



ДЕРЖАВНА АУДИТОРСЬКА СЛУЖБА УКРАЇНИ
ПІВНІЧНИЙ ОФІС ДЕРЖАУДИТСЛУЖБИ

АКТ

07.07.2021
(дата)

№ 04-30/350

м. Київ
(місце складання)

ревізії фінансово-господарської діяльності Відділу культури Подільської районної в місті Києві державної адміністрації за період з 01.01.2018 по 31.03.2021 року

Північним офісом Держаудитслужби відповідно до п.1.2.2.7 Плану проведення заходів державного фінансового контролю Північного офісу Держаудитслужби на II квартал 2021 року та на підставі направлень на проведення ревізії, ревізійною групою у складі:

- головного державного аудитора Шкорінової Наталії Олександрівни, направлення від 01.04.2021 №500 з 01.04.2021 по 30.06.2021 – 30 робочих днів;
- головного державного фінансового інспектора Курило Віталія Вікторовича, направлення від 04.06.2021 №722 з 07.06.2021 по 10.06.2021 – 4 робочих дні;

- провідного державного аудитора Зуй Руслани Вікторівни, направлення від 01.04.2021 №501 з 01.04.2021 по 30.06.2021 – 30 робочих днів;

- державного аудитора Коломієць Вікторії Миколаївни, направлення від 01.04.2021 №502 з 01.04.2021 по 30.06.2021 – 30 робочих днів;

проведено ревізію фінансово-господарської діяльності Відділу культури Подільської районної в місті Києві державної адміністрації (далі – Відділ) за період з 01.01.2018 по 31.03.2021.

Слід відмітити, згідно з розпорядженням Подільської районної в місті Києві державної адміністрації від 15.12.2020 № 940, втратило чинність Положення про Відділ культури, туризму та охорони культурної спадщини Подільської районної в місті Києві державної адміністрації (п.2), а також затверджено Положення про **Відділ культури Подільської районної в місті Києві державної адміністрації** (п.1), на підставі якого в подальшому внесено зміни до Єдиного державного реєстру юридичних осіб, фізичних осіб-підприємців та громадських формувань щодо назви об'єкта контролю.

Ревізія проводилася в термін з 01 квітня 2021 року по 30 червня 2021 року (із зупиненням в період з 05.04.2021 по 07.05.2021, з 11.06.2021 по 22.06.2021).

Ревізія проводилася у відповідності до питань програми ревізії та робочого плану з відома начальника Відділу Лисенко Віталіни Леонідівни та в

Шкоф

присутності головного бухгалтера Довгань Ірини Станіславівни.

Право укладати договори, контракти та підписувати акти виконаних робіт у періоді, що підлягав ревізії, мали керівники Відділу у відповідні періоди їх роботи.

Посадовими особами Відділу, яким було надано право розпоряджатися рахунками та підписувати розрахункові документи у періоді, що підлягав ревізії були:

- з правом першого підпису:

начальник Відділу Сабардіна Людмила Михайлівна в період з 01.01.2018 по 29.11.2019;

т.в.о.начальника Відділу Шлапак Віталіна Леонідівна в період з 03.12.2019 по 24.03.2020, начальник Відділу Шлапак Віталіна Леонідівна в період з 25.03.2021 по 25.01.2021, начальник Відділу Лисенко Віталіна Леонідівна в період з 26.01.2021 по теперішній час (тел. 425-11-90);

заступник начальника Відділу Шлапак Віталіна Леонідівна за період з 01.01.2018 по 24.03.2020;

- з правом другого підпису:

головний бухгалтер Довгань Ірина Станіславівна в період з 01.01.2018 по теперішній час;

заступник головного бухгалтера Сівоздрав Наталія Вікторівна – в період з 01.01.2018 по теперішній час.

Юридична та фактична адреса Відділу: 04070, м. Київ, Подільський район, вул. Борисоглібська, 14.

У періоді, що підлягав ревізії, Відділом було *одержано бюджетних коштів на загальну суму 321 436 637,08 грн:* по загальному фонду місцевого бюджету - 279 595 924,67 грн, по спеціальному фонду - 41 840 712,41 гривень.

Інформація щодо фінансування по роках в розрізі КПКВК у *Додатку № 1 до акту.*

Згідно даних Балансу (ф.1-дс) станом на 31.03.2021 залишкова вартість основних засобів Відділу складає 8 929 708,00 гривень.

Посадовими особами Відділу до ревізії надано журнал реєстрації перевірок.

В ході ревізії головним державним аудитором Шкоріною Н.О. проведено зустрічну звірку у Київському міському відділенні творчої спілки «Асоціація діячів естрадного мистецтва України» (направлення від 11.06.2021 №764, в термін з 11.06.2021 по 22.06.2021 – 7 робочих днів); головним державним фінансовим інспектором Курило В. В. в ТОВ «Укрмонтажлюкс», провідним державним аудитором Зуй Р.В. та державним аудитором Коломієць В.М. проведено зустрічну звірку в Комунальному підприємстві «Керуюча компанія з обслуговування житлового фонду Подільського району міста Києва» (направлення від 11.06.2021 №№762,763, в термін з 11.06.2021 по 22.06.2021 – 7 робочих днів).

Під час кожного питання програми ревізії перевірялися документи, перелік яких наводиться у *Додатку 2 до акту.*

РЕВІЗІЄЮ ВСТАНОВЛЕНО:

1. Загальні відомості про об'єкт ревізії, стан усунення порушень і недоліків, виявлених попередніми контрольними заходами.

Ревізією встановлено, що відповідно до Розпорядження Подільської районної в місті Києві державної адміністрації від 01.03.2018 №185 «Про затвердження Положення про відділ культури, туризму та охорони культурної спадщини Подільської районної в місті Києві державної адміністрації» та відповідно до Закону України «Про місцеві державні адміністрації», Закону України «Про державну службу», Закону України від 09.11.2017 №2190-VIII «Про внесення змін до деяких законів України щодо окремих питань проходження державної служби», постанови Кабінету Міністрів України від 26.09.2012 №887 «Про затвердження Типового положення про структурний підрозділ місцевої державної адміністрації», наказу Міністерства культури України від 20.12.2012 №1560 «Про затвердження Методичних рекомендацій з розроблення Положення про структурний підрозділ місцевої державної адміністрації у сфері культури» затверджено Положення про відділ культури, туризму та охорони культурної спадщини Подільської районної в місті Києві державної адміністрації (далі - Положення).

Відповідно до розділу 1 Положення, відділ культури, туризму та охорони культурної спадщини Подільської районної в місті Києві державної адміністрації (далі - Відділ) є самостійним структурним підрозділом Подільської районної в місті Києві державної адміністрації.

Відділ утримується за рахунок коштів бюджету міста Києва для Подільського району (розділ 11 Положення).

Крім того, Розпорядженням Подільської районної в м. Києві державної адміністрації від 15.12.2020 №940, затверджено Положення про відділ культури Подільської районної в місті Києві державної адміністрації (далі - Положення).

Основним завданням Відділу є (розділ 6 Положення):

- забезпечення на території Подільського району міста Києва реалізації державної політики в галузі культури, туризму та охорони культурної спадщини, а також міжнародних відносин та релігій (у межах повноважень), як необхідної умови гармонійного суспільства, розбудови демократичної правової держави, з урахуванням особливостей соціально-культурного середовища району;

- здійснення відповідно до законодавства України управління і контроль у сфері культурно-мистецької, позашкільної освіти та бібліотечної справи;

Згідно з даними Довідки з Єдиного державного реєстру підприємств та організацій (ЄДРПОУ), виданої відділом статистики у Подільському районі Головного управління статистики у м. Києві Державної служби статистики України від 09.01.2013 №634773 Відділ включено до ЄДРПОУ з наступними даними:

Ідентифікаційний код	37393721
Правовий статус суб'єкта	Юридична особа
Організаційно-правова форма господарювання за КОПФГ	Орган державної влади



Місцезнаходження за КОАТУУ
8038500000

04070 м. Київ, Подільський р-н,
вул. Борисоглібська, буд. 14

Види діяльності за КВЕД-2010:

84.11 Державне управління загального
характеру
S.1311 Центральні органи
державного управління
18.01.2011
29.12.2012 №10711050001027809
Лисенко Віталіна Леонідівна
Подільська районна в місті Києві
державна адміністрація

Інституційний сектор економіки за KICE

Дата первинної реєстрації

Дата та номер останньої реєстраційної дії

Керівник

Місце проведення реєстраційної дії

Згідно Розпорядження Київської міської державної адміністрації від 25.09.2018 №1748 «Про визначення контингенту учнів мистецьких шкіл, що належать до комунальної власності територіальної громади міста Києва, на 2018-2019 навчальний рік», Подільському району визначено контингент учнів у кількості 2 722 одиниці (самоокупність – 403 одиниці), Розпорядження Київської міської державної адміністрації від 02.09.2019 №1547 «Про визначення контингенту учнів мистецьких шкіл, що належать до комунальної власності територіальної громади міста Києва, на 2019-2020 навчальний рік», Подільському району визначено контингент учнів у кількості 2 671 одиниця (самоокупність – 403 одиниці), Розпорядження Київської міської державної адміністрації від 18.01.2021 №36 «Про визначення контингенту учнів мистецьких шкіл, що належать до комунальної власності територіальної громади міста Києва, на 2020-2021 навчальний рік», Подільському району визначено контингент учнів у кількості 2 691 одиниця (самоокупність – 403 одиниці).

Ревізією стану усунення недоліків і порушень, виявлених попередніми контрольними заходами, встановлено, що попередню планову ревізію фінансово-господарської діяльності Відділу проведено Державною фінансовою інспекцією в м. Києві за період з 01.10.2009 по 01.06.2013, акт від 16.08.2013 №04-30/1835. До ревізії надано рішення суду щодо стану виконання п. 3 вимоги Державної фінансової інспекції в м. Києві від 20.09.2013 №26-04-14-14/12548, а також копії прибуткових касових ордерів та платіжних доручень щодо відшкодування інших порушень згідно з вимогою.

Завірені в установленому порядку копії документів щодо усунення порушень додаються в Додатках № 3, 4, 5 до акту.

2. Правильність визначення потреби у бюджетних коштах, в тому числі при складанні планових бюджетних показників. Складання і затвердження кошторису та інших документів, що застосовуються в процесі виконання бюджету. Внесення змін до кошторисів. Загальний стан виконання кошторису.

Ревізію правильності визначення потреби у бюджетних коштах, в тому числі при складанні планових бюджетних показників, складання і затвердження

Закор

кошторису та інших документів, що застосовуються в процесі виконання бюджету, внесення змін до кошторисів, загальний стан виконання кошторису проведено провідним державним аудитором Зуй Р.В. суцільним методом за період з 01.01.2018 по 31.03.2021 та встановлено наступне.

КПКВК 4610160 «Керівництво і управління Подільською районною в м. Києві державною адміністрацією»

2018 рік

Кошторисом на 2018 рік по КПКВК 4610160 (складеним начальником відділу культури, туризму та охорони культурної спадщини Подільської РДА в м. Києві Сабардіною Л.М., головним бухгалтером Довгань І.С. та затвердженим головою Подільської районної в місті Києві державної адміністрації Мандриївським В.М. 15.01.2018) Відділу затверджено бюджетні асигнування та видатки по загальному фонду на загальну суму 1271100,0 грн., (з них: за КЕКВ 2111 «Заробітна плата» - 1005300,0 грн., за КЕКВ 2120 «Нарахування на оплату праці» - 221200,0 грн., за КЕКВ 2210 «Предмети, матеріали, обладнання та інвентар» - 8600,0 грн., за КЕКВ 2240 «Оплата послуг (крім комунальних)» - 6100,0 грн., за КЕКВ 2271 «Оплата теплопостачання» - 24500,0 грн., за КЕКВ 2273 «Оплата електроенергії» - 5400,0 грн.).

До кошторису додаються: Розрахунки видатків по загальному фонду, в яких показники видатків визначені за кожним кодом економічної класифікації видатків бюджету, при цьому видатки по заробітній платі (стимулюючі виплати) в порушення п.47 Порядку складання, розгляду, затвердження та основних вимог до виконання кошторисів бюджетних установ, затвердженого постановою Кабінету Міністрів України від 28.02.2008 № 228 (далі – **Порядок № 228**) не деталізовані за видами та кількістю.

В ході ревізії Відділом наданий Розрахунок видатків загального фонду по КЕКВ 2111 «Заробітна плата» та КЕКВ 2120 «Нарахування на заробітну плату», в якому видатки деталізовані за видами: посадові оклади, обов'язкові надбавки та доплати (ранг, вислуга років, тасмність), за виконання особливо важливої роботи, за інтенсивність праці, матеріальні допомоги, премія (38%).

Звіркою на предмет відповідності сум затверджених в кошторисі бюджетним асигнуванням, доведених лімітною довідкою по КПКВК 4610160, розбіжностей не встановлено.

Ревізією питання правильності визначення потреби у бюджетних коштах при складанні бюджетного запиту та обґрунтованості бюджетних асигнувань включених до Розрахунків видатків до кошторису на 2018 рік по КПКВК 4610160, проведеною шляхом співставлення штатного розпису, договорів та законодавчо-нормативних документів встановлено наступне:

- надбавка за інтенсивність праці – 156285,0 гривень.

Шляхом опрацювання штатного розпису та документів, що підтверджують підстави для встановлення в штатному розписі відповідного розміру надбавки за інтенсивність праці, встановлено, що обсяг видатків завищений на 33825,0 грн;

- видатки на оплату теплопостачання у розмірі 24500,0 грн.

В ході ревізії встановлено, що касові та фактичні видатки з теплопостачання за 2017 рік становлять 11785,59 грн (при запланованих кошторисом на 2018 рік – 24500,0 грн).

При цьому ревізією встановлено, що впродовж 2018 року Відділу видатки на оплату теплопостачання не зменшувались, профінансовано та використано 13782,65 гривень.

Довідкою про зміни до кошторису на 2018 рік від 28.11.2018 № 16 по загальному фонду за КПКВК 4610160 збільшено обсяги асигнувань на суму 12200,0 грн. та видатки на суму 12200,0 грн. (КЕКВ 2111 «Заробітна плата» - 10000,0 грн., КЕКВ 2120 «Нарахування на оплату праці» - 2200,0 грн.).

Довідкою про зміни до кошторису на 2018 рік від 17.05.2018 № 8 по загальному фонду за КПКВК 4610160 збільшено обсяги асигнувань на суму 43300,0 грн. та видатки на суму 43300,0 грн. (КЕКВ 2111 «Заробітна плата» - 35500,0 грн., КЕКВ 2120 «Нарахування на оплату праці» - 7800,0 грн.).

При цьому документи, що обґрунтовують внесення змін до кошторису з урахуванням п.47 Порядку № 228, до ревізії не надано.

Як наслідок, Відділом в порушення п. 22 Порядку № 228, завищено видатки на утримання Відділу по КПКВК 4610160 в 2018 році по загальному фонду на загальну суму **53980,91 грн., з яких зайво отримано та використано 41266,5 грн** (в т.ч за КЕКВ 2111 «Заробітна плата» - 33825,0 грн. та КЕКВ 2120 «Нарахування на заробітну плату» - 7441,5 грн.), **а також завищено видатки, які не профінансовано в розмірі 12714,41 грн. за КЕКВ 2271 «Оплата теплопостачання».**

Розрахунок видатків до кошторису по загальному фонду місцевого бюджету Відділу на 2018 рік та Довідки про зміни до кошторису по КПКВК 4610160 підписані начальником Відділу Сабардіною Л.М. та головним бухгалтером Довгань І.С.

2019 рік

Кошторисом на 2019 рік по КПКВК 4610160 (складеним начальником відділу культури, туризму та охорони культурної спадщини Подільської РДА в м. Києві Сабардіною Л.М., головним бухгалтером Довгань І.С.) Відділу затверджено бюджетні асигнування та видатки по загальному фонду на загальну суму 1341700,0 грн., (з них: за КЕКВ 2111 «Заробітна плата» - 1060700,0 грн., за КЕКВ 2120 «Нарахування на оплату праці» – 233300,0 грн., за КЕКВ 2210 «Предмети, матеріали, обладнання та інвентар» - 8700,0 грн., за КЕКВ 2240 «Оплата послуг (крім комунальних)» - 6000,0 грн., за КЕКВ 2271 «Оплата теплопостачання» - 26700,0 грн., за КЕКВ 2272 «Оплата електроенергії» - 6300,0 гривень.

До кошторису додаються: Розрахунки видатків по загальному фонду, в яких показники видатків визначені за кожним кодом економічної класифікації видатків бюджету, при цьому видатки по заробітній платі (стимулюючі виплати) в порушення п.47 Порядку № 228 не деталізовані за видами та кількістю.

Звіркою на предмет відповідності сум затверджених в кошторисі бюджетним асигнуванням, доведених лімітною довідкою по КПКВК 4610160,

розбіжностей не встановлено.

Ревізією питання правильності визначення потреби у бюджетних коштах при складанні бюджетного запиту та обґрунтованості бюджетних асигнувань (в тому числі фонду оплати праці) включених до Розрахунків видатків до кошторису на 2019 рік по КПКВК 4610160, проведеною шляхом співставлення штатного розпису, договорів та законодавчо-нормативних документів встановлено наступне:

- стимулюючі надбавки на загальну суму 315360,0 гривень.

Шляхом опрацювання штатного розпису та документів, що підтверджують підстави для встановлення в штатному розписі відповідного розміру надбавки, встановлено, що обсяг видатків завищений на 69120,0 гривень.

- видатки на оплату теплопостачання у розмірі 26700,0 гривень.

В ході ревізії встановлено, що касові та фактичні видатки з теплопостачання за 2018 рік становлять 13782,65 грн (при запланованих кошторисом на 2019 рік – 26700,0 грн.).

При цьому ревізією встановлено, що впродовж 2019 року Відділу видатки на оплату теплопостачання не зменшувались, профінансовано та використано 10240,2 гривень.

Розрахунок видатків до кошторису по загальному фонду місцевого бюджету Відділу на 2019 рік по КПКВК 4610160 підписаний начальником Відділу Сабардіною Л.М. та головним бухгалтером Довгань І.С.

Довідкою про зміни до кошторису на 2019 рік від 19.04.2019 № 9 по загальному фонду за КПКВК 4610160 збільшено обсяги асигнувань на суму 394426,0 грн. та видатки на суму 394426,0 грн. по КЕКВ 2111 «Заробітна плата» – 323300,0 грн., по КЕКВ 2120 «Нарахування на оплату праці» – 71126,0 гривень. При цьому документи, що обґрунтовують внесення змін до кошторису з урахуванням п.47 Порядку № 228, до ревізії не надано.

Крім цього, Відділом не враховано внесені зміни до абз.8 п. 14 розділу XI Закону України «Про державну службу» від 10.12.2015 №889-VIII щодо встановлення стимулюючих надбавок в межах економії фонду оплати праці, та не внесено зміни до кошторису на суму затверджених видатків для виплати стимулюючих надбавок на жовтень-грудень 2019 року – 59610,0 грн. (в т. ч за виконання особливо важливої роботи - 23460,0 грн та за інтенсивність праці – 36150,0 грн).

Як наслідок, Відділом в порушення п. 22 Порядку № 228, завищено видатки на утримання Відділу по КПКВК 4610160 в 2019 році по загальному фонду на загальну суму 169967,95 грн., з яких зайво отримано та використано 157050,6 грн (в т.ч по КЕКВ 2111 «Заробітна плата» - 128730,0 грн та КЕКВ 2120 «Нарахування на заробітну плату» - 28320,6 грн.), а також завищено видатки, які не профінансовано в розмірі 12917,35 грн. за КЕКВ 2271 «Оплата теплопостачання».

