



**ВИКОНАВЧИЙ ОРГАН КИЇВСЬКОЇ МІСЬКОЇ РАДИ
(КИЇВСЬКА МІСЬКА ДЕРЖАВНА АДМІНІСТРАЦІЯ)
ДЕПАРТАМЕНТ КУЛЬТУРИ**

30 червня 2021 року

№ 060.09-19/03.2021

Аудиторський звіт

за результатами планового аудиту відповідності оцінки діяльності
театрально-видовищний заклад культури «Київський академічний театр драми
і комедії на лівому березі Дніпра»
за період з 01 січня 2018 року по 31 березня 2021 року



**театр
драми
і комедії**

на лівому
березі

Київ 2021

Зміст

№ розділу	Назва розділу	Стор.
	Резюме	4
	Загальна інформація.	6
1	Аналіз складання та затвердження кошторисів, загальний стан виконання кошторисів, обґрунтованість показників, включених до кошторисів.	10
2	Оцінка отриманих Театром доходів. Правильність встановлення вартості платних послуг. Стан виконання показників фінансових планів по доходам.	15
3	Оцінка здійснених Театром видатків.	23
4	Перевірка правильності встановлення посадових окладів, премій, надбавок та доплат, правильності розрахунку відпускних, лікарняних тощо правильності нарахування заробітної плати.	27
5	Перевірка дотримання законодавства з питань державних закупівель.	34
6	Перевірка використання і збереження нерухомого майна, яке перебуває у користуванні установи.	42
7	Вибіркове обстеження наявних матеріальних цінностей.	46
	Аудиторські знахідки.	47
	Висновок.	70



АУДИТОРСЬКИЙ ЗВІТ № 060.09-19/03.2021

від 30 червня 2021 року

Тема аудиту: Оцінка діяльності установи щодо дотримання актів законодавства, планів, процедур, контрактів з питань стану збереження активів стосовно законності та ефективності використання бюджетних коштів та коштів від основної діяльності.

Найменування установи, в якій проводився внутрішній аудит: театральновидовищний заклад культури «Київський академічний театр драми і комедії на лівому березі Дніпра».

Орган, відповідальний за проведення внутрішнього аудиту: відділ внутрішнього фінансового контролю та аудиту Департаменту культури виконавчого органу Київської міської ради (Київської міської державної адміністрації) (далі – «Аудитори»).

Дата початку внутрішнього аудиту: 23 квітня 2021 року.

Дата закінчення внутрішнього аудиту: 08 червня 2021 року.

Період, за який проводиться внутрішній аудит: з 01 січня 2018 року по 31 березня 2021 року.

Напрямок внутрішнього аудиту: аудит відповідності.

Цілі внутрішнього аудиту: проведення оцінки діяльності театральновидовищного закладу культури «Київський академічний театр драми і комедії на лівому березі Дніпра» (далі - Театр) щодо законності та достовірності фінансової і бюджетної звітності, правильності ведення бухгалтерського обліку, дотримання актів законодавства, планів, процедур, контрактів з питань стану збереження активів стосовно законності та ефективності використання бюджетних коштів та коштів від основної діяльності.

Підстава внутрішнього аудиту: Зведений операційний план діяльності з внутрішнього аудиту на 2021 рік виконавчого органу Київської міської ради (Київської міської державної адміністрації) та районних в місті Києві державних адміністрацій, затверджений Київським міським головою В. Кличком 18 грудня 2020 року, доручення Департаменту культури виконавчого органу Київської міської ради (Київської міської державної адміністрації) від 22 квітня 2021 року № 060-2050.

Об'єкт внутрішнього аудиту: діяльність з окремих питань Театру, а саме: затвердження та виконання кошторисів, здійснення витрат на заробітну плату, ефективного використання коштів та майна тощо.

Методи збирання даних: аналіз нормативно-правових, розпорядчих актів, пов'язаних з предметом аудиту; аналіз документів щодо організації роботи та виконання покладених на об'єкт аудиту завдань; перевірка фінансових планів та звітів про їх виконання, первинних бухгалтерських, фінансових, статистичних та інших документів, які є підставою для здійснення операцій з матеріальними та іншими активами, правильності їх відображення в бухгалтерському обліку та звітності; отримання пояснень посадових осіб об'єктів аудиту;

матеріали попередніх перевірок контролюючих органів; моніторинг повідомлень засобів масової інформації з питань аудиту тощо

Резюме (основні висновки та рекомендації): Аудиторами групи оцінено діяльність Театру щодо правильності ведення бухгалтерського обліку, дотримання актів законодавства, планів, процедур, контрактів, з питань стану збереження активів, стосовно законності та ефективності використання бюджетних коштів та коштів від основної діяльності, розроблено рекомендації та пропозиції, направлені на покращення стану фінансово-бюджетної дисципліни, ведення бухгалтерського обліку, тощо.

У ході аудиту зроблено висновок, що основна діяльність Театру, яка пов'язана зі створенням, публічним виконанням, показом, поширенням та збереженням творів театрального мистецтва, є налагодженою, системною та спрямованою на забезпечення розвитку театрального мистецтва та задоволення потреб населення в театральному мистецтві.

В рамках проведення аудиту було досліджено стан виконання кошторисів за період, що підлягав перевірці, доцільність та ефективність використання бюджетних коштів та коштів від основної діяльності, дотримання законодавства при встановленні посадових окладів, тарифних ставок, надбавок та доплат, виплаті премій, оплаті за роботу у святкові та вихідні дні, стан збереження та використання майна, правильність визначення вартості платних послуг, дотримання законодавства при проведенні закупівель товарів, робіт, послуг тощо.

За результатами аудиту зроблено висновок, що ведення бухгалтерського обліку та складання фінансової звітності в Театрі здійснюється в цілому з дотриманням вимог Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» за винятком окремих недоліків та порушень, зазначених у відповідних розділах Аудиторського звіту.

У той же час аудитом було встановлено ряд проблем, недоліків та порушень у фінансово-господарській діяльності Театру, основними з яких є:

- порушення вимог законодавства в частині оплати роботи працівників Театру у святковий день, нарахуванні лікарняних та відпускних, що призвело як до недоотримання ними заробітної плати на загальну суму 5 041,55 грн, так і до зайвих виплат на суму 270,06 грн; крім того зайво перераховано ЄСВ у сумі 48,70 грн;
- недотримання вимог статті 2, частини третьої статті 3 та статті 10 Закону України «Про публічні закупівлі» при закупівлі Театром послуг зі створювання та інтерпретування мистецьких і літературних творів, зокрема, не проведення відповідних процедур закупівель при закупівлі таких послуг у фізичних осіб, не оприлюднення звітів про Договори, укладені Театром з фізичними особами без використання електронної системи закупівель, починаючи з 19 квітня 2020 року;
- неправильне відображення у бухгалтерському обліку нерухомого майна, що призвело до заниження вартості матеріальних активів у бухгалтерському обліку та фінансовій звітності на загальну суму 514,970 тис.грн;
- відсутність розрахунків вартості платних послуг, які надавав Театр, чим порушено вимоги Порядку визначення вартості та надання платних послуг закладами культури, заснованими на державній та комунальній формі власності», затвердженого спільним

наказом Міністерства культури України, Міністерства фінансів України, Міністерства економічного розвитку і торгівлі України від 01 грудня 2015 року № 1004/1113/1556;

- неналежне виконання Постачальниками зобов'язань за Договорами, укладеними за результатами проведених закупівель товарів: невідповідність поставлених товарів технічним характеристикам, вказаним у тендерній документації, тендерній пропозиції Переможця, укладеному Договорі; поставка товарів з порушеннями встановлених термінів тощо;

- відсутність Договору страхування орендованого приміщення за адресою: вул. Митрополита Андрея Шептицького 1-Б, літ «А»;

- неправильне встановлення посадового окладу начальників автотранспортної дільниці;

Зазначені порушення та недоліки виникли внаслідок:

- неналежного стану внутрішнього контролю в Театрі;
 - недотримання вимог чинного законодавства з питань оплати праці;
 - недотримання вимог чинного законодавства при проведенні закупівель;
 - відсутності належного юридичного супроводу діяльності Театру.
 - неналежного виконання відповідальними працівниками своїх посадових обов'язків.
- Ряд недоліків та порушень було усунуто у ході аудиту.

За результатами проведеного аудиту керівництву Театру рекомендовано

- забезпечити належну організацію системи внутрішнього контролю в Театрі;
- забезпечити дотримання вимог Закону України «Про публічні закупівлі» та інших нормативно-правових актів з питань закупівель при проведенні Театром закупівель товарів, робіт, послуг. Звернутися з аргументованими пропозиціями до Департаменту культури, до Міністерства культури та інформаційної політики щодо ініціювання ними в установленому порядку внесення відповідних змін до Закону України «Про публічні закупівлі» в частині укладання Театром договорів з фізичними особами про надання послуг, які визначені Замовником, як Послуги зі створювання та інтерпретування мистецьких і літературних творів;
- провести відповідну претензійно-позовну роботу по стягненню штрафних санкцій з ТОВ «Лайт Інжиніринг» у зв'язку з несвоєчасним виконанням зобов'язань за Договором купівлі-продажу товарів від 26 червня 2020 року № Т-ВТ(ПТ);
- забезпечити виконання у повному обсязі ТОВ «Лайт Інжиніринг» зобов'язань за Договором купівлі-продажу товарів від 26 червня 2020 року № Т-ВТ(ПТ), а у разі невиконання – ведення відповідної претензійно-позовної роботи;
- забезпечити взяття на відповідний рахунок бухгалтерського обліку нерухомого майна загальною площею 339,02 кв.м, на вул. Митрополита Андрея Шептицького, 12, літ «А», первісною балансовою вартістю 514,970 тис.грн, та відобразити це в фінансовій звітності Театру;
- ініціювати внесення змін до Договору оренди від 16 березня 2018 року № 1942-1 щодо фактично займаної Театром площі по вул. Митрополита Андрея Шептицького 1-Б, літ «А» шляхом її зменшення, та забезпечити укладання Договору страхування зазначених приміщень;



- розробити Положення про Договірну роботу в Театрі та визначити відповідальних осіб, на яких покласти контроль за виконанням договорів на усіх стадіях цього процесу;
- забезпечити належний юридичний супровід діяльності Театру, у тому числі і на предмет відповідності укладених договорів вимогам чинного законодавства;
- забезпечити проведення розрахунків вартості платних послуг на підставі економічно обґрунтованих показників витрат, включених до нього, з дотриманням вимог Порядку визначення вартості та надання платних послуг закладами культури, заснованими на державній та комунальній формі власності», затвердженого спільним наказом Міністерства культури України, Міністерства фінансів України, Міністерства економічного розвитку і торгівлі України від 01 грудня 2015 року № 1004/1113/1556;
- забезпечити контроль за роботою бухгалтерської комп'ютерної програми по нарахуванню заробітної плати;
- переглянути штатний розпис Театру, оптимізувати штатну чисельність його працівників з урахуванням наявних вакантних посад та реальних потреб Театру; врегулювати питання правомірності існування посади начальника автотранспортної дільниці;
- врахувати інші рекомендації, зазначені у Аудиторському звіті.

Склад аудиторської групи: головні спеціалісти відділу внутрішнього фінансового контролю та аудиту: Воротніченко Олександр Володимирович - з 23 квітня 2021 по 08 червня 2021 року, Рибак Віталій Павлович - з 23 квітня 2021 по 08 червня 2021 року, Смелова Олена Миколаївна - з 23 квітня 2021 по 08 червня 2021 року.

Керівник аудиторської групи: Карашук Надія Гаврилівна (начальник відділу внутрішнього фінансового контролю та аудиту Департаменту культури) – з 23 квітня 2021 по 08 червня 2021 року.

Загальна інформація

У періоді, що підлягав аудиту, театральнo-видовищний заклад культури «Київський академічний театр драми і комедії на лівому березі Дніпра» (далі – Театр) здійснював свою діяльність відповідно до Положення, затвердженого розпорядженням Київської міської державної адміністрації від 17 січня 2002 року № 53 (в редакції розпорядження виконавчого органу Київської міської ради (Київської міської державної адміністрації) від 20 грудня 2016 року № 1282) (далі – Положення).

Відповідно до Положення, Театр є неприбутковим театральнo-видовищним закладом культури, підпорядкованим Департаменту культури виконавчого органу Київської міської ради (Київської міської державної адміністрації).

Власником Театру є територіальна громада міста Києва, від імені якої виступає Київська міська рада.

Відповідно до рішення Київської міської ради від 24 травня 2001 року N 348-4/1324 Театр є правонаступником комунального театральнo-видовищного підприємства "Київський



державний театр драми і комедії".

Наказом Міністерства культури і мистецтв України від 07 травня 2002 року N 284 Театру надано статус академічного та відповідно до розпорядження Київської міської державної адміністрації від 25 травня 2004 року N 872 перейменовано у театральновидовищний заклад культури "Київський академічний театр драми і комедії на лівому березі Дніпра".

Згідно з рішенням Київської міської ради від 23 червня 2011 року N 287/5674 Театр є правонаступником комунального закладу "Театральновидовищний заклад культури "Вільна сцена".

Театр у своїй діяльності керується Конституцією України, законами України "Про культуру", "Про театри і театральну справу", постановами Кабінету Міністрів України, рішеннями Київської міської ради, розпорядженнями Київського міського голови, розпорядженнями виконавчого органу Київської міської ради (Київської міської державної адміністрації), наказами директора Департаменту культури виконавчого органу Київської міської ради (Київської міської державної адміністрації), іншими нормативно-правовими актами та цим Положенням.

Театр є юридичною особою, має відокремлене майно, самостійний баланс, розрахунковий та валютний рахунок в установах банків, печатку зі своєю назвою, штампи, бланки та інші реквізити юридичної особи, зареєстровані у встановленому порядку.

Повна назва Театру українською мовою: ТЕАТРАЛЬНО-ВИДОВИЩНИЙ ЗАКЛАД КУЛЬТУРИ "КИЇВСЬКИЙ АКАДЕМІЧНИЙ ТЕАТР ДРАМИ І КОМЕДІЇ НА ЛІВОМУ БЕРЕЗІ ДНІПРА".

Скорочена назва Театру українською мовою: ТВЗК "КАТДІК НА ЛІВОМУ БЕРЕЗІ ДНІПРА".

Місцезнаходження Театру: просп. Броварський, 25, м. Київ, 02002.

Основною метою діяльності Театру є розвиток театального мистецтва і театальної справи, формування та задоволення потреб населення в театальному мистецтві.

Напрямки діяльності Театру:

- створення, публічне виконання та публічний показ театральних вистав, інших творів театального мистецтва на власній сцені (сценах) та на гастролях, організація мистецьких фестивалів, конкурсів, оглядів, а також реалізація квитків на зазначені заходи;

- підготовка театральних постановок, театально-концертних програм та інших заходів на основі договорів з юридичними та фізичними особами для їх публічного виконання чи публічного показу на власній чи орендованих сценах з додержанням прав авторів та виконавців ролей (партій) відповідно до законодавства про авторське право та суміжні права;

- надання юридичним особам на основі договорів постановочних послуг, сценічних постановочних засобів для проведення вистав, концертів;

- виготовлення на замовлення юридичних та фізичних осіб предметів художнього оформлення театральних постановок, концертів;

- надання власної сцени іншим театрам для проведення гастрольних заходів, спільних театральних проєктів та програм;

- підготовка, тиражування та реалізація інформаційно-довідникових і рекламних



матеріалів, копій відеоматеріалів та фонограм, пов'язаних з діяльністю театру, з додержанням прав авторів та виконавців ролей (партій) відповідно до законодавства про авторське право і суміжні права;

- проведення літературно-музичних вечорів і творчих зустрічей з майстрами мистецтв;
- концертна діяльність творчих колективів та виконавців;
- організація на самостійних засадах студій, що будуть займатися записом на радіо, - компакт-дисках тощо, кращих музичних творів українських та зарубіжних виконавців, що пропагують національну та світову культуру, реалізація цих записів;

- проведення та участь у національних і міжнародних конкурсах, конгресах, фестивалях та інших заходах, організація культурних та творчих обмінів, пов'язаних з пропагандою музичного та театрального мистецтва;

- педагогічна робота з молодими акторами, викладацька робота працівників театру в інститутах, театрах, студіях, коледжах як в Україні, так і за кордоном;

- здійснення обміну театральними виставами, концертними програмами, організація в Україні та за кордоном фестивалів, конкурсів театрального мистецтва та участь у них;

- випуск буклетів, проспектів, плакатів, значків, іншої рекламної продукції, що пропагують театральну, концертну та іншу діяльність Театру.

Відповідно до Положення, крім основних напрямків діяльності, Театр може провадити такі додаткові види господарської діяльності, не заборонені законодавством: продаж сувенірної продукції та квітів; продюсерська діяльність; організація харчування працівників Театру та глядачів; розміщення реклами в Театрі; організація презентацій; виробництво товарів та надання послуг, що здійснюються виробничими службами та цехами Театру; прокат і реалізація костюмів, взуття, обладнання, реквізиту, бутафорії, гримувальних, пастижерних та інших товарів і предметів тощо.

Доходи, одержані Театром від провадження додаткових видів господарської діяльності, оподатковуються на загальних засадах відповідно до законодавства України.

Майно Театру належить до комунальної власності територіальної громади міста Києва і закріплюється за Театром на праві оперативного управління.

Майно Театру складається з основних фондів, обігових коштів, а також інших цінностей, вартість яких відображається у самостійному балансі Театру.

Театр має право виключно з дозволу власника або уповноваженого ним органу: відчужувати закріплене за ним майно, надавати в оренду або безоплатне користування (позичку), передавати в заставу нерухоме майно, обладнання, інвентар та інші цінності, а також списувати з балансу основні засоби в установленому порядку.

Відповідно до пункту 3.1. Керівництво Театром здійснює директор - художній керівник, який призначається на посаду директором Департаменту культури виконавчого органу Київської міської ради (Київської міської державної адміністрації) шляхом укладання з ним контракту за результатами конкурсу в установленому порядку.

Порядок проведення конкурсу та вимоги до кандидатів на посаду директора-художнього керівника Театру визначаються статтями 21¹-21⁵ Закону України «Про культуру».

До перевірки було надано:



- наказ Департаменту культури від 29 січня 2019 року № 40-к «Про призначення Жиркова С.І.», згідно з яким Жиркова Станіслава Ігоровича призначено на посаду директора-художнього керівника театральньо-видовищного закладу культури «Київський академічний театр драми і комедії на лівому березі Дніпра» з 29 січня 2019 року як такого, що обраний за конкурсом, на контрактній основі (строком на п'ять років);

- контракт, укладений 29 січня 2019 року між Департаментом культури виконавчого органу Київської міської ради (Київської міської державної адміністрації) в особі директора Попової Діни Олегівни та громадянином Жирковим Станіславом Ігоровичем, згідно з яким громадянина Жиркова Станіслава Ігоровича призначено на посаду директора-художнього керівника театральньо-видовищного закладу культури «Київський академічний театр драми і комедії на лівому березі Дніпра» термін з 29 січня 2019 року по 28 січня 2024 року.

Згідно з наданою до перевірки випискою з Єдиного державного реєстру підприємств та організацій України (ЄДРПОУ) від 31 січня 2019 року Театр має такі реквізити:

Ідентифікаційний код	05509435
Керівник	Жирков Станіслав Ігорович
Дата первинної реєстрації	23.09.1994
Дата та номер останньої реєстраційної дії	31.01.2019
Місце проведення останньої реєстраційної дії	Дніпровська районна в місті Києві державна адміністрація
Місцезнаходження	02002, м. Київ, проспект Броварський, будинок, 25
Організаційно-правова форма за КОПФГ	430 Комунальна організація (Установа, заклад)
Види діяльності за КВЕД-2010:	90.01 Театральна та концертна діяльність

Відповідальними посадовими особами за фінансово-господарську діяльність Театру у періоді, що підлягав аудиту, були:

- з правом першого підпису: по 31 жовтня 2018 року - директор-художній керівник Митницький Е.М.; з 03 вересня 2018 року по 16 січня 2019 року - в.о. директора-художнього керівника – Лісовець О.І.; по 03 листопада 2020 року - заступник директора-художнього керівника – Михайлова Л.М.; з 29 січня 2019 року по теперішній час - Жирков С. І.; з 04 листопада 2020 року по теперішній час - заступник директора-художнього керівника Атівтовська А.А.

- з правом другого підпису: весь період аудиту - головний бухгалтер Полякова В.Г.; по 04 грудня 2018 року - заступник головного бухгалтера – Діденко В.М.; з 29 січня 2019 року по 01 лютого 2021 року - начальник планово-економічного бюро Чеховська М.В.; з 02 лютого 2021 року по теперішній час - заступник головного бухгалтера Чеховська М.В.

Аудит проведено з відома директора-художнього керівника Театру Жиркова С.І. та у присутності головного бухгалтера Полякової В.Г.

1. Аналіз складання та затвердження кошторисів, загальний стан виконання кошторисів, обґрунтованість показників, включених до кошторисів.

В ході аудиту було досліджено ризики: недотримання законодавства з питань складання та затвердження кошторисів, внесення змін до них, необґрунтованості потреб в бюджетних коштах, та необґрунтованості витрат, включених до кошторисів.

З метою дослідження даних ризиків, було проведено перевірку складання та затвердження кошторисів, внесення до них змін, загальний стан виконання кошторисів. Перевірку проведено вибіркоким методом за період з 01 січня 2018 року по 31 січня 2021 року шляхом аналізу наступних документів: лімітних довідок про бюджетні асигнування та кредитування, кошторисів, планів використання бюджетних коштів, розрахунків (уточнених розрахунків) до планів використання бюджетних коштів, довідок про зміни до кошторисів, казначейських документів, довідок про зміни до плану використання бюджетних коштів, звітів про надходження та використання коштів (форми №№ 2м, 4-м), пояснювальних записок тощо.

Порядок складання, розгляду, затвердження та основні вимоги до виконання кошторисів регулюється постановою Кабінету Міністрів України від 28 лютого 2002 року № 228 «Про затвердження Порядку складання, розгляду, затвердження та основних вимог до виконання кошторисів бюджетних установ» зі змінами та доповненнями (далі по тексту – Порядок № 228).

2018 рік

Лімітною довідкою про бюджетні асигнування та кредитування на 2018 рік від 02 січня 2018 року № 66, на підставі рішення Київської міської ради «Про бюджет міста Києва на 2018 рік» від 21 грудня 2017 року № 1043/4050 Театру доведено розміри асигнувань з міського бюджету та встановлено відповідні помісячні обсяги асигнувань та надання кредитів за КПКВ 1014010 «Фінансова підтримка театрів» всього у сумі 26 378 600,00 грн, а саме:

- по загальному фонду на видатки споживання – 24 678 600,00 грн;
- по спеціальному фонду, на видатки розвитку – 1 700 000,00 грн.

Кошторисом на 2018 рік, затвердженим заступником директора-начальником управління економіки та фінансів Департаменту культури Шуляком М. В., Театру були затверджені бюджетні асигнування по КПКВК 1014010 на загальну суму 26 378 600,00 грн, у тому числі:

- по загальному фонду, на поточні видатки – 24 678 600,00 грн;
- по спеціальному фонду, на капітальні видатки – 1 700 000,00 грн, що відповідає сумам, доведеним лімітною довідкою.

Планом використання бюджетних коштів на 2018 рік, затвердженим заступником директора-художнього керівника Театру Михайловою Л.М. та погодженим заступником директора Департаменту культури Шуляком М. В., на початок року Театром були визначені такі напрямки витрачання бюджетних коштів:

- по загальному фонду, на поточні видатки – 24 678 600,00 грн, у т. ч.:



заробітна плата штатних працівників – 20 322 000,00 грн;

нарахування на оплату праці – 4 356 600,00 грн;

- по спеціальному фонду, на капітальні видатки – у сумі 1 583 720,00 грн, у тому числі:
 - капітальний ремонт інших об'єктів – 1 700 000,0 грн.

В обґрунтування потреб у коштах загального та спеціального фондів бюджету надано розрахунок до Плану використання бюджетних коштів, підписаний заступником головного бухгалтера Діденко В.М. та затверджений директором-художнім керівником Театру Митницьким Е.М.

Так, до розрахунку видатків на заробітну плату включено: посадові оклади з підвищенням у сумі 20 332 000,00 грн (1 511 645,0 грн на міс. x 12 місяців), що становить 100% від затверджених у штатному розписі Театру на 2018 рік; обов'язкові доплати і надбавки на суму 2 182 260,0 грн (181855,0 грн на місяць), що становить 85,5 % від затверджених у штатному розписі Театру. Нарахування на заробітну плату були включені Театром у розмірі меншому, ніж 22%, у зв'язку з наявністю в Театрі працівників з обмеженими можливостями, і склали 4 356 600,00 грн.

Протягом 2018 року Театром вносилися зміни до Плану використання бюджетних коштів спеціального фонду шляхом перерозподілу видатків в межах кошторисних призначень.

Відповідно до наданого уточненого розрахунку до Плану використання бюджетних коштів на 2018 рік, за рахунок спеціального фонду бюджету Театром заплановано здійснити видатки на суму 1 700 000,00 грн, а саме: придбання теплової завіси в кількості 2 шт. – 40 637,00 грн, капітальний ремонт сходів – 500 000,00 грн, капітальний ремонт системи опалення - 459 363,00 грн, капітальний ремонт вимощення біля будівлі – 700 000,00 грн.

