

ЗВІТ

ПО РЕЗУЛЬТАТАМ АУДИТУ БУХГАЛТЕРСЬКОГО ОБЛІКУ ТА ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ НА ВІДПОВІДНІСТЬ ВИМОГАМ ЗАКОНОДАВСТВА УКРАЇНИ

Адресат:

- Управлінському персоналу Комунального закладу «Концертний заклад культури
«Київський академічний муніципальний духовий оркестр»;

м. Київ

30 червня 2022 року

Аудиторська фірма ТОВ «Інтелект-сервіс» на підставі договору від 21.06.2022р. № 218/06/22 виконала аудиторські послуги з аудиту стану бухгалтерського обліку, використання бюджетних коштів, доходів та витрат, формування собівартості. Аналіз впливу фінансово-господарської діяльності на фінансовий стан. Дотримання законодавства з закупівель, кадрового забезпечення та інших вимог нормативно-правових актів, які регулюють діяльність закладів культури.

Аудиторські послуги виконано відповідно до Міжнародного стандарту аудиту №4400 «Завдання з виконання погоджених процедур стосовно фінансової інформації».

При наданні аудиторських послуг ми керувались законодавством України та існуючими на час перевірки нормативними документами, які регулюють ведення бухгалтерського обліку фінансово-господарської діяльності організацій-резидентів України, формування фінансових результатів, складання фінансової звітності, а також наявними на час проведення перевірки роз'ясненнями Міністерства фінансів України та інших уповноважених органів з вказаних питань.

Ми є незалежними по відношенню до Комунального закладу «Концертний заклад культури «Київський академічний муніципальний духовий оркестр» згідно з *Кодексом етики професійних бухгалтерів* Ради з Міжнародних стандартів етики для бухгалтерів (*Кодекс РМСЕБ*) та етичним вимогам, застосованим в Україні до нашого аудиту фінансової інформації, а також виконали інші обов'язки відповідно до цих вимог та Кодексу РМСЕБ. Ми вважаємо, що отримані нами аудиторські докази є достатніми та прийнятними для використання їх в Звіті аудитора.

Відповідальність за правильність, повноту складання бухгалтерської документації, звітності, первинних документів, договорів, юридичну правочинність статутних документів, протоколів та інших документів, наданих до перевірки несе управлінський персонал Комунального закладу «Концертний заклад культури «Київський академічний муніципальний духовий оркестр» (далі - Оркестр)

Аудитори несуть відповідальність за якісну перевірку цієї документації, з метою надання звіту, висловлення думки щодо правомірності наданої документації та рекомендацій по результатам виконаних аудиторських послуг.

В наші обов'язки не входило проведення зустрічних перевірок з контрагентами. Аудиторську перевірку ми проводили базуючись виключно на документах за період з 01 січня 2021 по 31 грудня 2021 року.

Основні відомості про Оркестр

Комунальний заклад «Концертний заклад культури «Київський академічний муніципальний духовий оркестр» є неприбутковим концертним закладом культури, підпорядкованим Департаменту культури виконавчого органу Київської міської ради (КМДА).

Власником та засновником Оркестру є територіальна громада міста Києва від імені якої виступає Київська міська рада.

Оркестр здійснює свою діяльність на підставі Статуту Комунального закладу «Концертний заклад культури «Київський академічний муніципальний духовий оркестр», затвердженого рішенням Київської міської ради від 22 грудня 2016 року № 802/1806.

У 2021 році зміни до Статуту не вносилися.

Основні відомості про Комунальний заклад «Концертний заклад культури «Київський академічний муніципальний духовий оркестр»

Повне найменування юридичної особи	Комунальний заклад «Концертний заклад культури «Київський академічний муніципальний духовий оркестр»
Ідентифікаційний код юридичної особи	16399139
Місцезнаходження юридичної особи	03040, м. Київ, Голосіївський район, вулиця Деміївська, будинок 55.
Види діяльності за КВЕД	90.01 Театральна та концертна діяльність
Прізвище, ім'я, по батькові осіб, які мають право вчиняти дії від імені юридичної особи без довіреності, у тому числі підписувати договори та наявність обмежень щодо представництва від імені юридичної особи	В звітному році Коробко В'ячеслав Іванович – керівник з 01.01.2021р по 31.08.2021 Закрученко Юрій Степанович – керівник з 01.09.2021 по 18.10.2021 Андрющенко Геннадій Андрійович – керівник з 18.10.2021
Дата державної реєстрації, дата та номер запису в Єдиному державному реєстрі про включення до Єдиного державного реєстру відомостей про юридичну особу	28.02.1992, 07.09.2004 1 068 120 0000 000846

Для проведення аудиту Оркестром були надані документи:

- ☐ Статут Комунального закладу «Концертний заклад культури «Київський академічний муніципальний духовий оркестр»;

- Виписка із єдиного державного реєстру юридичних осіб, фізичних осіб підприємців та громадських формувань Комунального закладу «Концертний заклад культури «Київський академічний муніципальний духовий оркестр»;
- Фінансова звітність у складі:
 - Баланс (Звіт про фінансовий стан) на 31.12.2021 року, Звіт про фінансові результати за 2021 рік, Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом) за 2021 рік; Звіт про власний капітал за 2021 рік, Примітки до річної фінансової звітності за 2021р.
- Журнали – ордери, відомості синтетичного та аналітичного бухгалтерського обліку по рахункам обліку, Головну книгу за період з 01.01.2021 по 31.12.2021р.,
- Договори, первинні документи обліку, штатні розписи та інші документи.

Відповідальність за достовірність наданих документів несе керівництво Оркестру. В наші обов'язки входить надання судження про ці документи на підставі аудиторської перевірки. Відповідальними за фінансово-господарську діяльність за звітний період були:

З правом першого підпису:

Генеральний директор – Коробко В'ячеслав Іванович з 01.01.2021 по 31.08.2021

Закрученко Юрій Степанович з 01.09.2021 по 17.10.2021

Андрющенко Геннадій Андрійович з 18.10.2021 по теперішній

час.

З правом другого підпису:

Головний бухгалтер: Скліярова Тетяна Вікторівна - весь період

Аудитори при перевірці стану бухгалтерського обліку та фінансової звітності Оркестру використовували вимоги Національних стандартів бухгалтерського обліку.

Нами були виконані процедури аудиту згідно вимог МСА 500 «Аудиторські докази», що відповідають меті отримання достатніх і прийнятних аудиторських доказів. У процесі виконання аудиторських процедур ми звернули увагу на доречність та достовірність інформації, що використовується нами як аудиторські докази. Аудиторські докази необхідні нам для обґрунтування висновків та складання звіту. За своїм характером докази є сукупними і отримувались нами в основному за допомогою аудиторських процедур, які виконувались в процесі аудиту.

Аудитори дослідили документальним методом 100%, від загального обсягу наданої документації. Обсяг аудиторської перевірки включав перевірку первинної облікової документації за період з 01.01.2021 по 31.12.2021 року.

Аудиторська перевірка здійснювалась із застосуванням розрахунково-аналітичного та документального методів з узагальненням отриманих результатів.

Аудитори вважають, що під час перевірки була зібрана достатня кількість інформації для складання Звіту аудитора. Ми не виключаємо можливості, що існують документи і інформація, які з будь-яких причин не потрапили для перевірки.

Аудит стану бухгалтерського обліку та фінансової звітності

Бухгалтерський облік

Для підтвердження достовірності та відповідності бухгалтерського обліку аудитори здійснили тестування первинної документації, зведених регістрів обліку на предмет дотримання вимог Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні», Національних положень (стандартів) бухгалтерського обліку.

