

**Аудиторський звіт № 3
від 05 травня 2018 року**

Вид заходу: *плановий аудит відповідності;*

Організація: *театрально-видовищний заклад культури «Київський академічний театр «Золоті ворота»;*

ЄДРПОУ: 13684980;

Вищестоящий контролюючий орган: *Департамент культури виконавчого органу Київської міської ради (Київської міської державної адміністрації);*

Дата початку внутрішнього аудиту: *22 березня 2018 року;*

Дата закінчення внутрішнього аудиту: *02 травня 2018 року;*

Орган, відповідальний за проведення внутрішнього аудиту: *відділ внутрішнього фінансового контролю та аудиту Департаменту культури виконавчого органу Київської міської ради (Київської міської державної адміністрації);*

Напрямок внутрішнього аудиту: *аудит відповідності;*

Підстава внутрішнього аудиту: *план роботи відділу внутрішнього фінансового контролю та аудиту Департаменту культури виконавчого органу Київської міської ради (Київської міської державної адміністрації) на I півріччя 2018 року, погоджений з Департаментом внутрішнього фінансового контролю та аудиту виконавчого органу Київської міської ради (Київської міської державної адміністрації);*

Період, охоплений аудитом: *01 січня 2015 року - 01 квітня 2018 року;*

Об'єкт внутрішнього аудиту: *діяльність з окремих питань театрально-видовищного закладу культури «Київський академічний театр «Золоті ворота», а саме: затвердження та виконання кошторисів, здійснення витрат на заробітну плати, дотримання законодавства при здійсненні закупівель за державні кошти тощо;*

Цілі внутрішнього аудиту: *оцінка діяльності установи 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;*

Відповідальна особа аудиторської групи (посада): *з 22 березня 2018 року по 02 травня 2018 року – Карацук Надія Гаврилівна (начальник відділу внутрішнього фінансового контролю та аудиту Департаменту культури);*

Виконавці (аудиторська група): *головні спеціалісти відділу внутрішнього фінансового контролю та аудиту: Воротніченко Олександр Володимирович (з 22 березня 2018 року по 02 травня 2018 року), Рибак Віталій Павлович (з 22 березня 2018 року по 02 травня 2018 року), Смєлова Олена Миколаївна (з 22 березня 2018 року по 02 травня 2018 року);*

Охоплено перевіркою: 10 021 320,71 грн, у тому числі бюджетних коштів 6 246 980,50 грн.

Резюме (основні висновки та рекомендації): аудиторами групи оцінено діяльність установи 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, розроблено рекомендації та пропозиції, направлені на покращення стану фінансово-бюджетної дисципліни, ведення бухгалтерського обліку, збільшення доходів від основної діяльності тощо.

В ході аудиту було досліджено стан виконання кошторисів за касовими видатками за період, що підлягав аудиту, доцільність та ефективність використання бюджетних коштів та коштів від основної діяльності, стан виконання фінансових планів, дотримання законодавства при встановленні посадових окладів, тарифних ставок, надбавок та виплаті премій, відповідність дебіторської та кредиторської заборгованостей, відображених у бухгалтерській звітності, наявним на об'єкті контролю документам, правильність ведення бухгалтерського обліку, стан збереження та використання активів та майна тощо.

За результатами аудиту зроблено висновок, що ведення бухгалтерського обліку та складання фінансової звітності здійснюється в Театрі відповідно до вимог Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні». У той же час встановлено ряд недоліків та порушень даного Закону, які зазначені у відповідних розділах аудиторського звіту.

Використання коштів, які надійшли з бюджету, а також отриманих від основної діяльності, в цілому відповідає вимогам чинного законодавства з питань ведення бухгалтерського обліку, достовірності та правильності складання фінансової звітності, доцільності запланованих видатків з бюджету, правильності їх розподілу відповідно до економічної класифікації видатків. При здійсненні видатків Театром враховувалась об'єктивна потреба у коштах.

Фінансова звітність в цілому є достовірною та підтверджується первинними документами, крім окремих випадків, пов'язаних з неповним відображенням кредиторської заборгованості, про що зазначено у відповідному розділі аудиторського звіту. Видатки, здійснені Театром, підтверджені відповідними економічними розрахунками та проведені в межах асигнувань, затверджених у кошторисах, та здійснені відповідно до їх цільового призначення.

Окремими порушеннями та недоліками у фінансово-господарській діяльності Театру за результатами проведення аудиту є:

- при нарахуванні та виплаті працівникам Театру заробітної плати було зайво виплачено коштів місцевого бюджету на загальну суму 5 011,09 грн (крім того ЄСВ – 1 102,44 грн), зайво виплачено коштів від основної діяльності 2 152,12 грн (крім того ЄСВ – 473,47 грн). Також недонараховано заробітної плати працівникам Театру на суму 1 441,16 грн;
- при оплаті послуг по договорах цивільно-правового характеру, укладеними з фізичними особами, було зайво виплачено коштів від основної діяльності на загальну суму 540,00 (крім того ЄСВ 118,8 грн) та недонараховано коштів по договорах цивільно-правового характеру за надані Театру послуги на загальну суму 1 501,00 грн;
- безпідставно виплачена працівникам Театру заробітна плата за час їх фактичної відсутності на роботі на загальну суму 1 072,80 грн (в т.ч. за бюджетні кошти – 476,48 грн, за кошти від основної діяльності – 596,32 грн), крім того ЄСВ 236,03 грн (в т.ч. за бюджетні кошти – 104,84 грн, за кошти від основної діяльності – 131,19 грн);
- в ряді випадків сума добових встановлювалася та виплачувалася працівникам Театру у розмірах, що перевищують визначені додатком № 1 до Постанови 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», внаслідок чого було зайво виплачено коштів працівникам Театру на загальну суму 20 860,00 грн;
- в порушення статті 95 КЗпП України, Закону України «Про індексацію грошових коштів населення», Постанови КМУ від 17.07.2003 № 1078 «Про затвердження порядку проведення індексації грошових доходів населення» в Театрі за період з 01.01.2015 по 31.12.2017 не проводилася індексація заробітної плати;
- встановлені випадки недостовірного відображення у бухгалтерському обліку та фінансовій звітності сум кредиторської заборгованості, що призвело до заниження боргових зобов'язань Театру та порушення вимог статті 3, статті 9 Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні»;
- в порушення пункту 1 статті 10 Закону України «Про бухгалтерський облік і фінансову звітність в Україні», пункту 7 розділу III Положення про інвентаризацію активів та зобов'язань, затвердженого наказом Міністерства

фінансів України від 02 вересня 2014 року № 879 Театром не проводилась інвентаризація дебіторської та кредиторської заборгованостей;

- встановлено випадки недотримання Театром вимог Закону України «Про публічні закупівлі» та наказу ДП «Зовнішторгвидав України» від 13 квітня 2016 року № 35, що могло створити ризики як корупційного характеру, так і фінансових втрат;

- встановлено випадок незастосування Театром штрафних санкцій, передбачених умовами Договору, до ТОВ «БК КБР» – виконавця ремонтних робіт за Договором від 21 липня 2017 року № 21-07/17 у зв'язку з порушення ним терміну виконання робіт;

- у ряді Договорів про надання послуг, укладених Театром з фізичними особами, відсутні істотні умови, передбачені чинним законодавством для такого роду договорів, зокрема, терміни поставки товарів, виконання робіт (надання послуг) тощо, що унеможлиблює застосування штрафних санкцій в разі невиконання або неналежного виконання їх умов;

- встановлено випадки недотримання Театром вимог Закону України «Про оренду державного та комунального майна» та умов Договору оренди в частині страхування Орендарем об'єкта оренди;

- встановлено ряд випадків порушення вимог Положення про ведення касових операцій у національній валюті в Україні, затвердженого постановою Правління Національного банку України від 15 грудня 2004 року № 637;

- мали місце окремі випадки недотримання вимог Інструкції з ведення квиткового господарства в театральних підприємствах та культурно-освітніх закладах, затвердженої наказом Міністерства культури і мистецтв України від 07.07.1999 № 452;

- Театром не здійснювались розрахунки вартості квитка на вистави Театру та вартості послуг з проведення вистав на виїзді, наданих Театром за укладеними договорами, як це передбачено Порядком визначення вартості та надання платних послуг закладами культури, заснованими на державній та комунальній формі власності», затвердженим спільним наказом Міністерства культури України, Міністерства фінансів України, Міністерства економічного розвитку і торгівлі України від 01 грудня 2015 року № 1004/1113/1556;

- діючий наказ про облікову політику Театру не було погоджено з Департаментом комунальної власності м. Києва, чим порушено вимоги наказу Головного управління комунальної власності м. Києва виконавчого органу Київської міської ради (Київської міської державної адміністрації) від 21 вересня 2007 року № 324 «Про затвердження типової форми розпорядчого

документа (наказу, розпорядження, положення) про облікову політику підприємств, установ та організацій, що належать до комунальної власності територіальної громади м. Києва, державних підприємств, що перебувають у сфері управління виконавчого органу Київради (Київської міської державної адміністрації), та порядку погодження та внесення змін до нього»;

- в порушення пункту 5 статті 8 Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» та вимог наказу Міністерства статистики України від 29 грудня 1995 року № 352 «Про затвердження типових форм первинного обліку» в інвентарних картках обліку основних засобів не зазначена повна інформація про об'єкт основного засобу.

Ряд недоліків та порушень було усунуто у ході аудиту.

Рекомендовано керівництву Театру:

- в подальшому дотримуватись нормативно-правових актів, які регулюють питання, пов'язані з оплатою праці, зокрема, встановленням та виплатою доплат, надбавок, премій тощо;

- з метою недопущення випадків штучного створення економії фонду заробітної плати вжити відповідних заходів щодо заповнення вакантних посад.

- розробити, затвердити та зареєструвати новий Колективний договір з урахуванням набуття Театром статусу академічний та численних змін, які відбулися в законодавстві;

- передбачити періодичність проведення інвентаризації каси в наказі про облікову політику Театру відповідно до вимог пункту 46 Положення про ведення касових операцій у національній валюті в Україні, затвердженого Постановою правління Національного банку України № 148 від 29.12.2017;

- з метою недопущення випадків підміни трудових договорів на договори цивільно-правового характеру розглянути можливість запровадження в Театрі відрядної системи оплати праці акторам, що беруть участь у репетиціях і виставах Театру, передбачивши це у Колективному договорі. Для урегулювання даного питання у правовому полі звернутися за відповідними роз'ясненнями до Міністерства культури України та Міністерства соціальної політики України;

- першочергово індексувати заробітну плату працівників Театру при наявності підстав для її проведення відповідно до вимог чинного законодавства;

- з метою недопущення ризиків можливих фінансових втрат при прийнятті працівників на роботу до Театру на умовах сумісництва передбачити

в наказах необхідність надання ними інформації щодо фактичного режиму їх роботи за основним місцем, враховуючи відрядження, відпустки, лікарняні тощо;

- при встановленні ліміту каси дотримуватися вимог нормативно-правових актів, які регулюють це питання;

- посилити контроль за достовірністю внесення даних до табелів обліку робочого часу;

- при направленні працівників у відрядження встановлювати та виплачувати добові витрати працівникам Театру в розмірах, визначених 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»;

- при укладанні Театром різного роду договорів з юридичними та фізичними особами чітко зазначати у них усі істотні умови, передбачені чинним законодавством України, з метою недопущення фінансових втрат через відсутність можливостей застосування штрафних санкцій у разі невиконання чи неналежного виконання умов договорів;

- зважаючи на велику завантаженість головного бухгалтера Театру та значний обсяг робіт, який вона виконує, беручи до уваги постійні зміни в чинному законодавстві з питань бухгалтерського обліку та фінансової звітності, розглянути можливість розширення штату працівників бухгалтерської служби за рахунок коштів, отриманих від основної діяльності;

- з метою приведення бухгалтерського обліку Театру у відповідність з вимогами чинного законодавства України та на виконання вимог наказу Департаменту комунальної власності м. Києва виконавчого органу Київської міської ради (Київської міської державної адміністрації) від 27 січня 2017 року № 4 «Про затвердження Порядку погодження розпорядчого документа про облікову політику підприємств, установ та організацій, що належать до комунальної власності територіальної громади м. Києва, державних підприємств, що перебувають у сфері управління виконавчого органу Київської міської ради (Київської міської державної адміністрації), та внесення змін до нього, та типову форму такого розпорядчого документа» у найкоротший термін забезпечити розробку розпорядчого документа про облікову політику Театру та погодити його в установленому порядку з Органом управління;

- з метою відображення достовірних даних у бухгалтерському обліку та

фінансовій звітності Театру та недопущення викривлень у них, своєчасно, у визначені законодавством терміни, проводити звірку розрахунків з контрагентами;

- з метою збільшення доходів розглянути питання щодо розширення спектру надання платних послуг, передбачених Положенням про Театр та 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;

- з метою недопущення ризиків можливих фінансових втрат розробити і затвердити економічно обґрунтовані розрахунки вартості квитків на вистави і Театру, та інші види платних послуг у випадку їх надання Театром у подальшому, з урахуванням 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;

- при проведенні закупівель товарів робіт і послуг дотримуватись вимог Закону України «Про публічні закупівлі» та інших нормативно-правових актів, що регулюють дане питання, у тому числі розпоряджень, наказів тощо.

- внести до інвентарних карток обліку основних засобів усю необхідну інформацію відповідно до вимог наказу Міністерства фінансів України від 13.09.2016 № 818 «Про затвердження типових форм з обліку та списання основних засобів суб'єктами державного сектору та порядку їх складання»;

- здійснити заходи щодо списання товарно-матеріальних цінностей та основних засобів, які не використовуються в роботі Театру, але рахуються за даними бухгалтерського обліку, з дотриманням вимог Порядку списання основних засобів з балансів підприємств, установ та організацій комунальної власності територіальної громади міста Києва, затвердженого рішенням Київської міської ради від 19 липня 2005 року № 816/3391;

- врахувати інші рекомендації, зазначені в Аудиторському звіті.

Загальна інформація

Театрально-видовищний заклад культури «Київський академічний театр «Золоті ворота» є неприбутковим театрально-видовищний закладом культури, підпорядкований Департаменту культури виконавчого органу Київської міської ради (Київської міської державної адміністрації), який здійснює свою діяльність на підставі Положення про театрально-видовищний заклад культури

«Київський академічний театр «Золоті ворота» (далі - Положення), затвердженого розпорядженням Київської міської державної адміністрації від 29 березня 2004 року № 501 (в редакції розпорядження виконавчого органу Київської міської ради (Київської міської державної адміністрації) від 07 березня 2018 року № 380, та зареєстрованого 19.03.2018 року за № 1_067_015676_59.

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

Театр відповідно до рішення Київської міської ради від 27 листопада 2003 року № 219/1093 створено шляхом злиття театрального-видовищного закладу культури «Київський експериментальний театр» та театрального-видовищного закладу культури «Київський театр «Золоті ворота». Згідно з рішенням Київської міської ради від 22 січня 2015 року № 12/877 Театр є правонаступником комунального закладу «театральний-видовищний заклад культури «Театр пластичної драми на Печерську». Наказами Міністерства культури України від 29 червня 2017 року № 565 «Про надання статусу академічного творчому колективу театрального-видовищного закладу культури «Київський експериментальний театр «Золоті ворота» Театру надано статус академічного. Відповідно до рішення Київської міської ради від 21 листопада 2017 року № 499/3506 «Про перейменування деяких театральних-видовищних закладів культури комунальної власності територіальної громади міста Києва» Театр перейменовано у театральний-видовищний заклад культури «Київський академічний театр «Золоті ворота».

Основною метою діяльності Театру є розвиток театрального мистецтва і театральної справи, формування та задоволення потреб населення в театральному мистецтві.

Відповідно до пункту 3.1 розділу 3 Положення управління Театром здійснює директор-художній керівник, який призначається на посаду директором Департаменту культури виконавчого органу Київської міської ради (Київської міської державної адміністрації) шляхом укладення з ним контракту за результатами конкурсу в установленому порядку.

Аудитом було встановлено, що наказом Департаменту культури від 21.08.2014 № 355-к «Про призначення Жиркова С.І.» було призначено Жиркова Станіслава Ігоровича на посаду художнього керівника театрального-видовищного закладу культури «Київський експериментальний театр «Золоті ворота» на умовах контракту з 22 серпня 2014 року по 21 серпня 2017 року з окладом згідно зі штатним розписом. Наказом Департаменту культури від 01.02.2017

№ 54-к «Про перейменування посади керівника театральнo- видовищного закладу культури «Київський експериментальний театр «Золоті ворота» посаду «художній керівник театральнo-видовищного закладу культури «Київський експериментальний театр «Золоті ворота» було перейменовано на посаду «директор-художній керівник театральнo-видовищного закладу культури «Київський експериментальний театр «Золоті ворота». До перевірки надано контракт від 22 серпня 2014 року, підписаний директором Департаменту культури Зоріною С.І. з Жирковим С.І., термін дії якого з 22 серпня 2014 року по 22 серпня 2017 року. Також надано зміни до цього контракту від 01 лютого 2017 року, де зазначено: «У назві та тексті контракту слова «художній керівник» замінити словами «директор-художній керівник» у всіх відмінках». Дані зміни підписані директором Департаменту культури Поповою Д. О. та Жирковим С.І.

Наказом Департаменту культури від 21.08.2017 № 383-к «Про призначення Жиркова С.І.» було призначено Жиркова Станіслава Ігоровича на посаду директора-художнього керівника театральнo-видовищного закладу культури «Київський експериментальний театр «Золоті ворота» з 23 серпня 2017 року як обраного за конкурсом на контрактній основі (строком на п'ять років).

До перевірки надано контракт від 21 серпня 2017 року, підписаний директором Департаменту культури Поповою Д.О. з Жирковим С.І. Термін дії контракту – з 23 серпня 2017 року по 22 серпня 2022 року.

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

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 Положення місцезнаходження Театру: 02002 м. Київ, вулиця Митрополита Андрея Шептицького, 1-б.

Аудит відповідності проведено з відома директора-художнього керівника Театру Жиркова Станіслава Ігоровича та у присутності головного бухгалтера Театру Черевко Лілії Віталіївни.

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

- з правом першого підпису: весь період, що підлягав аудиту, – директор-художній керівник Жирков Станіслав Ігорович; директор - розпорядник Розстальна Маріанна Юріївна;

- з правом другого підпису головні бухгалтери - Кривещенко О.В. з 16.12.2014 по 16.02.2015р, Зеленковська О.Г. - з 17.02.2015 по 23.07.2015, Золотухіна О.С. - з 24.07.2015 по 17.01.2016 (з 18.01.2016 по 30.06.2019 знаходиться у відпустці по догляду за дитиною до 3-х років), Розстальна М.Ю. - з 18.01.2016 по 30.06.2016; Хохлова Г.С. - з 01.07.2016 по 20.01.2017, Черевко Л.В. з 21.01.2017р. по теперішній час.

Аналіз складання та затвердження кошторисів, загальний стан виконання кошторисів

Перевірка даного питання проведена за період з 01.01.2015 по 31.12.2017 шляхом аналізу наступних документів: лімітних довідок про бюджетні асигнування та кредитування, кошторисів, планів використання бюджетних коштів, розрахунків до планів використання бюджетних коштів, планів асигнувань, довідок про зміни до кошторисів, довідок про зміни до планів використання бюджетних коштів, довідок про зміни до помісячних розписів асигнувань, планів використання власних коштів та розрахунків до них, Звітів про надходження та використання коштів загального фонду (форма № 2м), Звітів про надходження та використання інших надходжень спеціального фонду (форма № 4-3м) тощо.

У ході аудиту було досліджено фактор ризику: недотримання законодавства при отриманні та використанні бюджетних коштів.

Кошторис є основним плановим документом бюджетної установи, який надає повноваження щодо отримання доходів і здійснення видатків, визначає обсяг і спрямування коштів для виконання бюджетною установою своїх функцій та досягнення цілей, визначених на бюджетний період відповідно до бюджетних призначень.

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

2015 рік

Лімітною довідкою про бюджетні асигнування та кредитування на 2015 рік № 56 від 10.02.2015, на підставі рішення Київської міської ради від 28 січня 2015 року № 60/925 «Про бюджет міста Києва на 2015 рік»

Департаментом культури Театру були доведені розміри асигнувань з міського бюджету за КТКВ 110102 «Театри» у сумі 783 200,00 грн, а саме:

- по загальному фонду (на видатки споживання) – 783 200,00 грн.

В сумі асигнувань загального фонду враховано витрати на утримання.

По спеціальному фонду бюджету асигнувань не виділялося.

Кошторисом на 2015 рік, затвердженим заступником директора Департаменту культури Шуляком М. В. 16 лютого 2015 року, Театру були затверджені бюджетні асигнування по загальному фонду по КТКВ 110102 у сумі 783 200,00 грн, у тому числі 783 200,00 грн по КЕКВ2610 «Субсидії та поточні трансферти підприємствам (установам, організаціям), що відповідає сумі, доведеної лімітною довідкою.

Планом використання бюджетних коштів на 2015 рік, затвердженим художнім керівником Театру Жирковим С. І. та погодженим заступником директора Департаменту культури Шуляком М. В., визначено такі напрямки витрачання бюджетних коштів:

- по загальному фонду, на поточні видатки – у сумі 783 200,00 грн, у тому числі:
 - заробітна плата – 572 275,00 грн;
 - нарахування на оплату праці – 210 925,00 грн.

Розрахунків, які б обґрунтовували показники видатків Театру за рахунок бюджетних коштів у 2015 році, до перевірки не надано, в той час як абзацом сьомим пункту 2 Порядку складання, розгляду, затвердження та основних вимог до виконання кошторисів бюджетних установ, затвердженого постановою Кабінету міністрів України від 28 лютого 2002 року № 228, встановлено, що вказані Розрахунки є невід'ємною частиною кошторису.

Кошторис та План використання бюджетних коштів зареєстровано та взято на облік Головним управлінням Державної казначейської служби України у м. Києві 27.02.2015.

Згідно з довідками про зміни до кошторису на 2015 рік Театру по КЕКВ 2610 на 2015 рік були затверджені бюджетні асигнування по загальному фонду на поточні видатки у розмірі 1 142 023,78 грн, а саме:

- заробітна плата – 814 446,42 грн;
- нарахування на оплату праці – 300 189,36 грн;
- оплата послуг (крім комунальних) – 27 388,00 грн.

Листи, які обґрунтовують внесення до кошторису Театру вищенаведених

змін, надані частково.

Всі зміни до кошторису погоджені Департаментом культури, зареєстровані та взяті на облік Головним управлінням Державної казначейської служби України у м. Києві.

По спеціальному фонду кошторису зміни не вносились, асигнування не передбачалися.

Згідно зі «Звітом про надходження та використання коштів загального фонду» (форма № 2м) за 2015 рік при затверджених кошторисом бюджетних асигнуваннях в розмірі 1 142 023,78 грн по КЕКВ 2610, Театром фактично отримано фінансування в розмірі 1 141 992,37 грн (на 31,41 грн менше від затвердженої суми). Касові видатки склали 1 141 992,37 грн.

Звіт про заборгованість за бюджетними коштами (форма № 7м) за загальним фондом на 1 січня 2016 року Театром не подавався у зв'язку з відсутністю показників.

2016 рік

Лімітною довідкою про бюджетні асигнування та кредитування на 2016 рік від 15.01.2016 № 150, на підставі рішення Київської міської ради «Про бюджет міста Києва на 2016 рік» від 22 грудня 2015 року № 61/61, Департаментом культури Театру було доведено розміри асигнувань з міського бюджету та встановлено відповідні помісячні обсяги асигнувань та надання кредитів за КТКВ 110102 «Театри» у сумі всього 1 476 400,00 грн, а саме:

- по загальному фонду на видатки споживання – 1 476 400,00 грн.

По спеціальному фонду бюджету асигнувань не виділялося.

Кошторисом на 2016 рік, затвердженим заступником директора Департаменту культури Шуляком М. В., Театру були затверджені бюджетні асигнування по загальному фонду по КТКВ 110102 у сумі 1 476 400,00 грн, що відповідає сумі, доведеній лімітною довідкою.

Планом використання бюджетних коштів на 2016 рік, затвердженим художнім керівником Театру Жирковим С. І. та погодженим заступником директора Департаменту культури Шуляком М. В., визначено такі напрямки витрачання бюджетних коштів:

- по загальному фонду, на поточні видатки – у сумі 1 476 400,00 грн, у тому числі:
 - заробітна плата – 1 151 592,00 грн;
 - нарахування на оплату праці – 324 808,00 грн.

Кошторис та План використання бюджетних коштів зареєстровано та взято на облік Управлінням Державної казначейської служби України у Дніпровському районі м. Києва 09.02.2016.

Обґрунтованість потреби у бюджетних коштах на 2016 рік підтверджується Розрахунками до Плану використання бюджетних коштів.

Протягом 2016 року, за погодженням з Департаментом культури до кошторису Театру вносились зміни, які були зареєстровані та взяті на облік Управлінням Державної казначейської служби України у Дніпровському районі м. Києва.

Листи, які обґрунтовують внесення до кошторису Театру вищенаведених змін, надані частково.

З урахуванням внесених протягом року змін Театру за рахунок коштів бюджету міста Києва на 2016 рік були затверджені видатки на загальну суму 2 109 900,00 грн, у тому числі:

- по загальному фонду, на поточні видатки – у сумі 1 676 400,00 грн, а саме:
 - заробітна плата (у т.ч. за договорами ЦПХ) – 1 221 614,00 грн;
 - нарахування на оплату праці – 340 212,62 грн;
 - предмети, матеріали, обладнання та інвентар - 69 232,00 грн;
 - оплата комунальних послуг та енергоносіїв - 45 341,38 грн.
- по спеціальному фонду, капітальні видатки – 433 500,00 грн на придбання обладнання і предметів довгострокового користування (звукового та світлового обладнання, меблів, генератора снігу).

Згідно зі «Звітом про надходження та використання коштів загального фонду» (форма № 2м) за 2016 рік Театру при затверджених кошторисом бюджетних асигнуваннях по КТКВ 110202 в розмірі 1 676 400,00 грн фактично надійшло фінансування у розмірі 1 676 400,00 грн (100 % від затвердженої суми). Касові видатки склали 1 676 400,00 грн.

Згідно зі «Звітом про заборгованість за бюджетними коштами» за загальним фондом (форма № 7м) станом на 1 січня 2017 року дебіторської та кредиторської заборгованостей по КТКВ 110102 у Театрі не рахувалося.

Відповідно до Звіту про надходження та використання інших надходжень спеціального фонду (форма № 4-3м) за 2016 рік Театру по КТКВ 110102 було затверджено асигнування з бюджету міста Києва у розмірі 433 500,00 грн по КЕКВ 3210 «Капітальні трансферти підприємствам (установам, організаціям)». Фактично надійшло коштів у сумі 428 555,58 грн. Касові

видатки склали 428 555,58 грн.

Згідно зі «Звітом про заборгованість за бюджетними коштами» за спеціальним фондом (форма № 7м) станом на 1 січня 2017 року дебіторської та кредиторської заборгованостей по КТКВ 110102 у Театрі не рахувалося.

2017 рік

Лімітною довідкою про бюджетні асигнування та кредитування на 2017 рік № 29 від 30.12.2016, на підставі рішення Київської міської ради «Про бюджет міста Києва на 2017 рік» від 12 грудня 2016 року № 554/1558, Департаментом культури Театру було доведено розміри асигнувань з міського бюджету та встановлено відповідні помісячні обсяги асигнувань та надання кредитів за КПКВ 2414020 «Театри» у сумі всього 2 914 000,00 грн, у тому числі:

- по загальному фонду (на видатки споживання) – 2 844 000,00 грн;
- по спеціальному фонду (на видатки розвитку) – 70 000,00 грн.

Кошторисом на 2017 рік, затвердженим заступником директора Департаменту культури Шуляком М. В., Театру були затверджені бюджетні асигнування по КПКВ 2414020 «Театри» у сумі 2 914 000,00 грн, у тому числі 2 844 000,00 грн – по загальному фонду, на поточні видатки і 70 000,00 грн – по спеціальному фонду, на капітальні видатки, що відповідає суммам, доведеним лімітною довідкою.

Планом використання бюджетних коштів на 2017 рік, затвердженим художнім керівником Театру Жирковим С. І. та погодженим заступником директора Департаменту культури-начальником управління економіки та фінансів Шуляком М. В., по КЕКВ 2610 визначено такі напрямки витрачання бюджетних коштів:

- по загальному фонду, на поточні видатки – у сумі 2 844 000,00 грн, у тому числі:
 - Заробітна плата – 1 552 542,00 грн;
 - Нарахування на оплату праці – 341 558,00 грн;
 - Придбання товарів і послуг – 949 900,00 грн, у тому числі:
 - оплата послуг (крім комунальних) – 599 900,00 грн;
 - оплата комунальних послуг та енергоносіїв – 350 000,00 грн.
- по спеціальному фонду, капітальні видатки (КЕКВ 3210) на придбання обладнання і предметів довгострокового користування – 70 00,00 грн.

