



ДЕРЖАВНА АУДИТОРСЬКА СЛУЖБА УКРАЇНИ  
ПІВНІЧНИЙ ОФІС ДЕРЖАУДИТСЛУЖБИ  
УПРАВЛІННЯ ПІВНІЧНОГО ОФІСУ ДЕРЖАУДИТСЛУЖБИ  
В ЖИТОМИРСЬКІЙ ОБЛАСТІ

АКТ

25.04.2019

(дата)

м. Житомир

(місце складання)

№04-10/04

***ревізії окремих питань фінансово-господарської діяльності Комунального підприємства «Житомирська обласна філармонія ім. С.Ріхтера» Житомирської обласної ради за період з 01.04.2015 по 31.01.2019 року.***

Відповідно до п.3.2.2.2 р.ІІІ Плану проведення заходів державного фінансового контролю Північного офісу Держаудитслужби на I квартал 2019 року та на підставі направлення на проведення ревізії від 22.03.2019 №158, виданого в.о. начальника Управління Північного офісу Держаудитслужби в Житомирській області, держаним аудитором відділу контролю у соціальній галузі та сфері культури Саботінім В.П. проведено ревізію окремих питань фінансово-господарської діяльності Комунального підприємства «Житомирська обласна філармонія ім. С.Ріхтера» Житомирської обласної ради (далі – Філармонія, Комунальне підприємство) за період з 01.04.2015 по 31.01.2019 року.

Ревізію проведено з 25.03.2019 по 18.04.2019 року у відповідності до питань програми ревізії з відома генерального директора Руденської Тетяни Миколаївни та в присутності головного бухгалтера Гекалюк Галини Олександрівни. Тривалість контрольного заходу – 19 робочих днів.

В ревізії приймали участь:

головний державний аудитор відділу контролю у соціальній галузі та сфері культури Управління Північного офісу Держаудитслужби в Житомирській області Кондратюк Л.В. на підставі направлення № 203 від 09.04.2019 (6 робочих днів);

державний фінансовий інспектор відділу контролю у соціальній галузі та сфері культури Управління Північного офісу Держаудитслужби в Житомирській області Демчук Д.А. на підставі направлення № 204 від 09.04.2019 (6 робочих днів).

Юридична та фактична адреса Філармонії – 10014, м. Житомир, вул. Пушкінська, 26.

Телефони – (0412) 47-41-45 (генеральний директор), (0412) 22-75-52 (головний бухгалтер).

Код ЄДРПОУ – 02225358.

Форма власності – комунальна.

Підпорядкованість – управління культури та туризму Житомирської ОДА.

Вид діяльності за КВЕД-2010:

– 90.04 Функціонування театральних і концертних залів.

Посадовими особами Філармонії, яким було надано право розпоряджатися

рахунками та підписувати розрахункові документи у періоді, що підлягав ревізії, були:

- з правом першого підпису:

колишній генеральний директор - Даценко П.Х. з 01.04.2015 по 13.12.2018 року;  
генеральний директор - Руденька Т.М. з 19.12.2018 року по теперішній час;  
заступник генерального директора - Назімова Н.В. з 19.12.2018 року по теперішній час;

- з правом другого підпису:

колишній головний бухгалтер Щенявська С.Г. з 01.04.2015 по 13.12.2018 року;  
в.о. головного бухгалтера Ларіна Т.Є. з 19.12.2018 по 08.01.2019;  
головний бухгалтер Гекалюк Г.О. з 05.02.2019 року по теперішній час. (Інформація у Додатку 1.1 до акта ревізії).

В ході ревізії кожного питання програми перевірялись документи, перелік яких наводиться у Додатку 1.2 до акта.

## РЕВІЗІЄЮ ВСТАНОВЛЕНО:

**1. Відповідність фактичної діяльності підприємства видам діяльності, передбаченим Статутом, законодавством та отриманим дозвільними документами.**

Ревізію вказаного питання проведено суцільним способом.

Комунальне підприємство «Житомирська обласна філармонія ім. С.Ріхтера» Житомирської обласної ради діє в межах прав і обов'язків, визначених Статутом, затвердженим рішенням Житомирської обласної ради від 28.12.2010 №60 зі змінами (далі – Статут №60). Відповідно до рішення Житомирської обласної ради від 22.11.2012 №701 КП «Житомирська філармонія» Житомирської обласної ради присвоєно назву імені Святослава Ріхтера. (Копія Статутів в Додатку 1.3 до акта).

Метою діяльності Філармонії, відповідно до Статуту, є розвиток та популяризація музичного мистецтва, проведення концертів та інших театралізованих видовищ, формування та задоволення потреб населення у музичному мистецтві.

Для виконання своїх статутних завдань Філармонія проводить діяльність в сфері пропаганди музичного мистецтва, культурної просвіти, сприяння духовному зросту та самовдосконаленню населення та, як результат, отримання доходів від концертної діяльності та інших театралізованих видовищ, а також інших видів господарської діяльності не заборонених законодавством.

Предметом діяльності Філармонії є:

- створення, публічне виконання та публічний показ концертів, концертних вистав, інших творів театрального мистецтва на власній сцені та на гастролях, організація митецьких фестивалів, конкурсів, оглядів, бенефісів, творчих вечорів, а також реалізація квитків на зазначені заходи;

- підготовка концертних постановок, програм та інших заходів на основі договорів з юридичними та фізичними особами для їх публічного виконання чи публічного показу на власній чи орендованих сценах з додержанням прав авторів та виконавців відповідно до законодавства про авторське право та суміжні права;

- надання у короткострокову оренду на основі договорів приміщення, постановочних послуг, сценічних постановочних засобів для проведення концертів,

культурно-просвітницьких, мистецьких, громадських заходів, презентацій, виставок тощо;

- виготовлення на замовлення юридичних та фізичних осіб предметів художнього оформлення концертних постановок та концертів;
- надання власної сцени іншим мистецьким установам для проведення гастрольних заходів, спільних проектів та програм;
- підготовка, тиражування та реалізація інформаційно-довідникових і рекламних матеріалів, копій відеоматеріалів та фонограм, пов'язаних зі статутною діяльністю, з додержанням прав авторів та виконавців відповідно до законодавства про авторське право та суміжні права;
- розширення зв'язків з культурологічними товариствами, творчими спілками області, України, зарубіжних країн, участь у культурно-мистецьких акціях;
- надання платних послуг населенню, передбачених постановою Кабінету Міністрів України від 05.06.1997 №534 «Про затвердження Переліку платних послуг, які можуть надаватися закладами культури і мистецтв, заснованими на державній та комунальній власності».

Філармонія є госпрозрахунковою, планово-збитковою установою, якій надається фінансова підтримка (дотації) з обласного бюджету.

Фактично у досліджуваному періоді Філармонією здійснювалася наступна діяльність:

- створення, публічне виконання та публічний показ концертів, інших творів концертного мистецтва на власній сцені та на гастролях (доходи від реалізації квитків та доходи отримані від виїзної та гастрольної діяльності);
- надання у короткострокову оренду приміщення, постановочних послуг і сценічних постановочних засобів для проведення театральних вистав, культурно-просвітницьких, мистецьких, громадських заходів, презентацій, виставок тощо).

Ревізією відповідності видів діяльності, що передбачені Статутом Філармонії із фактичною діяльністю, встановлено, що Філармонія здійснювала фінансово-господарську діяльність відповідно до видів діяльності, що передбачені Статутом.

## **2. Складання фінансового плану, обґрунтованість включених до нього показників. Дотримання порядку внесення змін до фінансового плану. Стан виконання фінансового плану.**

Ревізію вказаного питання проведено суцільним способом за 2016-2018 роки.

Ревізією формування планових показників встановлено, що результати формування планових показників доходів Філармонія відображає у відповідних річних фінансових планах, затверджених заступником голови Житомирської обласної ради та фінансово-виробничих планах, які затверджено начальником Управління культури та туризму Житомирської обласної державної адміністрації.

Ревізією своєчасності затвердження/погодження фінансових планів органом управління – Житомирською обласною радою на 2015 – 2019 роки встановлено, що згідно п.7.2 Статуту №60 фінансова підтримка, що надається Філармонії, за рахунок коштів обласного бюджету на покриття збитків, визначена на покриття збитків, визначена на підставі показників фінансово-виробничого плану Філармонії, відповідно до наказу Міністерства економіки України від 21.06.2005 №173 «Про затвердження Порядку складання, затвердження та контролю виконання фінансових планів державних підприємств, акціонерних холдингових компаній та інших

суб'єктів господарювання у статутному фонді яких більше 50 відсотків акцій (часток, паїв) належить державі та їх дочірніх підприємств». Проект фінансового плану подається обласній раді до 15 червня року, що передує плановому для погодження, до 15 липня – головному фінансовому управлінню облдержадміністрації для врахування при формуванні обласного бюджету.

Наказом Міністерства економічного розвитку і торгівлі України від 02.03.2015 № 205 (далі – Порядок №205) затверджено нову редакцію «Порядку складання, затвердження та контролю виконання фінансового плану суб'єкта господарювання державного сектору економіки», а наказ Міністерства економіки України від 21.06.2005 №173 втратив чинність. Пунктом 5 Порядку №205 визначено, що фінансові плани підлягають затвердженню до 01 вересня року, що передує плановому.

Ревізією своєчасності затвердження/погодження фінансових планів органом управління – Житомирською обласною радою на 2016 – 2019 роки встановлено, що Філармонією не дотримано граничної дати затвердження фінансових планів органом управління (до 01 вересня року, що передує плановому), чим не дотримано п.7.2 Статуту №60, п.5 Порядку №205.

Так, фінансовий план Філармонії на 2016 рік погоджено – 15.03.2016; на 2017 рік – 27.01.2017; на 2018 рік – 26.12.2017; на 2019 рік – 14.12.2018 року.

Крім того, п.5.2.1 Статуту №60 визначено, що при формуванні стратегії господарської діяльності підприємство повинно враховувати показники діяльності, встановлені в порядку, затвердженому органом управління майном, які є обов'язковими до виконання.

Пунктом 6.7 Статуту №60 визначено, що директор Філармонії несе відповідальність за формування та виконання балансу доходів і видатків підприємства.

Колишній генеральний директор Філармонії Даценко П.Х. щодо несвоєчасного затвердження фінансових планів пояснив, що такий графік надають фіноргани Облдержадміністрації.

Колишній головний бухгалтер Філармонії Щенявська С.Г. щодо несвоєчасного затвердження фінансових планів пояснила наступне: «це питання лежить на вищестоящій установі, яка затверджує та погоджує фінансові плани підвідомчих організацій». *(Запрошення, вимоги та пояснення у Додатку 2.1 до акта).*

Згідно даних річних звітів про фінансові результати (форма №2) чистий дохід від основної діяльності Філармонії складає: у 2015 році – 1089,5 тис.грн.; у 2016 році – 1286,5 тис.грн.; у 2017 році – 1605,8 тис.грн.; у 2018 році – 1644,20 тис.грн. Чистий прибуток відповідно становив: 7,20 тис.грн.; 8,00 тис.грн.; 30,30 тис.грн.; 12,10 тис.грн.

Ревізією обґрунтованості формування планових показників доходів за 2016 – 2018 роки встановлено, що плановий дохід (виручка) від основної діяльності визначений фінансово-виробничими планами, які затверджено начальником Управління культури Житомирської обласної державної адміністрації, перевищує такий показник зазначений у фінансових планах Філармонії.

Так, плановий чистий дохід Філармонії на 2016, 2017, 2018 рік визначений фінансовим планом в розмірі 1052,0 тис.грн., 1240,0 тис.грн., 1591,90 тис.грн. виконано на 122,29%, 129,5% та 103,28% відповідно. При цьому, плановий чистий

дохід на 2016, 2017, 2018 рік визначений фінансово-виробничим планом в розмірі 1159,0 тис.грн., 1591,90 тис.грн., 1772,238 тис.грн. виконано на 111,00%, 100,87% та 92.78% відповідно. Тобто, планові показники доходів фінансово-виробничих планів, які подаються на затвердження до Управління культури та туризму Житомирської обласної державної адміністрації є більшими за планові показники доходів фінансових планів Філармонії, які підлягають затвердженню Житомирською обласною радою.

Внаслідок вищезазначеного, Філармонією в особі колишнього генерального директора Даценка П.Х. та колишнього головного бухгалтера Щенявської С.Г., в період з 01.04.2015 по 31.12.2018 року при формуванні планових показників доходів не забезпечено їх тотожності у фінансових планах з фінансово-виробничими планами та не дотримано граничного терміну затвердження (погодження) фінансових планів органом управління – Житомирською обласною радою, як це визначено Порядком №205.

Ревізією виконання фінансового плану на 2015 – 2018 роки встановлено, що Філармонією продовж ревізуємого періоду здійснювались витрати на придбання продуктів харчування для сторонніх концертних колективів, які проводили виступи в залі Філармонії, що не передбачено річними фінансовими планами на 2015 – 2018 роки. виробничо-фінансовими планами та укладеними договорами з такими виконавцями.

Зокрема, предметом договору «Про надання послуг солістки-інструменталістки» від 01.02.2016 №29, укладеного з Ковальчук З.Д. визначено, що Філармонія доручає, а Виконавець (Ковальчук З.Д.) бере на себе зобов'язання – надання послуг солістки-інструменталістки (віолончель), а саме: готувати разом з артистами фортепіанного тріо «Амабіле» сольні концертні номери і програми. По запрошенню адміністрації виконувати концертні номери і програми на стаціонарі, виїзних концертах у вільний від основної роботи час (п.1.1, п.1.2). Філармонія зобов'язана за своєчасно і якісно виконану роботу провести оплату згідно даного договору, маршрутного листа та акту виконаних робіт (п.2.3).

Тобто, умовами укладеного договору від 01.02.2016 №29 сторонами не визначено придбання за кошти Філармонії продуктів харчування для Виконавця.

Так, Філармонією для сторонніх концертних колективів, які проводять виступи в залі комунального підприємства придбано продуктів харчування (воду, печиво, чай, каву, цукор тощо та супутні товари) на загальну суму 21627,29 грн. в т.ч. у 2015 році – 3918,55 грн., у 2017 році – 6737,70 грн., у 2018 році – 10393,63 грн. та у січні 2019 року – 577,41 грн.

Придбання продуктів харчування проводилося через під звіт завідуючою постановочною частиною Добролежою Р.Ю. та в окремих випадках наступними працівниками Філармонії: інженером з ПБ та ОП Мірошником В.Г.; художнім керівником Луговським В.В.; артистом Тимошуком Б.М. та секретарем Сич О.

Наприклад, по звіту від 22.01.2019 №9 для колективу гурту «Мед саунд» завідуючою постановочною частиною Добролежою Р.Ю. придбано продуктів харчування (батон, сир, ковбаса, масло, мандарини, каву, цукор) та супутніх товарів на загальну суму 470,00 грн.

По звіту від 26.10.2017 №202 для колективу гурту «Авіатор» завідуючою постановочною частиною Добролежою Р.Ю. придбано продуктів харчування

(картопля по селянські, ковбаса, сир, салат зі свіжої капусти, битки, хліб, кава, вода тощо) та супутніх товарів на загальну суму 367,00 грн.

По звіту від 03.12.2015 №305 для соліста (гітара) Горкуши О. завідуючою постанововою частиною Добролежою Р.Ю. придбано продуктів харчування (печиво, кава, чай, цукор, цукерки) на загальну суму 120,87 грн.

Витрати на придбання продуктів харчування відображено в бухгалтерському обліку Філармонії у складі загальновиробничих витрат по дебету рахунку 91 «Загальновиробничі витрати» та кредиту рахунку 372 «Розрахунки з підзвітними особами».

