



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

26.04.2019

№04-10/06

АУДИТОРСЬКИЙ ЗВІТ

за результатами державного фінансового аудиту
діяльності Комунального підприємства
«Житомирська обласна філармонія ім. С.Ріхтера»
Житомирської обласної ради за період з 01.04.2015
по 31.01.2019.



ЖИТОМИР 2019

У звіті представлено результати проведеного державного фінансового аудиту діяльності КП «Житомирська обласна філармонія ім. С.Ріхтера» Житомирської обласної ради за період з 01.04.2015 по 31.01.2019 року.

Аудиторське дослідження проведено на виконання п.4.16 р.IV Плану проведення заходів державного фінансового контролю Державної аудиторської служби України на I квартал 2019 року у відповідності до вимог «Порядку проведення Державною аудиторською службою, її міжрегіональними територіальними органами державного фінансового аудиту діяльності суб'єктів господарювання», затвердженого постановою Кабінету Міністрів України від 25.03.2006 №361 (далі – Порядок №361) [1].

Аудиторські процедури проведено з відома генерального директора Філармонії Руденської Тетяни Миколаївни та головного бухгалтера Гекалюк Галини Олександрівни.

Аудиторський звіт призначений для керівництва КП «Житомирська обласна філармонія ім. С.Ріхтера» Житомирської обласної ради (далі – Філармонія, Комунальне підприємство), Управління культури та туризму Житомирської ОДА та Житомирської обласної ради.

Аудиторський звіт підготовлено аудиторською групою відділу контролю у соціальній галузі та сфері культури Управління Північного офісу Держаудитслужби України в Житомирській області (начальник відділу Обшта М.І., головний державний аудитор Кондратюк Л.В., державний аудитор Саботін В.П. та державний фінансовий інспектор Демчук Д.А.).

ЗМІСТ

I. Вступ.....	4
1.1. Інформація про об'єкт аудиту та обґрунтування причин проведення аудиту.....	5-7
II. Результати аудиторських процедур і висновки	
2.1. Результати аналізу діяльності Комунального підприємства.....	7-12
2.2. Результати дослідження фінансово - господарської діяльності Комунального підприємства	
2.2.1. Низький рівень контролю за діяльністю Філармонії та відсутність дієвої політики Органу управління, в т.ч. щодо аналізу виконання показників виробничо-фінансових планів діяльності, призводить до додаткових витрат з обласного бюджету та необґрунтованому визначенню відсотку фінансової підтримки, що впливає на обсяг утримання Філармонії за кошти обласного бюджету та є негативним фактором для збільшення доходів Філармонії.....	12-15
2.2.2. Відсутність нормативного врегулювання питання щодо порядку складання, затвердження та контролю виконання фінансових планів підприємств спільної власності територіальних громад сіл, селищ, міст області, а також затверджених галузевих показників ефективності фінансово-господарської діяльності закладів культури, призводить до затвердження показників діяльності Філармонії, які не сприяють її матеріально-технічному розвитку та популяризації його діяльності.....	15-20
2.2.3. Прийняття неефективних управлінських рішень щодо формування та відображення доходів від усіх видів діяльності Філармонії є наслідком заниження його показників діяльності.....	20-26
2.2.4. Можливі недоліки щодо ефективності управління витратами можуть призвести до їх необґрунтованого завищення, що в свою чергу має негативний вплив на результати фінансово-господарської діяльності Філармонії.....	26-36
2.2.5. Стан збереження комунального майна та неефективність його використання є наслідком збільшення витрат на його утримання.....	36-37
2.2.6. Неналежна організація внутрішнього контролю не дозволяє своєчасно та в повній мірі виявляти всі недоліки в діяльності Філармонії.....	37-38
III. Висновки за результатами аудиту.....	39-41
IV. Рекомендації.....	41-42
V. Додатки.....	43-45

I. Вступ

Комунальне підприємство «Житомирська обласна філармонія ім. С.Ріхтера» Житомирської обласної ради заснована на спільній власності територіальних громад сіл, селищ, міст області і перебуває в управлінні Житомирської обласної ради (далі – Орган управління майном).