2020 рік

Кошторисом на 2020 рік по КПКВК 4610160 (складеним в.о. начальника

відділу культури, туризму та охорони культурної спадщини Подільської РДА в м. Києві Шлапак В.Л., головним бухгалтером Довгань І.С. та затвердженням головою Подільської районної в місті Києві державної адміністрації Смирновим В.В. 15.01.2020) Відділу затверджено бюджетні асигнування та видатки по загальному фонду на загальну суму 2039756,0 грн., (з них: за КЕКВ 2111 «Заробітна плата» - 1634800,0 грн., за КЕКВ 2120 «Нарахування на оплату праці» - 359656,0 грн., за КЕКВ 2210 «Предмети, матеріали, обладнання та інвентар» - 5000,0 грн., за КЕКВ 2240 «Оплата послуг (крім комунальних)» - 7800,0 грн., за КЕКВ 2271 «Оплата теплопостачання» - 25600,0 грн., за КЕКВ 2273 «Оплата електроенергії» - 6900,0 гривень.

До кошторису додаються: Розрахунки видатків по загальному фонду, в яких показники видатків визначені за кожним кодом економічної класифікації видатків бюджету, при цьому видатки по заробітній платі (стимулюючі виплати) в порушення п.47 Порядку № 228 не деталізовані за видами та кількістю.

Звіркою на предмет відповідності сум затверджених в кошторисі бюджетним асигнуванням, доведених лімітною довідкою по КПКВК 4610160, розбіжностей не встановлено.

Довідкою про зміни до кошторису на 2020 рік від 24.11.2020 № 19 зменшено обсяги асигнувань на суму 61000,0 грн. та видатки на суму 61000,0 грн. по КЕКВ 2111 «Заробітна плата» - 50000,0 грн., за КЕКВ 2120 «Нарахування на оплату праці» (далі – КЕКВ 2120) - 11000,0 гривень.

Довідкою про зміни до кошторису на 2020 рік від 17.12.2020 № 22 збільшено обсяги асигнувань на суму 3700,0 грн. та видатки на суму 3700,0 грн. по КЕКВ 2120.

Довідкою про зміни до кошторису на 2020 рік від 22.12.2020 № 24 збільшено обсяги асигнувань на суму 600,0 грн. та видатки на суму 600,0 грн. по КЕКВ 2210 «Предмети, матеріали, обладнання та інвентар».

При цьому документи, що обґрунтовують внесення змін до кошторису з урахуванням п.47 Порядку № 228, до ревізії не надано.

Ревізією встановлено, що Відділом не враховано визначені абз.8 п. 14 розділу XI Закону України «Про державну службу» від 10.12.2015 №889-VIII умови виплати стимулюючих надбавок (в межах економії фонду оплати праці) та фонд заробітної плати сформовано з урахуванням надбавок за виконання особливо важливої роботи (21960,0 грн) та за інтенсивність праці (671489,04 грн).

Видатки на оплату теплопостачання визначено у розмірі 25600,0 гривень.

В ході ревізії встановлено, що касові та фактичні видатки з теплопостачання за 2019 рік становлять 10240,2 грн (при запланованих кошторисом на 2020 рік – 25600,0 грн).

При цьому ревізією встановлено, що впродовж 2020 року Відділу видатки на оплату теплопостачання не зменшувались, профінансовано та використано 21727,5 гривень.

Як наслідок, Відділом в порушення п. 22 Порядку № 228, завищено видатки на утримання Відділу, *зайво отримано та використано 846007,83 грн* (в т.ч по КЕКВ 2111 «Заробітна плата» - 693449,04 грн та КЕКВ

2120 «Нарахування на заробітну плату» - 152558,79 грн.).

Розрахунок видатків до кошторису по загальному фонду місцевого бюджету Відділу на 2020 рік по КПКВК 4610160 підписаний в.о. начальника Відділу Шлапак В.Л. та головним бухгалтером Довгань І.С.

2021 рік

Кошторисом на 2021 рік по КПКВК 4610160 (складеним в.о. начальника відділу культури, туризму та охорони культурної спадщини Подільської РДА в м. Києві Надточій В., головним бухгалтером Довгань І. та затвердженим головою Подільської районної в місті Києві державної адміністрації Смирновим В.В. 22.01.2021) Відділу затверджено бюджетні асигнування та видатки по загальному фонду на загальну суму 2101067,0 грн., (з них: за КЕКВ 2111 «Заробітна плата» - 1655571,0 грн., за КЕКВ 2120 «Нарахування на оплату праці» - 364226,0 грн., за КЕКВ 2210 «Предмети, матеріали, обладнання та інвентар» - 4629,0 грн., за КЕКВ 2240 «Оплата послуг (крім комунальних)» - 7900,0 грн., за КЕКВ 2271 «Оплата теплопостачання» - 46570,0 грн., за КЕКВ 2272 «Оплата водопостачання та водовідведення» - 821,0 грн., за КЕКВ 2273 «Оплата електроенергії» - 21350,0 гривень.

До кошторису додаються: Розрахунки видатків по загальному фонду, в яких показники видатків визначені за кожним кодом економічної класифікації видатків бюджету, при цьому видатки по заробітній платі (стимулюючі виплати) в порушення п.47 Порядку № 228 не деталізовані за видами та кількістю.

Звіркою на предмет відповідності сум затверджених в кошторисі бюджетним асигнуванням, доведених лімітною довідкою по КПКВК 4610160, розбіжностей не встановлено.

Ревізією питання правильності визначення потреби у бюджетних коштах при складанні бюджетного запиту та обґрунтованості бюджетних асигнувань включених до Розрахунків видатків до кошторису на 2021 рік по КПКВК 4610160, проведеною шляхом співставлення договорів та законодавчо-нормативних документів встановлено, що Відділом не враховано визначені абз.8 п. 14 розділу XI Закону України «Про державну службу» від 10.12.2015 №889-VIII умови виплати стимулюючих надбавок (в межах економії фонду оплати праці) та фонд заробітної плати сформовано з урахуванням надбавки за інтенсивність праці (686435,04 грн).

- видатки на оплату теплопостачання у розмірі 46570,0 грн. (при фактичних видатках з теплопостачання за 2020 рік - 21727,5 грн.) та видатки на оплату електроенергії у розмірі 21350,0 грн. (при фактичних видатках з електропостачання за 2020 рік - 5544,0 грн.) без обґрунтування на відповідному рівні.

Як наслідок, Відділом в порушення п. 22 Порядку № 228, завищено видатки на утримання Відділу по КПКВК 4610160 за 2021 рік на загальну суму 878099,25 грн, з яких *зайво отримано та використано в період з 01.01.2021 по 31.03.2021 – 209362,69 грн* (в т.ч по КЕКВ 2111 «Заробітна плата» - 171608,76 грн та КЕКВ 2120 «Нарахування на заробітну плату» - 37753,93 грн.), а також *завищено видатки, які не профінансовано на суму 668736,56 грн* (в

т.ч по КЕКВ 2111 «Заробітна плата» - 514826,28 грн та КЕКВ 2120 «Нарахування на заробітну плату» - 113261,78 грн., КЕКВ 2271 «Оплата теплопостачання» - 24842,5 грн., КЕКВ 2273 «Оплата електроенергії» - 15806,0 грн.)

Розрахунок видатків до кошторису по загальному фонду місцевого бюджету Відділу на 2021 рік по КПКВК 4610160 підписаний начальником Відділу Лисенко В.Л. та головним бухгалтером Довгань І.С.

КПКВК 4614030 «Забезпечення діяльності бібліотек»

2018 рік

Кошторисом на 2018 рік по КПКВК 4614030 (складеним начальником відділу культури, туризму та охорони культурної спадщини Подільської РДА в м. Києві Сабардіною Л.М., головним бухгалтером Довгань І.С.) Відділу затверджено бюджетні асигнування та видатки на загальну суму 20736100,0 грн. в т.ч. по загальному фонду 12901800,0 грн. (з них: за КЕКВ 2111 «Заробітна плата» - 8435100,0 грн., за КЕКВ 2120 «Нарахування на оплату праці» - 1855700,0 грн., за КЕКВ 2210 «Предмети, матеріали, обладнання та інвентар» - 319000,0 грн., за КЕКВ 2240 «Оплата послуг (крім комунальних)» - 933100,0 грн., за КЕКВ 2271 «Оплата теплопостачання» - 1231000,0 грн., за КЕКВ 2272 «Оплата водопостачання та водовідведення» - 12300,0 грн., за КЕКВ 2273 «Оплата електроенергії» - 115600,0 грн.) та по спеціальному фонду 7834300,0 грн. з них: за КЕКВ 3110 «Придбання обладнання і предметів довгострокового користування» - 334300,0 грн., за КЕКВ 3132 «Капітальний ремонт інших об'єктів» - 7500000,0 грн.).

До кошторису додаються: Розрахунки видатків по загальному фонду, в яких показники видатків визначені за кожним кодом економічної класифікації видатків бюджету і деталізовані за видами та кількістю товарів (робіт, послуг) із зазначенням вартості за одиницю, розрахунок видатків на оплату праці, включає: середній посадовий оклад, доплата до мінімалки, вислуга років, матеріальна допомога на оздоровлення, матеріальна допомога на вирішення соц. питань.

Звіркою на предмет відповідності сум затверджених в кошторисі бюджетним асигнуванням, доведених лімітною довідкою по КПКВК 4614030, розбіжностей не встановлено.

Згідно Звіту про зайнятість і працевлаштування інвалідів (форма № 10-П) за 2017 рік середньооблікова кількість штатних працівників облікового складу фактично за рік складає 552 особи, з них середньооблікова кількість штатних працівників, яким відповідно до чинного законодавства встановлена інвалідність становить 14 осіб (з них по КПКВК 4614030 – 7 шт. од.), кількість інвалідів – штатних працівників, які повинні працювати на робочих місцях, створених відповідно до вимог ст. 19 Закону України «Про основи соціальної захищеності інвалідів в Україні» становить 22 осіб.

Ревізією обґрунтованості включених до кошторисів видатків встановлено, що фонд заробітної плати працюючих інвалідів по посадах

(прибиральник, провідний бібліотекар (2 од.), гардеробник, бібліотекар I категорії (2 од.), бібліотекар) складає 244212,0 грн., при цьому обсяг видатків на сплату єдиного внеску на загальнообов'язкове державне соціальне страхування по КЕКВ 2120 «Нарахування на оплату праці» на 2018 рік складає 22 %, в порушення підпункту 2.1.2 пункту 2.1 глави 2 Інструкції щодо застосування економічної класифікації видатків бюджету, затвердженої наказом Міністерства фінансів України від 12.03.2012 № 333, визначено без врахування встановленої ч. 13 ст. 8 Закону України від 08.07.2010 № 2464-VI «Про збір та облік єдиного внеску на загальнообов'язкове державне соціальне страхування» ставки на рівні 8,41% для працюючих інвалідів.

- видатки на оплату теплопостачання у розмірі 1231000,0 грн. В ході ревізії встановлено, що касові та фактичні видатки з теплопостачання за 2017 рік становлять 712605,25 грн (при запланованих кошторисом на 2018 рік – 1231000,0 грн.).

При цьому ревізією встановлено, що впродовж 2018 року Відділу видатки на нарахування на оплату праці не зменшувались, профінансовано та використано 18446567,34 грн., на оплату теплопостачання не зменшувались профінансовано та використано 1135131,32 гривень.

Як наслідок, Відділом в порушення п. 22 Порядку № 228, завищено видатки на утримання Відділу по КПКВК 4614030 по загальному фонду в 2018 році на загальну суму 551583,16 грн., з яких *зайво отримано та використано 33188,41 грн по КЕКВ 2120 «Нарахування на заробітну плату», а також завищено видатки, які не профінансовано на суму 518394,75 грн за КЕКВ 2271 «Оплата теплопостачання».*

Розрахунок видатків до кошторису по загальному фонду місцевого бюджету Відділу на 2018 рік по КПКВК 4614030 підписаний начальником Відділу Сабардіною Л.М. та головним бухгалтером Довгань І.С.

2019 рік

Кошторисом на 2019 рік по КПКВК 4614030 (складеним начальником відділу культури, туризму та охорони культурної спадщини Подільської РДА в м. Києві Сабардіною Л.М., головним бухгалтером Довгань І.С.) Відділу затверджено бюджетні асигнування та видатки на загальну суму 17140300,0 грн. в т.ч. по загальному фонду 15140300,0 грн. (з них: за КЕКВ 2111 «Заробітна плата» - 10007900,0 грн., за КЕКВ 2120 «Нарахування на оплату праці» – 2201800,0 грн., за КЕКВ 2210 «Предмети, матеріали, обладнання та інвентар» - 336000,0 грн., за КЕКВ 2240 «Оплата послуг (крім комунальних)» - 1098600,0 грн., за КЕКВ 2271 «Оплата теплопостачання» - 1332300,0 грн., за КЕКВ 2272 «Оплата водопостачання та водовідведення» - 14600,0 грн., за КЕКВ 2273 «Оплата електроенергії» - 149100,0 грн.) та по спеціальному фонду 2000000,0 грн. (КЕКВ 3132 «Капітальний ремонт інших об'єктів»).

До кошторису додаються: Розрахунки видатків по загальному фонду, в яких показники видатків визначені за кожним кодом економічної класифікації видатків бюджету і деталізовані за видами та кількістю товарів (робіт, послуг) із зазначенням вартості за одиницю, розрахунок видатків на оплату праці.

Звіркою на предмет відповідності сум затверджених в кошторисі

бюджетним асигнуванням, доведених лімітною довідкою по КПКВК 4614030, розбіжностей не встановлено.

Довідкою про зміни до кошторису на 2019 рік від 22.04.2019 № 12 по загальному фонду за КПКВК 4614030 збільшено обсяги асигнувань на суму 1395900,0 грн. та видатки на суму 1395900, грн. (по КЕКВ 2111 «Заробітна плата» – 1144200,0 грн., по КЕКВ 2120 «Нарахування на оплату праці» – 251700,0 гривень.

Довідкою про зміни до кошторису на 2019 рік від 05.04.2019 № 8 по загальному фонду збільшено обсяги видатків на суму 14400,0 по КЕКВ 2275 «Оплата інших енергоносіїв та інших комунальних послуг» за рахунок зменшення суми видатків по КЕКВ 2240 «Оплата послуг (крім комунальних)» на зазначену суму.

При цьому документи, що обґрунтовують внесення змін до кошторису з урахуванням п.47 Порядку № 228, до ревізії не надано.

Ревізією обґрунтованості включених до кошторисів видатків встановлено, що фонд заробітної плати працюючих інвалідів по посадах (провідний бібліотекар, гардеробник, бібліотекар I категорії (2 од.), бібліотекар (0,5 од.), прибиральник) складає 195354,0 грн., при цьому обсяг видатків на сплату єдиного внеску на загальнообов'язкове державне соціальне страхування по КЕКВ 2120 «Нарахування на оплату праці» на 2019 рік складає 22 %, в порушення підпункту 2.1.2 пункту 2.1 глави 2 Інструкції щодо застосування економічної класифікації видатків бюджету, затвердженої наказом Міністерства фінансів України від 12.03.2012 № 333, визначено без врахування встановленої ч. 13 ст. 8 Закону України від 08.07.2010 № 2464-VI «Про збір та облік єдиного внеску на загальнообов'язкове державне соціальне страхування» ставки на рівні 8,41% для працюючих інвалідів.

- видатки на оплату теплопостачання у розмірі 13323000,0 грн, на оплату водопостачання та водовідведення у розмірі 14600,0 грн., на оплату електроенергії у розмірі 149100,0 гривень.

В ході ревізії встановлено, що касові та фактичні видатки з теплопостачання за 2018 рік становлять 1135131,32 грн (при запланованих кошторисом на 2019 рік – 13323000,0 грн.), з водопостачання та водовідведення – 11226,36 грн. (при запланованих кошторисом на 2019 рік – 14600,0 грн.), на оплату електроенергії – 112541,22 грн. (при запланованих кошторисом на 2019 рік – 149100,0 грн).

При цьому ревізією встановлено, що впродовж 2019 року Відділу видатки на оплату теплопостачання не зменшувалися профінансовано та використано 966665,41 грн., видатки на оплату водопостачання та водовідведення не зменшувалися профінансовано та використано 14600,0 грн., видатки на оплату електроенергії не зменшувались профінансовано та використано 135353,34 гривень.

Як наслідок, Відділом в порушення п. 22 Порядку № 228, завищено видатки на утримання Відділу по КПКВК 4614030 по загальному фонду в 2019 році на загальну суму 687375,5 грн., з яких *зайво отримано та використано 26548,61 грн по КЕКВ 2120 «Нарахування на заробітну плату», а також* завищено видатки, які не профінансовані у розмірі 660826,89 грн. (в т.ч. КЕКВ 2271 «Оплата теплопостачання» - 619694,75 грн, КЕКВ 2272 «Оплата

водопостачання та водовідведення» - 5729,78 грн., КЕКВ 2273 «Оплата електроенергії» - 35402,36 грн.).

Розрахунок видатків до кошторису по загальному фонду місцевого бюджету Відділу на 2019 рік по КПКВК 4614030 підписаний начальником Відділу Сабардіною Л.М. та головним бухгалтером Довгань І.С.

2020 рік

Кошторисом на 2020 рік по КПКВК 4614030 (складеним в.о. начальника відділу культури, туризму та охорони культурної спадщини Подільської РДА в м. Києві Шлапак В.Л., головним бухгалтером Довгань І.С. та затвердженим головою Подільської районної в місті Києві державної адміністрації Смирнов В.В. 15.01.2020) Відділу затверджено бюджетні асигнування та видатки на загальну суму 20899400,0 грн. в т.ч. по загальному фонду 18899400,0 грн. (з них: за КЕКВ 2111 «Заробітна плата» - 12200400,0 грн., за КЕКВ 2120 «Нарахування на оплату праці» - 2684100,0 грн., за КЕКВ 2210 «Предмети, матеріали, обладнання та інвентар» - 353700,0 грн., за КЕКВ 2240 «Оплата послуг (крім комунальних)» - 2172000,0 грн., за КЕКВ 2271 «Оплата тепlopостачання» - 1289600,0 грн., за КЕКВ 2272 «Оплата водопостачання та водовідведення» - 18100,0 грн., за КЕКВ 2273 «Оплата електроенергії» - 164500,0 грн., за КЕКВ 2275 «Оплата інших енергоносіїв та інших комунальних послуг» - 17000,0 грн.,) та по спеціальному фонду 2000000,0 грн. (КЕКВ 3110 «Придбання обладнання і предметів довгострокового користування» - 365000,0 грн., КЕКВ 3132 «Капітальний ремонт інших об'єктів» - 1635000,0 грн.).

До кошторису додаються: Розрахунки видатків по загальному фонду, в яких показники видатків визначені за кожним кодом економічної класифікації видатків бюджету і деталізовані за видами та кількістю товарів (робіт, послуг) із зазначенням вартості за одиницю, розрахунок видатків на оплату праці. Розрахунок видатків по спеціальному фонду.

Звіркою на предмет відповідності сум затверджених в кошторисі бюджетним асигнуванням, доведених лімітною довідкою по КПКВК 4614030, розбіжностей не встановлено.

