

РЕЗУЛЬТАТИ

*позапланового аудиту відповідності оцінки діяльності
Театрально-видовищного закладу культури «Київський національний академічний
Молодий театр» щодо дотримання встановленого порядку штатної дисципліни,
нарахування та виплати заробітної плати, надання платних послуг, використання майна,
проведення робіт з капітального ремонту тощо*

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

Проте, в періоді, що підлягав аудиту, мали місце недоліки та порушення на різних етапах господарювання, які призвели до фінансових та економічних порушень на загальну суму 1872,48 тис. грн, з них призвели до втрат - 980,08 тис. гривень.

По-перше, внаслідок включення ТОВ «АМІ-БУДІНВЕСТ» до актів приймання виконаних будівельних робіт за грудень 2018 року завищених обсягів та вартості фактично виконаних робіт з капітального ремонту будівлі Театром понесено зайвих втрат у сумі 520,24 тис. грн, що становить 47,38 % загальної вартості перевірених робіт, з яких неефективно використано коштів, внаслідок завищення вартості матеріалів, у сумі 20,12 тис. грн та завдано втрат бюджету міста Києва на суму 500,12 тис. гривень.

Крім того, внаслідок встановлених завищень вартості фактично виконаних робіт з капітального ремонту будівлі Театром понесені зайві видатки на оплату Шумахеру А.Ф. за здійснення технічного нагляду по проведенню такого ремонту у сумі 6,77 тис. грн., або 50,48 % від вартості, визначеної в актах приймання робіт, та завдано втрат бюджету міста Києва у зазначеному розмірі.

По-друге, внаслідок включення ТОВ «Науково-виробниче об'єднання «УКРБУДЕКСПЕРТ» та ТОВ «АМІ-БУДІНВЕСТ» до актів приймання виконаних робіт та кошторисів за липень – грудень 2018 р. завищених обсягів та вартості фактично виконаних проектно-вишукувальних робіт Театром понесено зайвих витрат у сумі 399,28 тис. грн, що становить 54,02% від загальної вартості таких робіт, чим завдано втрат бюджету м. Києва на зазначену суму.

Крім того, встановлено, що в Театрі відсутній позитивний експертний звіт до проекту об'єкту «Капітальний ремонт будівлі ТВЗК «Київського академічного Молодого театру» за адресою: м. Київ вул. Прорізна, 17», який має клас наслідків СС2, що підлягає обов'язковій експертизі за всіма напрямками, внаслідок чого порушено вимоги п.10 постанови Кабінету Міністрів України від 11.05.2011 № 560.

По-третьє, внаслідок включення ТОВ «Виробнича компанія «ІНТЕРБУД» до актів приймання виконаних будівельних робіт за грудень 2016 року завищених обсягів та вартості фактично виконаних робіт з капітального ремонту систем кондиціонування (вентиляції) та пожежної сигналізації в будівлі закладу, Театром понесено зайвих втрат в сумі 429,39 тис. грн, що становить 35,33% від загальної вартості перевірених робіт, з яких неефективно використано коштів, внаслідок завищення вартості матеріалів, у сумі 359,88 тис. грн та завдано втрат бюджету міста Києва у розмірі 69,51 тис. гривень.

По-четверте, незабезпечення належного контролю за повнотою вжиття заходів щодо заповнення протягом тривалого часу (від 8 до 38 місяців) 6 стабільно вакантних посад призвело до штучного створення у Театрі економії фонду заробітної плати та завищення його обсягу на загальну суму 511,2 тис. гривень.

По-п'яте, театром нараховано та виплачено працівникам закладу доплати за суміщення посад у розмірах більших ніж визначено наказами, що призвело до безпідставного нарахування заробітної плати у сумі 3,6 тис. грн та зайвого перерахування до державних цільових фондів коштів у сумі 0,8 тис. грн, і, як наслідок, до втрат бюджету міста Києва у розмірі 4,4 тис. гривень.

По-шосте, в результаті недотриманням вимог нормативно-правових актів, які регулюють питання, пов'язані з нарахуванням та виплатою заробітної плати за час перебування у відрядженні, працівниками Театру за період з 01.01.2019 по 01.06.2019 недоотримано коштів у сумі 1,2 тис. гривень.

По-сьоме, спільна робота в Театрі близьких родичів у прямому підпорядкуванні (чоловік - директор-художній керівник та його дружина - помічник директора – художнього керівника) може бути розглянута як конфлікт інтересів, з подальшим притягненням таких осіб до відповідальності, що потребує впровадженню заходів зовнішнього врегулювання такого конфлікту.

