з роботою транспорту, вихідні дні надаються в різні дні тижня по черзі кожній групі працівників згідно з графіком змінності, що затверджується власником або уповноваженим ним органом за погодженням з виборним органом первинної профспілкової організації.

В ході аудиту встановлено, що у 2015-2018 роках, відповідно до наказів директора до роботи у вихідні дні залучалися працівники, для яких встановлені

погодженням з виборним органом первинної профспілкової організації (профспілковим представником) підприємства, установи, організації з додержанням установленної тривалості робочого тижня (статті 50 і 51).

Відповідно до статті 69 КЗпП передбачено на підприємствах, в установах, організаціях, зупинення роботи яких неможливе з виробничо-технічних умов або через необхідність безперервного обслуговування населення, а також на вантажно-розвантажувальних роботах, пов'язаних з роботою транспорту, вихідні дні надаються в різні дні тижня по чергово кожній групі працівників згідно з графіком змінності, що затверджується власником або уповноваженим ним органом за погодженням з виборним органом первинної профспілкової організації. [2]

До аудиту не надано графіки змінності роботи працівників парку, також не надано Правила внутрішнього трудового розпорядку, хоча п.5 Колективних договорів передбачено, що «Працівник зобов'язується виконувати роботу у відповідності до спеціальності, кваліфікації та посади (згідно з посадовими обов'язками) дотримуючись Правил внутрішнього трудового розпорядку».

В ході аудиту встановлено, що у 2015-2018 роках, відповідно до наказів директора, до роботи у вихідні дні залучались працівники, для яких встановлено п'ятиденний робочий тиждень (адміністрація, працівники загально-паркового відділу, працівники бухгалтерії, та інші фахівці).

Оплата праці за роботу у вихідні дні здійснювалася у подвійному розмірі, як це передбачено ст. 107 КЗпП.

Дослідженням наказів встановлено, що залучення працівників до роботи у вихідні дні здійснювалось у зв'язку із збільшенням об'єму

залучено працівників до роботи в вихідні дні. В свою чергу, невиконання даних робіт в найкоротші строки, мало б негативні наслідки для роботи Парку в подальшому. Дана підстава залучення працівників до роботи у вихідні дні не суперечить п.3. ст. 71 КЗпП.

В свою чергу, згідно ст.72 КЗпП, робота у вихідний день може компенсуватися за згодою сторін, наданням іншого дня відпочинку або у грошовій формі у подвійному розмірі. Оплата праці за роботу у вихідні дні здійснювалася в подвійному розмірі у відповідності з ст.107 КЗпП.

п'ятиденний робочий тиждень (адміністрація, працівники загально-паркового відділу, працівники бухгалтерії, та інші фахівці).

Залучення працівників до роботи вихідні дні здійснювалось у зв'язку із збільшенням об'єму бухгалтерських робіт з благоустрою території. Слі зазначити, що згідно наказів керівник працівникам щомісяця виплачувалася доплата за складність і напруженість в роботі та премія з фонду економії заробітної плати.

Зважаючи на те, що на Підприємстві мають місце численні випадки залучення працівників до роботи у вихідні дні (адміністрація, працівники загально-паркового відділу, працівники бухгалтерії, та інші фахівці), за умови прийняття рішень керівництвом про затвердження Правил внутрішнього трудового розпорядку та графіків змінності роботи працівників відповідно до вимог статті 69 КЗпП Підприємство могло б зменшити витрати на оплату праці на загальну суму 551,5 тис. гривень.

Заперечення приймаються як пояснення.

бухгалтерських робіт, робіт з благоустрою території.

Довідково: Львівський міський центр зайнятості у листі від 20.01.2016 №06/304 на запит ЛКП «ЛЦІКІВ ім. Б. Хмельницького» надав роз'яснення про те, що залучення працівників до роботи у вихідні дні дозволяється лише у виняткових випадках, передбачених ст. 71 КЗпП України.

Загальна сума витрат на оплату праці за роботу у вихідні дні працівникам структурних підрозділів, для яких встановлено п'ятиденний робочий тиждень становила 551,5 тис. грн

На цисьмово поставлене директору Парку Молодому О.В. запитання щодо надання пояснення необхідності залучення працівників парку до роботи у вихідні дні, відповіді не надано.

Зважаючи на те, що на Підприємстві мають місце численні випадки залучення працівників до роботи у вихідні дні, що підтверджується наказами директора Підприємства, за умови прийняття рішення керівництвом про затвердження Правил внутрішнього трудового розпорядку та графіків змінності роботи працівників, Підприємство могло б зменшити витрати на оплату праці на загальну суму 551,5 тис. гривень.

В. о. начальника відділу контролю
у сфері культури, спорту та інформації
Західного офісу Держаудитслужби
13.03.2019



О. Добрянська