Крім того, відповідно до довідки про зміни до кошторису на 2018 рік від 10 грудня 2018 року № 6, підписаної заступником директора-художнього керівника Театру Михайловою Л.М., начальником планово-економічного бюро Театру Чеховською М.В. та затвердженої Департаментом культури Театру, було зменшено бюджетні асигнування по спеціальному фонду на суму 116 280,00 грн.

З урахуванням змін, внесених Театром протягом року до Кошторису та Плану використання бюджетних коштів, Театру були затверджені такі напрямки витрачання бюджетних коштів на 2018 рік:

- по загальному фонду, на поточні видатки – 24 678 600,00 грн, у т. ч.:
 - заробітна плата штатних працівників – 20 322 000,00 грн;
 - нарахування на оплату праці – 4 356 600,00 грн.
- по спеціальному фонду, на капітальні видатки – у сумі 1 583 720,00 грн, у тому числі:
 - на капітальний ремонт інших об'єктів – 1 543 083,00 грн;
 - на придбання обладнання – 40 637,00 грн.

Згідно зі «Звітом про надходження та використання коштів загального фонду» (форма № 2м) за 2018 рік, при затвердженні кошторисом бюджетних асигнувань в розмірі 24 678 600,00 грн, Театром по КЕКВ 2610 фактично було отримано фінансування у розмірі

24 678 600,00 грн, що складає 100 % від затвердженої суми. Касові видатки склали 24 678 600,00 грн.

Відповідно до Звіту про надходження і використання інших надходжень спеціального фонду (форма № 4-3м) за 2018 рік, при затверджених кошторисом бюджетних асигнуваннях в розмірі 1 583 720,00 грн, Театром фактично по КЕКВ 3210 було отримано фінансування у розмірі 1 583 371,04 грн, що складає 100 % від затвердженої суми. Касові видатки склали 1 583 371,04 грн.

2019 рік

Лімітною довідкою про бюджетні асигнування та кредитування на 2019 рік від 03 січня 2019 року № 28, на підставі рішення Київської міської ради «Про бюджет міста Києва на 2019 рік» від 13 грудня 2018 року № 416/6467 Театру доведено розміри асигнувань з міського бюджету та встановлено відповідні помісячні обсяги асигнувань та надання кредитів за КПКВ 1014010 «Фінансова підтримка театрів» у сумі всього 25 942 100,00 грн, а саме:

- по загальному фонду на видатки споживання – 25 942 100,00 грн;

Кошторисом на 2019 рік, затвердженим заступником директора-начальником управління економіки та фінансів Департаменту культури Шуляком М. В., Театру були затверджені бюджетні асигнування по загальному фонду на поточні видатки на загальну суму 25 942 100,00 грн, що відповідає сумі, доведеній лімітною довідкою.

Планом використання бюджетних коштів на 2019 рік, затвердженим в.о. директора-художнього керівника Театру Михайловою Л.М. та погодженим заступником директора Департаменту культури Шуляком М. В., на початок року Театром було визначено такі напрямки витрачання бюджетних коштів:

- по загальному фонду, на поточні видатки – 25 942 100,00 грн, у т. ч.:
заробітна плата штатних працівників – 21 373 000,00 грн;
нарахування на оплату праці – 4 569 100,00 грн;

В обґрунтування потреб у коштах загального фонду бюджету надано розрахунок до Плану використання бюджетних коштів, підписаний головним бухгалтером Поляковою В.Г. та затверджений в.о. директора-художнього керівника Театру Михайловою Л.М.

Так, до розрахунку видатків на заробітну плату включено: посадові оклади з підвищенням у сумі 19 816 296,00 (1 651 358,0 грн на міс. x 12 місяців), що становить 100 % від затверджених у штатному розписі Театру на 2019 рік ; обов'язкові доплати і надбавки на суму 1 556 700,00 грн (129 725,00 грн на місяць), що становить 57,8 % від затверджених у штатному розписі Театру. Нарухування на заробітну плату були включені Театром у розмірі меншому, ніж 22%, у зв'язку з наявністю в Театрі працівників з обмеженими можливостями, і склали 4 569 100,00 грн.

Протягом 2019 року до зміни до кошторису Театру не вносилися.

Відповідно до Звіту про надходження та використання коштів загального фонду (форма № 2м) за 2019 рік при затверджених кошторисом бюджетних асигнуваннях в розмірі 25 942 100,00 грн, Театром фактично по КЕКВ 2610 було отримано фінансування у розмірі 25 942 100,00 грн, що складає 100 % від затвердженої суми. Касові видатки склали 25 942 100,00 грн.



2020 рік

Лімітною довідкою про бюджетні асигнування та кредитування на 2020 рік від 24 грудня 2019 року № 55, на підставі рішення Київської міської ради «Про бюджет міста Києва на 2020 рік» від 12 грудня 2019 року № 456/8029 Театру доведено розміри асигнувань з міського бюджету та встановлено відповідні помісячні обсяги асигнувань та надання кредитів за КПКВ 1014010 «Фінансова підтримка театрів» у сумі всього 28 653 600,00 грн, а саме:

- по загальному фонду на видатки споживання – 25 942 100,00 грн;
- по спеціальному фонду, на видатки розвитку – 2 711 500,00 грн.

Кошторисом на 2020 рік, затвердженим заступником директора-начальником управління економіки та фінансів Департаменту культури Шуляком М. В., Театру були затверджені бюджетні асигнування по КПКВК 1014010 на загальну суму 28 653 600,00 грн, у тому числі:

- по загальному фонду, на поточні видатки – 25 942 100,00 грн;
- по спеціальному фонду, на капітальні видатки – 2 711 500,00 грн, що відповідає сумам, доведеним лімітною довідкою.

Планом використання бюджетних коштів на 2020 рік, затвердженим директором-художнім керівником Театру Жирковим С.І. та погодженим заступником директора Департаменту культури Шуляком М. В., на початок року Театром було визначено такі напрямки витрачання бюджетних коштів:

- по загальному фонду, на поточні видатки – 25 942 100,00 грн, у т. ч.:
заробітна плата штатних працівників – 21 383 000,00 грн;
нарахування на оплату праці – 4 559 100,00 грн;
оплата електроенергії – 87 500,00 грн.
- по спеціальному фонду, на капітальні видатки – у сумі 2 711 500,00 грн, у т.ч.:
придбання обладнання і предметів довгострокового користування – 2 294 000,00 грн;
капітальний ремонт інших об'єктів – 417 500,00 грн.

В обґрунтування потреб у коштах загального та спеціального фондів бюджету надано розрахунок до Плану використання бюджетних коштів, підписаний начальником планово-економічного бюро Чеховською М.В. та затверджений директором-художнім керівником Театру Жирковим С. І.

Так, до розрахунку видатків на заробітну плату включена виплата посадових окладів працівників Театру з підвищенням на загальну суму 21 383 000,00 грн (1 781 916,00 грн на міс. x 12 місяців), що становить 98,7 % від затверджених у штатному розписі Театру на 2020 рік.

Бюджетні кошти на виплату обов'язкових надбавок та доплат, розмір яких відповідно до штатного розпису на 01 січня 2021 року становив 263 033,60 грн, Театру не виділялися. Нарахування на заробітну плату були включені Театром у розмірі меншому, ніж 22%, у зв'язку з наявністю в Театрі працівників з обмеженими можливостями, і склали 4 559 100,00 грн.

За рахунок капітальних видатків, виділених в розмірі 2 711 500,00 грн, Театром було заплановано проведення капітального ремонту цокольного поверху Театру на суму 417

500,00 грн та придбання основних засобів на загальну суму 2 294 000,00 грн, а саме: прожектори в кількості 69 штук на суму 710000,00 грн, акустичні системи -12 штук на суму 1 082000,00 грн, обладнання для звукової обробки на суму 90 000,00 грн, мікрофонні системи- 6 штук на суму 348 000,00грн, штативи для колонок- 8 штук на суму 64 000,00 грн.

Протягом 2020 року до кошторису Театру вносилися зміни в частині збільшення кошторисних призначень.

З урахуванням змін, внесених протягом року до Плану використання бюджетних коштів, Театру були затверджені такі напрямки витрачання бюджетних коштів на 2020 рік:

- по загальному фонду, на поточні видатки – 26 542 800,00 грн, у т. ч.:
заробітна плата штатних працівників – 21 383 000,00 грн;
нарахування на оплату праці – 4 670 100,00 грн;
оплата електроенергії – 147 000,00 грн;
оплата теплопостачання – 333 700,00 грн;
оплата водопостачання та водовідведення – 9 000,00 грн.
- по спеціальному фонду, на капітальні видатки – 2 711 500,00 грн, у т.ч.:
придбання обладнання і предметів довгострокового користування – 2294000,00 грн;
капітальний ремонт інших об'єктів – 417 500,00 грн.

Крім того, Театром вносились зміни до Плану використання бюджетних коштів шляхом подання уточнених розрахунків до нього на загальну суму 1 325 670,00 грн, що підтверджується відповідними листами на адресу Департаменту культури а саме:

З урахуванням усіх внесених змін та відповідно до наданого уточненого розрахунку до Плану використання бюджетних коштів спеціального фонду на 2020 рік Театром було заплановано здійснення капітальних видатків за напрямком «Придбання обладнання і предметів довгострокового користування» на загальну суму суму 2 294 000,00 грн, а саме: придбання комплектів прожекторів у кількості 3 штук на суму 494268,00 грн, світлового пульта 61815,00 грн, акустичної системи- на суму 639250,00 грн, підсилювача звуку – 24 500,00 грн, мікрофонів та радіосистеми - на суму 276 500,00 грн, комплектів меблів в гримерні кімнати- на суму 148300 грн, меблів в гримерні кімнати – 37 000,00 грн, комплекту гардеробної конструкції в гримерну кімнату – 8650,00 грн, кондиціонерів в кількості 8 штук на суму 255 000,00 грн, пральної машина із сушаркою - 65 000,00 грн, комплекту лебідок електричних – 95 400,00 грн, сервера – 64 700,00 грн, ноутбука – 32000,00 грн., комплект телевізорів 91617 грн.

Згідно звіту про надходження та використання коштів загального фонду (форма № 2м) за 2020 рік при затверджених кошторисом бюджетних асигнуваннях в розмірі 26 542 800,00 грн, Театром фактично по КЕКВ 2610 було отримано фінансування у розмірі 26 286 635,62 грн, що складає 99,03 % від затвердженої суми. Касові видатки склали 26 286 635,62 грн.

Згідно звіту про надходження і використання інших надходжень спеціального фонду (форма № 4-3м) за 2020 рік, при затверджених кошторисом бюджетних асигнуваннях в розмірі 2 711 500,00 грн, Театром фактично по КЕКВ 3210 було отримано фінансування у розмірі 2 710 117,00 грн, що складає 100 % від затвердженої суми. Касові видатки склали 2 710 117,00 грн.

Детальна інформація з дослідженого питання викладена у робочому документі головного спеціаліста Вороніченка О.В.

Висновок. Проведеним аналізом складання та затвердження кошторисів Театру за період, охоплений аудитом, загального стану їх виконання встановлено відповідність сум, затверджених у кошторисах, бюджетним асигнуванням, доведеним лімітними довідками.

2. Стан виконання показників фінансових планів по доходам. Оцінка отриманих Театром доходів. Правильність встановлення вартості платних послуг.

В ході аудиту досліджено ризики недотримання законодавства при складанні та затвердженні фінансових планів Театру, при плануванні власних доходів, при встановленні вартості платних послуг, недоотримання доходів тощо.

З метою дослідження даних ризиків було проведено аналіз стану виконання річних фінансових планів по доходах, аналіз структури доходів Театру, повноти їх отримання, перевірено порядок надання Театром платних послуг та встановлення їх вартості тощо.

Перевірка даного питання проведена у вибірковий спосіб за період з 01 січня 2018 року по 31 березня 2021 року шляхом аналізу наступних документів: річних фінансових планів та звітів про їх виконання, пояснювальних записок до фінансових планів, бухгалтерської та фінансової звітності, банківських виписок, касових документів, меморіальних ордерів, укладених господарських договорів, актів виконаних робіт (наданих послуг), наказів по Театру тощо.

Стан виконання показників фінансових планів.

Основним плановим документом Театру є фінансовий план, відповідно до якого Театр отримує доходи і здійснює видатки, визначає обсяг та спрямування коштів для виконання своїх функцій протягом року.

Порядок складання річного фінансового плану визначається Положенням про порядок складання річного фінансового плану підприємством, організацією, установою, що належить до комунальної власності територіальної громади міста Києва, та господарським товариством, у якому є частка майна комунальної власності територіальної громади міста Києва в розмірі не менше як 30 %, затвердженим розпорядженням Київської міської державної адміністрації від 01 листопада 2001 року № 2323. Крім того, розпорядженням Київської міської державної адміністрації від 18 серпня 2011 року № 1465 зі змінами, внесеними розпорядженням Київської, міської державної адміністрації від 05 лютого 2014 року № 137, затверджено граничний відсоток фінансової підтримки театрів з бюджету міста Києва.

До перевірки надано річні фінансові плани Театру на 2018-2020 роки, які затверджені відповідними наказами Департаменту комунальної власності м. Києва, та Звіти про їх виконання.

Порівняльний аналіз планування та виконання окремих показників річних фінансових планів за період, охоплений аудитом, наведено у Таблиці нижче, тис. грн.

Період Показники	Код рядка	2018 рік		2019 рік		2020 рік	
		План	Факт	План	Факт	План	Факт
Дохід (виручка) від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг), <u>у тому числі:</u> за рахунок бюджетних коштів	010	10 532,0	12 250,0	12 335,0	40 854,0	41 043,0	34 223,0
	015	0,0	0,0	0,0	25 942,1	25 942,1	26 286,6
Чистий дохід (виручка) від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	050	8 776,0	10 209,0	10 279,0	38 369,0	38 536,0	32 900,0
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	060	28 853,0	30 390,0	31 550,0	34 349,0	33 838,0	29 243,0
Інші операційні доходи, <u>у тому числі:</u> - дохід від операційної оренди активів - одержані гранти та субсидії	080	24 774,0	24 786,0	26 052,0	831,0	48,0	1 496,0
	081	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
	082	24 678,6	24 678,6	25 942,1	0,0	0,0	1 189,0
Адміністративні витрати	090	2 887,0	3 169,0	3 030,0	2 897,0	3 344,0	3 791,0
Фінансові результати від операційної діяльності: - прибуток - збиток	121	419,0	0,0	189,0	378,0	0,0	0,0
	122	0,0	179,0	0,0	0,0	525,0	953,0
Інші доходи, <u>у тому числі:</u> - дохід від безоплатно одержаних активів	150	415,0	543,0	532,0	527,0	525,0	592,0
	154	415,0	543,0	532,0	527,0	525,0	592,0
Фінансові результати від звичайної діяльності до оподаткування: - прибуток - збиток	191	834,0	377,0	721,0	905,0	0,0	0,0
	192	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
Чистий: - прибуток - збиток	211	683,9	309,0	591,3	716,0	0,0	0,0
	212	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
Цільове фінансування з бюджету на капітальні інвестиції	491	1 700,0	1 583,0	0,0	0,0	2 711,5	2 710,0

Проаналізувавши та співставивши показники річних фінансових планів та Звіти про

їх виконання, було встановлено, що фінансовий план на 2018 рік за доходами від основної діяльності Театром був перевиконаний на 16,3 %, а на 2019 рік - був перевиконаний на 20,8 %.

Фінансовий план на 2020 рік за доходами від основної діяльності Театром був виконаний лише на 52,6 % – у зв'язку з введенням обмежувальних заходів через пандемією COVID-19.

Фінансова підтримка Театру з бюджету становила: у 2018 році – 66,83 % від сукупного доходу, у 2019 році – 63,5 %, у 2020 році – 76,8 %, що відповідає вимогам розпорядження виконавчого органу Київської міської ради (Київської міської державної адміністрації) від 18 серпня 2011 року № 1465 «Про затвердження граничного відсотка фінансової підтримки закладів культури і мистецтва» зі змінами, внесеними розпорядженням виконавчого органу Київської міської ради (Київської міської державної адміністрації) від 05 лютого 2014 року № 137.

Аналіз отриманих Театром доходів. Правильність встановлення вартості платних послуг.

З метою підтвердження достовірності показників фінансових планів по доходах, дослідження питання повноти їх отримання у ході аудиту було проведено аналіз доходів, отриманих Театром за період з 01 січня 2018 року по 31 березня 2021 року в розрізі їх джерел.

Перевірка даного питання проведена у вибірковий спосіб шляхом аналізу наступних документів: банківських виписок, касових документів, даних квиткового господарства, договорів, актів виконаних робіт (наданих послуг), фінансових планів, звітів про виконання річних фінансових планів, пояснювальних записок до фінансових планів та пояснювальних записок до звітів про виконання фінансових планів, звітів про фінансові результати (звітів про сукупний дохід), звітів про рух грошових коштів, даних оборотно -сальдових відомостей по субрахунку 361 «Розрахунки з вітчизняними покупцями», 377 «Розрахунки з іншими дебіторами» тощо.

До 26 листопада 2018 року Театр був зареєстрований як платник податку на прибуток на загальних підставах. Згідно з рішенням ДПІ у Дніпровському районі ГУ ДФС у м. Києві від 27 листопада 2019 року № 1926534600241 Театр включено до Реєстру неприбуткових установ та організацій з ознакою неприбутковості 0048 – інші юридичні особи, діяльність яких відповідає вимогам, встановленим пунктом 133.4 статті 133 Податкового кодексу.

Аудитом встановлено, що дохідна частина Театру формувалася в основному за рахунок асигнувань з бюджету міста Києва та надходжень від основної діяльності (показу вистав).

Крім того, додатковими джерелами доходів Театру були доходи від організації різного роду заходів, які безпосередньо проходили як в приміщенні Театру, так і за його межами; від участі у фестивалях та гастрольних поїздках, надання в суборенду частини приміщень Театру під кафе, отримання поворотної фінансової допомоги від Департаменту культури, грантової підтримки від Українського культурного фонду та благодійної допомоги на розвиток Театру тощо.

Зведені дані про надходження коштів від основної діяльності Театру в розрізі джерел їх

отримання за період, охоплених аудитом, відображені нижче в Таблиці.

Роки Стаття доходу		2018 рік, грн	2019 рік, грн	2020 рік, грн	За період з 01.01.2021 по 31.03.2021
Доходи від продажу квитків, в т.ч. основна сцена Мала зала		12 220 185,00 11 490 465,00 729 720,00	14 851 640,00 13 518 470,00 1 324 170,00	7 915 225,00 7 383 485,00 531 740,00	2 335 560,00 2 011 590,00 323 970,00
Доходи від організації заходів по Договорам		31 140,00	55 000,00	30 000,00	30 000,00
Доходи від гастрольної діяльності		24 000,00	128 050,23	30 000,00	0,0
Бюджетне фінансування на підтримку Театру	заробітна плата	24 678 600,00	25 942 100,00	26 053 100,00	7 046 800,00
	комуналка	0,0	0,0	233 535,62	225 933,13
Цільове бюджетне фінансування на придбання основних засобів		40 637,00	0,0	2 292 617,00	0,0
Капітальний ремонт за бюджетні кошти		1 542 734,04	0,0	417 500,00	0,0
Забезпечення показу театральної вистави «Погані дороги»		0,0	351405	0,0	0,0
Компенсація за експлуатаційні витрати		65 158,43	184 372,45	82 137,02	18 737,35
Благодійна допомога(фінансова)		0,0	0,0	359 830,86	0,0
Грантова підтримка УКФ		0,0	0,0	1 189 205,44	0,0
Поворотна фінансова допомога на виставу «Ерендіра»		0,0	0,0	200 475,00	0,0
Безповоротна фінансова допомога створення на вистави «Сімейний альбом»		0,0	109 708,80	0,0	0,0
Безповоротна добровільна допомога на створення вистави «Офіс»		0,0	0,0	0,0	164 870,50
Проведення культурно-мистецького заходу «Хлібне перемир'я»		0,0	0,0	49 900,00	0,0
Показ он-лайн вистави «Погані дороги» за кордон		0,0	0,0	1500євро	0,0
Дохід від продажу програмок та сувенірної продукції		30 045,00	60 875,00	19 951,00	0,0

Проведеним аналізом динаміки доходів Театру встановлено, що протягом періоду, що підлягав аудиту, загальна сума доходів Театру у 2018 році становила – 38 632 499,00 грн, у 2019 році – 41 573 442,70 грн, у 2020 році – 38 823 576,90 грн, за період січень - березень 2021 року – 9 657 030,48 грн.

Зростання загальної суми доходу відбувалося як за рахунок збільшення фінансової підтримки з міського бюджету, так і за рахунок зростання доходів від основної діяльності. Зокрема, фінансова підтримка з міського бюджету Театру склала: у 2018 році – 26 261 971,04

грн, у 2019 році – 25 942 100,00 грн, у 2020 році – 28 763 217,00 грн, за січень - березень 2021 року – 7 046 800,00 грн.

При цьому дохід Театру від власних надходжень у 2018 склав – 12 305 370,00 грн, що становить 46,8% від бюджетного фінансування, у 2019 році склав – 15 446 970,20 грн, що становить 59,5% від бюджетного фінансування.

У зв'язку з встановленням на законодавчому рівні карантину та запровадженням державою обмежувальних протиепідемічних заходів з метою запобігання поширенню на території України гострої респіраторної хвороби COVID-19 у Театрі були відмінені та перенесені на пізніші терміни вистави, а також внесені зміни в умови роботи персоналу, що унеможливило забезпечити повноцінний творчо-виробничий процес. Зважаючи на те, що основна робота Театру практично потребує приймання відвідувачів та не може бути повністю переведена у дистанційний формат, спостерігалось падіння доходів Театру у порівнянні з попередніми роками. Це стосується як виручки від реалізації квитків на театральні вистави, так і від проведення культурно-мистецьких заходів, гастролей. Зменшення показників стосується і кількості вистав, кількості глядачів, завантаженості глядацької зали в Театрі,

Дохід від основної діяльності у 2020 році склав 7 995 176,00 грн, що становить 27,8 % від бюджетного фінансування.

Дохід Театру від власних надходжень за період січень – березень 2021 року склав 2 365 560,00 грн, що становить 33,6 % від бюджетного фінансування за вказаний період.

Проаналізувавши структуру доходів Театру було встановлено, що додаткові види платних послуг, передбачені Переліком платних послуг, які можуть надаватися закладами культури, заснованими на державній та комунальній формі власності, затвердженим постановою Кабінету Міністрів України від 12 грудня 2011 року № 1271 (надалі – Постанова № 1271) та Положенням про Театр фактично не надавались.

Стосовно обмеженості в наданні Театром додаткових послуг на платній основі директор-художній керівник Театру Жирков С.І. пояснив, що причиною цього є зношена та морально застаріла матеріально-технічна база Театру, оскільки матеріальні ресурси майже не оновлювались з моменту введення в експлуатацію.

Глобальною проблемою Театру є значна зношеність основних засобів, інженерних мереж та крісел зали для глядачів, заміна яких востаннє проводилась у 90-х роках минулого століття в період поточного ремонту Основної сцени та зали для глядачів. Існує потреба в комплексній реконструкції інженерних мереж, будівельних конструкцій, електромереж, систем теплопостачання, сценічного (механічного) обладнання. Відсутність значних видатків капітального характеру впродовж останніх років унеможливлює вирішення питання з проведення капітального ремонтних робіт будівлі Театру та добудови приміщення його приміщення.

Аудитом встановлено, що Театр здійснював показ вистав на стаціонарі в приміщенні Театру за адресою: м. Київ, Броварський проспект, 25. Загальна комерційна кількість місць в залах Театру - 450, в тому числі : Основна сцена - 390 місць (в період карантину 198 місць) та Мала сцена - на 60 місць (в період карантину 35-40 місць).

Вартість квитків на репертуарні вистави Театру затверджувалася відповідними наказами директора-художнього керівника та становила:

- на вистави, показ яких проводився на Основній сцені: у 2018 році - від 45,00 грн до 420,00 грн, у 2019 році - від 60,00 грн до 480,00 грн, у 2020 році – від 60,00 грн до 480,00 грн;
- на вистави, показ яких проводився на Малій сцені: у 2018 році - від 210,00 грн до 120,00 грн, у 2019 році - від 70,00 грн до 400,00 грн, у 2020 році – від 150,00 грн до 400,00 грн.

Реалізація квитків на вистави Театру здійснювалася квитковими касирами Театру (як за готівку, так і безготівково – банківською карткою через платіжний термінал), через єдину автоматизовану систему обліку реалізації квитків ТОВ «Маестро Тікет систем», ТОВ «Партнер UA», ТОВ «Concert UA», шляхом онлайн-продажу з використанням АСПК на інтернет-сайтах. Проаналізувавши дані про надходження коштів від продажу квитків на вистави Театру було встановлено, що найбільшу кількість квитків було реалізовано ТОВ «Маестро Тікет систем».

Основні показники діяльності Театру, пов'язані з показом вистав, наведені нижче в Таблиці.