Крім того, Філармонією не внесено змін до фінансових планів на 2016, 2018 роки Філармонії в частині понесених витрат на розміщення сторонніх осіб у готелях м. Житомира (Житомирська спеціалізована дитячо-юнацька спортивна школа олімпійського резерву з легкої атлетики Житомирської обласної ради; ФОП Баранівський О.П. – готель «Гайки») в сумі 121,20 грн. та 2250,00 грн. відповідно.

Внаслідок вищезазначеного, комунальним підприємством в порушення вимог ст.75. п.9 ст.78 Господарського Кодексу України від 16.01.2003 №436-IV, п.7.2 Статуту №60 та п.8 Порядку №205, протягом ревізуемого періоду за рахунок коштів Філармонії покрито витрати сторонніх юридичних осіб щодо придбання та використання продуктів харчування та сплати готельних послуг, витрати на які передбачено фінансовими та виробничо-фінансовими планами та основними напрямками діяльності Філармонії на 2015-2019 роки, чим завдано матеріальної шкоди комунальному підприємству на загальну суму 23998,49 грн. (Копії договору про надання послуг, актів здачі-прийняття робіт, питання та пояснення у Додатку 2.2 до акту).

Колишній генеральний директор Філармонії Даценко П.Х., яким затверджено звіти про використання коштів виданих на відрядження або підзвіт в частині придбаних продуктів харчування пояснив наступне: «за неписаними положеннями неформальних зустрічей артистів з обох сторін – по можливості харчуємо їх за коштів бюджетних доходів». Щодо оплати готельних витрат на загальну суму 2371,20 грн., які не передбачено фінансовим планом на 2016, 2018 роки пояснив наступне: «відшкодування вартості готельних послуг у березні 2016 та березні 2018 року проводилося для заселення іногородніх запрошених артистів для участі у щорічному фестивалі майстрів мистецтв ім. С.Ріхтера, оплата здійснювалась за рахунок грошової власних надходжень (коштів від реалізованих квитків)».

Колишній головний бухгалтер Філармонії Щенявська С.Г. щодо проведених витрат на придбання продуктів харчування на загальну суму 20627,29 грн., які не передбачено фінансовим планом на 2015 – 2018 роки та укладеними договорами з виконавцями концертних заходів пояснила наступне: «витрати на придбання продуктів харчування для запрошених колективів проводились за рахунок перевищення планових показників, які не передбачені річним фінансовим планом на рік але приписані в кошторисі витрат на проведення заходів, а саме: «Міжнародний фестиваль майстрів мистецтв ім. С.Ріхтера», «Грудневі музичні вечори», які проводяться щорічно та до ювілею 80 річчя Філармонії у 2018 році». «Відшкодування вартості готельних послуг у березні 2016 та березні 2018 років проводилась для заселення іногородніх

запрошених артистів для участі у щорічному фестивалі мистецтв ім. С.Ріхтера, оплата здійснювалась за рахунок економії власних надходжень (коштів від проданих квитків). Не внесення змін до фінансового плану 2016, 2018 років в частині понесених витрат на проживання запрошених виконавців у готелях м. Житомира є моїм упущенням». (Копії фінансових планів, фінансово-виробничих планів, реєстр понесених витрат на придбання продуктів харчування, договір від 01.02.2016, питання та пояснення у Додатку 2.3 до акту).

Іншими видами понесених витрат, які не передбачені фінансовими планами та фінансово-виробничими планами Філармонії є експертна оцінка приміщення Філармонії та рецензування експертного звіту на загальну суму 3300,00 грн. оплачені у 2016 році та оплата послуг таксі у 2017 році на загальну суму 121,18 грн.

Колишній головний бухгалтер Філармонії Щенявська С.Г. щодо доцільності понесених витрат на експертну оцінку приміщення Філармонії та оплати послуг таксі, які не враховані при формуванні планових показників витрат на 2016 та 2017 роки пояснила наступне: «експертна оцінка приміщення філармонії проводилась у 2016 році, але для розрахунку орендної плати не використовувалась тому що розрахунок вартості 1 години не прийнятний для замовника. Необхідність у замовленні та оплаті таксі 07.03.2017 та 23.10.2017 року була тому, що запрошені виконавці у вечорі після концерту поспішали на маршрутку «Житомир-Київ».

Перевіркою наданого пояснення встановлено, що згідно доданих касових (товарних) чеків до звітів про використання коштів виданих на відрядження або під звіт артиста Гуценка В. від 07.03.2017 №62 та художнього керівника Луговського В.В. від 23.10.2017 №288 часом роботи таксі є відповідно робочий час: 12.31год.-12.47год.; 15.56год.-16.15год.

Колишній генеральний директор Філармонії Даценко П.Х. щодо зазначених питань зазначив, що пояснення надані головним бухгалтером.

Слід зазначити, що мета експертної оцінки майна зазначена в експертному звіті – «визначення ринкової вартості приміщення для розрахунку орендної плати». При цьому, до ревізії не надано будь-яких документів які б підтверджували використання у фінансово-господарській діяльності результатів експертної оцінки та рецензування такого експертного звіту, зокрема, щодо зміни первісної вартості приміщення Філармонії загальною площею 2879,3кв.м та надання в оренду частини зазначеного приміщення тощо. (Реєстр відшкодування витрат на послуги таксі, який про використання коштів виданих на відрядження або в під звіт у Додатку 2.4 до акту).

Ревізією виконання планових показників концертних заходів на 2016, 2017 та 2018 роки, встановлено, що при загальній плановій кількості концертів, яку встановлено фінансово-виробничими планами в розмірі 400од., 400од. та 400од. Філармонією згідно звітів «Про діяльність концертної організації, професійного творчого колективу» форми №12-нк (далі – Звіт №12-нк) фактично проведено концертів 379од., 386од., 384од. відповідно.

При цьому, згідно наданих до ревізії звітів «Про виконання показників використання майна і прибутку» генерального директора Даценка П.Х., які є додатком до контракту укладеного з керівником, фактична кількість виконаних

концертів у 2016 та 2018 роках становить 401од. та 401од. відповідно, що перевищує показники річних Звітів №12-нк за 2016 та 2018 роки на 22од. та 17од.

Слід зазначити, що п.7 укладеного контракту з генеральним директором Філармонії від 19.09.2013 (б/) та затвердженого рішенням Житомирської обласної ради від 19.09.2013 №969 визначено, що керівник зобов'язується забезпечувати виконання показників ефективності використання майна, які встановлені у порядку, затвердженому Органом управління майном.

Ревізією виконання планових показників з відвідування концертних заходів Філармонії встановлено, що при загальній плановій кількості слухачів, яку встановлено фінансово-виробничими планами на 2016, 2017, 2018 роки в розмірі 80,0тис.ос., 80,0тис.ос. та 80,0тис.ос. Філармонією згідно Звітів №12-нк фактично відвідало 74,3тис.ос., 74,9тис.ос. та 75,9тис.ос. відповідно.

При цьому, згідно наданих до ревізії звітів «Про виконання показників використання майна і прибутку» генерального директора Дашенка П.Х., фактично відвідало концертні заходи Філармонії у 2016 та 2018 роках 80,2тис.ос. та 80,1тис.ос. відповідно, що перевищує показники річних Звітів №12-нк за 2016 та 2018 роки на 5,9тис.ос. та 4,2тис.ос.

Таким чином, Філармонією в особі колишнього генерального директора Дашенка П.Х. та колишнього головного бухгалтера Щенявської С.Г. не забезпечено виконання показників фактично проведених концертних заходів та відвідувачів (слухачів) у Звітах №12-нк зі звітами «Про виконання показників використання майна і прибутку» генерального директора, які подаються до Органу управління майном. (Копії Звітів №12-нк, звітів про виконання показників використання майна і прибутку, контракт у Додатку 2.5 до акту).

### **3. Використання і збереження комунальних фінансових ресурсів, оборотних та інших активів.**

Ревізія повноти оприбуткування, стан збереження та використання придбаних (безкоштовно отриманих) нематеріальних активів, основних засобів, інших оборотних активів та товарно-матеріальних цінностей проведена суцільним способом.

Ревізією встановлено, що у ревізуємому періоді, станом на 01.02.2019 року та на момент проведення ревізії договори про матеріальну відповідальність з матеріально - відповідальними особами до ревізії надано частково.

Перелік посад і робіт, які заміщаються або виконуються працівниками, з підприємством, установою, організацією можуть укладатися письмові договори про повну матеріальну відповідальність за незабезпечення збереження цінностей, які були передані їм для збереження, обробки, продажу (відпуску), зберігання або застосування у процесі виробництва, затверджений постановою Держкомпраці СРСР та Секретаріатом ВЦРПС від 28.12.1977 №447/24.

Умовами вищевказаних договорів не передбачені матеріальні цінності за які несуть відповідальність матеріально-відповідальні особи, при цьому вимогами ст.135-1 Кодексу законів про працю України письмові договори про повну матеріальну відповідальність може бути укладено підприємством, установою, організацією з працівниками (що досягли вісімнадцятирічного віку), які займають посади або виконують роботи, безпосередньо зв'язані із зберіганням, обробкою,

продажем (відпуском), перевезенням або застосуванням у процесі виробництва переданих їм цінностей.

Порушення допущено старшим інспектором з кадрів Ломанчук Т.І., яка відповідає за документацію з кадрів.

З приводу зазначеного старший інспектор з кадрів Ломанчук Т.І. пояснення щодо закріплення необоротних активів та запасів за матеріально-відповідальними особами по суті не надано, а з приводу укладання договорів про матеріальну відповідальність з матеріально - відповідальними особами старший інспектор з кадрів Ломанчук Т.І. пояснила, що «договори матеріальної відповідальності укладено з касиром (Кошук Н.Ф.), старшим квитковим касиром, охоронниками, адміністраторами, всіма хто займається реалізацією квитків, звукооператором, освітлювачем, водіями, касиром, художниками та інші. Є письмова форма». (Перелік та пояснення у Додатку 3.1 до акта).

Проте, необоротні активи та запаси, які знаходяться на обліку в Філармонії в деяких випадках не закріплені за жодною матеріально-відповідальною особою під ліквідацію.

Ревізією правильності оформлення та відображення в бухгалтерському обліку та результатів встановлено, що в наданих до ревізії актах інвентаризації товарно-матеріальних цінностей та запасів за 2015-2017 роки та станом на 18.12.2018 року не зазначено місцезнаходження цінностей та особи, відповідальні за їх зберігання, на останній сторінці інвентаризаційного опису не вказано словами число порядкових номерів активів та загальна кількість у натуральних вимірах усіх активів, що записані на цій сторінці, незалежно від того, в яких одиницях виміру (штуках, метрах, кілограмах тощо) вони відображені, інвентаризаційні описи (акти інвентаризації) не підписані всіма членами інвентаризаційної комісії (робочої інвентаризаційної комісії) та матеріально відповідальними особами, а також до ревізії не надано звіряльні відомості активів і зобов'язань, у яких відображаються розбіжності між даними бухгалтерського обліку і даними інвентаризаційних описів (актів інвентаризації), протоколи тощо, чим порушено вимоги пп.14,16,17,18,19,20 «Положення про інвентаризацію активів та зобов'язань», затвердженого наказом Міністерства фінансів України від 02.09.2014 року № 879.

Порушення допущено колишнім головним бухгалтером Щенявською С.Г., яка відповідає за ведення вказаних бухгалтерських документів.

З приводу даного порушення колишній головний бухгалтер Щенявська С.Г. пояснила, що «при документальному оформленні інвентаризаційного опису товарно-матеріальних цінностей мали місце незначні порушення, які в подальшому будуть виправлені». (Пояснення у Додатку 3.2 до акта).

В ході ревізії організації відповідно до наказу генерального директора Філармонії від 28.01.2019 №7 проведено інвентаризацію наявності основних засобів та товарно-матеріальних цінностей у 34-ти матеріально-відповідальних осіб фактичного контролю за збереженням необоротних активів та товарно-матеріальних цінностей.

За результатами проведеної інвентаризації необоротних активів у 8-ми матеріально-відповідальних осіб виявлено наявність лишків товарно-матеріальних цінностей надходження яких документально не підтверджено, які оцінено комісією Філармонії на загальну суму 150091,00 грн, чим недотримано 8-ми матеріально-

відповідальними особами вимог пп. 4,5 «Положення про інвентаризацію активів та зобов'язань», затвердженого наказом Міністерства фінансів України від 02.09.2014 року № 879, а саме:

- у завідуючої постановчої частини Добролежі Р.Ф. сценічний одяг «Чорний кабінет» (завіса задня, куліса) 1 комплект, стіл чотирикохтумбовий 1 шт на загальну суму 122270,00 грн;
- у секретаря Ющенко М.В. розтер, модем в кількості 2 шт на суму 100,00 грн;
- у художнього керівника Морозюк А.В. стіл однокотумбовий, обігрівач, міксований пульт для нот, програвач в кількості 5 шт в сумі 135,00 грн;
- у завідуючої складом Ляхової О.С. гармошка в кількості 1 шт в сумі 30,00 грн;
- у старший інспектор з кадрів Ломанчук Т.І. комп'ютер в кількості 1 шт в сумі 300,00 грн;
- у заступника генерального директора з рекламно-інформаційної діяльності Журбей Н.М. в кількості 2 шт в сумі 1000,00 грн;
- у адміністратора Ничипорука А.П. сорочки чоловічі, тумби, стіл б/у, вагончик, системний блок та інше в кількості 58 в сумі 25000,00 грн;
- у звукооператора Поліванчука Ю.П. штатив акустичний в кількості 2 шт в сумі 1250,00 гривень.

Крім того, за результатами проведеної інвентаризації у 1-ї матеріально-відповідальної особи встановлено нестачу товарно-матеріальних цінностей у звукооператора Поліванчука Ю.П. комбінований підсилювач LARSIA, радіо мікрофон RP35, реостна установка, трансформатор в кількості 4 шт. на суму 5325,00 грн. чим недотримано вказаною матеріально-відповідальною особою вимог пп. 4,5 «Положення про інвентаризацію активів та зобов'язань», затвердженого наказом Міністерства фінансів України від 02.09.2014 року № 879, чим завдано матеріальної шкоди Філармонії, яка визначена комісією, на вказану суму. (Наказ на проведення інвентаризації, протокол засідання комісії, звіряльні відомості результатів інвентаризації, інвентаризаційні описи, акт оцінки у Додатку 3.3 до акта).

Вищезазначені порушення (наявність лишків та нестач) допущено матеріально-відповідальними особами: адміністратором Ничипоруком А.П. звукоорежисером Поліванчуком Ю.П., завідуючої постановчої частини Добролежі Р.Ф. секретаря Ющенко М.В., художнього керівника Морозюк А.В., завідуючої складом Ляхової О.С., старший інспектор з кадрів Ломанчук Т.І., заступника генерального директора з рекламно-інформаційної діяльності Журбей Н.М.

З приводу заданого питання заступник генерального директора з рекламно-інформаційної діяльності Журбей Н.М. пояснила, що «...ці меблі були перенесені в кабінет, який закріплений за мною з іншого кабінету». З приводу заданого питання художній керівник Морозюк А.В. пояснив, що «...працював з 05.01.2019 року на посаді хормейстера, тому не можу дати ніяких пояснень». З приводу заданого питання завідуюча постановчої частини Добролежа Р.Ю. пояснила, що «...щодо сценічного одягу «Чорний кабінет» був прийнятий 05.12.2018 року від Бондар Анни Єдуардовни. Так, як вказаний комплект, був не повний не вистачало падуг(не передбачалось по ескізу) був недоукомплектований». З приводу заданого питання завідуюча складом Ляхова О.С. пояснила, що «гармошка... була списана в попередньому періоді, але не знищена». З приводу заданого питання провідний артист Четч М.П. пояснив, щодо лишків старшого інспектора з кадрів Ломанчук

Т.І. «18.12.2018 року коли я переступив поріг кабінету в якому я на даний час працюю, то на моєму робочому місці». З приводу заданого питання секретар-друкарка Ющенко М.В. пояснила, що «модем... він взагалі ніколи не обліковувався, інтернет, тому що він був установлений пізніше строку проведення інвентаризації».