Бухгалтерський облік в Оркестрі не автоматизовано, здійснюється ручним методом із застосуванням Excel-таблиць.

Аудитором здійснено перевірку первинних документів та узагальнення первинних документів в зведених журналах- ордерах. На підставі журналів – ордерів підсумкові дані вносяться до Головної книги.

Перевіркою первинної документації та зведених регістрів обліку встановлено наступне:

1. Головна книга за 2021 рік, яка є зведеним обліковим документом на підставі аналітичних даних якої складається фінансова звітність не заповнена за грудень місяць по дебетовим та кредитовим оборотам, відповідно не виведені залишки на 31.12.2021 року по рахункам обліку. Зведена таблиця відхилень додається (додаток 1 до Звіту аудитора).

2. В порушення наказу Міністерства фінансів України від 10.01.2007 №2 Про затвердження Методичних рекомендацій з бухгалтерського обліку запасів» в Оркестрі не здійснюється документальне оформлення придбаних запасів, їх рух та вибуття відповідними документами, а саме типовими формами, які затверджуються Державною службою статистики України та іншими центральними органами виконавчої влади.

А саме: до перевірки не надано накладні на оприбуткування палива та придбаних матеріалів на склад, чи в підзвіт матеріально- відповідальній особі.

Відсутні акти на списання матеріалів та палива по номенклатурному розрізі та за матеріально- відповідальними особами. Відсутні зведені оборотні відомості з обліку товаро- матеріальних цінностей. Встановлено також випадки відсутності інших первинних документів, опис яких наведено нижче по тексту Звіту аудитора

3. Має місце порушення пункту 4 статті 9.« Первинні документи та регістри бухгалтерського обліку» Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» відповідно до якого регістри бухгалтерського обліку повинні мати назву, період реєстрації господарських операцій, прізвища і підписи або інші дані, що дають змогу ідентифікувати осіб, які брали участь у їх складанні.

Слід зазначити, що помісячні оборотно - сальдові відомості та шахматні відомості не підписані особами, що склали ці документи.

4. Відповідно статті 5 Закону «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» Підприємство самостійно: визначає за погодженням з власником (власниками) або уповноваженим ним органом (посадовою особою) відповідно до установчих документів облікову політику підприємства;

розробляє систему і форми внутрішньогосподарського (управлінського) обліку, звітності і контролю господарських операцій, визначає права працівників на підписання бухгалтерських документів;

затверджує правила документообороту і технологію обробки облікової інформації, додаткову систему рахунків і регістрів аналітичного обліку.

На дату перевірки в Оркестрі діяла облікова політика затверджена наказом №77-к від 11 грудня 2009 року.

Зазначаємо, що після дати затвердження облікової політики відбулись істотні зміни законодавства, а саме:

1. Законом України від 02 грудня 2010 року № 2755- VI прийнято «Податковий кодекс України.
2. Наказами Міністерства фінансів України прийнято нові Положення стандарти бухгалтерського обліку та внесені зміни до діючих.

В обліковій політиці Оркестру за метод нарахування зносу основних засобів прийнято податковий метод, який не відповідає положенням ПСБО 7 «Основні засоби» та

Податковому кодексу України. Також не відповідають вимогам і інші норми облікової політики.

Рекомендуємо терміново розробити та затвердити нову редакцію облікової політики Оркестру.

5 Бухгалтерський облік операцій в Оркестрі здійснювався з порушеннями вимогам Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» від 16.07.99р. №996-XIV та Положенням (стандартам) бухгалтерського обліку.

Застосована система бухгалтерського обліку в Оркестрі не дозволяє отримати своєчасно повну, правдиву та неупереджену інформацію про фінансовий стан та результати діяльності підприємства, що визначено статтею 3 Закону «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність». Конкретні приклади порушень наведені в розділах Звіту.

Фінансова звітність та фінансовий стан

До перевірки надана річна фінансова звітність у складі Балансу (Звіт про фінансовий стан) на 31.12.2021року та Звіту про фінансові результати за 2021 рік, Звіту про рух грошових коштів (за прямим методом) за 2021рік; Звіту про власний капітал за 2021рік, Приміток до річної фінансової звітності за 2021р.

Ми перевірили фінансову звітність на відповідність вимогам Національних положень(стандартів) та іншим нормативним актам.

Встановлено наступні порушення:

1. За грудень 2021 року в Головній книзі не відображено інформацію по дебетовим оборотам по рахунках обліку, в зв'язку з цим аудиторі не можуть надати обґрунтовану впевненість відповідності показників Балансу (Звіт про фінансовий стан) на 31 грудня 2021р. зведеним обліковим регістрам. Зведений річний оборотний баланс відсутній.

2. В статті «Витрати майбутніх періодів» відображено на 31.12.2021року залишок у сумі 265,0 тис.грн. Слід зазначити що кошти відображені за цією статтею не можуть класифікуватися, як активи, по скільки:

активи - ресурси, контрольовані підприємством у результаті минулих подій, використання яких, як очікується, приведе до отримання економічних вигод у майбутньому.

Залишок коштів на 31.12.2021 відображений у статті «Витрати майбутніх періодів» - це витрати пов'язані з рішенням Святошинського районного суду м. Києва від 07 липня 2021 року, щодо скасування наказу генерального директора Комунального закладу «Концертний заклад культури «Академічний муніципальний духовий оркестр» №95 від 25 жовтня 2016 року про звільнення Матвійчука Володимира Петровича в зв'язку з вступом працівника на військову службу (п. 3. ст. 36 КЗпП України). Відповідно з рішенням суду Матвійчука В.П. поновлено на роботі з 25 жовтня 2016 року та визначено стягнення середнього заробітку за час вимушеного прогулу у розмірі 350 029,52грн.

Відповідно до Інструкції Міністерства фінансів України №291.

Рахунок 39 "Витрати майбутніх періодів" призначено для узагальнення інформації щодо здійснених витрат у звітному періоді, які підлягають віднесенню на витрати в майбутніх звітних періодах.

До витрат, облік яких ведеться на рахунку 39 "Витрати майбутніх періодів", відносяться витрати, пов'язані з підготовчими до виробництва роботами в сезонних галузях промисловості; з освоєнням нових виробництв та агрегатів; сплачені авансом орендні платежі; оплата страхового поліса; оплата торгового патенту; передплата на газети, журнали, періодичні та довідкові видання тощо.

За дебетом рахунку 39 "Витрати майбутніх періодів" відображається накопичення витрат майбутніх періодів, за кредитом - їх списання (розподіл) та включення до складу витрат звітного періоду.

Для відображення в обліку витрат, пов'язаних з судовими рішеннями Інструкцією №292 **передбачено субрахунок 948 "Визнані штрафи, пені, неустойки"** на якому ведеться облік визнаних економічних санкцій за невиконання підприємством законодавства та умов договорів. Витрати накопичені на рахунках 94 «Інші операційні витрати» при закритті звітного періоду відносяться на рахунок 79 «Фінансовий результат» з подальшим визнанням прибутку (збитку).

3. Відповідно до наведеного вище річний фінансовий звіт Баланс підприємства станом на 31.12.2021 року не достовірний, оскільки актив балансу завищено, на 265 тис. грн., а в пасиві балансу не відображено збиток в сумі 265, 0 тис. грн.

4. Звіт Про фінансові результати за 2021 рік не достовірний збиток по судовому рішення у сумі 385 тис. грн. не відображено, цей висновок аудитора ґрунтується на наступному:.