Філармонія функціонує з 1938 року. Будівля філармонії зведена 1858 року і первісно була приміщенням театру та зведена за проектом відомого архітектора Івана Штромма. Стиль – необароко. За історичними джерелами, це найстаріший театр на території України. В цій будівлі виступало багато знаменитостей, величезна кількість ансамблів – це українська трупа М. Л. Кропивницького та М. П. Старицького, І. К. Карпенко-Карий, М. К. Садовський, М. К. Заньковецька, Михайло Щепкін, Айра Олдрідж, Леонід Собінов, Томмазо Сальвіні, Віра Комісаржевська, Іван Козловський, Д. Гнатюк, М. Кондратюк, О. Басистюк, П. Майборода, О. Білаш. Іван Тургенев тут слухав виступ французької співачки Поліни Віардо. Ось уже сімдесят вісім років зі сцени лунає найякісніша музика для найвибагливіших слухачів. Завдяки майстерності артистів Житомирська обласна філармонія ім. С. Ріхтера гідно представляє музичне мистецтво як в Україні, так і за її межами.

Згідно п.2.1 Статуту КП «Житомирська обласна філармонія ім. С.Ріхтера» Житомирської обласної ради, затвердженого рішенням обласної ради від 07.02.2019 №1386 [2], Комунальне підприємство створене з метою розвитку та популяризації музичного мистецтва, проведення концертів та інших театралізованих видовищ, формування та задоволення потреб населення у музичному мистецтві.

Для виконання зазначеної мети Філармонія здійснює:

- публічне виконання та публічний показ концертів, концертних вистав, інших творів музичного мистецтва на власній сцені та на гастролях, організація мистецьких 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 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-довідкових і рекламних матеріалів, копій відеоматеріалів та фонограм, пов'язаних зі статутною діяльністю з додержанням прав авторів та виконавців відповідно до законодавства про авторське право і суміжні права;
- інші види діяльності, визначені Статутом.

1.1. Інформація про об'єкт аудиту та обґрунтування причин проведення аудиту.

Філармонія є юридичною особою, може від свого імені укласти угоди, набувати майнові та особисті немайнові права, мати самостійний баланс, розрахунковий та інші рахунки в установах банків, печатки та штампи із своїм найменуванням (п.3.5 Статуту).

Відповідно до Виписки з Єдиного державного реєстру юридичних осіб, фізичних осіб-підприємців та громадських формувань від 21.12.2018:

ідентифікаційний код юридичної особи: 02225358;

юридична та фактична адреса: 10014, Житомирська обл., м. Житомир, вул. Пушкінська. 26;

дата державної реєстрації, дата та номер запису в Єдиному державному реєстрі юридичних осіб, фізичних осіб-підприємців та громадських формувань: 14.01.1993, 01.09.2004, 1 305 120 0000 000229;

Основний вид економічної діяльності: 90.04 Функціонування театральних і концертних залів.

Інформація про здійснення зв'язку з юридичною особою: тел./факс (0412) 47-41-45. офіційний сайт Філармонії – www.filarmonia.zt.com. (Копії відомостей з СДРПОУ у Додатку 1 до Звіту).

Підприємство у своїй діяльності керується Конституцією України, Господарським кодексом України, іншими нормативно-правовими актами, рішеннями Житомирської обласної ради та Статутом.

Філармонія у своїй діяльності у досліджуваному періоді керується Статутом КП «Житомирська філармонія» Житомирської обласної ради, затвердженим рішенням Житомирської обласної ради від 28.12.2010 №60 (далі – Статут №60) [3].

Відповідно до рішення Житомирської обласної ради від 22.11.2012 №701 КП «Житомирська філармонія» Житомирської обласної ради присвоєно назву імені Святослава Ріхтера.

Відповідно до п.4.1 та п.4.2 Статуту №60 [3] майно Комунального підприємства складається з основних засобів та обігових коштів, а також іншого цінностей, вартість яких відображається в його самостійному балансі. Майно Комунального підприємства є спільною власністю територіальних громад сіл, селища, міста області.

Філармонію створено з метою розвитку та популяризації музичного мистецтва, проведення концертів та інших театралізованих видовищ, формування та задоволення потреб населення у музичному мистецтві.

Згідно п.5.1.2 Статуту №60 [3] Філармонія самостійно здійснює творчу та господарську діяльність, установлює ціни на квитки.

Пунктами 6.1, 6.4 Статуту №60 [3] визначено, що управління Комунальним підприємством здійснюється Житомирською обласною радою (п.6.1), а оперативне управління Філармонією здійснюється завідуючим комунального підприємства, який призначається на посаду рішенням сесії Житомирської обласної ради на контрактній основі.