Роки Показник	2018 рік	2019 рік	2020 рік	За період з 01.01.2021 по 31.03.2021
Кількість вистав в репертуарі Театру	36	40	37	40
Кількість прем'єрних вистав, виpusнених протягом року	6	8	6	3
Кількість зіграних вистав, в т.ч.: Основна сцена: Мала зала:	346 259 87	376 256 120	216 140 76	78 49 29
Кількість реалізованих квитків (шт.), в т.ч.: Основна сцена: Мала зала:	81 846 76 929 4 917	77 931 71 326 6 505	37 426 34 206 3 220	10936 9803 1133
Доходи від продажу квитків (грн), в т.ч. Основна сцена: Мала зала:	12 220 185,00 11 490 465,00 729 720,00	14 851 640,00 13 518 470,00 1 324 170,00	7 915 225,00 7 383 485,00 531 740,00	2 335 560,00 2 011 590,00 323 970,00
Середня вартість квитка на вистави Театру (грн): Основна сцена: Мала зала:	150,00 120,00	193,00 175,00	237,00 240,00	300,00 280,00

Адміністрацією Театру також відпрацьовано систему співпраці щодо культурного обслуговування пільгових категорій населення (членів громадських організацій ветеранів праці, інвалідів та дітей тощо).

У періоді, охопленому аудитом, Театр на підставі відповідних листів-звернень здійснював показ вистав на безоплатній основі для певних категорій глядачів, а саме: для дітей з інвалідністю та супроводжуючих їх, дітей-сиріт дітей з сімей учасників АТО/ООС, членів сімей загиблих учасників АТО/ООС, дітей з багатодітних родин, вимушених переселенців – на прохання ГО «Особливе життя», ГО «Берегиня», БО «БФ «З теплом у серці», НГО «Координаційний центр допомоги», БО «МВФ «Справедливість», ГО

«Кримська діаспора», Територіальних центрів соціального обслуговування районів м. Києва, Державної прикордонної служби України. Міністерства оборони України тощо.

За наданою до перевірки інформацією, Театр відвідали громадяни пільгових категорій, а саме: у 2018 році - 2146 осіб; 2019 році – 2229 осіб громадян, 2020 році – 487 осіб. Вибірковою перевіркою своєчасності та повноти надходження доходів від продажу квитків встановлено, що виручка, отримана від продажу квитків, надходила до каси Театру своєчасно та у повному обсязі.

Одним із джерел отримання доходів Театру, крім показу вистав з реалізацією квитків у приміщенні Театру, були доходи від наданих Театром послуг на платній основі іншим юридичним особам, фізичними особами-підприємцями та фізичними особами, у тому числі на виїзді. Дані послуги Театр надавав на підставі Договорів, укладених з юридичними особами, фізичними особами-підприємцями та фізичними особами.

Механізм визначення вартості та надання платних послуг закладами культури, заснованими на державній та комунальній формі власності у відповідні періоди регулювався Порядком визначення вартості та надання платних послуг, затвердженим спільним наказом Міністерства культури України, Міністерства фінансів України, Міністерства економічного розвитку і торгівлі України від 01 грудня 2015 року №1004/1113/1556 (далі - Порядок №1004/1113/1556).

Згідно з Порядком №1004/1113/1556, вартість платної послуги розраховується на основі економічно обґрунтованих витрат, включно зі сплатою податків, зборів (обов'язкових платежів) відповідно до Податкового кодексу та з урахуванням положень (стандартів) бухгалтерського обліку і має бути не менше розміру понесених витрат.

Слід зазначити, що Театром не до усіх Договорів про надання платних послуг, вартість яких складала від 24 тис. грн до 351,4 тис. грн, здійснювались розрахунки їх вартості з визначенням переліку статей калькуляції і складу витрат, що входять до них, як це визначено Розділом II Порядку № 1004/1113/1556.

За таких обставин зробити висновок, чи були повною мірою покриті затрати Театру, понесені ним при організації та проведенні заходів для сторонніх осіб на підставі укладених з ними договорів, не видається за можливе.

Стосовно причин відсутності розрахунку вартості платних послуг та підстав для встановлення Театром їх вартості, заступник головного бухгалтера Чеховська М.В. пояснила, що Порядком № 1004/1113/1556 встановлено лише складові вартості платних послуг, але детальна Методика розрахунку їх вартості відсутня. Пояснення додається.

З метою уникнення ризиків недоотримання доходів керівництву Театру рекомендовано у подальшому при наданні платних послуг визначати їх вартість на підставі економічно обґрунтованих розрахунків витрат, пов'язаних з їх наданням, з дотриманням вимог Порядку визначення вартості та надання платних послуг закладами культури, заснованими на державній та комунальній формі власності», затвердженого спільним наказом Міністерства культури України, Міністерства фінансів України, Міністерства економічного розвитку і торгівлі України від 01 грудня 2015 року № 1004/1113/1556.

Вибірковою перевіркою своєчасності та повноти надходження доходів від продажу квитків встановлено, що виручка, отримана від продажу квитків, надходила до каси Театру

своєчасно та у повному обсязі.

В ході аудиту комісією Театру в присутності головного спеціаліста відділу внутрішнього фінансового контролю та аудиту Рибак В.П. 25 травня 2021 року було проведено інвентаризацію квитків на складі. Фактична наявність квитків відповідає даним бухгалтерського обліку по субрахунку 209 «Інші матеріали».

Також було проведено знищення нереалізованих, зіпсованих театральних квитків, квитків старого зразку за період з 01 січня 2014 року по 31 березня 2021 року шляхом здачі їх в макулатуру. Акти про знищення нереалізованих квитків (абонементів) додаються.

Детальна інформація з дослідженого питання викладена у робочому документі головного спеціаліста Рибак В.П.

Зважаючи на обмеженість бюджетного фінансування, враховуючи реальні потреби в грошових коштах, необхідні для забезпечення повноцінної діяльності, Театр використовував різноманітні форми та методи залучення додаткових коштів, співпрацюючи з різними інституціями, беручи участь у різноманітних грантових проектах, особливо в період карантинних обмежень.

Результатом такої співпраці стало отримання грантів на реалізацію проектів, гранту інвестиційної підтримки, безповоротної добровільної фінансової допомоги тощо, завдяки чому Театр закупив ряд необхідного для роботи обладнання, оплатив послуги з проїзду, проживання, харчування запрошених іноземних режисерів, створив цікаві проекти, як для українських глядачів, так і для закордонних, що сприяло розширенню міжнародних партнерств.

Так, кошти безповоротної добровільної фінансової допомоги у сумі 109 708, 80 грн, отримані Театром від Італійського інституту культури при Посольстві Італії в Україні, були спрямовані на покриття витрат, пов'язаних з виробництвом вистави «Сімейний альбом/Album di Famiglia», у тому числі на оплату проживання, проїзду запрошеного режисера, Маттео Сп'яцці, оплату послуг перекладача тощо.

На даний час Театром зіграно 17 вистав на Основній сцені, які відвідало 3719 глядача. Касовий збір становив 951 990,00 грн.

Вистава «Сімейний альбом/Album di Famiglia» є лауреатом фестивалю GRA 2019, як найкраща пошуково-експериментальна вистава та учасник International Online Theatre Festival 2020.

Завдяки отриманню Театром у 2020 році добровільної фінансової допомоги у сумі 354 835,00 грн від Goethe-Institut Ukraine, Театр зміг закупити необхідне обладнання для модернізації Театру (ноутбуки, світильники, проектори, аудіо інтерфейси, комп'ютери тощо).

Завдяки гранту інвестиційної підтримки у сумі 999 993,44 грн, отриманого від Українського культурного фонду, Театр зміг оплатити працю частини штатних працівників Театру, послуги режисерів-постановників, відеооператора, хореографа, оплатити експлуатаційні витрати на утримання приміщень, комунальні послуги, закупив офісне устаткування тощо.

Кошти у сумі 178 200,00 грн, отримані Театром в якості безповоротної добровільної фінансової допомоги від ГО «Фестиваль сучасного мистецтва «Гогольфест» в рамках

реалізації резиденції щодо сценічної адаптації п'єси «Ромео і Джульєтта» Уільяма Шекспіра, були спрямовані на цифрове забезпечення проекту для проведення онлайн- резиденції, зокрема, на придбання ноутбука, телевізора та підставки, веб-камери, мікрофонів, міксерного пульта, на оплату послуг помічниці та перекладача для режисера, оплату послуг зі створення відеороликів та відеозапису резиденції.

Також у 2020 році Театр на підставі укладеного з Департаментом культури Договору про надання фінансової допомоги з бюджету міста Києва на поворотній безоплатній основі від 03 вересня 2020 року № 3, отримав кошти на створення мистецького продукту – вистави «Ерендіра» у сумі 200 475,00 грн. Відповідно до умов Договору, дана Допомога підлягає поверненню до 31 грудня 2022 року згідно з графіком повернення коштів(додаток 2 до Договору).

Аудитом встановлено, що повернення фінансової допомоги відбувається за графіком. Станом на 01 червня 2021 року повернуто до бюджету міста Києва 35 200,00 грн. Прем'єрний показ вистави відбувся 27 лютого 2021 року.

Проведений аналіз джерел отримання доходів вказує на залежність обсягу доходів Театру від фінансової підтримки з бюджету, з чого можна зробити висновок про неможливість на даний час функціонування Театру за отримані кошти від театральної та іншої господарської діяльності без бюджетного фінансування.

Висновок. Фінансові плани Театру на 2018-2020 роки затверджені в установленому порядку. Планові показники по доходах від основної діяльності у 2018 та 2019 роках були перевиконані. Фінансовий план на 2020 рік не був виконаний Театром через запроваджені державою карантинні обмеження.

Фінансова підтримка Театру для покриття поточних витрат, не забезпечених їх власними доходами, не перевищувала граничного відсотка, встановленого розпорядженням виконавчого органу Київської міської ради (Київської міської державної адміністрації) від 18 серпня 2011 року № 1465 «Про затвердження граничного відсотка фінансової підтримки закладів культури і мистецтва» (зі змінами).

У той же час. аудитом встановлено відсутність у більшості випадків економічно обґрунтованих розрахунків на послуги, які надавалися Театром, чим не дотримано вимоги Порядку визначення вартості та надання платних послуг закладами культури, заснованими на державній та комунальній формі власності, затвердженого спільним наказом Міністерства культури України, Міністерства фінансів України, Міністерства економічного розвитку і торгівлі України від 01 грудня 2015 року № 1004/1113/1556.

3. Аналіз здійснених Театром видатків

У ході перевірки було досліджено ризики: недотримання вимог чинного законодавства при здійсненні видатків, нецільове використання коштів.

З метою дослідження даних ризиків вибіркоким методом було проведено аналіз видатків, здійснених Театром за період з 01 січня 2018 року по 31 березня 2021 року.

Перевірку даного питання проведено шляхом співставлення Планів використання коштів та розрахунків до них, казначейських та банківських виписок з прикладеними до них

первинними документами, договорів, актів виконаних робіт (наданих послуг), накладних, меморіальних договорів, фінансової звітності тощо.

Проаналізувавши первинні документи Театру, пов'язані з використання коштів бюджету м. Києва як за рахунок загального, так і спеціально фондів, встановлено, що вони були використані Театром на цілі, передбачені Планом використання бюджетних коштів, та відповідно до затверджених Театром розрахунків до Плану використання бюджетних коштів (з уточненнями) на відповідні роки, а саме: на виплату заробітної плати та нарахувань на неї, оплату комунальних послуг, придбання обладнання і предметів довгострокового користування, проведення капітальних ремонтів.

Напрямки використання бюджетних коштів наведені в Таблиці нижче.

Структура видатків	Видатки за рахунок бюджетних асигнувань, грн			
	2018	2019	2020	3 міс. 2021
ПОТОЧНІ ВИДАТКИ (КЕКВ 2610)	24 678 600,00	25 942 100,00	26 286 635,62	7 272 733,13
Заробітна плата штатних працівників	20 322 000,00	21 373 000,00	21 383 000,00	5 780 000,00
Нарахування на заробітну плату	4 356 600,00	4 569 100,00	4 670 100,00	1 266 800,00
Оплата комунальних послуг	0,0	0,0	233 535,62	225 933,13
Теплопостачання	0,0	0,0	110 573,36	160 269,28
Водопостачання та водовідведення	0,0	0,0	9 000,00	7 994,37
Електроенергія	0,0	0,0	113 962,26	57 669,48
КАПІТАЛЬНІ ВИДАТКИ (КЕКВ 3210)	1 583 371,04	0,0	2 710 117,00	0,0
Придбання основних засобів	40 637,00	0,0	2 292 617,00	0,0
Капітальний ремонт	1 542 734,04	0,0	417 500,00	0,0
Всього витрати	26 261 971,04	25 942 100,00	28 996 752,62	7 272 733,13

Проаналізувавши здійснені Театром видатки за рахунок коштів, отриманих від основної діяльності, за період, охоплений аудитом, було встановлено, що вони були спрямовані на забезпечення діяльності Театру, а саме: на виплату заробітної плати та нарахувань на неї, виплату винагороди за договорами цивільно-правового характеру, сплату податку на додану вартість, єдиного соціального внеску, виплату винагороди (роялті) за використання об'єктів авторського права, комісійної винагороди за продаж квитків, оплату комунальних послуг, витрат на придбання основних засобів, постановку нових вистав, утримання будівлі Театру тощо.

Напрямки використання коштів від основної діяльності наведені нижче в Таблиці.

Структура видатків	Рік (тис. грн)			
	2018	2019	2020	3 міс. 2021
Податки на заробітну плату	800,4	1074,9	602,9	262,2
Заробітна плата штатних працівників	2 698,2	3527	1 699,8	806,4
Оплата по трудовим та цивільно-правовим угодам	651,8	991	1 086,2	253,6
ПДВ	2041	2641	1625	265
Компенсація податку на землю	171	21,5	96	15,1
Комунальні послуги	21	27	19,3	3,2
Водопостачання				

	Електроенергія	284	310	152,3	7,3
	Теплова енергія	424	350	214,1	11,1
Костюми та декорації, тканини, фурнітура фарби, інші матеріали для пошиття костюмів, нові постановки та ремонт поточного репертуару		63	107	295,8	15,3
Придбання основних засобів та інших необоротних активів		1496	1199	1141	0
Телекомунікаційні послуги		53	52,5	58,3	13,5
Господарські та канцелярські товари		36,6	19,7	16,3	2
Вивіз сміття		7	14,3	17,4	3,5
Обслуговування комп'ютерної та іншої техніки		10,9	10,2	14,4	6
Послуги банку		72,8	82,3	15,8	5
Рекламні послуги		62	53,3	38,8	6,8
Послуги адвокату, послуги нотаріусу, консультаційні послуги, судові збори, зміни в держреєстрі		53	11		
Обслуговування протипожежних сигналізацій, вогнегасна обробка декорацій		79	216,4	123,3	40,2
Утримання транспорту (витрати на бензин, мастило, та запчастини)		80	110,3	78,7	17,7
Періодичні видання		16	28	22	3,3
Авторський гонорар		1809	1881	775,4	186,2
Навчання		5,5	7,4	12,3	11,4
Відрадження		41,2	206,3	56,2	10
Обслуговування касового апарату		5	6,5	4,5	4,4
Обслуговування бухгалтерських та інших програм		48	60,5	69,6	20
Експлуатаційні витрати		36,4	49	32,5	10,1
Послуги користування системою реалізації квитків		169			
Невідомча охорона		364	441,3	82	2
Страхування приміщення, водіїв транспорту, пожежних		27,2	26	24	
Утримання будівлі театру(поточний ремонт, обслуговування теплопункту, дератизація приміщень)		209,4	192,7	313,7	92
Нарахування комісійних комісіонерам за реалізацію квитків		711	744,7	515,7	174,8
Архівні послуги		95			
Послуги перекладу			46,7	21	2,7
Поліграфічна продукція (афіші, програмки, наліпки та інше)		126	76	40	5
Аудит бухгалтерського обліку та фінансової звітності, аудит грантів УКФ			35	56,1	
Створення відеороликів, монтаж , проморолики				73,6	
Інші витрати		254	12,3	8	
Всього витрати		13021,4	14631,8	9402	2255,8

Аудитом встановлено, що за період з 01 січня 2018 року по 31 грудня 2020 року працівники Театру неодноразово відбували у відрядження в межах України та за кордон для участі у різного роду фестивалях, обміну досвідом, з метою співпраці з іншими театрами, здійснювали гастрольну діяльність.

У ході аудиту було досліджено ризики недотримання вимог чинного законодавства при здійсненні Театром виплат, пов'язаних з відрядженнями його працівників , безпідставність виплат тощо .

Дослідження даних ризиків проведено вибіркоким методом за період з 01 січня 2019 року по 31 грудня 2019 року шляхом аналізу наступних документів: запрошень на участь у фестивалях (інших заходах), наказів Театру про направлення працівників у відрядження, звітів про використання коштів, виданих на відрядження, касових документів, банківських виписок, даних закордонних паспортів працівників, які відбували у відрядження.

Умови відшкодування витрат на відрядження визначені постановою Кабінету Міністрів України від 2 лютого 2011 року № 98 «Про суми та склад витрат на відрядження державних службовців, а також інших осіб, що направляються у відрядження підприємствами, установами та організаціями, які повністю або частково утримуються (фінансуються) за рахунок бюджетних коштів» з урахуванням діючих змін (далі по тексту Постанова № 98),



Інструкцією про службові відрядження в межах України та за кордон, затвердженою наказом Міністерства фінансів України від 13 березня 1998 року № 59 (далі по тексту Інструкція № 59), наказом Міністерства фінансів України від 28 вересня 2015 року № 841 «Про затвердження форми Звіту про використання коштів, виданих на відрядження або під звіт, та Порядку його складання».

У ході аудиту було проаналізовано ряд відряджень працівників Театру, та правомірність здійснених Театром видатків, пов'язаних з ними, зокрема, виплата добових, проживання, харчування, вартість проїзду. Порухень не встановлено.

В ході аудиту досліджено ризик недотримання законодавства при здійсненні Театром витрат, пов'язаних із списанням паливо-мастильних матеріалів.

Дослідження даного ризику проведено вибіркоким методом за період з 01 січня 2018 року по 31 грудня 2020 року, шляхом співставлення відомостей на списання паливо-мастильних матеріалів, даних подорожніх листів, відомостей по товарно-матеріальних рахунках тощо.

Перевіркою встановлено, що на балансі Театру обліковуються три транспортні засоби, а саме - автомобіль ВАЗ – 21063, ВАЗ – 21099, ЗАЗ - 1102. Для забезпечення роботи Театр в основному використовував автомобілі ВАЗ – 21099 та ЗАЗ – 1102. Вищевказані транспортні засоби закріплені за начальником автотранспортної дільниці – Дударем О.В. та водієм – Ляховим О.В., з якими укладені договори про повну індивідуальну матеріальну відповідальність.

Протягом періоду, охопленого аудитом, транспортні засоби Театром не придбавалися.

Відповідальною особою за ведення операцій з обліку паливно-мастильних матеріалів в періоді, що перевірявся, була головний бухгалтер Полякова В.Г.

В період з 01 січня 2018 року по 31 грудня 2020 року пальне Театром придбалося за рахунок коштів, отриманих від основної діяльності, шляхом проведення Театром допорогової закупівлі із застосуванням системи електронних закупівель «ProZorro».

Перевіркою дотримання норм списання пального за період з 01 січня 2018 року по 31 грудня 2020 року встановлено, що у Театрі розрахунки нормативних витрат палива в експлуатації автомобіля ЗАЗ 1102 та ВАЗ-21099 здійснювалися з використанням базової лінійної норми, затвердженої наказом Міністерства транспорту України від 10 лютого 1998 року № 43 «Про затвердження Норм витрат палива і мастильних матеріалів на автомобільному транспорті» (далі - Наказ № 43). Крім того, Театр при списанні паливо-мастильних матеріалів застосував коефіцієнти корегування норм витрат палива, наведені в пунктах 3.1.1, 3.1.4, 3.1.10 Наказу № 43. Порухень не встановлено.

Перевіркою повноти та своєчасності оприбуткування палива за період з 01 січня 2019 року по 31 грудня 2019 року, проведеною шляхом співставлення первинних документів, даних меморіальних ордерів та книги «Журнал-Головна», порухень не встановлено.

Вибірковою перевіркою відповідності записів показників спідометра у подорожніх листах на кінець дня з показниками на початок наступного дня, проведеною за період з 01 листопада 2020 року по 31 грудня 2020 року, розбіжностей не встановлено.

У ході аудиту, під час проведення інвентаризації у матеріально-відповідальних осіб – начальника сектору центрального матеріального складу Лонжанської Г.С. та начальника



автотранспортної дільниці Дударя О.В. було проведено фактичну звірку талонів на пальне з даними субрахунку 203 "Пальне" станом на 01 червня 2021 року. Розбіжностей не встановлено.

Детальна інформація з досліджених питання викладена у робочому документі головного спеціаліста Вороніченка О.В

Висновок. Перевіркою встановлено, що витрати Театру, здійснені як за рахунок бюджетних коштів, так і коштів, отриманих від основної діяльності, були спрямовані на забезпечення основної діяльності закладу, передбаченої його Положенням, у тому числі на оплату товарів, робіт та послуг, які Театр отримував від сторонніх осіб на підставі укладених з ними договорів. Кошти, отримані з бюджету міста Києва, були витрачені Театром за напрямками відповідно до кошторисних призначень. Фактів нецільового використання коштів не встановлено.

4. Перевірка правильності встановлення посадових окладів, премій, надбавок та доплат, правильності розрахунку відпускних та лікарняних, проведення індексації заробітної плати, правильності нарахування заробітної плати та оплати за трудовими та цивільно-правовими угодами тощо

В ході аудиту досліджено ризики недотримання законодавства при проведенні Театром витрат на заробітну плату, встановленні розміру посадових окладів, премій, надбавок, доплат за вислугу років, оплати за договорами цивільно-правового характеру тощо.

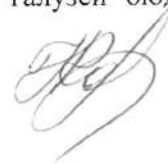
Дослідження даних ризиків здійснювалось у вибірковий спосіб за період з 01 січня 2018 року по 31 травня 2021 року шляхом аналізу наступних документів: наказів по Театру, наказів та листів Департаменту культури, табелів обліку використання робочого часу, штатних розписів і тарифікаційних списків працівників Театру, даних трудових книжок, Колективного договору, листків непрацездатності, розрахунково-платіжних відомостей, кошторисів Театру, Планів використання бюджетних та власних коштів та розрахунків до них, особових карток, казначейських виписок, журналів-ордерів, звітних даних тощо.

Відповідальною особою за ведення обліку витрат на заробітну плату і нарахувань на неї в періоді, охопленому аудитом, головний бухгалтер Полякова В.Г.

Відповідальними особами за правильність визначення тарифних розрядів та встановлення посадових окладів у періоді, охопленому аудитом, були:

- з 01.01.2018 до 04.12.2018 – Діденко В.М., заступник головного бухгалтера;
- з 05.12.2018 до моменту перевірки – Чеховська М.В., яка займала посади начальника планово-економічного бюро (до 31.01.2021) та заступника головного бухгалтера (з 01.02.2021 по теперішній час).

Умови оплати праці працівників Театру визначені Законом України «Про театри і театральну справу», постановою Кабінету Міністрів України від 30 серпня 2002 року № 1298 «Про оплату праці працівників на основі Єдиної тарифної сітки розрядів і коефіцієнтів з оплати праці працівників установ, закладів та організацій окремих галузей бюджетної



сфери», постановою Кабінету Міністрів України від 3 лютого 2010 року № 109 «Про оплату праці працівників закладів культури, яким надано статус академічних», постановою Кабінету Міністрів України від 14 липня 2006 року № 980 «Про порядок виплати доплати за вислугу років, грошової винагороди за сумлінну працю та зразкове виконання трудових обов'язків, надання матеріальної допомоги для вирішення соціально-побутових питань професійним творчим працівникам театрів державної та комунальної форми власності», наказом Міністерства культури і туризму України від 18 жовтня 2005 року № 745 «Про впорядкування умов оплати праці працівників культури на основі Єдиної тарифної сітки».

Регулювання умов оплати праці в Театрі у періоді, що перевірявся, здійснювалось на підставі Колективного договору, зареєстрованого в Управлінні праці та соціального захисту населення Дніпровської районної в м. Києві державної адміністрації 20 березня 2018 року за номером 28/18.

Аудитом встановлено, що оплата праці працівників Театру здійснювалась як за рахунок коштів загального фонду міського бюджету за КЕКВ 2610 «Субсидії та поточні трансферти підприємствам (установам, організаціям)», так і за власні кошти Театру, отримані від основної діяльності. При розрахунку потреби у бюджетних коштах враховувались посадові оклади, доплата до мінімальної заробітної плати, обов'язкові надбавки та доплати, єдиний соціальний внесок на загальнообов'язкове державне соціальне страхування.

Надані до перевірки штатні розписи Театру, які діяли у відповідні періоди 2018-2021 років, підписані головним бухгалтером Театру або її заступником, начальником планово-економічного бюро, затверджені директором-художнім керівником Театру або його заступником та погоджені Департаментом культури виконавчого органу Київської міської ради (Київської міської державної адміністрації);

Тарифікаційні списки працівників Театру на 2018-2021 роки підписані відповідно на вказані роки головним бухгалтером Театру або її заступником, начальником планово-економічного бюро, затверджені директором-художнім керівником Театру або його заступником та погоджені Департаментом культури виконавчого органу Київської міської ради (Київської міської державної адміністрації).

Перевіркою встановлено, що фонд оплати праці працівників Театру протягом 2018-2021 років формувався як за рахунок коштів загального фонду бюджету м. Києва, так і за рахунок власних надходжень Театру.

Штатна чисельність працівників Театру, фонд оплати праці яких формувався за рахунок коштів загального фонду бюджету м. Києва, у періоді, що підлягав аудиту, залишалася незмінною – 200 осіб.