Аудитори вважають, що, відповідно до Постанови про стягнення виконавчого збору ВП №66148334 від 21.07.2021 року: - стягнення на користь Матвійчука В.І. 3 у сумі 350029,52 грн. та виконавчий збір у розмірі 35052,95 грн. на загальну суму 385032,47 грн слід було відобразити в складі витрат поточної діяльності по дебету рахунку 948 «Визнані штрафи, пені, неустойки» в кореспонденції з кредитом рахунку 3771 «Розрахунки з іншими дебіторами» та подальшим віднесенням на фінансовий результат (збиток).

В Оркестрі відсутній журнал- ордер по рахунку 3771 «Розрахунки з іншими дебіторами» та будь які бухгалтерські довідки, які б свідчили про рух коштів за судовим рішенням. Здійснений в Головній книзі (грудень 2021 року) запис по кредиту рахунку 3771 не дає змоги встановити в дебет якого рахунку віднесено ці кошти.

5. У Звіті про фінансові результати за 2021 рік відсутні показники по статті «Інші операційні витрати», що не відповідає даним обліку. Так відповідно до щомісячних бухгалтерських довідок та записів в Головній книзі витратим по рахунку 949 «інші операційні витрати» становлять - 171315,40 грн.

Рекомендуємо поновити облік шляхом виправлення помилок, скласти та подати уточнену фінансову звітність.

6. В ході аудиторської перевірки встановлено, що в складі поточних зобов'язань по статті «Інші поточні зобов'язання» станом на 31.12.2021 року обліковується залишок коштів у сумі 224 тис. грн. Це кредиторська заборгованість по договору №09/12-21 від 09 грудня 2021 року на надання позики грошових коштів (безвідсоткової фінансової допомоги) наданої фізичною особою Закрученко Юрієм Степановичем.

Наявність позики свідчить про низьку платоспроможність Оркестру та не можливість погасити борги вчасно.

Аналіз показників фінансового стану Оркестру свідчить про наступне:

Назва показника	Формула розрахунку показника	Показники		Нормативне значення
		31.12.2020	31.12.2021	
Коефіцієнт абсолютної ліквідності	(грошові кошти + грошові еквіваленти + короткострокові фінансові вкладення) / короткострокові зобов'язання	0	0,04	0,25 - 0,5
Коефіцієнт поточної ліквідності	оборотні активи / короткострокові зобов'язання	0,94	0,97	1,0 – 2,0

Коефіцієнт загальної ліквідності	(грошові кошти + грошові еквіваленти + дебітори (непрострочені та реальні) / короткострокові зобов'язання	0,14	0,05	0,6 – 0,8
----------------------------------	---	------	------	-----------

Коефіцієнт абсолютної ліквідності характеризує, яку частину заборгованості перед сторонніми організаціями, іншими кредиторами, а також перед бюджетом та позабюджетними фондами можливо погасити негайно.

Як на початок року, так і на кінець року, значення коефіцієнту абсолютної ліквідності в нижче нормативного значення (на початок року 0, на кінець 0,04) тобто Оркестр не має можливості погасити заборгованість перед сторонніми організаціями, іншими кредиторами, а також перед бюджетом.

Коефіцієнт поточної ліквідності дозволяє встановити, у скільки разів поточні активи покривають поточні зобов'язання.

У Оркестрі цей показник станом на 31.12.2020 становив 0,94, станом на 31.12.2021 року склав 0,97, що означає, що на кожен гривню короткострокових зобов'язань припадає 0,97 грн. ліквідних коштів. Даний показник нижче нормативного значення та свідчить про неспроможність Оркестру сплатити 100% своїх поточних зобов'язань за рахунок найбільш ліквідних оборотних активів.

Коефіцієнт загальної ліквідності показує на недостатність ресурсів Оркестру, які можуть бути використані для погашення його поточних зобов'язань. На кінець звітного року даний показник склав 0,05 та знаходиться нижче критичного значення (0,6 – 0,8), що свідчить про неможливість ресурсів Оркестру для погашення короткострокових зобов'язань.

Таким чином, Оркестр низько ліквідне підприємство та залежне від фінансування.

Аудит бухгалтерського обліку необоротних активів та їх знос (амортизація)

Бухгалтерський облік основних засобів здійснюється за рахунками обліку, відповідно до Інструкції Мінфіну №291. Нарахування зносу основних засобів в обліковій політиці визначено за податковим методом, що є порушенням ПСБО 7 «Основні засоби» та Податкового кодексу України.

Станом на початок та на кінець 2021р. первісна вартість основних засобів склала 5262 тис.грн.

Протягом звітного періоду надходжень та вибуття основних засобів не було.

Сума нарахованого зносу за 2021рік склала 289,0тис.грн.

Залишкова вартість основних засобів станом на 31.12.2021 року складає – 2084тис. грн. та відповідає даним аналітичного обліку. Ступінь зносу основних засобів становить 60%.

Камеральною перевіркою встановлено наявність основних з нульовою залишковою вартістю, які знаходяться в подальшій експлуатації.

Звертаємо увагу, що відповідно пункту 16 НПСБУ 7 «Основні засоби», затвердженого наказом Міністерства фінансів України N 92 від 27.04.2000р Оркестр може переоцінювати об'єкт основних засобів, якщо залишкова вартість цього об'єкту суттєво відрізняється від його справедливої вартості на дату балансу. У разі переоцінки об'єкта основних засобів на ту саму дату здійснюється переоцінка всіх об'єктів групи основних засобів, до якої належить цей об'єкт.

Рекомендуємо здійснити інвентаризацію основних засобів із залученням до складу комісії відповідних експертів для встановлення реальної наявності, стану основних засобів та відповідності їх справедливій вартості.

Аудит бухгалтерського облік запасів

Бухгалтерський облік запасів здійснюється в розрізі субрахунків обліку, передбачених Інструкцією № 291.

Вартість відображених запасів в балансі станом на 01.01.2021 року становить – 28,0 тис.грн.

Вартість запасів станом на 31.12.2021 року в балансі відображена у сумі – 5,0 тис.грн.

В складі основних засобів в Оркестрі обліковуються три автотранспортні засоби, а саме: Автобус ЛАЗ 1414, автобус БАЗ -079,19, автомобіль ГАЗ 2705. Для забезпечення функціонування транспортних засобів Оркестр здійснює закупівлю та списання паливно-мастильних матеріалів.

Зведені дані надходження та списання пального наведено в таблиці

Період	Залишок на початок	Надійшло	Списано	Автобус ЛАЗ 1414		автобус БАЗ - 079,19		Автом. ГАЗ 2705	
	ДТ			литр	км	литр	км	литр	км
січень	23855,79								
лютий	23855,79								
березень	23855,79								
квітень	23855,79								
травень			12367,37	224,67	544	95	537	277,41	145'
червень			6428,3	39,23	95	54,7	307	218,77	114'
липень		18948							
серпень		18102,5	10902,77	149,92	363	65,4	367	248,09	130'
вересень			11163,12	80,53	195	60,4	339	259,9	136'
жовтень									
листопад			4759,78	30,56	74	13,36	75	131,37	69'
грудень			14384,77	168,5	408	76,98	432	285	149'
Разом		37050,50	60006,11	693,41	1679	365,84	2057	1420,54	746'

Протягом року придбано пального на загальну суму 37050,50 грн. Придбання палива здійснено у двох постачальників в липні – ТОВ «ПРАЙМ ЛАЙМ» на суму 18948грн та в серпні – ТОВ «ЛІВАЙН ТОРГ» на суму- 18102,50грн.