.Відповідного розрахунку витрат, який би обґрунтовував наведені вище показники видатків, затверджені Планом використання коштів спеціального фонду бюджету, до перевірки не надано.

Кошторис та Плани використання бюджетних коштів зареєстровано та взято на облік Управлінням Державної казначейської служби України у Дніпровському районі м. Києва 18 січня 2017 року Протягом 2017 року, за погодженням з Департаментом культури до кошторису Театру вносились зміни, які були зареєстровані та взяті на облік Управлінням Державної казначейської служби України у Дніпровському районі м. Києва.

В цілому, за винятком одного випадку, внесення до кошторису вищенаведених змін було обґрунтовано Театром у відповідних листах.

З урахуванням внесених протягом року змін Театру на 2017 рік за рахунок коштів бюджету міста Києва були затверджені видатки на загальну суму 2 844 000,62 грн, у тому числі:

Загальний фонд:

- Заробітна плата – 1 716 392,00 грн;
- Нарахування на оплату праці – 377 608,62 грн;
- Придбання товарів і послуг – 750 000,00 грн, у тому числі:
 - предмети, матеріали, обладнання та інвентар – 10 412,00 грн;
 - оплата послуг (крім комунальних) – 513 440,00 грн;
 - оплата комунальних послуг та енергоносіїв – 226 148,00 грн.

Спеціальний фонд:

- Капітальні трансфerti на придбання обладнання і предметів довгострокового користування (КЕКВ 3210) – 161 000,00 грн, відповідно до уточненого розрахунку.

Згідно зі «Звітом про надходження та використання коштів загального фонду» (форма № 2м) за 2017 рік при затверджених кошторисом бюджетних асигнуваннях за КТКВ 2414020 в розмірі 2 844 000,00 грн, Театром фактично по КЕКВ 2610 було отримано фінансування у розмірі 2 839 032,55 грн (на 4 967,45 грн менше від затвердженої суми). Касові видатки склали 2 839 032,55 грн.

Згідно зі «Звітом про заборгованість за бюджетними коштами» за загальним фондом (форма № 7м) станом на 1 січня 2018 року дебіторської та кредиторської заборгованостей по КТКВ 2414020 у Театрі не рахувалося.

Відповідно до Звіту про надходження та використання інших надходжень спеціального фонду (форма № 4-3м) за 2017 рік Театру по КТКВ 2414020 було

затверджено асигнування з бюджету міста Києва у розмірі 161 000,00 грн по КЕКВ 3210 «Капітальні трансферти підприємствам (установам, організаціям)» на придбання обладнання і предметів довгострокового користування. Фактично надійшло коштів у сумі 161 000,00 грн. Касові видатки склали 161 000,00 грн. Зазначені кошти використані за призначенням.

Згідно зі «Звітом про заборгованість за бюджетними коштами» за спеціальним фондом (форма № 7м) станом на 1 січня 2017 року дебіторської та кредиторської заборгованостей по КТКВ 2414020 у Театрі не рахувалося.

Висновок. Проведеним аналізом складання та затвердження кошторисів Театру за період з 01.01.2015 по 31.12.2017, а також загального стану їх виконання встановлено відповідність сум, затверджених у кошторисах, бюджетним асигнуванням, доведеним лімітними довідками на відповідні роки. В цілому вимоги Порядку № 228 при складанні і затвердженні кошторисів Театром дотримувались. Кошти, що виділялися Театру з бюджету міста Києва, були використані Театром за призначенням, згідно з затвердженими планами використання бюджетних коштів.

Оцінка здійснення операцій по списанню коштів з рахунків

Перевірка даного питання проведена вибіркоким методом за період з 01.01.2015 по 31.12.2017 шляхом співставлення банківських та казначейських виписок з прикладеними до них первинними документами, договорів, даних журналів-ордерів, фінансової та казначейської звітності тощо.

У ході аудиту було досліджено фактор ризику: недотримання вимог законодавства при здійсненні операцій по зарахуванню та списанню коштів з рахунків.

Відповідальними особами за ведення банківських та казначейських операцій в періоді, що підлягає аудиту, були:

- з 16.12.2014 по 16.02.2015 – головний бухгалтер Кривещенко О. В.;
- з 17.02.2015 по 23.07.2015 – головний бухгалтер Зеленковська О. Г.;
- з 24.07.2015 по 17.01.2016 – головний бухгалтер Золотухіна О. С.;
- з 18.01.2016 по 30.06.2016 – головний бухгалтер Розстальна М. Ю.;
- з 01.07.2016 по 20.01.2017 – головний бухгалтер Хохлова Г. С.;
- з 21.01.2017 по теперішній час – головний бухгалтер Черевко Л. В.

У період з 01.01.2015 року по 01.04.2018 рік Театрально-видовищний заклад культури Київський експериментальний театр «Золоті ворота» були відкриті та закриті такі рахунки:

Державна казначейська служба України

- 1) № 35430001054073 (грн), відкрито 01.01.2016 закрито 31.12.2017 (загальний фонд);
- 2) № 35448101054073 (грн), відкрито 01.01.2016 закрито 31.12.2017 (спеціальний фонд);
- 3) № 35436083054073 (грн), відкрито 01.01.2018 (загальний фонд);
- 4) № 54444183054073 (грн), відкрито 01.01.2018 (спеціальний фонд).

ПАТ КБ «Хрещатик»

- 1) № 2604600018794 (грн), закритий 14.06.2016;
- 2) № 2604300028794 (грн), закритий 14.06. 2016;
- 3) № 2600200018794 (EUR), закритий 24.10. 2016;
- 4) № 2600200018794 (RUB), закритий 15.06. 2016;
- 5) № 2600200018794 (грн), закритий 24.10. 2016.

ПАТ КБ «Приватбанк»

- 1) № 26004052737269 (грн), відкритий 02.03.2015 (основний);
- 2) № 26040052705288 (грн), відкритий 01.01.2016 (соцстрах);
- 3) № 26058052726282 (грн), відкритий 25.03.2015 (картковий);
- 4) № 26000052609001 ((EUR) відкритий 06.10.2016.

Перевіркою обґрунтованості видаткових операцій встановлено, що проведені операції відповідають напрямкам основної діяльності Театру.

Усі кошти, як отримані Театром з бюджету, так і від основної діяльності, використовувалися на виплату заробітної плати, сплату обов'язкових платежів до державних цільових фондів, ПДВ, оплати по цивільно-правовим угодам, оплату комунальних та експлуатаційних послуг, придбання основних засобів, малоцінних та швидкозношуваних предметів, придбання господарських та канцелярських товарів, періодичних видань, оплату добових витрат при відрядженнях, оплату послуг, пов'язаних з організацією концертів (оренда приміщень, транспортні послуги, поліграфічна продукція, реалізація квитків), авторський гонорар, поточні ремонти приміщень, послуг зв'язку та Інтернету, оплата телекомунікаційних послуг, обслуговування пожежної сигналізації, послуг банку, страхування тощо.

Розходжень у датах казначейських та банківських виписок не виявлено. Дебетові та кредитові обороти, згідно з виписками банку, підтверджуються відповідними додатками, що засвідчують достовірність здійснення операцій. Казначейські та банківські виписки підшиті в хронологічній послідовності.

Залишки на кінець місяця, згідно з казначейськими та банківськими

виписками по відповідних рахунках відповідають даним оборотно-сальдових відомостей та даним фінансової звітності Театру.

Фактів прихованого кредитування фізичних та юридичних осіб, перерахування коштів на депозитні рахунки та оплати безтоварних операцій не встановлено.

Перевіркою дотримання граничних сум витрат на придбання матеріальних цінностей, визначених постановою Кабінету Міністрів України від 04 квітня 2001 року № 332 «Про граничні суми витрат на придбання автомобілів, меблів, іншого обладнання та устаткування, мобільних телефонів, комп'ютерів державними органами, а також установами та організаціями, які утримуються за рахунок державного бюджету» зі змінами, порушень у період з 01.01.2015 до 26.02.2016 не встановлено.

Вибірковою перевіркою цільового використання бюджетних коштів, проведеною шляхом співставлення кошторисів, лімітних довідок, казначейських виписок, платіжних доручень, договорів, актів виконаних робіт, видаткових накладних, звітних даних, порушень не встановлено.

Висновок. Усі операції, проведені Театром по зарахуванню та списанню коштів з рахунків, відповідають діяльності Театру, передбаченій його Положенням.

**Аналіз правильності складання фінансових планів,
внесення до них змін, стан виконання фінансових планів.**

Аналіз доходів. Аналіз видатків.

**Перевірка дотримання вимог чинного законодавства
з питань закупівель**

В ході аудиту було досліджено ризик недотримання законодавства при складанні та затвердженні фінансових планів, плануванні та використанні власних надходжень.

Перевірка даного питання проведена за період з 01.01.2015 по 01.04.2018 вибіркоким методом шляхом аналізу наступних документів: фінансових планів, звітів про виконання річних фінансових планів, пояснювальних записок до фінансових планів та звітів про їх виконання, звітів про фінансові результати (звіт про сукупний дохід), балансів (звіт про фінансовий стан), звітів про рух грошових коштів, звітів про надходження та використання коштів загального фонду (форма № 2м), звітів про надходження і використання інших надходжень спеціального фонду (форма № 4-3м) тощо.

Відповідно до пункту 2.1 Положення про ТВЗК «Київський академічний

театр «Золоті ворота» основною метою діяльності закладу є розвиток театрального мистецтва і театральної справи, формування та задоволення потреб населення у театральному мистецтві.

Згідно з даними бухгалтерського обліку та відповідно до первинних документів протягом періоду, що підлягав аудиту, дохідна частина Театру формувалася за рахунок асигнувань з бюджету міста Києва та надходжень від основної діяльності (показ театральних вистав).

Порядок складання річного фінансового плану підприємствами, організаціями, установами, що належать до комунальної власності територіальної громади міста Києва, визначається Положенням, затвердженим розпорядженням Київської міської державної адміністрації від 01.11.2001 № 2323 (далі – Порядок № 2323).

Аналіз основних показників фінансово-господарської діяльності в розрізі доходів та видатків згідно даних фінансових планів за період 2015 – перший квартал 2018 року виглядає наступним чином:

Основні показники фінансово-господарської діяльності, тис. грн	2015			2016		
	План	Факт	Виконання %	План	Факт	Виконання %
Дохід виручка від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	468,3	546,1	117	-	1240,3	-
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	468,3	546,1	117	-	1173,9	-
Податок на додану вартість	0	0	0	-	66,4	-
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	1144,6	1152,1	101	-	1314,0	-
Інші операційні доходи	1082,2	1142	106	-	1676,4	-
Адміністративні витрати	187,6	222,3	118	-	771,3	-
Елементи операційних витрат (разом)	1472,4	1633,3	111	-	2847,4	-
Витрати на оплату праці	829,5	798,8	96	-	1420,6	-
Інші операційні витрати	267,4	413	154	-	920,8	-
Придбання (виготовлення) основних засобів	0	0	0	-	494,2	-
Витрати на збут				-	60,8	-
Чистий прибуток	56,5	54,8	97	-	2,9	-

Основні показники фінансово-господарської діяльності, тис. грн	2017			2018		
	План	Факт	Виконання %	План на рік	Факт за перший квартал	Виконання %
Дохід виручка від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	1335,6	2049,0	153	1407,5	883,9	
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	1113,0	1707,5	153	1172,9	736,6	
Податок на додану вартість	222,6	341,5	153	234,6	147,3	
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2232,8	2553,9	114	3772,0	1139,8	
Інші операційні доходи	2844,0	2839,1	100	4665,6	1095,4	
Адміністративні витрати	1105,9	1175,4	106	1364,3	439,2	
Елементи операційних витрат (разом)	3933,2	4534,3	115	5832,2	1782,6	
Витрати на оплату праці	2081,8	2303,0	111	3558,0	1082,5	
Інші операційні витрати	1245,9	1422,2	114	1293,1	188,5	
Придбання (виготовлення) основних засобів	70,0	203,6	291	172,5	10,2	
Витрати на збут	59,5	56,6	95	-	-	
Чистий прибуток	19,5	10,1	52	-	49,4	

Річні фінансові плани Театру на 2015 рік, на 2017 рік, на 2018 рік затверджені відповідними наказами Департаменту комунальної власності м. Києва, як це передбачено підпунктом 7.2 пункту 7 та пунктом 12 Положення про порядок складання річного фінансового плану підприємством, організацією, установою, що належать до комунальної власності територіальної громади м. Києва та господарським товариством, у якому є частка майна комунальної власності територіальної громади м. Києва в розмірі не менше як 30%» затвердженого розпорядження Київської міської державної адміністрації від 01 листопада 2001 року № 2323 (далі Розпорядження 2323).

У той же час проект фінансового плану Театру на 2016 рік, погоджений Департаментом культури, було відхилено Департаментом комунальної власності м. Києва, про що останній проінформував Театр відповідним листом від 03.10.2016 року № 062/07/17-9991. Як вбачається із змісту листа, причиною відхилення проекту фінансового плану на 2016 рік стало те, що при суттєвому зростанні доходів та витрат Театру у 2015 році, його фінансовий результат, зазначений в фінансовому плані, зменшується, що свідчить про недотримання пропорційного планування показників фінансово-господарської діяльності в порівнянні з 2015 роком. В листі також зазначено, що пояснювальна записка до проекту фінансового плану на 2016 рік не містить обґрунтувань стосовно таких розбіжностей. Крім того, проект фінансового плану на 2016 рік був поданий на затвердження лише в вересні 2016 року, чим порушено терміни, визначені Розпорядженням № 2323. Зміни до фінансових планів на 2015-2018 роки Театром не вносилися.

Аналізуючи показники фінансових планів, зокрема по доходах, отриманих Театром від основної діяльності (показу вистав) за 2015-2017 роки, слід зазначити, що мала місце тенденція до зростання цих показників. Так, у 2016 році доходи від показу вистав становили 227 % від показника 2015 року, у 2017 році - 165 % від показника 2016 року. Збільшення доходів від показу вистав пов'язане з тим фактом, що Театром протягом 2015 року - першого кварталу 2018 року було створено та випущено 20 прем'єрних вистав, а саме: у 2015 році – 6 прем'єрних вистав, у 2016 році – 5 прем'єрних вистав, у 2017 році – 8 прем'єрних вистав, у першому кварталі 2018 року – 1 прем'єрна вистава. Перелік прем'єрних вистав за вказаний період додається.

Кошти, отримані від показу вистав діючого репертуару, крім оплати комунальних послуг, водопостачання, теплопостачання та електропостачання, заробітної плати працівникам Театру та оплати по договорах цивільно-правового характеру, значною мірою направлялися на створення та випуск нових вистав.

Вибірковим методом було перевірено питання щодо самоокупності і рентабельності вистав та ефективного використання коштів на їх постановку. Перевіркою було охоплено ряд вистав, випущених Театром у 2016-2018 роках.

На створення вистави «Сьогодні вечері не буде...», прем'єра якої відбулася 05.09.2017 року, Театром було витрачено коштів від основної діяльності (з урахуванням оплати творчим працівникам за укладеними договорами, витрат на виготовлення костюмів, реквізиту, матеріалів на їх виготовлення тощо) у сумі 51 250,00 грн. Станом на 01.04.2018 року було зіграно 15 вистав та отримано від їх показу коштів на загальну суму 95 840,00 грн. Фактично вистава окупила себе.

На створення вистави «Слава Героям», прем'єра якої відбулася 22.01.2016 року, було витрачено коштів від основної діяльності (з урахуванням оплати творчим працівникам за укладеними договорами, витрат на виготовлення костюмів, реквізиту, матеріалів на їх виготовлення, оплату послуг технічним працівникам тощо) на суму 42 398,00 грн. Станом на 01.04.2018 року було зіграно 43 вистав та отримано від їх показу коштів на загальну суму 465 376,30 грн. Фактично вистава окупила себе.

На створення вистави «Тату, ти мене любив?», прем'єра якої відбулася 11.10.2017 року, було витрачено **коштів від основної діяльності** (з урахуванням оплати творчим працівникам за укладеними договорами, витрат на виготовлення костюмів, реквізиту, матеріалів на їх виготовлення тощо) на суму 72 500,00 грн. Станом на 01.04.2018 року було зіграно 14 вистав та отримано від їх показу коштів на загальну суму 155 920,00 грн. Фактично вистава окупила себе.

На створення вистави «Місто Богів», прем'єра якої відбулася 09.11.2017 року, було витрачено **коштів від основної діяльності** (з урахуванням оплати творчим працівникам за укладеними договорами, витрат на виготовлення костюмів, реквізиту, матеріалів на їх виготовлення, оплату послуг технічним працівникам тощо) на суму 98 032,00 грн. Станом на 01.04.2018 року було зіграно 10 вистав та отримано від їх показу коштів на загальну суму 54 800,00 грн.

На створення вистави «Каліки», прем'єра якої відбулася 16.02.2018 року, було витрачено **коштів від основної діяльності** (з урахуванням оплати творчим працівникам за укладеними договорами, витрат на виготовлення костюмів, реквізиту, матеріалів на їх виготовлення тощо) на суму 73 000,00 грн. Станом на 01.04.2018 року було зіграно 5 вистав та отримано від їх показу коштів на загальну суму 44 520,00 грн.

З метою підтвердження даних фінансових планів по доходам та видаткам Театру за період з 01.01.2015 по 01.04.2018 була проведена вибіркова перевірка питань, пов'язаних з утворенням та використання власних надходжень, та здійснено аналіз доходів та видатків Театру за вищевказаний період.

Аналіз одержаних доходів

У ході аудиту було проведено перевірку повноти, достовірності і правильності визначення доходів Театру та джерел їх отримання за період з 01.01.2015 по 31.03.2018. Перевірку проведено вибіркоким методом шляхом співставлення банківських та касових документів, договорів, укладених Театром зі сторонніми особами, актів виконаних робіт (наданих послуг) до них, даних бухгалтерського обліку та фінансової звітності Театру.

Відповідальними особами за відображення господарських операцій з визначення доходів від усіх видів діяльності протягом усього періоду, що підлягав аудиту, були головні бухгалтери Театру.

Перевіркою встановлено, що у періоді, який підлягав аудиту, доходи Театру крім цільового фінансування з бюджету формувалися і за рахунок реалізації Театром послуг з показу вистав, як в орендованому приміщенні за адресою вул. Шовковична, 7-а, так і на виїзді, як з продажем квитків, так і з оплатою договірних сум відповідно до умов укладених договорів.

Вартість квитків на вистави Театру на стаціонарі встановлювалася на підставі наказів Театру, і становила: у 2015 році - від 40 до 200 грн; у 2016 році – від 40 до 200 грн; у 2017 році та 1 кварталі 2018 - від 80 до 300 грн.

Слід зазначити, що у періоді, який підлягав перевірці, Театром не здійснювались розрахунки вартості квитка на вистави Театру та вартості послуг з проведення вистав на виїзді, наданих Театром за укладеними договорами, як це передбачено Порядком визначення вартості та надання платних послуг закладами культури, заснованими на державній та комунальній формі власності», затвердженим спільним наказом Міністерства культури України, Міністерства фінансів України, Міністерства економічного розвитку і торгівлі України від 01 грудня 2015 року № 1004/1113/1556.

На письмово поставлене запитання директору-художньому керівнику Театру Жиркову С. І. та головному бухгалтеру Театру Черевко Л. В. стосовно даної ситуації отримано пояснення, що «...Формуючи вартість квитків, Театром враховувались види витрат, передбачені Порядком визначення вартості та надання платних послуг закладами культури, заснованими на державній та комунальній формі власності», затвердженим спільним наказом Міністерства культури України, Міністерства фінансів України, Міністерства економічного розвитку і торгівлі України від 01 грудня 2015 року № 1004/1113/1556... На час формування вартості квитків Театр ще не мав статусу академічного та не мав коштів для того, щоб мати можливість

запросити до штату працівника (економіста), який би міг скласти відповідну калькуляцію вартості квитка... В зв'язку зі збільшенням надходжень від основної діяльності, набуттям статусу академічного театру, Театром буде вирішуватися дане питання...». Пояснення додається.

З метою недопущення ризиків можливих фінансових втрат керівництву Театру було рекомендовано розробити і затвердити економічно обґрунтовані розрахунки вартості квитків на вистави Театру, та інші види платних послуг у випадку їх надання у подальшому – відповідно до 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;

*Зведені дані про отримані Театром доходи від показу вистав
за 2015-2017 роки та 1 кв. 2018 року*

Рік	Дохід від показу вистав на стаціонарі, грн	Дохід від показу вистав у Молодому Театрі, грн	Дохід від гастрольних вистав (в т.ч. за договорами, та компенсацією витрат), грн	Дохід від закордонних вистав (в т.ч. компенсація витрат), грн	Загальний дохід за рік, грн
2015	224860,00	323075,35	23550,00	0,00	571485,35
2016	692780,00	471198,33	48704,00	41922,45	1254604,78
2017	1206610,00	684490,00	67483,57	97143,49	2055727,06
2018	624960,00	251440,00	52520,00	0,00	928920,00
Всього	2749210,00	1730203,68	192257,57	139065,94	4810737,19

Діючий репертуар Театру станом на 01.04.2018 складається з 22 вистав.

Відповідно до даних звітів про діяльність Театру (форма № 9-нк), у 2016 році Театром було зіграно 219 вистав, які відвідало 7,6 тис. осіб та здійснено 13 гастрольних заходів (театральних вистав), в тому числі 2 за межами України, які відвідало 1,9 тис. осіб. У 2017 році Театром було зіграно 273 вистави, які відвідало 9,7 тис. осіб та здійснено 17 гастрольних заходів (театральних вистав), в тому числі 4 за межами України, які відвідало 0,7 тис. осіб.

Аудитом встановлено, що одним із джерел отримання доходів Театру були кошти, отримані ним від показу вистав на виїзді та у приміщенні

Молодого театру. Дані послуги Театр надавав на підставі укладених з юридичними особами та фізичними особами-підприємцями відповідних договорів. Вибірковою перевіркою було охоплено наступні договори:

1. Договір № 04/01-16 від 12 січня 2015 року, укладений між ТВЗК «Київський академічний «Молодий театр» в особі художнього керівника Білоуса А.Ф. («Театр») та ТВЗК «Київський експериментальний театр «Золоті ворота» в особі художнього керівника Жиркова С.І. (Замовник).

За цим Договором на прохання «Замовника», для показу вистави «Сталкери» («Захід»), «Театр» зобов'язується надати «Замовникові» 27 січня 2016 року велику сцену, сценічний комплекс, гримерки, технічний та обслуговуючий персонал «Театру», а «Замовник» зобов'язується прийняти вказані послуги.

Відповідно до пунктів 2.2 та 2.3 даного Договору «Театр» бере на себе зобов'язання по реалізації квитків на даний на даний «Захід» та здійснює перерахунок в повному обсязі коштів за реалізацію театральних квитків «Замовнику» без урахування ПДВ.

Згідно пункту 4.1 Договору сума Договору складає (45% від суми аншлагового збору (44420,00 грн.) встановленого в театрі) 19989,00 грн.

На виконання даного Договору ТВЗК «Київський академічний «Молодий театр» було перераховано на розрахунковий рахунок Театру 36100,00 грн., а Театр сплатив йому відповідно до п.4.1. Договору 19989,00 грн.

Аудитом встановлено, що починаючи з січня 2015 року Театр укладав такого роду договори з ТВЗК «Київський академічний «Молодий театр» на кожен місяць, в якому відбувався показ вистави «Сталкери» в приміщенні Молодого театру, Дані Договори були типовими і відрізнялися лише сумою, визначеною пунктом 4 «Сума договору», яка залежала від визначеної суми аншлагового збору та розміру відсотку від нього, який сплачувався «Театру» на виконання умов Договору.

Всього протягом 2015 року Театром від укладання договорів з ТКЗК «Київський академічний «Молодий театр» було отримано дохід в сумі 323281,68,35 грн. (з них перераховано Молодому театру – 169138,35 грн), протягом 2016 року Театром було укладено 10 договорів з ТВЗК «Київський академічний «Молодий театр», відповідно до яких Театром було здійснено 13 показів вистави «Сталкери», загальна виручка від показу яких склала 471197,66 грн. На виконання умов даних Договорів Театр сплатив ТКЗК «Київський академічний «Молодий театр» за 2016 рік 267846,20 грн. Протягом 2017 року Театром з ТКЗК «Київський академічний «Молодий театр» було

укладено 10 договорів на показ вистави «Сталкери», виручка від показу яких склала 684490,00 грн, з яких на виконання умов договорів Театр сплатив Молодому театру 375834,60 грн. За 1 квартал 2018 року дохід від показу вистави «Сталкери» на сцені Молодого театру склав 251440,0 грн. (з них перераховано Молодому театру – 140017,60 грн.).

2. Договір № 000/2016 від 28.01.2016, укладений між ТВЗК «Київський експериментальний театр «Золоті ворота» в особі художнього керівника Жиркова С. І. (Виконавець) та ФОП Дмитрієв Віктор Олексійович (Замовник).

За цим Договором Замовник доручає, а Виконавець бере на себе забезпечення показу виїзної вистави «Сталкери» в приміщенні Одеського Культурного Центру м. Одеса, вул. Василя Стуса, 2-б 30 січня 2016 року о 18:00 без використання білетної книги.

Відповідно до п. 2.2 Договору загальна сума Договору визначається у розмірі 4500,00 грн.

Пунктом 2.3 Договору визначено, що Замовник зобов'язується забезпечити Виконавцю приміщення для показу вистав, технічний райдер, проїзд, проживання акторів, адміністративного та технічного персоналу, доставку декорацій в два напрямки, частково елементи декорацій та реквізиту.

Відповідно до акту № 30/01-16 від 30.01.2016 Виконавець надав згідно Договору, а Замовник прийняв послуги з показу виїзної вистави «Сталкери» в приміщенні Одеського Культурного Центру м. Одеса, вул. Василя Стуса, 2-б 30 січня 2016 року о 18:00 без використання білетної книги. Сторони одна до одної претензій не мають. Оплата за даним Договором надійшла на розрахунковий рахунок Театру 02.02.2016 в сумі 4500,0 грн. В той же час витрати Театру, пов'язані з виконання даного Договору, а саме: виплата добових витрат працівникам Театру, які було задіяні у проведенні показу вистави «Сталкери» в м. Одеса, склали – 2970,0 грн.

3. Договір № 001/2016 від 28.01.2016, укладений між ТВЗК «Київський експериментальний театр «Золоті ворота», в особі художнього керівника Жиркова С. І. (Виконавець) та ФОП Новосад Віталій Мирославович (Замовник).

За цим Договором Замовник доручає, а Виконавець бере на себе зобов'язання показу виїзних вистав в приміщенні Першого українського театру для дітей та юнацтва в м. Львів: «Сталкери» - 10.03.2016 о 19:00 без використання білетної книги; «Слава Героям» - 11.03.2016 року о 19.00 без використання білетної книги.

Відповідно до п. 2.2 Договору загальна сума Договору визначається у розмірі 10000,00 грн.

Пунктом 2.3 Договору визначено, що Замовник зобов'язується забезпечити Виконавцю приміщення для показу вистав, технічний райдер, переїзд та проживання акторів, адміністративного та технічного персоналу, частково елементи декорацій та реквізиту.

Оплата за даним Договором надійшла на розрахунковий рахунок Театру 11.03.2016 в сумі 10000,0 грн.

4. Договір № 004/2016 від 07.06.2016, укладений між ТВЗК «Київський експериментальний театр «Золоті ворота», в особі художнього керівника Жиркова С. І. (Виконавець) та ФОП Райлян Ольгою Борисівною (Замовник).

За цим Договором Замовник доручає, а Виконавець бере на себе забезпечення показу виїзної вистави «Слава Героям» в приміщенні Одеського Культурного Центру м. Одеса, вул. Василя Стуса, 2-б 17.06.2016 року о 19.00 без використання білетної книги.

Відповідно до п. 2.2 Договору загальна сума Договору визначається у розмірі 4000,00 грн.

Пунктом 2.3 визначено, що Замовник зобов'язується забезпечити Виконавцю приміщення для показу вистав, технічний райдер, проживання акторів, адміністративного та технічного персоналу, доставку декорацій з Києва і в зворотньому напрямку, частково елементи декорацій та реквізиту.

