

Результати позапланового аудиту ефективності в Департаменті освіти і науки, молоді та спорту щодо функціонування СДЮШОР з фігурного катання на ковзанах (ДЮСШ «Лідер») та ДЮСШ «Сюїта».

В ході аудиту здійснено оцінку ефективності роботи Управління сім'ї, молоді та спорту Департаменту освіти і науки, молоді та спорту і підпорядкованих йому СДЮШОР з фігурного катання на ковзанах та ДЮСШ «Сюїта» (одержувачів коштів) з окремих питань, пов'язаних з фігурним катанням, та встановлено ряд ризиків, порушень та недоліків, що свідчить про неналежну роботу як самого Управління сім'ї, молоді та спорту, так і підпорядкованих йому ДЮСШ «Сюїта» та СДЮШОР з фігурного катання (далі – Спортшкіл).

Загалом, за результатами аудиту встановлено фінансових порушень та недоліків на загальну суму (розрахунково) **1153,2 тис. грн**, в т.ч. ті, що призвели до втрат (розрахунково) **714,5 тис. грн**, зокрема:

По-перше, під час аудиту виявлені порушення щодо використання бюджетних коштів, зокрема, в результаті безпідставного нарахування та виплати заробітної плати тренерам Спортшкіл, а саме:

- працівники СДЮШОР з фігурного катання на ковзанах в табелях обліку робочого часу обліковувались як працюючі в установі, при цьому, 12 працівників протягом 2011-2016 років перебували за межами кордону України (26465 робочих годин), що призвело до викривлення інформації про їх фактичне місце знаходження та, як наслідок, створено ризики щодо безпідставного нарахування та виплати заробітної плати (розрахунково) у сумі **292,1 тис. грн** та до втрат бюджету (розрахунково) на загальну суму **714,5 тис. гривень**;

Окремо слід, зауважити, що 3 тренерам, під час їхнього тривалого перебування за межами кордону України (2-4 роки), крім заробітної плати з усіма доплатами та надбавками, нараховувалися відпустка, матеріальна допомога та премії.

- працівники ДЮСШ «Сюїта» в табелях обліку робочого часу обліковувались, як працюючі в установі, при цьому, 19 працівників протягом 2011-2016 років перебували за межами кордону України (7488 робочих годин), що призвело до викривлення інформації про їх фактичне місце знаходження та, як наслідок, створено ризики щодо безпідставного нарахування та виплати заробітної плати (розрахунково) у сумі **106,8 тис. гривень**.

По-друге, неналежне виконання розпорядчих документів, зокрема, всупереч вимогам п.1.4 додатку №1 рішення КМР від 15.11.2007 №1250/4083 ДЮСШ «Сюїта» не внесено зміни до статуту спортшколи в частині ведення фінансово-господарських операцій через централізовану бухгалтерію, що, в результаті, призвело до зайвих витрат на оплату праці головного бухгалтера та бухгалтера у сумі **39,7 тис. гривень**.

По-третє, неналежний контроль за трудовим законодавством, в результаті працівникам ДЮСШ «Сюїта» протягом 2015 року надавалась відпустка без збереження заробітної плати на термін більше ніж 15 календарних днів на рік, чим порушено вимоги ст.84 КЗпП та ст. 26 Закону України «Про відпустки» від 15.11.1996 №504/96.

По-четверте, невиконання розпорядчих документів, в частині перереєстрації СДЮШОР з фігурного катання на ковзанах в ДЮСШ «Лідер» із зміною та затвердженням нових установчих документів, що призвело до юридичних колізій.

По-п'яте, відсутність в Спортшколах належного рівня організації роботи акомпаніатора, кінооператора, лікаря, сестри медичної з масажу та слюсаря-ремонтника (для ремонту та заточування ковзанів) та контролю за виконанням їхніх службових обов'язків призвело до того, що дані працівники спортшкіл:

- працюють по мірі необхідності (проте, в табелях відмічені 8 годин);
- не мають постійно місця праці (біля катку, в роздягальні);
- не отримують матеріали, інструменти, обладнання;
- не мають закріпленого місяця зберігання матеріалів, інструментів та обладнання;
- не мають підтверджень щодо виконання їхніх службових зобов'язань (крім лікаря).

Документи, які б відображали планування роботи на 2015 рік, звіт або аналіз результатів виконаних робіт у 2015 році в ході аудиту не були надані.

Крім того, в СДЮШОР з фігурного катання на ковзанах відсутнє адміністративне приміщення.

По-шосте, в ході аудиту встановлено в Спортшколах порушення Довідника кваліфікаційних характеристик професій працівників, затвердженого наказом Міністерства праці та соціальної політики України від 29.12.2004 №336, в частині дотримання положень і норм щодо побудови посадових (робочих) інструкцій, що в свою чергу унеможлиблює визначення необхідних функцій і завдань, порядок їх первинного обліку та фактичного обсягу виконання ними робіт.

По-сьоме, відсутність належного оформлення нормативно-правового договору в частині ведення та реєстрації колективного договору СДЮШОР в органах місцевої виконавчої влади або в органах місцевого самоврядування, чим порушено вимоги ст.15 Кодексу законів про працю та п.1 Порядку повідомної реєстрації галузевих (міжгалузевих) і територіальних угод, колективних договорів, затвердженого постановою Кабінету Міністрів України від 13.02.2013 №115.

Проведеною оцінкою встановлено неналежну організацію внутрішнього контролю з боку Управління сім'ї, молоді та спорту Департаменту освіти і науки, молоді та спорту та керівництва ДЮСШ «Сюїта» і СДЮШОР з фігурного катання, що, на думку аудиторів, призвело до неефективної організації роботи Спортшкіл та ризиків втрат бюджетних коштів.