З приводу заданого питання адміністратор Ничипорук А.П., звукооператор Поліванчук Ю.П., старший інспектор з кадрів Ломанчук Т.І. пояснення не надали.

*(Перелік та пояснення у Додатку 3.4 до акта).*

Вищезазначене порушення допущено з вини матеріально-відповідальних осіб, які своєчасно не повідомили бухгалтерію про наявність не оприбуткованих матеріальних цінностей, тоді як умовами Договорів про повну індивідуальну матеріальну відповідальність, укладених з матеріально-відповідальними особами, передбачено включення до обов'язків зазначених вище працівників ведення обліку, складання та надання в установленому порядку звітів про рух та залишки закріплених за ними матеріальних цінностей.

Дане порушення призвело до ведення бухгалтерського обліку з порушенням встановленого порядку та відповідно до п. 2.14 «Положення про документальне забезпечення записів в бухгалтерському обліку», затвердженого наказом Міністерства фінансів України від 24.05.1995 №88 (далі – Положення №88), ч.1, п.3, ч.8 ст. 9 Закону України «Про бухгалтерський облік і фінансову звітність в Україні» від 16.07.1999 №996-XIV, відповідальність за достовірність даних, введених у первинних документах та облікових регістрах несуть особи, які склали і підписали ці документи.

Також, ревізією встановлено, що умовами договору поставки від 12.09.2018 року №12/09/2 (далі – Договір №12/09/2), укладеного між Філармонією та ПП «Швейна фабрика «Марічка» визначено передати у власність Покупцю товар у строк з кількості асортименті та за ціною, визначеним у Договорі та Специфікації, яка є невід'ємною частиною даного Договору, а покупець зобов'язується прийняти та оплатити товар, термін дії договору якого до 31.12.2018 року.

Специфікацією від 12.09.2018 року до договору від 12.09.2018 року №12/09/2 визначено костюми концертні фольклорні – 17 шт., а саме: сорочок в кількості 17 штук, штани – 17 штук, жилети – 17 штук за загальну суму 70295,00 грн (в т.ч. ПДВ - 11715,83 грн).

Під час ревізії проведено інвентаризацію товарно-матеріальних цінностей у матеріально-відповідальній особи костюмера Світельської С.В. по результатах якої встановлено, що відповідно до накладної б/н, б/д до ПП «Швейна фабрика «Марічка» передано на зберігання сорочку, штани та жилети фольклорні в кількості 17 шт на загальну суму 70295,00 гривень, оплата за які проведена в березні 2018 року, які станом на момент завершення ревізії до Філармонії не повернуто. *(Копії видаткової накладної, акту, договору у Додатку 3.5 до акта).*

З приводу вищезазначеного костюмер Світельська С.В. пояснила, що «на момент завершення ревізії 12.04.2019 року сорочки, штани та жилети фольклорні в кількості 17 шт. загальною вартістю 70295,00 грн після закінчення ремонту та переробки, знаходяться на відповідальному зберіганні в ПП «Швейна фабрика «Марічка» та можуть бути надані при потребі» *(Перелік та пояснення у Додатку 3.6 до акта).*

Ревізією своєчасності відображення в обліку проведених господарських операцій та законності проведеного списання основних засобів встановлено, що

Філармонією переданий на баланс Обласного протитуберкульозного санаторію для дорослих «Лісова казка» Житомирської обласної ради автобусу Лаз-699 (№77-46ЖИС 1993 року випуску) первісною вартістю 18785,00 грн. згідно розпорядження голови обласної ради «Про передачу автобуса» від 08.06.2011 №218-Г по акту приймання-передачі основних засобів (ф.№ОЗ-1) від 09.06.2011 (б/н) та акту приймання-передачі автобуса Лаз-699 №77-46ЖИС за червень 2011 (б/н) відображено в бухгалтерському обліку Філармонії у грудні 2018 року, чим не дотримано п.5 ст.9 Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» від 16.07.1999 № 996-XIV (далі – Закон №996-XIV).

Вищевказане порушення допущено колишнім головним бухгалтером Філармонії Щенявською С.Г., яка пояснила, що відображення списання з книг бухгалтерського обліку автобуса Лаз здійснено з запізненням помилково.

При цьому, Філармонією згідно головної книги за 2018 рік, первісна вартість списаного автобусу по кредиту рахунку 105 «Транспортні засоби» становила 18787.73 грн. замість первісної вартості визначеної актом прийняття-передачі основних засобів від 09.06.2011 (б/н) в сумі 18785,00 грн., що на 2,73 грн. менше.

Списання з балансу автобусу Лаз-699 первісною вартістю 18785,00 грн. здійснено Філармонією без відповідного зменшення нарахованого зносу по рахунку 131 «Знос основних засобів» з початку експлуатації вказаного транспортного засобу в сумі 18180,00 грн., що підтверджується даними головної книги за 2018 рік.

Внаслідок не відображення в обліку суми нарахованого зносу по переданому автобусу Лаз-699, Філармонією, завищено залишкову вартість необоротних активів на загальну суму 18180,00 грн., чим не дотримано п.18, п.36.3.4 Положення (стандарт) бухгалтерського обліку 7 «Основні засоби», затвердженого наказом Міністерства фінансів України від 27.04.2000 №92 (далі – П(С)БО №7).

Колишній головний бухгалтер Філармонії Щенявська С.Г. щодо не списаного з обліку нарахованого зносу пояснила, що відповідно не відображено нарахований знос (автобус Лаз проамортизовано на 100%). Описка вартості транспортного засобу в 2 гривні була внаслідок ведення бухгалтерського обліку вручну. *(Копії розпорядження від 08.06.2011 №218-Г, акти прийняття-передачі, головна книга за 2018 рік, питання та пояснення у Додатку 3.7 до акту).*

Ревізією законності проведеного списання майна Філармонії встановлено, що Філармонією у вересні 2017 року списано систему пожежної сигналізації, вартість якої згідно головної книги за 2017 рік становить 179800,00 грн.

Облік наявності та руху (списання) вищевказаної пожежної сигналізації Філармонією згідно даних головних книг за 2015 – 2017 роки відображено у складі рахунку 127 «Інші нематеріальні активи».

Слід зазначити, що в П(С)БО №7 визначено, що основні засоби це матеріальні активи, які підприємство утримує з метою використання їх у процесі виробництва або постачання товарів, надання послуг, здавання в оренду іншим особам або для здійснення адміністративних і соціально-культурних функцій, очікуваний строк корисного використання (експлуатації) яких більше одного року (або операційного циклу, якщо він довший за рік). Тобто, списана система пожежної сигналізації Філармонії вартістю 179800,00 грн. відповідає трьом критеріям віднесення до основних засобів, це: матеріальний актив, який використовується в адміністративно-господарській діяльності Філармонії; очікуваний строк використання більше 1 року.

Внаслідок вищезазначеного, згідно положень розділу I «Необоротні активи» рахунку 10 «Основні засоби» «Інструкції про застосування Плану рахунків бухгалтерського обліку активів, капіталу, зобов'язань і господарських операцій підприємств і організацій», затвердженої наказом Міністерства фінансів України від 30.11.1999 №291 вказану пожежну сигналізацію на суму 179800,00 грн. очікуваний строк корисного використання якої перевищує 1 рік слід відобразити у складі рахунку 109 «Інші основні засоби» замість рахунку 127 «Інші нематеріальні активи».

Колишній генеральний директор Філармонії Даценко П.Х. щодо причин списання пожежної сигналізації без належного дозволу обласної ради зазначив що пояснення по даному питанню надано головним бухгалтером.

Голова комісії – колишній головний бухгалтер Філармонії Щенявська С.Г. щодо списання пожежної сигналізації пояснила, що капітальний ремонт системи пожежної сигналізації, який був здійснений у 2009 році оформлювався відповідними документами (довідка КБ-1, КБ-2, що є послуги) тому списання з книг обліку вартості робіт не потребує дозволу.

При відображенні в бухгалтерському обліку пожежної сигналізації у складі основних засобів замість нематеріальних активів, Філармонія, при списанні повинна дотримуватись вимог «Порядку списання майна спільної власності територіальних громад сіл, селищ, міст області», затвердженого рішенням Житомирської обласної ради від 10.04.2014 №1157 (Далі – Порядок №1157).

Так, списання пожежної сигналізації на загальну вартість 179800,00 грн. Філармонією здійснено на підставі акту на списання матеріальних цінностей за вересень 2017 року (б/н), який складено комісією комунального підприємства у довільній формі та без дозволу (рішення) Житомирської обласної ради, чим не дотримано п.1 розділу «Прийняття рішення про списання» Порядку №1157, яким визначено, що списання з балансів суб'єктів господарювання нерухомого майна; автотранспортних засобів; незавершеного будівництва; майна спільної власності територіальних громад сіл, селищ, міст області, що не ввійшло до статутних фондів господарських товариств у процесі приватизації, але перебуває на їх балансі; та основних засобів, первісна (переоцінена) вартість яких становить більше 10 тис. грн., здійснюється з дозволу обласної ради.

Акт на списання матеріальних цінностей за вересень 2017 року (б/н) складено комісією Філармонії у складі голови – Щенявської С.Г. та членів – Добролюжи Р.Ю., Ломачук Т.І. та затверджено генеральним директором Даценком П.Х.

Слід зазначити, що згідно п.4.2 Статуту №60 визначено, що майно, яке є спільною власністю територіальних громад сіл, селищ, міст області і закріплюється за ним на праві господарського відання. Перелік майна, що закріплюється за підприємством на праві господарського відання, визначається виключно Органом управління майном і може ним змінюватися. Здійснюючи право господарського відання, Підприємство володіє, користується та розпоряджається зазначеним майном на свій розсуд вчиняючи щодо нього будь-які дії, які не суперечать чинному законодавству, цьому Статуту та рішенням Органу управління майном. При цьому, відчуження, списання, застава та передача у користування (оренду) майна, що є спільною власністю територіальних громад сіл, селищ, міст області і закріплюється

за ним на праві господарського відання, здійснюється з дозволу Органу управління майном.

Згідно договору від 13.10.2009 №12 та акту приймання виконаних підрядних робіт №12 «капітальний ремонт та модернізацію системи пожежної сигналізації, системи оповіщення в приміщенні КП «Житомирська обласна філармонія ім. С.Ріхтера» Житомирської обласної ради по вул. Пушкінській, 26 в м. Житомирі» на суму 179800,00 грн. здійснено ПП Пугач С.М. у листопаді 2009 року.

Тобто, фактичний термін експлуатації Філармонією вищевказаної списаної пожежної сигналізації вартістю 179800,00 грн. з місяця монтажу до вересня 2017 року становить 7 років та 9 місяців.

Крім того, Філармонією при списанні пожежної сигналізації не дотримано Порядок №1157 в частині необхідних документів на підставі яких обласною радою надається згода (рішення) на списання такого майна, а саме, Філармонією не складено: звернення установи (організації, підприємства) з техніко-економічним обґрунтуванням необхідності списання майна, в якому містяться економічні та/або технічні розрахунки, інформація про очікуваний фінансовий результат списання майна, а також напрями використання коштів, які передбачається одержати в результаті списання; акт перевірки технічного та якісного стану майна; акт інвентаризації основних засобів, що пропонуються до списання; відомість про майно, що пропонується до списання; копія наказу про створення постійно діючої комісії зі списання майна, завірена відповідальною особою; експертна оцінка (звіт про оцінку) з висновком експерта про стан та вартість майна.

Слід зазначити, що списання об'єктів основних засобів в бухгалтерському обліку підприємства слід проводити не за актом довільної форма в якому відсутня інформація щодо нарахованого зносу, вартості матеріальних цінностей, які можуть бути оприбутковані при розбиранні, а згідно типової форми №ОЗ-3 «Акт на списання основних засобів», яку затверджено наказом Міністерства статистики України від 29.12.1995 №352.

Внаслідок вищезазначеного, при відображенні пожежної сигналізації у складі рахунку 127 «Інші нематеріальні активи» замість рахунку 109 «Інші основні засоби» та здійснення списання такого майна без дозволу (рішення) Житомирської обласної ради за актом складеним у довільній формі Філармонії, нанесено матеріальну шкоду на загальну суму 179800,00 грн. та є порушенням вимог п.4.2 Статуту №60 та п.1 р. «Прийняття рішення про списання» Порядку №1157.

Порушення допущено комісією Філармонії у складі голови – Щенявської С.Г. та членів – Доброльожи Р.Ю., Ломачук Т.І. та генеральним директором Філармонії Даценком П.Х.

Відповідальним за протипожежний режим в Філармонії станом на момент списання пожежної сигналізації та станом на момент проведення ревізії призначено інженера з протипожежної безпеки та охорони праці Мірошника В.Г. *(Копія акту на списання матеріальних цінностей, договір від 13.10.2009 №12, довідка КБ-3, акт приймання виконаних будівельних робіт за листопад 2009 №12, головна книга за 2017 рік, питання та пояснення, посадові обов'язки інженера з протипожежної безпеки та охорони праці у Додатку 3.8 до акту).*

#### **4. Повнота надходження, достовірність, правильність визначення та відображення в обліку доходів.**

Ревізію вказаного питання вибіркоким способом за періоди, які зазначені далі по тексту акту ревізії.

Згідно даних річних звітів про фінансові результати (форма №2) чистий дохід від основної діяльності Філармонії складає: у 2015 році – 1089,5 тис.грн.; у 2016 році – 1286,5 тис.грн.; у 2017 році – 1605,8 тис.грн.; у 2018 році – 1644,20 тис.грн.

Інші доходи операційної діяльності (від надання в тимчасове використання концертної зали) складає: у 2015 році – 60,0 тис.грн.; у 2016 році – 143,2 тис.грн.; у 2017 році – 156,7 тис.грн. та у 2018 році – 257,90 тис.грн.

Вибірковою ревізією повноти надходження доходів в період з 01.04.2015 по 30.06.2016 року встановлено, що 30.04.2015 року Філармонією оплачено ПП «Атурай» виступ гурту «Дюк Тайм» в залі Філармонії на загальну суму 6418,00 грн.

Умовами укладеного договору «Про надання послуг солістки-інструменталістки» від 01.02.2016 №29 з виконавцем послуг - ПП «Атурай» не визначено дати виконання концертного заходу (номера).

Згідно даних меморіальних ордерів №7 в період з 01.04.2015 по 30.08.2015 року в Філармонії відсутні касові доходи від продажу квитків на концертний виступ гурту «Дюк Тайм» (ПП «Атурай»). На виступ гурту «Дюк Тайм» зав.постановочною частиною Добролежою Р.Ю. 29.04.2015 року придбано «мінеральну воду» на суму 25,00 грн., та складено відповідний звіт «про використання коштів, виданих на відрядження або під звіт» від 30.04.2015 №122 із зазначенням підстави «29.04.2015 мінеральна вода для артистів Дюк-Тайм» на суму 25,00 грн.

Колишній генеральний директор Філармонії Даценко П.Х. щодо оплати за відсутній виступ гурту «Дюк Тайм» зазначив, що пояснення по вказаному питанню надані головним бухгалтером.