Оплата за даним Договором надійшла на розрахунковий рахунок Театру 17.06.2016 в сумі 4000,0 грн.

5. Контракт № 01/09-16 від 20.09.2016, укладений між ТВЗК «Київський експериментальний театр «Золоті ворота» в особі художнього керівника Жиркова С.І. (Виконавець) та Гданським Театром ім. Шекспіра, представленим директором Jerzy Limon (Замовник).

Предметом даного Договору є показ вистави «Сталкери» на сцені Гданського Театру ім. Шекспіра 23 листопада 2016 року, надалі іменується «Виконання» під час «Українського тижня», іменованого надалі «Фестиваль».

Відповідно до розділу 2 Договору Замовник гарантує надати Виконавцю наступне: розміщення у готелі зі сніданком; трансфер між аеропортом і готелем, купівлю квитків та оплату багажу за маршрутом Мюнхен-Гданськ-Київ; місце Виконання, обладнане відповідно до технічного райдеру; маркетингову і рекламну компанію; страхування цивільної відповідальності; забезпечити монтаж та демонтаж до і після Виконання та репетиції; послуги

театральної каси та персоналу; надати відповідного фахівця для підготовки світла, звуку та проекції, фахівця та обладнання для здійснення субтитрів.

Для забезпечення Виконання відповідно до розділу 1 Договору Виконавець отримує винагороду: аванс - 750 євро не пізніше ніж до 02.11.2016, решта винагороди - 750 євро повинна бути здійснена через банківський переказ не пізніше, ніж до 02.12.2016.

До перевірки надано акт приймання-передачі послуг від 23.11.2016 за Договором про надання послуг від 20.09.2016, відповідно до якого Виконавець надав, а Замовник прийняв показ вистави «Сталкери» на сцені Гданського Театру ім. Шекспіра 23 листопада 2016 року під час «Українського тижня». Послуги відповідають вимогам Контракту, надані в повному обсязі та належним чином оформлені. Загальна вартість наданих послуг становила 1500,00 євро.

6. Договір № 210217 від 24.02.2017, укладений між Об'єднанням первинних профспілкових організацій установ охорони здоров'я Деснянського району м. Києва, в особі Голови ОППО УОС Чернікової Г.Л. (Замовник) та ТВЗК «Київський експериментальний театр «Золоті ворота», в особі художнього керівника Жиркова С. І. (Театр).

За цим Договором на прохання Замовника Театр зобов'язується надати послуги з показу вистави «Украдене щастя» 18 березня 2017 року о 15.00 годині без використання білетної книги за безготівковим розрахунком. Сума Договору складає 7920,00 грн з ПДВ, що належать до перерахунку Театру до 10.03.2018. Оплата за даним Договором надійшла на розрахунковий рахунок Театру 06.03.2017 в сумі 7920,00 грн.

7. Договір про надання послуг з показу вистави № 0202-2018 від 02.02.2018, укладений між ТВЗК «Київський експериментальний театр «Золоті ворота», в особі директора-художнього керівника Жиркова С.І. (Театр) та комунальним закладом «ТВЗК «Актор» в особі директора-художнього керівника Жили В.В. (Замовник).

За цим Договором на прохання Замовника Театр зобов'язується надати 14 лютого 2018 року послуги з показу вистави «Мітіне кохання: щоденник» І. Буніна, що надалі іменується «Захід», без використання білетної книги, а Замовник зобов'язується прийняти вказані послуги.

Відповідно до п. 3.1 Договору Замовник зобов'язується взяти на себе зобов'язання по реалізації квитків на даний Захід, забезпечити Театр усім необхідним для підготовки та проведення Заходу, забезпечити транспортування декорацій та реквізиту.

Сума Договору визначається шляхом поділу отриманого прибутку від реалізації квитків на Захід, відповідно до щомісячного звіту з продажу квитків, у наступних частках: Театр – 30 %, Замовник – 70 %. За даним Договором на розрахунковий рахунок Театру надійшло коштів у сумі 2268,00 грн.

Аудитом також встановлено, що з метою популяризації своєї творчості, Театр активно брав участь у різноманітних фестивалях, як на території України, так і за кордоном. Так, протягом 2015 року Театр взяв участь у 5-ти фестивалях («Час театру», «Мельпомена Таврії», «Золота Хортиця», «IV Фестиваль молоді режисури ім. Леся Курбаса», «Чернігівські театральні вечори»), у 2016 році - у 5-ти фестивалях в межах України («Лютий/February», «Класика сьогодні», «Молоко», «ГогольFest», «Тиждень актуальної п'єси») та 2-х фестивалів за кордоном («JULA» - Німеччина та «M@rt/контакт» - Білорусь), у 2017 році у 12-ти фестивалях в межах України («Мукачівські театральні вечори», «Дніпро.Театр.UA», міжнародному конгресі «Театр крокує Європою», «Платформа 77», «Книжковий Арсенал», «Мельпомена Таврії», «ЕТНО-ДІА-СФЕРА», «МРІЙ ДІМ», «Молоко», «Кропивницький», «Тернопільські театральні вечори. Дебют», Театральному фестивалі-лабораторії новаторських вистав молодіжних театрів України) та 4-х фестивалів за кордоном («Український тиждень», Польща; «M@rt/контакт»; «Heidelberger Stuckermarkt», Німеччина; «JULA»). Основні витрати, пов'язані з участю у вищезазначених фестивалях, здійснювалися в основному за рахунок приймаючої сторони, а в окремих випадках Театр також частково оплачував витрати, пов'язані з участю у фестивалях, за рахунок коштів від основної діяльності.

Проведеним аналізом структури доходів Театру встановлено, що інших видів доходів, крім бюджетного фінансування та коштів, отриманих від показу вистав, Театр не отримував. В той же час Положенням про Театр передбачені такі додаткові види діяльності, на платній основі, не заборонені чинним законодавством: продаж сувенірної продукції, організація презентацій, прокат костюмів, реквізиту, бутафорії, надання юридичним особам на основі договорів постановчих послуг, сценічних постановчих засобів для проведення вистав, концертів, підготовка, тиражування та реалізація інформаційно-довідникових і рекламних матеріалів, копій відеоматеріалів та фонограм, пов'язаних з діяльністю Театру, тощо.

Враховуючи вищевикладене, та з метою збільшення доходів керівництву Театру рекомендовано розглянути можливість щодо розширення спектру надання платних послуг, передбачених Положенням про Театр та 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;

Висновок. Аналізом отриманих Театром доходів від основної діяльності за період з 01.01.2015 по 31.03.2018 встановлена тенденція до їх зростання.

Аналіз видатків, здійснених Театром

Аудитом встановлено, що протягом періоду, який підлягав аудиту, кошти, отримані як з бюджету, так і від основної діяльності, направлялися Театром на оплату товарів, робіт, послуг для забезпечення своєї основної діяльності. У період з 01.01.2015 по 31.12.2017 Театром було здійснено такі видатки:

Аналіз видатків Театру за 2015 рік

Джерела надходження коштів та структура витрат	Бюджетні асигнування		Власні доходи	
	грн	Примітка	грн	Примітка
Залишок коштів на початок звітного періоду	-		100,00	
Надходження	1 141 992,37	Загальний фонд	546 100,00	
Всього витрати	1 141 992,37	Загальний фонд	491 300,00	
Податки на заробітну плату	327 590,00		4 910,00	
Заробітна плата штатних працівників	607 106,76		11 790,00	
Оплата по трудовим та цивільно-правовим угодам	179 895,61		-	
Інше, в тому числі перерахування в бюджет	-		-	
ПДВ	-		-	
Витрати на оренду камерної сцени	-		189 259,35	
Комунальні послуги та експлуатаційні витрати	-		71 765,52	
Костюми та декорації, тканини, фурнітура, фарби, інші матеріали для пошиття костюмів та виготовлення декорацій	-		69 885,00	
Поліграфічна продукція (афіші, програмки, наліпки та інше)	-		53 983,00	
Телекомунікаційні послуги	-		3 293,00	

Господарські та канцелярські товари	-		3 026,13	
Послуги електронної інформації	-		6 500,00	
Витрати на поточний ремонт приміщень театру	-		16 500,00	
Витрати на страхування	-		814,50	
Послуги банку, програмне супроводження касового апарату	-		4 705,00	
Обслуговування пожежної сигналізації	-		2 188,00	
Витрати на відрядження	-		4 395,00	
Транспортні послуги	-		6 300,00	
Інші оплати, у тому числі:	-		-	
Періодичні видання	-		-	
Авторський гонорар	-		41 985,50	
Витрати на архівну справу	27 400,00		-	

Аналіз видатків Театру за 2016 рік

Джерела надходження коштів та структура витрат	Бюджетні асигнування		Власні доходи	
	грн	Примітка	грн	Примітка
Залишок коштів на початок звітного періоду	-		54 955,42	
Надходження	1 676 400,00	Загальний фонд	1 173 882,13	
	433 500,00	Спеціальний фонд		
Всього витрати	1 676 400,00	Загальний фонд	1 170 982,13	
	428 500,00	Спеціальний фонд		
Податки на заробітну плату	284 326,13		17 996,00	
Заробітна плата штатних працівників	1 129 100,49		28 400,00	
Оплата по трудовим та цивільно-правовим угодам	148 400,00		53 400,00	
Інше, в тому числі перерахування в бюджет	-		-	

ПДВ	-		66 400,00	
Витрати на оренду камерної сцени	-		250 779,00	
Комунальні послуги та експлуатаційні витрати	39 284,34 895,32 5 161,72	Теплопостачання Водопостачання Електроенергія	216 573,39	
Костюми та декорації, тканини, фурнітура, фарби, інші матеріали для пошиття костюмів та виготовлення декорацій			93 609,89	
Поліграфічна продукція (афіші, програмки, наліпки та інше)	-		53 028,00	
Придбання основних засобів та інших необоротних активів	428 500,00	Спеціальний фонд	21 998,00	
Телекомунікаційні послуги	-		7 386,74	
Господарські та канцелярські товари	69 232,00		39 368,00	
Винагорода за реалізацію квитків	-		54 847,00	
Обслуговування комп'ютерної техніки	-		6 580,00	
Поточний ремонт приміщення	-		54 741,24	
Технічне обслуг. приладів обліку теплової енергії	-		3 900,00	
Послуги банку	-		7 564,74	
Обслуговування пожежної сигналізації	-		8 277,60	
Витрати на відрядження	-		60 348,96	
Транспортні послуги	-		24 578,05	
Інші оплати, <u>в тому числі:</u>	-		-	
Періодичні видання	-		-	
Авторський гонорар	-		101 205,52	

Аналіз видатків Театру за 2017 рік

Джерела надходження коштів та структура витрат	Бюджетні асигнування		Власні доходи	
	грн	Примітка	грн	Примітка
Залишок коштів на початок звітного періоду	-		58 797,09	

Надходження	2 839 100,00	Загальний фонд	2 049 338,58	
	161 000,00	Спеціальний фонд		
Всього витрати	2 839 100,00	Загальний фонд	1 627 170,87	
	161 000,00	Спеціальний фонд		
Податки на заробітну плату	377 608,00		125 292,00	
Заробітна плата штатних працівників	1 550 150,00		339 358,03	
Оплата по трудовим та цивільно-правовим угодам	166 250,00	Загальний фонд	247 241,97	
Технічне обслуг. приладів обліку теплової енергії	-		2 700,00	
Витрати на оренду камерної сцени	-		318 834,60	
Комунальні послуги та експлуатаційні витрати	226 147,23 5 995,00 12 825,00	Електроенергія, теплопостачання Водопостачання Вивезення ТВП та Експлуатаційні послуги	-	
Костюми та декорації, тканини, фурнітура, фарби, інші матеріали для пошиття костюмів та виготовлення декорацій	-		33 357,66	
Поліграфічна продукція (афіші, програмки, наліпки та інше)	-		46 300,20	
Придбання основних засобів та інших необоротних активів	161 000,00	Спеціальний фонд	42 600,00	
Телекомунікаційні послуги	-		5 398,60	
Господарські та канцелярські товари	-		10 345,26	
Послуги електронної інформації	5 882,00	Загальний фонд	2 718,00	
Вода питна, проїздніквитки			13 101,88	
Інформаційні послуги на спец констр. Р в метрополітені та на	101 276,07	Загальний фонд		

зупинках громадського транспорту показчик в метрополітені				
Послуги з поточного ремонту з облаштування укосів та промів будівлі з заміною віконних блоків	88 420,00	Загальний фонд		
Послуги з поточного ремонту адміністративних сан-вузлів, адмін. приміщень	179 037,90	Загальний фонд		
Послуги з технічного обслуговування РРО	3 019,00	Загальний фонд	-	
Послуги банку	-		4 471,84	
Обслуговування пожежної сигналізації	2 200,00	Загальний фонд		
Послуги з облаштування гримерних приміщень	75 890,00	Загальний фонд		
Винагорода за реалізацію квитків	-		149 593,57	
Витрати на відрядження	-		129 700,00	
Транспортні послуги	-		31 451,21	
Технічна підтримка системи електронного продажу квитків	42 000,00	Загальний фонд		
Послуги з заправки картриджів	2 400,00	Загальний фонд		
Авторський гонорар	-		124 706,05	
Залишок коштів	-		58 198,44	

З метою дослідження ризиків здійснення необґрунтованих видатків Театру, нецільового використання коштів Закладу, недотримання нормативно-правових актів при проведенні закупівель товарів, робіт і послуг, у тому числі і за бюджетні кошти, вибіркоким методом було проведено аналіз видатків Театру, здійснених за період з 01.01.2015 по 31.12.2017, як за рахунок бюджетних коштів, так і за рахунок доходів, отриманих від основної діяльності

Перевірку проведено на підставі аналізу Договорів, актів виконаних робіт, кошторисів, планів використання бюджетних коштів, розрахунків до них тощо.

Вибірковою перевіркою було охоплено такі укладені Театром Договори та Угоди, оплата за якими здійснювалась за рахунок бюджетних коштів:

1, 2. Цивільно-правова угода № 56 від 14 липня 2016 року, укладена Театром (Замовник) з громадянином **Поліщуком Андрієм Петровичем (Виконавець)** та **Цивільно-правова угода № 57 від 14 липня 2016 року**, укладена Театром (Замовник) з громадянином **Поліщуком Олексієм Петровичем (Виконавець)**. Вказані Угоди є абсолютно ідентичними за змістом і містять, зокрема, такі умови:

Згідно з розділом 1 «Предмет Договору» вищезазначених Угод Замовник доручає, а Виконавець бере на себе зобов'язання виконати поточні ремонтні роботи. Робота має відповідати вимогам державних стандартів та вимогам, які висуваються до даного виду робіт.

Згідно з умовами кожної з наведених Цивільно-правових угод підставою для оплати виконаних робіт за Договором є підписаний Акт приймання-передачі виконаних робіт.

За кожною із вищезазначених Угод Замовник за виконану роботу сплачує Виконавцеві винагороду у розмірі **13 356,00 грн** (6 678,00 грн – за липень та 6 678,00 грн – за серпень). Виплата винагороди Виконавцеві Замовником здійснюється не пізніше 10 банківських днів після підписання Акту приймання виконаних робіт. Відповідно до пункту 6.1 Угоди у випадку змін податкового законодавства, яке впливає на розмір винагороди, її сума може бути переглянута за взаємною згодою сторін. Загальна вартість двох Угод складає **26 712,00 грн**.

Відповідно до пункту 6.3 Виконавець виконує Договір, використовуючи виключно матеріал, обладнання та устаткування Замовника і відповідає за неправильне їх використання. Виконавець зобов'язаний надати звіт про використання матеріалу та повернути його залишок.

Терміни дії вказаних Угод встановлено з 07 липня до 31 серпня 2016 року.

Обидві Угоди зареєстровано та взято на облік Управлінням Державної казначейської служби України у Дніпровському районі м. Києва 22 липня 2016 року.

До вищенаведених Угод додаються: Дефектні акти на роботи з поточного ремонту глядацької зали, а саме: підлоги сцени, стін, освітлювального обладнання на сцені, Розрахунок вартості робіт з поточного ремонту стін та підлоги сцени на суму 32 588,64 грн та Розрахунок вартості робіт з поточного ремонту освітлювального обладнання на сцені на суму 27 179,19 грн, Акти виконаних робіт, підписані Сторонами, зокрема:

- до Угоди № 56 від 14 липня 2016 року:

Акт виконаних робіт від 27 липня 2016 року, згідно з яким Поліщук А. П. за період з 07 по 27 липня 2016 року провів такі роботи: зняття фарби з 3-х дверей глядацької зали, шліфування 3-х дверей глядацької зали, вивезення будівельного сміття. Послуги надані якісно та в повному обсязі. Згідно з пунктом 2.2 Договору Поліщуку А. П. за липень 2016 року належить до виплати **6 678,00 грн** з урахуванням податків і зборів, передбачених чинним законодавством;

Акт виконаних робіт від 26 серпня 2016 року, згідно з яким Поліщук Андрій Петрович за період з 01 по 26 серпня 2016 року провів такі роботи: укладання підлоги глядацької зали (з використанням матеріалів та інвентаря Замовника), фарбування підлоги глядацької зали (з використанням матеріалів та інвентаря Замовника). Послуги надані якісно та в повному обсязі. Згідно з пунктом 2.2 Договору Поліщуку А.П. за серпень 2016 року належить до виплати **6 678,00 грн** з урахуванням податків і зборів, передбачених чинним законодавством.

Оплата Поліщуку А. П. за Угодою № 56 від 14 липня 2016 року проведена Театром у повному обсязі за бюджетні кошти, у межах кошторисних призначень по КЕКВ 2610: згідно з Актом за липень 2016 року – 29 липня 2016 року у сумі 5 375,79 грн; згідно з Актом № 2 за серпень 2016 року – 31 серпня 2016 року у сумі 5 375,79 грн.

- до Угоди № 57 від 14 липня 2016 року додаються:

Акт виконаних робіт від 27 липня 2016 року, згідно з яким Поліщук О. П. за період з 07 по 27 липня 2016 року провів такі ремонтні роботи: демонтаж штукатурки стін на сцені, демонтаж підлоги на сцені. Сторони одна до одної претензій не мають.

Згідно з пунктом 2.2 Договору Поліщуку О.П. за липень 2016 року належить до виплати **6 678,00 грн** з урахуванням податків і зборів, передбачених чинним законодавством;

Акт виконаних робіт від 26 серпня 2016 року, згідно з яким Поліщук О. П. за період з 28 липня по 26 серпня 2016 року провів такі ремонтні роботи: штукатурка та шпаклівка стін глядацької зали (з використанням матеріалів та інвентаря Замовника). Послуги надані якісно та у повному обсязі. Сторони одна до одної претензій не мають.

Згідно з пунктом 2.2 Угоди Поліщуку О.П. за липень 2016 року належить до виплати **6 678,00 грн** з урахуванням податків і зборів, передбачених чинним законодавством.

Оплата Поліщуку О. П. за Угодою № 57 від 14 липня 2016 року

проведена Театром у повному обсязі за бюджетні кошти, у межах кошторисних призначень по КЕКВ 2610: згідно з Актом за липень 2016 року – 29 липня 2016 року у сумі 5 375,79 грн; згідно з Актом № 2 за серпень 2016 року – 31 серпня 2016 року у сумі 5 375,79 грн.

Аналізуючи вищезазначені цивільно-правові угоди № 56 та № 57 від 14 липня 2016 року, укладені Театром відповідно з громадянами Поліщуком А. П. та Поліщуком О. П., слід зазначити, що за змістом вони фактично є договорами підряду на виконання робіт з поточного ремонту. У той же час дані Угоди не містять чітко визначених умов, передбачених законодавством для такого роду договорів. Зокрема, у них чітко не визначені види, обсяги і терміни виконання робіт, не вказано місце (адреса) їх виконання, не наведено калькуляції їх вартості. До перевірки не надано ні кошторисів на проведення робіт, ні розрахунку договірної ціни, встановленої укладеними Угодами. Також у даних Угодах чітко не визначено штрафних санкцій за невиконання Сторонами умов Угоди. В Актах виконаних робіт також не зазначено обсягів виконаних робіт, не вказано, які саме матеріали та інвентар Замовника були використані Виконавцем при проведенні робіт, відсутні строки передачі матеріалів для роботи Замовником, до Акту виконаних робіт не підкладено звіт про використання матеріалів Замовника та їх залишки, як це передбачено пунктом 6.3 Угоди. В той же час, в Акті від 27 липня зазначено, що Виконавець провів роботи, які не були зазначені у Дефектному акті та у переліку робіт у Розрахунку вартості робіт – зі зняття фарби з 3-х дверей глядацької зали та їх шліфування.

Зважаючи на той факт, що закупівля послуг з поточного ремонту за бюджетні кошти була проведена Театром без застосування електронної системи закупівель, а шляхом укладання цивільно-правових угод № 56 та № 57 від 14 липня 2016 року, стосовно даної ситуації, керівництву Театру було поставлено відповідні запитання. Письмове пояснення художнього керівника-директора Театру Жиркова С. І. додається.

3. Договір № 21-07/17 від 21 липня 2107 року на послуги з поточного ремонту адміністративних приміщень театрального-видовищного закладу культури «Київський експериментальний театр «Золоті ворота» за адресою: м. Київ, вул. Шовковична, 7-А. Договір укладено між Театром в особі директора-художнього керівника Жиркова Станіслава Ігоровича (Замовник) і **ТОВ «БК КБР»** в особі директора Нестерука Дмитра Олеговича (Підрядник).

За цим Договором Замовник доручає, а Підрядник зобов'язується

відповідно до умов цього Договору виконати роботи, передбачені в Додатку № 1 до цього Договору, на об'єкті Замовника – **послуги з поточного ремонту адміністративних приміщень** ТВЗК «Київський експериментальний театр «Золоті ворота», за адресою: м. Київ, вул. Шовковична, 7-А Код ДК 021:2015 (CPV): 45000000-7, ДСТУ Б.Д.1.1-1-2013 (Будівельні роботи та поточний ремонт). Обсяг, перелік робіт, ціна робіт, що виконується Підрядником на об'єкті Замовника, визначається в Додатку № 1 до цього Договору. Строк виконання Підрядником робіт, визначених Сторонами у Договорі, – **до 20 серпня 2017 року**.

Загальна ціна повного комплексу робіт за цим Договором складає **94 169,60 грн** (бюджетні кошти), у тому числі ПДВ 15 694,93 грн, підлягає сплаті у наступному порядку:

- авансовий платіж – 30 % від вартості Договору (згідно з постановою Кабінету Міністрів України від 23.04.2014 № 117);
- остаточний розрахунок – 70 % від вартості Договору – відповідно до акту виконаних робіт протягом 60 календарних днів з моменту підписання Договору з правом відтермінування оплати Замовником до 31 грудня 2017 року.

В разі невикористання авансу у зазначений термін Підрядник повертає залишок авансу на рахунок Замовника.

Згідно з пунктом 3.1 Договору Роботи виконуються інструментом та з матеріалів Підрядника. При цьому слід зазначити, що до перевірки не надано жодного документа, в якому було б зазначено, які саме матеріали та інвентар були передані Замовником Підряднику для використання в роботі, строки їх передачі Підряднику.

Даний Договір набирає чинності з моменту його підписання повноважними представниками Сторін та діє до 31 грудня 2017 року.

До Договору додається Дефектний акт на поточний ремонт адміністративних приміщень з заміною покрівель підлог в будівлі ТВЗК «Київський експериментальний театр «Золоті ворота», затверджений директором-художнім керівником Театру Жирковим С. І. Також до перевірки надані Договірна ціна, Локальний кошторис з Підсумковою відомістю ресурсів, Зведений кошторисний розрахунок на загальну вартість 94,16960 тис. грн з ПДВ, зареєстровані та взяті на облік Управлінням Державної казначейської служби України у Дніпровському районі м. Києва.

Оплати за даним Договором були проведені за бюджетні кошти в межах кошторисних призначень по КЕКВ 2610:

- аванс у сумі 28 250,88 грн – 26 липня 2017 року;
- оплата у сумі 4 073,70 грн на підставі Акту приймання виконаних будівельних робіт за серпень 2017 року (за формою КБ-2в) від 09.08.2017 № 12 – 11 жовтня 2017 року;
- оплата у сумі 61 845,02 грн на підставі Акту приймання виконаних будівельних робіт за вересень 2017 року (за формою КБ-2в) від 29.09.2017 № 2 – 11 жовтня 2017 року. Слід зазначити, що, зважаючи на дату підписання Сторонами Акту № 2 29.09.2017, частина робіт з поточного ремонту адміністративних приміщень була здана Підрядником на 39 днів пізніше терміну, передбаченого пунктом 1.2 Договору (20 серпня 2017 року). Однак Театром при цьому не було застосовано до Підрядника штрафних санкцій за порушення термінів здачі-приймання робіт, як це передбачено пунктом 9.6 Договору – 0,05 % від вартості робіт за кожен день порушення термінів здачі робіт. Таким чином, Театром не було використана можливість стягнення з Підрядника додаткових коштів у сумі 1 205,88 грн. По суті поставленого з даного приводу запитання директор-художній керівник Театру Жирков С. І. надав письмове пояснення, яке додається. У ході аудиту Театром 25 квітня 2018 року товариству з обмеженою відповідальністю «БК КБР» було направлено претензію (Вимогу) № 88 сплатити на розрахунковий рахунок Театру штраф у сумі 1 205,88 грн у зв'язку з неналежним виконанням Договору на послуги з поточного ремонту від 21 липня 2017 року № 21-07/17 (копія додається).

Відбір виконавця на надання послуг з поточного ремонту адміністративних приміщень по вул. Шовковичній, 7-А було проведено із застосуванням електронної системи закупівель за процедурою допорогової закупівлі. Закупівля була оголошена Театром на порталі Прозорро 13.07.2017 з очікуваною вартістю 95 100,00 грн. Предметом закупівлі були послуги з поточного ремонту адміністративних приміщень Театрально-видовищного закладу культури «Київського Експериментального Театру «Золоті Ворота» за адресою: м. Київ Шовковична, 7-А Код ДК 021:2015 (CPV) : 45000000-7 (Будівельні роботи та поточний ремонт), ДБН А. 2.2-3:2014. Згідно з Реєстром отриманих пропозицій участь у конкурсі взяв один учасник – ТОВ «БК КБР» з ціновою пропозицією 94 169,60 грн з ПДВ. Рішенням відповідальної особи Розстальної М. Ю. № 13 від 21 липня 2017 року переможцем даної допорогової закупівлі визначено ТОВ «БК КБР».

При аналізі інформації, опублікованої Театром на сайті Прозорро у зв'язку з проведенням даної закупівлі, мали місце випадки невідповідності між умовами закупівлі, оголошеними на сайті, та умовами укладеного Договору, а

також недотримання Театром окремих положень наказу ДП «Зовнішторгвидав України» від 13 квітня 2016 року № 35. Зокрема, в описі предмета закупівлі на сайті Прозорро місцем виконання робіт чи надання послуг в одному випадку було визначено вул. Митрополита Андрія Шептицького, буд. 1-Б, а не вул. Шовковичну, 7-А; Строк виконання робіт чи надання послуг, оголошений на сайті Прозорро: 14-18 серпня 2017 року, а в укладеному Договорі – до 20 серпня 2017 року; Договір з ТОВ «БК КБР» було укладено за три дні до оприлюднення рішення про Переможця Закупівлі, в той час як Наказом № 35 встановлено, що договір укладається не раніше ніж через 2 робочих дні після оприлюднення рішення про Переможця Закупівлі; Підписаний договір було оприлюднено через 6 днів після його укладення, в той час, як Наказом № 35 передбачено його оприлюднення протягом 2 робочих днів з дня укладання; У Звіті про виконання договору про закупівлю, опублікованому Театром на сайті Прозорро, подано недостовірну інформацію, а саме: дата укладення Договору вказана 27, а не 21 липня 2017 року; місцем виконання робіт чи надання послуг вказано вул. Митрополита Андрія Шептицького, буд. 1-Б, а не вул. Шовковичну, 7-А; строк виконання робіт чи надання послуг за Договором вказано 18 серпня 2017 року, в той час як останній Акт виконаних робіт підписаний 29 вересня 2017 року. На поставлене запитання стосовно зазначених невідповідностей відповідальна за проведення даної закупівлі особа Розстальна М. Ю. усно пояснила, що Театр розміщував інформацію про закупівлю на електронному майданчику e-tender, і наведені невідповідності виникли, скоріш за все, через технічний збій в роботі електронної системи закупівель Прозорро, який мав місце у 2017 році.