Ревізією питання правильності визначення потреби у бюджетних коштах при складанні бюджетного запиту та обґрунтованості бюджетних асигнувань включених до Розрахунків видатків до кошторису на 2020 рік по КПКВК 4614030, проведеною шляхом співставлення штатного розпису, договорів та законодавчо-нормативних документів встановлено наступне:

- доплата за вислугу років – 988936,86 грн. Шляхом опрацювання штатного розпису та документів, що підтверджують підстави для встановлення в штатному розписі відповідного розміру надбавки за вислугу років, встановлено, що обсяг видатків завищений на 238377,66 грн;

- надбавка за складність та напруженість - 2260107,0 грн. Шляхом опрацювання штатного розпису та документів, що підтверджують підстави для встановлення в штатному розписі відповідного розміру надбавки за складність та напруженість, встановлено, що обсяг видатків завищений на 94557,0 грн;

- фонд заробітної плати працюючих інвалідів по посадах (провідний бібліотекар, гардеробник, бібліотекар I категорії (2 од.), бібліотекар (0,5 од.),

прибиральник) складає 215256,0 грн., при цьому обсяг видатків на сплату єдиного внеску на загальнообов'язкове державне соціальне страхування по КЕКВ 2120 «Нарахування на оплату праці» на 2020 рік складає 22 %, в порушення підпункту 2.1.2 пункту 2.1 глави 2 Інструкції щодо застосування економічної класифікації видатків бюджету, затвердженої наказом Міністерства фінансів України від 12.03.2012 № 333, визначено без врахування встановленої ч. 13 ст. 8 Закону України від 08.07.2010 № 2464-VI «Про збір та облік єдиного внеску на загальнообов'язкове державне соціальне страхування» ставки на рівні 8,41% для працюючих інвалідів.

- видатки на оплату теплопостачання у розмірі 1289600,0 грн, на оплату електроенергії у розмірі 164500,0 грн. В ході ревізії встановлено, що касові та фактичні видатки з теплопостачання за 2019 рік становлять 966665,41 грн (при запланованих кошторисом на 2020 рік – 1289600,0 грн.), на оплату електроенергії – 135353,34 грн. (при запланованих кошторисом на 2020 рік – 164500,0 грн.).

При цьому ревізією встановлено, що впродовж 2020 року Відділу видатки на оплату теплопостачання не зменшувалися профінансовано та використано 671416,62 грн., видатки на оплату електроенергії не зменшувалися профінансовано та використано 101212,73 гривень.

Розрахунок видатків до кошторису по загальному фонду місцевого бюджету Відділу на 2020 рік по КПКВК 4614030 підписаний в.о. начальника Відділу Шлапак В.Л. та головним бухгалтером Довгань І.С.

Зміни до кошторису по загальному фонду впродовж року не вносилися.

Як наслідок, Відділом в порушення п. 22 Порядку № 228, завищено видатки на утримання Відділу по КПКВК 4610160 в 2020 році на загальну суму 787514,83 грн, з яких *зайво отримано та використано коштів 435433,58 грн* (в т.ч по КЕКВ 2111 «Заробітна плата» - 332934,66 грн та КЕКВ 2120 «Нарахування на заробітну плату» - 102498,92 грн., а також завищено видатків, які не профінансовано на загальну суму 352081,25 грн.(в т.ч. КЕКВ 2271 «Оплата теплопостачання» - 322934,59 грн., КЕКВ 2273 «Оплата електроенергії» - 29146,66 грн.).

2021 рік

Кошторисом на 2021 рік по КПКВК 4614030 (складеним в.о. начальника відділу культури, туризму та охорони культурної спадщини Подільської РДА в м. Києві Надточій В., головним бухгалтером Довгань І. та затвердженим головою Подільської районної в місті Києві державної адміністрації Смирновим В.В. 22.01.2021) Відділу затверджено бюджетні асигнування та видатки на загальну суму 21587738,0 грн. в т.ч. по загальному фонду 20749918,0 грн. (з них: за КЕКВ 2111 «Заробітна плата» - 14157812,0 грн., за КЕКВ 2120 «Нарахування на оплату праці» – 3114719,0 грн., за КЕКВ 2210 «Предмети, матеріали, обладнання та інвентар» - 450300,0 грн., за КЕКВ 2240 «Оплата послуг (крім комунальних)» - 2022900,0 грн., за КЕКВ 2271 «Оплата теплопостачання» - 821616,0 грн., за КЕКВ 2272 «Оплата водопостачання та водовідведення» - 16301,0 грн., за КЕКВ 2273 «Оплата електроенергії» - 151067,0 грн., за КЕКВ 2275 «Оплата інших енергоносіїв та

інших комунальних послуг» - 15203,0 грн.,) та по спеціальному фонду 837820,0 грн. (за КЕКВ 2240 «Оплата послуг (крім комунальних)» - 47420,0 грн., КЕКВ 3110 «Придбання обладнання і предметів довгострокового користування» - 100000,0 грн., КЕКВ 3132 «Капітальний ремонт інших об'єктів» - 690400,0 грн.).

До кошторису додаються: Розрахунки видатків по загальному фонду, в яких показники видатків визначені за кожним кодом економічної класифікації видатків бюджету і деталізовані за видами та кількістю товарів (робіт, послуг) із зазначенням вартості за одиницю (у т.ч. засоби для боротьби з COVID -19 – 100000,0 грн.), розрахунок видатків на оплату праці. Розрахунок видатків по спеціальному фонду.

Звіркою на предмет відповідності сум затверджених в кошторисі бюджетним асигнуванням, доведених лімітною довідкою по КПКВК 4614030, розбіжностей не встановлено.

Ревізією обґрунтованості включених до кошторисів видатків встановлено, що фонд заробітної плати працюючих інвалідів по посадах (провідний бібліотекар, гардеробник, бібліотекар I категорії, бібліотекар (0,5 од.), прибиральник складає 213222,0 грн.(до 31.03.2021 – 53305,5 грн.), при цьому обсяг видатків на сплату єдиного внеску на загальнообов'язкове державне соціальне страхування по КЕКВ 2120 «Нарахування на оплату праці» на 2021 рік складає 22 %, в порушення підпункту 2.1.2 пункту 2.1 глави 2 Інструкції щодо застосування економічної класифікації видатків бюджету, затвердженої наказом Міністерства фінансів України від 12.03.2012 № 333, визначено без врахування встановленої ч. 13 ст. 8 Закону України від 08.07.2010 № 2464-VI «Про збір та облік єдиного внеску на загальнообов'язкове державне соціальне страхування» ставки на рівні 8,41% для працюючих інвалідів.

- видатки на оплату теплопостачання у розмірі 821616,0 грн., на оплату електроенергії у розмірі 151067,0 грн. В ході ревізії встановлено, що касові та фактичні видатки з теплопостачання за 2020 рік становлять 671416,62 грн (при запланованих кошторисом на 2021 рік – 821616,0 грн.), на оплату електроенергії – 101212,73 грн. (при запланованих кошторисом на 2021 рік – 151067,0 гривень).

Як наслідок, Відділом в порушення п. 22 Порядку № 228, завищено видатки на утримання Відділу по КПКВК 4614030 по загальному фонду в 2019 році на загальну суму 229030,22 грн., з яких *зайво отримано та використано – 7244,31 грн. по КЕКВ 2120 «Нарахування на заробітну плату», а також завищено видатки, які не профінансовано на суму – 221785,91 (в т.ч. КЕКВ 2120 «Нарахування на заробітну плату» 21732,26 грн., КЕКВ 2271 «Оплата теплопостачання» - 150199,38 грн, КЕКВ 2273 «Оплата електроенергії» - 49854,27 грн.).*

КПКВК 4611100 «Надання спеціальної освіти школами естетичного виховання (музичними, художніми, хореографічними, театральними, хоровими, мистецькими)» (з 2021 року - КПКВК 4611080 «Надання спеціальної освіти мистецькими школами)»

Кошторисом на 2018 рік по КПКВК 4611100 (складеним начальником відділу культури, туризму та охорони культурної спадщини Подільської РДА в м. Києві Сабардіною Л.М., головним бухгалтером Довгань І.С.) Відділу затверджено бюджетні асигнування та видатки на загальну суму 66851700,0 грн. в т.ч. по загальному фонду 60693100,0 грн. (з них: за КЕКВ 2111 «Заробітна плата» - 46421800,0 грн., за КЕКВ 2120 «Нарахування на оплату праці» - 10212800,0 грн., за КЕКВ 2210 «Предмети, матеріали, обладнання та інвентар» - 331200,0 грн., за КЕКВ 2240 «Оплата послуг (крім комунальних)» - 1346700,0 грн., за КЕКВ 2271 «Оплата теплопостачання» - 2114900,0 грн., за КЕКВ 2272 «Оплата водопостачання та водовідведення» - 29100,0 грн., за КЕКВ 2273 «Оплата електроенергії» - 236600,0 грн.) та по спеціальному фонду 6158600,0 грн. з них: за КЕКВ 2111 «Заробітна плата» - 4761200,0 грн., за КЕКВ 2120 «Нарахування на оплату праці» - 1047500,0 грн., за КЕКВ 2210 «Предмети, матеріали, обладнання та інвентар» - 86800,0 грн., за КЕКВ 2240 «Оплата послуг (крім комунальних)» - 26100,0 грн., за КЕКВ 2271 «Оплата теплопостачання» - 74600,0 грн., за КЕКВ 2272 «Оплата водопостачання та водовідведення» - 1600,0 грн., за КЕКВ 2273 «Оплата електроенергії» - 7500,0 грн., за КЕКВ 2800 «Інші поточні видатки» - 300,0 грн за КЕКВ 3110 «Придбання обладнання і предметів довгострокового користування» - 57000,0 грн., за КЕКВ 3132 «Капітальний ремонт інших об'єктів» - 96000,0 грн.).

До кошторису додаються: Розрахунки видатків по загальному фонду, в яких показники видатків визначені за кожним кодом економічної класифікації видатків бюджету і деталізовані за видами та кількістю товарів (робіт, послуг) із зазначенням вартості за одиницю, розрахунок видатків на оплату праці, включає: середній посадовий оклад, доплата до мінімалки, вислуга років, почесне звання, наукова ступень, надбавка бібліотекарям, за роботу в нічний час, за роботу в святкові дні, доплати зав відділам, матеріальна допомога на оздоровлення, матеріальна допомога на оздоровлення викладачам, грошова винагорода. Розрахунок видатків по спеціальному фонду за рахунок бюджету розвитку, за рахунок батьківської плати, за рахунок груп самоокупності, за рахунок оренди.

Звіркою на предмет відповідності сум затверджених в кошторисі бюджетним асигнуванням, доведених лімітною довідкою по КПКВК 4611100, розбіжностей не встановлено.

Ревізією питання правильності визначення потреби у бюджетних коштах при складанні бюджетного запиту та обґрунтованості бюджетних асигнувань включених до Розрахунків видатків до кошторису на 2018 рік по КПКВК 4611100, проведеною шляхом співставлення штатного розпису, договорів та законодавчо-нормативних документів встановлено наступне:

- доплата за роботу в нічний час та святкові дні – 83352,36 грн. Шляхом опрацювання штатного розпису та документів, що підтверджують підстави для встановлення в штатному розписі відповідного розміру надбавки за роботу в нічний час та святкові дні, встановлено, що обсяг видатків завищений на 66331,56 грн;

- доплати за науковий ступінь – 72516,72 гривень.

Шляхом опрацювання штатного розпису та документів, що підтверджують підстави для встановлення в штатному розписі доплати за науковий ступінь, встановлено, що обсяг видатків завищений на 26065,56 грн;

- доплата за науковий ступінь – 8182,8 гривень.

Шляхом опрацювання штатного розпису та документів, що підтверджують підстави для встановлення в штатному розписі доплати за науковий ступінь, встановлено що штатним розписом передбачено доплату директору дитячої музичної школи № 1 ім. Я.Степового – Баклану К.С. при відсутності відповідних документів на її встановлення. Відповідно Відділом безпідставно включено до Розрахунку доплату за науковий ступінь в зазначеному розмірі та нарахування (22%) у розмірі **1800,22 гривень**.

- видатки на оплату теплопостачання у розмірі 2114900,0 грн., на оплату електроенергії у розмірі 236600,0 грн. В ході ревізії встановлено, що касові та фактичні видатки з теплопостачання за 2017 рік становлять 1332300,00 грн (при запланованих кошторисом на 2018 рік – 2114900,0 грн.), на оплату електроенергії – 186120, грн. (при запланованих кошторисом на 2018 рік – 236600,08 гривень).

Крім цього, згідно Звіту про зайнятість і працевлаштування інвалідів (форма № 10-ПП) за 2017 рік середньооблікова кількість штатних працівників облікового складу фактично за рік складає 552 особи, з них середньооблікова кількість штатних працівників, яким відповідно до чинного законодавства встановлена інвалідність становить 14 осіб, кількість інвалідів (з них по КПКВК 4611100 – 7,5 шт. од.), штатних працівників, які повинні працювати на робочих місцях, створених відповідно до вимог ст. 19 Закону України «Про основи соціальної захищеності інвалідів в Україні» становить 22 осіб.

Фонд заробітної плати працюючих інвалідів на посадах по КПКВК 4611100: викладач (3), робітник (0,5), викладач I категорії, викладач вищої категорії, викладач II категорії, концертмейстер вищої категорії на період з 01.01.2018 по 31.12.2018 складає 354852,0 грн., при цьому обсяг видатків на сплату єдиного внеску на загальнообов'язкове державне соціальне страхування по КЕКВ 2120 «Нарахування на оплату праці» на 2018 рік складає 22 %, в порушення підпункту 2.1.2 пункту 2.1 глави 2 Інструкції щодо застосування економічної класифікації видатків бюджету, затвердженої наказом Міністерства фінансів України від 12.03.2012 № 333, визначено без врахування встановленої ч. 13 ст. 8 Закону України від 08.07.2010 № 2464-VI «Про збір та облік єдиного внеску на загальнообов'язкове державне соціальне страхування» ставки на рівні 8,41% для працюючих інвалідів.

При цьому ревізією встановлено, що впродовж 2018 року зміни до кошторису по загальному фонду не вносилися.

Як наслідок, Відділом в порушення п. 22 Порядку № 228, завищено видатки на утримання Відділу по КПКВК 4611100 в 2018 році на загальну суму 1187929,52 грн., з яких *зайво отримано та використано коштів на загальну суму 170931,89 грн* (в т.ч по КЕКВ 2111 «Заробітна плата» - 100579,92 грн та КЕКВ 2120 «Нарахування на заробітну плату» - 70351,97 грн.), а також *завищено видатки, які не профінансовано на суму – 1016997,63* (в т.ч. КЕКВ 2271 «Оплата теплопостачання» - 966517,71 грн, КЕКВ 2273 «Оплата електроенергії» - 50479,92 грн.).

Розрахунок видатків до кошторису по загальному фонду місцевого бюджету Відділу на 2018 рік по КПКВК 4611100 підписаний начальником Відділу Сабардіною Л.М. та головним бухгалтером Довгань І.С.

2019 рік

Кошторисом на 2019 рік по КПКВК 4611100 (складеним начальником відділу культури, туризму та охорони культурної спадщини Подільської РДА в м. Києві Сабардіною Л.М., головним бухгалтером Довгань І.С. та затвердженим головою Подільської районної в місті Києві державної адміністрації Смирновим В.В. 15.01.2019) Відділу затверджено бюджетні асигнування та видатки на загальну суму 72362600,0 грн. в т.ч. по загальному фонду 64262300,0 грн. (з них: за КЕКВ 2111 «Заробітна плата» - 49093100,0 грн., за КЕКВ 2120 «Нарахування на оплату праці» - 10800500,0 грн., за КЕКВ 2210 «Предмети, матеріали, обладнання та інвентар» - 392500,0 грн., за КЕКВ 2240 «Оплата послуг (крім комунальних)» - 1346700,0 грн., за КЕКВ 2271 «Оплата теплопостачання» - 2316000,0 грн., за КЕКВ 2272 «Оплата водопостачання та водовідведення» - 36300,0 грн., за КЕКВ 2273 «Оплата електроенергії» - 277200,0 грн.) та по спеціальному фонду 8100300,0 грн. з них: за КЕКВ 2111 «Заробітна плата» - 5481400,0 грн., за КЕКВ 2120 «Нарахування на оплату праці» - 1206100,0 грн., за КЕКВ 2210 «Предмети, матеріали, обладнання та інвентар» - 147500,0 грн., за КЕКВ 2240 «Оплата послуг (крім комунальних)» - 928400,0 грн., за КЕКВ 2271 «Оплата теплопостачання» - 77900,0 грн., за КЕКВ 2272 «Оплата водопостачання та водовідведення» - 1400,0 грн., за КЕКВ 2273 «Оплата електроенергії» - 7200,0 грн., за КЕКВ 2800 «Інші поточні видатки» - 400,0 грн., за КЕКВ 3110 «Придбання обладнання і предметів довгострокового користування» - 250000,0 грн.).

До кошторису додаються: Розрахунки видатків по загальному фонду, в яких показники видатків визначені за кожним кодом економічної класифікації видатків бюджету і деталізовані за видами та кількістю товарів (робіт, послуг) із зазначенням вартості за одиницю, розрахунок видатків на оплату праці. Розрахунок видатків по спеціальному фонду за рахунок бюджету розвитку, за рахунок батьківської плати, за рахунок груп самоокупності, за рахунок оренди.

Звіркою на предмет відповідності сум затверджених в кошторисі бюджетним асигнуванням, доведених лімітною довідкою по КПКВК 4611100, розбіжностей не встановлено.

Ревізією питання правильності визначення потреби у бюджетних коштах при складанні бюджетного запиту та обґрунтованості бюджетних асигнувань включених до Розрахунків видатків до кошторису на 2019 рік по КПКВК 4611100, проведеною шляхом співставлення штатного розпису, договорів та законодавчо-нормативних документів встановлено наступне:

- доплата за складність та напруженість - 7833555,29 грн. Шляхом опрацювання штатного розпису та документів, що підтверджують підстави для встановлення в штатному розписі відповідного розміру надбавки за складність та напруженість, встановлено, що обсяг видатків завищений на 193470,53 грн;
 - доплата за науковий ступінь - 8920,8 гривень.
- Шляхом опрацювання штатного розпису та документів, що

підтверджують підстави для встановлення в штатному розписі доплати за науковий ступінь, встановлено що штатним розписом передбачено доплату за посадою директор дитячої музичної школи № 1 ім. Я.Степового – Баклану К.С. при відсутності відповідних документів на її встановлення.

- фонд заробітної плати працюючих інвалідів по посадах: викладач (3 од.), робітник (0,5 од.), викладач I категорії, викладач вищої категорії, викладач II категорії, концертмейстер вищої категорії на період з 01.01.2019 по 31.12.2019 складає 393270,0 грн., при цьому обсяг видатків на сплату єдиного внеску на загальнообов'язкове державне соціальне страхування по КЕКВ 2120 «Нарахування на оплату праці» на 2018 рік складає 22 %, в порушення підпункту 2.1.2 пункту 2.1 глави 2 Інструкції щодо застосування економічної класифікації видатків бюджету, затвердженої наказом Міністерства фінансів України від 12.03.2012 № 333, визначено без врахування встановленої ч. 13 ст. 8 Закону України від 08.07.2010 № 2464-VI «Про збір та облік єдиного внеску на загальнообов'язкове державне соціальне страхування» ставки на рівні 8,41% для працюючих інвалідів.

- видатки на оплату теплопостачання у розмірі 2316000,0 грн., на оплату електроенергії у розмірі 277200,0 грн. В ході ревізії встановлено, що касові та фактичні видатки з теплопостачання за 2018 рік становлять 1439168,0 грн (при запланованих кошторисом на 2019 рік – 2316000,0 0 грн.), на оплату електроенергії – 223789,99 грн. (при запланованих кошторисом на 2019 рік – 277200,0 гривень).

Довідкою про зміни до кошторису на 2019 рік від 20.11.2019 № 18 по загальному фонду за КПКВК 4611100 збільшено обсяги асигнувань на суму 1696579,0 грн. та видатки на суму 1696579,0 грн. по КЕКВ 2111 «Заробітна плата» – 1390639,0 грн., по КЕКВ 2120 «Нарахування на оплату праці» – 305940,0 гривень.