Колишній головний бухгалтер Філармонії Щенявська С.Г. щодо відсутнього касового доходу від виступу гурту «Дюк Тайм» пояснила наступне: «оплата вартості колективу «Дюк тайм» (м. Одеса) можливо була здійснена, як компенсація за концертний виступ, який не відбувся».

Внаслідок оплати за ненадані послуги Філармонією у квітні 2015 року покрито витрати сторонніх юридичних осіб – ПП «Атурай» в сумі 6418,00 грн. та не відображено в обліку наявну дебіторську заборгованість на вказану суму, чим нанесено матеріальну шкоду Філармонії, чим порушено ст. 193 Господарського кодексу України та п. 4 Положення (стандарт) бухгалтерського обліку 10 «Дебіторська заборгованість», затвердженого наказом Мініфіну України від 08.10.1999 №237 (Копія меморіального ордеру №7 за квітень 2015, звіт про використання коштів, виданих на відрядження або під звіт від 30.04.2015 №122 у Додатку 4.1 до акту).

#### **5. Законність здійснення та достовірність відображення в обліку витрат, в тому числі видатки на капітальне будівництво (реконструкцію, ремонт) та оплату праці працівників.**

Ревізію вказаного питання проведено вибіркоким способом за періоди зазначені

далі по тексту акта ревізії.

Ревізією повноти та законності проведених витрат на капітальний ремонт встановлено, що Філармонією підписано акти приймання виконаних будівельних робіт та 11.12.2018, 22.12.2018 оплачено роботи ПП «Теплогазсервіс-Житомир» з розробки проекту та «реконструкції комерційного вузла обліку газу котельні КП «Житомирська обласна філармонія ім. С.Ріхтера» по вул. Пушкінська, 26 в м. Житомирі» (далі – ВОГ) на загальну суму 199998,00 грн. з ПДВ, які фактично станом на момент проведення ревізії не виконані в повному обсязі.

Проведеною зустрічною звіркою документального та фактичного підтвердження виконаних робіт в ПП «Теплогазсервіс-Житомир» встановлено, що датою виготовлення вимірювального комплексу «Флоутек-ТМ» (заводський номер 5-1466), що входить до складу ВОГ Філармонії згідно наданого до зустрічної звірки паспорта є 19.02.2019 року. Тобто, вищевказаний ВОГ станом на 31.12.2018, 31.01.2019 не забезпечував облік спожитого газу, зберігання та передачу відповідних даних до ПАТ «Житомиргаз». При цьому, кредиторська заборгованість Філармонії перед ПП «Теплогазсервіс-Житомир» в частині виконаних робіт станом на 31.12.2018 року відсутня.

Крім того, в ході зустрічної звірки встановлено, що вузол обліку газу остаточно не встановлено, а включені до акту виконаних будівельних робіт (КБ-2в) за грудень 2018 року (б/н) матеріали (вироби) та параметри системи вимірювання на загальну суму 4743,71 грн. з ПДВ фактично відсутні.

Внаслідок оплати у грудні 2018 року за невиконані роботи зі встановлення ВОГ, Філармонії нанесено матеріальну шкоду на загальну суму 4743,71 грн., чим не дотримано ст.193 Господарського кодексу України, п.6.4.3 «Правил визначення вартості будівництва» ДСТУ БД.1.1-1:2013, затверджених наказом Міністерства регіонального розвитку, будівництва та житлово-комунального господарства України від 05.07.2013 №293.

Інженер з ПБ та ОП Філармонії Мірошник В.Г. щодо оплати виконаних робіт з реконструкції ВОГ Філармонії, які фактично станом на 31.12.2018 та 31.01.2019 не виконані в повному обсязі пояснив наступне: «всі роботи по встановленню ВОГ станом на 01.01.2019 року були виконані, крім підключення (врізки) до газової мережі, але потім були виявлені недоліки в програмуванні лічильника «Флоутек-Пкл.», який був повернутий на завод виробника, для усунення недоліків. Нам був наданий другий лічильник. Під'єднання до газової мережі не проведено через відсутність спеціалістів в ПАТ «Житомиргаз».

В ході ревізії ПП «Теплогазсервіс-Житомир» відшкодоване вказане порушення шляхом встановлення (монтажу) необхідних матеріалів та комплектуючих, а також систем вимірювання тиску та газу, на загальну суму 4743,71 грн. з ПДВ. *(Питання та пояснення, акт контрольного обміру виконаних робіт у Додатку 5.1 до акту).*

Ревізією законності понесених витрат на встановлення нових металопластикових вікон в орендованому приміщенні Філармонії по вул. Гагаріна,18 встановлено, що комунальним підприємством самостійно понесено витрати на заміну 17 старих віконних блоків на нові металопластикові вікна на загальну суму 128000,00 грн. з ПДВ, які не компенсовано орендодавцем – станом на

01.05.2017 року КП «Агентство з управлінням майном» Житомирської міської ради (станом на момент проведення ревізії КП «Регулювання орендних відносин» Житомирської міської ради).

Пунктом 2 ст.26 Закону України «Про оренду державного та комунального майна» від 10.04.1992 №2269-ХІІ передбачено можливість компенсації орендарю проведених за власний рахунок поліпшень (згода на проведення яких надана орендодавцем), які неможливо відокремити від майна без заподіяння йому шкоди. Орендодавець зобов'язаний компенсувати йому зазначені кошти в межах збільшення в результаті цих поліпшень вартості орендованого майна, якщо інше не визначено договором оренди.

Умовами укладеного договору оренди нерухомого майна від 04.08.2014 №1817 (далі – Договір №1817) з КП «Агентство з управлінням майном» Житомирської міської ради, зокрема, п.6.3 передбачено, що: «якщо орендар без згоди власника та погодження Орендодавця об'єкта оренди провів поліпшення, які не можливо відокремити без пошкодження об'єкта оренди, він не має права на відшкодування їх вартості».

Разом з тим, п.8.6 Договору №1817 визначено, що вартість невід'ємних поліпшень об'єкта оренди, здійснених орендарем за згодою орендодавця є власністю територіальної громади міста Житомира.

В ході ревізії, направлено запити до власника майна – Житомирської міської ради та орендодавця – КП «Регулювання орендних відносин» Житомирської міської ради.

Станом на момент завершення ревізії від Житомирської міської ради не отримано інформації від Житомирської міської ради щодо наданої згоди у формі прийнятих рішень на проведення поліпшень – заміну вікон в орендованому приміщенні по вул. Гагаріна, 18 на загальну суму 128000,00 грн. з ПДВ

Орендодавець – КП «Регулювання орендних відносин» Житомирської міської ради, листом від 14.02.2017 №61, повідомило про те, що не заперечує щодо проведення невід'ємних поліпшень – встановлення 10 фасадних вікон за умови погодження таких робіт з відповідними дозвільними органами.

Тобто, Філармонією внаслідок неефективних управлінських дій з укладання договору про оренду нерухомого майна №1817 в якому відсутня вимога щодо компенсації здійснених поліпшень, а також проведення таких поліпшень Філармонією без згоди власника та відповідного погодження орендодавця, втрачено можливість в отриманні компенсації на проведену заміну вікон на загальну суму 128000,00 грн. з ПДВ.

Договір оренди №1817, договір на встановлення металопластикових вікон від 29.05.2017 №1 та відповідні акти здачі-прийняття робіт підписано зі сторони Філармонії колишнім генеральним директором Філармонії Даценком П.Х.

Колішній генеральний директор Філармонії Даценко П.Х. щодо проведених поліпшень зазначив, що пояснення по вказаному питанню надані головним бухгалтером.

Колішній головний бухгалтер Філармонії Щенявська С.Г. пояснила, що: «заміна старих віконних блоків в орендованому приміщенні для хорової капели

«Орея» по вул. Гагаріна, 18 проведено за усним погодженням орендодавця та балансоутримувача. Вимог письмового погодження ніхто не здійснював». (Копії договорів, актів здачі-прийняття робіт, пояснення, запити та інформація у Додатку 5.2 до акта).

Проведеним комісією Філармонії контрольним обміром виконаних робіт ПП «Оконич» зі встановлення 17 металопластикових вікон на загальну суму 128000,00 грн. з ПДВ станом на 15.04.2019 року, завищень будівельних (монтажних) робіт (в частині кількості встановлених вікон та їх площі) включених до актів здачі-прийняття робіт не встановлено. (Акт контрольного обміру у Додатку 5.3 до акту).

Крім того, ревізією законності проведених витрат з організації концертного заходу встановлено, що у травні 2015 року Філармонією оплачено один виступ гурту «Фенікс» (м. Львів), який відбувся 29.05.2015 року. Касовий дохід Філармонії від продажу 38 квитків становив 1540,00 грн.

При цьому, Філармонією оплачено витрати на проїзд учасників гурту «Фенікс» за маршрутом «Львів – Житомир - Львів» на загальну суму 1167,48 грн., які не підтверджено умовами укладеного договору. Витрати на проїзд оплачено Філармонією солісту групи «Фенікс» Тітяєву П.А. через під звіт (з оформленням звіту про використання коштів виданих на відрядження або в під звіт) від 29.05.2015 №143 в сумі 1167,48 грн.

Крім того, Філармонією оплачено витрати на придбання продуктів харчування для гурту «Фенікс» на загальну суму 113,04 грн. Зокрема, згідно звіту зав.постановочної частини Добролежи Р.Ю. від 29.05.2015 №140 загальна сума придбаних продуктів харчування для гурту «Фенікс» становить 113,04 грн.

Так, Філармонією станом на 18.04.2019 року до ревізії не надано договір укладений з Тітяєвим П.А. (гуртом «Фенікс»), умовами якого повинно бути визначено компенсацію Філармонією витрат на проїзд та купівлю продуктів харчування для вищевказаного гурту.

Внаслідок проведеного концертного виступу гурту «Фенікс» у травні 2015 року Філармонією покрито витрати сторонніх юридичних осіб та фізичних осіб в особі Тітяєва П.А. (гурту «Фенікс») в сумі 1280,52 грн., чим нанесено матеріальну шкоду Філармонії в частині не підтверджених умовами договору витрат на проїзд та харчування на загальну суму 1280,52 грн. та не відображено в обліку наявну дебіторську заборгованість на вказану суму, чим порушено п. 4 Положення (стандарт) бухгалтерського обліку 10 «Дебіторська заборгованість», затвердженого наказом Міністерства України від 08.10.1999 №237.

Колишній генеральний директор Філармонії Даценко П.Х. щодо оплати витрат на проїзд та харчування гурту «Фенікс» пояснив наступне: «договір з гуртом «Фенікс» втрачено. Всі витрати підтверджено бухгалтерськими документами».

Колишній головний бухгалтер Філармонії Щенявська С.Г. пояснила наступне: «договір з фізичною особою, яка організувала та провела концерт квартету «Фенікс» втрачено (протягом ревізує мого періоду змінилося 4 працівника по нарахуванню зарплати) але нарахування та оплати здійснено». (Копії зведеного звіту від продажу квитків, звіт про використання коштів виданих на відрядження або під звіт від 29.05.2015 №110 у Додатку 5.4 до акту).

Ревізію законності здійснення та достовірності відображення в обліку витрат, в тому числі та оплату праці працівників проведено вибіркоким способом за періоди вказані далі по тексту.

Вибірковою ревiзiєю дотримання вимог Фiлармонiєю порядку складання та затвердження штатного розпису, утримання понадштатних чи понаднормативних посад працівників Фiлармонiї протягом перiоду з 01.01.2018 по 31.12.2018 року вiдповiдно до вимог наказу Мiнiстерства культури України «Про затвердження Примiрних штатних розписiв професiйних мистецьких колективiв та концертних органiзацiй» вiд 20.07.2012 № 770, порушень не встановлено.

Ревiзiєю дотримання законодавства при здiйсненнi операцiй з оплати працi сумiсникам за перiод з 01.04.2015 по 01.02.2019 роки встановлено, що у Фiлармонiї протягом вищевказаного перiоду у рiзні перiоди працювали 17 працівників за сумiсництвом. В ходi ревiзiї направлено 11 запитiв за основними мiсцями роботи працівників (зовнiшніх сумiсників) Фiлармонiї, на якi отримано 11 вiдповiдей з графiками роботи працівників, перiодами тимчасової непрацездатностi, а також перебування працівників у службових вiдрядженнях та вiдпустках. *(Запити та вiдповiдi у Додатку 5.5 до акта).*

За результатами опрацювання отриманих вiдповiдей встановлено, що в порушення вимог ст.102-1 Кодексу Законiв про працю України вiд 10.12.1971 року № 322-VIII (зi змiнами та доповненнями), п.5 «Положення про умови роботи за сумiсництвом працівників державних пiдприємств, установ органiзацiй», затвердженого спiльним наказом Мiнiстерства працi України, Мiнiстерства юстицiї України, Мiнiстерства фiнансiв України вiд 28.06.1993 № 43, ст.1 Закону України «Про оплату працi» вiд 24.03.1995 № 108/95-ВР, протягом ревiзiйного перiоду Фiлармонiєю вiдповiдно до графiкiв роботи та табелiв обліку робочого часу, проводилось нарахування та виплата заробiтної плати зовнiшнім сумiсникам Дзюбенко А.О., Талавера О.А., Покропивна I.М., Микал О.Ю., Окенєва М.С., Морозюк А.В., Чемерис О.С., Кузьменко О.А., Перепелиця А.К. в той час, як встановлено ревiзiєю вони працювали згiдно наданих пiдтверджуючих документiв за основними мiсцями роботи.

При цьому, до ревiзiї не надано документи, що пiдтверджують вiдпрацювання годин вказаними сумiсниками у iншi перiоди, в т.ч. шляхом перенесення або змiни графiку роботи працівників.

Вiдповiдне порушення призвело до зайвого нарахування та виплати заробiтної плати за фактично невiдпрацьований робочий час на загальну суму 4983,89 грн. та здiйснено перерахування єдиного соцiального внеску на загальну суму 1165,06 грн., чим завдано матерiальної шкоди Фiлармонiї на суму 6148,95 гривень. *(Розрахунок, запити, вiдповiдь на запити, копії наказiв, табелiв у Додатку 5.6 до акта).*

Вiдповiдно п.8 ст.9 Закону України №996 та п. 2.14 Положення №88 вiдповiдальностi за недостовiрностi вiдображених даних у первинних документах та регiстрах бухгалтерського обліку несуть особи, якi склали та пiдписали цi документи.

Операцiї з нарахування заробiтної плати в бухгалтерському обліку вiдображено в меморiальному ордерi № 5 «Зведення розрахункових вiдомостей iз заробiтної плати та стипендiй» за дебетом рахунку 811 «Витрати за окладами й тарифами», кредитом рахунку 661 «Розрахунки за заробiтною платою».

Порушення допущено бібліотекарем Муравицькою О.І., художнім керівником Вацеком О.О., старшим інспектором з кадрів Ломанчук Т.І., художнім керівником Філармонії Лугоським В.В., помічником художнього керівника Шморгуном В.М., художнім керівником Миронцем М.І., хормейстером Морозюк А.В., які склали, підписали та подали до бухгалтерії недостовірні первинні документи, а саме: таблиці обліку робочого часу, до яких внесено неправдиві дані, які в подальшому вплинули на фінансову звітність та 9 - ти сумісниками, якими не відпрацьовано години, які оплачено Філармонією, в т.ч. години роботи перебування у відрядженнях за межами міста та області та перебування на лікарняних при тимчасовій непрацездатності.