Накладні на оприбуткування палива в первинних документах обліку відсутні

Протягом року списано пального на суму 60006,11грн. Списання пального здійснено на підставі дорожніх листів, які заповнені не належним чином. А саме, в дорожніх листах не вказано маршрути руху, результати роботи автобуса (час, пробіг та не здійснено таксування).

Необхідність використання транспортних засобів не підтверджено наказами на гастрольні поїздки, чи виконання концертних заходах на території м. Києва.

Акти на списання палива не оформлювалися, зведена оборотна відомість руху по рахунку 203 «Паливо» до перевірки не надана.

Списання на витрати палива на суму 60006,11грн. при перевірці фіскальними органами може бути визнано, як не цільове використання коштів, так як не підтверджено наказами на гастрольні поїздки, в дорожніх листах не наведено маршрути руху транспорту.

Документальне оформлення надходження та списання палива не відповідає вимогам наказу Міністерства фінансів України від 10.01.2007 №2 Про затвердження Методичних рекомендацій з бухгалтерського обліку запасів рекомендацій з бухгалтерського обліку запасів» та Методичних рекомендацій з бухгалтерського обліку

запасів суб'єктів державного сектору, затверджених наказом Міністерства фінансів України від 23.01.2015 №11.

З метою уникнення податкових ризиків рекомендуємо привести у відповідність вимогам законодавства та нормативних актів первинні документи Оркестру.

Бухгалтерський облік розрахунків з постачальниками

Для узагальнення первинної документації по отриманим послугам, виконаним роботам, та отриманим матеріалам в Оркестрі застосовується рахунок 631 «Розрахунки з постачальниками».

Аудитори перевірили надходження товарів, робіт та послуг їх оплати зведені дані наведено в таблиці.

період	Оплачено		ВСЬОГО оплачено	Віднесено на статті			
	311	313		903 Собівартість	92 Адмін. витрати	203 Паливо	209 Інші матеріали
січень	8969,42		8969,42	32000,56	9170,55		
лютий	4030,6	30642,36	34672,96	15757,19	4311,73		
березень	19375,12	17357,64	36732,76	9391,67	3685,34		
квітень	23198,49	2300	25498,49	5343,03	9075,06		
травень	25965,66		25965,66	14400,47	15059,46		
червень	117154,5		117154,5	24860,06	12206,32		
липень	32601,66		32601,66	2218,19	1279,73	18948	
серпень	33980,26		33980,26	47274,29	19665,36	18102,5	
вересень	17624,73		17624,73	23246,07	9730,47		
жовтень				14830,73	4412,18		11372,65
листопад		32900	32900	10674,65	5528,23		
грудень	15825,7	70957,68	86783,38		6816,64		
Разом	298726,1	154157,7	452883,8	199996,9	100941,1	37050,50	11372,65

Основні послуги, які надаються постачальниками це: послуги по постачанню електроенергії, води, тепла, зв'язку, охороні приміщень, послуги обчислювального центру, придбання палива, матеріалів та інші послуги.

Аудитори звертають увагу на наявність договорів за якими не проведено процедуру закупівлі та отримання дозволів від Департаменту культури при перевищенні допустимого ліміту в розмірі 7200,00грн.

Так відсутнє погодження на надання послуг з оренди автостоянки з ФОП Павловим А.В. Місячний розмір орендної плати складає 2000,00грн., річний обсяг становить 24000,00грн.

З ФОП Павловим А.В. укладено договір на ремонт автомобіля та сплачено кошти за травень - 5820,00грн., та 15000,00грн., документи щодо процедури погодження закупівлі не надано.

З ФОП Павловим А.В. укладено договір на ремонт автотранспорту та сплачено кошти за травень – 20820,00грн., документи щодо процедури погодження закупівлі не надано. Крім того відсутні дефектні акти, складені технічним персоналом, які повинні бути підставою для укладання договору.

З ФОП Головань Є.О. укладено договір №6 від 25.06.2021 року та підписано акт виконаних робіт по поточному ремонту кабінету 1 на загальну суму 20928,82грн., документи щодо процедури погодження закупівлі не надано. Крім того відсутні дефектні акти, складені технічним персоналом, які повинні бути підставою для укладання договору.

ФОП Цацко А.В. по видатковій накладній № ФОП-000012 від 05 жовтня 2021 року поставив канцтовари на загальну суму 4245,03грн.. Канцтовари не оприбутковано за місцем

зберігання та натомість були списані по акту 08 жовтня 2021 року. Акт оформлений з порушенням Методичних рекомендацій з обліку запасів.

ФОП Цацко А.В. по видавковій накладній № ФОП-000013 від 05 жовтня 2021 року поставив різні миючі засоби та предмети гігієни на загальну суму 7127,82грн., без оприбуткування миючі засоби та предмети гігієни були списані по акту 08 жовтня 2021 року.

В аудиторів викликає сумнів операція з придбання матеріалів в ФОП Цацко А.В. з наступних причин:

а) терміни використання канцтоварів та предметів гігієни протягом трьох днів з дати їх придбання до дати акту на списання;

б) відсутнє оприбуткування, не оформлено видавкові накладні в підзвіт матеріально-відповідальним особам;

в) акт на списання складено не за типовою формою №3-2 затвердженою наказом Державного казначейства України від 18.12.2000 №130.

Таблична форма акту на списання в якій слід наводити номенклатуру, одиниці виміру для матеріалів; їх кількість; вартість одиниці, вартість матеріалу, який списуємо, для кожної марки й гатунку не складена. В акті на списання матеріалів, комісія має вказати строк перебування цих матеріалів в експлуатації. Під табличною формою акту слід зазначати загальну кількість матеріалів, яка списується – прописом та їх вартість.

Станом на 31.12.2021 року розрахунки з ФОП Цацко А.В. не проведено, а тому обліковується кредиторська заборгованість у сумі 11372,85грн. Акт звірки розрахунків з ФОП Цацко А.В. відсутній, а тому підтвердити достовірність операції проблематично.

Рекомендуємо дотримувати вимоги законодавства із закупівель та рішень органу управління.

Бухгалтерський облік з покупцями та замовниками

Бухгалтерський облік по наданню послуг з концертної діяльності здійснюється на рахунку а саме концертної діяльності здійснюється Оркестром на рахунку 361 «Розрахунки з покупцями та замовниками».

Згідно наданих для дослідження документів за операціями розрахунків з покупцями та замовниками за надані послуги та стану розрахунків по ним, в балансі Оркестру залишки дебіторської заборгованості станом на початок року 01.01.2021 року відсутні.

Всього виконано концертів на суму 44000грн. Всі концерти в основному проведено в м. Києві до святкування свят на замовлення різних організацій.

Період	Обсяг послуг по концертам		ВСЬОГО	Оплата за концерти		ВСЬОГО
	703	69		311	6811	
січень						
лютий						
березень	20000			20000		
квітень			0			0
травень	128000		128000	128000		128000
червень	55000		55000	100000		100000
липень			0			0
серпень	133300		133300	66300		66300
вересень	10200	34500	44700	111700		111700
жовтень	29000				20000	
листопад			0			

грудень	30000		30000	30000		30000
Разом	405500	34500	440000	456000	20000	476000

Перевіркою встановлено відсутність журналу – ордеру по рахунку 361 «Розрахунки з покупцями» за грудень в якому слід було відобразити надходження коштів від СТ "Українська дирекція з питань організації концертної діяльності у сумі 30000,00грн отримані 28.12.2021 року. З цим контрагентом відсутній договір та акт виконаних послуг.