При цьому документи, що обґрунтовують внесення змін до кошторису з урахуванням п.47 Порядку № 228, до ревізії не надано.

Як наслідок, Відділом в порушення п. 22 Порядку № 228, завищено видатки на утримання Відділу по КПКВК 4611100 на 2019 рік на загальну суму 1230604,75 грн., з яких *зайво виділено та використано 300362,74 грн* (в т.ч по КЕКВ 2111 «Заробітна плата» - 202391,33 грн та КЕКВ 2120 «Нарахування на заробітну плату» - 97971,41 грн.), а також *завищено видатки, які не профінансовано на суму 930242,01 (в т.ч. КЕКВ 2271 «Оплата теплопостачання» - 876832,0 грн, КЕКВ 2273 «Оплата електроенергії» - 53410,01 грн.)*.

Розрахунок видатків до кошторису по загальному фонду місцевого бюджету Відділу на 2019 рік по КПКВК 4611100 підписаний начальником Відділу Сабардіною Л.М. та головним бухгалтером Довгань І.С.

2020 рік

Кошторисом на 2020 рік по КПКВК 4611100 (складеним в.о. начальника відділу культури, туризму та охорони культурної спадщини Подільської РДА в м. Києві Шлапак В.Л., головним бухгалтером Довгань І.С.) Відділу затверджено бюджетні асигнування та видатки на загальну суму 86975900,0

грн. в т.ч. по загальному фонду 74562800,0 грн. (з них: за КЕКВ 2111 «Заробітна плата» - 57883500,0 грн., за КЕКВ 2120 «Нарахування на оплату праці» - 12734400,0 грн., за КЕКВ 2210 «Предмети, матеріали, обладнання та інвентар» - 434700,0 грн., за КЕКВ 2240 «Оплата послуг (крім комунальних)» - 1052000,0 грн., за КЕКВ 2271 «Оплата теплопостачання» - 2121700,0 грн., за КЕКВ 2272 «Оплата водопостачання та водовідведення» - 41300,0 грн., за КЕКВ 2273 «Оплата електроенергії» - 295200,0 грн.) та по спеціальному фонду 12413100,0 грн. з них: за КЕКВ 2111 «Заробітна плата» - 6841300,0 грн., за КЕКВ 2120 «Нарахування на оплату праці» - 1505100,0 грн., за КЕКВ 2210 «Предмети, матеріали, обладнання та інвентар» - 492900,0 грн., за КЕКВ 2240 «Оплата послуг (крім комунальних)» - 753600,0 грн., за КЕКВ 2271 «Оплата теплопостачання» - 100600,0 грн., за КЕКВ 2272 «Оплата водопостачання та водовідведення» - 3600,0 грн., за КЕКВ 2273 «Оплата електроенергії» - 10600,0 грн., за КЕКВ 3110 «Придбання обладнання і предметів довгострокового користування» - 505000,0 грн., за КЕКВ 3132 «Капітальний ремонт інших об'єктів» - 2200000,0 грн.).

До кошторису додаються: Розрахунки видатків по загальному фонду, в яких показники видатків визначені за кожним кодом економічної класифікації видатків бюджету і деталізовані за видами та кількістю товарів (робіт, послуг) із зазначенням вартості за одиницю, розрахунок видатків на оплату праці. Розрахунок видатків по спеціальному фонду за рахунок бюджету розвитку, за рахунок батьківської плати, за рахунок груп самоокупності, за рахунок оренди.

Звіркою на предмет відповідності сум затверджених в кошторисі бюджетним асигнуванням, доведених лімітною довідкою по КПКВК 4611100, розбіжностей не встановлено.

Ревізією питання правильності визначення потреби у бюджетних коштах при складанні бюджетного запиту та обґрунтованості бюджетних асигнувань включених до Розрахунків видатків до кошторису на 2020 рік по КПКВК 4611100, проведеною шляхом співставлення штатного розпису, договорів та законодавчо-нормативних документів встановлено наступне:

- доплата за роботу в нічний час та святкові дні – 174366,0 грн. Шляхом опрацювання штатного розпису та документів, що підтверджують підстави для встановлення в штатному розписі доплати за роботу в нічний час та святкові дні, встановлено що обсяг видатків завищено на 74981,4 грн;

- доплата за науковий ступінь – 10737,6 грн. Шляхом опрацювання штатного розпису та документів, що підтверджують підстави для встановлення в штатному розписі доплати за науковий ступінь, встановлено що штатним розписом передбачено доплату за посадою директор дитячої музичної школи № 1 ім. Я.Степового – Баклану К.С. при відсутності відповідних документів на її встановлення. Відповідно Відділом безпідставно включено до Розрахунку доплату за науковий ступінь в зазначеному розмірі та нарахування (22%) у розмірі 2362,27 грн;

- фонд заробітної плати працюючих інвалідів по посадах: робітник(0,5 од.) викладач вищої категорії, викладач II категорії, викладач I категорії, концертмейстер вищої категорії, викладач на період з 01.01.2020 по 31.12.2020 складає 299670,0 грн., при цьому обсяг видатків на сплату єдиного внеску на загальнообов'язкове державне соціальне страхування по КЕКВ 2120

«Нарахування на оплату праці» на 2018 рік складає 22 %, в порушення підпункту 2.1.2 пункту 2.1 глави 2 Інструкції щодо застосування економічної класифікації видатків бюджету, затвердженої наказом Міністерства фінансів України від 12.03.2012 № 333, визначено без врахування встановленої ч. 13 ст. 8 Закону України від 08.07.2010 № 2464-VI «Про збір та облік єдиного внеску на загальнообов'язкове державне соціальне страхування» ставки на рівні 8,41% для працюючих інвалідів.

- видатки на оплату теплопостачання у розмірі 2121700,0 грн., на оплату електроенергії у розмірі 295200,0 грн. В ході ревізії встановлено, що касові та фактичні видатки з теплопостачання за 2018 рік становлять 1764741,97 грн (при запланованих кошторисом на 2019 рік – 2121700,0 грн.), на оплату електроенергії – 220846,82 грн. (при запланованих кошторисом на 2019 рік – 295200, 0 гривень).

Розрахунок видатків до кошторису по загальному фонду місцевого бюджету Відділу на 2020 рік по КПКВК 4611100 підписаний в.о. начальника Відділу Шлапак В.Л. та головним бухгалтером Довгань І.С.

Як наслідок, Відділом в порушення п. 22 Порядку № 228, завищено видатки на утримання Відділу по КПКВК 4611100 в 2020 році на загальну суму 576613,54 грн., з яких *зайво отримано та використано 145302,33 грн* (в т.ч по КЕКВ 2111 «Заробітна плата» - 85719,0 грн та КЕКВ 2120 «Нарахування на заробітну плату» - 59583,33 грн.), а також *завищено видатки, які не профінансовано на суму – 431311,21 (в т.ч. КЕКВ 2271 «Оплата теплопостачання» - 356958,03 грн, КЕКВ 2273 «Оплата електроенергії» - 74353,18 грн.)*.

2021 рік

Кошторисом на 2021 рік по КПКВК 4611080 (складеним в.о. начальника відділу культури, туризму та охорони культурної спадщини Подільської РДА в м. Києві Надточій В., головним бухгалтером Довгань І. та затвердженим головою Подільської районної в місті Києві державної адміністрації Смирновим В.В. 22.01.2021) Відділу затверджено бюджетні асигнування та видатки на загальну суму 108028449,0 грн. в т.ч. по загальному фонду 96997149,0 грн. (з них: за КЕКВ 2111 «Заробітна плата» - 76811434,0 грн., за КЕКВ 2120 «Нарахування на оплату праці» – 16898516,0 грн., за КЕКВ 2210 «Предмети, матеріали, обладнання та інвентар» - 630670,0 грн., за КЕКВ 2240 «Оплата послуг (крім комунальних)» - 792800,0 грн., за КЕКВ 2271 «Оплата теплопостачання» - 1421930,0 грн., за КЕКВ 2272 «Оплата водопостачання та водовідведення» - 42337,0 грн., за КЕКВ 2273 «Оплата електроенергії» - 393852,0 грн., за КЕКВ 2275 «Оплата інших енергоносіїв та інших комунальних послуг» - 5610,0 грн.) та по спеціальному фонду 11031300,0 грн. з них: за КЕКВ 2111 «Заробітна плата» - 7257307,0 грн., за КЕКВ 2120 «Нарахування на оплату праці» – 1596593,0 грн., за КЕКВ 2210 «Предмети, матеріали, обладнання та інвентар» - 309900,0 грн., за КЕКВ 2240 «Оплата послуг (крім комунальних)» - 1051600,0 грн., за КЕКВ 2271 «Оплата теплопостачання» - 117100,0 грн., за КЕКВ 2272 «Оплата водопостачання та водовідведення» - 1000,0 грн., за КЕКВ 2273 «Оплата електроенергії» - 8300,0 грн., за КЕКВ 2800

«Інші поточні видатки» - 400,0 грн., за КЕКВ 3110 «Придбання обладнання і предметів довгострокового користування» - 80200,0 грн., за КЕКВ 3132 «Капітальний ремонт інших об'єктів» - 608900,0 грн.).

До кошторису додаються: Розрахунки видатків по загальному фонду, в яких показники видатків визначені за кожним кодом економічної класифікації видатків бюджету і деталізовані за видами та кількістю товарів (робіт, послуг) із зазначенням вартості за одиницю, розрахунок видатків на оплату праці. Розрахунок видатків по спеціальному фонду за рахунок бюджету розвитку, за рахунок батьківської плати, за рахунок груп самоокупності, за рахунок оренди.

Звіркою на предмет відповідності сум затверджених в кошторисі бюджетним асигнуванням, доведених лімітною довідкою по КПКВК 4611080, розбіжностей не встановлено.

Ревізією питання правильності визначення потреби у бюджетних коштах при складанні бюджетного запиту та обґрунтованості бюджетних асигнувань включених до Розрахунків видатків до кошторису на 2021 рік по КПКВК 4611100, проведеною шляхом співставлення договорів та законодавчо-нормативних документів встановлено наступне:

- доплата за науковий ступінь – 13640,4 грн. Шляхом опрацювання штатного розпису та документів, що підтверджують підстави для встановлення в штатному розписі доплати за науковий ступінь, встановлено що штатним розписом передбачено доплату за посадою директор дитячої музичної школи № 1 ім. Я.Степового – Баклану К.С. при відсутності відповідних документів на її встановлення. Відповідно Відділом безпідставно включено до Розрахунку доплату за науковий ступінь в зазначеному розмірі та нарахування (22%) у розмірі 3000,88 гривень.

- фонд заробітної плати працюючих інвалідів по посадах: робітник(0,5 од.) викладач вищої категорії, викладач II категорії, викладач I категорії, концертмейстер вищої категорії складає 317502,0 грн. (до 31.03.2021 - 79375,5 грн.), при цьому обсяг видатків на сплату єдиного внеску на загальнообов'язкове державне соціальне страхування по КЕКВ 2120 «Нарахування на оплату праці» на 2018 рік складає 22 %, в порушення підпункту 2.1.2 пункту 2.1 глави 2 Інструкції щодо застосування економічної класифікації видатків бюджету, затвердженої наказом Міністерства фінансів України від 12.03.2012 № 333, визначено без врахування встановленої ч. 13 ст. 8 Закону України від 08.07.2010 № 2464-VI «Про збір та облік єдиного внеску на загальнообов'язкове державне соціальне страхування» ставки на рівні 8,41% для працюючих інвалідів.

- видатки на оплату теплопостачання у розмірі 1421930,0 грн., на оплату водопостачання та водовідведення у розмірі 42337,0 грн., на оплату електроенергії у розмірі 393852,0 грн.

В ході ревізії встановлено, що касові та фактичні видатки з теплопостачання за 2020 рік становлять 927364,35 грн (при запланованих кошторисом на 2021 рік – 1421930,0грн.), на оплату водопостачання та водовідведення – 27352,57 грн. (при запланованих кошторисом на 2021 рік – 42337,0 грн, на оплату електроенергії – 157525,17 грн. (при запланованих кошторисом на 2021 рік – 393852,0 грн.).

Розрахунок видатків до кошторису по загальному фонду місцевого

бюджету Відділу на 2020 рік по КПКВК 4611100 підписаний в.о. начальника Відділу Шлапак В.Л. та головним бухгалтером Довгань І.С.

Як наслідок, Відділом в порушення п. 22 Порядку № 228, завищено видатки на утримання Відділу по КПКВК 4611180 по загальному фонду на 2021 рік на загальну суму 805666,71 грн, з них *які зайво отримано та використано на суму 14947,45 грн.* (в т.ч по КЕКВ 2111 «Заробітна плата» - 3410,1 грн та КЕКВ 2120 «Нарахування на заробітну плату» - 11537,35 грн), а також в період з 01.04.2021 по 31.12.2021 *завищено видатки, які не профінансовано на загальну суму – 790719,26 грн* (в т.ч. по КЕКВ 2111 «Заробітна плата» - 10230,3 грн та КЕКВ 2120 «Нарахування на заробітну плату» - 34612,05 грн., КЕКВ 2271 «Оплата теплопостачання» - 494565,65 грн., КЕКВ 2272 «Оплата водопостачання та водовідведення» - 14984,43 грн., КЕКВ 2273 «Оплата електроенергії» - 236326,83 грн.).

Розрахунок видатків до кошторису по загальному фонду місцевого бюджету Відділу на 2021 рік по КПКВК 4611180 підписаний начальником Відділу Лисенко В.Л. та головним бухгалтером Довгань І.С.

Ревізією встановлено, що до штатних розписів шкіл естетичного виховання (музичними, хореографічними та художніми) включено посади працівників з перевищенням їх кількості, визначеної Примірними штатними нормативами початкових спеціалізованих мистецьких навчальних закладів (шкіл естетичного виховання), затвердженими наказом Міністерства культури України від 11.08.2015 № 587 та Примірними штатними нормативами мистецьких шкіл, затвердженими наказом Міністерства культури України від 13.03.2019 № 192.

Дані щодо перевищення нормативів за посадами додаються до довідки окремих питань ревізії фінансово-господарської діяльності провідного державного аудитора Зуй Р.В.

Як наслідок, впродовж ревізійного періоду завищено обсяг бюджетних асигнувань по загальному фонду місцевого бюджету на оплату праці понаднормативних посад на загальну суму – *1714434,28 грн.* (в т.ч. по КЕКВ 2111 «Заробітна плата» - 1405274,0 грн та КЕКВ 2120 «Нарахування на заробітну плату» - 309160,28 грн.), з них *які зайво отримано та використано на суму 1315085,58 грн.* (в т.ч по КЕКВ 2111 «Заробітна плата» - 1077939,0 грн та КЕКВ 2120 «Нарахування на заробітну плату» - 237146,58 грн), а також в період з 01.04.2021 по 31.12.2021 *завищено видатки, які не профінансовано на загальну суму – 399348,7 грн* (в т.ч. в т.ч по КЕКВ 2111 «Заробітна плата» - 327335,0 грн та КЕКВ 2120 «Нарахування на заробітну плату» - 72013,7 грн.).

КПКВК 4614081 «Забезпечення діяльності інших закладів в галузі культури і мистецтва»

При цьому ревізією встановлено, що з 01.03.2019 в Централізованій бухгалтерії залишалися не заповненими 4 посади бухгалтерів І категорії, які були вакантними понад два роки, при цьому інформація про попит на робочу силу (вакансії) за формою № 3-ПН, затвердженою наказом Міністерства соціальної політики України 31.05.2013 № 316, в період з 01.03.2019 по

31.03.2021 Відділом до Центру зайнятості не подавалася. Загальний фонд оплати праці і нарахування на неї складає 419684,88 грн., в тому числі заробітна плата – 344004,0 грн. (з 01.03.2019 – 31.12.2019 – 126000,0 грн., 2020 рік – 165456,0 грн., з 01.01.2021 по 31.03.2021 – 52548,0 грн.) та нарахування на оплату праці – 75680,88 грн. (з 01.03.2019 – 31.12.2019 – 27720,0 грн., 2020 рік – 36400,32 грн., з 01.01.2021 по 31.03.2021 – 11560,56 грн.).

Як наслідок, в порушення п. 22 Порядку № 228, Відділом безпідставно **завищено обсяги бюджетних асигнувань, які зайво отримано і використано** по КПКВК 4614081 по загальному фонду місцевого бюджету в період з 01.03.2019 по 31.03.2021 на загальну суму **419684,88 гривень**. (в т.ч за КЕКВ 2111 «Заробітна плата» - 344004,0 грн. та КЕКВ 2120 «Нарахування на заробітну плату» - 75680,88 грн.).

Зазначені за розділом порушення, відповідно до п. 16 та 40 ч.1 ст.116 Бюджетного кодексу України від 08.07.2010 № 2456-VI, є бюджетними правопорушеннями.

Порушення допущено через не забезпечення колишнім начальником Відділу Сабардіною Л.М. (в період роботи з 01.01.2018 по 29.11.2019) та начальником Відділу (з 03.12.2019 по 24.03.2020 - в.о. начальника) Шлапак В.Л. (з 26.01.2021 – Лисенко В.Л.) (в період роботи з 25.03.2020 по теперішній час) здійснення дієвого контролю за використанням бюджетних коштів у порядку, визначеному ст. 26 Бюджетного кодексу України від 08.07.2010 №2456-VI.

Пояснення у начальника Відділу Сабардіної Л.М не відібрано у зв'язку зі звільненням.

Пояснення у начальника Відділу Лисенко В.Л. додається в Додатку № 6 до акту.

В свою чергу, головним бухгалтером Довгань І.С., в порушення абз.3 п.п. 10 п. 13 Типового положення про бухгалтерську службу бюджетної установи, затвердженого постановою Кабінету Міністрів України від 26.01.2011 № 59, не вжито заходів щодо ефективного використання бюджетних коштів.

Пояснення головного бухгалтера Довгань І.С. додається в Додатку № 6 до акту.

Інших порушень щодо складання та виконання кошторисів не встановлено.

Довідка окремих питань ревізії фінансово-господарської діяльності провідного державного аудитора Зуй Р.В. в Додатку 7 до акту.

3. Ревізія формування і використання коштів від основної діяльності. Повнота, достовірність і правильність визначення доходів від усіх видів діяльності. Достовірність та законність здійснення витрат. Надання адміністративних послуг.

Ревізію зазначеного питання проведено вибіркоким методом за період з 01.01.2018 по 31.03.2021 (конкретизовано далі по тексту акту).

Власні надходження Відділу протягом ревізійного періоду формувалися за рахунок надходження плати за послуги, що надаються бюджетними установами згідно з функціональними повноваженнями у вигляді батьківської

плати за навчання учнів у школах естетичного виховання, плати за оренду наданих в користування приміщень та від здачі макулатури тощо.

Зокрема, при проведенні аналізу виконання кошторису по спеціальному фонду встановлено, що протягом ревізійного періоду дохідна частина спеціального фонду за КПКВК 4614030 «Забезпечення діяльності бібліотек» формувалася за рахунок надходження за макулатуру та оприбуткування лишків, по КПКВК 4611100 «Надання спеціальної освіти школами естетичного виховання (музичними, художніми, хореографічними, театральними, хоровими, мистецькими)» за рахунок надходження батьківської плати, платних додаткових освітніх та інших послуг та плати за оренду.