Крім вищезазначеного, при здійсненні даної закупівлі Театром було порушено вимоги статті 4 Закону України «Про публічні закупівлі», якою встановлено, що «Закупівля здійснюється відповідно до річного плану. Річний план, додаток до річного плану та зміни до них безоплатно оприлюднюються на веб-порталі Уповноваженого органу з питань закупівель протягом п'яти днів з дня їх затвердження». Однак, необхідні зміни до Плану закупівель оприлюднені не були, і закупівля послуг з поточного ремонту адміністративних приміщень Театру «Золоті Ворота» за адресою вул. Шовковична 7-А була оголошена Театром з очікуваною вартістю 95 100,00 грн, яка не відповідала сумі асигнувань, передбачених на цю послугу в оприлюдненому на сайті Прозорро Плані закупівель (73 430,65 грн).

В ході аудиту було звернуто увагу на той факт, що Театром протягом липня-серпня 2017 року з ТОВ «БК КБР» було укладено ще два Договори з

оплатою за бюджетні кошти:

4. Договір № 2107/17 від 21 липня 2017 року на послуги з поточного ремонту адміністративного сантехнічного вузла, душової кімнати та порогу входу на об'єкті Замовника за адресою: м. Київ, вул. Шовковична, 7-А Код ДК 021:2015 (CPV) :45000000-7 (Будівельні роботи та поточний ремонт). Загальна сума Договору з урахуванням Додаткової угоди № 1 від 25.09.2017 склала **65 153,43 грн** з ПДВ. Оплата за даним Договором була проведена за рахунок коштів загального фонду по КЕКВ 2610.

5. Договір № 18/0817 від 18 серпня 2017 року на послуги з облаштування дверних отворів із заміною дверних блоків на об'єкті Замовника за адресою: м. Київ, вул. Шовковична, 7-А Код ДК 021:2015 (CPV) : 44221000-5 (Вікна, двері та супутні вироби) на загальну суму **19 714,87 грн з ПДВ (оголошена 01.08.2017 очікувана вартість закупівлі – 20 000,00 грн).** Рішенням відповідальної особи Розстальної М. Ю. від № 14 від 07 серпня 2017 року переможцем було визнано єдиного учасника даної допорогової закупівлі – ТОВ «БК КБР». При цьому при оголошенні даної закупівлі та укладенні Договору № 18/0817 від 18 серпня 2107 року Театром було допущено невідповідність Інформації про предмет закупівлі, оголошеної на сайті Прозорро, та Предмета Договору № 18/0817 від 18 серпня 2107 року (Послуги з облаштування дверних отворів з заміною дверних блоків) фактичному предмету закупівлі, визначеному Кодами ДК 021:2015: 44221000-5 – Вікна, двері та супутні вироби та ДК 016:2010: 16.23.1 – «Вироби столярні та теслярські (крім складаних будівель), з деревини». Тобто Предметом закупівлі та Предметом укладеного з ТОВ «БК КБР» Договору № 18/0817 від 18 серпня 2107 року мала бути закупівля дверей з супутньою послугою з їх встановлення.

Всього за 2017 рік Театром з ТОВ «БК КБР» було укладено три Договори фактично на проведення поточних ремонтних робіт у приміщеннях Театру на вул. Шовковичній, 7-А на загальну суму 179 037,89 грн.

Також, крім вищенаведених Договорів з ТОВ «БК КБР», Театром у 2017 році було укладено Договір № 1007/17 від 10 липня 2107 року на послуги з поточного ремонту з облаштування укосів та проємів із заміною вікон у будівлі у будівлі Театру на вул. Шовковичній, 7-А з ТОВ «Вікно-Маркет».

6. Договір № 1007/17 від 10 липня 2017 року укладений Театром в особі директора-художнього керівника Жиркова Станіслава Ігоровича (Замовник) з ТОВ «Вікно-Маркет» в особі директора Хомічака Остапа Ігоровича (Підрядник). За даним Договором Замовник доручає, а Підрядник

зобов'язується відповідно до умов цього Договору виконати роботи, передбачені в Додатку № 1 до цього Договору, на об'єкті Замовника – поточний ремонт з облаштування укосів та проємів із заміною вікон у будівлі ТВЗК «Київський експериментальний театр «Золоті ворота», за адресою: м. Київ, вул. Шовковична, 7-А Код ДК 021:2015 (CPV): 44221000-5 (Вікна, двері та супутні вироби, ДБН А. 2.2-3:2014 ДСТУ БВ.2.6-15:2011 «Блоки віконні та двері полівінілхлоридні. Загальні технічні умови». Обсяг, перелік робіт, ціна робіт, що виконується Підрядником на об'єкті Замовника, визначається в Додатку № 1 до цього Договору. Строк виконання Підрядником робіт, визначених Сторонами у Договорі, – **до 30 липня 2017 року**.

Згідно з пунктами 2.1 та 4.2.1 Договору загальна ціна повного комплексу робіт за цим Договором складає **78 000,00 грн** (бюджетні кошти), у тому числі ПДВ 13 000,00 грн, підлягає сплаті у наступному порядку:

- авансовий платіж – 30 % від вартості Договору (згідно з постановою Кабінету Міністрів України від 23.04.2014 № 117);

- остаточний розрахунок – 70 % від вартості Договору – відповідно до акту виконаних робіт протягом 60 календарних днів з моменту підписання Договору з правом відтермінування оплати Замовником до 31 грудня 2017 року.

В подальшому Сторонами було складено і підписано Додаткову угоду № 1 до Договору від 10 липня 2107 року № 1007/17, згідно з якою у зв'язку зі збільшенням потреби на роботи по поточному ремонту з облаштування укосів та проємів з заміною віконних блоків у будівлі Театру сума Договору була збільшена на 10 420,00 грн, а загальна сума Договору була визначена у розмірі **88 420,00 грн з ПДВ**.

Згідно з пунктом 3.1 Договору Роботи виконуються інструментом та з матеріалів Підрядника. При цьому слід зазначити, що до перевірки не надано жодного документа, в якому було б зазначено, які саме матеріали та інвентар були передані Замовником Підряднику для використання в роботі, строки їх передачі Підряднику.

Даний Договір набирає чинності з моменту його підписання повноважними представниками Сторін та діє до 31 грудня 2017 року.

Договір зареєстровано та взято на облік Управлінням Державної казначейської служби України у Дніпровському районі м. Києва 13 липня 2017 року.

До Договору додається Дефектний акт від 10 липня 2017 року на послуги з поточного ремонту по облаштуванню укосів та проємів з заміною вікон у

будівлі Театру «Золоті ворота», затверджений директором-художнім керівником Театру Жирковим С. І. Також до перевірки надані розрахунок Договірної ціни на суму 78,00000 тис. грн, Локальний кошторис від 10.07.2017 на загальну суму 78,00000 тис. грн з ПДВ, Зведений кошторисний розрахунок з поточного ремонту по облаштуванню укосів та промів з заміною вікон у будівлі Театру на загальну суму 78,00000 тис. грн з ПДВ, додатковий Дефектний акт від 26.07.2017 та додатковий Локальний кошторис від 26.07.2017 на загальну суму 10 420,00 грн з ПДВ на додаткові роботи із заміни та встановлення 1 дверного блоку, Додаткова угода № 1 від 26 липня 2017 року до Договору № 1007/17 від 10 липня 2017 року (з загальною вартістю робіт у сумі **88 420,00 грн з ПДВ**), зареєстровані та взяті на облік Управлінням Державної казначейської служби України у Дніпровському районі м. Києва.

Оплати за даним Договором були проведені за бюджетні кошти в межах кошторисних призначень по КЕКВ 2610: аванс у сумі 23 400,00 грн – 19.07.2017, згідно з рахунком № 1207-03 від 12.07.2017; оплата у сумі 54 600,00 грн – 17.08.2017, на підставі Акту № 2/1007 від 09.08.2017; оплата у сумі 10 420,00 грн – 17.08.2017, на підставі Акту № 3/100 від 09.08.2017.

Оплата була проведена в межах кошторисних призначень на послуги з поточного ремонту з облаштування укосів та проємів із заміною віконних блоків.

Відбір Виконавця на надання послуг з поточного ремонту з облаштування укосів та проємів будівлі з заміною віконних блоків було проведено Театром із застосуванням електронної системи закупівель за процедурою допорогової закупівлі. Закупівля була оголошена на порталі Прозорро 21.06.2017. Предметом закупівлі були оголошені послуги з поточного ремонту з облаштування укосів та проємів з заміною віконних блоків в будівлі Театру «Золоті Ворота» за адресою: м. Київ Шовковична 7-А Код ДК 021:2015 (CPV) :44221000-5 (Вікна), ДБН А. 2.2-3:2014, ДСТУ БВ.2.6-15:2011 Блоки віконні та дверні полівінілхлоридні. Загальні технічні умови. Оголошена очікувана вартість робіт – **98 990,00 грн.** Слід зазначити, що Театром при оголошенні даної закупівлі було невірно обрано код Державного реєстратора, оскільки для робіт з встановлення вікон передбачено код 45421132-8, в той час як код 44221000-5, обраний Театром при оголошенні закупівлі, призначений для конструкційних виробів. Крім того, за даним Договором Підрядником були надані послуги з установа не тільки віконних блоків, а й дверних, що також не відповідає Предмету закупівлі та коду Державного реєстратора як

оголошеним на сайті Прозорро, так і зазначеним у Предметі укладеного Театром Договору № 1007/17 від 10 липня 2017 року.

Рішенням відповідальної особи Розстальної М. Ю. № 8 від 4 липня 2017 року переможцем у даній допороговій закупівлі було визнано єдиного учасника - ТОВ «Вікно-Маркет» з ціною пропозицією 78 000,00 грн – у межах затверджених кошторисних призначень.

При проведенні даної закупівлі Театром також не було дотримано вимог статті 4 Закону України «Про публічні закупівлі», якою встановлено, що «Закупівля здійснюється відповідно до річного плану. Річний план, додаток до річного плану та зміни до них безоплатно оприлюднюються на веб-порталі Уповноваженого органу з питань закупівель протягом п'яти днів з дня їх затвердження», оскільки в оприлюдненому на сайті Прозорро Плані закупівель дана послуга не зазначена.

7. Договір поставки товару № 01/11-17 від 01 листопада 2017 року, укладений Театром в особі директора-художнього керівника Жиркова Станіслава Ігоровича з **ТОВ «РестМеб»** в особі Долинського Руслана Юрійовича.

Згідно з умовами Договору Постачальник зобов'язується передати Покупцю Товар, визначений у Специфікації (Додаток 1) та відповідно до технічної характеристик (Додаток 2), що є невід'ємною частиною цього Договору. Згідно з Додатком 1 (Специфікація) Товаром є чотири комплекти меблів. Ціна Товару становить **59 000,00 грн** в тому числі ПДВ 9 833,33 грн.

Згідно з умовами Договору розрахунки за Товар проводяться наступним чином:

- авансовий платіж – 30 % від вартості Договору (згідно з постановою Кабінету Міністрів України від 23.04.2014 № 117);
- остаточний розрахунок – 70 % від вартості Договору – відповідно до акту виконаних робіт протягом 60 календарних днів з моменту підписання Договору з правом відтермінування оплати Замовником до 31 грудня 2017 року.

Строк поставки Товару – протягом 30 календарних днів з моменту підписання цього Договору. Приймання-передача Товару по кількості оформлюється видатковою накладною Постачальника.

Договір зареєстровано та взято на облік Управлінням Державної казначейської служби України у Дніпровському районі м. Києва 8 листопада 2017 року.

Оплати за даним Договором були проведені за бюджетні кошти в межах

кошторисних призначень по КЕКВ 3210: аванс у сумі 17 700,00 грн – 13.11.2017 згідно з рахунком № 17 від 02.11.2017; оплата у сумі 41 300,00 грн згідно з Видатковою накладною № РН-0000007 від 20.12.2017 – 27.12.2017.

Відбір Постачальника даного Товару було проведено Театром із застосуванням електронної системи закупівель за процедурою допорогової закупівлі. Оголошеним Предметом закупівлі були Чотири комплекти офісних меблів (столи, тумби, стільці, дивани, полиці). Відповідно до специфікації та технічним характеристикам. ДК 021:2015: 39130000-2 - Офісні меблі.

Строк поставки товарів, виконання робіт чи надання послуг: 21-23 листопада 2017 року. Очікувана вартість робіт була оголошена у сумі 59 000,00грн. Слід зазначити, що дана закупівлі відсутня в оприлюдненому на сайті Прозорро Річному плані закупівель Театру.

Згідно з Реєстром отриманих тендерних пропозицій участь у конкурсі взяв один учасник – ТОВ «РестМеб», з ціною пропозицією 59 000,00 грн. Рішенням відповідальної особи Ромашенко О. Г. від 30 жовтня 2017 року № 16 ТОВ «РестМеб» було визначено переможцем даної допорогової закупівлі.

Слід зазначити, що дана закупівля була оголошена на порталі Прозорро 18.10.2017 – за 2 дні до дати затвердження Департаментом культури Довідки про зміни до кошторису від 20.10.2017 № 490 з відповідними кошторисними призначеннями. При цьому Театром було порушено вимоги статті 4 Закону України «Про публічні закупівлі», якою встановлено, що «Закупівля здійснюється відповідно до річного плану. Річний план, додаток до річного плану та зміни до них безоплатно оприлюднюються на веб-порталі Уповноваженого органу з питань закупівель протягом п'яти днів з дня їх затвердження», оскільки оголошена 18 жовтня 2017 року закупівля офісних меблів з очікуваною вартістю 59 000,00 грн не була передбачена оприлюдненим на сайті Прозорро Планом закупівель. У зв'язку з даним фактом відповідальна за дану закупівлю особа, директор-розпорядник Розстальна М. Ю., усно пояснила, що з метою отримання бюджетних призначень на придбання меблів для службових приміщень Театру Заклад листом від 11.08.2017 № 060/18-153/2017 звернувся до Департаменту культури і отримав усне погодження на здійснення такої закупівлі. Тому, у зв'язку з гострою необхідністю замінити меблі до початку нового театрального сезону, оголошення про закупівлю даного товару в електронній системі закупівель було розміщено 18 жовтня 2017 року.

Беручи до уваги наявність встановлених аудитом окремих недоліків при проведенні закупівель товарів, робіт і послуг, з метою недопущення у

подальшому можливих ризиків фінансових втрат, керівництву Театру рекомендовано вдосконалити роботу з проведення тендерних процедур та посилити контроль за дотриманням вимог нормативно-правових актів, які регулюють дане питання.

У ході перевірки було також проведено аналіз договору на закупівлю послуг за рахунок власних доходів Театру, а саме: **Договору фрахтування транспортного засобу для перевезення пасажирів і багажу від 27 лютого 2017 року № 2702/17** укладеного Театром в особі директора-художнього керівника Жиркова Станіслава Ігоровича (Замовник) з **ТОВ «АВТОТУР»** в особі директора Чорного Сергія Володимировича (Перевізник). За даним Договором Перевізник бере на себе зобов'язання за плату доставити з м. Київ до м. Могильов (Білорусь) визначених Замовником пасажирів (групи) у кількості 10 осіб, належний їм багаж та декорації і привезти їх назад з належним їм багажем та декораціями, а Замовник зобов'язується сплатити за таке перевезення Перевізникові встановлену цим Договором плату. До Договору додається Додаток № 2, у якому наведено Список пасажирів у кількості 10 осіб та зазначено вагу Декорацій – 100 кг. Згідно з пунктом 1.2 Договору місце та час відправлення: Україна, м. Київ, вул. Шовковична, 7-А, 25.03.2017 о 03:00 годині. Відповідно до пункту 1.4 Договору маршрут руху узгоджений Сторонами у Додатку № 1 до цього Договору. Відповідно до пункту 2.4 Перевізник не вправі відхилятися від визначеного маршруту руху крім випадків, коли зміна маршруту обумовлена об'єктивними причинами (тимчасова заборона руху на окремих ділянках з причин загрози безпеці, проведення ремонтних робіт тощо). При цьому у вказаному Додатку зазначено тільки кінцеві пункти маршруту і дати виїзду: м. Київ, 25.03.2017 та м. Могильов, 28.03.2017, в той час як власне схема маршруту не наведена. Крім того, у Договорі не визначено час прибуття у кінцеві пункти маршруту, внаслідок чого у Театру виникають певні фінансові ризики, пов'язані з невиконанням ним своїх зобов'язань перед Замовником та глядачами у випадку затримки у дорозі та порушення через це розкладу вистав Театру.

Згідно з розділом 3 Договору за перевезення пасажирів і багажу Замовник сплачує Перевізникові плату у розмірі **21 590,00 грн** без ПДВ у безготівковій формі на рахунок Перевізника. Замовник сплачує Перевізникові аванс у розмірі 47 % від загальної вартості перевезення, що становить 10 147,30 грн без ПДВ протягом 5 банківських днів з моменту підписання Договору. Остаточний розрахунок з Перевізником Замовник здійснює у розмірі 11 442,70 грн протягом 10 банківських днів з моменту підписання актів виконаних послуг. До

перевірки надано Калькуляцію витрат на фрахтування транспортного засобу для перевезення пасажирів і багажу за маршрутом: м. Київ – м. Могильов – м. Київ на загальну суму 21 590,00 грн.

Згідно з розділом 6 Договору він вважається укладеним і набирає чинності з моменту підписання його Сторонами (27 лютого 2017 року). При цьому строк дії цього Договору визначено з 23 лютого 2017 року та закінчується 12 квітня 2017 року, але у будь-якому випадку до повного виконання Сторонами своїх зобов'язань. При цьому слід зазначити, що застосування статті

Оплата за даним Договором була проведена Театром за власні кошти таким чином:

- аванс у сумі 10 147,30 грн (47 %) сплачено 24.02.2017, на підставі виставленого ТОВ «АВТОТУР» Рахунку-фактури № СФ-0000004 від 24 лютого 2017 року – на три дні раніше дати підписання Договору та за місяць від дати початку виконання Перевізником своїх зобов'язань за Договором;

- остаточний розрахунок за надану послугу був здійснений Театром 06.04.2017 у сумі 11 442,70 грн на підставі Акту № ОУ-0000002 від 28 березня 2017 року.

Дана закупівля та укладення Договору від 27 лютого 2017 року № 2702/17 з ТОВ «АВТОТУР» було проведено Театром із застосуванням електронної системи закупівель. Закупівля була оголошена на сайті Прозорро 16.02.2017 з очікуваною вартістю 21 700,00 грн. Предметом закупівлі оголошено автобусне міжнародне перевезення пасажирів та багажу (декорацій) з такими додатковими умовами щодо кількості пасажирів, розмірів багажного відділення та ваги декорацій у 100 кг. Оголошені дати виїзду 25.03.2017 о 03:00. Прибуття в Могильов 25.03.2017 о 12:00. Перебування у Могильові: 25-27.03.2017. Виїзд до Києва: 28.03.2017.

Також була оголошена умова розрахунків: 40% після підписання договору, 60% після підписання актів наданих послуг.

Згідно з Реєстром отриманих пропозицій участь у конкурсі взяв один учасник – ТОВ «АВТОТУР» з ціновою пропозицією 21 700,00 грн.

Згідно з Протоколом (рішенням) засідання Комітету Замовника про визначення Переможця № 6 від 21.02.2017 переможцем було визнано ТОВ «АВТОТУР» з остаточною ціною 21 590,00 грн.

При аналізі даної закупівлі було звернуто увагу на неповну відповідність окремих умов укладеного Театром Договору умовам оголошеним на сайті Прозорро, зокрема: пунктом 3.1.1 Договору передбачено, що Замовник сплачує

Перевізникові аванс у розмірі 47 % від загальної вартості перевезення, в той час як на сайті на сайті було оголошено готовність сплатити аванс у розмірі 40 %. У зв'язку з даним фактом керівництво Театру попереджено про те, що відповідно до пункту 6.3 наказу ДП «Зовнішторгвидав України» від 13.04.2016 № 35 «...У разі невідповідності пріоритетною вважається інформація, зазначена Замовником під час оголошення Закупівлі» та рекомендовано забезпечити у подальшому контроль за інформацією, яка розміщується при оголошенні закупівлі в електронній системі, а також за відповідністю оприлюднених умов закупівлі та умов укладених за результатами проведених процедур договорів.

Висновок. Видатки, здійснені Театром як за бюджетні кошти, так і за кошти, отримані від основної діяльності, були спрямовані на потреби Театру, для вирішення завдань, передбачених його Положенням. У той же час, при проведенні Театром закупівель товарів, робіт і послуг мали місце окремі випадки недотримання вимог Закону України «Про публічні закупівлі» та інших нормативно-правових актів, що регулюють дане питання.

Оцінка здійснення касових операцій та операцій з підзвітними особами

З метою виявлення ризиків недотримання законодавства при здійсненні касових операцій та операцій з підзвітними особами проведено аудит оцінки здійснення касових операцій та операцій з підзвітними особами проведено суцільним методом за період 01.01.2015 по 31.03.2018.

Джерелами інформації аудиту касових операцій є: прибуткові та видаткові касові ордери, квитанції на внесок готівки до банку, відомості на виплату заробітної плати, касові книги, чекові книжки, банківські та казначейські виписки, накази, тощо.

Ведення касових операцій за період, що підлягав аудиту, регламентувалося Положенням про ведення касових операцій у національній валюті в Україні, затвердженим постановою Правління Національного банку України від 15 грудня 2004 року № 637 зі змінами (далі – Положення № 637) та Положенням про ведення касових операцій у національній валюті в Україні затвердженим постановою Правління Національного банку України від 29 грудня 2017 № 148 (далі – Положення № 148).

Відповідальними особами за ведення касових операцій у Театрі в періоді, що підлягав аудиту, були головні бухгалтери Театру, які працювали у відповідні періоди.

В ході перевірки організації фактичного контролю за збереженням коштів

в касі, відповідно до наказу по Театру від 16.04.2018 № 25-ОД за підписом в. о. директора Розстальної М. Ю., станом на 26.04.2018 було проведено інвентаризацію наявних грошових коштів в касі Театру, за результатами якої нестач та лишків не встановлено. Залишок готівки склав 1 741,57 грн.

Перевіркою наявності ліміту залишку готівки в касі та його дотримання впродовж періоду, що підлягав аудиту, встановлено, що ліміт залишку готівки в касі Театром встановлювався щорічно на підставі наказів по Театру і становив 20000,0 грн.

До перевірки не надано розрахунки, на підставі яких відповідно до вимог пункту 5.2 Положення № 637 встановлюється ліміт каси.

Перевіркою дотримання ліміту готівки в касі Театру за період, що підлягав аудиту, випадків перевищення розміру, встановленого Театром ліміту не виявлено.

На письмово поставлене запитання директору Театру Жиркову С. І, та головному бухгалтеру Черевко Л. В. стосовно причин відсутності розрахунків ліміту каси та підстави для встановлення ліміту каси в розмірі 20000,0 грн. вони пояснили «...Розрахунки робились попередніми бухгалтерами, які на даний час не працюють в Театрі, тому надати дані розрахунки неможливо. В 2017 році ліміт залишку готівки в касі не змінювався порівняно з 2015-2016 рр. В 2018 році Театром встановлено ліміт каси у розмірі 1539 грн 00 коп. самостійно з 01 травня 2018 року відповідно до вимог Положення про ведення касових операцій у національній валюті в Україні, затверджених Постановою правління Національного банку України № 148 від 29.12.2017 року. Розрахунок додається.». Пояснення додається.

Пунктом 5.8 Положення № 637 визначено, що якщо ліміт каси встановлено з перевищенням граничних розмірів, визначених пунктом 5.4 Положення № 637 (у розмірі середньоденного надходження готівки до каси за три будь-які місяці поспіль з останніх дванадцяти), то він уважається встановленим на рівні зазначених граничних розмірів. У цьому разі сума зазначених перевищень уважається понадлімітною.

Враховуючи, що відповідно до вимог пункту 5.6 Положення № 148 керівники установ/підприємств несуть відповідальність за дотримання вимог Положення № 148 щодо встановлення ліміту каси та за достовірність відповідних показників, зазначених у розрахунку встановлення ліміту залишку готівки в касі, та з метою не допущення у подальшому можливих ризиків, пов'язаних з готівковими операціями (перевищення ліміту залишку готівки в касі), керівництву Театру було рекомендовано в подальшому встановлювати ліміт каси

з дотриманням вимог нормативно-правових актів, які регулюють це питання.

Перевіркою дотримання строків, порядку та обов'язковості проведення у передбачених законодавством випадках інвентаризації готівки в касі Театру встановлено, що за період, який підлягає аудиту, інвентаризація готівки в касі Театру проводилась лише три рази (03.10.2016, 01.11.2017, 06.04.2018).

Головний бухгалтер Театру Черевко Л. В. усно пояснила, що починаючи з 2018 року комісією Театру щоквартально проводитиметься інвентаризація грошових коштів в касі Театру та надала акт інвентаризації грошових від 06.04.2018, за результатами якої нестач та лишків не встановлено.

З метою посилення контролю за касовою дисципліною керівництву Театру було рекомендовано передбачити періодичність проведення інвентаризації каси в наказі про облікову політику Театру відповідно до вимог пункту 46 Положення № 148.

Перевіркою повноти та своєчасності оприбуткування в касі готівкових коштів, отриманих з банку по чековій книжці чи знятих з корпоративної банківської картки, проведеною шляхом співставлення сум та дат прибуткових касових ордерів на отримання готівки з банку із банківськими виписками порушень не встановлено. В той же час, встановлено окремі випадки порушення вимог пункту 2.10 Положення № 637 в 2016 році, а саме: готівка, яка одержана в банку на інші виплати (крім заробітної плати) та оприбуткована в касу Театру видавалася працівникам не в день її надходження, а на наступний день.

Перевіркою повноти та своєчасності оприбуткування коштів, отриманих від реалізації квитків за період з 01.01.2015 по 31.03.2018, проведено шляхом співставлення даних касових книг, прибуткових касових ордерів та банківських виписок, були встановлені окремі випадки не відображення (не оприбуткування) готівкових коштів в касі Театру в 2015 році.

Так, відповідно до даних касових книг за період з 01.01.2015 по 22.02.2015 по касі Театру було відображено лише надходження готівкових коштів з банку для виплати заробітної плати (прибутковий касовий ордер № 1 від 30.01.2015 на суму 12471,70 грн., прибутковий касовий ордер № 2 від 11.02.2015 на суму 13839,46 грн) та виплата даних коштів по відомостям виплати заробітної плати за 1 та 2 половину січня. В той же час, згідно даних банківських виписок банку «Хрещатик» за період з 01.01.2015 по 22.02.2015 було відображено надходження на поточний рахунок Театру коштів від реалізації театральних квитків Театру на загальну суму 12400,00 грн, а саме 19.01.15 – 540,00 грн, 19.01.15 – 1020,00 грн, 27.01.15 – 360,00 грн, 27.01.15 –

540,00 грн, 02.02.15 – 2040,0 грн, 05.02.15 – 2100,00 грн, 12.05.15 – 1120,00 грн, 12.02.15 – 1140,00 грн, 16.02.15 1440,00 грн, 16.02.15 – 2100,00 грн. Надходження даних коштів до каси Театру та їх подальша видача для зарахування на розрахунковий рахунок Театру не були відображені в касовій книзі Театру. Таким чином Театром порушено пункт 2.6 Положення № 637, оскільки готівкова виручка Театру від продажу квитків не була оприбуткована в касі Театру.

На письмово поставлене запитання керівнику Театру Жиркову С. І. щодо вище встановлених фактів, він пояснив, що «відповідальними за ведення касових операцій були головні бухгалтери. Пояснити, чому ними не були відображені дані відомості неможливо. Посади головних бухгалтерів займали: Кривещенко О. В. до 16.02.2015 року; Зеленковська О. Г. - з 17.02.2015 року. На даний час вони не працюють в Театрі...». Пояснення додається.

Готівкові кошти, які надходили в касу Театру, були пов'язані з надходженням виручки за реалізовані квитки на вистави Театру, отримання готівки з банку на виплату заробітної плати та підзвітів, в тому числі, пов'язаних з відрядженням.

Перевіркою розрахунків з підзвітними особами, проведеною вибіркоким методом за період з 01.01.2016 по 31.03.2018, встановлено, що у Театрі практика видачі грошей під звіт здійснювалася у вигляді відшкодування працівникам сум, витрачених ними на купівлю необхідних товарів для потреб Театру, на підставі наданих підтверджуючих документів та авансових звітів. Фактів видачі грошових коштів підзвітним особам при наявності заборгованості за раніше отриманими під звіт коштами, не встановлено. Станом на 01.04.2018 по субрахунку 372 «Розрахунки з підзвітними особами» рахується кредиторська заборгованість в розмірі 1400,0 грн., яка має характер поточної.