По-восьме, всупереч вимог законодавства Театром надаються платні послуги з продажу готової продукції в кафе та товарів у барі, з проведення мистецьких заходів та з пошиття театральних костюмів тощо, за вартістю, яка економічно не обґрунтована, документально не підтверджена та одноосібно встановлена керівником, чим створюються умови для недоотримання доходів.

Врахування

рекомендацій за результатами позапланового аудиту відповідності діяльності Театрально-видовищного закладу культури «Київський національний академічний Молодий театр» щодо дотримання встановленого порядку штатної дисципліни, нарахування та виплати заробітної плати, надання платних послуг, використання майна, проведення робіт з капітального ремонту тощо

Станом на 04.11.2019

№ п/п	Рекомендації	Стан врахування рекомендацій	Ефект від впровадження рекомендацій, тис. грн з ПДВ		Причини неврахування
			Фінансовий	Економічний	
1	Вжити заходи щодо посилення контролю при визначені вартості робіт з капітального ремонту шляхом: - видання наказу із затвердження функціональних обов'язків посадових осіб, відповідальних за проведення аналізу поточних цін на ринку будівельних матеріалів виробів та конструкцій;	Виконано			
2	- відшкодування виявлених фінансових порушень в сумі 506,89 тис. грн, при цьому, надати до Департаменту внутрішнього фінансового контролю та аудиту підтверджуючі документи щодо усунення порушень.	Частково			Театр листом від 11.10.2019 №060/13-232 звернувся з клопотання до Київської місцевої прокуратури №10 та до Шевченківського УП ГУНП у м. Києві щодо проведення досудового слідства з урахуванням порушень виявлених в процесі проведення аудиту.
3	Вжити заходи щодо посилення контролю при визначені вартості робіт з капітального ремонту шляхом відшкодування виявлених фінансових порушень в сумі 399,28 тис. грн, які призвели до втрат бюджету м. Києва, при цьому, надати до Департаменту внутрішнього фінансового контролю та аудиту підтверджуючі документи щодо усунення порушень.	Частково	69,0		Театр листом від 11.10.2019 №060/13-232 звернувся з клопотання до Київської місцевої прокуратури №10 та до Шевченківського УП ГУНП у м. Києві щодо проведення досудового слідства з урахуванням порушень виявлених в процесі проведення аудиту.
4	Вжити заходи щодо посилення контролю при визначені вартості робіт з капітального ремонту шляхом: - видання наказу із затвердження функціональних обов'язків посадових осіб, відповідальних за проведення аналізу поточних цін на ринку будівельних матеріалів виробів та конструкцій;	Виконано			X

5	- відшкодування виявлених фінансових порушень в сумі 69,51 тис. грн, при цьому, надати до Департаменту внутрішнього фінансового контролю та аудиту підтверджуючі документи щодо усунення порушень.	Частково			Театр листом від 11.10.2019 №060/13-232 звернувся з клопотання до Київської місцевої прокуратури №10 та до Шевченківського УП ГУНП у м. Києві щодо проведення досудового слідства з урахуванням порушень виявлених в процесі проведення аудиту.
6	Вжити організаційно-правових заходів щодо оптимізації штатної чисельності та приведення у відповідність фонду оплати праці на 2019 рік.	Виконано			X
7	Вжити заходів щодо забезпечення відшкодування до бюджету міста Києва зайво витрачених коштів у сумі 4,4 тис. гривень.	Виконано	4,4		X
8	Вжити заходів щодо забезпечення дотримання та виплати заробітної плати працівникам Театру у сумі 1,2 тис. гривень.	Виконано	1,2		X
9	З метою врегулювання можливого конфлікту інтересів у діяльності керівництва Театру, яке має у прямому підпорядкуванні близьку особу, здійснити заходи, передбачені аб.6 п.2.6 Методичних рекомендацій щодо запобігання та врегулювання конфлікту інтересів, затверджених рішенням Національного агентства з питань запобігання корупції від 29.09.2017 №839.	Виконано			X
10	Вжити заходів щодо дотримання вимог законодавства в процесі надання платних послуг, в т.ч. шляхом: - визначення вартості платних послуг (калькуляції) на базі економічно обґрунтованих витрат, пов'язаних з їх організацією та наданням;	Виконано			X
11	- планування і використання доходів від надання платних послуг.	Частково			Театр листом від 21.10.2019 №060/13-240 звернувся до Міністерства культури України щодо отримання методичних матеріалів з визначення вартості та надання платних послуг закладами культури (театрами). Листом від 21.10.2019 №060/13-242 повідомили про корегування планування витрат за рахунок доходів в 4 кварталі 2019 року.
12	Притягнути до відповідальності причетних до виявлених порушень та недоліків посадових осіб у відповідності до чинного законодавства.	Виконано	Всього : 74,6		X