Штатна чисельність працівників Театру, фонд оплати праці яких формувався за рахунок власних коштів, протягом 2018-2021 років змінювалась і становила: станом на 01 січня 2018 року – 18 осіб, станом на 01 травня 2018 року – 23 особи, станом на 01 вересня 2018 року – 27 осіб; станом на 01 листопада 2018 року – 27 осіб; станом на 01 січня 2019 року – 27 осіб; станом на 01 січня 2020 року – 19 осіб, станом на 01 березня 2020 року – 20 осіб; станом на 01 вересня 2020 року – 16 осіб; станом на 01 січня 2021 року – 16 осіб.

Фонд оплати праці у період з 01 січня 2018 року до 01 січня року 2021 року збільшувався у зв'язку з підвищенням посадових окладів та пов'язаних з ними надбавок та

доплат, зростанням мінімальної заробітної плати і становив:

за рахунок бюджетних коштів

станом на 01 січня 2018 року – 1 724 289,97 грн/міс., станом на 01 вересня 2018 року – 1 725 466,67 грн/міс.;

станом на 01 січня 2019 року – 1 875 662,80 грн/міс, станом на 01 березня 2019 року – 1 888 544,40 грн/міс.;

станом на 01 січня 2020 року – 2 068 973,60 грн/міс., станом на 01 березня 2020 року – 2 067 371,12 грн/міс., станом на 01 серпня 2020 року – 2 066 741,12 грн/міс., станом на 01 вересня 2020 року – 2 171 434,92 грн/міс.;

станом на 02 січня 2021 року - 2 669 044,95 грн/міс.

за рахунок власних коштів:

станом на 01 січня 2018 року – 61 339,40 грн/міс., станом на 01 травня 2018 року – 87 290,50 грн/міс., станом на 01 листопада 2018 року – 112 758,50 грн/міс.;

станом на 01 січня 2019 року – 123 689,30 грн/міс.;

станом на 01 січня 2020 року – 100 311,30 грн/міс., станом на 01.03.2020 – 96 826,38 грн/міс., станом на 01 вересня 2020 року – 68 354,59 грн/міс.;

станом на 02 січня 2021 року – 76 217,33 грн/міс.

Проаналізувавши штатний розпис, введений в дію з 01 січня 2021 року, було встановлено, що у Театрі передбачено 30 структурних підрозділів загальною чисельністю 216 штатних одиниць з місячним фондом заробітної плати (ФЗП) в розмірі 2 669 044,95 грн, у тому числі 2 592 827,62 грн – за рахунок коштів загального фонду бюджету м. Києва (200 штатних одиниць) та 76 217,33 грн – за рахунок власних коштів (16 штатних одиниць), а саме:

- **керівний персонал** у кількості 5 штатних одиниць з місячним ФЗП 91 473,60 грн – за рахунок коштів загального фонду бюджету м. Києва ;
- **бухгалтерія** у кількості 5 штатних одиниць з місячним ФЗП 53 065,00 грн – за рахунок коштів загального фонду бюджету м. Києва;
- **планово-економічне бюро** у кількості 2 штатні одиниці з місячним ФЗП 20 095,00 грн – за рахунок коштів загального фонду бюджету м. Києва;
- **кадрова діляниця** у кількості 3 штатні одиниці з місячним ФЗП 25 935,00 грн – за рахунок коштів загального фонду бюджету м. Києва;
- **діляниця з організації та здійснення закупівель** у кількості 3 штатні одиниці з місячним ФЗП 25 935,00 грн, у тому числі 1 штатна одиниця – за рахунок коштів загального фонду бюджету м. Києва та 2 штатні одиниці – за рахунок власних коштів;
- **діляниця маркетингу та інформаційних послуг** у кількості 4 штатні одиниці з місячним ФЗП 40 358,00 грн, у тому числі 3 штатні одиниці – за рахунок коштів загального фонду бюджету м. Києва **та 1 штатна одиниця – за рахунок власних коштів;**
- **художній персонал** у кількості 14 штатних одиниць з місячним ФЗП 251 326,00 грн – за рахунок коштів загального фонду бюджету м. Києва;
- **артистичний персонал** у кількості 61 штатна одиниця з місячним ФЗП 1 152 505,75 грн – за рахунок коштів загального фонду бюджету м. Києва;
- **монтажний цех** у кількості 6 штатних одиниць з місячним ФЗП 50 471,00 грн – за рахунок коштів загального фонду бюджету м. Києва;



- *декораційно-меблевий цех* у кількості 6 штатних одиниць з місячним ФЗП 49 188,00 грн – за рахунок коштів загального фонду бюджету м. Києва;
- *електроосвітлювальний цех* у кількості 6 штатних одиниць з місячним ФЗП 78 537,00 грн – за рахунок коштів загального фонду бюджету м. Києва;
- *дільниця з обслуговування софїтного обладнання* у кількості 3 штатні одиниці з місячним ФЗП 25 935,00 грн – за рахунок коштів загального фонду бюджету м. Києва;
- *костюмерний цех* у кількості 7 штатних одиниць з місячним ФЗП 50 778,00 грн, у тому числі 6 штатних одиниць – за рахунок коштів загального фонду бюджету м. Києва та 1 штатна одиниця – за рахунок власних коштів;
- *гримерний сектор* у кількості 3 штатні одиниці з місячним ФЗП 33 002,00 грн – за рахунок коштів загального фонду бюджету м. Києва;
- *реквізиторський цех* у кількості 6 штатних одиниць з місячним ФЗП 48 558,00 грн, у тому числі 5 штатних одиниць – за рахунок коштів загального фонду бюджету м. Києва та 1 штатна одиниця – за рахунок власних коштів;
- *радіоцех* у кількості 6 штатних одиниць з місячним ФЗП 81 696,50 грн, у тому числі 5 штатних одиниць – за рахунок коштів загального фонду бюджету м. Києва та 1 штатна одиниця – за рахунок власних коштів;
- *декораційно-бутафорський цех* у кількості 6 штатних одиниць з місячним ФЗП 71 158,00 грн – за рахунок коштів загального фонду бюджету м. Києва;
- *бюро з виготовлення та ремонту м'яких декорацій* у кількості у кількості 2 штатні одиниці з місячним ФЗП 17 561,00 грн, у тому числі 1 штатна одиниця – за рахунок коштів загального фонду бюджету м. Києва та 1 штатна одиниця – за рахунок власних коштів;
- *цех з пошиття та моделювання жіночих та чоловічих костюмів до вистав* у кількості 6 штатних одиниць з місячним ФЗП 76 629,00 грн, у тому числі 5 штатних одиниць – за рахунок коштів загального фонду бюджету м. Києва та 1 штатна одиниця – за рахунок власних коштів;
- *сектор центрального матеріального складу* у кількості 2 штатні одиниці з місячним ФЗП 17 561,00 грн – за рахунок коштів загального фонду бюджету м. Києва;
- *служба з обслуговування будинку та прибудинкової території* у кількості 8 штатних одиниць з місячним ФЗП 58 513,64 грн, у тому числі 6 штатних одиниць – за рахунок коштів загального фонду бюджету м. Києва та 2 штатні одиниці – за рахунок власних коштів;
- *теристорна дільниця* у кількості 3 штатні одиниці з місячним ФЗП 26 908,00 грн – за рахунок коштів загального фонду бюджету м. Києва;
- *сектор постачання* у кількості 2 штатні одиниці з місячним ФЗП 18 498,00 грн – за рахунок коштів загального фонду бюджету м. Києва;
- *автотранспортна дільниця* у кількості 3 штатні одиниці з місячним ФЗП 25 943,75 грн – за рахунок коштів загального фонду бюджету м. Києва;
- *служба енерготеплозабезпечення, вентиляції і сантехнічного обладнання* у кількості 6 штатних одиниць з місячним ФЗП 41 628,00 грн – за рахунок коштів загального фонду бюджету м. Києва;
- *служба організації та обслуговування глядача* у кількості 10 штатних одиниць з місячним ФЗП 62 753 грн, у тому числі 9 штатних одиниць – за рахунок коштів загального

фонду бюджету м. Києва та 1 штатна одиниця – за рахунок власних коштів;

- **дільниця пожежної охорони** у кількості 5 штатних одиниць з місячним ФЗП 36 672,16 грн – за рахунок коштів загального фонду бюджету м. Києва;

- **дільниця квиткового господарства** у кількості 3 штатні одиниці з місячним ФЗП 24 652,00 грн – за рахунок коштів загального фонду бюджету м. Києва;

- **господарчий відділ** у кількості 19 штатних одиниць з місячним ФЗП 100 045,55 грн, у тому числі 16 штатних одиниць – за рахунок коштів загального фонду бюджету м. Києва та 3 штатні одиниці – за рахунок власних коштів;

- **обслуговуючий персонал** у кількості 2 штатні одиниці з місячним ФЗП 11 663,00 грн – за рахунок власних коштів;

Відповідно до наказу по Театру від 17 лютого 2021 року № 12/1-ОД місячний фонд оплати праці працівників Театру з 01 травня 2021 року було зменшено на 67 984,39 грн у порівнянні з 01 січня 2021 року за рахунок зниження коефіцієнтів підвищення посадових окладів за статус академічного театру по окремих посадах, у тому числі – вакантних. Відповідний штатний розпис з місячним фондом заробітної плати в обсязі 2 601 060,56 грн затверджено 17 квітня 2021 року директором-художнім керівником Театру Жирковим С. І. та погоджено Департаментом культури виконавчого органу Київської міської ради (Київської міської державної адміністрації).

Перевіркою правильності встановлення посадових окладів працівникам Театру, проведеною у вибірковий спосіб – на підставі штатних розписів і Тарифікаційних списків працівників Театру, що діяли у період з 01 січня 2020 року до 01 січня 2021 року, встановлено, що посадові оклади працівникам Театру встановлювались в цілому з дотриманням вимог нормативно-правових актів, які регулюють дане питання.

У той же час аудитом було звернуто увагу на наявність у штатних розписах Театру посади начальника автотранспортної дільниці з посадовим окладом, визначеним за 16-тим тарифним розрядом.

Зважаючи на той факт, що пунктами 5 та 6 додатка 6 до Наказу № 745 начальнику автотранспортного підрозділу з рухомим складом від 50 до 100 одиниць визначено 8-й тарифний розряд, а на балансі Театру рахуються 3 автотранспортні засоби, директору-художньому керівнику Театру було поставлене відповідне запитання щодо підстав встановлення начальнику автотранспортної дільниці 16-того тарифного розряду.

Стосовно даної ситуації начальник кадрової дільниці Воронцова Л.П. письмово пояснила, що «...з 01 січня 2009 року начальнику автотранспортної дільниці було встановлено 16-й тарифний розряд згідно додатку №2 «Схема тарифних розрядів посад керівних працівників, художнього та артистичного персоналу театрів» наказу № 745 від 18 жовтня 2005 року – начальники інших відділів, лабораторій, дільниць, змін, майстерень (16-17 тарифний розряд).» Пояснення додається.

У зв'язку з неоднозначністю даної ситуації, з метою уникнення ризиків безпідставного та неефективного використання бюджетних коштів, керівництву Театру рекомендовано врегулювати у правовому полі питання правомірності існування в структурі Театру автотранспортної дільниці з рухомим складом у 3 наявні транспортні одиниці, посади начальника такої дільниці та встановлення йому 16-го тарифного розряду, а у разі

необхідності- письмово звернутись за роз'ясненням до відповідних компетентних органів.

Перевіркою встановлено, що станом на станом на 31 березня 2021 року у Театрі є вакантними 18 посад, з яких 12 посад, фонд заробітної плати яких формувався за рахунок коштів загального фонду бюджету м. Києва та 6 посад – за рахунок власних коштів. Крім того ряд наявних в штатних розписах посад заповнені часткова як зовнішніми, так і внутрішніми сумісниками. Окремі посади були вакантні більше року.

Стосовно вжитих Театром заходів по заповненню вакантних посад начальник кадрової дільниці Воронцова Л.П. пояснила, що Театр розміщував оголошення на Сайті Державного центру зайнятості, на сторінці Театру в Facebook, на сайтах Театру та Міністерства культури. Але враховуючи низькі посадові оклади вакантних посад виникають труднощі з їх заповненням., надавши відповідні докази. Пояснення додається.

Зважаючи на викладене, з метою ефективного та раціонального витрачання коштів, недопущення фактів штучного створення економії фонду заробітної плати керівництву Театру рекомендовано оптимізувати структуру Закладу та штатну чисельність його працівників з урахуванням реальних потреб Театру та вимог нормативно-правових актів, які регулюють дане питання.

Перевіркою правильності нарахування та виплати заробітної плати працівникам Театру за роботу у нічний час, проведеною у вибірковий спосіб за період з 01 січня 2020 року по 31 грудня 2020 року, порушень не встановлено.

Перевіркою правильності нарахування та виплати заробітної плати працівникам Театру за фактично відпрацьований час, у тому числі за роботу у вихідні, святкові та неробочі дні, проведеною у вибірковий спосіб за період з 01 січня 2018 року по 30 квітня 2021 року, встановлено порушення, пов'язане з оплатою праці за роботу у святковий день, що призвело до недоотримання працівниками заробітної плати на загальну суму 4 353,90 грн.

Інформація щодо порушень та недоліків з дослідженого питання наведена в Аудиторській знахідці № 4.1.

Вибірковою перевіркою правильності проведення розрахунку середньої заробітної плати для нарахування та виплати відпускних працівникам Театру, проведеною у вибірковий спосіб за період з 01 січня 2019 року по 31 грудня 2019 року, встановлено випадок недотримання Театром вимог Порядку обчислення середньої заробітної плати, затвердженого постановою Кабінету Міністрів України від 8 лютого 1995 року № 100 (далі – Порядок № 100) при нарахуванні відпускних, що призвело до зайвої виплати заробітної плати на суму 221,36 грн: крім того зайво перераховано ЄСВ у сумі 48,70 грн.

Інформація щодо порушень та недоліків з дослідженого питання наведена в Аудиторській знахідці № 4.2.

Перевірку правильності обчислення середньої заробітної плати для розрахунку за листками тимчасової непрацездатності проведено у вибірковий спосіб по окремим працівникам Театру, які перебували на лікарняному в періоді з 01 січня 2019 року по 31 грудня 2019 року, встановлено випадки недотримання Театром вимог постанови Кабінету Міністрів України «Про обчислення середньої заробітної плати (доходу, грошового забезпечення) для розрахунку виплат за загальнообов'язковим державним соціальним страхуванням» від 26 вересня 2001 року № 1266 (далі – Постанова № 1266), внаслідок чого

працівниками Театру було не доотримано коштів при оплаті за листками тимчасової непрацездатності на загальну суму 687,66 грн.

Інформація щодо порушень та недоліків з дослідженого питання наведена в Аудиторській знахідці № 4.3.

У ході аудиту було проведено перевірку правильності встановлення та виплати доплати за вислугу років працівникам Театру відповідно до Порядку виплати доплати за вислугу років професійним творчим працівникам театрів державної та комунальної форми власності, затвердженого постановою Кабінету Міністрів України від 14 липня 2006 року № 980, та Переліку посад професійних творчих працівників театрів та посад (спеціальностей) працівників інших специфічних театральних професій, затвердженого постановою Кабінету Міністрів України від 23 лютого 2006 року № 208.

Перевірку проведено у вибірковий спосіб на підставі даних трудових книжок, штатних розписів, тарифікаційних списків працівників Театру, наказів по Театру, розрахунково-платіжних відомостей тощо. Порушень не встановлено.

Перевірку правильності встановлення та виплати премій працівникам Театру проведено у вибірковий спосіб за період з 01 січня 2018 року по 31 грудня 2020 року шляхом співставлення розпорядчих документів про призначення премій, розрахунково-платіжних відомостей, табелів обліку використання робочого часу, Колективного договору тощо. Порушень не встановлено.

Перевіркою правильності встановлення та виплати матеріальної допомоги на оздоровлення та на вирішення соціально – побутових питань працівникам Театру, проведеною за період з 01 січня 2019 року по 31 грудня 2020 року у вибірковий спосіб шляхом співставлення даних розрахунково-платіжних відомостей, наказів по Театру, Колективного договору, порушень не встановлено.

Перевірку правильності встановлення надбавки за складність та напруженість, проведеною вибірковим методом по окремим працівникам за період з 01 січня 2019 року по 31 березня 2021 року шляхом співставлення розпорядчих документів по Театру про встановлення надбавок, даних розрахунково-платіжних відомостей, меморіальних ордерів. Порушень не встановлено.

Перевіркою дотримання порядку проведення індексації грошових доходів працівників Театру, проведеною у вибірковий спосіб за період з 01 січня 2018 року по 31 грудня 2019 року шляхом аналізу даних відомостей нарахування заробітної плати, порушень не встановлено.

Перевіркою дотримання вимог статті 151 Кодексу Законів про працю України встановлено, що заходи заохочення під час дії догани до працівників Театру не застосовувались.

Протягом періоду, який підлягав аудиту, Театром укладалися договори цивільно-правового характеру з фізичними особами на виконання робіт та надання послуг для забезпечення основної діяльності, виконання функцій і завдань, визначених Положенням про Театр. В основному, предметом більшості таких договорів було надання акторами послуг з виконання ролей у репертуарних виставах Театру. Умовами договорів визначено, що вони є договорами цивільно-правового характеру і за надані послуги Театр сплачує Виконавцеві

винагороду у розмірі, визначеному за домовленістю Сторін, з якої утримуються відрахування, визначені законодавством України.

Також Театром укладалися договори і про надання інших послуг, зокрема, послуг режисера-постановника, художника-постановника, хореографа, послуг з написання музичних творів, послуг зі створення відеороликів, проведення фото та відеозйомок, перекладача тощо. За надані послуги Театр сплачує Виконавцеві винагороду у розмірі, визначеному за домовленістю Сторін, з якої утримуються відрахування, визначені законодавством України.

З метою перевірки обґрунтованості та достовірності здійснених Театром витрат на оплату послуг, наданих йому фізичними особами на підставі укладених договорів, було проведено вибірккову перевірку такого роду договорів, укладених Театром у 2020 році. Перевірку проведено шляхом аналізу договорів про надання послуг, актів виконаних робіт до них, даних репертуару Театру, графіків репетицій, платіжних документів, що підтверджують здійснені Театром оплати за надані йому послуги (виконані роботи), тощо. За результатами перевірки порушень з питань оплати винагороди за надані послуги не встановлено.

Висновок. Перевіркою встановлено окремі порушення, пов'язані з недотриманням Театром вимог наказу Міністерства культури і туризму України від 18 жовтня 2005 року № 745 «Про впорядкування умов оплати праці працівників культури на основі Єдиної тарифної сітки» в частині встановлення розміру посадового окладу, постанови Кабінету Міністрів України «Про обчислення середньої заробітної плати (доходу, грошового забезпечення) для розрахунку виплат за загальнообов'язковим державним соціальним страхуванням» від 26 вересня 2001 року № 1266 в частині оплати лікарняних, Порядку обчислення середньої заробітної плати, затвердженого постановою Кабінету Міністрів України від 8 лютого 1995 року № 100, трудового законодавства в частині оплати роботи його працівників у святковий день, що призвело як до зайвих витрат бюджетних коштів на суму 270,06 грн (у т.ч. ЄСВ - 48,70 грн), так і до недоотримання окремими працівниками заробітної плати на загальну суму 5 041,55 грн.

5. Перевірка дотримання законодавства з питань закупівель.

У ході аудиту було досліджено ризики недотримання Театром вимог Закону України «Про публічні закупівлі» (далі – Закон № 922) при проведенні закупівель товарів, робіт і послуг, інших нормативно-правових актів, які регулюють дане питання.

Дослідження даних ризиків було проведено у вибіркковий спосіб шляхом аналізу наступних документів: наказів по Театру, протоколів засідань тендерного комітету, протоколів уповноваженої особи, річних планів закупівель Театру, інформації, розміщеної в електронній системі закупівель «Прозорро», документації, наданої переможцями торгів, укладених договорів, накладних, платіжних доручень, банківських виписок тощо.

Крім того, в ході аудиту було здійснено вибірккову перевірку виконання Театром вимог розпорядження виконавчого органу Київської міської ради (Київської міської державної адміністрації) від 11 вересня 2009 року № 1036 «Про деякі питання функціонування

Інформаційно-аналітичної системи інтернет-порталу «Київаудит», зокрема, його пунктів 1.4 та 4.1; пункту 13 розділу III Протоколу № 6 розширеного засідання Колегії виконавчого органу Київської міської ради (Київської міської державної адміністрації) від 25 вересня 2018 року (про укладання договорів ціною більше 7 200,00 грн).

Аудитом встановлено, що у періоді, який підлягав перевірці, у Театрі діяв тендерний комітет. Положення про тендерний комітет, його склад та зміни, що вносились до складу тендерного комітету, затверджувалися відповідними наказами Театру за підписом директора-художнього керівника. Головами тендерного комітету у періоді, що підлягав перевірці, були:

- Пампуха О. С., начальник дільниці з організації та здійснення закупівель – з 27 грудня 2017 року до 12 березня 2018 року;
- Требиш С. В., заступник директора-художнього керівника – з 12 березня 2018 року до 26 вересня 2018 року;
- Михайлова Л. М., заступник директора-художнього керівника – з 26 вересня 2018 року до 26 жовтня 2018 року;

Мостова О. С., начальник дільниці з організації та здійснення закупівель – з 26 жовтня 2018 року по теперішній час.

Наказом по Театру від 06 квітня 2020 року № 22-ОД було затверджено нове Положення про тендерний комітет, Положення про уповноважену особу та визначено відповідальною за організацію та проведення процедур спрощених закупівель начальника дільниці з організації та здійснення закупівель Мостову О. С. (уповноважена особа).

Наказом по Театру від 23 лютого 2021 року № 14-ОД заступника директора-художнього керівника Атіоновську А. А. було призначено виконуючою обов'язки уповноваженої особи Мостової О. С. у разі її відсутності під час перебування на лікарняному, у відрядженні, відпустці та з інших причин.

Перевіркою, встановлено, що у періоді, охопленому аудитом, Театром проводились як закупівлі що підпадали під дію Закону України «Про публічні закупівлі», і для них застосовувались процедури відкритих торгів, переговорна та спрощена, так і допорогові закупівлі із застосуванням електронної системи закупівель, порядок проведення яких регламентується наказом ДП «Зовнішторгвидав України» від 13 квітня 2016 року № 35 «Про затвердження Порядку здійснення допорогових закупівель» та наказами ДП «ПРОЗОРРО» № 10 та № 11 від 19 та 20 березня 2019 року.

Крім того, Театром укладалися прямі договори без використання електронної системи закупівель з подальшим оприлюдненням на веб-порталі Уповноваженого органу звіту про укладений договір.

Вибірковою перевіркою, проведеною за період 2019-2020 роки, встановлено, що при укладанні договорів ціною більше 7 200,00 грн (понад межі, визначені пунктом 13 розділу III Протоколу № 6 розширеного засідання Колегії виконавчого органу Київської міської ради (Київської міської державної адміністрації) від 25 вересня 2018 року) без застосування електронної системи закупівель Театр отримував на це погодження Департаменту культури та відповідного заступника голови Київської міської державної адміністрації згідно з розподілом обов'язків, за винятком договорів, оплата за якими передбачалася за грантові



кошти (закупівлі в межах 7 200-50 000 грн за грантові кошти, здійснювались на умовах, зазначених в договорах про надання грантів, з дотриманням вимог Закону України «Про публічні закупівлі»).

В ході аудиту було здійснено аналіз окремих проведених Театром закупівель, які потрапляють до сфери застосування Закону України «Про публічні закупівлі» (далі – Закон № 922), зокрема:

Закупівля UA-2020-07-20-000307-с. Кондиціонери повітря з монтажем та пусконаладженням.

Дана закупівля з ідентифікатором Державного класифікатора ДК 021:2015:42510000-4: «Теплообмінники, кондиціонери повітря, холодильне обладнання та фільтрувальні пристрої» була оголошена з очікуваною вартістю 255 000,00 грн з ПДВ згідно з річним планом закупівель (за КЕКВ 3210 — Капітальні трансферти підприємствам (установам, організаціям) за переговорною процедурою відповідно до частини другої статті 40 Закону № 922: Театром було двічі відмінено процедури відкритих торгів через відсутність достатньої кількості тендерних пропозицій, визначеної Законом № 922 (оголошені закупівлі UA 2020-05-12-002596-а та UA 2020-06-23-010107-а). При цьому предмет закупівлі, його технічні та якісні характеристики, а також вимоги до учасника процедури закупівлі не відрізнялися від вимог, що були визначені замовником у тендерній документації. Рішення тендерного комітету про застосування переговорної процедури і внесення відповідних змін до річного плану закупівель зафіксовано протоколом засідання тендерного комітету від 16 липня 2020 року № ТК-ПП/2020-3(К)-1. Порушень законодавства при проведенні даної процедури не встановлено.

Оплата за даним Договором проведена Театром 25 вересня 2020 року на підставі видаткової накладної від 17 вересня № 1 у сумі 255 000,00 грн без ПДВ, за рахунок коштів спеціального фонду бюджету м. Києва, за КЕКВ 3210 «Капітальні трансферти підприємствам (установам, організаціям)» (платіжне доручення № 151 від 23 вересня 2020 року).

Згідно із зазначеною видатковою накладною та актом надання послуг Театр отримав міні-спліт систему CH-S24FTXL2E-NG у кількості 8 одиниць з монтажем та пусконаладкою, що відповідає умовам укладеного Договору.