Провівши аналіз виданих наказів по Театру, касових документів, звітів про використання коштів, виданих на відрядження або під звіт тощо за період з 01.01.2015 по 31.12.2017 встановлено, що працівники Театру неодноразово відбували у відрядження в межах України на підставі виданих по Театру наказів про відрядження, у тому числі і для участі у фестивалях, гастрольх, тощо.

Аудитом встановлено, що компенсація витрат, пов'язаних з відрядженнями працівників Театру, а саме: оплата проїзду, проживання, харчування, добових здійснювалася за рахунок коштів, отриманих від основної діяльності Театру, за рахунок приймаючої сторони чи організаторів фестивалів,

а в окремих випадках – частково за рахунок власних коштів працівників Театру.

У ході аудиту було проведено вибірккову перевірку дотримання вимог постанови 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), на підставі виданих наказів по Театру про направлення працівників у відрядження, даних касових книг з прикладеними прибутковими і видатковими касовими документами, банківських виписок, звітів про використання коштів, виданих на відрядження або під звіт, з прикладеними до них підтверджуючими документами тощо, за результатами якої було встановлено, що в ряді випадків сума добових встановлювалася та виплачувалася працівникам Театру у розмірах, що перевищують визначені додатком № 1 до Постанови № 98. Аналіз зайво проведених витрат добових за 2015-2017 роки наведено нижче в таблиці.

ПІБ, працівника Театру, який перебував у відрядженні	№ та дата наказу, місце відрядження	період відрядження	№ та дата звіту про використання коштів на відрядження	сума виплаче них добових, грн	дата виплати	розмір добових, передбачений Постановою КМУ від 02.02.11 № 98, грн	сума зайво нарахованих і виплачених добових, грн
Ткаченко І.В.	№ 128-ОД 03.09.2015	21- 22.09.2015	АО-0026/9 23.09.15	120,00	25.10.15	60,00	60,00
Солодкий Д.В.			АО-0027/9 23.09.15	120,00	25.10.15	60,00	60,00
Розстальна М.Ю.	№ 161-ОД 30.10.2015	08- 09.11.2015	АО-001/11 10.11.15	90,00	11.11.15	60,00	30,00
Губрій Т.І.			АО-003/11 10.11.15	90,00	10.11.15	60,00	30,00
Галкін Є.В.			АО-002/11 10.11.15	90,00	10.11.15	60,00	30,00
Салата А.О.			АО-004/11 10.11.15	90,00	10.11.15	60,00	30,00
Олійник Д.О.			АО-005/11 10.11.15	90,00	10.11.15	60,00	30,00
Ажнов В.С.			АО-006/11 10.11.15	90,00	10.11.15	60,00	30,00
всього за 2015 р.							300,00
Біблів В.М.	№ 26-ВК 18.01.2016 м. Одеса	29- 31.01.2016	АО-031/1 31.01.16	360,00	08.02.16	90,00	270,00
Нагрудний О.В.			АО-032/1 31.01.16	360,00	08.02.16	90,00	270,00
Писаренко В.С.			АО-033/1 31.01.16	360,00	08.02.16	90,00	270,00
Зима Д.С.			АО-034/1 31.01.16	360,00	08.02.16	90,00	270,00
Ромашенко О.Г.			АО-035/1 31.01.16	360,00	08.02.16	90,00	270,00
Солодкий Д.В.			АО-036/1 31.01.16	360,00	08.02.16	90,00	270,00
Поліщук А.П.			АО-037/1 31.01.16	360,00	08.02.16	90,00	270,00
Зима П.С.			АО-038/1 31.01.16	360,00	08.02.16	90,00	270,00
Солодкий Д.В.	№ 35-ОД 02.02.2016 м. Фастів	13.02.2016	АО-017/2 15.02.16	288,00	17.02.16	30,00	258,00
Ткаченко І.В.			АО-018/2 15.02.16	288,00	17.02.16	30,00	258,00
Шимоняк І.В.			АО-019/2 15.02.16	288,00	17.02.16	30,00	258,00

Нагрудний О.В.			АО-020/2 15.02.16	288,00	17.02.16	30,00	258,00
Собіянський В.Д.			АО-021/2 15.02.16	288,00	17.02.16	30,00	258,00
Біблів В.М.	№ 51-ОД 04.03.16 м. Івано- Франківськ № 52-ОД 04.03.16 м. Львів	08- 12.03.2016	АО-056/3 14.03.16	500,00	17.03.16	150,00	350,00
Зима Д.С.			АО-057/3 14.03.16	475,00	17.03.16	150,00	325,00
Нагрудний О.В.			АО-058/3 14.03.16	500,00	17.03.16	150,00	350,00
Писаренко В.С.			АО-059/3 14.03.16	500,00	17.03.16	150,00	350,00
Галкін Є.В.			АО-060/3 14.03.16	500,00	17.03.16	150,00	350,00
Солодкий Д.В.			АО-062/3 14.03.16	475,00	17.03.16	150,00	325,00
Ромашенко О.Г.			АО-061/3 14.03.16	500,00	17.03.16	150,00	350,00
Ткаченко І.В.			№ 52-ОД 04.03.16 м. Львів	10- 12.03.2016	АО-063/3 14.03.16	300,00	17.03.16
Шимоняк І.В.	АО-064/3 14.03.16	300,00			17.03.16	90,00	210,00
Розстальна М.Ю.	№ 70-ОД 22.04.2016 м. Олександрія	24- 25.04.2016	АО-020/4 26.04.16	320,00	20.04.16; 24.04.16	60,00	260,00
Поліщук А.П.			АО-021/4 26.04.16	320,00	20.04.16; 24.04.16	60,00	260,00
Писаренко В.С.			АО-022/4 26.04.16	320,00	20.04.16; 24.04.16	60,00	260,00
Ткаченко І.В.			АО-023/4 26.04.16	320,00	24.04.16	60,00	260,00
Нагрудний О.В.			АО-024/4 26.04.16	320,00	24.04.16	60,00	260,00
Шимоняк І.В.			АО-025/4 26.04.16	320,00	24.04.16	60,00	260,00
Солодкий Д.В.			АО-026/4 26.04.16	320,00	24.04.16	60,00	260,00
Зима Д.С.			АО-027/4 26.04.16	320,00	24.04.16	60,00	260,00
Нагрудний О.В.			№ 93-ОД 02.06.2016 м. Харків	05- 07.06.2016	АО-08/6 08.06.16	315,00	03.06.16
Писаренко В.С.	АО-09/6 08.06.16	315,00			03.06.16	90,00	225,00
Біблів В.М.	АО-010/6 08.06.16	315,00			03.06.16	90,00	225,00
Зима Д.С.	АО-011/6 08.06.16	315,00			03.06.16	90,00	225,00
Шимоняк І.В.	АО-012/6 08.06.16	315,00			03.06.16	90,00	225,00
Губрій Т.І.	АО-013/6 08.06.16	315,00			03.06.16	90,00	225,00
Поліщук А.П.	АО-014/6 08.06.16	315,00			03.06.16	90,00	225,00
Солодкий Д.В.	АО-015/6 08.06.16	315,00			03.06.16	90,00	225,00
Ромашенко О.Г.	АО-016/6 08.06.16	315,00			03.06.16	90,00	225,00
Аленіна Ю.О.	АО-017/6 08.06.16	315,00			03.06.16	90,00	225,00
Біблів В.М.	№ 127-ОД 08.07.2016 м. Одеса	04- 07.08.2016	АО-00020/7 09.08.16	500,00	03.08.16	120,00	380,00
Солодкий Д.В.			АО-00019/7 09.08.16	500,00	03.08.16	120,00	380,00
Ткаченко І.В.			АО-00018/7 09.08.16	500,00	03.08.16	120,00	380,00
Панів Н.О.			АО-00014/7 09.08.16	500,00	03.08.16	120,00	380,00
Шимоняк І.В.			АО-00015/7 09.08.16	500,00	03.08.16	120,00	380,00
Зима Д.С.			АО-00013/7 09.08.16	500,00	03.08.16	120,00	380,00
Олійник Д.О.			АО-00012/7 09.08.16	500,00	03.08.16	120,00	380,00
Губрій Т.І.			АО-00011/7 09.08.16	500,00	03.08.16	120,00	380,00
Собіянський В.Д.		05- 07.08.2016	АО-00017/7 09.08.16	400,00	03.08.16	90,00	310,00
Огрудніцький С.З.	АО-00016/7 09.08.16		400,00	03.08.16	90,00	310,00	
Розстальна М.Ю.	№ 167-ОД 19.10.2016 м. Львів	21- 23.10.2016	АО-00051/7 25.10.16	300,00	20.10.16	90,00	210,00
Губрій Т.І.			АО-00052/7 25.10.16	300,00	20.10.16	90,00	210,00
Солодкий Д.В.			АО-00053/7 25.10.16	300,00	20.10.16	90,00	210,00
Огрудніцький С.З.			АО-00054/7 25.10.16	300,00	20.10.16	90,00	210,00
Олійник Д.О.			АО-00055/7 25.10.16	300,00	20.10.16	90,00	210,00
Поліщук А.П.			АО-00056/7 25.10.16	300,00	20.10.16	90,00	210,00
Салата А.О.			АО-00057/7 25.10.16	300,00	20.10.16	90,00	210,00
всього за 2016 р.							

Ромашенко О.Г.	№ 61-ВК 31.03.17 м. Одеса	07- 09.04.2017	АО-00059/04 06.04.17	900,00	06.04.17	90,00	810,00
Ромашенко О.Г.	№ 62-ВК 31.03.17 м. Івано- Франківськ	19- 23.04.2017	АО-00062/04 18.04.17	1250,00	18.04.17	300,00	950,00
Олійник Д.О.	№ 65-ВК 11.04.17 м. Івано- Франківськ	20- 23.04.2017	АО-00065/04 19.04.17	400,00	19.04.17	240,00	160,00
Розстальна М.Ю.	№ 75-ВК 10.05.17 м. Харків	18- 20.05.2017	АО-118/06 18.05.17	360,00	18.05.17	180,00	180,00
Ромашенко О.Г.	№ 79-ВК 11.05.17 м. Одеса	18- 23.05.2017	АО-125/06 18.05.17	1200,00	18.05.17	360,00	840,00
Зима Д.С.	№ 94-ВК 02.06.17 м. Прилуки	08.06.2017	АО-145/6 06.06.17	100,00	06.06.17	60,00	40,00
Солодкий Д.В.			АО-146/6 06.06.17	100,00	06.06.17	60,00	40,00
Шимоняк І.В.			АО-147/6 06.06.17	100,00	06.06.17	60,00	40,00
Губрій Т.І.			АО-148/6 06.06.17	100,00	06.06.17	60,00	40,00
Онiщенко В.В.			АО-149/6 06.06.17	100,00	06.06.17	60,00	40,00
Буйлук Б.М.			АО-150/6 06.06.17	100,00	06.06.17	60,00	40,00
Розстальна М.Ю.	№ 176-ВК 23.08.17 м. Кропивниць кий	01- 03.09.2017	АО-1/200 31.08.17	390,00	31.08.17	180,00	210,00
Зима Д.С.			АО-2/200 31.08.17	390,00	31.08.17	180,00	210,00
Губрій Т.І.			АО-3/200 31.08.17	390,00	31.08.17	180,00	210,00
Шимоняк І.В.			АО-4/200 31.08.17	390,00	31.08.17	180,00	210,00
Чужинова І.Ю.			АО-5/200 31.08.17	390,00	31.08.17	180,00	210,00
Біблів В.М.	№ 187-ВК 01.09.2017	21- 22.09.2017	АО-216/9 20.09.17	240,00	20.09.17	120,00	120,00
Розстальна М.Ю.			АО-220/9 20.09.17	240,00	20.09.17	120,00	120,00
Зима Д.С.			АО-218/9 20.09.17	240,00	20.09.17	120,00	120,00
Шимоняк І.В.			АО-219/9 20.09.17	240,00	20.09.17	120,00	120,00
Вишнева К.О.			АО-217/9 20.09.17	240,00	20.09.17	120,00	120,00
всього за 2017 р.							4830,00

Всього за 2015-2017 роки Театром в порушення вимог Постанови № 98 було зайво нараховано та виплачено за рахунок коштів від основної діяльності добових витрат при направленні працівників Театру у відрядження в межах України на загальну суму **20 860,00** грн.

Відповідальними особами за видання наказів про направлення працівників у відрядження та встановлення у них відповідних розмірів добових був керівник Театру Жирков С.І, а на час його відсутності - особи, які виконували його обов'язки на підставі відповідних наказів, та головні бухгалтери Театру, які працювали у відповідні періоди і фактично не здійснювали контроль за достовірністю та законністю даних, зазначених в наказах, на підставі яких здійснювалися виплати.

На письмово поставлене запитання директору-художньому керівнику Театру Жиркову С.І. та головному бухгалтеру Театру Черевко Л.В. стосовно даного порушення вони пояснили, що «Визначаючи розмір добових витрат, бухгалтер помилково керувалась п. 170.9.1. Податкового кодексу України... Необізнаність головних бухгалтерів в даному питанні призвела до завищення розміру добових витрат на відрядження. Дана невідповідність буде усунена». Пояснення додається.

Станом на 05.05.2018 зазначене порушення усунуто: кошти у сумі 20 860,00 грн були внесені керівником Театру Жирковим С. І. до каси Театру на підставі прибуткового касового ордеру № 111 від 02.05.18 на суму 20590,00 грн та прибуткового касового ордеру № 114 від 04.05.2018 на 270,00 грн.з подальшим зарахуванням на розрахунковий рахунок Театру, що підтверджено даними виписок банку за 02.05.18 та 04.05.18).

Керівництву Театру було рекомендовано в подальшому при направленні працівників у відрядження встановлювати та виплачувати добові витрати у розмірах, визначених 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».

В ході дослідження питання наявності підтвердження у працівника, який направлявся у відрядження за кордон відміток в закордонному паспорті про перетин кордону та їх відповідність з датами відряджень, зазначених в наказах про відрядження, порушень не встановлено.

Перевіркою встановлені випадки, коли окремі працівники згідно відміток в їх закордонному паспорті знаходилися за межами України, але в цей час табелювалися і отримували заробітну плату, а саме:

- директор-художній керівник Театру Жирков С.І. згідно відміток в закордонному паспорті перебував за кордоном з 05.06.2017 по 08.06.2017, але при цьому відповідно до даних табелю обліку робочого часу за червень 2017 року був протабелюваний 06.06.2017, як присутній на роботі, і йому було безпідставно нараховано та виплачено заробітну плату за 1 день у сумі **360,00** грн (з них за рахунок бюджетних коштів – 240,00 грн, коштів від основної діяльності – 120,00 грн), крім того зайво сплачено єдиний соціальний внесок на суму **79,20** грн (з них за рахунок бюджетних коштів – 52,80 грн, коштів від основної діяльності – 26,40 грн);

- провідний майстер сцени Театру Біблів В.М. згідно відміток в

закордонному паспорті перебувала за кордоном з 31.05.2015 по 04.06.2015, але при цьому відповідно до даних табелю обліку робочого часу за червень 2015 року була протабельована з 01.06.2015 по 04.06.2015 (3 робочі дні), як присутня на роботі, і їй було безпідставно нараховано та виплачено заробітну плату за 3 дні за рахунок бюджетних коштів на загальну суму **128,88** грн, крім того зайво сплачено єдиний соціальний внесок на суму **28,36** грн;

- художник-фотограф Театру Шуліка Л.М. згідно відміток в закордонному паспорті перебував за кордоном з 08.12.2017 по 10.12.2017, але при цьому відповідно до даних табелю обліку робочого часу за грудень 2017 року був протабельований за відповідний період (4 робочі дні), як присутній на роботі, і йому було безпідставно нараховано та виплачено заробітну плату за 3 дні за рахунок коштів від основної діяльності на загальну суму **476,32** грн, крім того зайво сплачено єдиний соціальний внесок на суму **104,79** грн;

- артист першої категорії Поліщук А.П. згідно відміток в закордонному паспорті перебував за кордоном з 13.08.2016 по 21.08.2016, але при цьому відповідно до даних табелю обліку робочого часу за серпень 2016 року був протабельований 18.08.2016, як присутній на роботі, і йому було безпідставно нараховано та виплачено заробітну плату за 1 день за рахунок бюджетних коштів у сумі **107,6** грн, крім того зайво сплачено єдиний соціальний внесок у сумі **23,68** грн.

Дане порушення допущено завідувачем трупю Ромашенко О. Г. та головним бухгалтером Черевко Л. В., які були відповідальними за заповнення табелів обліку робочого часу.

На письмово поставлене питання завідувачу трупі Театру Ромашенко О. Г., яка була відповідальною за складання табелів обліку робочого часу стосовно даної ситуації вона пояснила, що «мала місце технічна помилка при заповненні табелю обліку робочого часу, у зв'язку з чим, головним бухгалтером не вірно нарахованна та виплачена заробітна плата». Пояснення додається.

В наслідок вищезазначеного порушення Театром було зайво виплачено коштів місцевого бюджету на загальну суму 581,32 грн (в т.ч. ЄСВ – 104,84 грн) та коштів від основної діяльності на суму 727,51 грн (в т.ч. ЄСВ – 131,19 грн).

Станом на 05.05.2018 зазначене порушення усунуто: кошти у сумі 727,51 грн були внесені до каси Театру на підставі прибуткових касових ордерів № 110 та 108 від 02.05.2018 і в той же день перераховані на розрахунковий рахунок Театру; кошти в сумі 581,32 грн були внесені на

казначейський рахунок Театру 03.05.2018 та перераховані Театром до бюджету м. Києва 04.05.2018.

З метою недопущення в подальшому безпідставних виплат заробітної плати керівництву Театру вказано на необхідність посилити контроль за достовірністю внесення даних до табелів обліку робочого часу відповідальними особами.

Висновок. Встановлено зайві виплати коштів, пов'язаних з оплатою добових, під час перебування працівників Театру у відрядженні, на загальну суму 20 860,00 грн, чим порушено вимоги Постанови 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».

Встановлено випадки, безпідставного нарахування заробітної плати працівникам Театру на загальну суму 1 072,80 грн, крім того ЄСВ в сумі 236,03 грн.

Крім того, встановлено випадки недотримання вимог Положення про ведення касових операцій у національній валюті в Україні, затвердженого постановою Правління Національного банку України від 15 грудня 2004 року № 637.

Перевірка правильності ведення квиткового господарства

В ході аудиту досліджено ризик недотримання вимог чинного законодавства щодо ведення квиткового господарства.

Дослідження даного ризику проведено вибіркоким методом за період з 01.01.2015 по 31.12.2017.

У періоді, що підлягав аудиту, відповідальними особами за ведення квиткового господарства, з якими укладені договори про повну матеріальну відповідальність, були:

- за ведення обліку квиткового господарства - головні бухгалтери Театру, які працювали у відповідні періоди;
- за ведення квиткового господарства на складі, протягом всього періоду, що підлягав аудиту, – директор-розпорядник Театру Розстальна М. Ю.

Порядок ведення квиткового господарства регулюється Інструкцією з ведення квиткового господарства в театральних підприємствах та культурно-освітніх закладах, затвердженою наказом Міністерства

культури і мистецтв України від 07.07.1999 № 452 із змінами та доповненнями (далі – Інструкція № 452).

До 01.09.2016 року Театр здійснював продаж бланків квитків встановленого зразка, в тому числі, починаючи з вересня 2016 року, з використання РРО. З вересня 2017 року Театр перейшов на продаж квитків з використанням автоматизованої системи продажу квитків.

Театром не були надані до перевірки в повному обсязі за період з 01.01.2015 по 31.08.2016 накладні на видачу квитків (абонементів) за формою № КГ-7, накладні на повернення невикористаних квитків (абонементів) за формою № КГ-8, касові звіти щоденні за формою № КГ-13 тощо, ведення яких передбачено розділом 4 Інструкції № 452.

Крім того, згідно даних касових книг Театру за 2015-2016 рр. в прибуткових ордерах, по яким відображалось надходження готівкової виручки від продажу квитків, в графі «Прийнято від» зазначено – Кінцевий споживач, а графа «Підстава» не заповнювалась.

Пунктом 7.1. Інструкції № 452 передбачено, що підприємства, організації, установи культури (крім бюджетних установ) здійснюють бухгалтерський облік квитків (абонементів), їх бланків та доходів, одержаних від продажу квитків (абонементів), відповідно до вимог положень (стандартів) бухгалтерського обліку та інших нормативно-правових актів з питань бухгалтерського обліку.

Слід зазначити, що в порушення пункту 7.1 Інструкції 452 інформація про рух квитків за даними бухгалтерського обліку за період з 01.01.2015 по 31.08.2016 до перевірки не надано. За даними бухгалтерського обліку залишки квитків не рахуються.

В той же час у ході аудиту комісією Театру в присутності головного спеціаліста відділу внутрішнього фінансового контролю та аудиту Департаменту культури Воротніченка О.В., було проведено інвентаризацію квитків станом на 26.04.2018, за результатами якої встановлено, що їх залишок складає 371 шт. (в т.ч. без зазначення ціни квитка 193 шт.). Таким чином має місце розходження даних між бухгалтерським обліком і фактичною наявністю залишку квитків. З метою з'ясування даної ситуації було проведено аналіз щомісячних зведених звітів про реалізацію квитків за формою КГ №10, даних про надходження виручки від продажу квитків до каси Театру та на розрахунковий банківський рахунок Театру за період з 01.01.2015 по 31.08.2016, за результатами якого було встановлено, що дійсно залишок квитків мав становити 371 шт. Крім того, в наявності є 371 квиток. Дані квитки були

підготовлені для реалізації (проштамповані під вистави), але нереалізовані Театром.

В ході аудиту квитки старого зразка в кількості 371 шт. та нереалізовані квитки в кількості 371 шт. були списані та знищені. Акт про знищення нереалізованих квитків від 02.05.2018 додається.

Аудитом встановлено, що реалізація театральних квитків у Театрі проводилась через касу Театру та через мережу Інтернет. Так, починаючи з 2015 року продаж через мережу Інтернет здійснювався квитковими агентами ТОВ «Карабас» та ТОВ «Маестро Тікет Систем», з якими Театром були укладені відповідні договори. Відповідно до умов договорів, агентська винагорода за реалізацію квитків становила 15 % від сукупної вартості усіх проданих Агентом театральних квитків, яка визначалася на підставі складених щомісячних актів виконаних робіт (наданих послуг), підписаних між Агентом та Театром.

Також, Театром в жовтні 2017 року було укладено агентський договір № ВТ 56/17-а від 29.10.2017 з приватним підприємством «В ТІКЕТ» (Агент) на реалізацію квитків Театру через автоматизовану систему продажу квитків, відповідно до умов якого Театр сплачує комісійну винагороду Агенту за надання послуг у розмірі 15 % від суми реалізованих квитків, які продані за їх номінальною вартістю через автоматизовану систему продажу квитків.

Вартість театральних квитків на вистави встановлювалася наказами по Театру, підписаними директором-художнім керівником Театру Жирковим С. І., та становила протягом періоду, що підлягав аудиту, від 40 грн до 300 грн за 1 квиток.

Згідно зі звітними даними Театру, доходи Театру від продажу квитків за період 2015-2017 роки склали 2 124 250,00 грн, у тому числі за 2015 рік – 22 860,00 грн, за 2016 рік – 692 780,00 грн, за 2017 рік - 1 206 610,00 грн.

Перевіркою своєчасності та повноти надходження доходів від продажу квитків встановлено, що виручка, отримана від продажу квитків, вноситься до каси Театру уповноваженими особами на це особами. У той же час встановлено ряд випадків в січні-лютому 2015 році, коли готівкова виручка від продажу квитків не оприбутковувалася в касі Театру, а безпосередньо вносилися на розрахунковий банківський рахунок Театру, про що детально описано в розділі «Оцінка здійснення касових операцій та операцій з підзвітними особами».

Висновок. При веденні Театром квиткового господарства мали місце окремі випадки недотримання вимог Інструкції з ведення квиткового

господарства в театрально-видовищних підприємствах та культурно-освітніх закладах, затвердженої наказом Міністерства культури і мистецтв України від 07.07.1999 № 452.

**Перевірка правильності встановлення посадових окладів,
премій, надбавок та доплат, правильності розрахунку лікарняних,
проведення індексації заробітної плати,
правильність нарахування заробітної плати та оплати по трудовим та
цивільно-правовим угодам**

Перевірку витрат на заробітну плату та нарахувань на неї проведено вибіркоким методом за період з 01.01.2015 по 01.04.2018 шляхом аналізу наступних документів: наказів по Театру, наказів та листів Департаменту культури, контрактів, укладених з керівником Театру, табелів обліку використання робочого часу, штатних розписів, Колективного договору, особових карток, розрахунково-платіжних відомостей, трудових книжок, казначейських та банківських виписок, звітних даних тощо.

У ході аудиту було досліджено фактор ризику: недотримання законодавства при використанні коштів на виплату заробітної плати.

Фінансування для здійснення розрахунків по заробітній платі працівників Театру в основному здійснювалося за рахунок коштів загального фонду місцевого бюджету по КПКВ 2414020 «Театри» (до 01.01.2017 – КФКВ 110102) за КЕКВ 2610 «Субсидії та поточні трансферти підприємствам (установам, організаціям)» та частково – за рахунок коштів, отриманих від здійснення Театром основної діяльності.

Регулювання умов оплати праці в Театрі за період, що підлягає аудиту, здійснювалось на підставі Колективного договору, укладеного між адміністрацією та трудовим колективом ТВЗК «Київський експериментальний театр «Золоті ворота» на 2012-2014 роки (зі змінами), зареєстрованого Дніпровською районною в м. Києві державною адміністрацією 29.03.2012 за № 2391 з зауваженнями, та змін до Колективного договору, зареєстрованих Управлінням праці та соціального захисту населення Дніпровської районної в м. Києві державної адміністрації 02.12.2013 за № 2669.

Штатні розписи Театру підписані головним бухгалтером, затверджені директором-художнім керівником (до 01.02.2017 – художнім керівником) Театру Жирковим С. І. та погоджені директором Департаменту культури.

Фонд оплати праці працівників Театру збільшувався по роках за рахунок

підвищення посадових окладів, встановлення надбавок та доплат, зростання розміру мінімальної заробітної плати, набуття Театром статусу академічний.

Так, штатний розпис Театру станом на 01.01.2015 затверджено чисельністю 22 штатні одиниці з місячним фондом заробітної плати 46 955,50 грн; станом на 01.04.2015 – чисельністю 34 штатні одиниці з місячним фондом заробітної плати 69 224,90 грн; станом на 01.12.2015 – чисельністю 34 штатні одиниці з місячним фондом заробітної плати 89 788,90 грн; станом на 01.01.2016 – чисельністю 34 штатні одиниці з місячним фондом заробітної плати 89 788,90 грн; станом на 01.05.2016 – чисельністю 34 штатні одиниці з місячним фондом заробітної плати 95 698,60 грн; станом на 01.12.2016 – чисельністю 34 штатні одиниці з місячним фондом заробітної плати 103 764,20 грн; станом на 01.01.2017 – чисельністю 34 штатні одиниці з місячним фондом заробітної плати 125 788,80 грн; станом на 01.02.2017 – чисельністю 34 штатні одиниці з місячним фондом заробітної плати 125 308,80 грн. Також з 01.03.2017 Театром затверджений та погоджений Департаментом культури штатний розпис працівників, оплата праці яких здійснюється за власні кошти Театру, чисельністю 10,75 штатних одиниць з місячним фондом заробітної плати 44 320,00 грн.

Штатним розписом, введеним в дію з 01.01.2018, у Театрі передбачено 4 структурних підрозділи загальною чисельністю 34 штатні одиниці з місячним фондом заробітної плати (ФЗП) в розмірі 319 293,80 грн, а саме:

Керівні працівники - 5 штатних одиниць з місячним ФЗП 52 885,60 грн;

Художній персонал - 11,5 штатних одиниць з місячним ФЗП 111 336,80 грн;

Обслуговуючий персонал - 3 штатні одиниці з місячним ФЗП 8 130,00 грн;

Артистичний персонал - 14,5 штатних одиниць з місячним ФЗП 8 130,00 грн.

Штатним розписом працівників Театру, які утримуються за рахунок власних коштів, введеним в дію з 01.01.2018, у Театрі передбачено 3 структурні підрозділи загальною чисельністю 10 штатних одиниць з місячним фондом заробітної плати (ФЗП) в розмірі 48 498,50 грн, а саме:

Адміністративний персонал - 2,5 штатні одиниці з місячним ФЗП 14 340,00 грн;

Художній персонал - 6 штатних одиниць з місячним ФЗП у сумі 27 665,50 грн;

Обслуговуючий персонал - 1,5 штатні одиниці з місячним ФЗП у сумі 6 493,00 грн.