Помилково відображені по дебету рахунку 361 «Розрахунки з покупцями та замовниками» з кредиту рахунку 69 «Доходи майбутніх періодів» отримані кошти у сумі 34500грн., які слід було відобразити в кореспонденції з рахунком 703 «Дохід від реалізації послуг».

Облік грошових коштів та їх еквівалентів

Безготівкові розрахунки між Оркестром та контрагентами здійснювались через уповноважені банки, згідно з договорами на розрахунково-касове обслуговування, шляхом перерахування коштів з рахунку платника на рахунок одержувача коштів. Кошти з рахунку списувалися за платіжними дорученнями на підставі виставлених рахунків, договорів та актів. Суми коштів, що зараховані або списані з розрахункового рахунку, відповідно, відображені в оборотній відомості та фінансовій звітності. Залишки коштів на розрахункових рахунках відповідають залишкам, відображеним в обліку по рахунку 31 «Рахунки в банках». Валютні операції в 2021 році не здійснювались.

Аудиторами проведено вибіркову перевірку руху грошових коштів по банківським рахункам та підстав для здійснення цих операцій.

Станом на 31 грудня 2021 року залишок грошових коштів на банківських рахунках склав 13,0 тис.грн.

Аудит використання бюджетних коштів

Бухгалтерський облік бюджетних коштів здійснюється на рахунку 48 «Цільове фінансування».

Код та назва програмної класифікації видатків та кредитування місцевих бюджетів - 1014020- Фінансова підтримка філармоній, художніх і музичних колективів, ансамблів, концертних та циркових організацій.

Відповідно до затвердженого кошторису по КЕКВ «Субсидії та поточні трансферти підприємства» було заплановано кошти у розмірі 15 360 300 грн. Фактичне використання становить – 15 331 257,68грн. Економія коштів склала - 29 042,32грн., кошти повернуто до бюджету.

Аудитори перевірили, рух коштів по рахунку відкритому в Держказначействі 313 «Інші рахунки (бюджет) на предмет їх цільового використання».

Перевіркою встановлено що протягом 2021 року на банківський рахунок надійшли кошти у сумі 15 360 348грн.

Витрачено коштів по бюджетному рахунку за рік у сумі - 15331257,68грн. на оплату за статтями:

Розрахунки з постачальниками у сумі 154788,70грн.

Розрахунки на оплату праці у сумі - 9833592,36 грн.

Розрахунки по податку з доходів фізичних осіб у сумі -2260234,57грн.

Розрахунки по військовому збору у сумі - 194304,94грн.

Розрахунки по єдиному соціальному внеску у сумі -2598218,21грн

Розрахунки по єдиному соціальному внеску на фонд оплати праці та фонд лікарняних інвалідів у сумі 70773,79грн.

По внутрішнім розрахункам у сумі -28030,17грн.

Розрахунки з робітниками та службовцями по іншим операція у сумі -17080,96грн.

Повернуто до бюджету кошти у сумі 29042,32грн.

Найбільшою статтею бюджетного фінансування є заробітна плата на суму- 9833592,36 грн., що становить 64, 1% від загальної суми бюджетних коштів .

та податки і збори нараховані та утриманні із заробітної плати на загальну суму - 5123531,51грн., які становлять 33,41% від загальної суми бюджетних коштів

Бухгалтерський облік заробітної плати та кадрові питання

Для бухгалтерського обліку операцій по заробітній платі в Оркестрі застосовується рахунок 661 «Розрахунки по заробітній платі».

Підставою для нарахування заробітної плати є штатні розписи затверджені генеральним директором та погоджені директором департаменту культури виконавчого органу Київської міської адміністрації.

Нарахування заробітної плати здійснюється на підставі табелів обліку робочого часу, кадрових наказів та наказів на преміювання.

Вибірковою перевіркою встановлено, що в табелях обліку робочого часу не розкрита інформація, щодо днів неявок (чергова відпустка, хвороба, по законодавству, з дозволу адміністрації, тощо).

Ведення табеля обліку робочого часу є обов'язковим для всіх без винятку роботодавців, так як він є основною підставою для нарахування заробітної плати. Форма Табелю обліку робочого часу (форма № П-5, затверджена наказом Держкомстата України від 05.12.2008 № 489 “Про затвердження типових форм первинної облікової документації зі статистики праці”) має рекомендаційний характер, оскільки складається з мінімальної кількості показників та наказ не зареєстрований в Мінюсті. Фахівці Державної служби статистики в листі від 12.01.2012 № 9/4-10/9 наголосили, що підприємства мають право застосовувати і іншу форму табелю. Головне, щоб ця форма дозволяла вести облік в обсягах, необхідних при заповненні форм державних статистичних спостережень з питань праці для внутрішніх потреб підприємства (нарахування заробітної плати працівникам). При використанні ф. № П-5 зі змінами та доповненнями, форму необхідно затвердити наказом по Оркестру.

Рекомендуємо відповідальним особам за складання табелів робочого часу більш коректніше складати табелі обліку робочого часу з врахуванням відпрацьованого робочого та не відпрацьованого. Доцільно було б використовувати журнали в яких працівники відмічали час приходу на роботу.

Кадрова документація

Кадрова документація Оркестру перевірялась на предмет дотримання законодавства, а саме:

- Наказу Міністерства праці України, Міністерства юстиції, Міністерства соціального захисту населення України “Про затвердження Інструкції про порядок ведення трудових книжок працівників” від 29.07.1993 № 58, зареєстрований в Мінюсті 17.08.1993 за № 110 (із змінами);
- Наказу Міністерства культури України “Про затвердження Порядку формування на конкурсній основі кадрового складу художнього та артистичного персоналу державних та комунальних закладів культури” від 01.07.2016 № 497, зареєстрований в Мінюсті 25.07.2016 за № 1029/29159;
- Наказу Міністерства культури України “Про затвердження форми контракту з професійними творчими працівниками (художнім та артистичним персоналом)

державних та комунальних закладів культури" від 02.08.2016 № 624, зареєстрований в Мінюсті 18.08.2016 за № 1146/29276;

- Закону України "Про внесення змін до деяких законодавчих актів України щодо удосконалення порядку проходження військової служби" від 06.12.2016 № 1769-УШ;
- Постанови Кабінету Міністрів України "Про затвердження Порядку організації та ведення військового обліку призовників і військовозобов'язаних" від 07.12.2016 № 921

Аудитори звертали увагу на наявність документів необхідних для укладання трудового договору з працівниками, а саме: паспорта, трудової книжки, довідки з реєстраційним номером облікової картки платника податків, документ про освіту, про стан здоров'я, військовий квиток (для військовозобов'язаних), документів на пільги (для інвалідів, медичної книжки, сертифікату про проходження первинного профілактичного наркологічного огляду декларації про доходи, тощо.

Вибірково перевірялись оформлення кадровиком особової справи на працівника за формою П-2, складовими частинами якої є заява про прийом на роботу, копія відповідного наказу, інші документи працівника. Встановлено наступні порушення:

1. Особовий листок по обліку кадрів Закрученко Олександра Юрійовича, який відповідно до наказу №31-к від 27.02.2019 року переведений з посади асистента диригента на посаду головного інженера не містить інформації, щодо виконуваної роботи з початку трудової біографії та в подальшому.