Ревізією обсягів власних надходжень бюджетних установ встановлено, що відповідно до бухгалтерського обліку та звітності в період з 01.01.2018 по 31.03.2021 на рахунок Відділу надійшло коштів за послуги, що надаються згідно з функціональними повноваженнями, а саме:

- по КПКВК 4614030 «Забезпечення діяльності бібліотек» в 2020 році за макулатуру в розмірі 10 309,00 грн, оприбутковано лишки - 845 422,0 грн;

- по КПКВК 4611100 «Надання спеціальної освіти школами естетичного виховання (музичними, художніми, хореографічними, театральними, хоровими, мистецькими)» в 2018 році батьківської плати та груп самоокупності - 5 991 511,83 грн та орендної плати - 554 237,95 грн, в 2019 році батьківської плати та груп самоокупності - 6 735 573,80 грн та орендної плати - 1 036 262,88 грн, в 2020 році батьківської плати та груп самоокупності - 6 565 379,0 грн та орендної плати - 437 664,10 грн, за січень - березень 2021 року батьківської плати та груп самоокупності - 2 044 119,78 грн та орендної плати - 249 445,58 гривень.

Поряд з цим, згідно Звітів про надходження і використання коштів, отриманих за іншими джерелами власних надходжень (форма №4-2м) по КПКВК 4614030 «Забезпечення діяльності бібліотек», надходження у вигляді благодійних внесків, грантів та дарунків за 2018 рік склали 258 918,19 грн, за 2019 рік - 907 623,61 грн, за 2020 рік - 632 283,73 грн та за I квартал 2021 року - 116 219,54 гривень.

Згідно Звітів про надходження і використання коштів, отриманих за іншими джерелами власних надходжень (форма №4-2м) по КПКВК 4614082 «Інші заходи в галузі культури і мистецтва», надходження у вигляді благодійних внесків, грантів та дарунків за 2018 рік склали 29 566,63 грн., за 2019 рік - 907 623,61 гривень.

Згідно Звітів про надходження і використання коштів, отриманих за іншими джерелами власних надходжень (форма №4-2м) по КПКВК 4611100 «Надання спеціальної освіти школами естетичного виховання (музичними, художніми, хореографічними, театральними, хоровими, мистецькими)» (з 2021 року КПКВК 4611180 «Надання спеціальної освіти мистецькими школами»), надходження у вигляді благодійних внесків, грантів та дарунків за 2019 рік склали 28 761,05 грн, за 2020 рік - 19 551,16 гривень.

Ревізією встановлено, що надходження у вигляді благодійних внесків, грантів та дарунків здійснювалася в натуральній формі.

Ревізією встановлено, що розмір плати за навчання та пільги з плати за навчання у Відділі встановлювалися відповідними розпорядженнями

Подільської районної в місті Києві державної адміністрації на відповідні навчальні роки.

Ревізію правильності призначення батьківської плати та надання пільг проведено вибіркоким методом за 2018-2019, 2019-2020 та 2020-2021 навчальні роки в ДМШ №1 імені Якова Степового, ДШМ імені Турчака, шляхом співставлення наказів про зарахування, переведення та відрахування учнів в розрізі закладів, наказів про надання пільг, документів підтверджуючих соціальний статус, обігових відомостей нарахування та сплати батьківської плати в розрізі закладів, викладачів та учнів, меморіальних ордерів № 15, порушень не встановлено.

Ревізією повноти нарахування та надходження батьківської плати встановлено, що Відділом нарахування батьківської плати, в період що підлягає ревізії, здійснювалося в розмірах, що відповідають визначеним розмірам вищезазначених розпоряджень та наказів по школах) виданих з урахуванням розпоряджень).

Вибірковою ревізією за період з 01.01.2019 по 31.12.2020 використання власних надходжень встановлено, що кошти спрямовано для забезпечення діяльності установ з дотриманням вимог ч. 4 ст. 13 Бюджетного кодексу України від 08.07.2010 №2456-VI, а саме на утримання, облаштування майна, оплату комунальних послуг, та інші витрати, пов'язані з веденням основної діяльності.

Ревізією дотримання вимог постанови Кабінету Міністрів України від 17.07.2009 №737 «Про заходи щодо упорядкування адміністративних послуг» (далі – Постанова №737), проведеною шляхом співставлення нормативно-законодавчих актів з Положенням, казначейськими документами встановлено, що зазначені в Постанові №737, адміністративні послуги Відділом не надавалися. Згідно даних казначейських документів, кошти від надання адміністративних послуг на рахунки Відділу не надходили та відповідно не витрачалися.

4. Операції на реєстраційних рахунках, відкритих в органах Державної казначейської служби та на рахунках в установах банків. Забезпечення цільового використання бюджетних коштів. Взяття та облік зобов'язань, у тому числі відповідність взятих бюджетних зобов'язань відповідним бюджетним асигнуванням.

Ревізію зазначеного питання проведено державним аудитором Коломієць В.М. суцільним методом за весь ревізійний період. Порушень не встановлено, за винятком порушень, висвітлених в розділі акту ««Стан розрахунково-платіжної дисципліни та виконання господарських договорів. Правильність відображення дебіторської та кредиторської заборгованості. Стан претензійно – позовної роботи. Відповідальність взятих довгострокових зобов'язань за енергосервісом затвердженим в установленому порядку умовам закупівлі енергосервісу».

Довідка окремих питань ревізії фінансово-господарської діяльності державного аудитора Коломієць В.М. додається в Додатку 8 до акту.

5. Ведення касових операцій. Розрахунки з підзвітними особами, у тому числі щодо видатків на відрядження.

Ревізію ведення касових операцій проведено державним аудитором Коломієць В.М. суцільним методом за період з 01.01.2018 по 31.03.2021 та встановлено, що касові операції Відділом здійснювалися в період з 01.01.2018 по 31.12.2019, в період з 01.01.2020 по 31.03.2021 операції з готівковими коштами не здійснювалися. Операції по надходженню та вибуттю коштів здійснювалися в безготівковому порядку. Порухень не встановлено.

Ревізією розрахунків з підзвітними особами, в тому числі щодо видатків на відрядження проведеною суцільним методом встановлено, що операції з відшкодування витрат, пов'язаних з відрядженнями не здійснювалися, кошти в підзвіт не видавалися.

Довідка окремих питань ревізії фінансово-господарської діяльності державного аудитора Коломієць В.М. додається в Додатку 8 до акту.

6. Штатна дисципліна. Видатки на оплату праці працівників та нарахування на заробітні плати.

Ревізію штатної дисципліни проведено вибіркоким методом за період з 01.01.2018 по 31.03.2021 (деталізовано по тексту арозділу акту).

Відповідальною особою за ведення операцій по розрахункам із заробітної плати в ревізійному періоді був бухгалтер І категорії Григоренко В.С.

Видатки на оплату праці працівникам закладів Відділу в ревізійному періоді проводилися за рахунок коштів загального та спеціального фонду бюджету міста Києва.

Ревізією дотримання порядку складання та затвердження штатних розписів станом на 01.01.2018 встановлено, що Штатні розписи по закладам Відділу та Тарифікаційні списки педагогічних та бібліотечних працівників складені за підписами директорів закладів та головного бухгалтера Централізованої бухгалтерії Відділу, погоджені з головами профсоюзних комітетів, тарифікаційної комісії закладів та затверджені начальником Відділу.

Штатні розписи по апарату Відділу складені за підписами начальника Відділу та головного бухгалтера Централізованої бухгалтерії та затверджені головою Подільської районної у м. Києві державної адміністрації, погоджені начальником фінансового управління Подільської районної у м. Києві державної адміністрації.

Посадові оклади працівникам Централізованої бухгалтерії, Централізованої бібліотечної системи, педагогічним працівникам мистецьких шкіл протягом ревізійного періоду встановлювалися відповідно до вимог наказу Міністерства культури України «Про впорядкування умов оплати праці працівників на основі Єдиної тарифної сітки» від 18.10.2005 №745 (зі змінами), постанови Кабінету Міністрів України «Про оплату праці працівників на основі Єдиної тарифної сітки розрядів і коефіцієнтів з оплати праці працівників установ, закладів та організацій окремих галузей бюджетної сфери» від 30.08.2002 №1298 (зі змінами), наказу Міністерства освіти і науки України «Про впорядкування умов оплати праці та затвердження схем тарифних

розрядів працівників навчальних закладів, установ освіти та наукових установ» від 26.09.2005 №557 (зі змінами), посадові оклади працівникам апарату Відділу протягом ревізійного періоду встановлювалися відповідно до Закону України від 10.12.2015 № 889-VIII «Про державну службу», постанови Кабінету Міністрів України від 18.01.2017 № 15 «Питання оплати праці працівників державних органів» (зі змінами).

Вибірковою ревізією станом на 10.06.2021 по Централізованій бібліотечній системі відповідності зарахування на посади, проведеною шляхом співставлення штатних розписів, тарифікаційних списків, записів у трудових книжках та наказах, встановлено, що трудові книжки працівників, прийнятих на посади за основним місцем роботи, є в наявності, записи відповідають наказам та штатним розписам.

Ревізією з питань наявності понадштатних та понаднормативних посад працівників проведеною за ревізійний період (Централізована бухгалтерія, Централізована бібліотечна система, школи), випадків утримання посад, які не передбачені штатними розписами не встановлено.

Вибірковою ревізією повноти та правильності нарахування матеріальної допомоги (на оздоровлення та вирішення соціально-побутових питань) працівникам апарату, Централізованої бухгалтерії, Централізованої бібліотечної системи, проведеною за період з 01.01.2018 по 31.12.2018 шляхом співставлення розпорядчих документів по Відділу, розрахунково-платіжних відомостей, меморіальних ордерів №5, порушень не встановлено.

Матеріальна допомога призначалася та нараховувалася працівникам Централізованої бухгалтерії у розмірі посадового окладу та працівникам апарату Відділу у розмірі середньомісячної заробітної плати. Матеріальна допомога на оздоровлення та на вирішення соціально-бутових питань керівному складу Відділу (начальнику, заступнику начальника) виплачувалися на підставі розпоряджень Подільської районної у м. Києві державної адміністрації.

Ревізією дотримання вимог чинного законодавства в частині надання педагогічним працівникам щорічної грошової винагороди в розмірі до одного посадового окладу, проведеною по ДМШ №12, ДМШ №1 ім. Степового, ДМШ №35, порушень не встановлено.

Ревізією дотримання законодавства при нарахуванні та виплаті працівникам надбавок, проведеною вибірковою шляхом за період з 01.01.2018 по 31.03.2021 встановлено, що наказами по школах визначено переліки завідуючих відділами.

Шляхом співставлення відомостей по нарахуванню заробітної плати, зазначених вище наказів по розподілу учнів за викладачами встановлено, що директорами окремих шкіл, в порушення п.2. ст.18 Закону України «Про позашкільну освіту» від 22.06.2000 №1841-III п.13 Положення про позашкільний навчальний заклад, затвердженого постановою Кабінету Міністрів України від 06.05.2001 №433, створено групи, де середня наповнюваність менше 10 учнів. В іншому випадку встановлено, що окремим педагогічним працівникам призначено надбавку без закріплення наказами за ними груп. Централізованою бухгалтерією Відділу на підставі наказів директорів шкіл, нараховувалась та виплачувалась надбавка у розмірі 15% за

завідувannya відділами.

В результаті чого в період з 01.01.2018 по 31.03.2021 *завдано матеріальної шкоди (втрат) на загальну суму 348722,63 грн* (в тому числі по КЕКВ 2111 «Заробітна плата» - 285838,22 грн, КЕКВ 2120 «Нарахування на оплату праці» - 62884,41 грн.).

Відомості додаються у *Додатку № 9 до акту*.

Оплату здійснено за рахунок загального фонду місцевого бюджету по КПКВК 4611100 «Надання спеціальної освіти школами естетичного виховання (музичними, художніми, хореографічними, театральними, хоровими, мистецькими)» та по КПКВК 4611080 «Надання спеціальної освіти мистецькими школами».

Ревізією також встановлено, що в порушення абз. 6 підпункту «г» підпункту 3 пункту 3 постанови Кабінету Міністрів України від 30.08.2002 № 1298 «Про оплату праці працівників на основі Єдиної тарифної сітки розрядів і коефіцієнтів з оплати праці працівників установ, закладів та організацій окремих галузей бюджетної сфери» та абз. 6 підпункту «в» підпункту 4 пункту 2 наказу Міністерства культури України від 18.10.2005 №745 «Про впорядкування умов оплати праці працівників культури на основі Єдиної тарифної сітки», директору Дитячої музичної школи №1 ім. Я. Степового Баклану С.К. впродовж ревізійного періоду нараховувалася доплата за науковий ступінь в розмірі 15 відсотків посадового окладу при відсутності документів, що засвідчують наявність наукового ступеня. В результаті зазначеного *завдано матеріальної шкоди (втрат) загальному фонду місцевого бюджету на загальну суму 31951,34 грн.* (в тому числі по КЕКВ 2111 «Заробітна плата» - 26189,62 грн, КЕКВ 2120 «Нарахування на оплату праці» - 5761,72 грн.).

Розрахунок додається в *Додатку № 10 до акту*.

Оплату проведено за рахунок коштів загального фонду місцевого бюджету виділених по КПКВК 4611100 «Надання спеціальної освіти школами естетичного виховання (музичними, художніми, хореографічними, театральними, хоровими, мистецькими)» (в період з 01.01.2018 по 31.12.2020) та по КПКВК 4611080 «Надання спеціальної освіти мистецькими школами» (в період з 01.01.2021 по 31.03.2021).

Зазначені вище порушення при нарахуванні доплат допущено бухгалтером I категорії Централізованої бухгалтерії Відділу Григоренком В.С., яким в порушення п.п.6 п. 7 Типового положення про бухгалтерську службу бюджетної установи, затвердженого постановою Кабінету Міністрів України від 26.01.2011 №59 під час прийняття та оформлення документів щодо проведення операцій по нарахуванню заробітної плати не дотримано вимоги нормативно-правових актів.

Пояснення бухгалтера I категорії Централізованої бухгалтерії Відділу Григоренка В.С. додається в *Додатку № 11 до акту*.

Інших порушень в частині дотримання законодавства при встановленні надбавок не встановлено.

Вибірковою ревізією в частині виплати премій (заохочень) під час дії догани в дотримання вимог ст.151 Кодексу законів про працю України від 10.12.1971 №322-VIII, проведеною за період з 01.01.2018 по 31.12.2018 шляхом

співставлення розпорядчих документів Централізованої бібліотечної системи, апарату Відділу, розрахунково-платіжних відомостей встановлено, що дисциплінарні стягнення (догани) не застосовувались.

Вибірковою ревізією повноти та правильності при нарахуванні премій працівникам Відділу, проведеною за період з 01.01.2019 по 31.12.2019 шляхом співставленням наданих до ревізії розпорядчих документів по Відділу, розрахунково-платіжних відомостей, табелів виходу на роботу, розпоряджень Подільської районної у м. Києві державної адміністрації, меморіальних ордерів №5, порушень не встановлено.

Вибірковою ревізією правильності та обґрунтованості встановлення доплат (за суміщення, виконання обов'язків тимчасово відсутніх працівників, розширення зони обслуговування або збільшення обсягу виконуваних робіт) працівникам Дитячої музичної школи ім.С.Турчака, Централізованої бібліотечної системи, проведеною за період з 01.01.2019 по 31.12.2019, шляхом співставлення наданих до ревізії розпорядчих документів по Відділу, розрахунково-платіжних відомостей, табелів обліку робочого часу (виходу на роботу), порушень не встановлено.

Вибірковою ревізією правильності встановлення та нарахування надбавок (за високі досягнення у праці, за виконання важливої роботи, за складність і напруженість у роботі, вислугу років) по Централізованій бухгалтерії, Централізованій бібліотечній системі, апарату Відділу, Дитячій музичній школі ім.С.Турчака, проведеною за період з 01.01.2018 по 31.12.2018, шляхом співставлення наказів по Відділу, розрахунково-платіжних відомостей, табелів обліку робочого часу (виходу на роботу), порушень не встановлено.

Вибірковою ревізією правильності розрахунку середньої заробітної плати для нарахування та виплати навчальних та щорічних відпусток, матеріальної допомоги проведеної за 2018 рік по Централізованій бухгалтерії, Централізованій бібліотечній системі, апарату Відділу, Дитячій музичній школі ім.С.Турчака, порушень не встановлено, розрахунок відпускних проводиться із дотриманням вимог Порядку обчислення середньої заробітної плати, затвердженого постановою Кабінету Міністрів України від 08.02.95 №100.

Вибірковою ревізією правильності призначення додаткової відпустки (в зв'язку з навчанням) проведеною за 2018 рік по Централізованій бібліотечній системі, шляхом співставлення наказів, розрахунково-платіжних відомостей, табелів виходу на роботу, довідок - викликів на сесію, порушень не встановлено.

Вибірковою ревізією правильності призначення компенсації за невикористану відпустку, проведеною за період з 01.01.2019 по 31.12.2019 по Централізованій бібліотечній системі, апарату Відділу, шляхом співставлення наказів, розрахунково-платіжних відомостей, порушень не встановлено.

Вибіркову ревізію правильності та достовірності нарахування заробітної плати працівникам прийнятим за сумісництвом проведено за період з 01.01.2018 по 31.03.2021 по наступним працівникам – сумісникам: Гайдашевська Ю. С. - Телевізійний канал «Прямий», Ілюченко С. Я. - Державне підприємство «Антонов», Коробкіна Т. М., Разношинська Л. Ю. - Дошкільний заклад ім.Софії Русової, Котолуп О. В. - Центр дитячої та юнацької творчості Деснянського району м.Києва, Мирончук Ю. В. – Акціонерне товариство

Шкода

«Національна суспільна телерадіокомпанія України»,
Наконечна Н. Р. - Київський палац дітей та юнацтва, Рига Г. В., Рига В. М. – КП
«Керуюча компанія з обслуговування житлового фонду Подільського району м.
Києва», Содолінський П. А. – Філія КП Київпастрас «Куренівське
тролейбусне ремонтно-експлуатаційне депо», Трегубенко Т. М. - Відділ
культури молодіжного центру Київського університету ім. Т.Шевченка,
Удовенко О. М. – Державна установа «Інститут досліджень науково-технічного
потенціалу та історії науки ім. Г.М. Доброва НАН України», Яковенко І. А. –
ГУ Національної поліції в Київській області та встановлено наступне.

1) Згідно з надісланими даними Державного підприємства «Антонов»
листом від 07.06.2021 №162/6571-21 на запит Північного офісу
Держаудитслужби від 25.05.2021 №262604-14/3815-2021, Ілюченко С. Я. за
основним місцем роботи перебувала на лікарняному в період з 12.11.2018 по
16.11.2018 (листок непрацездатності АДХ №191119), з 17.12.2018 по 26.12.2018
(листок непрацездатності АДХ №191768), з 23.01.2019 по 29.01.2019 (листок
непрацездатності АДХ №020435), з 18.03.2019 по 22.03.2019 (листок
непрацездатності АДХ №021192), з 25.07.2019 по 02.08.2019 (листок
непрацездатності АДХ №645397), з 20.11.2019 по 27.11.2019 (листок
непрацездатності АДШ №244207).

При цьому в табелях обліку використання робочого часу за листопад -
грудень 2018 року, січень, березень, липень-серпень та листопад 2019 року
(підписано т.в.о. директора Смирновою Б.С.) по Дитячій художній школі №10
суміснику Ілюченко С.Я. (прибиральник службових приміщень)
протабельовано, як робочі дні та відповідно нарахована та виплачена заробітна
плата як за повністю відпрацьовані місяці.

Як наслідок, в листопаді - грудні 2018 року, січень, березень, липень-
серпень та листопад 2019 року, працівнику Ілюченко С. Я., яка працювала з
26.10.2018 по 31.08.2020 у Дитячій художній школі №10 за сумісництвом, в
порушення вимог ст.102-1 Кодексу законів про працю від 10.12.1971 №322-
VII, безпідставно (під час тимчасової непрацездатності) здійснено виплату
заробітної плати, **чим завдано матеріальної шкоди (втрат) загальному
фонду місцевого бюджету на суму 4 136,12 грн.** (в т.ч. по КЕКВ 2111
«Заробітна плата» на суму 3 390,26 грн, КЕКВ 2120 «Нарахування на оплату
праці» на суму 745,86 грн).

