

Результати позапланового аудиту відповідності діяльності діяльності комунального закладу «Театрально-видовищний заклад культури «Київська мала опера»

Оцінка діяльності КЗ «ТВЗК «Київська мала опера» щодо дотримання встановленого порядку надання платних послуг та визначення їх вартості та передачі майна в суборенду засвідчила вкрай низький рівень фінансово-організаційного забезпечення впровадження даних механізмів, які не сприяли наповненню дохідної частини Закладу (бюджету) та створили передумови для приховування фактів здійснення господарських операцій, внаслідок чого Законом (бюджетом) щонайменше недоотримано кошти розрахунково в сумі **167,7 тис. грн.** та допущено покриття витрат сторонніх організацій (комунальні послуги) за рахунок бюджету міста Києва розрахунково в сумі **34,5 тис. гривень.**

Зокрема, внаслідок відсутності належним чином оформлених договірних відносин з компанією Lavga Studio з надання платних послуг (суборенди) з розміщення репетиційних баз, студії звукозапису, фото-, відеостудій та незабезпечення фіксування фактів здійснення зазначених господарських операцій в первинних документах та бухгалтерському обліку, Законом (бюджетом) недоотримано розрахунково щонайменше **118,7 тис. грн.** та допущено покриття витрат сторонніх організацій (комунальні послуги) за рахунок бюджету міста Києва розрахунково в сумі **30,5 тис. гривень.**

При цьому, в ході аудиту встановлено, що ймовірний середній дохід компанії Lavga Studio, отриманий внаслідок використання приміщень Закладу, за 2017-2018 роки становив близько 900,0 тис. гривень.

Аналогічним чином, в приміщенні Закладу з весни 2017 року розміщено кав'ярню Mala Opera Spot, в результаті чого бюджетом також недоотримано щонайменше розрахунково **13,1 тис. грн.** та допущено покриття витрат сторонніх організацій (комунальні послуги) за рахунок бюджету міста Києва розрахунково в сумі **4,0 тис. гривень.**

Слід відмітити, що під час проведення аудиту, розміщення кав'ярні в приміщеннях, що орендується Законом, приведено до вимог чинних нормативно-правових актів, а саме: за згодою Департаменту комунальної власності м. Києва укладено відповідний договір суборенди.

Крім того, за результатами моніторингу загальнодоступних засобів інформації встановлено, що в 2017-2018 роках Законом, без оформлення договірних відносин, систематично надавались приміщення стороннім фізичним та юридичним особам (щонайменше 47 випадків) для організації та проведення переважно на комерційній основі концертів, вистав, зйомок кінофільмів, виставок тощо.

При цьому, зазначені господарські операції в первинних документах не фіксувались та відповідно в бухгалтерському обліку Закладу не відображались.

Також, встановлені непоодинокі випадки невідображення в обліку Закладу фактично здійснених та документально оформлених господарських операцій, пов'язаних з наданням послуг з проведення суб'єктами господарювання показів театральних вистав, внаслідок чого Законом недоотримано кошти в сумі **35,9 тис. гривень.**

Зазначене, на думку аудиту, стало можливим через відсутність в Закладі встановленого розміру плати за надання послуг, недотримання єдиного обґрунтованого підходу до формування в Закладі вартості платних послуг, які, на думку аудиту, визначались виходячи з одноосібно визначеної керівництвом Закладу домовленої вартості.

Разом з тим, цьому сприяли недотримання Законом встановленого порядку надання платних послуг та передачі майна в суборенду в частині оформлення договірних відносин, неоприлюднення інформації про перелік платних послуг із зазначенням часу, місця, способу та порядку надання кожної з послуг, розрахунку їх вартості та особи, відповідальної за їх надання, неналежна взаємодія між керівництвом та бухгалтерською службою тощо, в зв'язку з чим розроблено ряд рекомендацій, спрямованих на усунення порушень та недопущення їх в майбутньому.

Результати врахування рекомендацій за результатами позапланового аудиту відповідності діяльності комунального закладу «Театрально-виставковий заклад культури «Київська мала опера» станом на 01.07.2019

Рекомендації	Стан врахування рекомендацій	Ефект від впровадження		Причини неврахування
		Фінансовий	рекомендацій, тис. грн. з ПДВ Економічний	
Встановити та оприлюднити оббрунтований розмір плати за надання послуг, що надаються Закладом, із зазначенням часу, місця, способу та порядку надання кожної з послуг, розрахунку їх вартості та особи, відповідальної за їх надання.	Враховано	X	X	X
У разі відсутності можливості укладання суб'єктами господарювання, які використовують орендовані Закладом приміщення на праві суборенди, прямих договорів з підприємствами-постачальниками послуг (водопостачання, газ, теплова енергія та ін.), укласти окремі договори з суборендарями на відшкодування витрат за надані послуги.	Враховано	X	X	X
Оформити договірні відносини з суб'єктами господарювання, які користуються послугами Закладу (в т.ч. Lavra Studio) у відповідності чинних нормативно-правових актів.	Враховано	X	158,5	X
Забезпечити відображення в бухгалтерському обліку Закладу дебіторської заборгованості ФОП Кравченко Я.О. по 9-ти договорам в сумі 25,4 тис. грн., ФОП Рашко А.С. – по договору від 10.10.2018 №16 в сумі 2,5 тис. грн. та ФОП Саратський Д.О. – по договору від 26.11.2018 №19 в сумі 8,0 тис. гривень.	Враховано	X	X	X
Вжити заходи щодо стягнення дебіторської заборгованості з ФОП Кравченко Я.О. в сумі 25,4 тис. грн., ФОП Рашко А.С. в сумі 2,5 тис. грн. та ФОП Саратський Д.О. в сумі 8,0 тис. гривень.	Враховано	35,9	X	X