З приводу вищевказаного концертмейстер Микл О.Ю. пояснила, що «23.12 та 26.12.2018 року перебувала на роботі ... після чого відбула за межі міста та області у зв'язку з відрядженням». З приводу вищевказаного артист Покропивна І.М. пояснила, що « 11.01.2019 я відпрацювала з 8,00 до 9,45 в Філармонії потім поїхала в м.Київ і приїхала в 17,00 в м.Житомир». З приводу вищевказаного диригент Чемерис О.С. пояснила, що « ...Розклад занять на 2 півріччя не було складено та затверджено занять не було. ...тому в цей час я знаходився на репетиції ансамблю «Льонок». З приводу вищевказаного хормейстер Морозюк А.В. пояснив, що « ...накладка в часі є у зв'язку з моєю необачністю під час складання розкладу». З приводу вищевказаного концертмейстер Окунева М.С. пояснила, що « ...надала копію лікарняного листа в бухгалтерію... В періодз 10.10.2016 по 04.11.2016 року перебувала на курсах .. по можливості ходила на роботу у вільний від навчання час». З приводу вищевказаного помічник художнього керівника Шморгун В.М. пояснив, що « робочий час сумісника артиста Талавери О. в даний період роботи був до 13 години, а саме 26.06.2018 р. на прохання худ. керівника ансамблю артистка Талавера О. була присутня на репетиції, а в 11 00 брала участь у концерті в залі філармонії, в 13 00 відбула у відрядження по основному місці роботи. Артистка сумісник Покропивна І.М. 11 січня 2019 року згідно поданого розкладу роботи знаходилась на репетиції, у відрядження по основному місцю роботи, відїхала по закінченню репетиції в філармонії». З приводу вищевказаного художній керівник Морозюк А.В. пояснив, що в період з 05.01.2015 по 26.01.2015 на посаді художнього керівника Поліського академічного ансамблю пісні і танцю «Льонок» ім. І.Сльоти працював Миронець М.І. Мій підпис у таблиці стоїть, як помічника керівника». З приводу вищевказаного старший інспектор з кадрів Ломанчук Т.І. пояснила, що «концертмейстер Микал О.Ю. (сумісник) не надала ніяких документів, які б підтверджували її перебування у відрядженні (довідка чи копію наказу). Концертмейстер Окунева М.С. (сумісник) таблиць обліку використання робочого часу заповнюється в основному до 18 числа місяця бухгалтерія нараховує заробітну плату до 20 числа. Отримаємо ми заробітну плату числа 28-30, можливо Окунева М.С. надала копію лікарняного (оригінал знаходиться за основним місцем роботи) на початку наступного місяця. Вона подала його в бухгалтерію, а не ст. інспектору з кадрів. Концертмейстеру Дзюбенко А.О. таблиць використання робочого часу заповнюється згідно графіку роботи. На період роботи сумісники пишуть собі графік роботи, відповідно їх заяв видається наказ «Про графік роботи». З приводу вищевказаного художній керівник Лугоський В.В. пояснив, що «Микал Ольга Юрїївна – концертмейстер Філармонії 23.12 та 26.12 була присутня на роботі в першій половині дня за графіком в філармонії, а після обіду може їхати у відрядження. Довідку про відрядження мені не надавала. Концертмейстер Окунева

Марія Станіславівна була на лікарняному з 16.03.2016 по 25.03.2016 але лікарняний мені не надавала. Так як табель подається до 20 числа місяця, можливо лікарняний вона принесла в кінці місяця в бухгалтерію. Для концертмейстера Дзюбенко А.О. був складений графік роботи в філармонії в 2016 р., а в 2017 р. на основному місці роботи у неї був змінений графік і вона ці зміни у графіку мені не надавала, тому вийшла накладка з основним місцем роботи по її необачності». *(Перелік питань та пояснення у Додатку 5.7 до акта)*.

Ревізією дотримання правильності встановлення посадових окладів працівникам Філармонії встановлено, що у періоді 01.04.2015 по 31.01.2019 року артисту вокалісту відповідно до вимог додатку 1 до п.1 наказу Міністерства культури України від 18.10.2005 №745 «Про впорядкування умов оплати праці працівників культури на основі Єдиної тарифної сітки» (далі – Наказ №745) встановлено 13 тарифний розряд, як артист - вокаліст 2 категорії, при цьому посада працівника передбачає базову вищу освіту (молодший спеціаліст) відповідного напрямку підготовки, яка у працівника відсутня, а відповідно до вимог додатку 1 до п.1 Наказу № 745 необхідно встановити 12-й тарифний розряд.

Крім того, вимогами наказу Міністерства культури і мистецтв України від 04.02.2000 № 32 «Про затвердження Випуску 84 «Діяльність у галузі драматичного мистецтва та інша розважальна діяльність» Довідника кваліфікаційних характеристик професій (далі – Довідник №84) посада артиста - вокаліста 2 категорії вимагає повну або базову вищу освіту відповідного напрямку підготовки (спеціаліст, бакалавр, молодший спеціаліст).

Відповідно до ст. 206 Кодексу України про працю України від 10.12.1971 №322-VII, якою передбачено, що робітникам, якій успішно закінчив виробниче навчання, присвоюється кваліфікація відповідно до тарифно-кваліфікаційного довідника і надається робота відповідно до набутої ним кваліфікації та присвоєного розряду.

Враховуючи вищезазначене, артисту - вокалісту 2 категорії Філармонії Задуцькій А.І. встановлено 13-й тарифний розряд в той час, коли у неї відсутній диплом спеціаліста, як передбачено Довідником №84.

Аналогічно, 2-м працівникам Філармонії, а саме: артисту-солісту-інструменталісту Майстренко З.В. та артисту Кравченко Н.А. при відсутності освіти відповідного професійного спрямування встановлено 13-й та 14-й тарифний розряд без розгляду та рекомендації атестаційної комісії, які до ревізії не надано та в особових справах такі документи відсутні.

Слід зазначити, що у вищевказаних працівників у особових справах знаходиться інформація тільки про повну загальну середню освіту.

Вищевказане призвело до зайво сплачених бюджетних коштів на суму 32488,24 грн. та здійснено перерахування єдиного соціального внеску в сумі 7684,75 гривень. *(Ресстр, копії дипломів, інформація у Додатку 5.8 до акта)*.

Порушення допущено генеральним директором Даценком П.Х. та старшим інспектором з кадрів Ломанчук Т.М.

З приводу заданого питання колишній генеральний директор Даценко П.Х. пояснив, що «деякі керівники певних підрозділів були призначені на посади ще 20 років тому, відповідно до цієї ситуації та стану прожиткового рівня у нашій державі, не хватало совісті знищувати долі працівників філармонії, тим більше, що то є поодинокі випадки. Вважаю за потрібне додати, що ці недоліки потрібно

виправити».

З приводу заданого питання старший інспектор з кадрів Ломанчук Т.М. пояснила, що «перелічені вами працівники в більшості мають освіту, але вона не завжди відповідає кваліфікаційним вимогам. Працівники працюють на цих посадах від 10 до 30 років. Профспілковий рівень більшої достатній щоб займати ці посади....» . *(Переліки та пояснення у Додатку 5.9 до акта)*.

За ст. 6 Закону України «Про оплату праці» від 24.03.1995 № 108/95-ВР віднесення виконуваних робіт до певних тарифних розрядів і присвоєння кваліфікаційних розрядів робітникам проводиться роботодавцем згідно з професійними стандартами (кваліфікаційними характеристиками) за погодженням із виборним органом первинної профспілкової організації (профспілковим представником).

Також, ревізією дотримання правильності встановлення посадових окладів працівникам Філармонії встановлено, що у штатному розписі на 2018-2019 роки передбачено посаду акомпаніатора вищої категорії з 14-м тарифним розрядом.

Проте, на вказаній посаді з 10.01.2018 року працює концертмейстер 2 категорії, якому за період з 01.02.2018 по 31.01.2019 року встановлено 13-й тарифний розряд, проте відповідно до вимог додатку 1 до п.1 наказу Міністерства культури України від 18.10.2005 №745 «Про впорядкування умов оплати праці працівників культури на основі Єдиної тарифної сітки» (далі – Наказ №745) передбачено 11-й тарифний розряд, що не відповідає Наказу №745.

Враховуючи вищезазначене, в недотримання вимог ст. 206 Кодексу України про працю України від 10.12.1971 №322-VII, вимог додатку 1 до п.1 Наказу № 745, концертмейстеру 2 категорії Микал О.Ю. за період з 01.02.2018 по 31.01.2019 року встановлено завищений тарифний розряд.

Вищевказане призвело до зайво сплачених бюджетних коштів на суму 4486,08 грн. та здійснено перерахування єдиного соціального внеску в сумі 986,94 гривень. *(Реєстр, копія штатного розпису у Додатку 5.10 до акта)*.

Внаслідок допущених порушень завдано Філармонії матеріальної шкоди на суму 5473,02 гривень.

Порушення допущено головним бухгалтером Щенявською С.Г., яка формувала та підписувала штатний розпис.

З приводу заданого питання колишній головний бухгалтер Щенявська С.Г. пояснила, що «оформлення працівників на посади та присвоєння тарифного розряду не входить в обов'язки головного бухгалтера, це питання до кадрової служби».

З приводу заданого питання колишній генеральний директор Даценко П.Х. пояснив, що «концертмейстери Філармонії мають повну вищу освіту відповідного напрямку (музичні академії у минулому консерваторії) та виконуючи обов'язки не тільки концертмейстерів а й сольних та ансамблевих виконавців (сольне виконавство у концертах, фортепіанний дует та фортепіанне тріо) мали би отримувати заробітну платню відповідно до вищої категорії. Працівники бухгалтерії механічно переносили тарифний розряд із року в рік, користуючись старими даними і не зважаючи на певні зміни в законодавстві. Довіра керівництва Філармонії до професіоналізму працівників бухгалтерії не є грубим порушенням діяльності філармонії» *(Перелік та пояснення у Додатку 5.11 до акта)*.

Ревізією правильності нарахування заробітної плати за час перебування у

відпустках встановлено, що протягом періоду з 01.04.2015 по 31.01.2019 року 3-м працівникам Філармонії під час розрахунку суми відпускних проводилось коригування заробітної плати у періоді призначення працівників на вищу посаду та до розрахунку відпускних включалась заробітна плата у розмірах, що не відповідає розмірам її нарахування у 12 місяцях, які передують нарахуванню відпускних, що є порушенням вимог п.п. 2,3,10 «Порядку обчислення середньої заробітної плати», затвердженого постановою КМУ від 08.02.1995 №100, внаслідок чого 3-м працівникам Філармонії зайво нараховано та виплачено заробітної плати в сумі 847,72 грн. та здійснено перерахування єдиного соціального внеску на суму 186,50 грн. (Ресстр, копії розрахункових листів, вимога з додатком у Додатку 5.12 до акта).

Внаслідок вищевказаного Філармонії нанесено матеріальної шкоди на суму 1034,22 гривень.

Відповідно п.8 ст.9 Закону України №996-XIV та п.2.14 Положення від 24.05.1995 року №88 відповідальність за недостовірність відображених даних у первинних документах та реєстрах бухгалтерського обліку несуть особи, які склали та підписали ці документи.

Операції з нарахування заробітної плати в бухгалтерському обліку відображено в меморіальному ордері №5 «Зведення розрахункових відомостей із заробітної плати та стипендій» за вищезазначені періоди, за дебетом рахунку 811 «Витрати за окладами й тарифами», кредитом рахунку 661 «Розрахунки за заробітною платою».

Порушення допущено колишнім бухгалтером Микитюк Н.С., провідним бухгалтером Ларіною Т.М., які проводили нарахування заробітної плати, та як наслідок ними допущено порушення законодавства з фінансових питань, а саме: ведення бухгалтерського обліку з порушенням встановленого порядку в Філармонії за період з 01.07.2017 та станом на момент виявлення порушення (25.04.2019), зокрема: внесення недостовірних даних до первинних бухгалтерських документів (відомості по нарахуванню заробітної плати) та внесення недостовірних даних до реєстрів бухгалтерського обліку (меморіальний ордер №5 «Зведення розрахункових відомостей із заробітної плати та стипендій») та фінансової звітності форми № 2-м «Звіт про надходження та використання коштів загального фонду», чим недотримано п. 7 ст. 8 Закону №996.

З даного приводу провідний бухгалтер Ларіна Т.С. пояснила, що «під час розрахунку суми відпускних в червні – липні 2018 року по працівникам Бутрик Д.Ю. та Іщенко І.О. проводилось коригування середньої заробітної плати та помилково не було враховано п.10 абзацу 3 Постанови від 08.02.1995 року №100 ....». (Перелік та пояснення у Додатку 5.13 до акта).

Проведеною в ході ревізії суцільною перевіркою операцій із зарахування коштів на картрахунки працівників за період з 01.01.2016 по 01.07.2016 року, крім вищевказаних фактів встановлено, що в порушення ч.8 ст.9 Закону №996, п.2.14 глави 2 Положення №88 колишніми бухгалтерами Микитюк Н.С., Сидорчук Л.В. безпідставно перераховано на картковий рахунок заробітну плату за час відпустки в більшому розмірі, ніж підлягало до виплати наступним працівникам: помічнику головного хормейстера Вацек Л.В в січні 2016 року в сумі 1406,75 грн (в т.ч. ЄСВ 253,68 грн); помічнику художнього керівника Шморгуну В.М. в червні 2016 року в сумі 1888,08 грн (в т.ч. ЄСВ - 340,47 грн), чим завдано Філармонії матеріальної

шкоди на загальну суму 3294,83 гривень.

*(Реєстр, копії розрахункових листів у Додатку 5.14 до акта).*

Операції з нарахування заробітної плати в бухгалтерському обліку відображено в меморіальному ордері №5 «Зведення розрахункових відомостей із заробітної плати та стипендій» за вищезазначені періоди, за дебетом рахунку 811 «Виплати за окладами й тарифами», кредитом рахунку 661 «Розрахунки за заробітною платою».

Порушення допущено колишнім головним бухгалтером Філармонії Щенявською С.Г., яка здійснює контроль за дотриманням порядку оформлення первинних документів та відображення на рахунках бухгалтерського обліку усіх господарських документів, колишніми бухгалтерами Микитюк Н.С., Сидорчук Л.В., які проводили нарахування заробітної плати, та як наслідок ними допущено порушення законодавства з фінансових питань, а саме: ведення бухгалтерського обліку з порушенням встановленого порядку в Філармонії за період з 01.01.2016 та станом на момент виявлення порушення (25.04.2019), зокрема: внесення недостовірних даних до первинних бухгалтерських документів (відомості по нарахуванню заробітної плати) та внесення недостовірних даних до реєстрів бухгалтерського обліку (меморіальний ордер №5 «Зведення розрахункових відомостей із заробітної плати та стипендій») та фінансової звітності форми № 2-м «Звіт про надходження та використання коштів загального фонду», чим недотримано п. 7 ст. 8 Закону №996.

З приводу заданого питання колишній головний бухгалтер Щенявська С.Г. пояснила, що «розрахунок відпускних працівникам проводився автоматично в установленій програмі для розрахунку зарплати, можливо на деяких працівниках виникли неточності в коригуванні попередньої зарплати, яка була врахована для розрахунку сум відпускних виплат».

*(Перелік та пояснення у Додатку 5.15 до акта).*

Ревізією правильності нарахування заробітної плати за час перебування у відпустках встановлено, що протягом періоду з 01.04.2015 по 31.01.2019 року всім працівникам Філармонії під час перебування працівників у відрядженнях заробітна плата нараховувалась не як середня заробітна плата, а за фактично відпрацьований час, згідно табелів обліку робочого часу, чим порушено вимоги «Порядку обчислення середньої заробітної плати», затвердженого постановою КМУ від 08.02.1995 №100.