Відповідно до вимог статей 4, 14, 18 Закону України "Про державну статистику" та статей 33, 34 Закону України "Про військовий обов'язок і військову службу", враховуючи положення статей 80, 81, 95 Цивільного кодексу України спільним наказом 25.12.2009 N 495/656 Державним комітетом статистики України та Міністерства оборони України затверджено типову форму первинного обліку N П-2 "Особова картка працівника" Зауважуємо на необхідність заповнювати типову картку первинного обліку №П-2 "Особова картка працівника", по всіх розділах, для заповнення кожного з них існують певні правила. Також слід враховувати, що після кожного запису в розділах IV та VII працівника повинні ознайомити з ними під підпис в особовій картці. Не допускається внесення в облікові дані будь-яких змін без відома працівника

2. Встановлено відсутність не заповнених пунктів в особових справах працівників, так наприклад:

- Антоненко Галини Сергіївни незаповнений п.6 виконання роботи з початку трудової діяльності. Також відсутні копії дипломів про вищу освіту. (дивись розділ пов'язані особи)
- Гребенщикова Наталія Павлівна, незаповнені п.6 виконання роботи з початку трудової діяльності.
- Годунова Яна Василівна незаповнений п.6 виконання роботи з початку трудової діяльності не ведеться з 2004р.

3. Встановлено відсутність особових справ і будь яка інформація крім табелю обліку робочого часу та нарахувань заробітної плати. Є в наявності тільки накази на прийняття та звільнення наступних осіб:

- Багріна Ніна Юріївна, посада артистка духового оркестру першої категорії групи «Перші корнети» (прийнята 01.02.2021 р., звільнена 15.09.2021р.)
- Болкінський Микита Сергійович, посада помічник головного диригента (прийнято 01.02.2020 р., звільнено 31.03.2021р.)
- Крутін Ольга Володимирівна, посада головний адміністратор (прийнята 10.08.2021 р., звільнена 01.10.2021р.)

- Кулепіна Олена Володимирівна посада провідний економіст
- Лисенко Ірина Олексіївна, посада діловод (прийнята 01.04.2021 р., звільнена 04.10.2021р.)
- Антоненко Галина Миколаївна, посада завідувач господарством (прийнята 05.02.2021 р., звільнена 05.10.2021р.)
- Роженко Олена В'ячеславівна, посада провідний бібліотекар (прийнята 05.02.2021 р., звільнена 05.10.2021р.)
- Бойко Кристина Миколаївна, посада керівник музичної частини (прийнята 01.02.2021 р., звільнена 06.10.2021р.)
- Марончук Олена Миколаївна, посада помічник головного диригента (прийнята 08.02.2021 р., звільнена 06.10.2021р.)
- Василенко Олег Миколайович, настроювач музичних інструментів (прийнято 003.04.2021 р., звільнено 06.10.2021р.)
- Андрійко Олена Федорівна, посада провідний бухгалтер (прийнята 17.09.2021 р., звільнена 06.10.2021р.).

Відсутність особових справ дає підставу сумніватися у легітимності трудових відносин з працівником. Однак аудитори не можуть давати твердження, щодо цього питання.

4. Не виконується, або виконується в неповному обсязі Закон України «Про внесення змін до деяких законодавчих актів України щодо запровадження контрактної форми роботи з професійними творчими працівниками художнім, артистичним персоналом державних і комунальних закладів культури» від 28 січня 2016 року № 955-VIII

- У наказ №10-к від 04.01.2021 р. «Про створення конкурсної комісії на заміщення вакантних посад» зазначено чотири члени конкурсної комісії, відсутні представники органу управління та представники громадських організацій. В Законі прописано, що конкурсна комісія складається з 9 членів, до її складу повинні входити представники трудового колективу, громадських організацій у сфері культури відповідного функціонального спрямування та органу управління.
- Конкурси проводились не публічно (відсутня відео та аудіофіксація засідання конкурсної комісії, матеріали конкурсу не розміщені у відкритому доступі).

5. Не з усіма артистами укладено Контракти, які затверджено наказом Міністерства культури України «Про затвердження форми контракту з професійними творчими працівниками (художнім та артистичним персоналом) державних та комунальних закладів культури» від 02.08.2016 № 624, зареєстрований в Мінюсті 18.08.2016 за № 1146/29276;

Взяти на творчі посади без проведення конкурсу та створення конкурсної комісії:

- Дрига Сергій Іванович, посада - керівник музичної частини
- Шустова Юлія Юріївна, посада – артист духового оркестру першої категорії група Перші кларнети
- Доценко Анатолій Анатолійович, посада - артист духового оркестру вищої категорії група Баритони
- Коробко В'ячеслав Іванович, посада – головний диригент
- Луценко Альона Володимирівна, посада - артист духового оркестру вищої категорії група Саксафон.

6. Відповідно п.3 ст.21 Закону України «Про культуру»: Трудові відносини з професійними творчими працівниками (художнім та артистичним персоналом) державних та комунальних закладів культури оформлюються шляхом укладення контрактів.

Формування кадрового складу художнього та артистичного персоналу державних та комунальних закладів культури здійснюється на конкурсній основі в порядку, визначеному

центральною органом виконавчої влади, що забезпечує формування державної політики у сферах культури та мистецтв.

За результатами конкурсу з переможцем з числа кандидатів укладається контракт строком від одного до трьох років за формою, визначеною центральним органом виконавчої влади, що забезпечує формування державної політики у сферах культури та мистецтв. Після настання дати закінчення строку дії контракт вважається продовженим на строк, на який він був укладений, якщо жодна із сторін за місяць до цієї дати письмово не поінформувала іншу сторону про своє бажання припинити дію контракту.

ПОРЯДОК формування на конкурсній основі кадрового складу художнього та артистичного персоналу державних та комунальних закладів культури, затверджений Наказом Міністерства культури України 01 липня 2016 року № 497

Наказом Міністерства культури України від 02.08.2016 р. № 624 «Про затвердження форми контракту з професійними творчими працівниками (художнім та артистичним персоналом) державних та комунальних закладів культури» була затверджена форма контракту з професійними творчими працівниками (художнім та артистичним персоналом) державних та комунальних закладів культури.

В ході перевірки кадрових документів виявлені наступні порушення.

Згідно Наказу № 66-К від 06.09.2021р. були «продовжені терміни дії контракту на 3 роки з 01.09.2021р. по 01.09.2024р. включно». по-перше, задовго до закінчення терміну дії попереднього контракту, по-друге на інший термін, ніж вказано в попередньому.

- Шльонський Дмитро Анатолійович, артист духового оркестру вищої категорії (група Тромбон). Попередньо укладений контракт ще діяв (з 01.09.2019р. по 01.09.2022р.)
- Тарасевич Борис Олегович, диригент. Попередньо укладений контракт ще діяв (з 04.03.2019р. по 04.03.2024р.)
- Зелінський Ярослав Володимирович, артист духового оркестру вищої категорії (група Другі тенори). Попередньо укладений контракт ще діяв (з 01.09.2019р. по 01.09.2022р.)
- Пустовіт Василь Михайлович, артист духового оркестру вищої категорії (група Перші корнети). Попередньо укладений контракт був укладений на ДВА роки та ще діяв (з 10.01.2020р. по 10.01.2022р.)
- Багринець-Воловоденко Віра Олександрівна, артист-вокаліст-провідний майстер сцени. Попередньо укладений контракт був укладений на ДВА роки та ще діяв (з 01.02.2021р. по 01.02.2023р.)
- Жбанкова Анастасія Миколаївна, артист-вокаліст-провідний майстер сцени. Попередньо укладений контракт був укладений на ОДИН роки та ще діяв (з 01.03.2021р. по 01.03.2022р.)
- Нехорошева Юлія Олегівна, артист-вокаліст вищої категорії. Попередньо укладений контракт був укладений на ОДИН роки та ще діяв (з 01.02.2021р. по 01.02.2022р.)
- Коваленко Сергій Вадимович, звукорежисер вищої категорії. Попередньо укладений контракт був укладений на ДВА роки та ще діяв (з 08.12.2019р. по 08.12.2021р.);
- Кравченко Тарас Васильович, артист духового оркестру вищої категорії (група Перші тенори). Попередньо укладений контракт був укладений на ДВА роки та ще діяв (з 03.08.2020р. по 03.08.2022р.);
- Черторижський Костянтин Ярославович, артист духового оркестру вищої категорії. Дія попередньо укладеного контракту з 01.09.2019р. по 01.09.2021р. (Два роки!)