Аудитом встановлено, що станом на 01.04.2018 у Театрі вакантними є наступні посади: прибиральниця службових приміщень - 0,5 ставки (вакантна з 16.11.2017); начальник відділу (Завідувач господарською частиною) - 0,5 ставки (вакантна з 01.01.2018); завідувач костюмерною - 0,25 ставки (вакантна з 01.01.2018); завідувач художньо-постановочною частиною (вакантна з 01.01.2018); режисер з 20.02.2017; режисер-постановник (вакантна з 01.06.2017); художник постановник 0,25 ставки (вакантна з 15.08.2017); артист балету 2 категорії 0,25 ставки (вакантна з 20.08.2017); артист драми вищої категорії 0,25 ставки (вакантна з 01.04.2018); артист драми 1 категорії (вакантна з 07.03.2018).

На письмово поставлене запитання щодо вжитих Театром заходів по заповненню вакантних посад головний бухгалтер пояснила: «...з метою заповнення вакансій Театром неодноразово подавалися об'яви на сайті «Робота.ua» та на сайті Театру. Посади артистів, які виникли з березня 2018 будуть заповнені найближчим часом після проведення відповідного конкурсу. Наявність інших посад від 0,25 до 1 ставки не зважаючи на усі заходи, які вживаються Театром по їх заповненню, пов'язані з вечірнім режимом роботи Театру та відсутністю вільного робочого місця для виконання обов'язків, тощо». Пояснення додається.

З метою недопущення випадків штучного створення економії фонду заробітної плати керівництву Театру було рекомендовано вжити відповідних заходів щодо заповнення вакантних посад.

Вибірковою перевіркою відповідності зарахування на посади працівників Театру, проведеною шляхом співставлення даних штатних розписів, записів у трудових книжках, книзі обліку та руху трудових книжок, розпорядчих документів по Театру, встановлено, що в наявності є трудові книжки усіх працівників Театру, прийнятих на відповідні посади в Театр за основним місцем роботи. Записи у трудових книжках працівників відповідають формулюванням, зазначених у відповідних наказах Театру, про прийняття їх на роботу.

Посадові оклади працівникам Театру встановлювались відповідно до наказу Міністерства культури і туризму від 18 жовтня 2005 року № 745 «Про упорядкування умов оплати праці працівників культури на основі Єдиної тарифної сітки» (далі – Наказ № 745) та з урахуванням з 01.01.2018 вимог постанови Кабінету Міністрів України від 03 лютого 2010 року № 109 «Про

оплату праці працівників закладів культури, яким надано статус академічних».

Перевіркою правильності встановлення посадових окладів працівникам Театру, проведеною вибіркоким методом на підставі штатних розписів, що діяли з 01.01.2017 та з 01.01.2018, порушень не встановлено.

Перевіркою дотримання законодавства при нарахуванні та виплаті працівникам надбавок, передбачених Наказом № 745, проведеною вибіркоким методом по окремим працівникам за період з 01.01.2017 по 31.12.2017 шляхом співставлення даних штатних розписів, наказів про встановлення надбавок, табелів обліку використання робочого часу, розрахунково-платіжних відомостей нарахування заробітної плати, Колективного договору встановлено випадки неправильного нарахування та виплати надбавок за складність та напруженість окремим працівникам. Зокрема, ряд працівників отримували таку надбавку при відсутності на це підстав, а окремим працівникам дана надбавка не виплачувалась, не зважаючи на її встановлення відповідними наказами, саме:

ПІБ працівника	Підстава для встановлення надбавки	Період в якому допущене порушення	Недоплачено працівникам, грн	Зайві виплати коштів (в тому числі безпідставні) та джерело фінансування грн
Бабій А.С.	Наказ № 40-ВК від 03.03.2017	березень 2017	636,00 (25%)	0
Онїщенко В.В.	відсутня	травень 2017	0	678,40 (бюджет)
Буйлук Б.М.	відсутня	травень 2017	0	678,40 (бюджет)
Шимоняк І.В.	відсутня	липень 2017	0	125,54 (бюджет)
Соколов М.В.	відсутня	липень 2017	0	1016,12 (бюджет)
Губрій Т.І.	відсутня	серпень 2017	0	544,00 (бюджет)
Джура Н.О.	відсутня	серпень 2017	0	292,93 (бюджет)
Джура Н.О.	відсутня	листопад 2017	0	1088,00 (бюджет)
Разом	-	-	636,00	4 423,39

Внаслідок допущеного порушення працівником Театру Бабій А.С. було недоотримано заробітної плати за березень 2017 року в частині невивплати встановленого наказу розміру надбавки за складність, напруженість у роботі на загальну суму **636,00 грн.** Крім того, окремим працівникам Театру було безпідставно нараховано та виплачено надбавку за складність, напруженість у роботі на загальну суму **4 423,39 грн, та зайво перераховано коштів у сумі 973,15 грн до державних цільових фондів.**

Зазначене порушення допущене головним бухгалтером Черевко Л. В., яка була відповідальною за нарахування заробітної плати. Стосовно даної ситуації вона пояснила, що мала місце помилка. Пояснення додається.

Станом на 05.05.2018 дані порушення були усунуті:

- кошти в сумі 5 396,53 грн були внесені на казначейський рахунок Театру 03.05.2018 та перераховані Театром до бюджету м. Києва 04.05.2018.
- кошти у сумі 636,00 грн. були нараховані та виплачені Бабій А.С. в

травні 2018 року, що підтверджуються даними розрахунково-платіжної відомості за травень 2018 року та відомістю розподілу виплат за травень 2018 року.

Перевіркою правильності встановлення та виплати премій працівникам Театру, проведеною вибіркоким методом за період з 01.01.2017 по 31.12.2017 шляхом співставлення даних штатних розписів, наказів, табелів обліку використання робочого часу, відомостей нарахування чи розрахунково-платіжних відомостей заробітної плати, Колективного договору встановлено випадки неправильного нарахування та виплат премії. Зокрема, ряд працівників отримували премію при відсутності на це підстав, а окремим працівникам премія не виплачувалась, не зважаючи на наявність на це підстав, встановлених наказами, а саме:

ПІБ працівника	Підстава для встановлення премії	Період в якому допущене порушення	Підлягає оплаті, грн	Фактично виплачено, грн	Недоплачено	Зайві виплати коштів (в тому числі безпідставні) та джерело фінансування грн
Буйлук Б.М.	Наказ № 16-ВК від 30.01.2017	лютий 2017	212,01	0	212,01	0
Бедіченко О.І.	відсутня	березень 2017	0	535,00	0	535,00 (власні)
Босий В.В.	відсутня	березень 2017	0	480,00	0	480,00(власні)
Мороз Ю.О.	відсутня	березень 2017	0	519,00	0	519,00(власні)
Біблів В.М.	Наказ № 91-ВК від 29.05.2017	травень 2017	446,40	0	446,40	-
Губрій Т.І.	відсутня	квітень 2017	0	300,00	0	300,00 (бюджет)
Ромашенко О.Г.	Наказ № 140-ВК від 27.07.2017	липень 2017	8256,00	8430,65	0	174,65 (бюджет)
Розстальна М.Ю.	відсутня	вересень 2017	0	113,05	0	113,05 (бюджет)
Разом	-	-	-	-	658,41	2 121,70

Таким чином, внаслідок допущеного порушення 2 працівники Театру недоотримали заробітної плати у 2017 році в частині невиконаної їм премії **на загальну суму 658,41 грн.** Крім того, окремим працівникам Театру було безпідставно нараховано та виплачено премії **на загальну суму 2 121,70 грн,** та зайво перераховано до державних цільових фондів коштів у сумі **466,77 грн.**

Зазначене порушення допущене головним бухгалтером Черевко Л.В., яка була відповідальною за нарахування заробітної плати. Стосовно даної ситуації вона пояснила, що мала місце помилка. Пояснення додається.

Станом на 05.05.2018 дані порушення були усунуті:

- кошти у сумі 1 871,48 грн були внесені до каси Театру на підставі прибуткових касових ордерів 02.05.2018 і в той же день перераховані на розрахунковий рахунок Театру;
- кошти в сумі 716,99 грн були внесені на казначейський рахунок Театру 03.05.2018 та перераховані Театром до бюджету м. Києва 04.05.2018.

- кошти у сумі 212,01 грн були нараховані та виплачені Буйлук Б.М., у сумі 446,40 грн були нараховані та виплачені Біблів В.М., що підтверджуються даними розрахунково-платіжної відомості за травень 2018 року та відомістю розподілу виплат за травень 2018 року.

Перевіркою дотримання законодавства при нарахуванні та виплаті працівникам доплат, передбачених Наказом № 745 та Колективним договором Театру, а саме: за використання в роботі дезінфікувальних засобів, за роботу в нічний час, проведеною вибірковою методом по окремих працівникам за період з 01.01.2017 по 31.12.2017 шляхом співставлення штатних розписів, наказів, табелів обліку використання робочого часу, розрахунково-платіжних відомостей, Колективного договору, порушень не встановлено.

Перевіркою правильності нарахування та виплати заробітної плати працівникам Театру за фактично відпрацьований час, проведеною вибірковою методом за період з 01.03.2017 по 30.04.2017, порушень не встановлено.

Перевіркою дотримання порядку проведення індексації грошових доходів працівників Театру, проведеною вибірковою методом за період з 01.01.2015 по 31.12.2017 встановлено, що індексація за вищевказаний період не здійснювалася, чим порушено статтю 95 КЗпП України.

При цьому слід зазначити, що в періоді, коли Театром не проводилась індексація заробітної, мали місце виплати премій та інших стимулюючих виплат його працівникам.

Таким чином Театром було порушено статтю 95 КЗпК України, статтю 33 Закону України «Про оплату праці», Закону України від 06.02.2003 № 491-4 «Про внесення змін до Закону України «Про індексацію грошових коштів населення», Постанову КМУ від 17.07.2003 № 1078 «Про затвердження порядку проведення індексації грошових доходів населення». Стосовно даної ситуації головний бухгалтер Театру Черевко Л.В. пояснила, що індексація заробітної плати не проводилася помилково. Пояснення додається.

У ході перевірки за рахунок коштів, отриманих від основної діяльності Театру, була проведена та нарахована індексація заробітної плати працівникам Театру за 2017 рік на загальну суму 3 151,80 та виплачена у квітні 2017 року. Бухгалтерська довідка та розрахунково-платіжна відомість за березень додається.

З метою дотримання вимог чинного законодавства України в частині проведення індексації грошових доходів населення керівництву Театру було вказано на необхідність у подальшому першочергово індексувати заробітну плату працівників при наявності правових підстав для її проведення.

Перевіркою дотримання вимог 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 (далі – Порядок № 980), проведеною вибіркоким методом по наступним працівникам Театру: Жиркову С.І., Ромашенко О.Г., Чужинівій І. Ю., Буйлук Б.М., Соловей А.О., Ткаченко І.В., було встановлено випадки, коли доплата за вислугу років було встановлено та виплачено працівникові Театру пізніше, ніж у нього виникло право на її отримання, або виплачувалася йому при відсутності підстав для її нарахування та виплати.

Так, відповідно до даних трудової книжки директора-художнього керівника Театру Жиркова С.І., право на отримання доплати за вислугу років у розмірі 10 % від посадового окладу виникло у нього з 01.12.2016. Наказом по Театру від 25.11.2016 № 193 ВК художньому керівнику Театру Жиркову С.І. було встановлено доплату за вислугу років у розмірі 10 % від посадового окладу з 01.12.2016, але фактично виплату даної доплати відповідно до даних розрахунково-платіжних відомостей по заробітній платі, розпочато з 01.01.2017. Внаслідок цього Жирковим С.І. було **недоотримано заробітної плати за грудень 2016 року на суму 127,43 грн.**

Зазначене порушення допущене головним бухгалтером Хохловою Г.С., яка була відповідальною за нарахування заробітної плати. Взяти пояснення з Хохлової Г.С. не можливо, оскільки вона не працює в Театрі з січня 2017 року.

У ході перевірки порушення усунуто в березні 2018 року шляхом нарахування та виплати Жиркову С.І. за рахунок коштів, отриманих від основної діяльності Театру зазначеної, суми у розмірі 127,43 грн. Бухгалтерська довідка додається.

Вибірковою перевіркою нарахування заробітної плати за час перебування у відрядження працівників Театру за період з 01.03.2017 по 01.06.2017 було встановлено випадок, коли директору – художньому керівнику Жиркову С. І. у травні 2017 році **зайво нарахована заробітна плата, що призвело до зайвих виплат на суму 618,12 грн, крім того ЄСВ – 135,99 грн.** У ході перевірки дане порушення було усунуто.

У ході перевірки кошти у сумі 754,11 грн були внесені головним бухгалтером Черевко Л. В. до каси Театру на підставі прибуткового касового ордеру № 107 від 02.05.2018 з подальшим зарахуванням на розрахунковий рахунок Театру, що підтверджено даними банківської виписки від 02.05.2018.

Зазначене порушення допущене головним бухгалтером Черевко Л. В., яка була відповідальною за нарахування заробітної плати. Стосовно даної ситуації

вона пояснила, що мала місце помилка. У ході аудиту порушення було усунуто, шляхом внесення суми головним бухгалтером Черешко Л.В. до каси Театру (прибутковий косовий ордер № 107 від 02.05.2018) та зараховано на банківський рахунок Театру.

Перевіркою дотримання законодавства при нарахуванні та виплаті штатним працівникам матеріальної допомоги на оздоровлення, проведеною вибіркоким методом за період з 01.01.2017 по 31.12.2017, порушень не встановлено.

Перевірку правильності обчислення середньої заробітної плати для розрахунку виплат за загальнообов'язковим державним соціальним страхуванням проведено за період з 01.01.2017 по 31.12.2018 по працівникам Театру Губрій Т. І. (листопад 2017 року), Танасюк А. С. (березень 2017 року) та встановлено випадок недотримання Театром Порядку обчислення середньої заробітної плати (доходу, грошового забезпечення) для розрахунку виплат за загальнообов'язковим державним соціальним страхуванням, затвердженого Постановою Кабінету Міністрів України від 26 вересня 2001 року № 1266. Внаслідок неправильного проведеного розрахунку лікарняного Губрій Т.І. недоотримала кошти на загальну суму **19,32 грн.** Бухгалтерська довідка про перерахунок лікарняного Губрій Т. І. додається.

Зазначене порушення допущене головним бухгалтером Черешко Л.В., яка була відповідальною за нарахування заробітної плати. Стосовно даної ситуації вона пояснила, що мала місце помилка. У ході перевірки дане порушення було усунуто.

Аудитом встановлено, що станом на 01.04.2018 ряд осіб працюють у Театрі за сумісництвом (зовнішнє сумісництво), а саме:

Мишенський Ю.М працює за сумісництвом на посаді електрика з 03.01.2018 неповний робочий тиждень (10 годин) (наказ № 3-вк від 01.01.2018). Даним наказом йому встановлено наступний графік роботи: понеділок та середа з 19 до 21 години, субота - з 10 до 16 години;

Городній Г.В. працює за сумісництвом на посаді сантехніка з 03.01.2018 неповний робочий тиждень (10 годин) (наказ № 4-вк від 02.01.2018). Даним наказом йому встановлено наступний графік роботи: понеділок та середа з 19 до 21 години, субота - з 10 до 16 години.

Перевіркою правильності нарахування та виплати вищевказаним працівникам заробітної плати, проведеною на підставі даних табелю обліку робочого часу за січень, лютий, березень 2018 року шляхом їх співставлення з укладеними з вищевказаними працівниками контрактами та графіками їх роботи порушень не встановлено.

У той же час, письмова інформація про режим роботи сумісників, час їх перебування у відпустках, відрядженнях, на лікарняному за їх основним місцем роботи до перевірки надана лише по суміснику Мишенському Ю.М.

З метою уникнення випадків зайвих виплат за фактично відпрацьованій час керівництву Театру було рекомендовано при прийнятті працівників на роботу до Театру на умовах сумісництва передбачати в наказах необхідність надання ними інформації щодо фактичного режиму їх роботи за основним місцем, враховуючи відрядження, відпустки, лікарняні тощо.

Зважаючи на виявлені порушення, пов'язані з оплатою праці, які призвели як до зайвих виплат, так і до недоотримання працівниками грошових коштів, керівництву Театру рекомендовано в подальшому дотримуватись нормативно-правових актів з питань оплати праці.

Також в ході аудиту було проведено вибірккову перевірку наявності посадових інструкцій окремих працівників Театру та відповідність їх змісту вимогам Довідника кваліфікаційних характеристик професій працівників, Випуску 81 «Культура та мистецтво», затвердженого наказом Міністерства культури і мистецтв України від 14 квітня 2000 року № 168 та погодженого Міністерством праці та соціальної політики України (далі - Довідник). Перевіркою встановлено, що артистичний та адміністративний персонал Театру з грудня 2015 року працює за контрактами. Крім того, додатками до контрактів працівників є їх посадові інструкції, з якими працівники Театру в письмово ознайомлені.

Посадові інструкції працівників Театру відповідають вимогам стосовно їх змісту, у тому числі освіти та досвіду роботи, як це передбачено Довідником .

Аудитом встановлено, що протягом періоду, який підлягає перевірці, Театром укладалися трудові угоди цивільно-правового характеру та цивільно-правові угоди і договори з фізичними особами на виконання робіт та надання послуг для забезпечення основної діяльності, виконання функцій і завдань, визначених Положенням про Театр. В основному, це були угоди та договори на театральну постановку вистав, надання послуг як акторів у виставах та репетиціях Театру, пошиття костюмів, виготовлення реквізиту, надання послуг освітлювача, електрика, сантехніка, системного адміністратора з обслуговування комп'ютерної техніки, дизайнера афіш діючого репертуару Театру, послуг перекладача, художника для створення афіш, послуг фотографа, відеооператора тощо.

Протягом 2015 року Театром було укладено з фізичними особами 66 цивільно-правових угод та договорів, оплата по яким здійснювалася на підставі

актів виконаних робіт (послуг) до них за рахунок бюджетних коштів та коштів від основної діяльності. Загальна сума коштів, витрачених Театром на оплату послуг (робіт) за договорами цивільно-правового характеру за 2015 рік склала 179 895,61 грн, крім того ЄСВ 22% - 39 577,04 грн.

Протягом 2016 року Театром було укладено з фізичними особами 114 цивільно-правових угод та договорів, оплата по яким здійснювалася на підставі актів виконаних робіт (послуг) до них як за рахунок бюджетних коштів, так і коштів отриманих від основної діяльності. Загальна сума коштів, витрачених Театром на оплату послуг (робіт) по договорах цивільно-правового характеру, за 2016 рік склала 433 379,29 грн, крім того ЄСВ 95 343,45 грн.

Протягом 2017 року Театром було укладено з фізичними особами 99 цивільно-правових та договорів, оплата по яким здійснювалася на підставі актів виконаних робіт (послуг) до них в основному за рахунок коштів, отриманих від основної діяльності, та частково за рахунок бюджетних коштів. Загальна сума коштів, витрачених Театром на оплату послуг (робіт) по договорах цивільно-правового характеру за 2017 рік склала 413 491,97 грн, крім того ЄСВ 90 968,23 грн.

З метою обґрунтованості та достовірності здійснених Театром витрат на оплату робіт та послуг згідно з укладеними цивільно-правовими договорами було проведено вибірккову перевірку такого роду договорів за період 2017 – перший квартал 2018 років. Перевірку проведено на підставі даних журналів реєстрації цивільно-правових угод за 2017 рік, наказів по Театру, цивільно-правових угод та договорів цивільно-правового характеру на надання послуг та виконання робіт, актів виконаних робіт, даних репертуару Театру, даних про задіяність акторів у виставах, платіжних документів, що підтверджують здійснену Театром оплату за надані йому послуги (виконані робіт), даних реєстрацій прибуття акторів на вистави та репетиції, тощо.

Перевіркою було охоплено наступні договори:

Договір № 29 від 04.04.2017, укладений між Театром в особі директора-художнього керівника Жиркова С.І (Замовник) та громадянкою **Коваль Н.В.** (Виконавець), відповідно до якого Виконавець бере на себе зобов'язання виконати дизайн друкованої продукції (розробка та дизайн буклету театального конгресу «Театр крокує Європою»).

Пунктом 2.2 Договору передбачено, що Замовник сплачує Виконавцеві винагороду у розмірі 6 211,18 грн. На цю суму сплачено ЄСВ 1 366,46 грн. Виплата винагороди Виконавцеві здійснюється не пізніше 10 банківських днів після підписання акту приймання виконаних робіт. Термін дії угоди з

01.04.2017 до 20.05.2017.

Слід зазначити, що у Договорі відсутній термін виконання робіт (послуг) та не передбачені штрафні санкції, які застосовуються у разі неналежного та несвоєчасного їх виконання.

На підтвердження наданих послуг по даному Договору було надано акт виконаних послуг від 25.04.2017, підписаний Сторонами, та фотофіксацію дизайну друкованої продукції;

Договір № 91 від 01.10.2017, укладений між Театром в особі директора-художнього керівника Жиркова С.І (Замовник) та громадянкою **Цюпою Б.Т.** (Виконавець), відповідно до якого Виконавець, як скульптор, зобов'язаний виготовити 10 гіпсових качок розміром 10/6 см до вистави «Місто Богів».

Пунктом 3 Договору передбачено, що за надані послуги Театр виплачує винагороду у розмірі 3 727,00 грн з урахуванням податків і зборів, передбачених чинним законодавством України, які він перераховує на відповідний картковий рахунок Виконавця протягом 14 днів після підписання відповідних актів виконаних послуг.

Аналізуючи зміст даного Договору, слід зазначити, що в ньому не вказано чий матеріал Замовника чи Виконавця використовується при наданні даної послуги. Також умовами Договору не визначено, хто надає ескіз (макет) для виготовлення реквізиту. Не зазначено термін виконання робіт (послуг), не передбачені штрафні санкції, які застосовуються у разі неналежного та несвоєчасного їх виконання.

На підтвердження наданих послуг по даному Договору було надано акт виконаних послуг від 24.10.2017, підписаний Сторонами, та фотофіксацію виготовленого реквізиту;

Договір № 92 від 27.10.2017, укладений між Театром в особі директора-художнього керівника Жиркова С.І (Замовник) та громадянкою **Крутоголовою М.Є.** (Виконавець), відповідно до якого Виконавець надає послуги з пошиття 9 костюмів до вистави «Місто богів» з матеріалів Замовника, згідно Додатку 1 до даного Договору.

Пунктом 3 Договору передбачено, що за надані послуги Театр виплачує винагороду у розмір 11 305,00 грн з урахуванням податків і зборів, передбачених чинним законодавством України. Договором передбачено, що оплата здійснюється в три етапи після підписання актів-виконаних робіт у визначені терміни в наступному порядку: перша оплата – 4 215,00 грн; друга оплата – 4 215,00 грн; третя оплата – 2 875,00 грн.

Термін дії Договору – з моменту підписання його Сторонами до 31.12.2017

року.

Аналізуючи зміст даного Договору було встановлено, що у ньому відсутні ряд істотних умов, зокрема, не вказаний термін виконання робіт (послуг) та не передбачені штрафні санкції у разі неналежного або несвоєчасного виконання їх Виконавцем. Умовами Договору також не визначено, хто надає ескіз для виготовлення костюмів, розробляє їх дизайн тощо.

На підтвердження наданих послуг по даному Договору було надано акти виконаних робіт, підписані Сторонами: від 15.11.2017 - на суму 4 215,00 грн; від 03.11.2017 - на суму 4 215,00 грн; від 08.12.2017 на суму 2 875,00 грн.

Вищевказані костюми були оприбутковані Театром на рахунок 117 «Інші необоротні матеріальні активи» у грудні 2017 року.

Також у ході перевірки було звернуто увагу на той факт, що дана послуга з пошиття костюмів на суму 11 305,00 грн була проведена без застосування Театром електронної системи закупівель «Prozorro», а шляхом укладання цивільно-правової угоди з фізичною особою не зважаючи, на те, що про необхідність проведення електронних систем закупівель Театр було проінформовано відповідними листами Департаменту культури від 21.06.2016 №060-4435 та 07.06.2016 № 060-4086.

На поставлене запитання, стосовно причин проведення закупівлі даної послуги без застосування електронної системи закупівель директор-художній керівник Театру Жирков С.І. та головний бухгалтер Черевко Л.В. пояснили «... це зумовлено специфікою театральної роботи ..., театр намагається замовляти костюми, які будуть багатофункціональними, тобто використовуватись і в інших постановках ..., це залежить від майстерності та досвіду майстра, який спеціалізується на виготовленні театральних костюмів, а не на пошитті одягу...Крім того враховуючи короткі терміни для випуску прем'єри вистави Театру не мав можливості проводити дану закупівлю через електронний майданчик». Пояснення додається.

З метою ефективного використання коштів, зменшення корупційних ризиків у сфері закупівель, керівництву Театру було рекомендовано у подальшому дотримуватися визначеного законодавством порядку при проведенні закупівель і здійснювати закупівлю товарів, робіт і послуг поза системою електронних закупівель «Prozorro» у виключних випадках лише за попереднім погодженням із профільним заступником голови Київської міської державної адміністрації на підставі аргументованого письмового звернення.

Вибірковою перевіркою правильності нарахування та проведення

Театром оплати за надані йому послуги фізичними особами за договорами цивільно-правового характеру, укладеними у 2017 році, встановлені окремі випадки недоплати та переплати грошових коштів, а саме:

Відповідно до умов Договору на виконання послуг у Театрі № 62 від **09.08.2017**, укладеного Театром з актрисою **Мирошниченко І. В.**, остання за домовленістю сторін мала отримувати винагороду за надані нею послуги наступним чином:

- за участь у одній репетиції - 187,00 грн;
- за участь у виставі поточного репертуару – 375,00 грн;
- за репетиційний період нової театральної постановки – 1 245,00 грн;
- за прем'єрну виставу нової театральної постановки – 625,00 грн.

Термін дії Договору - до 31.12.2017.

Пунктом 5 Договору передбачено, що Театр здійснює розрахунок протягом 14 днів після підписання відповідного акту на картковий рахунок працівника.

Відповідно до акту виконаних послуг від 24.10.2017, підписаного Сторонами, Мирошниченко І.В. в жовтні 2017 року зіграла три вистави поточного репертуару «Тату, ти мене любив?» 11, 12, 18 жовтня, прем'єрну виставу «Тату, ти мене любив?» 10 жовтня та була задіяна в репетиційному періоді нової театральної постановки «Тату, ти мене любив?». Їй до виплати за надані протягом жовтня послуги належало 2 995,00 грн з урахуванням податків і зборів. У той же час у акті виконаних послуг зазначено до виплати 2 807,00 грн з урахуванням податків і зборів, передбачених чинним законодавством. Таким чином Мирошниченко І.В. **недоотримала коштів у сумі 188,00 грн за надані нею, як актрисою, послуги у жовтні 2017 році.**

Станом на 05.05.2018 дане порушення було усунуто: кошти у сумі 188,00 грн за надані послуги були нараховані та виплачені Мирошніченко І. В., що підтверджуються даними розрахунково-платіжної відомості за травень 2018 року та відомістю розподілу виплат за травень 2018 року.

Відповідно до акту виконаних послуг від 26.12.2017, підписаного Сторонами, Мирошниченко І. В. в грудні 2017 року зіграла дві вистави поточного репертуару «Тату, ти мене любив?» 08, 24 грудня та була задіяна у двох репетиціях постановки «Тату, ти мене любив?» 08, 24 грудня 2017 року і їй до виплати за надані послуги належало 1 024,00 грн з урахуванням податків і зборів. У той же час у акті виконаних послуг зазначена сума до виплати - 749,00 грн з урахуванням податків і зборів, передбачених чинним законодавством. Таким чином Мирошниченко І.В. **недоотримала коштів у**

сумі 375,00 грн за надані нею послуги у грудні 2017 року.

Станом на 05.05.2018 дане порушення було усунуто: кошти у сумі 375,00 грн за надані послуги були нараховані та виплачені Мирошниченко І. В., що підтверджуються даними розрахунково-платіжної відомості за травень 2018 року та відомістю розподілу виплат за травень 2018 року.

Відповідно до умов **Договору на виконання послуг у Театрі № 69 від 09.08.2017**, укладеного Театром з актором **Ясіновським Р. В.**, останній, як актор, за домовленістю сторін мав отримувати винагороду за надані послуги наступним чином:

- за участь у одній репетиції - 187,00 грн;
- за участь у виставі поточного репертуару – 375,00 грн;
- за репетиційний період нової театральної постановки – 1245,00 грн;
- за прем'єрну виставу нової театральної постановки – 625,00 грн.