Одночасно, під час ревізії генеральному директору Філармонії Руденькій Т.М. надано вимогу від 22.03.2019 року та повторну вимогу від 15.04.2019 року щодо проведення перерахунку заробітної плати працівникам, які були у відрядженнях в межах України та за кордоном в розмірі середньої заробітної плати за період з 01.04.2015 по 31.01.2019 року відповідно до вимог Порядку обчислення середньої заробітної плати, затвердженого постановою Кабінету Міністрів України від 08.02.1995 № 100.

До ревізії надано частково проведений перерахунок за час перебування працівників у відрядженні 04.01.2018 року та 31.01.2018 року .

З приводу заданого питання генеральний директор Руденька Т.М. пояснила, що

«працівниками бухгалтерії частково не наданий перерахунок по працівникам, які були у відрядженні за період з 01.04.2015 по 31.01.2019 року через те, що відповідальний працівник з нарахування заробітної плати тривалий час перебувала на лікарняному та після виходу з лікарняного виникла завантаженість з основної роботи (нарахування авансу, заробітної плати, лікарняних, місячних та квартальних звітів та інше тому не встигла фактично провести перерахунок». (Вимога, перелік та пояснення з додатком у Додатку 5.16 до акта).

Так, під час перебування працівників Філармонії 05.03.2018 року, 16.05.2018 року у відрядженні заробітна плата за час перебування у відрядженні працівникам нараховувались, як за фактично відпрацьований робочий час, проте відповідно до Порядку № 100 заробітна плата розраховується як середня заробітна плата, чим порушено вимоги п.1 п.1 Порядку №100, внаслідок чого працівниками Філармонії недоотримання заробітної плати працівниками за час перебування у відрядженні в сумі 597,00 гривень.

(Реєстр, копії розрахункових листів, вимога з додатком у Додатку 5.17 до акта).

Відповідно п.8 ст.9 Закону України №996-XIV та п.2.14 Положення від 24.05.1995 року №88 відповідальність за недостовірність відображених даних у первинних документах та реєстрах бухгалтерського обліку несуть особи, які склали та підписали ці документи.

Операції з нарахування заробітної плати в бухгалтерському обліку відображено в меморіальному ордері №5 «Зведення розрахункових відомостей із заробітної плати та стипендій» за вищезазначені періоди, за дебетом рахунку 811 «Витрати за окладами й тарифами», кредитом рахунку 661 «Розрахунки за заробітною платою».

Порушення допущено колишнім головним бухгалтером Філармонії Щенявською С.Г., яка здійснює контроль за дотриманням порядку оформлення первинних документів та відображення на рахунках бухгалтерського обліку усіх господарських документів, колишніми бухгалтерами Микитюк Н.С., Сидорчук Л.В., Ларіною Т.С., які проводили нарахування заробітної плати, та як наслідок ними допущено порушення законодавства з фінансових питань, а саме: ведення бухгалтерського обліку з порушенням встановленого порядку в Філармонії за період з 01.01.2018 та станом на момент виявлення порушення (25.04.2019), зокрема: внесення недостовірних даних до первинних бухгалтерських документів (відомості про нарахування заробітної плати) та внесення недостовірних даних до реєстрів бухгалтерського обліку (меморіальний ордер №5 «Зведення розрахункових відомостей із заробітної плати та стипендій») та фінансової звітності форми № 2-м «Звіт про надходження та використання коштів загального фонду», чим недотримано п. 7 ст. 8 Закону №996.

З приводу заданого питання колишній головний бухгалтер Щенявська С.Г. пояснила, що «сама процедура нарахування середньої зарплати під час відрядження працівників не проводилась тому, що заробітна плата протягом 2015-2018рр практично не змінювалась і відповідно середня зарплата працівника залишалась

такою, як і за відпрацьований час». *(Перелік та пояснення у Додатку 5.18 до акта)*.

Суцільною ревізією дотримання законодавства при нарахуванні та сплаті єдиного соціального внеску нарахованого Філармонією на фонд оплати праці інвалідів встановлено, що в період з 01.04.2015 по 28.02.2017 року на фонд оплати праці 5-ти працівникам Філармонії нараховано єдиного соціального внеску у розмірі 36,3% та 22 % (з 01.01.2016 року) при цьому, згідно отриманої інформації від Житомирського об'єднаного управління Пенсійного фонду України в Житомирській області та інформації, яка знаходиться в Філармонії, такі працівники в окремих періодах, що підлягав ревізії, є інвалідами.

Слід зазначити, що частково вищезазначені інваліди протягом ревізуємого періоду надавали до Філармонії інформацію щодо своєї інвалідності, яка врахована при перевірці вказаного питання ревізії.

При цьому, в порушення вимог п.13 ст.8 Закону України «Про збір та облік єдиного внеску на загальнообов'язкове державне соціальне страхування» від 08.07.2010 №2464-VI (зі змінами), внаслідок вищезазначеного Філармонією за період з 01.04.2015 по 28.02.2017 року на фонд оплати вищевказаних працівників нараховано 36,3% та 22 % (з 01.01.2016 року), замість 8,41% єдиного соціального внеску, що призвело до зайвої сплати єдиного соціального внеску на загальну суму 55994,60 грн., що призвело до матеріальної шкоди Філармонії на вказану суму. *(Розрахунок, копії довідок, посвідчення, списки у Додатку 5.19 до акта)*.

Порушення допущено колишніми бухгалтерами Сидорчук Л.В., Микитюк Н.С., якими не внесено інформацію до даних обліку та старшим інспектором з кадрів Ломанчук Т.І., якою не надано інформацію до відділу бухгалтерського обліку.

З приводу заданого питання колишній головний бухгалтер Щенявська С.Г. пояснила, що «у ревізуємому періоді нарахування на заробітну плату працівникам, які мають інвалідність проводились тільки на тих, які надали підтверджуючі документи».

З приводу заданого питання старший інспектор з кадрів Ломанчук Т.І. пояснила, що «при прийнятті на роботу Рикун О.В., Назарчук Л.В. надали копії свідоцтв про інвалідність, про що було повідомлено бухгалтерію, по заробітній платі Сидорчук Л.В., сама мала інвалідність з 03.03.2015 року. Працівник Кулагіна О.А. надала копію свідоцтва про інвалідність працюючи в філармонії про що вчасно було повідомлено бухгалтерію. Працівник Луговський В.М. також вчасно надав копії свідоцтва. Як старший інспектор я готую інформацію звіт про зайнятість і працевлаштування інвалідів, який підписую головним бухгалтером». *(Перелік та пояснення у Додатку 5.20 до акта)*.

До ревізії надано звіти про зайнятість і працевлаштування інвалідів Філармонії за 2015-2019 роки, в яких відображено інформацію про наявність у вищевказаних працівників інвалідності. Тобто, працівниками належним чином повідомлено комунальне підприємство про присвоєння/підтвердження інвалідності, однак нарахування єдиного соціального внеску бухгалтерською службою Філармонії проведено у завишених розмірах.

Операції з нарахування єдиного соціального внеску в бухгалтерському обліку відображено в меморіальному ордері №5 «Зведення розрахункових відомостей із заробітної плати та стипендій» за вищезазначені періоди, за дебетом рахунку 811 «Виплати за окладами й тарифами», кредитом рахунку 661 «Розрахунки за заробітною платою».

Загалом допущені порушення зазначені у даному розділі акту ревізії призвели до внесення недостовірних даних до звітності форм №2-м «Звіт про надходження та використання коштів загального фонду» за період з 01.04.2015 та на момент завершення ревізії, зокрема завищено касові та фактичні видатки по КТКВК 110103 «Філармонії, музичні колективи і ансамблі та інші мистецькі заклади та заходи», КПКВК 2414030 «Філармонії, музичні колективи і ансамблі та інші мистецькі заклади та заходи», КПКВК 1014020 «Фінансова підтримка філармоній, художніх і музичних колективів, ансамблів, концертних та циркових організацій» за КЕКВ 2610 «Субсидії та поточні трансферти підприємствам (установам, організаціям)» на загальну суму 108823,78 грн., чим недотримано вимоги ст.11 Закону № 996, п.2 р.1 «Порядку складання бюджетної звітності розпорядниками та одержувачами бюджетних коштів, звітності фондами загальнообов'язкового державного соціального і пенсійного страхування», затвердженого наказом Міністерства фінансів України 24.01.2012 №44, п.3 ст.26, ст.56 Бюджетного Кодексу України від 08.07.2010 року за №2456-VI, та є бюджетним правопорушенням, передбаченим п.33 ст.116 Бюджетного Кодексу України від 08.07.2010 №2456-VI.

#### ***6. Ведення касових операцій. Розрахунки з підзвітними особами.***

Ревізію касових операцій проведено вибіркоким способом за період з 01.06.2018 по 31.12.2018.

Відповідальною особою за ведення касових операцій у періоді, що підлягав ревізії згідно наказу генерального директора Філармонії від 23.01.2008 №6-К була старший касир Кошук Н.Ф., з якою укладено договір про повну матеріальну відповідальність.

Вибірковою ревізією дотримання ліміту залишку готівки в касі за період з 01.06.2018 по 31.12.2019 порушень не встановлено.

Вибірковою ревізією дотримання законодавства в частині своєчасності та повноти оприбуткування готівки в касу, а також зарахування виданих з каси Філармонії коштів на рахунки відкриті в установах банків та дотримання законодавства в ході списання готівки з каси відповідно до видаткових касових документів Філармонії за період з 01.04.2018 по 31.12.2018 порушень не встановлено.

Ревізією дотримання порядку оформлення касових документів за червень, 2015, 2016 та грудень 2018 року встановлено, що у видаткових касових ордерах (далі – ВКО) на видачу грошових коштів відсутні паспортні дані одержувачів грошових коштів (реквізит: «найменування, номер, дата та місце видачі документа, який засвідчує особу одержувача»).

Зокрема, відсутні паспортні дані в наступних ВКО Філармонії: від 02.06.2015 №345; від 02.06.2015 №348; від 05.06.2015 №357; від 01.06.2016 №461; від 01.06.2016 №462; від 22.06.2016 №501, чим не дотримано п.3.5 «Положення про ведення касових операцій у національній валюті в Україні», затвердженого постановою Правління НБУ 15.12.2004 №637 та від 06.12.2018 №725; від 10.12.2018 №738; від 10.12.2018 №739, чим не дотримано п.27 «Положення про ведення касових операцій у національній валюті в Україні», затвердженого постановою Правління НБУ 29.12.2017 №148 (далі – Постанова НБУ №148).

Порушення допущено старшим касиром Кошук Н.Ф., яка веде облік касових операцій.

Старший касир Кошук Н.Ф. пояснила, що вказані порушення допустила по неуважності. *(Копії меморіальних ордерів за червень 2015, червень 2016, грудень 2018 та видаткові касові ордери, пояснення у Додатку б.1 до акту).*

Внаслідок проведеної інвентаризації розрахунків з підзвітними особами станом на 29.03.2019 року комісією Філармонії встановлено наявність непогашеної дебіторської заборгованості підзвітних осіб перед Філармонією на загальну суму 5449,29 грн., яка рахується в обліку комунального підприємства починаючи з 01.03.2018 року, чим не дотримано п.19 Постанови НБУ №148, яким визначено, що готівка видається під звітна всі інші виробничі (господарські) потреби – на строк не більше двох робочих днів, включаючи день отримання готівки під звіт. Видача підзвітній особі готівки під звіт проводиться за умови звітування нею у встановленому порядку за раніше отримані під звіт суми.

Зокрема, комісією Філармонії встановлено дебіторську заборгованість наступних підзвітних осіб перед комунальним підприємством Добролежи Р.Ю. – 5007,09 грн. з 01.03.2018; Окунєва В.Й. – 0,75 грн. з 01.12.2018; Ющенко М.В. – 36,52 грн. з 01.02.2018; Туманевич П.П. – 82,58 грн. з 01.10.2018; Даченко П.Х. – 0,14 грн. з 01.05.2018; Луговського В.В. – 0,03 грн. з 01.06.2018; Мірошник В.Г. – 0,05 грн. з 01.12.2018; Тимошук Б.М. – 0,14 грн. з 01.05.2018; Міняківської Л.П. – 306,27 грн. з 01.05.2018; Новіченко Н.В. – 15,17 грн. з 01.10.2018; Маринець Л.І. – 0,41 грн. з 01.08.2018; Щенявської С.Г. – 0,14 грн. з 01.05.2018 року.

Крім того, інвентаризаційною комісією Філармонії станом на 29.03.2019 року встановлено наявну кредиторську заборгованість комунального підприємства перед підзвітними особами на загальну суму 860,54 грн.

Голова інвентаризаційної комісії заступник генерального директора Філармонії Назімова Н.В. щодо наявної непогашеної дебіторської та кредиторської заборгованості пояснила наступне: «в ході перевірки було виявлено два не обліковані звіти про використання коштів, виданих на відрядження або під звіт: від 28.02.2018 на суму 5000,00 грн. – зав. постановочною частиною Добролежа Р.Ю.; від 27.04.2018 на суму 360,00 грн. – головний адміністратор Філармонії Міняківська Л.П. На даний час проводиться погашення дебіторської та кредиторської заборгованості. Інших пояснень по виникненню дебіторської та кредиторської заборгованості надати не можу тому що працюю на вказаній посаді з 18.12.2018 (наказ №102/1 від 18.12.2018)». *(Наказ про створення комісії, акт інвентаризації розрахунків з дебіторами і кредиторами станом на 29.03.2019, головна книга, книга оборотних відомостей по рахунку 372, питання та пояснення у Додатку б.2 до акту).*

Суцільною ревізією дотримання порядку відшкодування понесених витрат відрядженим особам на проїзд та проживання встановлено не дотримання положень «Інструкції про службові відрядження», затвердженої наказом Міністерства фінансів України від 13.03.1998 №59 (далі – Інструкція №59) та постанови КМУ від 02.02.2011 №98 «Про суми та склад витрат на відрядження державних службовців, а також інших осіб, що направляються у відрядження підприємствами, установами та організаціями, які повністю або частково утримуються (фінансуються) за рахунок бюджетних коштів» (далі – Постанова КМУ №98).

Зокрема, в окремих випадках Філармонією відшкодовано вартість проїзду до

пункту призначення у дати, які не відповідають датам фактичного відрядження працівників, витрати на проїзд без відповідних квитків, відшкодовано вартість готельних послуг, що перевищує встановлене добове обмеження у 250,00 грн. та 600,00 грн. та відшкодовані витрати на проживання, що перевищують фактичне проживання відрядженого у готелі.

Так, Філармонією відшкодовано витрати на проїзд до пункту призначення при відсутніх квитках відряджених осіб по наступних звітах: №163 від 23.06.2015 Даценку П.Х. в сумі 160,00 грн. (м. Київ Національний будинок органної та камерної музики); №179 від 13.07.2015 в сумі 160,00 грн. (м. Київ Міністерство культури України); №264 від 29.09.2017 зав. постановочної частини Добролежі Р.Ю. в сумі 160,00 грн. (м. Київ, Міністерство культури України).

Всього, Філармонією відшкодовано витрати на проїзд при відсутніх підтверджуючих документах відряджених осіб на загальну суму 480,00 грн. *(Копії звітів про використання коштів виданих на відрядження або під звіт, реєстр понесених витрат відрядженими особами, які не відповідають вимогам постанови №98 у Додатку 6.3 до акту).*

Колишній генеральний директор Філармонії Даценко П.Х., яким затверджено звіти про використання коштів виданих на відрядження або під звіт пояснив наступне: «у поясненнях щодо проїзних документів за 2018 рік зазначено, що втрачений проїзний документ може бути поновлений дублікатом. Якщо буде надана така можливість, ми виконаємо таке завдання».

Слід зазначити, що в окремих випадках Філармонією відшкодовано відрядженим особам витрати на проїзд до пункту призначення по квитках автобусних станцій в яких дата рейсу не відповідає даті визначеній наказом генерального директора Філармонії на відрядження.