До компетенції генерального директора належить оперативне управління Філармонією: приймає та звільняє на роботу працівників; розпоряджається у межах своїх повноважень майном підприємства, у тому числі і його коштами (відчуження, списання, застава та передача в користування (оренду) майна, що є спільною власністю територіальних громад сіл, селищ, міст області і закріплене за

підприємством на праві господарського відання, здійснюється у порядку, що встановлений Органом управління майном; забезпечує складання балансу доходів та видатків підприємства, подачу квартальної та річної звітності; забезпечує виконання показників ефективного використання та зберігання переданого майна, а також майнового стану Філармонії, за які несе матеріальну відповідальність згідно з чинним законодавством України; несе відповідальність за формування та виконання балансу доходів і видатків підприємства.

Керівництво Комунальним підприємством у періоді, що підлягав аудиту, здійснював генеральний директор Даценко Петро Харитонович (з 01.04.2015 по 13.12.2018). З 13.12.2018 та станом на момент проведення аудиту генеральний директор Філармонії - Руденька Тетяна Миколаївна.

До складу Філармонії входять наступні підрозділи: адміністративний персонал; художньо-керівний, художньо-технічний та господарський персонал; відділ бухгалтерського обліку; артисти Філармонії; хорова, танцювальна та оркестрова групи; Тріо бандуристок «Росава»; Поліський академічний ансамбль пісні і танцю «Льонок» ім. І.Сльоти; Академічна хорова капела «Орея»; ВІА «Древляни».

Згідно наказу Міністерства культури і туризму України від 30.09.2008 №1025/0/16-08 [4] творчому колективу Житомирської міської народної хорової капели «Орея» надано статус академічного.

Згідно наказу Міністерства культури України від 13.12.2012 №1500 [5] творчому колективу Поліського ансамблю пісні і танцю «Льонок» Житомирської обласної філармонії надано статус академічного.

Середньооблікова кількість штатних працівників Філармонії згідно річних звітів про діяльність концертної організації, професійного творчого колективу форми 12-нк становила у 2015 році – 151од., в 2016 році – 141од., в 2017 році – 142од., та в 2018 році – 173од.

Штатні розписи Філармонії на 2015 (вводиться в дію з 01.12.2015) та на 2018 роки (вводиться в дію з 01.01.2018), затверджено у складі 177 штатних одиниць та включають адміністративний та господарський персонал, художньо-технічний, художньо-керівний персонал, артистів філармонії, оркестрову та хорову групи, тріо бандуристок «Росава», поліський академічний ансамбль пісні і танцю «Льонок», академічну хорову капелу «Орея», ВІА «Древляни».

На період з 01.04.2015 по 31.01.2019 року в Філармонії наявні накази генерального директора щодо застосованої щорічної облікової політики, які введено в дію наступними наказами по підприємству: від 02.01.2015 №1/1; від 30.10.2017 №12. Вказані накази про облікову політику не погоджено Житомирською обласною радою та/або Управлінням культури і туризму Житомирської ОДА.

В досліджуваному періоді бухгалтерський облік фінансово-господарських операцій в Філармонії вівся ручним способом.

Для здійснення господарських операцій з грошовими коштами Комунальним підприємством станом на момент проведення аудиту відкрито 2 поточних та 2 реєстраційних рахунки в ПАТ КБ «ПриватБанк» та АТ «Райффайзен Банк Аваль».

В ході аудиту встановлено, що Філармонією у досліджуваному періоді отримано фінансову підтримку з обласного бюджету на загальну суму 50942,20 тис.грн., що зазначено нижче по тексту.

Підставою для проведення даного аудиту є виконання вимог п.3 Порядку №361 [1].

Заходи державного фінансового контролю, які проводилися на Комунальному підприємстві:

- планова ревізія фінансово-господарської діяльності Філармонії за період з 01.01.2011 по 01.04.2015 року (акт ревізії від 06.07.2015 №06-04-09/08).

Позапланові ревізії фінансово-господарської діяльності Філармонії органами державного фінансового контролю в досліджуваному періоді не проводилися.

З огляду на викладене, зважаючи на значний обсяг активів Філармонії, постала потреба у проведенні державного фінансового аудиту діяльності Підприємства, метою якого є надання оцінки ефективності і законності використання державних коштів і майна, інших активів Комунального підприємства, правильності ведення бухгалтерського обліку, достовірності фінансової звітності, функціонування системи внутрішнього контролю на Комунальному підприємстві за період з 01.04.2015 по 31.01.2019.