Розрахунок заробітної плати, яка нарахована Ілюченко С.Я. в **Додатку
7.2 до акту.**

Порушення допущено т.в.о. директора Дитячої художньої школи №10
Смирновою Б.С., якою складено та підписано табелі обліку використання
робочого часу.

Лист Державного підприємства «Антонов» від 07.06.2021
№162/6571-21 додається в **Додатку № 13 до акту.**

2) Згідно з надісланими даними Київського палацу дітей та юнацтва
листом від 17.06.2021 №063/02-300 на запит Північного офісу
Держаудитслужби від 25.05.2021 №262604-14/3828-2021, Наконечна Н.Р. за
основним місцем роботи перебувала на виїзді на фестивалях (супроводження
творчих поїздок колективу) в країнах: Нідерланди в період 31.10.2018, з

11.11.2018 по 12.11.2018, 23.10.2019, з 03.11.2019 по 04.11.2019 та Китай з 21.12.2018 по 31.12.2018, з 02.01.2019 по 03.01.2019, перебувала на лікарняному з 13.11.2019 по 20.11.2019 (листок непрацездатності №238298).

При цьому в таблиці обліку використання робочого часу за жовтень - грудень 2018 року січень, жовтень - листопад 2019 року (підписано директором Єрошевським М.Й., складено заступником директора з навчальної роботи Рожок А.П.) по Дитячій музичній школі ім. С.Турчака суміснику Наконечній Н.Р. (концертмейстер вищої категорії) протабельовано, як робочі дні та відповідно нарахована та виплачена заробітна плата, як за повністю відпрацьовані місяці.

Як наслідок, в період жовтень - грудень 2018 року, січень, жовтень - листопад 2019 року, працівнику Наконечній Н.Р., яка працювала з 26.10.2018 по 31.08.2020 у Дитячій музичній школі ім.С.Турчака за сумісництвом, в порушення вимог ст.102-1 Кодексу законів про працю від 10.12.1971 №322-VII, безпідставно (під час перебування на виїзді на фестивалях (супроводження творчих поїздок колективу) в країнах: Нідерланди та Китай, а також під час тимчасової непрацездатності) здійснено виплату заробітної плати, *чим завдано матеріальної шкоди (втрат) загальному фонду місцевого бюджету на суму 8 659,01 грн.(в т.ч. по КЕКВ 2111 «Заробітна плата» на суму 7 097,55 грн, КЕКВ2120 «Нарахування на оплату праці» на суму 1 561,46 грн.)*.

Розрахунок заробітної плати, яка нарахована Наконечній Н.Р. в *Додатку 14 до акту.*

Порушення допущено директором Дитячої музичної школи ім. С.Турчака Єрошевським М.Й. та заступником директора з навчальної роботи Рожок А.П., якими підписано та складено (відповідно) таблиці обліку використання робочого часу.

Лист Київського палацу дітей та юнацтва від 17.06.2021 №063/02-300 в *Додатку 15 до акту.*

3) Згідно з надісланими даними (завірені в установленому порядку копії таблиць обліку використання робочого часу за весь ревізійний період) Філії КП Київпастранс «Куренівське тролейбусне ремонтно-експлуатаційне депо» листом від 11.06.2021 №1331 на запит Північного офісу Держаудитслужби від 25.05.2021 №262604-14/3828-2021 встановлено, що Содолінським П. А. щомісячно впродовж ревізійного періоду відпрацьовано за основним місцем роботи з 5-ти денним (понеділок – п'ятниця) робочим тижнем (40 год. на тиждень) на посаді слюсаря 6 розряду виробничого підрозділу з ТО та ремонту електротранспортних засобів, а також за сумісництвом з 5-ти денним (понеділок – п'ятниця) робочим тижнем (20 год. на тиждень) на посаді слюсаря 6 розряду виробничого підрозділу з ТО та ремонту електротранспортних засобів.

Водночас, згідно з таблицями обліку використання робочого часу по Дитячій музичній школі № 31 Відділу (підписано директором Видря Л.О.) Содолінського П.А. протабельовано як за відпрацьований час з 5-ти денним (понеділок – п'ятниця) робочим тижнем (20 год. на тиждень) на посаді слюсаря-ремонтника за сумісництвом, а також ще й протабельовано як за

відпрацьований час з 5-ти денним (понеділок – п'ятниця) робочим тижнем (20 год. на тиждень) на посаді робітника за сумісництвом. \

Отже, враховуючи зазначене вище, згідно з табелями Філії КП Київпастрас «Куренівське тролейбусне ремонтно-експлуатаційне депо» та Дитячої музичної школи № 31, Содолінським П.А. щодобово протягом понеділка – п'ятниці протабельовано, як за відпрацьований час 20 год. на добу, та відповідно, в порушення п. 2 постанови Кабінету Міністрів України від 03.04.1993 № 245 «Про роботу за сумісництвом працівників державних підприємств, установ і організацій» загальна тривалість роботи половину місячної норми робочого часу.

Зазначене спростовує виконання посадових обов'язків Содолінським П.А. за сумісництвом одночасно з виконанням обов'язків за основним місцем роботи (в тому числі і за сумісництвом за основним місцем роботи).

Доцільно відмітити, що згідно з інформацією Філії КП Київпастрас «Куренівське тролейбусне ремонтно-експлуатаційне депо», Содолінський П.А. перебував на лікарняному в зв'язку із тимчасовою втратою працездатності в період з 15.05.2019 по 24.05.2019 (листок непрацездатності АДХ №685784) та з 11.11.2020 по 30.11.2020 (листок непрацездатності АЛГ №986489). При цьому відповідно до табелів обліку використання робочого часу Дитячої музичної школи № 31 Відділу Содолінський П.А. протабельований також як робочі дні перебуваючи в непрацездатному стані, що також вказує на недостовірність внесення даних до табелів обліку використання робочого часу Дитячої музичної школи № 31 Відділу.

Як наслідок, Відділом в порушення вимог ст.102-1 Кодексу законів про працю від 10.12.1971 №322-VII, безпідставно здійснено витрати на оплату праці Содолінського П.А., зайві витрати коштів загального фонду місцевого бюджету по КПКВК 4611100 «Надання спеціальної освіти школами естетичного виховання (музичними, художніми, хореографічними, театральними, хоровими, мистецькими)» в результаті чого склали 223752,0 грн. (в т.ч. КЕКВ 2111 «Заробітна плата» на суму 183403,28 грн., КЕКВ 2120 «Нарахування на оплату праці» на суму 40348,72 грн.), чим завдано матеріальної шкоди (втрат) місцевому бюджету на вказану суму.

Розрахунок заробітної плати, яка нарахована Содолінському П.А. в Додатках № 16 до акту.

Порушення допущено директором Дитячої музичної школи № 31 Видря Л.О., яким складено та підписано табелі обліку використання робочого часу.

Лист Філії КП Київпастрас «Куренівське тролейбусне ремонтно-експлуатаційне депо» від 11.06.2021 №1331 додається в Додатку № 17 до акту.

4) Згідно з надісланими даними Відділу культури молодіжного центру Київського університету ім. Т.Шевченка листом від 11.06.2021 №02/365-26 на запит Північного офісу Держаудитслужби від 25.05.2021 №262604-14/3828-2021, Трегубенко Т. М. за основним місцем роботи перебувала на лікарняному за період з 26.11.2018 по 30.11.2018 (листок непрацездатності АДО №440842).

При цьому в табелі обліку використання робочого часу за листопад 2018 року (підписано директором Видря Л.О., складено Пінчук В.Г.) по Дитячій музичній школі №31 суміснику Трегубенко Т.М. (викладач вищої категорії) протабельовано, як робочі дні перебуваючи в непрацездатному стані, та відповідно нарахована та виплачена заробітна плата як за повністю відпрацьований місяць.

Як наслідок, за листопад 2018 року, працівнику Трегубенко Т.М., в порушення вимог ст.102-1 Кодексу законів про працю від 10.12.1971 № 322-VII, здійснено виплату заробітної плати, внаслідок чого витрати склали *2416,26 грн, чим завдано матеріальної шкоди (втрат) загальному фонду місцевого бюджету на вказану суму.*

Оплату здійснено за рахунок загального фонду місцевого бюджету по КПКВК 4611100 «Надання спеціальної освіти школами естетичного виховання (музичними, художніми, хореографічними, театральними, хоровими, мистецькими)» по КЕКВ 2111 «Заробітна плата» на суму 1980,54 грн, КЕКВ 2120 «Нарахування на оплату праці» на суму 435,72 гривень.

Порушення допущено директором Дитячої музичної школи № 31 Видря Л.О., яким складено та підписано табелі обліку використання робочого часу.

Лист Відділу культури молодіжного центру Київського університету ім. Т.Шевченка від 11.06.2021 №02/365-26 додається в *Додатку № 18* до акту.

По іншим сумісникам (Акціонерне товариство «Національна суспільна телерадіокомпанія України» – Мирончук Ю. В., Центр дитячої та юнацької творчості Деснянського району м.Києва - Котолуп О. В. Державна установа «Інститут досліджень науково-технічного потенціалу та історії науки ім. Г.М. Доброва НАН України» - Удовенко О. М., ГУ Національної поліції в Київській області - Яковенко І. А., КП «Керуюча компанія з обслуговування житлового фонду Подільського району м. Києва» - Рига В. М.) згідно з інформаціями, надісланими установами за їх основним місцем роботи, порушень не встановлено.

Наявності інших фактів оплати праці працівникам Відділу за невідпрацьований час ревізією не встановлено.

Ревізією правильності нарахування допомоги у зв'язку з тимчасовою втратою працездатності, проведеною вибіркоким методом за період з 01.01.2018 по 31.12.2018 по працівникам Дитячої школи мистецтв ім. С.Турчака шляхом співставлення листків непрацездатності, розрахунково-платіжних відомостей, табелів обліку робочого часу, меморіальних ордерів №5 – авт, порушень встановлено.

Ревізією дотримання законодавства при використанні коштів на сплату єдиного соціального внеску (в т.ч. працюючих інвалідів та за договорами цивільно-правового характеру), проведеною вибіркоким методом за період з 01.01.2018 по 31.12.2018, порушень не встановлено.

Ревізією дотримання законодавства при здійсненні операцій з оплати праці за угодами цивільно-правового характеру, проведеною суцільним методом встановлено, що фактично договори укладено лише в травні та грудні 2018 року, а саме:

- у травні 2018 року укладено цивільно-правовий договір про надання

послуг від 03.05.2018 №1 між Відділом та громадянином Войцеховським М.Б. на виконання роботи з проведення ремонту хорошого класу №7 ДМШ №35 (зняття старої штукатурки, нанесення нового слою штукатурки, шпатлювання, грунтовка, підготовка поверхні до поклейки шпалер, ремонт підвісної стелі, ремонт світильників, фарбування, облаштування підлоги), яка розташована в м.Києві по проспекту Г.Гонгадзе, 9-А, з використанням власних будівельних матеріалів та інструментів на суму 11 000,0 грн. Термін дії договору з 03.05.2018 по 31.05.2018. Згідно акту здавання – приймання наданих послуг виконана робота підлягає оплаті у розмірі 11 000,0 грн, робота виконана якісно, повністю і у встановлений термін.

- у грудні 2018 року укладено цивільно-правовий договір від 04.12.2018 №1 між Відділом та громадянином Глухоман О.М. на виконання роботи з поклейки шкірозамінником з обох сторін дверей в навчальних класах №№102,103,104,105,106,107,109,110,111 ДМШ №12 (зняття дверей, підгонка коробок по стандарту, зняття та установка (ремонт) ручок, підготовка поверхні дверного полотна під поклейку, поклейка дверного полотна з обох сторін поролоном та шкірозамінником, частковий ремонт дверних петель, навіс дверей на коробку), яка розташована в м.Києві, вул. Межова, 25, з використанням власних будівельних матеріалів та інструментів на суму 11 300,0 грн. Термін дії договору з 04.12.2018 по 20.12.2018. Згідно акту здавання – приймання наданих послуг виконана робота підлягає оплаті у розмірі 11 300,0 грн, робота виконана якісно, повністю і у встановлений термін. Порушень з данного питання не встановлено.

Ревізією дотримання порядку проведення індексації грошових доходів працівників Відділу, проведеною вибіркоким методом за період з 01.01.2018 по 31.12.2018, шляхом співставлення штатних розписів, розпорядчих документів по зарахуванню, переведенню, розрахункових листів, табелів обліку використання робочого часу, даних книги «Журнал – Головна», порушень не встановлено.

Індексація грошових коштів нараховується та виплачується з дотриманням вимог Закону України від 06.02.2003 №491 «Про індексацію грошових доходів населення» та постанови Кабінету Міністрів України від 17.07.2003 №1078 «Про затвердження порядку проведення індексації грошових доходів населення».

Протягом ревізійного періоду, згідно даних бухгалтерського обліку виплата заробітної плати в натуральній формі не проводилась. Позички працівникам Відділу не надавалися.

Ревізію дотримання законодавства при здійсненні операцій з депонованою заробітною платою встановлено, що протягом ревізійного періоду депонування заробітної плати працівників Відділу не здійснювалось, у Відділі заробітна плата зараховується на платіжні картки, але слід зазначити, що за період з 01.01.2018 по 31.12.2019, виплата заробітної плати частково здійснювалась через касу Відділу. Порушень з данного питання не встановлено.

Ревізією наявності фактів несвоєчасних виплат та простроченої заборгованості з оплати праці встановлено, що станом на 31.03.2021 прострочена кредиторська заборгованість з оплати праці відсутня.

Ревізію використання бюджетних коштів, спрямованих на заходи,

пов'язані з ліквідацією Чорнобильської катастрофи та соціальним захистом населення проведено суцільним методом за період з 01.01.2018 по 31.03.2021, шляхом співставлення казначейських виписок з прикладеними підтверджуючими документами, розпорядчих документів Відділу, розрахунково-платіжних відомостей, розрахункових листків на оплату відпусток, меморіальних ордерів №5, книги «Журнал-головна» та звітних даних встановлено.

Для здійснення розрахунків по компенсаціях з учасниками ліквідації та потерпілими внаслідок аварії на ЧАЕС Відділом в УДКСУ у Подільському районі м. Києва відкрито реєстраційний рахунок №37114078077979.

Відповідальною особою за ведення обліку коштів, спрямованих на заходи, пов'язані з ліквідацією Чорнобильської катастрофи та соціальним захистом населення протягом всього ревізійного періоду був бухгалтер І категорії Григоренко В.С.

Згідно пред'явлених ксерокопій документів, що підтверджують право на отримання компенсації учасникам та потерпілим від Чорнобильської катастрофи встановлено, що в період з 01.01.2018 по 31.03.2021 виплати компенсацій проводились 3-м працівникам, а саме: Смирнову С.В. (посвідчення серії А №207641, II категорія), Киреевій Л.В. (посвідчення серії Б №012733, II категорія); Островській Л.О. (посвідчення серії Б №302685 с, II категорія).

Ревізією казначейських документів, книги «Журнал – головна» та звітних даних встановлено, що в період з 01.01.2018 по 31.03.2021 на рахунок Відділу фактично надійшло коштів на виплату компенсацій постраждалих внаслідок аварії на ЧАЕС на загальну суму 41 936,11 грн, в т.ч.: в 2018 році - 18 810,72 грн, 2019 році – 10 741,34 грн, 2020 році – 12 384,05 грн). Нараховано компенсацій за вищевказаний період – 41 936,11 грн, виплачено коштів на загальну суму 41 936,11 гривень.

В період з 01.01.2018 по 31.03.2021 нарахування та виплата компенсацій постраждалим внаслідок аварії на ЧАЕС проводиться за окремим видом, а саме: додаткова відпустка та нарахування на неї.

Згідно даних бухгалтерського обліку Відділу станом на 31.03.2021 між Відділом та УПСЗН Подільської районної м.Києві державної адміністрації для здійснення заходів щодо ліквідації наслідків Чорнобильської катастрофи дебіторська або кредиторська заборгованість не рахується.

Ревізією правильності, своєчасності та послідовності відображення за даними бухгалтерського обліку господарських операцій, пов'язаних з надходженням, нарахуванням та виплатою коштів, спрямованих на заходи, пов'язані з ліквідацією наслідків Чорнобильської катастрофи, порушень не встановлено.

В періоді з 01.01.2018 по 31.03.2021 виплата компенсацій проводилася виключно за рахунок коштів державного бюджету по мірі їх фактичного надходження, покриття витрат за рахунок коштів місцевого бюджету не проводилося.

Інших порушень за даним розділом акту не встановлено.

7. Стан розрахунково-платіжної дисципліни та виконання

господарських договорів. Правильність відображення дебіторської та кредиторської заборгованості. Стан претензійно - позовної роботи. Відповідність взятих довгострокових зобов'язань за енергосервісом, затвердженим в установленому порядку умовам закупівлі енергосервісу.

Ревізію зазначеного питання проведено за участю державного аудитора Коломієць В.М. вибіркоким методом за період з 01.01.2018 по 31.03.2021 (деталізовано по тексту акту та довідки).

Наказом від 22.10.2018 №119 (за підписом начальника Відділу Сабардіної Л.М.) створено комісію по інвентаризації активів та зобов'язань Відділу в наступному складі :

Голова комісії – начальник Відділу Сабардіна Л.М.

Члени комісії – бухгалтер І категорії Івченко О.А.; бухгалтер І категорії Остапенко О.С.; бухгалтер І категорії Сарас Н.П.; бухгалтер І категорії Валуца Н.П.; бухгалтер І категорії Григоренко В.С; економіст Ситяшенко М.Є.; головний спеціаліст Відділу Гаватюк Є.П.; головний спеціаліст Відділу Петренко В.П.

Наказом від 29.10.2019 №128 (за підписом заступника начальника Відділу Шлапак В. Л.) створено комісію по інвентаризації активів та зобов'язань Відділу в наступному складі:

Голова комісії – заступник начальника Відділу Шлапак В. Л.

Члени комісії – бухгалтер І категорії Івченко О.А.; бухгалтер І категорії Євчук О.Б.; бухгалтер І категорії Сарас Н.П.; бухгалтер І категорії Валуца Н.П.; бухгалтер І категорії Григоренко В.С; бухгалтер І категорії Ситяшенко М.Є.; головний спеціаліст Відділу Гаватюк Є.П.; головний спеціаліст Відділу Петренко В.П.

Наказом від 20.10.2020 №152 (за підписом начальника Відділу Шлапак В.Л.) створено комісію по інвентаризації активів та зобов'язань Відділу в наступному складі:

Голова комісії – начальник Відділу Шлапак В.Л.

Члени комісії – бухгалтер І категорії Івченко О.А.; бухгалтер І категорії Євчук О.Б.; бухгалтер І категорії Сарас Н.П.; бухгалтер І категорії Валуца Н.П.; бухгалтер І категорії Григоренко В.С; бухгалтер І категорії Ситяшенко М.Є.; головний спеціаліст Відділу Гаватюк Є.П.; головний спеціаліст Відділу Петренко В.П.; головний спеціаліст Відділу Надточій В.В.

Зазначеними наказами не передбачено проведення інвентаризації дебіторської та кредиторської заборгованостей, чим порушено п.4 р.І та п.6 р. І Положення про інвентаризацію активів та зобов'язань, затвердженого наказом Міністерства фінансів України 02.09.2014 №879.