Зокрема, по звіту від 03.06.2016 №226 та проведено відшкодування вартості проїзду відрядженій особі – артисту балетної групи Поліського академічного ансамблю пісні і танцю «Льонок» ім. І.Сльоти Заворотнюк О.С. за автобусним маршрутом від 04.06.2016 (13.19год.) «Житомир – Рівне» на суму 100,56 грн., при фактичному відрядженні вказаного працівника згідно наказу генерального директора від 01.06.2016 №56-в на одну добу - 02.06.2016 року.

По звіту від 13.07.2017 №208 головного бухгалтера Щенявської С.Г. (м. Київ Міністерство культури України) відшкодовано вартість проїзду на рейс "Житомир-Київ" за 13.07.2017 по квитку №0344-0713-00801 при фактичному відрядженні 12.07.2017.

По звіту від 13.07.2017 №207 генеральному директору Даценку П.Х. (м. Київ Міністерство культури України) відшкодовано вартість проїзду на рейс "Житомир-Київ" за 13.07.2017 по квитку №0344-0713-00901 при фактичному відрядженні 12.07.2017.

Всього, Філармонією відшкодовано витрати на проїзд по квитках автобусних станцій в яких дати рейсу автобусів не відповідають датам фактичного відрядження працівника Філармонії на загальну суму 260,56 грн. *(Копії звітів про використання коштів виданих на відрядження або під звіт, питання та пояснення у Додатку 6.4 до акту).*

Крім того, в ході ревізії встановлено, що в окремих випадках при відшкодуванні витрат на відрядження відрядженим працівникам Філармонії відшкодовано витрати на найм житлових приміщень з перевищенням встановлених граничних добових витрат в сумі 250,00 грн. та 600,00 грн. за 1 добу, чим не дотримано п.1 Постанови КМУ «Про суми та склад витрат на відрядження державних службовців, а також інших осіб, що направляються у відрядження підприємствами, установами та організаціями, які повністю або частково утримуються (фінансуються) за рахунок бюджетних коштів» від 02.02.2011 №98 (далі – Постанова №98).

Зокрема, по звіту від 02.06.2015 №145 генеральному директору Даценку П.Х. (відрядженому до м. Канів Черкаської області) відшкодовано витрати на найм житлового приміщення за 28.05.2015 в сумі 400,00, при визначеному обмеженні у 250,00 грн.

По звіту від 02.06.2015, №146 водію Туманевичу П.Л. (відрядженому до м. Канів Черкаської області) відшкодовано витрати на найм житлового приміщення за 28.05.2015 в сумі 400,00 грн. при встановленому обмеженні у 250,00 грн.

По звіту від 16.06.2016 №235 генеральному директору Даценку П.Х. (відрядженому до м. Одеси, Національна академія керівних кадрів культури і мистецтв Інституту публічного управління і кадрової політики) відшкодовано витрати на найм житлового приміщення -- номеру «стандарт» за 6 днів з 10.06.2016-16.06.2016 в сумі 2880,00 грн., тобто, за вартістю 480,00 грн./1добу, при встановленому обмеженні у 250,00 грн./1добу в сумі 1500,00 грн.

По звіту від 15.06.2018 №162 генеральному директору Даценку П.Х. (відрядженому до м. Одеси, Центр неперервної культурно-мистецької освіти Національної академії керівних кадрів культури і мистецтв Міністерства культури України) відшкодовано витрати на найм житлового приміщення – номеру «люкс» за 5 днів з 09.06.2018 по 14.06.2018 в сумі 4170,00 грн., тобто, за вартістю 690,00 грн./1добу, при встановленому обмеженні у 600,00 грн./1добу в сумі 3000,00 грн.

По звіту від 03.10.2018 №229 генеральному директору Даценку П.Х. (відрядженому до м. Полтави, Полтавська обласна філармонія) відшкодовано витрати на найм житлового приміщення за 2 доби 30.09.2018 та 02.10.2018 в сумі 1600,00 грн. при встановленому обмеженні у 600,00 грн./1добу в сумі 1200,00 грн.

Всього, у травні 2015, червні 2016, червні та вересні 2018 року Філармонією відшкодовано витрати на найм житлових приміщень вищевказаним працівникам Філармонії з перевищенням добової суми витрат визначеної п.1 Постанови №98 на загальну суму 3250,00 грн., внаслідок чого нанесено матеріальну шкоду Філармонії на вказану суму.

Колишній генеральний директор Філармонії Даценко П.Х., який у вищевказаних випадках перебував у відрядженні та затвердив відповідні звіти про використання коштів виданих на відрядження або під звіт пояснив наступне: «відповідно до інструкції про відрядження п.5 «Про відрядження в межах України» абз.8 «Витрати, що перевищують граничні суми витрат на найм житлового приміщення відшкодовується з дозволу керівництва згідно з оригіналами підтверджувальних документів. Зазначені витрати не є надміру витраченими коштами». Оплата витрат на проживання не перевищує встановлені нормативи, які

передбачають проживання з сніданком (готелі України та зарубіжжя), підтверджуючий лист організатора проведення всеукраїнських конференцій і семінарів надано державному аудитору».

Колишній головний бухгалтер Філармонії Щенявська С.Г. пояснила наступне: «відшкодування вартості проїзду відрядженим особам проводиться на підставі підтверджуючих документів але квиток на проїзд міг загубитись. Дата на квитку не співпадає з наказом на відрядження – це помилка. Оплата витрат на проживання не перевищує встановлені нормативи, які передбачають проживання із сніданком (лист підтвердження організатора проведення всеукраїнських конференцій і семінарів надано державному аудитору)».

Перевіркою наданого пояснення встановлено, що в рахунках та квитанціях на оплату проживання, які додано до звітів про використання коштів виданих на відрядження або під звіт у вищевказаних випадках не зазначено інформації суб'єктів господарювання щодо наданих послуг з харчування (в т.ч. їх вартості) генеральному директору Даценку П.Х.

Крім того, надану до ревізії довідку від 02.04.2019 №25/04, одержано від аудиторської фірми ТОВ «Інтелект-сервіс», замість безпосередніх надавачів готельних послуг: ФОП Коляди О.М. (код: 2373204116); ТОВ «Крок за кроком плюс» готель «Вікторія» (код ЄДРПОУ: 34221430); ФОП Ковальчук Т.К. (код: 2685507642). Тобто, надані пояснення колишнього генерального директора Доценка П.Х. та колишнього головного бухгалтера Філармонії Щенявської С.Г. не спростовують вказаних фактів перевищення граничного розміру проживання за добу, який визначений Постановою №98. *(Копії звітів про використання коштів, виданих на відрядження або під звіт, рахунки, квитанції, накази, довідка у Додатку 6.5 до акту).*

Всього, внаслідок відшкодування Філармонією вартості проїзду до пункту призначення у дати, які не відповідають датам фактичного відрядження працівників, відшкодування витрат на проїзд без відповідних квитків та відшкодування вартості готельних послуг, що перевищує встановлене добове обмеження у 250,00 грн. та 600,00 грн. комунальному підприємству нанесено матеріальної шкоди на загальну суму 3990,56 грн.

Вибірковою ревізією наявності підтверджених документів за червень, липень 2017 року, квітень та червень 2018 року встановлено, що при підрахунку загальних сум понесених витрат на придбання продуктів харчування в окремих випадках до загального підсумку включалася решта, яка повертається касиром покупцю, чим не дотримано п.1 ст.9 Закону України №996-XIV.

Зокрема, при підрахунку загальних витрат по касових чеках на придбання продуктів харчування до звітів про використання коштів виданих на відрядження або під звіт включено решту, яку повертає касир, а саме по наступних звітах: від 14.06.2017 №171 в сумі 10,76 грн.; від 05.07.2017 №189 в сумі 2,00 грн.; від 17.04.2018 №96 в сумі 42,12 грн.; від 30.06.2018 №176 в сумі 20,07 грн.; від 11.06.2018 №155 в сумі 0,62 грн.

Внаслідок вищезазначеного Філармонії нанесено матеріальну шкоду на загальну суму 75,57 грн.

Старший касир Кошук Н.Ф. щодо включення до відшкодування решти готівки, яка повертається касиром при придбанні товарів пояснила наступне: «мною були допущені помилки в оформленні авансових звітів по причині неуважності».

Колишній головний бухгалтер Філармонії Щенявська С.Г. пояснила, що включено решту, яку видає касир в сумі 75,57 грн. помилково. *(Ресстр звітів про використання коштів в яких загальні суми до відшкодування перевищують фактично понесені витрати, копії звітів про використання коштів виданих на відрядження або під звіт, у Додатку б.6 до акту).*

Вибірковою ревізією дотримання порядку оформлення звітів про використання коштів виданих на відрядження або під звіт, які затверджено генеральним директором Філармонії Даценком П.Х. за червень 2015 року, грудень 2016 року, серпень, вересень та жовтень 2017 року встановлено, що комунальним підприємством не дотримано вимоги «Порядку складання Звіту про використання коштів, виданих на відрядження або під звіт», затвердженого наказом Мініфіну України від 28.09.2015 №841 (далі – Порядок №841).

Зокрема, у прийнятих до обліку звітах про використання коштів виданих на відрядження або під звіт не заповнено зворотної частини звіту, а саме по звітах: від 09.06.2015 №151; від 09.06.2015 №153; від 21.08.2017 №214; від 28.09.2017 №255; від 18.10.2017 №282, чим не дотримано п.6 Порядку №841.

Порушення допущено старшим касиром Філармонії Кошук Н.Ф., яка веде облік розрахунків з підзвітними особами та прийняла до обліку вищевказані звіти.

Старший касир Філармонії Кошук Н.Ф. пояснила що, вищевказані помилки допущені по причині неуважності.

Колишній головний бухгалтер Філармонії Щенявська С.Г. пояснила, що неналежно оформлені деякі авансові звіти та відсутні обов'язкові реквізити через неуважність та неналежний контроль. *(Ресстр звітів про використання коштів виданих на відрядження або під звіт в яких зворотня сторона не заповнена, копії звітів, питання та пояснення у Додатку б.7 до акту).*

Ревізією періодичності проведення інвентаризації встановлено, що Філармонією в період з 01.04.2015 по 31.01.2019 року не проводилась інвентаризація розрахунків з дебіторами і кредиторами, чим не дотримано п.7.3, п.7.4, п.7.5 «Положення про інвентаризацію активів та зобов'язань», затверджене наказом Мініфіну України від 02.09.2014 №879.

Зокрема, до ревізії не надано акти інвентаризації розрахунків з дебіторами і кредиторами. Так, п.7.5 Положення №879 визначено, що в акті інвентаризації вказуються найменування проінвентаризованих субрахунків і суми виявленої неузгодженої дебіторської і кредиторської заборгованостей, безнадійних боргів та кредиторської і дебіторської заборгованостей, щодо яких строк позовної давності минув.

До акта інвентаризації розрахунків додається довідка про дебіторську і кредиторську заборгованості, щодо яких строк позовної давності минув, із зазначенням найменування і місцезнаходження таких дебіторів або кредиторів, суми, причини, дати і підстави виникнення заборгованості (для бюджетних установ - листи до установ вищого рівня з приводу виділення коштів для погашення такої заборгованості).

Колишній головний бухгалтер Щенявська С.Г. щодо не проведеної інвентаризації розрахунків з дебіторами і кредиторами пояснила, що щорічна

інвентаризація розрахунків з дебіторами і кредиторами проводилась але не оформлювалась документально.

Ревізію розрахунків з підзвітними особами за відрядженнями за кордон проведено суцільним методом за період з 01.04.2015 по 31.01.2019 року.

Ревізією встановлено, що направлення працівників Філармонії у відрядження за кордон здійснювалось на підставі наказів керівника із зазначенням: назви установи, запрошення, місця відрядження працівника та терміну й мети, що відповідає вимогам Інструкції №59.

Ревізією встановлено, що протягом з 01.04.2015 по 31.01.2019 року у відрядженнях закордоном перебували працівники Філармонії, що входили до складу: вокально-інструментального ансамблю "Древляни", академічної хорової капели "Орея", тріо "Росава", Поліського академічного ансамблю пісні і танцю "Льонок", тріо "Болеро", а також колишній генеральний директор Даценко П.Х. та водій Туманевич П.Л. Загалом, протягом ревізуемого періоду досліджено 21 закордонне відрядження колективів та окремих працівників Філармонії. *(Реєстр у Додатку 6.8 до акта).*

Так, відповідно до наказу №54-в від 08.10.2018 (далі – Наказ №54) та у зв'язку із запрошенням академічної хорової капели «Орея» взяти участь в 50-му світовому хоровому конкурсі, який буде проходити у м. Толоса (Іспанія) з 18 жовтня 2018 р. по 07 листопада 2018 року Філармонією направлялися у відрядження в м. Толоса (Іспанія) художній керівник академічної хорової капели «Орея» з ним 29 осіб, що входять до її складу. Період відрядження становив 21 день.

Відповідно до п.3 Наказу №54, всі витрати щодо перебування академічної хорової капели «Орея» в м. Толоса (Іспанія), а саме проживання, харчування, витрати на транспорт бере на себе приймаюча сторона – організатор конкурсу.

Згідно з розрахунком витрат, що зазначені в Наказі №54 добові витрати протягом 2-х днів перебування в дорозі з 19.10.2018 по 20.10.2018 року до місця призначення за маршрутом: Польща-Німеччина-Франція-Іспанія на одну особу становили 2832,00 грн., у розрахунку 50 доларів за добу, по курсу НБУ 28,32 грн. за 1 дол. США. Аналогічно, виплачувалися добові витрати по поверненню в Україну працівникам Філармонії, які їхали за маршрутом: Іспанія-Франція-Німеччина-Польща з 05.11.2018 по 06.11.2018 року, загальна сума добових витрат на одну особу становила 2832,00 грн., у розрахунку 50 доларів за добу, по курсу НБУ 28,32 грн. за 1 дол. США.

Відповідно до реєстру перерахувань авансу на відрядження за жовтень 2018 року, 29 осіб, що входять до колективу академічної хорової капели «Орея» та їх керівник Вацек О.О. отримали на карткові рахунки кошти під звіт в загальній сумі 173520,00 гривень.

Таким чином, відшкодовано добові витрати на відрядження 30-ти працівникам академічної хорової капели «Орея» в сумі, що перевищує граничну суму добових витрат затверджених Постановою №98, а також порушено пп.в,г. п.16.2 розділу III Інструкції №59, відповідно до яких: «у разі здійснення відряджень до кількох держав протягом доби добові витрати виплачуються у розмірі середнього арифметичного від сум, установлених для цих держав» та «при направленні у відрядження до двох або більше держав добові витрати виплачуються у сумах, що встановлені для відповідних держав, з дня перетину кордону відповідної держави».

Враховуючи вищевикладене, слід зазначити, що сума добових витрат на одну особу протягом 1-ї доби перебування за кордоном становить 44,25 дол. США (1253,16 грн. по курсу НБУ).

Внаслідок допущених порушень Філармонії завдано матеріальної шкоди на суму 19540,80 грн. (*Ресстри, копії документів у Додатку 6.9 до акта*).

Порушення допущено колишнім директором Даценко П.Х та колишнім головним бухгалтером Щенявською С.Г., якими затверджено звіт про використання бюджетних коштів.

Головний бухгалтер Щенявська С.Г. пояснила, що «у жовтні-листопаді 2018 року хоровій капелі «Орея» були виплачені відряджувальні до м.Толоса на підставі Наказу №59, а саме за фактичні дні в дорозі, про що свідчать копії паспортів з відміткою перетину кордону під час поїздки».