Звіт про виконання Договору оприлюднено в електронній системі закупівель «Прозорро» 30 вересня 2020 року – згідно з вимогами Закону № 922.

Фактичним оглядом встановлено, що зазначена техніка змонтована у приміщеннях за адресою Броварський проспект, 25, відповідно до умов Договору.

В ході аудиту також було здійснено перевірку виконання Театром при проведенні даної закупівлі вимог розпорядження Київської міської державної адміністрації від 11 вересня 2009 року № 1036 «Про деякі питання функціонування Інформаційно-аналітичної системи інтернет-порталу «Київаудит», зокрема, його пунктів 1.4 та 4.1, та встановлено, що вимоги даного розпорядчого документа Театром було виконано не повною мірою, зокрема, не було дотримано термінів розміщення необхідної інформації на порталі «Київаудит» Стосовно даної ситуації начальник дільниці з організації та здійснення закупівель Мостова О. С., яка згідно з її посадовою інструкцією (пункт 2.2.9), відповідно до наказу Театру від 16 червня 2020 року № 31-К/3 «Про надання основної відпустки працівникам театру» у період

 36

проведення даної закупівлі була у відпустці (з 30 червня по 24 липня 2020 року).

Слід зазначити, що посадовою інструкцією Мостової О. С. передбачено, що «...начальника ділянки з організації та здійснення закупівель заміщає особа, призначена наказом директора-художнього керівника Театру, яка тимчасово виконує обов'язки та здобуває відповідні права і несе відповідальність за належне виконання покладених на неї обов'язків».

При цьому в Наказі про відпустку Мостової О.С. не було визначено особу, на яку покладається виконання обов'язків начальника ділянки з організації та здійснення закупівель на період її відпустки.».

Враховуючи викладене, керівництву Театру рекомендовано врегулювати належним чином питання щодо визначення особи, відповідальної за розміщення інформації на порталі «Київаудит», у періоди відсутності начальника ділянки з організації та здійснення закупівель.

Закупівля UA-2020-12-16-003550-а. Послуги з ремонту і технічного обслуговування протипожежного обладнання.

Дана закупівля з ідентифікатором Державного класифікатора ДК 021:2015:50410000-2: «Послуги з ремонту і технічного обслуговування вимірювальних, випробувальних і контрольних приладів» була проведена Театром із застосуванням електронної системи закупівель «Прозорро» та оголошена на веб-порталі Уповноваженого органу за процедурою спрощеної закупівлі 16 грудня 2020 року з очікуваною вартістю 121 200,00 грн з ПДВ. Джерело фінансування: за рахунок власних коштів підприємства.

Закупівля оголошена згідно з річним планом закупівель на 2021 рік, затвердженим уповноваженою особою з проведення закупівель/спрощених закупівель (протокол від 16.12.2020 № УО-П-16122020-2), і внесена до річного плану закупівель Театру на веб-порталі Уповноваженого органу.

За результатами проведеної закупівлі між Театром (Замовник) і ТОВ «ОХОРОНА-СИСТЕМИ БЕЗПЕКИ» (Виконавець) 15 січня 2021 року було укладено Договір про надання послуг № П-01/01-2122. Умови укладеного Договору відповідають умовам тендерної документації і тендерній пропозиції учасника – ТОВ «ОХОРОНА-СИСТЕМИ БЕЗПЕКИ».

Закупівля UA-2020-12-16-003550-а «Послуги з ремонту і технічного обслуговування протипожежного обладнання» (за кодом ДК 021:2015:50410000-2 Послуги з ремонту і технічного обслуговування вимірювальних, випробувальних і контрольних приладів) проведена Театром відповідно до вимог Закону № 922.

Оплата за даним Договором здійснюється на підставі щомісячних актів виконаних робіт (наданих послуг) у сумі, що відповідає 1/12 загальної вартості Договору (5 108,28 грн з ПДВ).

Аналізуючи зміст укладеного Сторонами Договору та акти виконаних робіт/наданих послуг до нього, було встановлено, що окремі пункти Договору викладені некоректно та суперечливо, зокрема:

- у пункті 1.1 Договору зазначено, що Виконавець зобов'язується надати Замовнику послуги з ремонту і обслуговування обладнання згідно з Додатком № 1 до даного Договору

(кошторис, Довідка вартості робіт тощо). При цьому наявний Додаток № 1 до Договору - це Протокол погодження договірної ціни на послуги.

- у пункті 2.1 вказано, що Виконавець зобов'язується надати послуги за адресами Замовника протягом 2-х робочих днів з дня отримання заявки від Замовника (з моменту підписання договору). Інші строки або періодичність надання послуги умовами даного Договору не обумовлена. В той же час Сторонами щомісячно підписуються акти виконаних робіт/наданих послуг до Договору, в яких зазначено, що Виконавцем були надані «послуги з ремонту і технічного обслуговування протипожежного обладнання...».

На письмово поставлене запитання стосовно даної ситуації), начальник пожежної дільниці Театру Цолан Є. В. пояснив, що проект договору, який був використаний ними при проведенні закупівлі «Послуги з ремонту і технічного обслуговування протипожежного обладнання» у 2020 році, був розроблений спільно юридичною службою Театру і начальником дільниці пожежної охорони Театру у 2018 році, і погодився, що умови даного Договору в частині визначення складу, обсягу і термінів надання необхідних Театру послуг викладені нечітко і некоректно.

Наведений факт свідчить про неналежний рівень договірної роботи у Театрі, що може спричинити ризик невиконання Постачальником повного обсягу послуг, необхідних Театру, виходячи з реальних потреб.

У зв'язку з викладеним керівництву Театру рекомендовано розробити Положення про порядок ведення договірної роботи в Театрі, зробити його обов'язковим для виконання всіма працівниками Театру, які беруть участь у веденні договірної роботи, та забезпечити належний рівень юридичного супроводу укладених договорів.

Закупівля (UA-2020-09-25-007673-а) Фотографічне обладнання.

Дана закупівля з ідентифікатором Державного класифікатора ДК 021:2015:38650000-6: Фотографічне обладнання була проведена Театром із застосуванням електронної системи закупівель «Prozorro» та оголошена на веб-порталі Уповноваженого органу за процедурою спрощеної допорогової закупівлі 25 вересня 2020 року з очікуваною вартістю 137 254,23 грн з ПДВ.

Джерелом фінансування були грантові кошти, отримані Театром згідно Договору про надання фінансової допомоги, укладеного з Німецьким культурним центром "Гете-інститут" при Посольстві Федеративної Республіки Німеччина в Україні, від 24 вересня 2020 року.

Закупівля оголошена згідно з річним планом закупівель на 2020 рік.

Порушень Закону України «Про публічні закупівлі» при проведенні даної закупівлі не встановлено.

Закупівля UA-2020-07-20-000307-с. Мікрофони та гучномовці .

Процедуру закупівлі було визначено як відкриті торги за предметом закупівлі ДК 021:2015:32340000-8: Акустичні пристрої, мікрофони та радіосистеми, підсилювач звуку та у межах єдиної процедури закупівлі визначені частини предмета закупівлі, 3 лоти.

Оголошення про проведення процедури закупівлі розміщено на веб-порталі Уповноваженого органу з питань закупівель «ProZorro» за номером UA-2020-06-26-008710-а, очікуваною вартістю 955 000,00 грн. Закупівлю здійснено відповідно до річного плану

закупівель на 2020 рік. Тендерна документація затверджена протоколом від 26 червня 2020 року № ТК-ВТ/2020-13(3)-2.

За результатами проведеного аукціону лот №1 Театром було укладено Договір поставки від 03 серпня 2020 року № Т-ВТ (3-1) з ТОВ Зінтеко, предметом якого є передача у власність Покупця звукового обладнання, мікрофонів та гучномовців (Акустичні пристрої), згідно з Додатком 1 до Договору. Загальна вартість Договору – 639 250,00 грн.

За результатами проведеного аукціону (лот №2) Театром було укладено Договір поставки від 03 серпня 2020 року № Т-ВТ (3-2) з ТОВ "Індіго М'юзік Київ", предметом якого є передача у власність Покупця мікрофонів та гучномовців (мікрофони та радіобладнання), згідно з Додатку 1 до Договору. Загальна вартість Договору – 276 468,00 грн.

За результатами проведеного аукціону (лот № 3) Театром було відмінено процедуру закупівлі. Підставою для прийняття такого рішення було подання для участі в торгах менше двох тендерних пропозицій.

Порушень Закону України «Про публічні закупівлі» при проведенні даної закупівлі не встановлено.

Закупівля (UA-2019-03-11-000150-b). Ноутбуки.

Процедуру закупівлі було визначено за предметом закупівлі ДК 021:2015:30210000-4: Машина для обробки даних (апаратна частина), очікуваною вартістю 128 000,00 грн.

Оголошення про проведення даної процедури закупівлі оприлюднено на сайті Прозорро 11 березня 2019 року.

Відповідно до Реєстру отриманих тендерних пропозицій, сформованим системою автоматично 21 березня 2019 року, участь у торгах взяли два учасники, переможцем серед яких було визнано ТОВ ""ЛІДЕР ЧЕ"" з остаточною ціною пропозицією 123 272,64 грн. (протокол засідання тендерного комітету № 19/19 від 27 березня 2019 року).

Повідомлення про намір укласти Договір сформовано системою 27.03.2019.

Підписаний Сторонами Договір купівлі-продажу товару № Т-53/04-19 від 02 квітня 2019 року було оприлюднено на сайті «Прозорро» 04 квітня 2019 року. Сума Договору становила 123 272,64 грн.

Товар було отримано Театром відповідно до видаткової накладної № 55 від 05 квітня 2019 року в терміни, визначені тендерною документацією та умовами Договору.

За результатами аналізу даної закупівлі встановлено, що Театром було порушено вимоги четвертого абзацу статті 2 та статті 3 Закону України «Про публічні закупівлі» в частині дотримання принципів максимальної економії та ефективності; об'єктивної оцінки тендерних пропозицій, що могло спричинити ризики фінансових втрат на суму вартості операційних систем Windows 10 Pro 64bit для чотирьох ноутбуків, оскільки умовами укладеного Договору було передбачено поставку 4-х ноутбуків без операційної системи Windows 10 Pro 64bit, наявність якої визначено в тендерній документації Театру.

Інформація щодо порушень та недоліків з дослідженого питання детально наведена Аудиторській знахідці № 5.1.

Закупівля (UA-2020-04-29-001469-a), Театральні прожектори.

Процедуру закупівлі було визначено як відкриті торги за предметом закупівлі ДК 021:2015:31520000-7: Світильники та освітлювальна арматура.

Оголошення про проведення процедури закупівлі розміщено на веб-порталі, Уповноваженого органу з питань закупівель «ProZorro» за номером UA-2020-04-29-001469-а, очікуваною вартістю 710 000,00 грн. Закупівлю здійснено відповідно до річного плану закупівель на 2020 рік. Тендерна документація розміщена Театром 29 квітня 2020 року, в яку було внесено зміни 05 травня 2020 року. Прийняття пропозицій передбачено до 14 травня 2020 року.

Відповідно до Реєстру отриманих тендерних пропозицій, сформованим системою автоматично 15 травня 2020 року, участь у торгах взяли чотири Учасники, Переможцем серед яких було визнано ТОВ "ЛАЙТ ІНЖИНІРИНГ" з остаточною ціновою пропозицією 650 007,00 грн. (протокол розгляду тендерних пропозицій від 21 лютого 2020 року). Пропозиції трьох учасників було відхилено тендерним комітетом, як такі, що не відповідають умовам тендерної документації.

Повідомлення про намір укласти Договір сформовано системою 21 травня 2020 року.

В ході закупівлі учасником ТОВ "Лайтек Трейдинг" 29 травня 2020 року була подана скарга щодо порушення Театром порядку проведення процедури закупівлі, яка була розглянута Постійно діючою адміністративною колегією Антимонопольного комітету України з розгляду скарг про порушення законодавства у сфері публічних закупівель. За результатами розгляду товариству "Лайтек Трейдинг" було відмовлено у задоволенні скарги (рішення від 15 червня 2020 року № 11769).

Підписаний Сторонами за результатами закупівлі Договір купівлі-продажу № Т-ВТ (ПТ) від 26 червня 2020 року було оприлюднено Театром на сайті «Прозорро» 30 червня 2020 року. Сума Договору становила 650 007,00 грн, яка було в подальшому зменшена у зв'язку із зменшенням обсягу закупівлі до 556 083,00 грн.

Звіт про виконання договору було оприлюднено Театром 18 січня 2021 року

В ході аудиту проаналізовано виконання умов Договору Т-ВТ (ПТ) від 26 червня 2020 року, укладеного Театром з ТОВ "ЛАЙТ ІНЖИНІР ІНГ," як частині дотримання терміну поставки Товару, встановленого Договором, так і повноти виконання зобов'язань.

За результатами проведеного аналізу даної закупівлі встановлено ряд недоліків та порушень чинного законодавства.

Інформація щодо порушень та недоліків з дослідженого питання наведена в Аудиторських знахідках № 5.2, 5.3.

Аудитом встановлено, що Театром протягом періоду, охопленого аудиту на постійній основі укладалися договори про надання послуг з фізичними особами предметом закупівлі яких відповідно до четвертої цифри Національного класифікатора України ДК 021:2015 "Єдиний закупівельний словник", затвердженого наказом Міністерства економічного розвитку і торгівлі України від 23 грудня 2015 року № 1749 є «Послуги зі створювання та інтерпретування мистецьких і літературних творів» (ДК 021:2015: 92310000-7).

Загальна вартість таких послуг на рік значно перевищувала суму в 200 000,00 грн.

В той же час, інформація про закупівлю таких послуг не містилася в планах закупівель Театру на 2018-2021 роки, та їх закупівля проводилася Театром без застосування системи «ProZorro», чим порушено вимоги статті 3 Закону (статті 2 – до 19 квітня 2020 року) «Про публічні закупівлі».



Також, Театром не дотримувались вимоги частини 3 статті 3 та статті 10 Закону України «Про публічні закупівлі» в частині оприлюднення звітів про укладені без використання електронної системи закупівель договори про закупівлю, починаючи з 19 квітня 2020 року.

Це, в основному, стосується укладених Театром договорів з фізичними особами на надання різного роду послуг, у більшості випадків - послуг запрошених акторів, режисерів тощо.

На письмово поставлене запитання директору-художньому керівнику Театру Жиркову С.І. та голові тендерного комітету Мостовій О.С. щодо вищевказаних порушень вони пояснили, що «... згідно Порядку визначення предмета закупівлі, затвердженого наказом Міністерства економічного розвитку і торгівлі від 15 квітня 2020 року №708, повноваження визначати предмет закупівлі належать лише Замовнику. Договори цивільно-правового характеру з режисерами, акторами тощо укладались без проведення відповідних процедур закупівель, визначених Законом, оскільки на сьогоднішній день має місце правова неурегульованість даного питання. Зокрема, здійснення публічних закупівель за даними договорами суперечить вимогам статей 4 та 5 Закону. Визначити очікувану вартість закупівель або вартість закупівлі за окремими лотами заздалегідь неможливо. Планування кількості таких послуг на рік є постійно триваючим процесом, визначається за потребою і передбачає зміни як в кількісному так і в грошовому виразі. При укладанні договору з конкретним режисером-постановником, художником-постановником, хореографом тощо театр керується досвідом, баченням, можливістю пошуку рішення для конкретного проекту кожного конкретного виконавця. Такі послуги не мають конкурентного середовища. З іншого боку подібні договори мають ознаки трудових контрактів, винагорода за виконання послуг за такими договорами входить до фонду основної заробітної плати, де Театр виступає податковим агентом, який нараховує (виплачує) оподатковуваний дохід на користь платника податку та утримує податок із суми такого доходу. Внаслідок оприлюднення подібних звітів про договори/процедур закупівель відбувається поширення необмеженому колу осіб конфіденційної інформації про особу виконавця за договором. Зокрема, в договорі вказується наступна інформація: персональні дані виконавця (дата народження, адреса реєстрації, адреса фактичного проживання, номери телефонів, електронна пошта, дані паспорту або документів, що їх замінюють, РНОКПП, номери банківської карти), відомості про майновий стан особи (розмір гонорару). В той же час, норми ст. 32 Конституції України, Рішення Конституційного Суду України від 30 жовтня 1997 року № 5-зп, ст. 11, 21 Закону України «Про інформацію», Закону України «Про захист персональних даних» забороняють розповсюдження такої інформації, оскільки вона є конфіденційною (з обмеженим доступом) і отримувати її мають право виключно компетентні органи у встановлених законодавством випадках. З метою отримання роз'яснень щодо віднесення договорів ЦПХ з запрошеними режисерами-постановниками вистав Театру, акторами Театр звертався з запитом до Міністерства розвитку економіки, торгівлі та сільського господарства України (детальніше за посиланням <https://me.gov.ua/InfoRez/Details?id=e581a115-ebf4-4287-8b5c-e8efb7075d30&lang=uk-UA>)). Пояснення додається

Дослідивши суть проблеми шляхом проведеного аналізу укладених Театром з фізичними особами Договорів про надання послуг, які носять творчий характер, зокрема, з акторами, режисерами, хореографами, надані керівництвом Театру пояснення, законодавчі акти тощо слід зазначити, що існує неоднозначність, суперечливість та певні проблеми з приводу закупівлі Театром такого роду послуг відповідно до вимог Закону України «Про публічні закупівлі». Зважаючи на численні звернення Театрів різних форм власності із такого роду запитами до Міністерства розвитку економіки, торгівлі та сільського господарства України, вбачається, що дане питання потребує правового урегулювання на законодавчому рівні.

Враховуючи вищевикладене, керівництву Театру було рекомендовано звернутися з аргументованими пропозиціями до Департаменту культури та Міністерства культури та інформаційних технологій щодо ініціювання ними внесення відповідних змін до Закону України «Про публічні закупівлі» в частині укладання Театром договорів про надання послуг творчого характеру з фізичними особами.

Детальна інформація з дослідженого питання стосовно встановлених недоліків та порушень викладена у робочих документах головних спеціалістів Вороніченка О.В. та Сметлової О.М.

Висновок. Аудитом встановлено, що закупівлі товарів, робіт і послуг проводились в цілому Театром відповідно до вимог Закону України «Про публічні закупівлі»

У той же час встановлено окремі недоліки, порушення, проблеми при проведенні Театром закупівлі товарів, робіт, послуг, в основному, в частині проведення закупівлі послуг у фізичних осіб за предметом закупівлі ДК 021:2015: 92310000-7 «Послуги зі створення та інтерпретування мистецьких і літературних творів»,

Також аудитом було встановлено відсутність у Театрі належного контролю за виконанням зобов'язань за Договорами про закупівлі товарів, робіт та послуг в частині відповідності поставлених товарів технічним характеристикам, вказаним у тендерній документації, тендерній пропозиції Переможця, укладеному Договорі, та термінами поставки товарів, надання послуг.

6. Перевірка використання і збереження нерухомого майна, яке перебуває у користуванні установи.

В ході перевірки було досліджено ризики неефективного використання та неналежного збереження нерухомого майна комунальної власності міста Києва, наданого у користування Театру, недотримання вимог нормативно-правових актів, які регулюють питання оренди тощо

Дослідження даних ризиків здійснено шляхом аналізу розпорядчих документів Київської міської ради та її виконавчого органу – Київської міської державної адміністрації, даних бухгалтерського обліку по субрахунку 103 «Будівлі та споруди», позабалансового рахунку 01 «Орендовані необоротні активи», даних меморіальних ордерів, Головної книги, інвентарних карток, матеріалів щорічних інвентаризацій, укладених Театром Договорів оренди і суборенди, Договорів страхування орендованого майна тощо.

Аудитом встановлено, що для здійснення своєї діяльності Заклад використовує приміщення, які надані йому на праві оренди та розташовані за такими адресами: Броварський проспект, 25 літер «А», вулиця Митрополита Андрея Шептицького, 1-Б, літер «А», вулиця Митрополита Андрея Шептицького, 24, літер «А», так і нежилі приміщення на вулиці Луначарського (нині – Митрополита Андрея Шептицького), 12, літер «А», передані Театру на праві оперативного управління, загальною площею 157,41 кв.м первісною балансовою вартістю 239,105 тис. грн на I поверсі будинку та підвальне приміщення загальною площею 181,61 кв. м первісною балансовою вартістю 275,865 тис. грн.

Вибірковою перевіркою охоплено такі договори:

1. Договір від 27 вересня 2018 року № 278-2 про передачу майна територіальної громади міста Києва в оренду (нова редакція Договору про передачу майна територіальної громади міста Києва в оренду від 28 травня 2015 року № 278-2), укладений між Театром (Орендар) в особі заступника директора-художнього керівника Михайлової Л. М., Департаментом комунальної власності м. Києва (Орендодавець) в особі першого заступника директора Шмуляра О. В. та Департаментом культури (Балансоутримувач) в особі директора Попової Д. О.

За даним Договором Театру для розміщення комунального закладу культури надано в оренду нежитлові приміщення загальною площею 2 829,0 кв. м (будинок) на Броварському проспекті, 25 літер «А». Вартість Об'єкта оренди згідно із затвердженим Актом оцінки майна станом на 30.04.2018 становить 10 565 609,90 грн без ПДВ. Договір укладено на підставі рішення постійної комісії Київської міської ради з питань власності від 04.09.2018 № 39/115. Термін дії Договору встановлено з 27.09.2018 року до 25.09.2021 року. Згідно з умовами Договору орендна плата встановлена у розмірі 1 грн на рік без ПДВ.

2. Договір від 16.03.2018 № 1942-1 про передачу майна територіальної громади міста Києва в оренду (нова редакція Договору про передачу майна територіальної громади міста Києва в оренду від 07 липня 2015 року № 1942), укладений між Театром (Орендар) в особі заступника директора-художнього керівника Михайлової Л. М., Департаментом комунальної власності м. Києва (Орендодавець) в особі першого заступника директора Шмуляра О. В. та Департаментом культури (Балансоутримувач) в особі директора Попової Д. О.

За даним Договором Театру для розміщення комунального закладу культури, що фінансується з бюджету м. Києва, надано в оренду нежитлові приміщення загальною площею 294,1 кв. м на вул. Митрополита Андрея Шептицького, 1-Б літер «А». Вартість Об'єкта оренди згідно із затвердженим Актом оцінки майна станом на 31 грудня 2017 року становить 1 099 844,44 грн без ПДВ. Договір укладено на підставі рішення постійної комісії Київської міської ради з питань власності від 05 грудня 2017 року № 72. Згідно з умовами Договору орендна плата встановлена у розмірі 1 грн на рік без ПДВ. Термін дії Договору встановлено з 16 березня 2018 року до 14 березня 2021 року.

3. Договір оренди нерухомого майна 01 вересня 2010 року № 1725 в редакції Додаткової угоди № 1725 /1-2 від 24 вересня 2019 року, укладений між Театром (Орендар) в особі директора-художнього керівника Жиркова С. І., Дніпровської районною в місті



Києві державною адміністрацією (Орендодавець) в особі голови Онофрійчука П. В. та комунальним підприємством «Керуюча компанія з обслуговування житлового фонду Дніпровського району міста Києва (Підприємство-Балансоутримувач) в особі директора Прогонюка С. Т.

За даним Договором Театру для розміщення бухгалтерії та кадрової служби надано в оренду нежитлові приміщення загальною площею 139,50 кв. м на I поверсі житлового будинку на вул. Митрополита Андрея Шептицького, 24 літер «А». Зазначені приміщення належать до комунальної власності територіальної громади міста Києва і передані до сфери управління Дніпровської районної у місті Києві державної адміністрації і закріплені на праві господарського відання за Підприємством-Балансоутримувачем.

Вартість Об'єкта оренди згідно із затвердженням Висновком про вартість майна станом на 30 квітня 2019 року становить 35 424,58 грн. Договір укладено на підставі протоколу постійної комісії Київської міської ради з питань власності 15 серпня 2019 року № 30/165.

Термін дії Договору – з 01 вересня 2018 року до 31 серпня 2021 року.

Згідно з умовами Договору орендна плата встановлена у розмірі 1 грн на рік без ПДВ.

Умовами вищеперерахованих Договорів оренди передбачено, що Орендар зобов'язаний самостійно сплачувати вартість фактично спожитих комунальних послуг, які надаються за окремими договорами, укладеними Орендарем з постачальникам таких послуг (водопостачання, каналізація, газ, електрична і тепла енергія, вивіз сміття і т. п. витрати на утримання прибудинкової території, вивіз сміття і т. п.), за тарифами, які в установленому законодавством порядку відшкодовують повну вартість їх надання. У разі відсутності можливості укладання прямих договорів з підприємствами-постачальниками послуг (водопостачання, газ, тепла енергія та ін.) Орендар відшкодовує витрати Балансоутримувача за надані послуги у відповідності до окремо укладених договорів, на підставі даних обліку (лічильників). Також Орендар зобов'язаний самостійно сплачувати на підставі договору з Підприємством-Балансоутримувачем, пропорційно орендованій площі, частку витрат на утримання прибудинкової території, на ремонт покрівлі, фасадів вивіз сміття тощо, послуг з технічного обслуговування інженерного обладнання внутрішньобудинкових мереж та компенсацію витрат Підприємства-Балансоутримувача за користування земельною ділянкою, за послуги з управління об'єктом нерухомості.