Отже, попередньо укладені контракти ще діють. При цьому, «продовжується термін дії» не шляхом підписання додаткової угоди про внесення змін до контракту і не розривається попередній, а укладається новий, який знаходиться в особистих справах працівників!

З наступними працівниками:

- Попика Дмитро Миколайович, артист духового оркестру вищої категорії (група Туба),
- Пашетов Сергій Іванович, артист духового оркестру вищої категорії (група Туба),
- Птуха Сергій Володимирович, артист духового оркестру вищої категорії (група Тромбон)

«продовжується термін дії на 3 роки», а насправді також укладаються нові контракти, незважаючи на те, що попередньо укладені контракти були укладені на ДВА роки.

Окрім цього, згідно вище згаданого Наказу, «продовжується термін дії», а насправді укладається новий контракт терміном на 3 роки з 01.09.2021р. по 01.09.2024р. з Вакуленчиком Олександром Миколайовичем, артистом духового оркестру вищої категорії (група Ударні). При цьому, дія попереднього контракту, укладеного на ОДИН рік вже закінчилася з 03.08.2021р. Отже, новий контракт укладається на ТРИ роки без проведення процедури конкурсу.

Також в ході перевірки вищезазначеного Наказу з'ясувалася відсутність особистих справ наступних працівників:

- Луценко Олег Васильович, артист духового оркестру першої категорії (група Клавішні та струнні інструменти);
- Петров Павло Миколайович, артист духового оркестру вищої категорії (група Волторна);
- Мирончук Валерій Володимирович артист духового оркестру першої категорії (група Ударні);
- Слінченко Олександр Васильович, артист духового оркестру вищої категорії (група Труба).

Рекомендуємо перевірити усі укладені контракти з творчими працівниками та привести їх у відповідність до чинного законодавства шляхом укладення додаткової угоди про внесення змін, або підписанням нового контракту (якщо для цього є законні підстави).

7. Відповідно до Закону України “Про внесення змін до деяких законодавчих актів України щодо удосконалення порядку проходження військової служби” від 06.12.2016 № 1769-УШ, Постанови Кабінету Міністрів України “Про затвердження Порядку організації та ведення військового обліку призовників і військовозобов'язаних” від 07.12.2016 № 921 в Оркестрі повинна бути призначена особа відповідальна за персональний облік призовників і військовозобов'язаних. Ми не змогли перевірити порядок обліку, відповідно з наведеними законодавчими актами. **Рекомендуємо привести кадрову роботу у відповідність до вимог Законодавства.**

8. В процесі аудиту встановлено, що всі накази в Оркестрі реєструються в одному журналі реєстрації не відокремленої від основних питань діяльності. Щодо порядку реєстрації документів Оркестру звертаємо увагу на наступне:

а) Порядок реєстрації документів регламентують Правила організації діловодства та архівного зберігання документів у державних органах, органах місцевого самоврядування, на підприємствах, в установах і організаціях, затверджених наказом Мін'юсту від 18.06.2015 № 1000/5.

Вимоги Правил № 1000/5 поширюються на підприємства, установи, організації всіх форм власності. Під час реєстрації документів надають реєстраційний індекс. Реєстраційний індекс розпорядчих документів та деяких внутрішніх документів (акти,

протоколи, договори тощо) складається з порядкового номера в межах року (п. 5 гл. 3 розд. III Правил № 1000/5).

Реєстрація наказів залежно від видів та строків зберігання Документи реєструються за групами залежно від виду, автора і змісту (п. 2 гл. 3 розд. III Правил № 1000/5).

Окремо реєструються, зокрема, розпорядчі документи:

з основних питань діяльності;

з адміністративно-господарських питань;

з кадрових питань (особового складу).

Для приведення у відповідність внутрішніх документів Оркестру рекомендуємо розробити та затвердити Інструкцію з діловодства.

Інструкція з діловодства – це основний нормативно-методичний документ, що визначає та встановлює єдиний порядок створення документів і роботи з ними на підприємстві. Інструкція складається з розділів, які, у свою чергу, можуть поділятися на підрозділи, пункти та підпункти.

В Інструкції слід навести порядок організації електронного документообігу із застосуванням електронного цифрового підпису, роботи з електронними документами.

Слід закріпити методичне керівництво і контроль за дотриманням установленого порядку роботи з документами в структурних підрозділах Оркестру

Операції з пов'язаними особами

При перевірці кадрових наказів та штатного розпису встановлено наявність в штаті Оркестру посадових осіб, які відповідно до П(С)БО 23 “Розкриття інформації щодо пов'язаних сторін” є пов'язаними сторонами.

Відповідно до пункту 4 ПСБО 23 пов'язаними сторонами є:

Близькі члени родини - чоловік або дружина і родичі (визнані такими згідно із законодавством) фізичної особи, що є пов'язаною стороною, які можуть впливати або перебувають під впливом такої фізичної особи щодо прийняття рішень з фінансової, господарської та комерційної політики підприємства.

В Оркестрі до таких осіб відносяться наступні працівники:

Закрученко Юрій Степанович - посада- заступник генерального директора;

Закрученко Олександр Юрійович –посада- головний інженер;

Закрученко Валентина Іванівна – начальник кадрово- юридичного бюро;

Антоненко Галина Сергіївна посада – провідний юрисконсульт, має родинні відносини з наступними особами:

- Чоловік, (незважаючи на інше прізвище) Закрученко Олександра Юрійовича посада - головний інженер;
- Свекор, Закрученко Юрій Степанович посада - заступник генерального директора;
- Мати свекра, Закрученко Валентина Іванівна посада - начальник кадрово-юридичного бюро;
- Антоненко Галина Миколаївна посада - завідувач господарством

Впродовж 2021 року вказаним працівникам виплачувалась заробітна плата та інші виплати на підставі штатного розпису та наказів.

Оркестр не розкрив у примітках до фінансової звітності наявність операцій пов'язаних сторін, відповідно з статтею 11 ПСБО 23 надається така інформація, а саме:

11.1 характер відносин між пов'язаними сторонами;

11.2 види та обсяги операцій (сума або частка у загальному обсязі) пов'язаних сторін.