Колишній генеральний директор Даценко П.Х. пояснив, що «вперше за багаторічну історію Філармонії творчому колективу філармонії «Орея» були надані кошти обласною радою на забезпечення відрядження у м. Толосу. Звертаючись до фінансових органів ОДА, Міністерства культури і туризму – працівники вищеназваних установ також не мали досвіду нарахувань, тому і виникла колізія у завищеному розмірі добових. За відповідним законодавством артисти повинні будуть відшкодувати надлишок коштів, але вони приїхали з мистецькою допомогою для всієї України, а не тільки для Житомирської області, тому потрібно знайти таких механізм, щоб вони не відшкодували ці невеличкі кошти».

Під час ревізії надано копії закордонних паспортів осіб, що перебували у відрядженні в м. Толосі та з'ясовано, що в них стоять дві відмітки про перетин кордону, а саме: 18.10.2018 р. – дата в'їзду у Польщу та 07.11.2018р. – дата повернення з Польщі. (*Вимога та пояснення у Додатку 6.10 до акта*).

Відповідні операції в бухгалтерському обліку відображено в меморіальному ордері № 8 «Накопичувальна відомість за розрахунками з підзвітними особами» за жовтень 2018 року за дебетом рахунку 91 «Загальновиробничі витрати», кредитом рахунку 372 «Розрахунки з підзвітними особами», що призвело до завищення фактичних видатків за КЕКВ 2610 «Субсидії та поточні трансферти підприємствам (установам, організаціям)» у формі № 2м «Звіт про надходження та використання коштів загального фонду» за 2018 рік та заниження суми дебіторської заборгованості за розрахунками з підзвітними особами у рядку 186 форми «Баланс» за 2018 рік.

### ***7. Операції на реєстраційних рахунках в установах банків та рахунках, відкритих в органах Державної казначейської служби.***

Ревізією операції на реєстраційних рахунках, відкритих в органах казначейства та на рахунках в установах банків проведено вибірковим методом.

Ревізією дотримання законодавства при зарахуванні коштів на рахунки та при списанні коштів з рахунків, а також наявності документів, які підтверджують відповідні операції за ревізійний період, порушень не встановлено.

Станом на 01.04.2015 року Філармонією відкрито 1 поточних (АТ «Перший інвестиційний банк» - №26008002011765) та 2 реєстраційних рахунків в Головному Управлінні Державної казначейської служби України в м. Житомирі (в т. ч. рахунки за коштами загального фонду обласного бюджету - №35439001018764, рахунки за коштами спеціального фонду обласного бюджету - №35447101018764).

Станом на 01.01.2019 року Філармонією відкрито 2 поточних (АТ «Райффайзен Банк Аваль» - №26006485014; Житомирське РУ «ПриватБанк» - 26003055824504) та 2 реєстраційних рахунків в Головному Управлінні Державної казначейської служби України в м. Житомирі (в т. ч. рахунки за коштами загального фонду обласного бюджету - №35439060018764, рахунки за коштами спеціального фонду обласного бюджету - №35447160018764). *(Довідка про відкриті рахунки Філармонії відкритих в банках та Управлінні ДКСУ у м. Житомирі у Додатку 7.1 до акту).*

Ревізією правильності оформлення первинних банківських документів, порушень не встановлено.

Ревізію законності списання коштів з рахунків, в тому числі щодо їх цільового використання встановлено, що всі безготівкові операції здійснюються з реєстраційних рахунків, проведені операції підтверджені первинними документами, обороти і залишки по випискам банку відповідають даним аналітичного обліку.

По всіх казначейських рахунках виписки розміщені у хронологічному порядку. До всіх казначейських виписок додаються відповідні підтверджуючі документи (платіжні доручення, рахунки-фактури, рахунки тощо).

**8. Стан розрахунково-платіжної дисципліни та виконання господарських договорів. Правильність відображення дебіторської заборгованості. Стан претензійно-позовної роботи.**

Ревізію вказаного питання проведено вибіркою способом за періоди зазначені далі по тексту акта ревізії.

В ході ревізії повноти оплати за комунальні послуги комісією Філармонії на підставі наказу генерального директора «Про створення комісії» від 25.03.2019 №23 комісією здійснено контрольне зняття показників лічильників обліку спожитих води, електроенергії та газу станом на 29.03.2019 року.

Проведеним співставленням отриманих показників лічильників обліку спожитої води та електроенергії з даними останніх оплачених Філармонією актів та рахунків завищень не встановлено. *(Акти зняття показників лічильників води, електроенергії, газу, копії звіту про використану електроенергію та акту приймання-передачі природного газу у Додатку 8.1 до акту).*

**9. Дотримання законодавства під час отримання та використання бюджетних коштів. Забезпечення цільового використання бюджетних коштів.**

Ревізією виділення загальних сум фінансової підтримки з обласного бюджету на 2015 – 2018 роки встановлено, що кошториси Філармонії, з урахуванням внесених протягом року змін, затверджено в наступних сумах:

- у 2015 році по КТКВК 110103 «Філармонії, музичні колективні ансамблі та інші мистецькі заклади та заходи» в сумі – 9565947,00 грн., в т.ч. за загальним фондом по формі №2м – 9506300,00 грн., касові видатки становили – 9506297,58 грн., за спеціальним фондом: по формі №4-3м – 59647,00 грн., касові видатки становили 59647,00 грн.;

- у 2016 році по КТКВК 110103 «Філармонії, музичні колективні ансамблі та інші мистецькі заклади та заходи» в сумі – 11974788,00 грн., в т.ч. за загальним фондом по формі №2м – 9897288,00 грн., касові видатки становили – 9897211,43 грн., за спеціальним фондом: по формі №4-3м – 2077500,00 грн., касові видатки становили 2077500,00 грн.;

- у 2017 році по КПКВК 2414030 «Філармонії, музичні колективні ансамблі та

інші мистецькі заклади та заходи» в сумі – 13794285,00 грн., в т.ч. за загальним фондом по формі №2м – 13794285,00 грн, касові видатки становили – 13704959,92 грн.;

- у 2018 році по КПКВК 1014020 «Фінансова підтримка філармоній, художніх і музичних колективів, ансамблів, концертних та циркових організацій» в сумі – 15743600,00 грн., в т.ч. за загальним фондом по формі №2м – 15344600,00 грн., касові видатки становили – 15297583,55 грн.; за спеціальним фондом: по формі №4-3м – 399000,00 грн., касові видатки становили 398998,00 грн. (*Копії звітів про надходження і використання коштів загального та спеціального фондів у Додатку 9.1 до акту*).

Фактів використання коштів не за цільовим призначенням в ході ревізії не встановлено.

### **10. Стан і достовірність бухгалтерського обліку та фінансової звітності.**

Суцільною ревізією дотримання порядку документообігу відповідно до вимог Положення про документальне забезпечення записів у бухгалтерському обліку, затвердженого наказом Міністерства фінансів України від 24.05.1995 №88 (далі – Положення №88) встановлено, що первинні документи ревізуемого періоду, що пройшли обробку ручним способом і відносяться до відповідного облікового регістру, не укомплектовано в хронологічному порядку, не пронумеровано та не переплетено, чим не дотримано п.6.5 Положення №88.

Крім того, в регістрах бухгалтерського обліку відсутня інформація щодо прізвищ і підписів, що дають змогу ідентифікувати осіб, які брали участь у їх складанні, чим не дотримано п.4 ст.9 Закону України №996-XIV.

Зокрема, відсутні підписи та прізвища відповідальних бухгалтерів в наступних регістрах бухгалтерського обліку Філармонії: матеріальні звіти; меморіальний ордер №2 (в частині надходження коштів та видатків); меморіальний ордер №3 («видатки казначейства»); меморіальний ордер №4 («реєстр рахунків»); меморіальний ордер №6; меморіальний ордер №7; меморіальний ордер №8 («видатки з підзвітними особами»).

Застосована Філармонією форма меморіальних ордерів не відповідає формі визначеній «Інструкцією про форми меморіальних ордерів бюджетних установ та порядку їх складання», яку затверджено наказом Державного казначейства України від 27.07.2000 №68 (далі – Інструкція №68).

Слід зазначити, що п.23 наказу «Про облікову політику» від 02.01.2015 №1/1 та п.22 наказу «Про облікову політику» від 30.10.2017 №12 визначено, що бухгалтерська служба систематизує інформацію, що міститься в первинних документах на рахунках бухгалтерського обліку по меморіальних ордерах.

Додані до таких меморіальних ордерів та заповнені ручним способом пуштографки, які складено в розрізі контрагентів та кореспондуючих рахунків доходів та витрат містять не одноразові виправлення, підсумки зазначено олівцем без належного засвідчення підписами відповідальних працівників бухгалтерії.

Слід зазначити, що виправлення у регістрах бухгалтерського обліку – меморіальних ордерах здійснено Філармонією з недотриманням порядку визначеного Положенням №88, а саме пункту 4.2, яким визначено, що: «помилки в первинних документах, облікових регістрах і звітах, що створені ручним способом, виправляються коректурним способом, тобто неправильний текст або цифри закреслюються і над закресленим надписується правильний текст або цифри.

Закреслення здійснюється однією рисою так, щоб можна було прочитати виправлене».

Крім того, п.4.4. Положення №88 визначено, що: «виправлення помилки повинно бути обумовлено надписом "виправлено" та підтверджено підписами осіб, що підписали цей документ, із зазначенням дати виправлення».

Колишній головний бухгалтер Філармонії Щенявська С.Г. щодо не дотримання порядку складання облікових реєстрів та не використання в роботі затверджених Інструкцією №68 форм облікових реєстрів пояснила наступне: «для ведення бухгалтерського обліку Філармонія застосовує меморіально-ордерну систему, яка відповідає формам ведення обліку госпрозрахункових підприємств (комунальних), якою і є Філармонія згідно реєстрації та виписки з єдиного державного реєстру. На меморіальних ордерах є підписи відповідальних бухгалтерів але немає прізвища».

Вибірковою перевіркою встановлено, що меморіальні ордери №3 за листопад 2018, №4 за січень 2016, жовтень 2017, №5 за квітень 2017, №7 за січень 2016, червень 2017, квітень 2018, червень 2018 не підписано відповідальними працівниками бухгалтерії. Вказані меморіальні ордери (крім меморіального ордеру №5, який не підписано працівниками) не містять прізвищ та підписів працівників бухгалтерії, а саме: «виконавець», «перевірив», «головний бухгалтер». Не зазначено назв та дати складання меморіальних ордерів, коду за ЄДРПОУ підприємства, належним чином не визначено підсумків.

Вказані меморіальні ордери та додані до них первинні документи належним чином не переплетено, що ускладнює роботу з ними під час ревізії.

Ревізією наявності підтверджуючих документів на підставі яких здійснено бухгалтерські проводки в головних книгах Філармонії за 2015 – 2018 роки встановлено, що у грудні 2018 року комунальним підприємством збільшено вартість активів, зокрема – основних засобів та статутного капіталу на загальну суму 1299282,02 грн. Крім того, відображено списання первісної вартості переданого у 2011 році автобусу Лаз та зменшено статутний капітал на загальну суму 18787,73 грн., що зазначено в питанні 3 акту ревізії вище по тексту.

Згідно наданої до ревізії бухгалтерської довідки (б/н, б/д) збільшення вартості основних засобів проведено по наступних рахунках Філармонії: 103 «Будинки та споруди» на 50000,00 грн. – «вартість гаражу, який проамортизовано»; 106 «Інструменти, прилади та інвентар» на 252851,05 грн. – «вартість не списаних музичних інструментів, які проамортизовано»; 109 «Інші основні засоби» на 988383,00 грн. – «вартість інших не списаних основних засобів, які проамортизовано»; 109/1 «Інші основні засоби/ сценічно-постановочні засоби» на 8047,97 грн. – «вартість сценічно-постановочних засобів».

При цьому, станом на 19.04.2019 року до ревізії не надано первинних документів на підставі яких Філармонією збільшено вартість основних засобів по рахунку 103, 106, 109, 109/1 на загальну суму 1299282,02 грн., тобто вищевказані бухгалтерські записи проведено без належних підстав – первинних документів, які засвідчують факти господарських операцій, чим не дотримано п.1, п.2, п.3 Закону України №996-ХІV та п.2.4, п.2.5, п.2.7 Положення №88.

Колишній головний бухгалтер Філармонії Щенявська С.Г. щодо наявності первинних документів на підставі яких проведено збільшення вартості основних засобів та статутного капіталу Філармонії пояснила, що «збільшення статутного

фонду та збільшення основних засобів було здійснено на підставі проведеної інвентаризації для точного відображення в книгах обліку». (Копії меморіальних ордерів, головної книги за 2018 рік по рахунках 103, 105, 106, 109, бухгалтерська довідка б/д, б/н, питання та пояснення у Додатку 10.1 до акту).

Крім того, до ревізії надано форму №1 «Баланс» за 2018 рік, згідно якої станом на 31.12.2018 року активи за кодом рядка 1011 «Первісна вартість» основних засобів на кінець звітного періоду складають 5094,90 тис. грн. (5094939,68 грн).

Також, до ревізії надано первинні бухгалтерські документи (акти інвентаризації, накладні тощо) на суму 4761832,23 грн сума яких не відповідає формі №1 «Баланс» на 31.12.2018 року в сумі 136875,62 гривень.

Крім того, до ревізії надано бухгалтерську довідку на суму 174220,05 грн щодо помилкового збільшення суми в формі №1 «Баланс» та до форми №1 «Баланс» на 31.12.2018 року внесено сума 196231,83 грн, яка не підтверджена жодними первинними бухгалтерськими документами, які до ревізії не надано.

Так, внесено недостовірні дані до реєстрів бухгалтерського обліку та фінансової звітності форми №1 «Баланс» на 31.12.2018 року в сумі 333107,45 грн, чим недотримано п. 3 ст. 8 Закону №996.

Порушення допущено генеральним директором Руденською Т.М., якою підписано звіт форми №1 «Баланс» за 2018 рік. З приводу допущеного порушення генеральний директор Руденька Т.М. пояснила, що «звіт форми №1 «Баланс» був підписаний мною, як документ господарської діяльності філармонії, який подається до контролюючих органів в певні терміни. Так як я на вказану посаду призначена з 14.12.2018 року за господарську діяльність за 2018 рік не несу відповідальності. Дані бухгалтерського обліку були відображені колишнім головним бухгалтером Щенявською С.Г., всі первинні бухгалтерські документи завірені колишнім генеральним директором Даценко П.Х.» (Пояснення у Додатку 10.2 до акта).

Акт складено в трьох примірниках на 38 (тридцять восьми) аркушах.

Державний аудитор відділу контролю у соціальній галузі та сфері культури  
Управління Північного офісу  
Держаудитслужби в Житомирській області

Генеральний директор КП  
«Житомирська обласна філармонія ім.  
С.Ріхтера» Житомирської обласної ради

\_\_\_\_\_ В.П.Саботін

\_\_\_\_\_ Т.М.Руденька

Головний бухгалтер КП «Житомирська обласна філармонія ім. С.Ріхтера» Житомирської обласної ради

\_\_\_\_\_ Г.О. Гекалюк

Перший та третій примірники акту ревізії з додатками надано для ознайомлення:

\_\_\_\_\_ (посада особи)  
" 25 " квітня 2019 року

\_\_\_\_\_ (підпис)

\_\_\_\_\_ (ініціали, прізвище)

Другий примірник акта ревізії з додатками вручено:

\_\_\_\_\_ (посада особи)  
" \_\_\_\_ " \_\_\_\_\_ 2019 року

\_\_\_\_\_ (підпис)

\_\_\_\_\_ (ініціали, прізвище)