На виконання вищезазначених умов Договорів оренди Театром укладались відповідні Договори з ТОВ «Енергоносії України», ПрАТ «Київводоканал», ТОВ «Євро-Реконструкція» з КП «Київтеплоенерго», ДТЕК «Київські електромережі». Станом на 31.05.2021 заборгованість за даними Договорами відсутня.

У ході аудиту було здійснено перевірку дотримання Театром вимог Закону України «Про оренду державного та комунального майна» та умов Договору оренди щодо страхування Орендарем взятого ним в оренду майна та встановлено, що орендовані приміщення в основному були застраховані у встановленому порядку.

У той же час орендовані приміщення у будинку на вул. Митрополита Андрея Шептицького, 1-Б літер «А» не були застраховані Театром з 21 липня 2019 року. Стосовно даної ситуації заступник головного бухгалтера Чеховська М. В, пояснила, що після 2019 року страхування не здійснювалось у зв'язку з наміром Балансоутримувача – Департаменту

культури, зменшити площі, надані Театру в оренду. Однак, відповідна Додаткова угода не на даний час не оформлена. Пояснення додається.

Зважаючи на викладене, з метою недопущення можливих ризиків пошкодження, знищення, втрати комунального майна Керівництву Театру рекомендовано вжити відповідних заходів щодо урегулювання питання площі орендованого приміщення та у терміновому порядку застрахувати орендовані приміщення.

Аудитом встановлено, що рішенням Київської міської ради від 21 квітня 2005 року № 277/2852 «Про зарахування до комунальної власності територіальної громади міста Києва нежилых приміщень у жилому будинку на вулиці Луначарського, 12 у Дніпровському районі м. Києва» за Київським державним академічним театром драми і комедії на лівому березі Дніпра» закріплено на праві оперативного управління нежилі приміщення (введений в експлуатацію закінчений будівництвом об'єкт) загальною площею 339,02 кв м, на вулиці Луначарського (нині – Митрополита Андрея Шептицького), 12, літер «А» а саме :нежилі приміщення № 2 та 3 загальною площею 157,41 кв. м первісною балансовою вартістю 239,105 тис. грн на I поверсі будинку та підвальне приміщення загальною площею 181,61 кв. м первісною балансовою вартістю 275,865 тис. грн.

Вказані приміщення за згодою комунального підприємства з експлуатації і ремонту житлового фонду «Житло-сервіс» (лист від 24 листопада 2005 року № 110/903-1516) прийняті Театром від Головного управління житлового забезпечення за Актом № 3 від 28 листопада 2005 року та за «Актом приймання-передачі нежилых приміщень у житловому будинку по вул. Луначарського № 12 у Дніпровському районі м. Києва на праві оперативного управління ...» - від КП «Житлоінвестбуд-УКБ», яким зазначений, закінчений будівництвом об'єкт було прийнято в експлуатацію (акт від 23 червня 2004 року № 426).

Слід зазначити, що вказане нерухоме майно обліковується на позабалансовому рахунку 01 «Орендовані необоротні активи», а не на субрахунку 103 «Будівлі та споруди», що не відповідає вимогам Методичних рекомендацій з бухгалтерського обліку основних засобів, затверджених наказом Міністерства фінансів України від 30 вересня 2003 року № 561, Положенню (стандарту) бухгалтерського обліку 7 «Основні засоби», затвердженому наказом Міністерства фінансів України від 28.07.2000 № 181, Інструкції про застосування Плану рахунків бухгалтерського обліку активів, капіталу, зобов'язань і господарських операцій підприємств і організацій, затвердженої наказом Міністерства фінансів України від 30 листопада 1999 року № 291, та призвело до заниження вартості активів Театру на суму 514,970 тис. грн та викривлення бухгалтерської і фінансової звітності.

Інформація щодо порушень та недоліків з дослідженого питання наведена Аудиторській знахідці № 6.1.

Протягом періоду, охопленого аудитом, встановлено, що Театр передавав частину орендованих приміщень в суборенду, у тому числі і погодинно, стороннім особам на підставі укладених з ними Договорів суборенди, зокрема, для розміщення театрального буфету, для торговельного автомату з продажу продовольчих товарів, освітньої студії з навчання дітей театально-хореографічному мистецтву. Порушень законодавства при передачі в суборенду приміщень не встановлено.

Проведеним у ході аудиту фактичним оглядом приміщень, які перебувають у

користуванні Закладу, встановлено, що вони використовуються Театром за призначенням, для розміщення відповідних служб та показу вистав. Фактів переобладнання та перепланування приміщень, перебування у них сторонніх осіб не встановлено.

Висновок. Аудитом встановлено, що Театр розташовується у приміщеннях, наданих йому як на праві оперативного управління, так і на праві оренди. і використовуються ним за призначенням. Передача частини орендованих приміщень третім особам здійснювалась Театром в установленому порядку, відповідно до вимог нормативно-правових актів, що регулюють дане питання.

В той же час, встановлено випадок, коли нерухоме майно, закріплене за Театром на праві оперативного управління, не взято на відповідний рахунок бухгалтерського обліку, що призвело до заниження вартості активів у бухгалтерському обліку та фінансовій звітності Театру та, як наслідок, викривлення даних бухгалтерського обліку та фінансової звітності. Крім того, орендовані Театром приміщення у будинку на вул. Митрополита Андрея Шептицького, 1-Б літер «А» не застраховані.

7. Вибіркове обстеження наявних матеріальних цінностей.

Аудитом було досліджено ризики нестачі або лишків товарно-матеріальних цінностей.

В ході аудиту з метою дослідження даних ризиків та організації фактичного контролю за збереженням основних засобів, інших товарно – матеріальних цінностей на підставі наказу по Театру від 18 травня 2021 № 47-ОД «Про проведення вибіркової інвентаризації» інвентаризаційною комісією Театру в присутності головних спеціалістів відділу внутрішнього фінансового контролю та аудиту Департаменту культури Воротніченка О. В. та Рибак В.П. 25 травня 2021 року та 27 травня 2021 року було проведено вибірккову інвентаризацію основних засобів та інших матеріальних цінностей, які знаходяться у приміщеннях Театру за адресою: просп. Броварський, 25, м. Київ, 02002.

Проведеною вибірковою інвентаризацією було охоплено основні засоби та інші товарно-матеріальні цінності, придбані Театром за період з 01 січня 2018 року по 31 грудня 2020 року. Фактів нестач та лишків не встановлено. У той же час в процесі огляду товарно-матеріальних цінностей встановлено випадки невідповідності окремих елементів їх технічних характеристик, характеристикам, зазначеним у тендерній документації, тендерній пропозиції Переможця, умовам, укладеного за результатами закупівлі Договору.

Інформацію з дослідженого питання наведено в робочому документі головного спеціаліста Воротніченка О.В. та Аудиторський знахідці № 5.3

Висновок. Обстеженням фактично наявних товарно-матеріальних цінностей фактів нестач та лишків не встановлено.

АУДИТОРСЬКІ ЗНАХІДКИ:

АУДИТОРСЬКА ЗНАХІДКА № 4.1			
ОБ'ЄКТ АУДИТУ:	Театрально-видовищний заклад культури «Київський академічний театр драми і комедії на лівому березі Дніпра»	БЮДЖЕТ:	НІ
ПРОЦЕС:	Заробітна плата	ПЕРІОД СКОЄННЯ (рік):	2019
ОПЕРАЦІЯ ПРОЦЕСУ			
Оплата роботи працівників Театру за роботу у вихідні, святкові та неробочі дні			
КОРОТКИЙ ЗМІСТ ЗНАХІДКИ			
Аудитом встановлено випадок, коли при залученні працівників до роботи у святковий день, Театром не було дотримано вимоги статей 70, 72, 107 Кодексу законів про працю України, статті 12 Закону України «Про оплату праці», в частині здійснення оплати за роботу у цей день у подвійному розмірі, що призвело до недоотримання працівниками заробітної плати на загальну суму 4 353,90 грн.			
ПРИЧИНИ			
Недотримання відповідальними працівниками вимог чинного законодавства. Відсутність належного контролю за роботою комп'ютерної програми по нарахуванню заробітної плати.			
ВПЛИВ ЗНАХІДКИ (ризик, втрати)			
Працівниками Театру недоотримано заробітної плати за роботу у святковий день. Існує ризик застосування до Театру штрафних санкцій, передбачених статтею 265 КЗпПУ, через недотримання вимог трудового законодавства в частині мінімальних державних гарантій в оплаті праці.			
ДЕТАЛІ ЗНАХІДКИ			
В ході аудиту було встановлено, що працівники Театру неодноразово залучалися до роботи у вихідні, святкові та неробочі дні на підставі відповідних наказів по Театру. Відповідно до статті 72 Кодексу законів про працю України робота у вихідний день може компенсуватися за згодою сторін наданням іншого дня відпочинку або у грошовій формі у подвійному розмірі. Статтею 107 Кодексу законів про працю України визначено, що робота у святковий і неробочий день (частина четверта статті 73) оплачується у подвійному розмірі; працівникам, які одержують місячний оклад, - у розмірі одинарної годинної або денної ставки зверх окладу, якщо робота у святковий і неробочий день провадилася у межах місячної норми робочого часу, і в розмірі подвійної годинної або денної ставки зверх окладу, якщо робота провадилася понад місячну норму. Відповідно до наказу по Театру від 22 серпня 2019 року № 178- К/ 2 14 ряд працівників Театру були залучені до роботи у святковий день 24 серпня 2019 року. Даним наказом було передбачено надання працівникам за роботу у цей день іншого дня відпочинку. Слід зазначити, що працівників, які працювали 24 серпня 2019 року, було протабельовано відповідно до встановленого режиму їх роботи, але зарплата за цей день їм не була нарахована взагалі та не була виплачена при отриманні заробітної плати за серпень 2019 року. У той же час аудитом встановлено, що працівникам, які працювали у святковий день			

24 серпня 2019 року, були оплачені інші дні відпочинку(відгули), які надавались їм за роботу у цей день.

Дані факти свідчать про порушення Театром вимог статті 30 Закону України «Про оплату праці», якою передбачено, що роботодавець зобов'язаний забезпечити достовірний облік виконуваної працівником роботи і бухгалтерський облік витрат на оплату праці у встановленому порядку, та вимог наказу Держкомстату України від 05 травня 2008 року № 489 «Про затвердження типових форм первинної облікової документації зі статистики праці».

Правова позиція щодо оплати праці за роботу у вихідний, святковий та неробочий дні викладена і у відповідних листах Міністерства праці та соціальної політики.

Крім того, статтею 12 Закону «Про оплату праці» визначено, що норми і гарантії в оплаті праці, передбачені частиною першою статті 12 даного Закону (в т. ч. оплата за роботу у святкові та неробочі дні) та Кодексом законів про працю України, є мінімальними державними гарантіями, за недотримання яких чинним законодавством України передбачена відповідальність.

Внаслідок зазначених порушень, пов'язаних з недотриманням законодавства щодо оплати праці за роботу у святковий день , працівники Театру, які працювали 24 серпня 2019року , недоотримали заробітної плати за роботу в цей день на загальну суму 4 353,90 грн.

Дані про недоотриману заробітну плату за серпень 2019 року в розрізі конкретних працівників наведено в Таблиці.

П.І.П.	Підлягало оплаті (грн.)	Фактично оплачено (дата) (грн.)	Недоотримано заробітної плати	Дата надання іншого дня відпочинку, який був оплачений
Трунова Т.В.	1075,69	612,08	463,61	15.03.2020
Яценко А.Ф.	886,61	504,48	382,13	15.03.2020
Костишин К.Я.	886,61	504,48	382,13	17.03.2020
Самаєва Л.В.	886,61	504,48	382,13	14.03.2020
Авдєєнко Є.О.	886,61	504,48	382,13	14.03.2020
Мак І.І.	886,61	504,48	382,13	15.03.2020
Качан К.Г.	824,61	469,20	355,41	10.01.2020
Ткаченко І.В.	412,31	234,6	177,71	15.03.2020
Ісаєнко А.М.	824,61	469,20	355,41	15.03.2020
Штанько С.В.	824,61	469,20	355,41	17.03.2020
Олійник Д.О.	412,31	206,15	206,16	11.10.2019
Черкашина О.Л.	762,46	381,23	381,23	19.10.2019
Пустовіт А.Л.	582,15	433,84	148,31	15.03.2020
Всього:	10151,80	5797,90	4353,90	

У ході аудиту було здійснено нарахування працівникам недоотриманої заробітної плати на

загальну суму 4 353,90 грн та забезпечено її виплату в заробітну плату за травень 2021 року. Бухгалтерська довідка в розрізі конкретних працівників та Розрахунок, складений головним бухгалтером Поляковою В.Г., додаються.

ПОВ'ЯЗАНІ НОРМАТИВНІ ДОКУМЕНТИ

Кодекс законів про працю України, Закон «Про оплату праці», наказ Держкомстату України від 05 травня 2008 року № 489 «Про затвердження типових форм первинної облікової документації зі статистики праці, Закон України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні».

ДОКУМЕНТИ, ДЕ ВИЯВЛЕНО ЗНАХІДКУ

Наказ по Театру від 22 серпня 2019 року № 178-К/2, таблиці обліку робочого часу за серпень 2019 року-березень 2020 року, розрахункові листки працівників Театру.

ВІДПОВІДАЛЬНІ ПРАЦІВНИКИ, ЩО ПРИЧЕТНІ ДО ЗНАХІДКИ

Директор- художній керівник Театру Жирков С.І. головний бухгалтер Полякова В.Г. начальник кадрової дільниці Воронцова Л.П.

ПОЯСНЕННЯ УПОВНОВАЖЕНИХ ПРАЦІВНИКІВ

Стосовно даної ситуації головний бухгалтер Полякова В.Г. пояснила, що оплата роботи у святковий день в одинарному розмірі замість подвійного було здійснена помилково через збій в програмному забезпеченні бухгалтерської програми з нарахування заробітної плати. На даний час проведено донарахування недоотриманих коштів, які будуть виплачені разом із заробітною платою у травні 2021 року. Пояснення додається.

КОНТРАГЕНТ (назва, ЄДРПОУ)

РЕКОМЕНДАЦІЇ

Зміст	При залученні працівників до роботи у вихідні, святкові та неробочі дні проводити оплату їх праці за роботу у ці дні відповідно до вимог чинного законодавства. Забезпечити належний контроль за правильністю розрахунків, проведених по нарахуванню заробітної плати бухгалтерською комп'ютерною програмою на предмет відповідності здійснених нею операцій вимогам чинного законодавства України
Очікуваний результат	Дотримання вимог чинного законодавства при оплаті праці працівників за роботу у святкові та неробочі дні. Здійснення належного контролю за правильністю розрахунків, проведених по нарахуванню заробітної плати бухгалтерською комп'ютерною програмою, на предмет відповідності здійснених нею операцій вимогам чинного законодавства України.
Відповідальний	Директор-художній керівник Театру, головний бухгалтер, начальник кадрової дільниці.
Термін врахування	Постійно

СТАТИСТИКА Міністерства фінансів (в тисячах гривень)

Категорія порушень	К-сть	Сума
Порушення, що не призвели до втрат		4,35
СТАТИСТИКА ПОРУШЕНЬ ТА НЕДОЛІКІВ ДВФК (в тисячах гривень)		

49



	Кількість порушень без	Без ризику втрат		З ризиком втрат			З втратами		
		К-ть	Сума операцій	К-ть	Сума операцій	в т.ч., потенційні втрати	К-ть	Сума операцій	в т.ч., оціночні втрати
З порушеннями	14		4,35						
Неефективно									
Попереджено, заощаджено									
Усунуто, повернуто	14		4,35						

АУДИТОРСЬКА ЗНАХІДКА № 4.2			
ОБ'ЄКТ АУДИТУ:	Театрально-видовищний заклад культури «Київський академічний театр драми і комедії на Лівому березі Дніпра»	БЮДЖЕТ:	ТАК
ПРОЦЕС:	Заробітна плата	ПЕРІОД СКОЄННЯ (рік):	2019
ОПЕРАЦІЯ ПРОЦЕСУ			
Нарахування відпускних			
КОРОТКИЙ ЗМІСТ ЗНАХІДКИ			
Внаслідок недотримання вимог Порядку обчислення середньої заробітної плати, затвердженого постановою Кабінету Міністрів України від 8 лютого 1995 року № 100 (далі – Постанова № 100), при нарахуванні відпускних, працівниці Театру було зайво виплачено заробітної плати на загальну суму 221,36 грн, крім того зайво перераховано ЄСВ у сумі 48,70 грн.			
ПРИЧИНИ			
Некоректна робота бухгалтерської програми для розрахунку відпускних. Неналежний контроль відповідального працівника (головного бухгалтера Театру) за відповідністю здійснених бухгалтерських операцій вимогам законодавства.			
ВПЛИВ ЗНАХІДКИ (ризик, втрати)			
Працівниці Театру було зайво виплачено заробітної плати на загальну суму 221,36 грн, крім того зайво перераховано ЄСВ у сумі 48,70 грн.			
ДЕТАЛІ ЗНАХІДКИ			
Аудитом встановлено, що при обчисленні розміру середньої заробітної плати для виплати відпускних начальнику планово-економічного бюро Чеховській М. В., яка перебувала у щорічній відпустці з 25 лютого 2019 року по 04 березня 2019 року, було враховано одноразову винагороду у сумі 9 092,00 грн за підсумками роботи за 2018 рік, виплачену їй у грудні 2018 року, чим порушено вимоги абзацу другого пункту 3 Постанови № 100, де зазначено , що «одноразова винагорода за підсумками роботи за рік ... включається до середнього заробітку шляхом додавання до заробітку кожного місяця розрахункового періоду 1/12 винагороди, нарахованої в поточному			

році за попередній календарний рік».		
Внаслідок даного порушення Чеховській М. В. було зайво виплачено 221,36 грн відпускних, крім того зайво перераховано ЄСВ у сумі 48,70 грн. У ході аудиту дане порушення було усунуто.		
ПОВ'ЯЗАНІ НОРМАТИВНІ ДОКУМЕНТИ		
Порядок обчислення середньої заробітної плати, затверджений постановою Кабінету Міністрів України від 8 лютого 1995 року № 100, Закон України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні».		
ДОКУМЕНТИ, ДЕ ВИЯВЛЕНО ЗНАХІДКУ		
Розрахунок відпускних Чеховській М. В. Наказ по Театру від 26 грудня 2018 року № 208-К\2 «Про преміювання працівників Театру за 2018 рік». Розрахункові листки Чеховської М. В. за грудень 2018 року та лютий 2019 року.		
ВІДПОВІДАЛЬНІ ПРАЦІВНИКИ, ЩО ПРИЧЕТНІ ДО ЗНАХІДКИ		
Головний бухгалтер Театру Полякова В. Г.		
ПОЯСНЕННЯ УПОВНОВАЖЕНИХ ПРАЦІВНИКІВ		
Стосовно даної ситуації головний бухгалтер Полякова В. Г. усно пояснила, що середній заробіток для розрахунку відпускних Чеховській М. В. було розраховано неправильно через збій комп'ютерної програми, яка розраховує оплату відпускних. Пояснення додається.		
КОНТРАГЕНТ (назва, ЄДРПОУ)		

РЕКОМЕНДАЦІЇ		
Зміст	Забезпечення належного контролю за правильністю розрахунків проведених бухгалтерською комп'ютерною програмою в частині відповідності здійснюваних нею операцій вимогам чинного законодавства України.	
Очікуваний результат	Дотримання норм законодавства при нарахуванні працівникам Театру відпускних. Здійснення належного контролю за правильністю розрахунків, проведених відповідною бухгалтерською комп'ютерною програмою, на предмет відповідності здійснених нею операцій вимогам чинного законодавства України	
Відповідальний	Головний бухгалтер Театру Полякова В. Г.	
Термін врахування	Постійно	
СТАТИСТИКА Міністерства фінансів (в тисячах гривень)		
Категорія порушень	К-сть	Сума
Порушення, що призвели до втрат	1	0,27
СТАТИСТИКА ПОРУШЕНЬ ТА НЕДОЛІКІВ ДВФК (в тисячах гривень)		

	Кількість порушень без суми	Без ризику втрат		З ризиком втрат			З втратами		
		К-сть	Сума операцій	К-сть	Сума операцій	в т.ч., потенційні втрати	К-сть	Сума операцій	в т.ч., оціночні втрати
З порушеннями		1					1	0,27	0,27
Неефективно									
Попереджено, заощаджено									
Усунуто, повернуто							1	0,27	0,27

АУДИТОРСЬКА ЗНАХІДКА № 4.3			
ОБ'ЄКТ АУДИТУ:	Театрально-видовищний заклад культури «Київський академічний театр драми і комедії на Лівому березі Дніпра»	БЮДЖЕТ:	ТАК
ПРОЦЕС:	Заробітна плата	ПЕРІОД СКОЄННЯ (рік):	2019
ОПЕРАЦІЯ ПРОЦЕСУ			
Нарахування лікарняних			
КОРОТКИЙ ЗМІСТ ЗНАХІДКИ			
Внаслідок недотримання вимог постанови Кабінету Міністрів України «Про обчислення середньої заробітної плати (доходу, грошового забезпечення) для розрахунку виплат за загальнообов'язковим державним соціальним страхуванням» від 26 вересня 2001 року № 1266 (далі – Постанова № 1266), працівниками Театру було недоотримано виплат за листками тимчасової непрацездатності на загальну суму 687,65 грн.			
ПРИЧИНИ			
Збій комп'ютерної програми, призначеної для розрахунку виплат за листками тимчасової непрацездатності. Відсутність належного контролю з боку відповідального працівника (головного бухгалтера Театру) за відповідністю здійснених за допомогою програмного забезпечення бухгалтерських операцій вимогам законодавства.			
ВПЛИВ ЗНАХІДКИ (ризик, втрати)			
Недоотримано працівниками Театру заробітної плати на загальну суму 687,66 грн.			
ДЕТАЛІ ЗНАХІДКИ			
Аудитом встановлено, що при обчисленні середнього заробітку для нарахування виплат за листками тимчасової непрацездатності двом працівникам Театру не було враховано у повному			

обсязі виплати, здійснені їм у розрахунковому періоді, передбачені Постановою № 1266. Внаслідок даного порушення працівники Театру недоотримали допомоги по тимчасовій непрацездатності на загальну суму 687,66 грн, зокрема:

- машиніст сцени 5-го розряду Бакуринський Б. В. згідно з листком тимчасової непрацездатності серії АДХ № 325795 перебував на лікарняному з 10 червня 2019 року по 14 червня 2019 року. В розрахунок оплати його лікарняних не було враховано заробітну плату, розраховану по середньому, за час перебування його у відраджених у жовтні 2018 року, березні і травні 2019 року (всього на суму 3 087,71 грн), та премію за підсумками 2018 року у сумі 400,00 грн, виплачену у лютому 2019 року. Внаслідок даного порушення Бакуринський Б. В. за час перебування на лікарняному з 10 червня 2019 року по 14 червня 2019 року недоотримав допомоги по тимчасовій непрацездатності на суму 36,15 грн;

- артист-провідний майстер сцени Яценко А. Ф. згідно з листками тимчасової непрацездатності серії АДШ № 486232 та № 506016 перебував на лікарняному з 12.11.2019 по 30 листопада 2019 року. В розрахунок оплати його лікарняних не було враховано заробітну плату, розраховану по середньому, за час перебування його у відраджених у квітні 2019 року у сумі 1 567,54 грн, премію за підсумками 2018 року у сумі 1 300,00 грн та грошову винагороду за високу професійну майстерність і високі досягнення у творчій праці, виплачені йому у грудні 2018 року. Внаслідок даного порушення Яценко А. Ф. за час перебування на лікарняному з 23 листопада 2019 року по 30 листопада 2019 року недоотримав допомоги по тимчасовій непрацездатності на суму 651,50 грн.

У ході аудиту було здійснено нарахування працівникам недоотриманої заробітної плати на загальну суму 687,66 грн та забезпечено її виплату в заробітну плату за травень 2021 року. Бухгалтерська довідка в розрізі працівників та Розрахунок, складений головним бухгалтером Поляковою В.Г., додаються.

ПОВ'ЯЗАНІ НОРМАТИВНІ ДОКУМЕНТИ

Закон України «Про загальнообов'язкове державне соціальне страхування»; постанова Кабінету Міністрів України «Про обчислення середньої заробітної плати (доходу, грошового забезпечення) для розрахунку виплат за загальнообов'язковим державним соціальним страхуванням» від 26 вересня 2001 року № 1266; Порядок фінансування страхувальників для надання матеріального забезпечення застрахованим особам у зв'язку з тимчасовою втратою працездатності та окремих виплат потерпілим на виробництві за рахунок коштів Фонду соціального страхування України, затверджений постановою правління ФССУ від 19 липня 2018 року № 12, Закон України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні».

ДОКУМЕНТИ, ДЕ ВИЯВЛЕНО ЗНАХІДКУ

Листки тимчасової непрацездатності працівників Театру серії АДХ № 325795, серії АДШ № 506016 та № 486232, розрахунки виплат за даними листками тимчасової непрацездатності; розрахункові листки Бакуринського Б. В та Яценка А. Ф., накази по Театру від 26 грудня 2018 року № 207-К/2 «Про надання грошової винагороди професійним творчим працівникам театру» та № 208-К/2 «Про преміювання працівників Театру за 2018 рік»; наказ по Театру від 14 грудня 2018 року № 190-К/2 «Про 400-ту виставу «Зрителі на спектакль не допускаються!».