Ревізією також встановлено, що інвентаризаційними комісіями Відділу в порушення, п.4 р.ІІ та п.7, п.8 р. ІІІ Положення про інвентаризацію активів та зобов'язань, затвердженого наказом Міністерства фінансів України 02.09.2014 №879, не забезпечено додержання правил проведення інвентаризацій, повноту і точність внесення до інвентаризаційних описів (актів інвентаризації) даних про фактичні залишки активів та повноту відображення зобов'язань, правильність та своєчасність оформлення матеріалів інвентаризації.

В.Шлапак

Інвентаризації розрахунків проведено лише в частині розрахунків з постачальниками комунальних послуг (про що зазначено в акті інвентаризації розрахунків з дебіторами і кредиторами), при наявних за даними бухгалтерського обліку заборгованостях на дати проведення інвентаризації по інших субрахунках (батьківська плата субрахунок 7141 «Доходи місцевого бюджету від наданих послуг», оренда субрахунок 7411 «Інші доходи за обмінними операціями», розрахунки за лікарняними субрахунок 6416 «Розрахунки за страхуванням» тощо).

Пояснення у Сабардіної Л.М. (голова інвентаризаційної комісії згідно з наказом від 22.10.2018 №119) не відібрано у зв'язку з звільненням.

Питання щодо зазначеного Лисенко В.Л. (голова інвентаризаційної комісії згідно з наказом від 29.10.2019 №128) додається в *Додатку № _____ до акту*. Пояснення не надано.

Шляхом співставлення умов договорів та кошторисів встановлено, що видатки на утримання Централізованої бухгалтерії (розміщена за адресою м. Київ, вул. Сагайдачного, 39 в приміщенні Дитячої музичної школи ім. Я. Степового) в період з 01.01.2018 по 31.12.2020 (комунальних послуг, послуг зв'язку, інтернет) передбачено за рахунок загального фонду місцевого бюджету по КПКВК 4611100 «Надання спеціальної освіти школами естетичного виховання (музичними, художніми, хореографічними, театральними, хоровими, мистецькими)».

Як наслідок, Відділом в порушення вимог п.1 ст.23 Бюджетного кодексу України від 08.07.2010 №2456-VI, абз.1 п. 46, абз.1 п. 49 Порядку складання, розгляду, затвердження та основних вимог до виконання кошторисів бюджетних установ, затвердженого постановою Кабінету Міністрів України від 28.02.02 №228, кошти загального фонду місцевого бюджету по КПКВК 4611100 «Надання спеціальної освіти школами естетичного виховання (музичними, художніми, хореографічними, театральними, хоровими, мистецькими)» на загальну суму – **32 177,43 грн**, а саме: за КЕКВ 2271 «Оплата теплопостачання» на суму **22 610,93 грн** (в 2018 році – 7 876,73 грн в 2019 році – 9 658,63 грн в 2020 році – 5 075,57 грн); КЕКВ 2272 «Оплата водопостачання та водовідведення» на суму **482,70 грн** (в 2018 році – 146,7 грн, в 2019 році – 186,3 грн, в 2020 році – 149,7 грн); КЕКВ 2273 «Оплата електроенергії» на суму **3 295,65 грн** (в 2018 році – 1224,8 грн, в 2019 році – 1 208,7 грн, в 2020 році – 862,15 грн); КЕКВ 2240 «Оплата послуг (крім комунальних)» на суму **5 788,1 грн** (в 2018 році – 1 560,0 грн, в 2019 році – 1 630,0 грн, в 2020 році – 1 870,3 грн, з 01.01.2021 по 31.03.2021 – 727,8 грн) в період з 01.01.2018 по 31.12.2020 використано не у відповідності до бюджетних асигнувань, затверджених кошторисами, а саме спрямовано на покриття витрат на комунальні послуги, послуги зв'язку, інтернет Централізованої бухгалтерії, утримання яких здійснюється по КПКВК 4614081 «Забезпечення діяльності інших закладів в галузі культури і мистецтва».

Зазначене, відповідно до п.3, п. 24 ч.1 ст.116 Бюджетного кодексу України від 08.07.2010 № 2456-VI, є бюджетними правопорушеннями.

Порушення при використанні бюджетних коштів допущено колишнім начальником Відділу Сабардіною Л.М. (в період з 01.01.2018 по 29.11.2019) та начальником Відділу (в період з 03.12.2019 по 24.03.2020 – в.о. начальника)

Шлапак В.Л. (з 26.01.2021 – Лисенко В.Л.) (період роботи з 25.03.2020 по теперішній час), які згідно з ч.3 ст.19 Бюджетного кодексу України від 08.07.2010 №2456-VI наділені бюджетними повноваженнями (правами та обов'язками з управління бюджетними коштами).

Рахунки – акти та акти приймання – передачі по школі (Київська дитяча школа мистецтв ім. Я.Степового) на оплату комунальних послуг, послуг зв'язку інтернету в період з 01.01.2018 по 31.10.2019 були підписані колишнім начальником Відділу Сабардіною Л.М., а в період з 01.11.2019 по 31.12.2020 – Лисенко В.Л. (Шлапак).

В свою чергу головним бухгалтером Довгань І.С. не здійснено контроль за цільовим та ефективним використанням фінансових ресурсів у відповідності до абз.3 п.п. 10 п. 13 Типового положення про бухгалтерську службу бюджетної установи, затвердженого постановою Кабінету Міністрів України від 26.01.2011 № 59.

Пояснення у колишнього начальника Відділу Сабардіної Л.М. щодо вищезазначеного порушення не відібрано у зв'язку із звільненням.

Пояснення начальника Відділу Лисенко В.Л. додається в *Додатку № 20 акту.*

Довідка окремих питань ревізії фінансово-господарської діяльності державного аудитора Коломієць В.М. додається в Додатку 8 до акту.

Ревізію використання коштів, виділених на здійснення заходів проведено за період з 01.01.2018 по 31.03.2021 вибіркоким методом (конкретизовано далі по тексту розділу акту).

Ревізією встановлено, що відповідно до розпорядження Подільської районної в місті Києві державної адміністрації від 12.02.2018 №127 «Про затвердження календарного плану та обсягу витрат на проведення культурно-мистецьких заходів у Подільському районі міста Києва на 2018 рік», згідно якого календарним планом передбачено проведення культурно-мистецьких заходів у Подільському районі міста Києва на 2018 рік з обсягом витрат на проведення культурно-мистецьких заходів на суму **630 000,0 гривень**.

Відповідно до кошторису витрат на організацію та проведення культурно-мистецьких заходів у Подільському районі міста Києва на 2018 рік», Відділом у 2018 році проведено культурно-мистецьких заходів на суму 630,0 тис. гривень.

Відповідно до розпоряджень Подільської районної в місті Києві державної адміністрації: від 10.04.2019 №302 «Про заходи у зв'язку з 33-ми роковинами Чорнобильської трагедії і пам'яті жертв Чорнобильської катастрофи в Подільському районі міста Києва», від 26.04.2019 №386 «Про відзначення у 2019 році Дня пам'яті та примирення і 74-ї річниці перемоги над нацизмом у Другій світовій війні», від 26.09.2019 №862 «Про відзначення у 2019 році Дня захисника України в Подільському районі міста Києва», від 21.10.2019 №931 «Про відзначення в Подільському районі м.Києва 75-ї річниці вигнання нацистських окупантів з України та 76-ї річниці вигнання нацистських окупантів з міста Києва» та від 12.12.2019 №1113 «Про культурно-мистецькі заходи до новорічних та різдвяних свят у Подільському районі м.Києва» проведено заходи у 2019 році.

Відповідно до обсягу витрат на організацію та проведення культурно-мистецьких заходів у Подільському районі міста Києва на 2019 рік» Відділом у 2019 році проведено культурно-мистецьких заходів на суму **630 000,0 гривень**.

Також, розпорядженням Подільської районної в місті Києві державної адміністрації від 13.02.2020 №121 «Про затвердження календарного плану та обсягу витрат на проведення культурно-мистецьких заходів у Подільському районі міста Києва на 2020 рік» передбачено проведення культурно-мистецьких заходів у 2020 році згідно календарного плану та з обсягом витрат на проведення культурно-мистецьких заходів на суму **337 800,0 гривень**.

Ревізією використання коштів, які надійшли для проведення культурно-мистецьких заходів за розпорядженнями Подільської районної в місті Києві державної адміністрації з прикладеними до них кошторисами витрат на 2018 - 2020 роки встановлено, що кошти використовувались на проведення наступних заходів: Новорічні та Різдвяні свята (січень місяць); День вшанування учасників бойових дій на території інших держав (лютий місяць); заходи з нагоди відзначення дня народження Т.Г.Шевченка (березень місяць); річниця Чорнобильської трагедії (квітень місяць); День пам'яті та примирення, День перемоги над нацизмом у Другій світовій війні (травень місяць); День Європи (травень місяць); День Києва та День Столиці (травень місяць); День Конституції України (червень місяць); День Державного прапора України (серпень місяць); річниця Незалежності України (серпень місяць); річниця трагедії у Бабиному Яру (вересень місяць); День захисника України (жовтень місяць); річниця вигнання нацистських окупантів з України (жовтень місяць); річниця вигнання нацистських окупантів з міста Києва (листопад місяць); День пам'яті жертв голодоморів (листопад місяць); День вшанування учасників ліквідації аварії на Чорнобильській АЕС (грудень місяць), День Святого Миколая (грудень місяць).

До проведення культурно-мистецьких заходів у 2018 – 2020 роках залучались наступні організації: Київське міське відділення творчої спілки «Асоціація діячів естрадного мистецтва України» (музичний супровід, оренда звукопідсилювальної апаратури), СПД Варварук Олена Леонідівна (квітова продукція), ФОП Давидчик Віктор Петрович (транспортні послуги), ФОП Кушнір Вікторія Олександрівна (новорічна продукція), ТОВ «НАС» (оренда сценічного обладнання, звукопідсилювальної апаратури), ФОП Тарасова Тетяна Дмитрівна (квітова продукція), Комунальний заклад «Концертний заклад культури «Муніципальна академічна чоловіча хорова капела ім. Л.М. Ревуцького» (послуги з підготовки та проведення заходів), з якими укладено договори.

В ході ревізії вибірково перевірено проведені заходи, а саме:

Захід з нагоди Дня пам'яті та примирення, 73-ї річниці перемоги над нацизмом у Європі

Захід з нагоди Дня пам'яті та примирення, 73-ї річниці перемоги над нацизмом у Європі проведено 08-09 травня 2018 року у Подільському районі міста Києва (парк Моряків Рибальський пів.острів, територія Куренівського цвинтаря, площа Валерія Марченка) Відділом на підставі Кошторису витрат та

Влас

Калькуляції до річного кошторису витрат за підписами начальника Відділу Сабардіної Л.М. та затверджено заступником керівника апарату Подільської районної в місті Києві державної адміністрації Мукан О. (без зазначення дати затвердження) загальна вартість витрат на проведення заходу склала **115 000,00 гривень**.

Підтвердження виконання Кошторису витрат, встановлено, що Відділом укладено договори з:

СПД Варварук О.Л.

на закупівлю квіткової продукції від 08.05.2018 №4082/20 на загальну вартість 5 000,00 грн, видаткова накладна від 09.05.2018 №ВЛ-0000062 на загальну суму 5 000,00 грн; від 08.05.2018 №4082/19 на загальну вартість 10 000,00 грн, видаткова накладна від 09.05.2018 №ВЛ-0000061 на загальну суму 10 000,00 грн; від 07.05.2018 №4082/18 на загальну вартість 12 000,00 грн, видаткова накладна від 08.05.2018 №ВЛ-0000059 на загальну суму 12 000,00 грн; від 07.05.2018 №4082/17 на загальну вартість 18 000,00 грн, видаткова накладна від 08.05.2018 №ВЛ-0000058 на загальну суму 18 000,00 грн;

Театрально-концертний заклад культури «Київський академічний театр українського фольклору «Берегиня»

на закупівлю послуг з організації музичного супроводу від 04.05.2018 №4082/10 на загальну вартість 4 000,00 грн, акт приймання-передачі наданих послуг від 09.05.2018 №4082/10.1 на загальну суму 4 000,00 грн; від 04.05.2018 №4082/9 на загальну вартість 10 000,00 грн, акт приймання-передачі наданих послуг від 09.05.2018 №4082/9.1 на загальну суму 10 000,00 грн;

ФОП Давидчик В.П.

на закупівлю послуг транспортних перевезень учасників заходу від 08.05.2018 №4082/14 на загальну вартість 2 500,00 грн, акт приймання-передачі наданих послуг від 09.05.2018 №4082/14.1 на загальну суму 2 500,00 грн; від 07.05.2018 №4082/13 на загальну вартість 2 500,00 грн, акт приймання-передачі наданих послуг від 09.05.2018 №4082/13.1 на загальну суму 2 500,00 грн;

Київське міське відділення творчої спілки «Асоціація діячів естрадного мистецтва України»

на закупівлю послуг з організації та проведення заходу від 08.05.2018 №4082/15 на загальну вартість 11 000,00 грн, акт приймання-передачі наданих послуг від 09.05.2018 №4082/15.1 на загальну суму 11 000,00 грн; від 08.05.2018 №4082/16 на загальну вартість 15 000,00 грн, акт приймання-передачі наданих послуг від 09.05.2018 №4082/16.1 на загальну суму 15 000,00 грн; від 07.05.2018 №4082/11 на загальну вартість 15 000,00 грн, акт приймання-передачі наданих послуг від 08.05.2018 №4082/11.1 на загальну суму 15 000,00 грн; від 07.05.2018 №4082/12 на загальну вартість 10 000,00 грн, акт приймання-передачі наданих послуг від 08.05.2018 №4082/12.1 на загальну суму 10 000,00 грн;

Захід з нагоди Дня Європи

Захід з нагоди Дня Європи проведено 20 травня 2018 року у

Влас

Подільському районі міста Києва (Контрактова площа) Відділом на підставі Кошторису витрат та Калькуляції до річного кошторису витрат за підписами начальника Відділу Сабардіної Л.М. та затверджено заступником керівника апарату Подільської районної в місті Києві державної адміністрації Мукан О. (без зазначення дати затвердження) загальна вартість витрат на проведення заходу склала **68 000,00 гривень**.

Підтвердження виконання Кошторису витрат, встановлено, що Відділом укладено договори з:

Київське міське відділення творчої спілки «Асоціація діячів естрадного мистецтва України»

на закупівлю послуг з організації та проведення заходу від 18.05.2018 №4082/21 на загальну вартість 18 000,00 грн, акт приймання-передачі наданих послуг від 19.05.2018 №4082/21.1 на загальну суму 18 000,00 грн; від 18.05.2018 №4082/22 на загальну вартість 10 000,00 грн, акт приймання-передачі наданих послуг від 19.05.2018 №4082/22.1 на загальну суму 10 000,00 грн;

ФОП Воронова І.В.

на закупівлю послуг з музичного супроводу від 19.05.2018 №4082/23 на загальну вартість 20 000,00 грн, акт приймання-передачі наданих послуг від 20.05.2018 №4082/23.1 на загальну суму 20 000,00 грн;

СПД Варварук О.Л.

на закупівлю квіткової продукції від 22.05.2018 №4082/24 на загальну вартість 20 000,00 грн, видаткова накладна від 23.05.2018 №ВЛ-0000073 на загальну суму 20 000,00 грн;

Також, захід з нагоди **Дня Європи** проведено 20 травня 2019 року у Подільському районі міста Києва (Контрактова площа) Відділом на підставі Обсягу витрат та Калькуляції до річного кошторису витрат за підписами в.о. начальника Відділу Шлапак В.Л. та затверджено заступником голови Подільської районної в місті Києві державної адміністрації Волошкевич В. (без зазначення дати затвердження) загальна вартість витрат на проведення заходу склала **95 000,00 гривень**.

Підтвердження виконання Кошторису витрат, встановлено, що Відділом укладено договори з:

Київське міське відділення творчої спілки «Асоціація діячів естрадного мистецтва України»

на закупівлю послуг з організації заходу від 17.05.2019 №4082/15 на загальну вартість 45 000,00 грн, акт приймання-передачі наданих послуг від 20.05.2019 №4082/15.1 на загальну суму 45 000,00 грн;

на закупівлю послуг з музичного супроводу від 17.05.2019 №4082/17 на загальну вартість 24 000,00 грн, акт приймання-передачі наданих послуг від 20.05.2019 №4082/17.1 на загальну суму 24 000,00 грн;

ФОП Воронова І.В.

на закупівлю послуг з музичного супроводу від 15.05.2019 №4082/14 на загальну вартість 10 000,00 грн, акт приймання-передачі наданих послуг від

20.05.2019 №4082/14.1 на загальну суму 10 000,00 грн;

СПД Варварук О.Л.

на закупівлю квіткової продукції від 16.05.2019 №4082/18 на загальну вартість 4 000,00 грн, видаткова накладна від 17.05.2019 №ВЛ-0000019 на загальну суму 4 000,00 грн;

ФОП Трофіменко О.М.

на закупівлю послуг з музичного супроводу від 17.05.2019 №4082/16 на загальну вартість 12 000,00 грн, акт приймання-передачі наданих послуг від 20.05.2019 №4082/16.1 на загальну суму 12 000,00 грн;

Захід з нагоди Дня Святого Миколая

Захід з нагоди Дня Святого Миколая проведено 19 грудня 2018 року у Подільському районі міста Києва (біля приміщення Подільської районної в місті Києві державної адміністрації (Контрактова площа,2) Відділом на підставі Кошторису витрат та Калькуляції до річного кошторису витрат за підписами начальника Відділу Сабардіної Л.М. та затверджено заступником керівника апарату Подільської районної в місті Києві державної адміністрації Мукан О. (без зазначення дати затвердження) загальна вартість витрат на проведення заходу склала **70 000,00 гривень**.

Підтвердження виконання Кошторису витрат, встановлено, що Відділом укладено договори з:

Київське міське відділення творчої спілки «Асоціація діячів естрадного мистецтва України»

на закупівлю послуг з оренди звукопідсилюючої апаратури від 18.12.2018 №4082/52 на загальну вартість 5 000,00 грн, акт приймання-передачі наданих послуг від 19.12.2018 №4082/52.1 на загальну суму 5 000,00 грн;

на закупівлю послуг з оренди сценічного обладнання від 18.12.2018 №4082/53 на загальну вартість 5 000,00 грн, акт приймання-передачі наданих послуг від 19.12.2018 №4082/53.1 на загальну суму 5 000,00 грн;

на закупівлю послуг з музичного супроводу від 18.12.2018 №4082/54 на загальну вартість 5 000,00 грн, акт приймання-передачі наданих послуг від 19.12.2018 №4082/54.1 на загальну суму 5 000,00 грн;

Театрально-концертний заклад культури «Київський академічний театр українського фольклору «Берегиня»

на закупівлю послуг з організації музичного супроводу від 18.12.2018 №4082/55 на загальну вартість 10 000,00 грн, акт приймання-передачі наданих послуг від 19.12.2018 №4082/55.1 на загальну суму 10 000,00 грн;

СПД Варварук О.Л.

на закупівлю новорічної мішури від 18.12.2018 №4082/56 на загальну вартість 10 000,00 грн, видаткова накладна від 19.12.2018 №ВЛ-0000179 на загальну суму 10 000,00 грн;

ТОВ «Укрконтейнер»

на закупівлю послуг з оформлення території свята від 19.12.2018 №4082/57 на загальну вартість 35 000,00 грн, акт приймання-передачі наданих

Влас

послуг від 20.12.2018 №4082/57.1 на загальну суму 35 000,00 грн;

Також, захід з нагоди Дня Святого Миколая проведено 19 грудня 2019 року у Подільському районі міста Києва (сквер на проспекті Василя Порика,9) Відділом на підставі Обсягу витрат та Калькуляції до річного кошторису витрат за підписами в.о. начальника Відділу Шлапак В.Л. та затверджено заступником голови Подільської районної в місті Києві державної адміністрації Волошкевич В. (без зазначення дати затвердження) загальна вартість витрат на проведення заходу склала **90 000,00 гривень**.