Термін дії Договору до 31.12.2017.

Пунктом 5 Договору передбачено, що Театр здійснює розрахунок протягом 14 днів після підписання відповідного акту на картковий рахунок працівника.

Відповідно до акту виконаних послуг від 24.10.2017, підписаного Сторонами, Ясіновський Р.В. в жовтні 2017 року зіграв три вистави поточного репертуару «Тату, ти мене любив?» 11, 12, 18 жовтня, прем'єрну виставу «Тату, ти мене любив?» 10 жовтня та був задіяний в репетиційному періоді нової театральної постановки «Тату, ти мене любив?». Йому до виплати за надані послуги належало 2 995,00 грн з урахуванням податків і зборів. У той же час у акті виконаних послуг зазначена сума до виплати 2 807,00 грн з урахуванням податків і зборів, передбачених чинним законодавством. Таким чином Ясіновський Р.В. **недоотримав коштів у сумі 188,00 грн за надані ним послуги у жовтні 2017 року.**

Станом на 05.05.2018 дане порушення було усунуто: кошти у сумі 188,00 грн за надані послуги були нараховані та виплачені Ясіновському Р.В., що підтверджуються даними розрахунково-платіжної відомості за травень 2018 року та відомістю розподілу виплат за травень 2018 року.

Відповідно до акту виконаних послуг від 26.12.2017, підписаного Сторонами, Ясіновський Р.В. в грудні 2017 року зіграв дві вистави поточного репертуару «Тату, ти мене любив?» 08, 24 грудня та був задіяний у двох репетиціях постановки «Тату, ти мене любив?» 08, 24 грудня 2017 року. Йому до виплати за надані послуги належало 1 024,00 грн з урахуванням податків і зборів. У той же час у акті виконаних послуг зазначена сума до виплати 749,00

грн, з урахуванням податків і зборів, передбачених чинним законодавством. Таким чином Ясиновський Р.В. **недоотримав коштів у сумі 375,00 грн за надані ним послуги у грудні 2017 року.**

Станом на 05.05.2018 дане порушення було усунуто: кошти у сумі 375,00 грн за надані послуги були нараховані та виплачені Ясіновському Р.В., що підтверджуються даними розрахунково-платіжної відомості за травень 2018 року та відомістю розподілу виплат за травень 2018 року.

Відповідно до умов **Договору на виконання послуг у Театрі № 63 від 01.08.2017**, укладеного Театром з актором **Яремою О. М.**, останній за домовленістю сторін мав отримувати винагороду за надані послуги наступним чином:

- за участь у одній репетиції - 187,00 грн;
- за участь у виставі поточного репертуару – 375,00 грн;
- за репетиційний період нової театральної постановки – 1 245,00 грн;
- за прем'єрну виставу нової театральної постановки – 625,00 грн.

Термін дії Договору до 31.12.2017.

Пунктом 5 Договору передбачено, що Театр здійснює розрахунок протягом 14 днів після підписання відповідного акту на картковий рахунок працівника.

Відповідно до акту виконаних послуг від 24.10.2017, підписаного Сторонами, Ярема О.М. в жовтні 2017 року зіграв 6 вистав поточного репертуару: – 3 вистави «Тату, ти мене любив?» 11, 12, 18 жовтня, прем'єрну виставу «Тату, ти мене любив?» 10 жовтня, 2 вистави «Королева краси» 01, 24 жовтня та був задіяний в репетиційному періоді нової театральної постановки «Тату, ти мене любив?». Йому до виплати за надані послуги належало 3 745,00 грн з урахуванням податків і зборів. У той же час у акті виконаних послуг зазначено сума до виплати 3 370,00 грн з урахуванням податків і зборів, передбачених чинним законодавством. **Таким чином Ярема О. М недоотримав коштів у сумі 375,00 грн за надані ним послуги у жовтні 2017 році.**

Станом на 05.05.2018 дане порушення було усунуто: кошти у сумі 375,00 грн за надані послуги були нараховані та виплачені Яремі О.М., що підтверджуються даними розрахунково-платіжної відомості за травень 2018 року та відомістю розподілу виплат за травень 2018 року.

Відповідно до акту виконаних послуг від 01.12.2017, підписаного Сторонами, Ярема О.М. в грудні 2017 року зіграв 5 вистав поточного репертуару: «Королева краси» 27 листопада, «Тату, ти мене любив?» 03, 12, 19,

24 листопада та був задіяний в одній репетиції «Тату, ти мене любив?» 24 листопада. Йому до виплати за надані послуги належало 2 062,00 грн, з урахуванням податків і зборів. У той же час у акті виконаних послуг зазначена сума до виплати 2 602,00 грн з урахуванням податків і зборів, передбачених чинним законодавством. **Таким чином Яремі О.М. було зайво нараховано та виплачено коштів у сумі 540,00 грн, крім того ЄСВ 118,80 за надані ним послуги у листопаді 2017 році.**

У ході аудиту порушення було усунуто кошти у сумі 658,80 грн були внесені головним бухгалтером Черевко Л. В. до каси Театру на підставі прибуткового касового ордеру № 106 від 02.05.2018 і в той же день перераховані на розрахунковий рахунок Театру.

Дані порушення були допущені директором-художнім керівником Театру Жирковим С. І., який підписував вищевказані акти виконаних послуг, та головним бухгалтером Театру Черевко Л. В., яка не перевірила достовірність даних в актах виконаних робіт при здійсненні по них оплати.

Стосовно даної ситуації головним бухгалтером Черевко Л. В пояснила, що мала місце помилка.

Аналізуючи зміст договорів, укладених Театром на виконання послуг, зокрема, з акторами, відповідно до умов яких вони, як актори, грають у виставах та беруть участь у репетиційною процесі репертуару Театру, слід зазначити, що не зважаючи на те, що умовами таких договорів визначено, що вони є договорами цивільно-правового характеру, дані договори містять ознаки строкових трудових договорів з відрядною системою оплати праці. Тобто оплата послуг акторів здійснюється за фактичну їх участь у виставах та репетиціях Театру, вартість яких була обумовлена умовами Договорів. Умовами такого роду Договорів, укладених з акторами, не визначено на які конкретно ролі та для участі у яких виставах укладалися дані договори.

Також встановлено, що укладання більшості договорів з одними і тими ж акторами мало постійний характер, оскільки вони укладалися по двічі або тричі на рік. Термін їх дії визначався від одного до 10 місяців. Послуги надавалися в основному в приміщеннях Театру.

Зважаючи на вищевикладене та з метою недопущення випадків підміни трудових договорів на договори цивільно-правового характеру, керівництву Театру було рекомендовано розглянути можливість запровадження в Театрі відрядної системи оплати праці з акторами, які беруть участь у репетиціях і виставах Театру, передбачивши це у Колективному договорі.

З метою урегулювання даного питання у правовому полі звернутися за

відповідними роз'ясненнями до Міністерства культури України та Міністерства соціальної політики України.

Висновок.Перевіркою встановлені зайві виплати заробітної плати штатним працівникам Театру у 2017 році на загальну суму 7 163,21 грн та недоотримано заробітної плати на суму 1 441,16 грн. Крім того, встановлено зайві виплати фізичним особам коштів по договорах цивільно-правового характеру на суму 540,00 грн та недоплачені кошти за надані послуги по договорах цивільно-правового характеру на суму 1 501,00 грн. Станом на 05.05.2018 дані порушення були усунуті у повному обсязі!

Аналіз використання та збереження комунального майна

В ході перевірки було досліджено ризик ефективного використання та збереження нерухомого майна Театру. Перевіркою встановлено, що Театр не має власних приміщень та у періоді, який підлягав аудиту, Театр розміщувався та здійснював свою діяльність в орендованих приміщеннях за двома адресами, а саме:

1) **по вул. Луначарського, 1-б, літер «А».** Зазначені приміщення закріплені на праві оперативного управління за Департаментом культури виконавчого органу Київської міської ради (Київської міської державної адміністрації) і використовувались Театром на підставі відповідних Договорів оренди. До перевірки надано:

- Договір про передачу майна територіальної громади міста Києва в оренду **від 03 травня 2012 року № 277**, укладений на підставі протоколу постійної комісії Київради з питань власності від 12 квітня 2012 року № 115. Орендодавцем за Договором виступає Головне управління комунальної власності м. Києва. В оренду Театру надано нежилі приміщення загальною **площею 162,60 кв. м.** Термін дії Договору: **з 01 квітня 2012 року до 29 березня 2015 року.** Орендна плата за даним Договором встановлена у розмірі 1 грн на рік. До Договору додаються: Акт приймання-передачі приміщень (додаток № 1) та вкопійовання з по поверхового плану БТІ, на якому позначено приміщення загальною площею 162,60 кв. м, надані Театру в оренду.

- Договір про передачу майна територіальної громади міста Києва в оренду **від 28.05.2015 № 277-1 (нова редакція Договору** підставі рішення постійної комісії Київської міської ради з питань власності (протокол від 28 квітня 2015 року № 32). Орендодавцем за Договором виступає Департамент комунальної власності м. Києва. В оренду Театру надано нежилі приміщення

загальною площею **162,60 кв. м.** Вартість об'єкта оренди – **666,16616 тис. грн** без ПДВ. Термін дії Договору: з **28 травня 2015 року до 26 травня 2018 року**. Орендна плата за даним Договором встановлена у розмірі 1 грн на рік.

Орендовані приміщення загальною площею 162,60 кв. м вартістю 666,16616 тис. грн відповідно до вимог абзацу одинадцятої частини першої статті 10 Закону України «Про оренду державного та комунального майна» застраховані Театром у ПрАТ Страхова Компанія «ПРОВІДНА». До перевірки надано Договори добровільного страхування майна суб'єктів господарської діяльності та відповідальності перед третіми особами № 11/1153022/1006/16 від 29.12.2016 та № 11/1172970/1006/17 від 21.12.2017, укладені Театром на користь Балансоутримувача орендованих приміщень – Департаменту культури виконавчого органу Київської міської ради (Київської міської державної адміністрації). Термін дії останнього Договору страхування – до 29.12.2018.

Слід зазначити, що при укладанні Договору страхування № 11/1153022/1006/16 від 29.12.2016 Театром було порушено термін страхування об'єкта оренди, встановлений пунктом 4.11 Договору оренди від 28.05.2015 № 277-1 – один місяць з дати укладення Договору оренди: Договір страхування було укладено Театром через півтора роки від дати укладення Договору оренди. Керівництву Театру було вказано на необхідність дотримуватись у подальшому умов Договору оренди, у тому числі і у частині строків страхування орендованого комунального майна.

- Договір про передачу майна територіальної громади міста Києва в оренду від **18 грудня 2013 року № 1430**, укладений на підставі рішення Київської міської ради від 23 жовтня 2013 року № 283/9771. Орендодавцем за Договором виступає Департамент комунальної власності м. Києва. В оренду Театру передано нежилі приміщення загальною площею **50,0 кв. м** на I поверсі будинку. Термін дії Договору: з **18 грудня 2013 року до 16 грудня 2016 року**. Орендна плата за даним Договором встановлена у розмірі 1 грн на рік. ;

- Договір про передачу майна територіальної громади міста Києва в оренду від **28 вересня 2017 року № 1430-1 (нова редакція Договору про передачу майна територіальної громади міста Києва в оренду від 18.12.2013 № 1430)**, укладений на підставі постійної комісії Київради з питань власності від 16 травня 2017 року № 48. Орендодавцем за Договором виступає Департамент комунальної власності м. Києва. В оренду Театру передано нежилі приміщення загальною площею **50,0 кв. м** на I поверсі будинку по вул.. Митрополита Шептицького, 1 Б, літер «А». Вартість об'єкта оренди – **192 939,22 грн** без ПДВ. Термін дії Договору: з **28 вересня 2017 року до**

26 вересня 2020 року. Орендна плата за даним Договором встановлена у розмірі 1 грн на рік.

Орендовані приміщення загальною площею 50,0 кв. м на I поверсі будинку по вул. Митрополита Шептицького, 1 Б, літер «А» Театром не були застраховані, чим недотримано вимоги Закону України «Про оренду державного та комунального майна» та Договорів оренди від 28 вересня 2017 року № 1430-1. Станом на 04.05.2018 порушення усунуто: Театром укладено Договір добровільного страхування майна суб'єктів господарської діяльності та відповідальності перед третіми особами від 04.05.2018 № 11/1179441/1006/18 з ПрАТ «Страхова компанія «ПРОВІДНА». Страхова сума – 192 939,22 грн.

2) по вул. Шовковичній, 7-А.

До перевірки надано Договір про передачу майна територіальної громади міста Києва оренду **від 21 травня 2015 року № 934/1**, укладений між Печерською районною в місті Києві державною адміністрацією (Орендодавець), Театром (орендар) і КП «Керуюча компанія з обслуговування нежитлового фонду Печерського району м. Києва» (Підприємство).

Договір укладено на підставі підпункту 1.1.26 пункту 1 протокольного рішення постійної комісії Київської міської ради з питань власності від 28.04.2015 № 32 та розпорядження Печерської районної в місті Києві державної адміністрації від 21.05.2015 № 238 «Про деякі питання оренди». В оренду Театру передано нежилі приміщення **загальною площею 357,7 кв. м у підвалі** будинку по вул. Шовковичній, 7-А, літера «А». Строк дії Договору встановлено з моменту підписання його Сторонами **до 29 березня 2018 року**. Орендна плата за даним Договором встановлена у розмірі 1 грн на рік. Вартість об'єкта оренди - 428 681,64 грн.

До Договору додаються: Акт приймання-передачі приміщень (додаток № 1), викопіювання з поповерхового плану БТІ із зазначенням приміщення, наданих Театру в оренду (додаток № 2) та Розрахунок компенсації витрат за користування земельною ділянкою по об'єкту оренди (додаток № 3).

В ході аудиту також встановлено, що значну долю видатків Театру у періоді, який підлягав аудиту, складали витрати на оплату або відшкодування комунальних та експлуатаційних послуг. Зокрема, за приміщення по вул. Шовковичній, 7-А Театру згідно з укладеними Договорами відповідними постачальниками послуг було нараховано:

у 2016 році

- ПАТ «Київенерго» - 223 380,22 грн;

- ПАТ «Київводоканал» - 3 648,08 грн;
- КП «Дирекція з управління та обслуговування житлового фонду Печерського району» - 14 387,92 грн.

у 2017 році

- ПАТ «Київенерго» - 222.867,98 грн;
- ПАТ «Київводоканал» - 3 279,25 грн;
- КП «Дирекція з управління та обслуговування житлового фонду Печерського району» - 14 203,50 грн.

В той же час, у приміщеннях, орендованих Театром на вул. Луначарського (Митрополита Шептицького), 1-Б, відшкодування вартості спожитих енергоносіїв та комунальних послуг Законом не здійснюється, оскільки відповідальний Орендар будинку за даною адресою – Київський муніципальний академічний театр ляльок, рахунків на відшкодування не виставляє. Стосовно даної ситуації директор-розпорядник Розстальна М. Ю. пояснила, що приміщення площею 50,0 кв. м за вказаною адресою використовуються Театром «Золоті ворота» для збереження свого майна, а приміщення площею 162,60 кв. м іноді використовуються Театром як репетиційна база у період з весни до пізньої осені, а також для зберігання матеріальних цінностей Театру (декорацій, використаних костюмів, реквізиту) та збереження архівних документів – фактично без споживання електроенергії та водопостачання. Пояснення додається.

Висновок. Аудитом встановлено, що приміщення, надані Театру, використовуються ним за призначенням, відповідно до умов Договорів оренди – для розміщення адміністративних і господарських служб Театру, проведення репетицій і показу вистав. Фактів передачі орендованих приміщень у суборенду не встановлено, сторонніх осіб, які б розміщувались на орендованих Театром площах, не виявлено.

В ході аудиту також досліджено ризики недотримання вимог чинного законодавства щодо обліку основних засобів, інших необоротних матеріальних активів та нематеріальних активів, порядку списання основних засобів тощо.

З метою дослідження даних ризиків вибіркоким методом було проведено документальну перевірку на підставі даних журналів-ордерів по рахунку 10 «Основні засоби», 11 «Інші необоротні матеріальні активи», 12 «Нематеріальні активи», наказів, актів на списання, інвентаризаційних відомостей основних засобів та інших необоротних активів, фінансової звітності тощо.

Відповідно до пункту 7 статті 8 Закону України «Про бухгалтерський

облік та фінансову звітність в Україні» головний бухгалтер або особа, на яку покладено ведення бухгалтерського обліку підприємства, забезпечує дотримання на підприємстві встановлених єдиних методологічних засад бухгалтерського обліку, складання і подання у встановлені строки фінансової звітності.

Відповідальною особою за ведення операцій з необоротними активами за період, що підлягав аудиту, були головні бухгалтери, які працювали у відповідні періоди.

У ході аудиту також досліджено ризик: відсутність в Театрі розпорядчого документа про облікову політику.

До перевірки надано наказ від 02.01.2017 № 2 «Про облікову політику підприємства та про організацію бухгалтерського обліку» (далі – Наказ про облікову політику), підписаний художнім керівником Театру Жирковим С. І. Слід зазначити, що даний Наказ не було погоджено Головним управлінням комунальної власності м. Києва, як це передбачено наказом Головного управління комунальної власності м. Києва виконавчого органу Київської міської ради (Київської міської державної адміністрації) від 21 вересня 2007 року № 324 «Про затвердження типової форми розпорядчого документа (наказу, розпорядження, положення) про облікову політику підприємств, установ та організацій, що належать до комунальної власності територіальної громади м. Києва, державних підприємств, що перебувають у сфері управління виконавчого органу Київради (Київської міської державної адміністрації), та порядку погодження та внесення змін до нього». На поставлене запитання директору художньому керівнику Театру стосовно даної ситуації він пояснив: «...розробка та затвердження даного наказу проводилась попереднім головним бухгалтером» Пояснення додається.

Враховуючи, що вищевказаний Наказ про облікову політику Театру не погоджений в установленому порядку з уповноваженим органом, зважаючи на зміни, які відбулися в законодавчих актах, що регулюють питання організації бухгалтерського обліку та на виконання вимог наказу Департаменту комунальної власності м. Києва виконавчого органу Київської міської ради (Київської міської державної адміністрації) від 27.01.2017 № 4 «Про затвердження Порядку погодження розпорядчого документа про облікову політику підприємств, установ та організацій, що належать до комунальної власності територіальної громади м. Києва, державних підприємств, що перебувають у сфері управління виконавчого органу Київської міської ради (Київської міської державної адміністрації), та внесення змін до нього, та

типову форму такого розпорядчого документа», наказу Міністерства фінансів України від 19.12.2006 № 1213 «Про затвердження Положення про порядок бухгалтерського обліку окремих активів та операцій і Змін до деяких нормативно-правових актів Міністерства фінансів України з бухгалтерського обліку» керівництву Театру було рекомендовано у найкоротший термін забезпечити розробку розпорядчого документа про облікову політику Театру та погодити його в установленому порядку з Органом управління.

Станом на 01.01.2015 за даними бухгалтерського обліку та фінансової звітності на відповідних рахунках у Театрі рахується основних засобів, інших необоротних матеріальних активів на загальну суму **66 200,00** грн, а саме:

Назва субрахунку	Вартість, грн станом на 01.01.2015
109 – Інші основні засоби	49200.00
112 – Інші необоротні матеріальні активи	17000.00

Аудитом встановлено, що Театром у періоді який підлягав перевірці, здійснювалося як придбання, так і списання основних засобів. Так, у 2015 році Театром були придбані інші необоротні матеріальні активи та нематеріальні активи на загальну суму **26 505,79** грн, а саме:

Назва субрахунку	Назва придбаних активів їх вартість, грн
112 – Інші необоротні матеріальні активи	Лічильник горючої води – 170,00; Лічильник холодної води – 280,00; Миючий пілосос - 5799,00; Мікрофон – 5612,00; Розрахунково-касовий апарат – 5777,00
117- Сценічно-постановчі засоби одяг, взуття, аксесуари	Декорація до вистави «Королева» - 2 015,00; Декорація до вистави «Королева краси» - 585,00; Декорація до вистави «Королева» - 99,00; Декорація до вистави «Слава героям» - 500,54; Декорація до вистави «Слава героям» - 544,75; Декорація до вистави «Слава героям» - 1500,00; Декорація до вистави «Сталкери» - 245,92; Декорація до вистави «Сталкери» - 110,41; Декорація до вистави «Сталкери» - 1757,67; Декорація до вистави «Сталкери» - 187,90; Майка - 43,35; Майка чол. 43,25; Тин – 1035,00

Протягом 2015 року Театром списання основних засобів та інших необоротних матеріальних активів не проводилось.

Станом на 01.01.2016 за даними бухгалтерського обліку та фінансової звітності на відповідних рахунках у Театрі рахується основних засобів, інших необоротних матеріальних активів на загальну суму **92 705,79** грн, а саме:

Назва субрахунку	Вартість, грн Станом 01.01.2016
109 – Інші основні засоби	49200,00
112 – Інші необоротні матеріальні активи	34638,00

117 – Сценічно-постановчі засоби одяг, взуття, аксесуари	8867,79
--	---------

У 2016 році Театром були придбані основні засоби на загальну суму 467 911, 93 грн, а саме:

Назва субрахунку	Назва придбаних активів їх вартість, грн
104 – Машина та обладнання	Акустична система 6 шт – 161250,00; Генератор снігу -9941,67; Мікрофон – 6182,00; Мікшерний пульти – 22568,00; Мультикор – 12226,00; Ноутбук – 8165,00; Ноутбук – 12040,00; Ноутбук – 10999,00; Ноутбук – 10199,00; Прожектор профільний 2шт.-66188,82; Прожектор театральний 6шт – 45765,00; Прожектор театральний 4шт. – 23280,00; Термопринтер етикеток - 5883,33; Цифрова одноканальна радіосистема – 8100,00
109 – Інші основні засоби	Ємність – 3960,00
112 – Інші необоротні матеріальні активи	Принтер-сканер – 3899,00; Стробоскоп – 2240,00; Штатив для освітлення 2шт- 5533,50
117 – Сценічно-постановчі засоби одяг, взуття, аксесуари	Блузон Жіночий – 252,08; Болеро – 1228,00; Брюки чоловічий – 349,00; Брюки чорні чоловічий – 370,00; Бюсгалтер «Кольори – 499,00; Валіза 2шт – 1100,00; Взуття (сланці) - 250,00; Вишиванка жіноча – 550,00; Декорації «Детектор» - 437,74; Декорація «Забавки» - 20,58; Декорація «Порох» - 119,20; Декорація «Порох» 2шт. – 246,00; Декорація «Порох» - 280,80; Джизовка – 461,00; Завіса «Порох» - 26,90; Ізолента 2 шт.- 42,00; Кардиган «Королева» -499,00; Кардиган жіночий – 199,90; Каструля емаль.2шт- 270,00; Кеди – 209,28; Кеди – 150,00; Колготи «Кольори» 2шт.- 658,00; Костюм МВС – 2162,50; Куртка «Порох» - 599,00; Лавка садова – 668,00; Ласті водолазні -750,00; Ліжко – 1431,52; Майка біла «Мітіне» - 229,00; Макасіні жін. – 200,00; Маска для пірнання – 189,00; Машина іграшков – 217,26; Миска метал – 170,00; Мундир – 357,00; Накидка в'язана «Кольори» - 310,00; Пальто «Кумир» - 499,00; Пальто – 486,004 Пальто чол.- 575,00; папка для паперів (стар зр) 10шт- 17,00; Пваралон – 1316,72; Піджак клас. – 415,00; Піджак чол.. – 405,00; Пістолет – 275,00; Простирадло 2шт.- 612,00; Пуанти – 925,00; Рама для фот.5шт.- 479,00; Светр – 149,90; Сервант – 1420,00; Скатертина «порох» 2шт – 129,96; Сорочка жіноча (полотняна) 468,90; Сорочка МВС -230,00; Сороска ТЕ МВС -250,00; Сорочка чоловіча - 349,00; Сорочка чол.50р – 180,00; Сорочка чол.(полотняна) – 468,90; Сорочка чоловіча (полотняна) – 470,70; Спідниця «Кольори» - 170,00; Спідниця довга – 315,00; Спідниця чорна жіноча – 455,00; Стелаж дерев'яний – 910,00; Стіл дерев'яний – 564,20; Стіл кухонний (радянського зразка) – 771,00; Стілець на рамі 55шт. – 10145,52; Сукня жіноча – 455,00; Сукня жін. 48р.-450,00; Табурет – 375,00; Тапки дом «Кольори» - 210,00; Телевізор «Детектор брехні» - 307,00; Трость дерев'яна – 60,99; Тумба – 646,00; Туфлі чол.. – 390,00; Туфлі чол.коричневі 41р. – 390,00; Туфлі чорні чол.. 41р. – 470,00; Фіранка «Порох» - 36,60; Футболка «Кольори» - 329,00; Футболка спортивна – 160,00; Футболка чол.. – 69,90,00; Халат медичний – 301,00; Халат медичний блакитний – 199,00; Халат медичний жіночий – 171,00; Хустка – 180,00; Чоботи «Кольори» - 250,00; Чоботи жін. «Кольори» - 389,00; Чорний піджак 50р. – 405,00; Шахи – 120,00; Шкарпетки «Кольори» - 199,00; Шкарпетки «Кольори» - 129,00; Шкарпетки вовняні бпар.- 600,00; Шорти спортивні – 265,00; Штани домашні «кольори» - 579,00; Штани жіночі – 252,00; Штани жін. М'ята – 201,66; Штани темно сині – 299,00; Штани чол.. – 320,00; Штани чоловіча (полотн.) – 388,00; Штатив для крапильниць – 990,00;

Протягом 2016 року Театром списання основних засобів та інших необоротних матеріальних активів не проводилось.

Станом на 01.01.2017 за даними бухгалтерського обліку та фінансової

звітності на відповідних рахунках у Театрі рахується основних засобів, інших необоротних матеріальних активів на загальну суму **514 467,95** грн, а саме:

Назва субрахунку	Вартість, грн Станом 01.01.2017
104 - Машини та обладнання	367 578,80
109 – Інші основні засоби	48 439,65
112 – Інші необоротні матеріальні активи	41590,05
117 – Сценічно-постановчі засоби одяг, взуття, аксесуари	56859,45

У 2017 році Театром були придбані товарно-матеріальні цінності на загальну суму 203 464,01 грн, а саме:

Назва субрахунку	Назва придбаних активів (грн)
104 - Машини та обладнання	Комплект меблів №1 – 16200,00; Комплект меблів №2 – 15500,04; Комплект меблів №3 – 14120,16; Комплект меблів №4 – 13179,80; Машина пральна – 7230,00; Проектор EPSON – 27840,00; Система вентиляції – 70000,00
117 – Сценічно-постановчі засоби одяг, взуття, аксесуари	Аксесуари чоловіче взуття – 199,00; Чоловіче взуття "Гедда"- 199,00; Біла сорочка – 138,60; Білизна "Гедда Габлер" – 900,00; Блуза "Кліо" – 53,90; Блуза жін.. "Тату" – 399,00; Взуття "Гедда" – 270,00; Джинси жін. "Гедда" – 459,00; Жилетка – 115,00; Жилетка джинсова жін.. "Гедда" – 339,00; Кардиган жіночий – 1499,00; Кардиган "Тату" – 550,00; Кеди "Відчуття" – 274,17; Кеди "Наташа" – 1260,00; Килим – 1700,00; Книга "Ігрок" – 73,33; Книга "майстер і Маргарита" - 73,33; Книга "Севастопольські оповідання" – 85,55; Книга "Тарас Бульба" – 73,33; Комбінезон (Юлій Гапіт) – 145,20; Кофта з капюшоном – 1210,68; Кофта чол..чорна – 90,00; Майка "Відчуття за стіною" -79,35; Майка "Наташина мрія" – 495,00; Мантия "Гедда Габлер" – 950,00; Напівчеревики – 1700,00; Окуляри "Кольори" – 83,67; Пальто – 200,00; Перука – 745,00; Перука "Тату" – 2300,00; Піджак "Кліот" – 393,30; Піджак "Місто богів" – 393,30; Піджак чоловічий "Гедда Габлер" – 699,00; Пістолет "Гедда Габлер" – 1685,00; Подушка "Кольори" – 91,95; Портсигар "Кольори" – 303,00; Рубашка (ТМЛ) – 426,00; Сковорідка "Кольори" – 139,98; Совок "Кольори" – 12,14; Сорочка (В) – 579,00; Стіна "Гедда" – 814,36; Сукня – 300,00; Сукня – 990,00; Сукня – 699,00; Сукня "Костя Катя Мама Чай" – 1425,00; Сукня "Гедда" – 2450,00; Сукня "Тату" – 720,00; Сукня (Х.Арфа) – 593,10; Сукня (Х.Тарбула) – 327,60; Сукня зелена (Тиха жінка) – 302,72; Сукня H\$M – 999,05; Сукня червона – 90,00; Теніска хлопчача – 100,00; Труси сімейні 4пар.- 100,00; Туніка "Гедда" – 440,00; Туфлі "Гедда Габлер" – 700,00; Туфлі жін.."Тату" – 1349,00; Туфлі спорт типу – 899,00; Туфлі червоні жіночі – 90,00; Туфлі чол.. "Порох" – 329,00; Фіранка "Порох" – 328,00; Футболка (ДБ) – 399,00; Футболка – 69,00; Футболка "Слава героям" – 209,00; Футболка "Слава героям" – 169,00; Футболка чол.."Гедда" – 179,00; Футболка "Гедда Габлер" – 299,00; Халат чорний (Юлій Гапіт) – 786,60; Часи "Сама хотіла" – 399,00; Черевики – 1199,00; Черевики "Костя" – 1433,33; Чехол для крісла – 832,48; Чоботи жіночі – 100,00; Шапка "Вечеря" – 399,00; Шарф – 50,00; Шкарпетки вовняні 2пар – 50,00; Шорти – 549,00; Штани "Румуни" – 699,00; Штани чоловіча "Гедда" – 639,00; Штани чорні "Місто богів" – 546,33; Штани "Місто богів" – 546,33; Штани – 899,00; Штани – 320,00; Штани – 380,00; Штани(Кліот) – 546,33; Штани чол. – 599,00; Штани чол.- 299,00; Штани хлопчачі – 300,00; Штани "Вечеря" – 999,00;

Протягом 2017 року Театром списання основних засобів та інших необоротних матеріальних активів не проводилось.