ВІДПОВІДАЛЬНІ ПРАЦІВНИКИ, ЩО ПРИЧЕТНІ ДО ЗНАХІДКИ									
Головний бухгалтер Театру Полякова В. Г.									
ПОЯСНЕННЯ УПОВНОВАЖЕНИХ ПРАЦІВНИКІВ									
Стосовно даної ситуації головний бухгалтер Театру Полякова В. Г. письмово пояснила, що "... було допущено помилку внаслідок частих змін у законодавстві, яке визначає види виплат, що включаються у розрахунок середньої заробітної плати, та пов'язаного з цим корегування програмного забезпечення, а також через збій програми внаслідок вірусної атаки та пов'язаного з цим відновлення з архівів бухгалтерської бази. На сьогодні компанія, яка супроводжує програму, здійснює ревізію в налаштуваннях і формулах з метою відновлення її коректної роботи. Перерахунок і виплату співробітникам недоотриманих ними коштів буде проведено у травні 2021 року." Пояснення Полякової В. Г. додається.									
КОНТРАГЕНТ (назва, ЄДРПОУ)									

РЕКОМЕНДАЦІЇ									
Зміст		Забезпечити належний контроль за правильністю розрахунків, проведених відповідною бухгалтерською комп'ютерною програмою, на предмет відповідності здійснених нею операцій вимогам чинного законодавства України.							
Очікуваний результат		Здійснення належного контролю за правильністю розрахунків, проведених відповідною бухгалтерською комп'ютерною програмою, на предмет відповідності здійснених нею операцій вимогам чинного законодавства України.							
Відповідальний		Головний бухгалтер Театру Полякова В. Г.							
Термін врахування		Постійно							
СТАТИСТИКА Міністерства фінансів (в тисячах гривень)									
Категорія порушень						К-сть	Сума		
Порушення, що не призвели до втрат						2	0,69		
СТАТИСТИКА ПОРУШЕНЬ ТА НЕДОЛІКІВ ДВФК (в тисячах гривень)									
	Кількість порушень без суми	Без ризику втрат		З ризиком втрат			З втратами		
		К-сть	Сума операцій	К-сть	Сума операцій	В т. ч. потенційні втрати	К-сть	Сума операцій	В т. ч. оціночні втрати
З порушеннями		2	0,69						
Неефективно									

Попереджено, заощаджено									
Усунуто, повернуто		2	0,69						

АУДИТОРСЬКА ЗНАХІДКА № 5.1

ОБ'ЄКТ АУДИТУ:	Театрально-видовищний заклад культури «Київський академічний театр драми та комедії на лівому березі Дніпра»	БЮДЖЕТ:	Ні
ПРОЦЕС:	Спрощена процедура закупівлі	ПЕРІОД СКОЄННЯ (рік):	2019

ОПЕРАЦІЯ ПРОЦЕСУ

Закупівля ноутбуків.

КОРОТКИЙ ЗМІСТ ЗНАХІДКИ

За результатами закупівлі ноутбуків Театром було укладено Договір з учасником торгів ТОВ «ЛІДЕР ЧЕ», пропозиція якого не відповідала технічним вимогам Театру до ноутбуків Dell Inspiron 3567 Black в частині наявності в них операційної системи Windows 10 Pro 64bit.

ПРИЧИНИ

Недотримання чинного законодавства. Неналежне виконання відповідальною особою своїх обов'язків.

ВПЛИВ ЗНАХІДКИ (ризик, втрати)

Можливий ризик фінансових витрат на суму вартості операційної системи Windows 10 Pro 64bit для чотирьох ноутбуків.

ДЕТАЛІ ЗНАХІДКИ

Аудитом проаналізовано закупівлю ноутбуків в кількості 6 штук, очікуваною вартістю 128 000,00 грн. (UA-2019-03-11-000150-b)

Відповідно до інформації, викладеної в файлі «Оголошення Ноутбук» в розділі «Тендерна документація», Театром в Додатку № 1 «Технічні (якісні) вимоги до предмету закупівлі» було визначено технічні характеристики до ноутбуку Dell Inspiron 3567 Black, в тому числі і наявність операційної системи Windows 10 Pro 64bit. Також в даному Додатку Театром зазначено: «...Товар, що є предметом закупівлі, має чітко відповідати переліченим у цьому Додатку технічним вимогам. Аналогічний товар розглядатися не буде».

Згідно Реєстру отриманих тендерних пропозицій, сформованим системою автоматично, 21 березня 2019 року, участь у торгах взяли два учасники: ТОВ "ЛІДЕР ЧЕ" з остаточною ціною пропозицією 123 272,64 грн та ТОВ «КомпаКом», з остаточною ціною пропозицією 127 980,00 грн.

Відповідно до поданих у складі тендерної пропозиції учасника ТОВ «ЛІДЕР ЧЕ» комерційної

пропозиції та технічних вимог, в переліку технічних характеристик до ноутбуку Dell Inspiron 3567 Black відсутня інформація про наявність встановленої в них операційної системи Windows 10 Pro 64bit, а вказана операційна система Linux.

Відповідно до інформації, викладеної в розділі «Вимоги про усунення порушень», Учасником закупівлі ТОВ «КомпаКом» була подана вимога дискваліфікувати Переможця торгів ТОВ "ЛІДЕР ЧЕ", мотивована тим, що згідно технічного завдання до предмету закупівлі (Додаток № 1 Оголошення) Ноутбук Dell Inspiron 3567 Black має бути з операційною системою Windows 10 Pro 64bit, а учасник ТОВ "ЛІДЕР ЧЕ" запропонував Ноутбук Dell Inspiron 3567 (I3558S2NIL6OB) Black без операційної системи Windows 10 Pro 64bit, що є суттєвим погіршенням і неможливістю використовувати даний ноутбук.

В той же час, згідно розміщених в системі «Прозорро» Протоколу розкриття та рішення Замовника про визначення Переможця № 19/19 від 27 березня 2019 року, Учасника торгів ТОВ «ЛІДЕР ЧЕ» було визнано Переможцем.

Таким чином, відповідальною особою за проведення закупівлі Переможцем торгів було визначено ТОВ «ЛІДЕР ЧЕ», пропозиція якого не відповідала технічним вимогам Театру до ноутбуків Dell Inspiron 3567 Black, і з яким Театр в подальшому уклав Договір від 02 квітня 2019 року № Т-53/04-19 на суму 123 272,64 грн.

Відповідно до інформації про Товар, що пропонується до передачі, викладеної в Додатку № 1 до Договору № Т-53/04-19 від 02 квітня 2019 року, 4 ноутбуки Dell Inspiron 3567 Black не містять операційної системи Windows 10 Pro 64bit.

До перевірки було надано лист-пояснення ТОВ «Лідер Че» від 27 березня 2019 року щодо наявності операційної системи, в якому викладено, що згідно закупівлі UA-2019-03-11-000150-b ноутбуки моделі Dell Inspiron 3567 Black мають предвстановлену ліцензійну операційну систему Windows 10 Home 64 bit., ТОВ «Лідер Че» гарантує встановлення ліцензійної операційної системи Windows 10 Pro 64bit згідно умов закупівлі; акт встановлення від 05 квітня 2019 № 658, відповідно до якого ТОВ «Лідер Че» було виконані роботи (надані послуги) зі встановлення операційної системи Windows 10 Pro 64bit на ноутбуки Dell Inspiron 3567 Black.

Таким чином, Театром при проведенні закупівлі ноутбуків, очікуваною вартістю 128000,0 грн (номер закупівлі UA-2019-03-11-000150-b), в порушення вимог четвертого абзацу статті 2 та статті 3 Закону України «Про публічні закупівлі» не було дотримано принципів максимальної економії та ефективності; об'єктивної оцінки тендерних пропозицій, що могло спричинити ризик фінансових втрат на суму вартості операційної системи Windows 10 Pro 64bit для 4 ноутбуків.

ПОВ'ЯЗАНІ НОРМАТИВНІ ДОКУМЕНТИ

Стаття 3 Закону України «Про публічні закупівлі»

ДОКУМЕНТИ, ДЕ ВИЯВЛЕНО ЗНАХІДКУ

Договір Т-53/04-19 від 02 квітня 2019 року, видаткові накладні № 55 від 05 квітня 2019 року, тендерна документація розміщена, на сайті «Прозорро» (закупівля UA-2019-03-11-000150-b)

ВІДПОВІДАЛЬНІ ПРАЦІВНИКИ, ЩО ПРИЧЕТНІ ДО ЗНАХІДКИ



Директор-художній керівник Театру Жирков С.І., відповідальна особа за проведення закупівлі Мостова О.С.									
ПОЯСНЕННЯ УПОВНОВАЖЕНИХ ПРАЦІВНИКІВ									
Стосовно даної ситуації директор-художній керівник Театру Жирков С.І. пояснив, що «...ТОВ «Лідер Че» було надано лист від 27 березня 2019 року на підтвердження наявності встановленої базової версії Windows 10 Home 64 bit в ноутбуках Dell Inspiron 3567 Black. В подальшому ТОВ «Лідер Че» було встановлено версію Windows 10 Pro 64 bit (копія листа додається)». Пояснення додається.									
КОНТРАГЕНТ (назва, ЄДРПОУ)									
РЕКОМЕНДАЦІЇ									
Зміст		Забезпечити дотримання вимог Закону України «Про публічні закупівлі.							
Очікуваний результат		Дотримання вимог Закону України «Про публічні закупівлі.							
Відповідальний		Директор-художній керівник Театру							
Термін врахування		Липень-серпень 2021							
СТАТИСТИКА ПОРУШЕНЬ МІНІСТЕРСТВА ФІНАНСІВ								(в тисячах гривень)	
Категорія порушень								К-сть	Сума
Недотримання актів законодавства, планів, процедур, контрактів тощо								1	
СТАТИСТИКА ПОРУШЕНЬ ТА НЕДОЛІКІВ ДВФК								(в тисячах гривень)	
	Кіл-ть порушень без суми	Без ризику втрат		З ризиком втрат			З втратами		
		К-ть	Сума операцій	К-ть	Сума операцій	в т.ч., потенційні втрати	К-ть	Сума операцій	в т.ч., оціночні втрати
З порушеннями				1					
Неефективно									
Попереджено, заощаджено									
Усунуто, повернуто				1					

АУДИТОРСЬКА ЗНАХІДКА № 5.2

ОБ'ЄКТ АУДИТУ:	Театрально-видовищний заклад культури «Київський академічний театр драми та комедії на лівому березі Дніпра»	БЮДЖЕТ:	Так
ПРОЦЕС:	Закупівля обладнання	ПЕРІОД СКОЄННЯ (рік):	2020
ОПЕРАЦІЯ ПРОЦЕСУ			
Виконання умов Договорів, укладених за результатами проведених закупівель за бюджетні кошти, в частині терміну поставки товарів. Застосування штрафних санкцій при наявності підстав.			
КОРОТКИЙ ЗМІСТ ЗНАХІДКИ			
Театром не проводилася належна претензійно-позовна робота зі стягнення штрафу та пені у разі несвоєчасного виконання зобов'язань, застосування яких передбачено пунктами 6.2. та 6.3. Договору про закупівлю товарів від 26 червня 2020 року № Т-ВТ (ПТ), укладеного Театром з ТОВ «ЛАЙТ ІНЖИНІРИНГ», на суму 650 007,00 грн.			
ПРИЧИНИ			
Відсутність належного контролю за веденням договірної та претензійно-позовної роботи в Театрі.			
ВПЛИВ ЗНАХІДКИ (ризика, втрати)			
Ризик недоотримання фінансових ресурсів на суму 95 344,66 грн.			
ДЕТАЛІ ЗНАХІДКИ			
Відповідно до пункту 4.1. Договору про закупівлю товарів від 26.06.2020 № Т-ВТ (ПТ), укладеного Театром з ТОВ «ЛАЙТ ІНЖИНІРИНГ» (Постачальник) на суму 650 007,00 грн (зі змінами), поставка Товару повинна бути здійснена до 05 червня 2020 року. Відповідно до Додаткової угоди № 1 від 26 червня 2020 року, підписаної Сторонами, термін поставки було продовжено до 05 липня 2020 року.			
Відповідно до наданих видаткових накладних поставка Товарів на суму 269226,00 грн відбулася 17 листопада 2020 року (видаткова накладна № к-00000019 від 17 листопада 2020 року) та на суму 286857,00 грн - 16 грудня 2020 року (видаткова накладна № к-00000020 від 16 грудня 2020 року).			
Частину Товарів на суму 93 924,00 грн не було поставлено Театру через зменшення обсягу закупівлі шляхом внесення змін до Договору відповідно до Додаткової угоди № 4 від 16 листопада 2020 року з обґрунтуванням - зменшення обсягу закупівлі, враховуючи фактичний обсяг видатків Театру. В той же час, відповідно до даних кошторисної документації за 2020 рік, фінансування по спеціальному фонду бюджету м. Києва Театру не зменшувалось.			
Відповідно до пункту 6.3 Договору, за несвоєчасну поставку Товару Постачальник сплачує штраф у розмірі 10 % від вартості недопоставленої партії, а відповідно до пункту 6.2 - за порушення умов Договору винна Сторона сплачує пеню в розмірі подвійної облікової ставки НБУ від суми невиконаного зобов'язання за кожен день його невиконання.			
Листами від 09 листопада 2020 року № 060/14-267 та від 03 грудня 2020 року № 060/14-292/1			



Театр звертався до ТОВ «ЛАЙТ ІНЖИНІРИНГ» з проханнями надати документальне обґрунтоване пояснення причин недопоставки товару на суму 286 857,5 грн, сплатити штраф у сумі 28 685,75 грн та пеню у сумі 27 357,34 грн.

Аргументованих відповідей від Постачальника з підтверджуючими документами, які мають юридичну силу, чи інших доказів про поважність причин невиконання зобов'язань по Договору в частині терміну поставки Товару не надано.

Зміни до Договору від 26 червня 2020 року № Т-ВТ (ПТ) в частині продовження Терміну поставки, окрім Додаткової угоди № 1 від 26 червня 2020 року, Сторонами не вносилися.

Відповідно до наданого пояснення директором-художнім керівником Театру Жирковим С.І., Театр позовну роботу по стягненню штрафу та пені не проводив та до суду не звертався.

Отже, не зважаючи на несвоєчасність виконання Постачальником зобов'язань, Театром не були повною мірою застосовані до ТОВ «ЛАЙТ ІНЖИНІРИНГ» штрафні санкції, передбачені умовами Договору, а саме:

- не нараховано штраф за несвоєчасну поставку Товару у розмірі 10 % від вартості недопоставленої партії (650 007,00 грн) у сумі **65 000,00** грн;

- не нараховано пеню у розмірі подвійної облікової ставки НБУ (2*6% - Рішення НБУ від 11 червня 2020 року № 397-рш) від суми невиконаного зобов'язання, за кожен день невиконання зобов'язань, на загальну суму **30 344,66** грн, в т.ч.:

- за період з 06 липня 2020 року по 16 листопада 2020 року (134 дні) за невиконання зобов'язань на суму 650 007,00 грн – у розмірі 28 557,68 грн $(650\,007,00 \text{ грн (вартість недопоставленого товару)} \times 12,000\% \text{ (розрахункова ставка)} / 100\% \times 134 \text{ (кількість днів)} / 366 \text{ (днів у році)})$;

- за період з 17 листопада 2020 року по 05 грудня 2020 року (19 днів) за невиконання зобов'язань на суму 286 857,5 грн – у розмірі 1 786,98 грн $(286\,857,50 \text{ грн. (вартість недопоставленого товару)} \times 12,000\% \text{ (розрахункова ставка)} / 100\% \times 19 \text{ (кількість днів)} / 366 \text{ (днів у році)})$.

* Строк в межах якого нараховуються штрафні санкції, встановлено ч. 6 ст. 232 Господарського кодексу України, а саме, нарахування штрафних санкцій за прострочення виконання зобов'язання, якщо інше не встановлено законом або договором, припиняється через шість місяців від дня, коли зобов'язання мало бути виконано, тобто до 05.12.2020 року.

Відповідно до статті 258 Цивільного кодексу України, позовна давність до вимог про стягнення неустойки (штрафу, пені) становить один рік.

Таким чином, строк позовної давності для пред'явлення претензій до ТОВ «ЛАЙТ ІНЖИНІРИНГ» щодо сплати штрафних санкцій (штрафу та пені) на час проведення аудиту не минув.

Отже, внаслідок не проведення Театром належної претензійно-позовної роботи по стягненню пені та штрафу за несвоєчасну поставку Товарів, придбаних за рахунок спеціального фонду бюджету м. Києва, існує ризик недоотримання фінансових ресурсів на загальну суму 95 344,66 грн.

ПОВ'ЯЗАНІ НОРМАТИВНІ ДОКУМЕНТИ

Стаття 258 Цивільного кодексу України, ст. 230-232 Господарського кодексу України



ДОКУМЕНТИ, ДЕ ВИЯВЛЕНО ЗНАХІДКУ	
Договір від 26 червня 2020 року № Т-ВТ (ПТ), видаткові накладні № к-00000019 від 17.11.2020 року та № к-00000020 від 16.12.2020.	
ВІДПОВІДАЛЬНІ ПРАЦІВНИКИ, ЩО ПРИЧЕТНІ ДО ЗНАХІДКИ	
Директор-художній керівник Театру Жирков С.І.	
ПОЯСНЕННЯ УПОВНОВАЖЕНИХ ПРАЦІВНИКІВ	
Із наданого директором–художнім керівником Театру Жирковим С.І. пояснення вбачається, що Театром вживалися відповідні заходи по стягненню штрафних санкцій, передбачених умовами Договору ,у зв'язку з несвоєчасним виконанням зобов'язань ТОВ «ЛАЙТ ІНЖИНІРИНГ» перед Театром по Договору від 26 червня 2020 року № Т-ВТ (ПТ). Зокрема, Театр надсилав рекомендованими листами претензії постачальнику щодо виплати пені та сплати штрафу (копії листів №060/14-267 від 09 листопада 2020 року та №060/14-292/1 від 03 грудня 2020 року з копіями рекомендованих повідомлень про вручення поштового відправлення додаються). У відповідь Постачальник інформував Театр про відстрочення поставки товару у зв'язку з ускладненнями, які виникли через поширення COVID-19 (копія листа Постачальника додається). Театр з розумінням поставився до цього, позовну роботу не проводив, оскільки умови, що ускладнювали поставку, не залежали від Постачальника, та носили масовий характер в межах території України. Пояснення додається.	
КОНТРАГЕНТ (назва, ЄДРПОУ)	
ТОВ «ЛАЙТ ІНЖИНІРИНГ», код ЄДРПОУ 42796562.	
РЕКОМЕНДАЦІЇ	
Зміст	Вжити у встановленому чинним законодавством порядку заходів по стягненню з ТОВ «ЛАЙТ ІНЖИНІРИНГ» штрафу та пені на загальну суму 95 344,66 грн за несвоєчасну поставку Товару, як це передбачено пунктами 6.2 та 6.3 Договору від 26 червня 2020 року № Т-ВТ (ПТ), та перерахувати дані кошти в бюджет м. Києва. Забезпечити у подальшому належний контроль за виконанням умов укладених Договорів в частині виконання зобов'язань та ведення відповідної претензійно-позовної роботи у разі наявності на це правових підстав.
Очікуваний результат	Стягнення з ТОВ «ЛАЙТ ІНЖИНІРИНГ» штрафних санкцій на загальну суму 95 344,66 грн з подальшим перерахуванням коштів до бюджету м. Києва Забезпечення належного контролю за виконанням умов договорів в частині виконання зобов'язань та ведення претензійно-позовної роботи при наявності на це правових підстав.
Відповідальний	Директор-художній керівник Театру, фахівець з юридичних питань.
Термін врахування	Липень-серпень 2021 року.
СТАТИСТИКА ПОРУШЕНЬ МІНІСТЕРСТВА ФІНАНСІВ	
(в тисячах гривень)	

Категорія порушень						К-сть		Сума	
Недотримання актів законодавства, планів, процедур, контрактів тощо						1		95,34	
СТАТИСТИКА ПОРУШЕНЬ ТА НЕДОЛІКІВ ДВФК						(в тисячах гривень)			
	Кіл-ть порушень без суми	Без ризику втрат		З ризиком втрат			З втратами		
		К-ть	Сума операцій	К-ть	Сума операцій	в т.ч., потенційні втрати	К-ть	Сума операцій	в т.ч., оціночні втрати
З порушеннями				1		95,34			
Неефективно									
Попереджено, заощаджено									
Усунуто, повернуто									

АУДИТОРСЬКА ЗНАХІДКА № 5.3			
ОБ'ЄКТ АУДИТУ:	Театрально-видовищного закладу культури «Київський академічний театр драми та комедії на лівому березі Дніпра»	БЮДЖЕТ:	Так
ПРОЦЕС:	Закупівля за бюджетні кошти	ПЕРІОД СКОЄННЯ (рік):	2020
ОПЕРАЦІЯ ПРОЦЕСУ			
Виконання Договору, укладеного за результатами закупівлі театральних прожекторів на суму 650 007,00 грн (UA-2020-04-29-001469-а).			
КОРОТКИЙ ЗМІСТ ЗНАХІДКИ			
Отримані Театром від ТОВ «ЛАЙТ ІНЖИНІРИНГ» відповідно до видаткової накладної від 16 грудня 2020 року № к-00000020 Товари не мають документального підтвердження на відповідність технічній частині торгів (Тендерній документації) та умовам, встановленим чинним законодавством, як це визначено пунктами 2.1. та 5.3.2. Договору. Постачальником не були повною мірою виконані зобов'язання, передбачені Договором.			
ПРИЧИНИ			
Відсутність контролю за належним виконанням Договору.			
ВПЛИВ ЗНАХІДКИ (ризик, втрати)			
Ризик отримання обладнання на суму 286 857,00 грн, якість якого не відповідає технічним вимогам, визначеним Театром в тендерній документації.			

ДЕТАЛІ ЗНАХІДКИ

Аудитом було проаналізовано закупівлю театральних прожекторів (ДК 021:2015:31520000-7: Світильники та освітлювальна арматура), очікуваною вартістю 710 000,00 грн (номер закупівлі UA-2020-04-29-001469-а) на предмет повноти виконання зобов'язань по Договору купівлі-продажу № Т-ВТ (ПТ) на суму 650 007,00 грн, укладеного Театром з Переможцем торгів.

До перевірки надано Договір купівлі-продажу від 26 червня 2020 року № Т-ВТ (ПТ), укладений Театром, в особі директора-художнього керівника Жиркова С.І. (далі - Замовник) з ТОВ "ЛАЙТ ІНЖИНІРИНГ", в особі директора Хотянівського С.О. (далі - Постачальник), відповідно до якого Постачальник зобов'язується поставити у власність Замовника Товар, визначений за цінами та зазначений у Специфікації (Додаток № 1 до Договору).

Відповідно до пункту 2.1 Договору, Постачальник повинен поставити Замовнику Товар, якість якого відповідає технічній частині торгів та умовам, встановленим Державними стандартами та чинним законодавством.

Відповідно до пункту 2.2 Договору, Товар повинен мати необхідні сертифікати, посвідчення якості, тощо.

Технічні, якісні та кількісні характеристики Товару, що поставляється Постачальником, визначені у Додатку № 2, що є невід'ємною частиною цього Договору (пункт 2.4 Договору).

Відповідно до пункту 3.2 Договору, до ціни Договору входить ціна Товару, доставка до місця встановлення, монтаж обладнання (комутація з існуючим обладнанням) та навчання працівників Замовника по роботі з поставленим обладнанням.

Пунктом 5.3.4 Договору визначено, що Постачальник зобов'язаний надати уповноваженим представникам Замовника технічні умови та умови експлуатації складових Товару, здійснити навчання співробітників Замовника. По факту надання такої послуги Сторони підписують окремий акт приймання-передачі послуги з навчання. Слід зазначити, що умовами Договору не визначено кількість годин навчання, як це передбачено Додатком 5 до Тендерної документації.

Пунктом 5.3.7 Договору визначено, що Постачальник зобов'язаний здійснити монтаж обладнання протягом 5 днів з моменту поставки Товару. По факту монтажу Сторони підписують акт приймання-передачі послуги з монтажу обладнання.

Відповідно до пункту 6.5 Договору за поставку неякісної Продукції Постачальник сплачує штраф у розмірі 20% вартості неякісного Товару.

Товар було отримано Театром на підставі видаткової накладної від 17 листопада 2020 року № к-00000019 на суму 269 226,00 грн та видаткової накладної від 16 грудня 2020 року № к-00000020 на суму 286 857,00 грн.

Оплата по Договору була здійснена Театром за рахунок коштів спеціального фонду бюджету м. Києва по КЕКВ 3210 19 листопада 2020 року на суму 269 226,00 грн та 21 грудня 2020 року на суму 286 857,00 грн.

Проаналізувавши тендерну документацію, Договір про закупівлю товарів від 26 червня 2020 року № Т-ВТ (ПТ), укладений Театром з ТОВ «ЛАЙТ ІНЖИНІРИНГ», Додатки до нього та документи, що підтверджують виконання Постачальником зобов'язань по Договору, було встановлено ряд недоліків та порушень, а саме:

- не підтверджено наявності технічних регламентів на Товар;

- не підтверджено дату виробництва товарів марки Inlight;
- документально не підтверджено, що виробник товару марки Inlight, має на території України сертифіковані сервісні центри гарантійного й післягарантійного обслуговування, як це визначено Додатком 5 до Тендерної документації.

Отже, Постачальником повною мірою не було виконані зобов'язання, передбачені пунктом п. 5.3.7 Договору.