Підтвердження виконання Кошторису витрат, встановлено, що Відділом укладено договори з:

ТОВ «НАС»

на закупівлю послуг з оформлення території свята від 16.12.2019 №4082/53 на загальну вартість 45 000,00 грн, акт приймання-передачі наданих послуг від 19.12.2019 №4082/53.1 на загальну суму 45 000,00 грн;

на закупівлю послуг з оренди звукопідсилюючої апаратури та сценічного обладнання від 16.12.2019 №4082/52 на загальну вартість 20 000,00 грн, акт приймання-передачі наданих послуг від 19.12.2019 №4082/52.1 на загальну суму 20 000,00 грн;

на закупівлю послуг з виступу окремих виконавців від 16.12.2019 №4082/51 на загальну вартість 10 000,00 грн, акт приймання-передачі наданих послуг від 19.12.2019 №4082/51.1 на загальну суму 10 000,00 грн;

ФОП Кушнір В.О.

на закупівлю новорічної мішури від 17.12.2019 №4082/54 на загальну вартість 15 000,00 грн, видаткова накладна від 18.12.2019 №1 на загальну суму 15 000,00 грн;

Захід з нагоди Дня Києва та Дня Столиці

Захід з нагоди Дня Києва та Дня Столиці проведено 27 травня 2019 року у Подільському районі міста Києва (Контрактова площа) Відділом на підставі Обсягу витрат та Калькуляції до річного кошторису витрат за підписами в.о. начальника Відділу Шлапак В.Л. та затверджено заступником голови Подільської районної в місті Києві державної адміністрації Волошкевич В. (без зазначення дати затвердження) загальна вартість витрат на проведення заходу склала **100 000,00 гривень**.

Підтвердження виконання Обсягу витрат, встановлено, що Відділом укладено договори з:

Київське міське відділення творчої спілки «Асоціація діячів естрадного мистецтва України»

на закупівлю послуг з організації та проведення заходу від 23.05.2019 №4082/21 на загальну вартість 20 000,00 грн, акт приймання-передачі наданих послуг від 27.05.2019 №4082/21.1 на загальну суму 20 000,00 грн;

на закупівлю послуг з організації та проведення заходу від 23.05.2019 №4082/20 на загальну вартість 20 000,00 грн, акт приймання-передачі наданих послуг від 27.05.2019 №4082/20.1 на загальну суму 20 000,00 грн;

ФОП Воронова І.В.

на закупівлю послуг з виступу окремих виконавців від 23.05.2019 №4082/22 на загальну вартість 20 000,00 грн, акт приймання-передачі наданих

Шлапак

послуг від 27.05.2019 №4082/22.1 на загальну суму 20 000,00 грн;

ТОВ «АЛВІСС»

на закупівлю послуг з технічного забезпечення сценічним обладнанням від 23.05.2019 №4082/19 на загальну вартість 40 000,00 грн, акт приймання-передачі наданих послуг від 27.05.2019 №ОУ-0054 на загальну суму 40 000,00 гривень.

Витрачання коштів на проведення централізованих заходів здійснюється на підставі калькуляції, яка складається на всі культурно-мистецькі заходи згідно плану проведення зазначених заходів Відділом.

Згідно фінансових звітів по використанню коштів на проведення централізованих заходів та записів у казначейських виписках та прикладених до них документах, кошти на проведення мистецьких заходів, використані у повному обсязі.

В ході ревізії проведено зустрічну звірку в Київському міському відділенні творчої спілки «Асоціація діячів естрадного мистецтва України», якої розбіжностей не встановлено. Вартість послуг визначена на договірних умовах. Довідка зустрічної звірки додається в Додатку № 21 до акту.

Інших порушень за даним розділом акту не встановлено.

8. Повнота оприбуткування, стан збереження та використання придбаних (безкоштовно отриманих) нематеріальних активів, основних засобів, інших необоротних активів та товарно-матеріальних цінностей, дотримання законодавства при їх списанні. Видатки на придбання комп'ютерної техніки, її комплектуючих, комп'ютерних програм. Організація проведення інвентаризації основних засобів та товарно-матеріальних цінностей.

Ревізію проведено державним аудитором Коломієць В.М. за період з 01.01.2018 по 31.03.2021 вибіркоким методом (конкретизовано по тексту довідки), порушень не встановлено.

Довідка окремих питань ревізії фінансово-господарської діяльності державного аудитора Коломієць В.М. додається в Додатку 8 до акту.

9. Видатки на капітальне будівництво, реконструкцію та ремонт.

Ревізію видатків на капітальне будівництво, реконструкцію та ремонт проведено головним державним фінансовим інспектором Курило В.В. вибіркоким методом за період з 01.01.2018 по 31.03.2021 в розрізі договорів укладених Відділом з підрядними організаціями робіт (ТОВ «АВТ ЕЛІГОС» - капітальний ремонт приміщень Відділу, ТОВ «Реванш» - капітальний ремонт приміщень Відділу, ТОВ «МПАК» - капітальний ремонт приміщень Відділу, ТОВ «Укрмонтажлюкс» - капітальний ремонт приміщень Відділу, ТОВ «ВТО «Укрпроектмонтаж» - капітальний ремонт приміщень Відділу) (конкретизовано по тексту довідки).

Виконані роботи оформлені актами приймання виконаних будівельних робіт форми № КБ-2в та довідками про вартість виконаних будівельних робіт та витрат форми № КБ-3 – типові форми первинних облікових документів у

Генерал

будівництві, затверджених наказом Мінрегіону від 05.07.2013 № 293, які введені в дію 01.01.2014.

Проведеними контрольними обмірами/обстеженнями фактично виконаних робіт **ТОВ «Реванш»** з капітального ремонту в бібліотеки ім. К. Чуковського Відділу по договору від 29.03.2019 №4030/3 (акт №1 за квітень 2019 року на загальну суму 801154,38 грн., акт №2 за травень 2019 року на загальну суму 252602,65 грн., акт №3 за травень 2019 року на загальну суму 446242,97 грн., акт №4 за червень 2019 року на загальну суму 298341,19 грн., акт №5 за вересень 2019 року на загальну суму 107385,70 гривень) встановлено, що обсяги фактично виконаних робіт не відповідають обсягам які зазначені в актах приймання виконаних будівельних робіт (ф. КБ-2в), що призвело до завищення вартості робіт на загальну суму **33181,30 грн. (з ПДВ)**, чим порушено пп. 6.4.4, 6.4.7 ДСТУ Б Д.1.1-1:2013, який прийнятий та надано чинності Міністерством регіонального розвитку, будівництва та житлово-комунального господарства України від 05.07.2013 №293, та завдано **матеріальної шкоди (збитків) на вказану суму.**

Крім того вищезазначені акти приймання виконаних будівельних робіт ф. КБ-2в в яких встановлено завищення вартості робіт на зазначену суму підписані зі сторони інженером технагляду ТОВ «перспективи і новації» Швець А. В. (згідно договору №4030/4 від 05.04.2019)

Отже відповідальною особою за зазначене вище порушення є інженер технічного нагляду Швець А. В., який здійснював технічний нагляд за об'єктом з капітального ремонту в бібліотеки ім. К. Чуковського, укладеного між Відділом в особі директора Сабардіної Л.М. та ТОВ «перспективи і новації» в особі генерального директора Швець А. В., за яким сплачено кошти в розмірі 27509,05 гривень.

Як наслідок, завищено вартість послуг з технічного нагляду по розрахунках із ТОВ «перспективи і новації», чим **в 2019 році завдано матеріальної шкоди (збитків) на суму 653,10 гривень.**

Оплату здійснено за рахунок коштів спеціального фонду по КПКВК 4614030 за КЕКВ 3132 «капітальний ремонт інших об'єктів»

Проведеними контрольними обмірами/обстеженнями фактично виконаних робіт **ТОВ «АВТ ЕЛГОС»** з капітального ремонту приміщень в бібліотеці №11 Відділу по договору від 27.08.2018 №4030/19 (акт №1 за вересень 2018 року на загальну суму 820098,40 грн., акт №2 за жовтень 2018 року на загальну суму 1 106 436,67 грн., акт №3 за жовтень 2018 року на загальну суму 1 163 892,95 грн., акт №4 за грудень 2018 року на загальну суму 180889,52 гривень) встановлено, що обсяги фактично виконаних робіт не відповідають обсягам які зазначені в актах приймання виконаних будівельних робіт (ф. КБ-2в), що призвело до завищення вартості робіт на загальну суму **68542,21 грн. (з ПДВ)**, чим порушено пп. 6.4.4, 6.4.7 ДСТУ Б Д.1.1-1:2013, який прийнятий та надано чинності Міністерством регіонального розвитку, будівництва та житлово-комунального господарства України від 05.07.2013 №293, та завдано **матеріальної шкоди (збитків) на вказану суму.**

Крім того вищезазначені акти приймання виконаних будівельних робіт ф. КБ-2в в яких встановлено завищення вартості робіт на зазначену суму

підписані зі сторони інженером технагляду ТОВ «Реванш» Швець Д. А. (згідно договору №4030/23 від 05.04.2018).

Отже, відповідальною особою за зазначене вище порушення є інженер технічного нагляду Швець Д. А., який здійснював технічний нагляд за об'єктом з капітального ремонту приміщень в бібліотеці №11, укладеного між Відділом в особі директора Сабардіної Л.М. та ТОВ «Реванш» в особі директора Швеця Д. А., за яким сплачено кошти в розмірі 4924,80 гривень.

Як наслідок, завищено вартість послуг з технічного нагляду по розрахунках із ТОВ «Реванш», чим в 2018 році завдано матеріальної шкоди (збитків) на суму 1349,25 гривень.

Оплату здійснено за рахунок коштів спеціального фонду по КПКВК 4614030 за КЕКВ 3132 «капітальний ремонт інших об'єктів»

Вищезазначені договори та акти приймання виконаних будівельних робіт (ф. КБ-2в) в яких встановлено порушення з боку Відділу підписані начальником Сабардіною Людмилою Михайлівною, проте надати письмове питання щодо порушень не є можливим так як на момент проведення ревізії, звільнена.

Інших порушень за даним питанням програми ревізії не встановлено.

Довідка окремих питань фінансово-господарської діяльності заступника начальника відділу Курило В.В. додається в Додатку № 22 до акту.

10. Дотримання законодавства про закупівлю.

Ревізію дотримання законодавства про закупівлю проведено за період з 01.01.2018 по 31.03.2021 вибіркоким методом (деталізовано далі по тексту розділу акту).

Згідно Звітів про результати проведення процедури закупівлі обсяг закупівлі за ревізуємий період склав у загальній сумі 39 063 171,19 грн, а саме: у 2018 році – 17 036 560,90 грн, у 2019 році – 8 950 568,29 грн та у 2020 році – 13 076 042,40 гривень.

Як свідчать документи, питома вага закупівель, що здійснювалися Відділом із застосуванням тендерних процедур: капітальний ремонт, електроенергія та теплова енергія.

Ревізією розпорядчих документів встановлено, що Відділом видано наказ від 01.08.2016 №97 «Про створення тендерного комітету відділу культури, туризму та охорони культурної спадщини Подільської районної в місті Києві державної адміністрації», яким визначено створення тендерного комітету у складі: голови тендерного комітету – головного спеціаліста Перехрест Є.П., заступника голови тендерного комітету – бухгалтера І категорії Централізованої бухгалтерії Івченко О.А., секретаря тендерного комітету – редактора Централізованої бібліотечної системи Аль-Хурані Т.П. та членів комітету: директора Дитячої музичної школи №12 Іваценка С.В., завідувача відділу інформаційно-бібліографічної роботи Центральної районної бібліотеки ім. І.Франка Іоаніди О.В., заступника директора з господарської частини Київської дитячої школи мистецтв ім.С.Турчака та затверджено Положення про тендерний комітет.

Згідно наказу від 01.08.2016 №98 «Про призначення відповідальної особи за здійснення допорогових закупівель», затверджено Порядок здійснення допорогових закупівель.

Відповідно наказу від 22.05.2018 №48 «Про призначення уповноваженої особи для організації та проведення процедур закупівель товарів, робіт та послуг за державні кошти», призначено уповноважену особу Сівоздрав Н.В. - головного бухгалтера відділу культури, туризму та охорони культурної спадщини Подільської районної в місті Києві державної адміністрації для організації та проведення всіх процедур закупівель товарів, робіт та послуг за державні кошти.

Відповідно до наказу від 22.05.2020 №60 «Про внесення змін до наказу відділу культури, туризму та охорони культурної спадщини Подільської районної в місті Києві державної адміністрації від 22.05.2018 №48», внесено зміни в Положення про уповноважену особу відділу культури, туризму та охорони культурної спадщини Подільської районної в місті Києві державної адміністрації.

Відповідно до наказу від 01.07.2020 №78 «Про призначення уповноваженої особи для організації та проведення процедур закупівель товарів, робіт та послуг за державні кошти», призначено відповідальним головного спеціаліста відділу Денисову К.В. та затверджено Положення про уповноважену особу.

Порушень при затвердженні тендерного комітету не встановлено.

Порушень в частині складання, затвердження, внесення змін та виконання річних планів закупівель не встановлено.

Відповідно до даних електронної системи Prozorro встановлено, що Відділом оприлюднено Річні плани та зміни в період з 01.01.2018 по 31.03.2021, також завантажено у електронну систему закупівель протоколи.

Вибірковою ревізією (2020 рік) своєчасності та повноти оприлюднення звітів про укладені договори закупівлі, порушень не встановлено.

Вибірковим аналізом (2020 рік) протоколів щодо прийняття рішення уповноваженою особою встановлено, що очікувана вартість закупівлі (товарів чи послуг) тендерним комітетом визначається з урахуванням визначених розрахунками до кошторисів обсягів бюджетних асигнувань на їх придбання.

За результатами процедури закупівлі складено звіти проведення процедури закупівлі.

Ревізію дотримання законодавства про закупівлю проведено вибіркоким методом (з урахуванням проведеного аналізу в електронній програмі Прозоро) за період з 01.01.2020 по 31.12.2020.

11. Перевірка використання коштів державного та місцевих бюджетів, а також коштів, отриманих з інших джерел, для забезпечення заходів спрямованих на боротьбу з гострою респіраторною хворобою COVID -19, спричиненою коронавірусом SARS-CoV-2.

Ревізією зазначеного питання проведено провідним державним аудитором Зуй Р.В. суцільним методом за період з 11.03.2020 по 31.03.2021 встановлено, що витрати пов'язані з боротьбою проти коронавірусу, Відділом здійснюється за рахунок загального фонду та спеціального фонду місцевого бюджету. Відповідно до даних електронної системи Prozorro договори опубліковані в термін, передбачений п. 10 ст. 10 Закону України від 25.12.2015

№ 922-VIII «Про публічні закупівлі» та з обґрунтуванням «COVID-19». закуплено дезінфекційні засоби (хлорантоін) відповідно до укладених Відділом (в особі начальника Шлапак В.Л.) з ТОВ «Смартфорест» договорів № 1100/23 від 01.09.2020 на суму 13056,0 грн (в т.ч. ПДВ – 2176,0 грн) та № 1100/36 від 19.11.2020 на суму 4800,0 грн (в т.ч. ПДВ – 800,0 грн.).

Як наслідок, закупівлю товару здійснено не у відповідності до Порядку проведення закупівель товарів, робіт і послуг, необхідних для здійснення заходів, спрямованих на запобігання виникненню та поширенню, локалізацію та ліквідацію спалахів, епідемій та пандемій гострої респіраторної хвороби COVID-19, спричиненої корона вірусом SARS-CoV-2, на території України (далі – Порядок 225), затвердженого постановою Кабінету Міністрів України від 20 березня 2020 р. № 225, **чим завдано збитків на загальну суму 2976,0 грн.** у т.ч. загальний фонд – 2176,0 грн, спеціальний фонд – 800,0 гривень. Запит

Довідка окремих питань ревізії фінансово-господарської діяльності провідного державного аудитора Зуй Р.В. в Додатку 7 до акту.

12. Стан і достовірність бухгалтерського обліку і фінансової звітності.

Ревізію стану і достовірності бухгалтерського обліку і фінансової звітності проведено за кожним питанням ревізії, у спосіб яким ревізувалось відповідне питання.

Об'єктами ревізії стану бухгалтерського обліку і фінансової звітності були первинні та зведені бухгалтерські документи, касові книги, матеріали інвентаризацій, фінансова звітність та розпорядчі документи керівництва Відділу культури.

Посадовими інструкціями визначено види і обсяги робіт працівників бухгалтерії, кожний працівник бухгалтерії письмово ознайомлений з його посадовими інструкціями.

Ревізією дотримання порядку складання звітності, в тому числі відповідності звітності даним бухгалтерського обліку та достовірності віднесення сум касових і фактичних видатків за кодами економічної класифікації, порушень не встановлено.

Ревізією стану ведення бухгалтерського обліку, достовірності бухгалтерської та статистичної звітності у Відділі культури за ревізійний період встановлено, що ведення бухгалтерського обліку здійснювалось із окремими порушеннями вимог Закону України «Про бухгалтерський облік і фінансову звітність в Україні» від 16.07.1999 № 996-XIV, які викладені в попередніх розділах акту ревізії.

13. Стан внутрішнього контролю та внутрішнього аудиту.

Ревізією зазначеного питання встановлено, що наказами від 20.01.2016 №15 та від 10.03.2021 №32 затверджено Положення про облікову політику відділу культури Подільської районної в місті Києві державної адміністрації. Положення погоджено начальником відділу бухгалтерського обліку та звітності Подільської районної в місті Києві державної адміністрації Паламарчук С. від 15.03.2021. Додатком 5 до Положення визначено графік документообігу, пунктом 3 якого визначено відповідального за організацію та проведення внутрішнього фінансового контролю - економіста Централізованої бухгалтерії

Ситяшенко М.В. (з терміном виконання – один раз на півріччя, але не пізніше 13 числа наступного місяця за звітним).

Документи, що підтверджують виконання функцій з проведення внутрішнього контролю, до ревізії не надано.

Відповідно, наслідком порушень, висвітлених в попередніх розділах акту є недосконалість розроблених заходів по забезпеченню внутрішнього контролю, спрямованого на недопущення незаконного, нецільового та неефективного використання коштів та майна; не здійснення оцінки стану виконання та результатів окремих функцій та завдань на предмет відповідності нормативно-правовим актам та внутрішнім документам.

З метою організації контролю за матеріальними цінностями в установленому порядку укладено договори про матеріальну відповідальність з працівниками Відділу (відповідно до наказів керівництва).

Акт складено на 50 (п'ятидесяти) аркушах у трьох примірниках.

Перший та третій примірники акту ревізії вручено для ознайомлення:

«07» липня 2021 року

Начальник

Відділу культури Подільської районної
в місті Києві державної адміністрації



В.Л. Лисенко

Перший та третій примірники акту ревізії підписано:

«12» липня 2021 року

Головний державний аудитор
Північного офісу Держаудитслужби

Начальник

Відділу культури Подільської районної
в місті Києві державної адміністрації



Н.О.Шкорінова



В.Л. Лисенко

Головний бухгалтер

Відділу культури Подільської районної
в місті Києві державної адміністрації



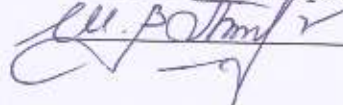
І.С.Довгань

Другий примірник акту ревізії вручено:

«12» липня 2021 року

Начальник

Відділу культури Подільської районної
в місті Києві державної адміністрації



В.Л. Лисенко