Станом на 01.01.2018 за даними бухгалтерського обліку та фінансової звітності на відповідних рахунках у Театрі рахується основних засобів, інших необоротних матеріальних активів на загальну суму **574 098,80** грн, а саме:

Назва субрахунку	Вартість, грн Станом 01.01.2018
104 - Машини та обладнання	446 932,65
109 – Інші основні засоби	38 867,00
112 – Інші необоротні матеріальні активи	10 795,00
117 – Сценічно-постановчі засоби одяг, взуття, аксесуари	77 495,15

За період 01.01.2018 по 01.04.2018 Театром були придбані основні засоби на загальну суму 10 160,45 грн, а саме:

Назва субрахунку	Назва придбаних основних засобів, їх вартість (грн)
117 – Сценічно-постановчі засоби одяг, взуття, аксесуари	Взуття жіноче «Наташина мрія» - 549,00; Джемпер «Каліки» - 399,00; Джемпер «Каліки» - 750,50; Жилет «Наташина мрія» - 20,00; Майка «Відчуття» - 74,90; Медичний костюм «Слава Героям» – 500,00; Наколінники «Румуни» - 119,00; Пальто «Браковані люди» - 1299,00; Перука «Каліки» - 190,00; Светр «Румуни2 – 999,00; Светр жін. «Костя Катя» - 399,00; Сорочка «Наташа» - 20,00; Спідниця жіноча «Кольори» - 299,00; Спідниця «Костя Катя» - 749,00; Спортивна кофта «Каліки» - 749,00; Сімка «Румуни» - 45,00; Теніска жіноча «Наташа» - 249,00; Труси бокс. «Відчуття» - 119,00; Труси чоловічі «Відчуття» - 37,65; Туфлі «Наташа» - 50,00; Халат медичний «Слава героям» - 600,00; Черевки жіночі «Наташа» - 199,00; Штани «Наташа» - 55,00; Штани жін. «Кольори» - 399,00; Штани чоловічі «Каліки» - 940,50; Штани чоловічі «Каліки» – 349,90

За період 01.01.2018 по 01.04.2018 Театром списання основних засобів та інших необоротних матеріальних активів не проводилось.

Станом на 01.04.2018 за даними бухгалтерського обліку та фінансової звітності на відповідних рахунках у Театрі рахується основних засобів, інших необоротних матеріальних активів на загальну суму **548 250,25** грн, а саме:

Назва субрахунку	Вартість, грн Станом 01.04.2018
104 - Машини та обладнання	426 232,65
109 – Інші основні засоби	28 867,00

112 – Інші необоротні матеріальні активи	5 495,00
117 – Сценічно-постановчі засоби одяг, взуття, аксесуари	87 655,60

Вибірковою перевіркою списання основних засобів, інших необоротних матеріальних активів та нематеріальних активів за період з 01.01.2015 по 01.04.2018 порушень не встановлено.

Перевіркою повноти, своєчасності та правильності оприбуткування основних засобів, інших необоротних матеріальних активів та нематеріальних активів, проведеною вибіркоким методом за період 01.01.2016 по 01.04.2018 шляхом звірки укладених договорів, даних казначейських виписок та відповідних додатків до платіжних документів, що засвідчують достовірність проведення операцій, даних журналів-ордерів, звітних даних, порушень не встановлено.

У той же час, проведеним аудитом встановлено, що у Театрі мали місце випадки недотримання вимог пункту 5 статті 8 Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» та вимог наказу Міністерства фінансів України від 13.09.2016 № 818 «Про затвердження типових форм з обліку та списання основних засобів суб'єктами державного сектору та порядку їх складання», а саме: в інвентарних картках не зазначена повна інформація про об'єкт основного засобу.

Керівництву Театру було рекомендовано у найкоротший термін внести до інвентарних карток інформацію із зазначенням місцезнаходження об'єкта при оприбуткуванні, його первісної та ліквідаційної вартості, вартості, яка амортизується, строку корисного використання, коротку характеристику об'єкта, зміни у вартості об'єкта, нарахованої амортизації та інших відомостей.

Висновок. Дослідженням ризиків: недотримання вимог чинного законодавства щодо обліку основних засобів, інших необоротних матеріальних активів та нематеріальних активів, порядку списання основних засобів тощо встановлено, що в цілому Театром дотримувалися вимоги чинного законодавства, які регулюють дані питання.

Обстеження наявних матеріальних цінностей

Аудитом було досліджено фактори ризику: нестачі або лишки матеріальних цінностей, та недотримання законодавства при оприбуткуванні та списанні основних засобів.

В ході аудиту, з метою організації фактичного контролю за збереженням

основних засобів, відповідно до наказу по Театру від 16.01.2018 № 25-ОД «Про інвентаризацію» інвентаризаційною комісією Театру в присутності головного спеціаліста відділу внутрішнього фінансового контролю та аудиту Департаменту культури 19.04.2018 було проведено вибіркову інвентаризацію основних засобів та інших матеріальних цінностей у приміщенні Театру за адресою: м. Київ, вул. Шовковична, 7-А,

Проведеним обстеженням було виявлено ряд товарно-матеріальних цінностей, які не обліковуються в Театрі за даними бухгалтерського обліку і можуть розцінюватися як лишки, а саме:

- сканер Ber-Pa – 1 шт.;
- системний блок Asus – 1 шт.;
- системний блок LG – 1 шт.;
- монітор Samsung - 2 шт.;
- мікрохвильова піч – 1 шт.;
- ноутбук Toshiba – 1 шт.;
- електричний чайник Tefal – 1 шт.;
- комплект меблів (1 тумба; 1 шафа для одягу; 1 шафа для паперів; 1 кутова полиця).

Перевіркою руху товарно-матеріальних цінностей встановлено, що виявлені цінності на дату початку проведення інвентаризації 19.04.2018 на відповідних рахунках бухгалтерського обліку не значилися.

У той же час належність вищезазначених цінностей Театру підтверджена наданими до перевірки заявами про їх дарування Театру сторонніми особами.

На поставлене головному бухгалтеру Театру Черевко Л. В. запитання щодо причин не взяття на облік вищевказаних товарно-матеріальних цінностей, які були подаровані сторонніми особами, вона пояснила, що «...товарно-матеріальні цінності будуть оприбутковані на відповідні рахунки до 30.04.2018, так як вони були подаровані у квітні 2018 року». Пояснення Черевко Л.В. додається.

Під час проведення аудиту членами інвентаризаційної комісії Театру було проведено моніторинг цін на такого роду товари та здійснено їх оцінку на загальну суму **2 975,00 грн**, а саме:

- сканер Ber-Pa – 200,00 грн;
- системний блок Asus – 300,00 грн;
- системний блок LG – 300,00 грн;
- монітор Samsung - (350,00 грн за шт.) - 700,00 грн;
- мікрохвильова піч – 400,00 грн;

- ноутбук Toshiba – 400,00 грн;
- електричний чайник Tefal – 75,00 грн;
- комплект меблів - 600,00 грн; (1 тумба – 150,00 грн; 1 шафа для одягу – 200,00 грн; 1 шафа для паперів – 200,00 грн; 1 кутова полиця – 50,00 грн) .

Акт оцінки товарно-матеріальних цінностей від 19.04.2018 додається.

Під час проведення аудиту вищевказані товарно-матеріальні цінності були взяті на відповідні рахунки бухгалтерського обліку. Бухгалтерська довідка додається.

У ході проведення інвентаризації у приміщенні Театру було виявлено ряд морально застарілих та зіпсованих товарно-матеріальних цінностей (малоцінних швидкозношувальних матеріалів, основних засобів), а саме: комп'ютерну техніку, меблі, артистичні костюми, тощо), які тривалий час не використовуються у роботі Театру та непридатні для подальшого використання.

У ході перевірки встановлено, що списання основних засобів та малоцінних необоротних матеріальних активів у Театрі протягом періоду, що підлягав аудиту взагалі не проводилось.

Керівництву Театру та членам інвентаризаційної комісії було рекомендовано здійснити заходи щодо списання товарно-матеріальних цінностей та основних засобів, які не використовуються в роботі Театру, але рахуються за даними бухгалтерського обліку, з дотриманням вимог Порядку списання основних засобів з балансів підприємств, установ та організацій комунальної власності територіальної громади міста Києва, затвердженого рішенням Київської міської ради від 19 липня 2005 року № 816/3391.

Висновок. Обстеженням фактично наявних матеріальних цінностей, які рахуються по бухгалтерському обліку, було встановлено наявність ряду матеріальних цінностей, оцінених в ході аудиту на загальну суму **2 975,00 грн.**

Оцінка достовірності дебіторської та кредиторської заборгованостей

В ході аудиту досліджено ризики: невідповідності аналітичних даних бухгалтерського обліку дебіторської та кредиторської заборгованостей фінансовій звітності а також ризики, які виникають внаслідок недостовірного відображення в бухгалтерському обліку розміру дебіторської і кредиторської заборгованостей, неякісного управління дебіторською заборгованістю, невжиття заходів щодо своєчасного стягнення дебіторської заборгованості тощо.

Дослідження даних ризиків проведено вибіркоким методом, шляхом аналізу даних фінансової та бухгалтерських звітності за період з 2015 та перше півріччя 2018 року, договорів, бухгалтерських документів, матеріалів інвентаризації розрахунків, матеріалів проведеної претензійно-позовної роботи, журналів-ордерів, бухгалтерських рахунків тощо.

Облік розрахунків з дебіторами та кредиторами ведеться на рахунках 361 «Розрахунки з покупцями та замовниками», 631 «Розрахунки з постачальниками та підрядниками».

Відповідальною особою за ведення обліку розрахунків з дебіторами та кредиторами у періоді, що підлягав аудиту, були головні бухгалтери Театру, а саме: Кривещенко О.В. - з 16.12.2014 по 16.02.2015р, Зеленковська О.Г. - з 17.02.2015 по 23.07.2015, Золотухіна О.С. - з 24.07.2015 по 17.01.2016, Розстальна М.Ю. - з 18.01.2016 по 30.06.2016, Хохлова Г.С. - з 01.07.2016 по 20.01.2017, Черевко Л.В. - з 21.01.2017 по теперішній час.

Аналізом наявності дебіторської та кредиторської заборгованостей, проведеним шляхом співставлення даних бухгалтерського обліку, фінансової звітності встановлено, що дебіторська та кредиторська заборгованість Театру за 2015-2017 роки та станом на 01.04.2018 має наступну структуру: станом на 01.01.2016 відповідно до звітних даних дебіторська заборгованість становила 2 400,00 грн (розрахунки з бюджетами – 200,00 грн; за виданими авансами – 900,00 грн; заборгованість з іншим дебіторам за товари та послуги – 1 300,00 грн). З'ясувати, з якими контрагентами виникла заборгованість не видається можливим, оскільки головні бухгалтери, які були відповідальними особами за ведення розрахунків з дебіторами та кредиторами, на даний час в Театрі не працюють.

Відповідно до звітних даних у Театрі станом на 01.01.2016 кредиторська заборгованість відсутня.

Відповідно до звітних даних у Театрі станом на 01.01.2017 рахувалася кредиторська заборгованість на загальну суму 53 700,00 грн, а саме:

2016 рік

№ з/п	Кредитори	Предмет заборгованості	Період виникнення	Сума заборгованості, грн
1	ПАТ "КИЇВЕНЕРГО"	Послуги з опалення	2016 рік	39 600,00
2	Ліга авторів	Авторська винагорода	4 квартал 2016 року	2 800,00
3	ТОВ "Тесланд"	Обслуговування електронної системи продажу квитків	Грудень 2016 року	3 500,00
4	(Бубон Л.А. та Цапок Т.В.)	Заборгованість згідно	2016 рік	10 500,00

		судових рішень		
--	--	----------------	--	--

Відповідно до звітних даних у Театрі станом на 01.01.2017 рахувалась дебіторська заборгованість на загальну суму 82 700,00 грн, а саме:

2016 рік

№ з/п	Дебітори	Предмет заборгованості	Період виникнення	Сума заборгованості, грн
1	Київський академічний "Молодий театр»	за надання послуг з реалізації театральних квитків	Грудень 2016 року	40 600,00
2	ТОВ "Білетна агенція "Карабас"	за надання послуг з реалізації театральних квитків	Грудень 2016 року	14 400,00
3	Податкова інспекція Дніпровського району м. Києва	Податкове забезпечення (ПДВ)	Грудень 2016 року	27 700,00

Відповідно до звітних даних у Театрі станом на 01.01.2018 рахувалася кредиторська заборгованість на загальну суму 20 000,00 грн, а саме:

2017 рік

№ з/п	Кредитори	Предмет заборгованості	Період виникнення	Сума заборгованості, грн
1	Бубон Л.А.	Заборгованість згідно судового рішення	2016 рік	5900,00
2	КП «Дирекція з обслуговування»	Експлуатаційні послуги	Грудень 2017 року	1400,00
3	Ліга Авторів	Авторська винагорода	Грудень 2017 року	6700,00
4	ТОВ «Тесланд»	Обслуговування системи електронного продажу квитків	Грудень 2017 року	3500,00
5	Губрій Т.Г. Онщенко В.В.	Товари, придбані працівниками Театру, (авансові звіти)	Грудень 2017 року	2500,00

Відповідно до звітних даних у Театрі станом на 01.01.2018 рахувалася дебіторська заборгованість на загальну суму 119 900,00 грн, а саме:

2017 рік

№ з/п	Дебітори	Предмет заборгованості	Період виникнення	Сума заборгованості, грн
1	ТОВ "МАЕСТРО ТИКЕТ СИСТЕМ"	за надання послуг з реалізації театральних квитків	Грудень 2017 року	50 600,00
2	ТОВ "Білетна агенція "Карабас"	за надання послуг з реалізації театральних квитків	Грудень 2017 року	15 400,00

3	ТОВ «В Тікет»	за надання послуг з реалізації театральних квитків	Грудень 2017 року	15900,00
4	Податкова інспекція Дніпровського району м. Києва	податкове забезпечення	2017 рік	38000,00

Відповідно до звітних даних станом на 01.04.2018 у Театрі рахувалася кредиторська заборгованість на загальну суму 497 920,03 грн, а саме:

2018 рік

№ з/п	Кредитори	Предмет заборгованості	Період виникнення	Сума заборгованості, грн
1	Бубон Л.А.	Заборгованість згідно судового рішення	2016 рік	5300,00
2	Дядько І.Л.	Заборгованість згідно судового рішення	2017 рік	35020,00
3	КП «Дирекція з обслуговування»	Експлуатаційні послуги	Березень 2017 року	1400,00
4	Заборгованість Ліга Авторів	Авторська винагорода	Грудень 2017 року	6672,03
5	Працівники Театру: Балаян А.К., Зима Д.С., Крутоголова М.Є., Чувакова А.С.	Кошти за авансовими звітами	Березень 2018 року	1400,00

Відповідно до звітних даних станом на 01.04.2018 у Театрі рахувалася дебіторська заборгованість на загальну суму 119 900,00 грн, а саме:

2018 рік

№ з/п	Дебітори	Предмет заборгованості	Період виникнення	Сума заборгованості, грн
1	ТОВ "МАЕСТРО ТІКЕТ СИСТЕМ"	за надання послуг з реалізації театральних квитків	Березень 2018 року	59700,00
2	ТОВ "Білетна агенція "Карабас"	за надання послуг з реалізації театральних квитків	Березень 2018 року	21700,00
4	Податкова інспекція Дніпровського району м. Києва	податкове забезпечення (ПДВ)	2018 рік	38000,00

Перевірку наявності у Театрі простроченої дебіторської та кредиторської заборгованостей, у тому числі і такої, за якою минув термін позовної давності, проведено вибіркоким методом шляхом співставлення договорів, рахунків-фактур, накладних, актів виконаних робіт, звітних даних за період 2015-2017 роки та перший квартал 2018 року.

Відповідно до статей 3 та 9 Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» підставою для бухгалтерського обліку господарських операцій є первинні документи, а метою ведення

бухгалтерського обліку і складання фінансової звітності є надання користувачам для прийняття рішень повної, правдивої та неупередженої інформації про фінансове становище, результати діяльності та рух грошових коштів підприємства.

У ході аудиту було проведено вибірккову перевірку достовірності даних про суми кредиторської та дебіторської заборгованостей, відображених у фінансовій звітності форма № 1 «Баланс», звіті про фінансові результати і дебіторську та кредиторську заборгованість (форма №1-Б) Театру по рахунку 631 «Розрахунки з вітчизняними постачальниками». Перевірку проведено шляхом співставлення даних фінансової звітності з первинними бухгалтерськими документами, матеріалами судових рішень про стягнення з Театру відповідних сум на користь колишніх працівників ТВЗК «Театр пластичної драми на Печерську» Бубон Л.А., Дядько І.Л., Цапок Т.В., та встановлено невідповідність даних фінансової звітності про кредиторську заборгованість Театру станом на 01.01.2017, на 01.01.2018, на 31.03.2018 із сумами, встановленими відповідними рішеннями судів загальної юрисдикції, які набрали законної сили, про стягнення з Театру на користь вищевказаних працівників грошових коштів у зв'язку з порушенням Театром трудового законодавства при їх звільненні. Зокрема, у фінансовій звітності станом на 01.01.2017 та 01.01.2018 рахувалась заборгованість Театру перед Бубон Л.А. на суму 5 900,00 грн, в той час, як фактично вона складала 5 255,00 грн.

Крім того, у фінансовій звітності Театру станом на 01.01.2017 та 01.01.2018 не була відображена кредиторська заборгованість Театру перед Дядько І.Л. у сумі 35 020,67 грн відповідно до рішення суду, яке набрало чинності 13.12.2016.

Відповідальними особами за складання фінансової звітності були головні бухгалтери Театру, які працювали у відповідні періоди.

Для з'ясування даної ситуації директору-художньому керівнику Театру та головному бухгалтеру були поставлені відповідні питання. Головний бухгалтер Черевко Л. В. та виконуюча обов'язки директора-художнього керівника Розстальна М. Ю. пояснили, що «...дана кредиторська заборгованість у сумі 5 900,00 перед Бубон Л.А., що наявна у фінансовій звітності станом на 01.01.2018, існує у зв'язку з неповним виконаннями Театром судового рішення за позовом Бубон Л. А. про стягнення з Театру грошових коштів у зв'язку з порушенням ним законодавства про працю при її звільненні. ...бухгалтером у фінансовій звітності помилково було відображено її розмір 5,9 тис. грн замість 5,3 тис. грн. У звітності на 01.04.2018 це буде відкореговано. ...Сума

заборгованості 35 020,67 грн не була відображена у фінансовій звітності помилково, що буде відкориговано станом на 01.04.2018». Пояснення додається.

Дані факти призвели до викривлення фінансової звітності Театру станом на 01.01.2017, 01.01.2018 як у частині заниження боргових зобов'язань Театру, так і в частині їх завищення, що є порушенням вимог статей 3 та 9 Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні».

Згідно з даними фінансової звітності за перший квартал 2018 року (форма № 1 «Баланс»), звіт про фінансові результати і дебіторську та кредиторську заборгованість (форма №1-Б) станом на 01.04.2018 року кредиторська заборгованість була належним чином відкоригована

На письмово поставлене запитання стосовно причини невиконання Театром у добровільному порядку рішення суду, яке набрало законної сили, про стягнення з Театру на користь Дядько І. Л. грошових коштів на суму 35 020,67 грн, головний бухгалтер Черевко Л. В. та в. о. директора-художнього керівника Розстальна М. Ю. пояснили, що «...Театром неодноразово направлялися листи Дядько І. Л. на домашню адресу з проханням зазначити платіжні реквізити для отримання сум, стягнених за рішенням суду. Дані листи поверталися на нашу адресу за закінченням терміну зберігання. З метою виконання вищевказаного судового рішення Театром до Міністерства юстиції України, Департаменту Державної виконавчої служби були направлені запити з метою надання роз'яснення яким саме чином вчиняти Театру (боржнику) в тому разі, коли неможливо самотійно виконати рішення суду». Пояснення додається. В підтвердження Театром були надані відповідні листи та запити зазначені у поясненні.

Зважаючи на вищевикладене та за метою недопущення фінансових втрат Театром у зв'язку з невиконанням судового рішення керівництву Театру було вказано на необхідність в терміновому порядку вжити усіх передбачених чинним законодавством України заходів щодо виплати Дядько І. Л. коштів у сумі 35 020,67 грн, як це встановлено рішенням суду, що набрало чинності.

Зважаючи на наявність у Театрі станом на 01.04.2018 двох судових справ за позовами колишніх працівників ТВЗК «Театр пластичної драми на Печерську» Бубон Л. А., Цапок Т. В. про виплату їм грошових коштів у зв'язку з порушенням Театром законодавства при їх звільненні, у випадку набрання судовими рішеннями законної сили, керівництву Театру вказано на необхідність їх виконання у добровільному порядку з метою уникнення в подальшому сплати штрафних санкцій та недопущення інших фінансових

втрат, пов'язаних з невиконанням або несвоєчасним їх виконанням.

Також перевіркою було встановлено факт коли на виконання умов Договору від 09.10.2017 № 09/10/2017, укладеного Театром з ФОП Безлюдою І. О., Театру 20.10.2017 були перераховані кошти у сумі **40 000,00 грн** за показ вистави «Сталкери», який мав відбутися 27.02.2018 у Центральному будинку офіцерів ЗСУ. Дана заборгованість Театру не була відображена у фінансовій звітності станом на 01.01.2018. Стосовно даної ситуації було поставлене відповідне питання головному бухгалтеру Черевко Л. В. Вона пояснила: «... при складанні фінансової звітності мною була допущена помилка та не відображено кредиторську заборгованість у сумі 40 000,00 грн». Пояснення додається.

Даний факт призвів до викривлення фінансової звітності Театру станом на 01.01.2018, в частині заниження боргових зобов'язань Театру, що є порушенням вимог статей 3 та 9 Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні».

На підставі проведеного у ході аудиту аналізу даних первинних документів та бухгалтерської звітності також встановлено, що протягом 2015-2017 років у Театрі мали місце випадки не проведення або несвоєчасного проведення звірки документів на предмет підтвердження наявної заборгованості, чим порушено вимоги пунктів 7.1-7.3 «Положення про інвентаризацію активів та зобов'язань», затвердженого наказом Міністерства фінансів України від 02 вересня 2014 року № 879).

З метою відображення достовірних даних, уникнення фактів викривлення даних у бухгалтерському обліку і фінансовій звітності, недопущення випадків пропуску термінів позовної давності керівництву Театру було рекомендовано своєчасно проводити звірку розрахунків з юридичними та фізичними особами у визначені законодавством терміни.

Випадків списання Театром дебіторської та кредиторської заборгованості за період, що підлягав перевірці, не встановлено.

Розрахунки з бюджетом у негрошовій формі та вексельні розрахунки за період, що підлягав перевірці, не проводилися.

Висновок. Встановлено факти недостовірного відображення у звітних даних Театру наявних сум кредиторської заборгованості, що призвело до заниження боргових зобов'язань станом на 01.01.2018 суму 75 020,67 грн та завищення боргових зобов'язань на суму 645,00 грн, чим порушено вимоги статей 3 та 9 Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні». Також Театром не проводилась інвентаризація взаєморозрахунків на

підтвердження заборгованостей, чим порушено вимоги пункту 1 статті 10 Закону України «Про бухгалтерський облік і фінансову звітність в Україні» та пункту 7 розділу III Положення про інвентаризацію активів та зобов'язань, затвердженого наказом Міністерства фінансів України від 02 вересня 2014 року № 879.

ВИСНОВОК

Під час проведення аудиту було досліджено ряд ризиків, які впливають на стан фінансово-господарської діяльності Театру. За результатами зроблені наступні висновки:

1. Фактори ризику, пов'язані з оплатою праці та виплатою добових при направленні працівників Театру у відрядження

Встановлено випадки недотримання Театром вимог чинного законодавства з питань оплати праці, оплати по договорах цивільно-правового характеру, які призвели до неправомірних витрат на загальну суму **10706,73** грн, у тому числі: бюджетних коштів – 5 487,57 грн (крім того, до державних цільових фондів зайво перераховано 1 207,26 грн) та коштів від основної діяльності – 3 288,44 грн (крім того, до державних цільових фондів зайво перераховано 723,46 грн). Крім того, недоотримано окремими працівниками Театру заробітної плати на суму **1 441,16** грн та недонараховано коштів по договорам цивільно-правового характеру за надані Театру фізичними особами послуги на загальну суму **1 501,00** грн. Також Театром було зайво виплачено добові за час перебування його працівників у відрядженнях на загальну суму **20860,00** грн. за рахунок коштів, отриманих від основної діяльності.

2. Фактори ризику, пов'язані з веденням бухгалтерського обліку, складанням фінансової звітності, виконанням фінансових планів тощо

Аудитом встановлено випадки неправильного відображення у фінансовій звітності та бухгалтерському обліку відповідних сум кредиторської заборгованості, що призвело до заниження та завищення в бухгалтерському обліку боргових зобов'язань, чим порушено вимоги Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні».

Крім того, встановлені порушення вимог Положення про ведення касових операцій у національній валюті в Україні, затвердженого постановою Правління Національного банку України від 15 грудня 2004 року № 637.

3. Фактори ризику, пов'язані з недотриманням законодавства при здійсненні державних закупівель

Встановлено випадки недотримання Театром вимог Закону України «Про

публічні закупівлі» та наказу ДП «Зовнішторгвидав України» від 13 квітня 2016 року № 35, що могло створити ризики як корупційного характеру, так і фінансових втрат.

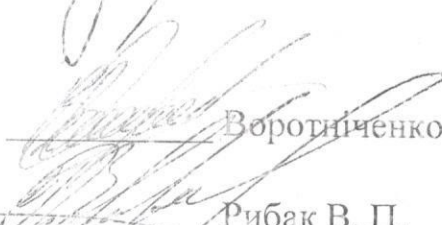
Зважаючи на встановлені фінансові порушення та недоліки можна зробити висновок, що керівництвом Театру не здійснювався належний контроль за станом фінансово-господарської діяльності, а головними бухгалтерами Театру не було забезпечено належного контролю за достовірністю та повнотою записів в бухгалтерському обліку, як це передбачено пунктом 7 статті 8 Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні». У той же час, на момент підписання Аудиторського звіту керівництвом Театру забезпечено усунення більшості фінансових порушень.

Аудиторський звіт складено в одному примірнику на 94 аркушах.

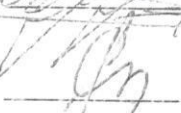
Начальник відділу внутрішнього
фінансового контролю та аудиту
(керівник групи)


_____ Каращук Н. Г.

Головні спеціалісти відділу внутрішнього
фінансового контролю та аудиту:


_____ Вороти́ченко О. В.

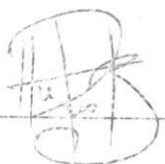

_____ Рибак В. П.


_____ Смелова О. М.

«Ознайомлений»:

Директор-художній керівник

8.05.2018 р.



Жирков С. І.