До перевірки надано акт приймання-передачі послуги з монтажу обладнання від 16 грудня 2020 року, підписаний Сторонами, в якому зазначено, що Постачальник здійснив монтаж поставленого за Договором Товару у повному обсязі. Претензії щодо якості та своєчасності наданої послуги у Замовника відсутні. У той же час, частина придбаного обладнання на момент перевірки знаходилась на складі Театру в запакованому вигляді (прожектори Inlight IP PAR Legend 1818 с в кількості 9 штук та Inlight IPpar Zoom 1818 RGBA в кількості 10 шт.). Стосовно даної ситуації директор-художній керівник Театру Жирков С.І. пояснив, що «...Монтаж обладнання було проведено ТОВ «Лайт Інжиніринг» в повному обсязі, що підтверджується відповідними Актами... Але, враховуючи концепцію світлового рішення вже запланованих прем'єрних вистав та брак часу (активний театральний сезон), співробітниками театру вищезазначене обладнання було демонтовано. Після закінчення театального сезону, в червні 2021 року буде проведено власними силами модернізацію світлового та софїтного господарства та встановлені вищезазначені театральні прожектори...». Пояснення додається.

Аудитом встановлено, що Додатковою угодою № 3 від 13.11.2020 до Договору, керуючись пунктом 3 частиною 5 статті 41 Закону України «Про публічні закупівлі» (покращення якості предмета закупівлі), Сторонами були внесені зміни в Додаток 1, Додаток 2 та доповнено Договір Додатком 4.

Так, згідно Додатку 4, ТОВ «ЛАЙТ ІНЖИНІРИНГ» запропонувало Театру замінити лампові прожектори Inlight PC 750 (кіл-ть 40 шт. на суму 177 600,00 грн) на світлодіодні прожектори Legend IP PAR 1818C, мотивуючи тим, що їх технічні характеристики кращі від запропонованих в закупівлі. В Додатку 4 міститься порівняльна таблиця – технічні характеристики та опис покращення предмету закупівлі. В той же часу ній відсутні більшість технічних вимог, прописаних в Тендерній документації до прожектора Inlight PC 750, а частина технічних характеристик прожекторів Legend IPpar 1818C не відповідає вимогам, які були визначені в Тендерній документації до прожекторів Inlight PC 750 (вага до 4 кг, ширина не більше 285 мм, додаткова лінза).

Враховуючи вищевикладене, та зважаючи на відсутність у аудиторів спеціальних знань та повноважень, підтвердити чи спростувати той факт, що прожектори Legend IPpar 1818C, на які були замінені прожектори Inlight PC 750, є кращими за своїми характеристиками і внесення таких змін відповідає вимогам п. 3 частиною 5 статті 41 Закону України «Про публічні закупівлі», не видається за можливе.

Частина Товарів (прожектори Inlight LED profile 200 ZOOM зі стійкою) на суму 93 924,00 грн не було поставлено Театру через зменшення обсягу закупівлі шляхом внесення змін до Договору відповідно до Додаткової угоди № 4 від 16 листопада 2020 року з обґрунтуванням - зменшення обсягу закупівлі з урахуванням фактичного обсягу видатків Театру. В той же час,

відповідно до даних кошторисної документації за 2020 рік фінансування по спеціальному фонду бюджету м. Києва Театру не зменшувалось.

Із наданого директором-художнім керівником Театру Жирковим С.І. пояснення стосовно даної ситуації вбачається, що підставою для зміни обсягу закупівлі стала неможливість виконання умов Договору Постачальником, в частині постачання прожекторів Inlight LED profile 200 ZOOM зі стійкою на суму 93924,00 грн. у зв'язку з епідемією COVID-19/

Відповідно до наданого в складі тендерної пропозиції ТОВ «ЛАЙТ ІНЖИНІРИНГ» гарантійного талону, гарантійний термін складає 36 місяців. Дана вимога прописана і в Додатку 5 до Тендерної документації.

В той же час, до перевірки було надано гарантійні талони на сплітери Inlight Split 8X та прожектори Inlight IP PAR Legend 1818 с, в яких вказано, що гарантійний строк становить 12 місяців, а для проведення гарантійного сервісного обслуговування необхідно надати даний гарантійний талон, в якому записано серійний номер товару. У той же час, ні на приладах, ні в наданих паспортах до них, ні в самих гарантійних талонах не зазначені серійні номери на сплітери Inlight Split 8X, прожектори Inlight IP PAR Legend 1818 с та прожектори Inlight IPpar Zoom 1818 RGBA.

Крім того, відповідно до наданих видаткових накладних, поставка сплітерів Inlight Split 8X, прожекторів Inlight IP PAR Legend 1818 с та прожекторів Inlight IPpar Zoom 1818 RGBA на суму 286857,0 грн була здійснена 16 листопада 2020 року (видаткова накладна № к-00000020 від 16.12.2020), в той час як в наданих до перевірки гарантійних талонах на дані Товари дата придбання стоїть 26 червня 2020 року.

У ході аудиту ТОВ «ЛАЙТ ІНЖИНІРИНГ» було виправлено помилку в гарантійних талонах на придбане Обладнання: зазначено правильний гарантійний термін - 36 місяців та відкореговано дату придбання Товару - на 16 грудня 2020 року.

Відповідно до наданого в складі тендерної пропозиції Висновку ТОВ «ВИПРОБУВАЛЬНО-СЕРТИФІКАЦІЙНИЙ ЦЕНТР «ПІВДЕНТЕСТ», запропоноване ТОВ «ЛАЙТ ІНЖИНІРИНГ» для постачання Театру обладнання не підлягає обов'язковій сертифікації в Україні, але підлягає обов'язковому декларуванню Технічному регламенту електромагнітної сумісності обладнання (Постанова Кабінету міністрів України, від 16 грудня 2015 року №1077), Технічному регламенту безпеки низьковольтного електричного обладнання (Постанова Кабінету міністрів України від 16 грудня 2015 р. № 1067), та відносно поз. 2,10 наведеного переліку продукції- Технічному регламенту радіоблабнання (Постанова Кабінету міністрів України від 24 травня 2017 року № 355) станом на 13 травня 2020 року. Такі документи ТОВ «ЛАЙТ ІНЖИНІРИНГ» у складі тендерної пропозиції не було надано.

У той же час, до перевірки надано заяву ТОВ «ЛАЙТ ІНЖИНІРИНГ» на адресу Театру, в якій зазначено, що відповідно до положення пункту 14 додатку 2 до Тендерної документації Учасник зобов'язаний надати копії документів, які засвідчують якісні, конструктивні, технічні характеристики товару, його походження (копії технічних умов (в тому числі креслення); сертифікатів відповідності; паспортів якості (заводських посвідчень); технічних паспортів (етикеток) з відміткою приймання ВТК (відділом технічного контролю), санітарно-епідеміологічних та гігієнічних висновків, декларацій про відповідність, свідоцтв про

визнання/або інших відповідних документів, передбачених законодавством для Товарів даного виду) лише на відповідну вимогу Замовника. Такої вимоги від Замовника закупівлі до Товариства не надходило, Товар був прийнятий Замовником в повному обсязі.

У ході проведеного огляду обладнання, отриманого від ТОВ «ЛАЙТ ІНЖИНІРИНГ», було встановлено, що на театральних прожекторах Inlight IP PAR Legend 1818 c та Inlight IPpar Zoom 1818 RGBA сплітери Inlight Split 8X, стійці для світлових приладів відсутні необхідні маркування (дані про виробника та імпортера, країну виробника, дату виробництва, серійний номер, модель, знак відповідності, ступінь захисту від навколишнього середовища тощо). Зважаючи на відсутність у працівника, який проводить аудит, спеціальних знань та повноважень, підтвердити чи спростувати факт їх відповідності Товарам, які були придбані Театром відповідно до технічних вимог, зазначених в тендерній документації, та отримані по видатковій накладній від 16.12.2020 № к-00000020 не видається за можливе. Крім того, інформація про прожектори та сплітери марки Inlight в мережі Інтернет відсутня.

Слід зазначити, що вказані в Додатку 2 Договору «Технічні, якісні та кількісні характеристики Товару» відповідають тим, які були подані у складі тендерної пропозиції ТОВ "ЛАЙТ ІНЖИНІРИНГ", та технічним вимогам, визначеним Тендерною документацією.

У той же час, в паспортах до сплітерів Inlight Split 8X, прожекторів Inlight IP PAR Legend 1818 c та прожектора Inlight IPpar Zoom 1818 RGBA відсутня інформація про виробника, країну виробництва, дату виробництва, частину технічних характеристик до них, визначених Тендерною документацією та зазначених в Додатку 2 Договору «Технічні, якісні та кількісні характеристики Товару».

Крім того, ряд технічних характеристик, вказаних у наданих до перевірки паспортах на прожектори Inlight IP PAR Legend 1818 c та прожектори Inlight IPpar Zoom 1818 RGBA, не відповідають характеристикам, зазначеним в Додатку 2 Договору «Технічні, якісні та кількісні характеристики Товару», та визначеним в тендерній документації Замовника, що може свідчити про неналежне виконання ним вимог пунктів 2.1, 2.2, 5.3.2. Договору.

Враховуючи, що отримані Театром від ТОВ «ЛАЙТ ІНЖИНІРИНГ» Товари відповідно до видаткової накладної від 16 грудня 2020 року № к-00000020, не мають документального підтвердження на відповідність технічній частині торгів (Тендерній документації) та умовам, встановленим чинним законодавством, як це визначено пунктами 2.1. та 5.3.2. Договору, існує ризик отримання на суму 286 857,00 грн, якість та технічні характеристики якого не відповідають технічним вимогам, визначеним Театром в тендерній документації.

ПОВ'ЯЗАНІ НОРМАТИВНІ ДОКУМЕНТИ

Закон України «Про публічні закупівлі», Господарський кодекс України.

ДОКУМЕНТИ, ДЕ ВИЯВЛЕНО ЗНАХІДКУ

Тендерна документація, розміщена на сайті Прозорро (закупівля UA-2020-04-29-001469-a), Договір від 26.06.2020 № Т-ВТ (ПТ), видаткові накладні від 17.11.2020 № к-00000019 та від 16 грудня 2020 року № к-00000020, паспорти на прожектори Inlight IP PAR Legend 1818 c та Inlight IPpar Zoom 1818 RGBA, гарантійні талони на сплітери Inlight Split 8X та прожектори Inlight IP PAR Legend 1818 c

ВІДПОВІДАЛЬНІ ПРАЦІВНИКИ, ЩО ПРИЧЕТНІ ДО ЗНАХІДКИ

Директор-художній керівник Театру Жирков С.І.

ПОЯСНЕННЯ УПОВНОВАЖЕНИХ ПРАЦІВНИКІВ

Стосовно повного монтажу обладнання директор-художній керівник Театру Жирков С.І. письмово пояснив, що закінчення монтажу прожекторів планується влітку 2021 року.

Щодо заміни прожекторів директор-художній керівник Театру Жирков С.І. письмово пояснив що «...заміна прожекторів Inlight PC 750 на Legend IPpar 1818C була вимушеною мірою, оскільки пандемія Covid-19 призвела до того, що виробник з Китаю затримав відправку прожекторів Inlight PC 750 на замовлення офіційного дилера в Україні, що в свою чергу унеможливило постачання прожекторів до кінця 2020 року продавцем ТОВ «Лайт Інжиніринг... Постачальник запропонував прожектори Legend IPpar 1818C на заміну тих, що не зміг поставити. Театр погодився, оскільки технічні характеристики нових прожекторів дійсно кращі від тих, що були зазначені в договорі (більш енергоефективні, світлодіодні елементи, на відміну від лампових, дають можливість створювати тисячі кольорів для освітлення, є безшумними)».

Стосовно затримки поставки товару директор-художній керівник Театру Жирков С.І. пояснив, що затримка постачання від виробника з Китаю через пандемію Covid-19 унеможливила постачання комплекту прожекторів на суму 93924,00 грн до кінця 2020 року. Серед наявного обладнання на складах Постачальника аналогічного або з покращеними технічними характеристиками не було знайдено. Замовник та Постачальник досягли взаємної згоди зменшити обсяги закупівлі.

Стосовно визначення очікуваної вартості обладнання марки Inlight голова тендерного комітету Мостова О.С. пояснила, що очікувану вартість предмету закупівлі було визначено відповідальними особами у спосіб, що не суперечить діючому законодавству, відповідно до інформації, отриманої від учасників відповідного ринку постачальників профільного обладнання після проведення з ними усних переговорів.

Пояснення директора-художнього керівника Театру Жиркова С.І. та голови тендерного комітету Мостової О.С. додаються

КОНТРАГЕНТ (назва, ЄДРПОУ)

ТОВ «ЛАЙТ ІНЖИНІРИНГ», код ЄДРПОУ 42796562.

РЕКОМЕНДАЦІЇ**Зміст**

Вжити заходів у встановленому чинним законодавством порядку щодо забезпечення виконання ТОВ «ЛАЙТ ІНЖИНІРИНГ» своїх зобов'язань по Договору , а саме :

- отримати від ТОВ «ЛАЙТ ІНЖИНІРИНГ» документальне підтвердження відповідності поставлених Товарів по видатковій накладній від 16 грудня 2020 року № к-00000020 технічній частині торгів (Тендерній документації) та умовам, встановленим Державними стандартами та чинним законодавством; а у разі їх не надання - вжити відповідні заходи передбачені чинним законодавством та умовами даного

КОРОТКИЙ ЗМІСТ ЗНАХІДКИ

Нежитлові приміщення комунальної власності територіальної громади міста Києва, передані Театру в оперативне управління, всупереч вимогам нормативно-правових актів, обліковуються не на субрахунок 103 «Будинки та споруди» балансового рахунку 10 «Основні засоби, а на позабалансовому рахунку 01 «Орендовані необоротні активи», що призвело до заниження вартості активів Театру на загальну суму 514,970 тис. грн та, як наслідок, викривлення бухгалтерської та фінансової звітності.

ПРИЧИНИ

Недотримання вимог законодавства в процесі оприбуткування та обліку основних засобів.

ВПЛИВ ЗНАХІДКИ (ризика, втрати)

Заниження вартості активів Театру, недостовірність даних бухгалтерського обліку та фінансової звітності в частині відображення основних засобів.

ДЕТАЛІ ЗНАХІДКИ

Аудитом встановлено, що рішенням Київської міської ради від 21 квітня 2005 року № 277/2852 було зараховано до комунальної власності територіальної громади міста Києва (акт комунального підприємства «Житлоінвестбуд-УКБ від 23 червня 2004 року № 426 «Про прийняття в експлуатацію закінченого будівництвом об'єкта») і закріплено на праві оперативного управління за Київським державним академічним театром драми і комедії на лівому березі Дніпра» нежилі приміщення загальною площею 339,02 кв м у жилому будинку на вулиці Луначарського, 12 у Дніпровському районі м. Києва, а саме:

- нежилі приміщення № 2 та 3 загальною площею 157,41 кв. м первісною балансовою вартістю 239,105 тис. грн на I поверсі будинку;
- підвальне приміщення загальною площею 181,61 кв. м первісною балансовою вартістю 275,865 тис. грн.

Зазначені приміщення за згодою комунального підприємства з експлуатації і ремонту житлового фонду «Житло-сервіс» (лист від 24 листопада 2005 року № 110/903-1516) були прийняті Театром від Головного управління житлового забезпечення за Актом № 3 від 28 листопада 2005 року та за Актом приймання-передачі нежилых приміщень у житловому будинку по вул. Луначарського № 12 у Дніпровському районі м. Києва на праві оперативного управління відповідно до вищезазначеного рішення Київради - від КП «Житлоінвестбуд-УКБ». Вказане нерухоме майно передано під матеріальну відповідальність начальнику господарського відділу Василю Т. К., з якою укладено Договір про повну матеріальну відповідальність від 17 лютого 2015 року.

Всупереч вимогам чинного законодавства Театр не оприбуткував зазначений актив на субрахунок 103 «Будинки та споруди» балансового рахунку 10 «Основні засоби», а зарахував його на позабалансовий рахунок 01 «Орендовані необоротні активи», що призвело до заниження вартості активів у бухгалтерському обліку Театру на 514,970 тис. грн та викривлення даних бухгалтерської та фінансової звітності.

	Договору.								
Очікуваний результат	Виконання ТОВ «ЛАЙТ ІНЖИНІРИНГ» у повному обсязі своїх зобов'язань, визначених умовами Договору купівлі-продажу № Т-ВТ (ПТ) від 26 червня .2020 року.								
Відповідальний	Директор-художній керівник Театру, відповідальні працівники Театру.								
Термін врахування	Липень-серпень 2021 року.								
СТАТИСТИКА ПОРУШЕНЬ МІНІСТЕРСТВА ФІНАНСІВ							(в тисячах гривень)		
Категорія порушень							К-сть	Сума	
Недотримання актів законодавства, планів, процедур, контрактів тощо							1	286,85	
СТАТИСТИКА ПОРУШЕНЬ ТА НЕДОЛІКІВ ДВФК							(в тисячах гривень)		
	Кіл-ть порушень без суми	Без ризику втрат		З ризиком втрат			З втратами		
		К-ть	Сума операцій	К-ть	Сума операцій	в т.ч., потенційні втрати	К-ть	Сума операцій	в т.ч., оціночні втрати
3 порушеннями				1		286,85			
Неефективно									
Попереджено, заощаджено									
Усунуто, повернуто									
АУДИТОРСЬКА ЗНАХІДКА № 6.1									
ОБ'ЄКТ АУДИТУ:	Театрально-видовищний заклад культури «Київський академічний театр драми і комедії на лівому березі Дніпра».					БЮДЖЕТ:	НІ		
ПРОЦЕС:	Збереження та використання нерухомого майна					ПЕРІОД СКОЄННЯ (рік):	2005-2021		
ОПЕРАЦІЯ ПРОЦЕСУ									
Оприбуткування та облік нерухомого майна.(нежитлових приміщень).									

ПОВ'ЯЗАНІ НОРМАТИВНІ ДОКУМЕНТИ

Закон України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні»; Положення (стандарт) бухгалтерського обліку 7 «Основні засоби», затверджене наказом Міністерства фінансів України від 28 липня 2000 року № 181; Інструкція про застосування Плану рахунків бухгалтерського обліку активів, капіталу, зобов'язань і господарських операцій підприємств і організацій, затвердженій наказом Міністерства фінансів України від 30 листопада 1999 року № 291; Методичні рекомендації з бухгалтерського обліку основних засобів, затверджені наказом Міністерства фінансів України від 30 вересня 2003 року № 561.

ДОКУМЕНТИ, ДЕ ВИЯВЛЕНО ЗНАХІДКУ

Рішення Київської міської ради від 21 квітня 2005 року № 277/2852 «Про зарахування до комунальної власності територіальної громади міста Києва нежитлих приміщень у жилому будинку на вулиці Луначарського, 12 у Дніпровському районі м. Києва»; Лист комунального підприємства з експлуатації і ремонту житлового фонду «Житло-сервіс» від 24 листопада 2005 року № 110/903-1516; Акт № 3 від 28 листопада 2005 року, підписаний Головним управлінням житлового забезпечення і Театром; Акт приймання-передачі нежитлих приміщень у житловому будинку по вул. Луначарського № 12 у Дніпровському районі м. Києва на праві оперативного управління ...», підписаний КП «Житлоінвестбуд-УКБ» і Театром; дані бухгалтерського обліку Театру по субрахунку 103 «Будинки та споруди» балансового рахунку 10 «Основні засоби» та позабалансовому рахунку 01 «Орендовані необоротні активи», матеріали щорічних інвентаризацій, фінансова звітність Театру тощо.

ВІДПОВІДАЛЬНІ ПРАЦІВНИКИ, ЩО ПРИЧЕТНІ ДО ЗНАХІДКИ

Головний бухгалтер Театру.

ПОЯСНЕННЯ УПОВНОВАЖЕНИХ ПРАЦІВНИКІВ

Стосовно даної ситуації головний бухгалтер Театру Полякова В. Г пояснила, що це пов'язано з відсутністю у Театрі Довідки про дату введення в експлуатацію житлового будинку, розташованого за адресою: м. Київ, вул. Митрополита Андрея Шептицького, 12. На даний час. Театр в черговий раз звернувся до комунального підприємства з експлуатації і ремонту житлового фонду «Житло-сервіс» (лист-запит від 08 червня 2021 року № 060/14-2021) з проханням видати Довідку про дату введення в експлуатацію житлового будинку, розташованого за адресою: м. Київ, вул. Митрополита Андрея Шептицького, 12 з метою взяття на баланс нежитлих приміщень за вказаною адресою, переданих Театру в оперативне управління рішенням Київської міської ради від 21 квітня 2005 року № 277/2852. Пояснення додається.

КОНТРАГЕНТ, ПРИЧЕТНИЙ ДО ПОРУШЕННЯ (назва, ЄДРПОУ)

РЕКОМЕНДАЦІЇ

Зміст	Привести облік нежитлових приміщень загальною площею 339,02 кв. м на вулиці Луначарського (Митрополита Андрея Шептицького), 12 літер «А», закріплених за Театром на праві
-------	---

	оперативного управління, у відповідність з вимогами чинного законодавства, забезпечивши взяття їх на субрахунок 103 «Будинки та споруди» балансового рахунку 10 «Основні засоби».								
Очікуваний результат	Відображення у бухгалтерському обліку та фінансовій звітності Театру достовірних даних щодо активів Закладу.								
Відповідальні	Головний бухгалтер Театру								
Термін врахування	До 01 жовтня 2021 року								
СТАТИСТИКА ПОРУШЕНЬ МІНІСТЕРСТВА ФІНАНСІВ								(в тис. грн)	
Категорія порушень								К-сть	Сума
Недотримання актів законодавства, планів, процедур, контрактів тощо								1	514,97
СТАТИСТИКА ПОРУШЕНЬ ДВФКА								(в тис. грн)	
Порушення / недоліки	К-ть порушень без суми	Без ризику втрат		З ризиком втрат			З втратами		
		К- сть	Сума операці й	К- сть	Сума операці й	В т. ч. потенційні втрати	К-сть	Сума операцій	в т. ч. оціночні втрати
З порушеннями		1	514,97						
Неефективно									
Попереджено, заощаджено									
Усунуто, повернуто									

ВИСНОВОК

У ході аудиту зроблено висновок, що основна діяльність Театру, яка пов'язана зі створенням, публічним виконанням, показом, поширенням та збереженням творів театрального мистецтва, є налагодженою, системною, спрямованою на забезпечення розвитку театрального мистецтва та задоволення потреб населення у театральному мистецтві.

На сьогодні колектив Театру знаходиться в постійному пошуку нових творчих ідей, спрямовуючи свою діяльність на формування нового естетичного смаку глядачів в театральному мистецтві, забезпечуючи їх потребу як в репертуарі українського класичного Театру, так і в нових сучасних театральних формах, обравши європейський вектор на роботу з актуальною драматургією та темами, співпрацюючи також з іноземними режисерами, демонструючи високий художній рівень вистав, високопрофесійну та якісну постановочну культуру. Не зважаючи на введені в Україні карантинні обмежувальні заходи, викликані



епідемією COVID-19, перебування у 2020-2021 році у простої понад 150 днів, Театру вдалося випустити у 2020 році 6 прем'єр та за перший квартал 2021 року - 3 прем'єрні вистави.

Також відбулося оновлення матеріально-технічного оснащення Театру як за рахунок бюджетних коштів та коштів від основної діяльності, так і за спонсорські (грантові) кошти.

Аудитом проведена оцінка діяльності Театру щодо виконання завдань, визначених Положенням про Театр, досягнення мети і цілей за фінансовими показниками, ефективності використання коштів та майна тощо. Також було досліджено ризики, які впливають на стан фінансово-господарської діяльності Театру, окремі з яких знайшли своє підтвердження.

За результатами аудиту було встановлено ряд недоліків та порушень на різних етапах господарювання, зокрема, з питань оплати праці, проведення закупівель, товарів, робіт, послуг, обліку основних засобів, проведення розрахунку вартості платних послуг, виконання зобов'язань за укладеними договорами, ведення договірної та претензійно-позовної роботи тощо.

Враховуючи встановлені аудитом недоліки та порушення, у тому числі і фінансового характеру, можна зробити висновок про неналежну організацію директором-художнім керівником Театру системи внутрішнього контролю Театру, недостатній контроль головного бухгалтера Театру за здійсненням господарських операцій у Закладі, неналежне виконання відповідальними працівниками Театру своїх посадових обов'язків, незабезпечення належного юридичного супроводу діяльності Закладу, відсутність контролю за веденням договірної роботи.

Крім того, існує ряд проблем, які стримують розвиток Театру, а саме: застарілість законодавства з питань оплати праці, неурегульованість на законодавчому рівні важливих питань діяльності Театрів, неоднозначність трактування нормативно-правових актів тощо.

У той же час, зважаючи на наявний потенціал працівників Театру, врахувавши надані за результатами аудиту рекомендації, Театр має можливості для покращення стану фінансово-господарської діяльності.

Аудиторський звіт складено в одному примірнику на 71 аркуші.

Начальник відділу внутрішнього
фінансового контролю та аудиту
(керівник групи)

Головні спеціалісти відділу внутрішнього
фінансового контролю та аудиту:

«Ознайомлений»

Директор-художній керівник Театру

 Карашук Н. Г.

 Воротніченко О. В.

 Рибак В. П.

 Смелова О. М.

 Жирков С. І.