Вказані пов'язані особи підпадають під дію Закону України «Про засади запобігання і протидії корупції»

Так в статті 1 Закону визначено:

безпосереднє підпорядкування - відносини прямої організаційної або правової залежності підлеглої особи від її керівника, в тому числі через вирішення (участь у вирішенні) питань прийняття на роботу, звільнення з роботи, застосування заохочень, дисциплінарних стягнень, надання вказівок, доручень, контролю за їх виконанням;

близькі особи - чоловік, дружина, батько, мати, вітчим, мачуха, син, дочка, пасинок, падчерка, рідний брат, рідна сестра, дід, баба, прадід, прабаба, внук, внучка, правнук, правнучка, усиновлювач чи усиновлений, опікун чи піклувальник, особа, яка перебуває під опікою або піклуванням, а також особи, які спільно проживають, пов'язані спільним побутом і мають взаємні права та обов'язки із суб'єктом, зазначеним у частині першій статті 4 цього Закону, в тому числі особи, які спільно проживають, але не перебувають у шлюбі;

конфлікт інтересів - суперечність між особистими майновими, немайновими інтересами особи чи близьких їй осіб та її службовими повноваженнями, наявність якої може вплинути на об'єктивність або неупередженість прийняття рішень, а також на вчинення чи невчинення дій під час виконання наданих їй службових повноважень;

Відповідно до статті 4. Закону до суб'єктів відповідальності за корупційні правопорушення відносяться:

3) особи, які постійно або тимчасово обіймають посади, пов'язані з виконанням організаційно-розпорядчих чи адміністративно-господарських обов'язків, або спеціально уповноважені на виконання таких обов'язків у юридичних особах приватного права незалежно від організаційно-правової форми, відповідно до закону.

З метою запобігання ризиків рекомендуємо здійснити юридично – правові консультації, щодо наведеної аудитором інформації.

Бухгалтерський облік фінансових результатів

Доходи та витрати в Оркестрі визнаються із застосуванням принципів нарахування, відповідності, обачності та обчислюються окремо за кожним видом діяльності Оркестру: операційної, інвестиційної та фінансової. Нарухування доходів (витрат) здійснюється з дати оформлення документу, що підтверджує надання (отримання) послуги.

Фінансовий результат від фінансово-господарської діяльності Оркестру обліковується та узагальнюється на балансовому рахунку 79 «Фінансові результати».

Доходи

Відповідно з звітом про фінансові результати та обліковими регістрами обліку загальна сума доходів, без податків та інших вирахувань з доходів становить –16114,0 тис.грн.

Структура доходів, відображених в “Звіті про фінансові результати” за 2021 рік наступна:

Чистий дохід (виручка) від реалізації (товарів, робіт та послуг) склав 15771 тис.грн. із них:

- 15 331 тис.грн,- це дохід отриманий по коду бюджетної класифікації 2610 „Субсидії та поточні трансферти підприємствам (установам, організаціям)”. Це цільове бюджетне фінансування з місцевого бюджету на покриття збитків, як фінансова підтримка (на зарплату та поточні витрати) комунального підприємства.

- 440 тис.грн – це дохід від концертної діяльності.

Інші доходи – 343 тис.грн. це визнаний дохід у сумі нарахованої амортизації за використання у 2021 році основних засобів придбаних за рахунок бюджетних коштів у сумі 289,0 тис.грн. та благодійні внески в сумі 54,3 тис.грн.

Перевіркою встановлено, що показник Інші доходи завищено на 54,3 тис.грн., так як відповідно до облікових регістрів сума нарахованої амортизації становить 289,0 тис.грн.

Витрати

Відповідно з звітом про фінансові результати загальна вартість операційних витрат становить – 15917,0 тис.грн., в тому числі:

- Собівартість реалізованої продукції – 12240,0 тис.грн.
- Адміністративні витрати – 3677,0 тис.грн.

Зведені дані собівартості наведено в таблиці на основі аналітичної відомості Оркестру

№п/п	Найменування статті	Сума в грн.
1	Заробітна плата виробничого персоналу	9637472,57
2	Єдиний соціальний внесок на заробітну плату	2016399,94
3	Амортизація основних засобів	237585,57
4	Операційні витрати (комунальні послуги, зв'язок та інші послуги)	
	Теплопостачання	114916,31
	Електрична енергія	9256,95
	Комунальні послуги	45263,68
	Оренда стоянки	24000,00
	Страховка автотранспорту	4532,00
	Ремонт автотранспорту	52796
	Витрати на паливо	60006,11
	Перевірка технічного стану приміщення	2800,00
	Охорона приміщення	12795,96
	Ремонт приміщення	12486,10
	Послуги пожежної сигналізації	9480
	Списання матеріалів	1,20
	Разом	12239794,39

В наданій бухгалтерією Оркестру аналітичній таблиці наведені витрати на ремонт автотранспорту не підтверджені первинними документами. Наявний акт та накладна від 03.09.2021 № 10351, отримані від ФОП Брижак В.Г на мастильні матеріали та запчастини у сумі 7000,00 грн.

Мастильні матеріали та запчастини не оприбутковані, а відразу списані на рахунок 903 «Собівартість реалізованих послуг», що є порушенням ПСБО.

Зведені дані адміністративних витрат на ведено в таблиці

№п/п	Найменування статті	Сума в грн.
1	Заробітна плата адміністративного персоналу	2868448,48
2	Єдиний соціальний внесок на заробітну плату	631059,10
3	Амортизація основних засобів	51089,70
4	Операційні витрати (комунальні послуги, зв'язок та інші послуги)	
	Теплопостачання	30547,37
	Електрична енергія	2460,75
	Комунальні послуги	11158,25

Водопостачання	140,84
Витрати на матеріали (канцтовари)	4245,03
Витрати на матеріали (господарські товари)	7127,82
Витрати на зв'язок	4698,28
Банківські послуги	2413,00
Охорона приміщення	3401,44
Ремонт оргтехніки	2412,00
Аудиторські послуги	7000,00
Послуги ГРОЦ	36960,00
Послуги Інтернет	1196,77
Послуги пожежної сигналізації	2520,00
Інформаційні послуги	1912,00
Ремонт приміщення	8442,72
Послуги тендера	34,00
Разом	3677267,55

Аудиторські послуги виконано відповідно до Міжнародного стандарту аудиту №4400 «Завдання з виконання погоджених процедур стосовно фінансової інформації». Наші послуги не є операційним аудитом, а тому ми допускаємо наявність інших не наданих до перевірки документів, які б мали вплив на наш Звіт. Питання первинних документів, їх достовірність та повнота відображення в бухгалтерському обліку та звітності є зоною відповідальності управлінського персоналу Оркестру.

Основні відомості про аудиторську фірму

Найменування: Товариство з обмеженою відповідальністю «Інтелект-сервіс». Свідцтво про державну реєстрацію юридичної особи: серія АОО № 015563 видане Шевченківською районною у місті Києві державною адміністрацією 03.08.1999 номер запису про включення до ЄДР 1 074 120 0000 009102. Код ЄДРПОУ 30489017.

Місцезнаходження: 01135, м.Київ, вул.Полтавська, 10, кв.33

E-mail: intellekt-servis_AUDIT@ukr.net.

Аудиторські послуги Комунальному закладу «Концертний заклад культури «Київський академічний муніципальний духовий оркестр» здійснено на підставі договору на підставі договору № 218/06/22 від 21 червня 2022 року.

ТОВ «Інтелект-сервіс» включено до розділу «Суб'єкти аудиторської діяльності, які мають право проводити обов'язковий аудит фінансової звітності» Реєстру аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності, що ведеться Аудиторською палатою України за № 2129.

Директор ТОВ «Інтелект-сервіс»

(номер реєстрації в Реєстрі аудиторів – 100879)



Блейчик Г.А.

Строк надання аудиторських послуг з 21 по 28 червня 2022 року.

Дата звіту незалежного аудитора: 30 червня 2022 року

Пронумеровано, прошнуровано

та скріплено печаткою

10 (десято) аркушів

Директор ТОВ «Інтелект-сервіс»

Г.А. Блейчик Блейчик Г.А.