Критерії, за якими здійснено оцінку:

- досягнення мети діяльності Комунального підприємства, яка зазначена вище за текстом;
 - ефективність використання коштів та стану збереження комунального майна;
 - дотримання законодавства при здійсненні фінансово-господарської діяльності, забезпечення достовірності даних бухгалтерського обліку та фінансової звітності Комунального підприємства.

Обсяг охоплених аудитом фінансових ресурсів становить 43307,00 тис.грн.

II. Результати аудиторських процедур.

2.1. Результати аналізу фінансово-господарської діяльності Комунального підприємства.

Для проведення аналізу фінансово-господарської діяльності Філармонії за період з 01.04.2015 по 31.01.2019 року використано Методику аналізу фінансово-господарської діяльності підприємств державного сектору економіки, затверджену наказом Міністерства фінансів України від 14.02.2006 №170 [6].

За результатами проведеного аналізу форми №2 «Звіт про фінансові результати» в частині отриманих доходів та понесених витрат Комунального підприємства, встановлено, що сукупні доходи Філармонії за 2015 – 2018 року становили 57186 тис.грн.:

- у 2015 році на суму 10715,40 тис.грн., з них:

чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) на суму 1089,50 тис.грн.;

інші доходи операційної діяльності на суму 60,0 тис.грн. (надання в оренду нерухомого майна);

інші фінансові доходи (фінансова підтримка) на суму 9565,90..тис.грн.;

- у 2016 році на суму 13404,40 тис.грн., з них:

чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) на суму 1286,50 тис.грн.;

інші доходи операційної діяльності на суму 143,20 тис.грн. (надання в оренду нерухомого майна);

інші фінансові доходи (фінансова підтримка) на суму 11974,70 тис.грн.;

- у 2017 році на суму 15467,50 тис.грн., з них:

чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) на суму 1605,80 тис.грн.;
інші доходи операційної діяльності на суму 156,70 тис.грн. (надання в оренду нерухомого майна);
інші фінансові доходи (фінансова підтримка) на суму 13705,0 тис.грн.;

- за 2018 року на суму 17598,70 тис.грн., з них:

чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) на суму 1644,20 тис.грн.;
інші доходи операційної діяльності на суму 257,90 тис.грн. (надання в оренду нерухомого майна);
інші фінансові доходи (фінансова підтримка) на суму 15696,60 тис.грн.

Основним джерелами формування доходів госпрозрахункової діяльності Філармонії в досліджуваному періоді була фінансова підтримка з обласного бюджету, доходи від реалізації квитків на концерти на концертні вистави, а також від надання в тимчасове використання концертної зали Комунального підприємства.

Зокрема, у структурі фактичних доходів Філармонії за 2015 – 2018 роки найбільшу питому вагу займає фінансова підтримка з обласного бюджету, яка відображається у складі «Інших фінансових доходів» (р.2220) звіту про фінансові результати (форма №2). Такі доходи становили від 88,61% до 89,33% від загальних доходів Філармонії звітного періоду, що не перевищує граничний відсоток фінансової підтримки з обласного бюджету у розмірі не більше як 90,0%, встановлений розпорядженням голови Житомирської обласної державної адміністрації від 17.01.2013 №15 «Про затвердження переліку закладів мистецтва, для забезпечення діяльності яких надається фінансова підтримка з обласного бюджету» [7]. Зокрема, у 2015 році – 9565,9 тис.грн., у 2016 році – 11974,7 тис.грн., у 2017 році – 13705,0 тис.грн., у 2018 році – 15696,6 тис.грн.

Дохід від основної діяльності Філармонії складає від 9,34% у 2018 році до 10,38% у 2017 році від загальних доходів Комунального підприємства, зокрема: 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.

Найменший обсяг доходів Філармонія отримує від надання в тимчасове використання концертної зали («Інші доходи операційної діяльності»), які становили від 0,56% у 2015 році (60,0 тис.грн.) до 1,47% у 2018 році (257,9 тис.грн.) сукупних доходів Комунального підприємства.

Слід зазначити, що згідно наданих до аудиту творчих звітів про діяльність Філармонії продовж 2015 – 2017 років артистами підприємства проведено 161 благодійний концерт, зокрема: у 2015 – 50, у 2016 – 59, та у 2017 – 52.

Фактично, за результатами фінансово-господарської діяльності за 2015 рік Філармонії фінансовим результатом був прибуток в сумі 7,20 тис.грн., за 2016 рік прибуток в розмірі 8,00 тис. грн., за 2017 рік – 30,30 тис. грн., за 2018 рік Філармонія отримала прибуток в розмірі 12,10 тис. грн.

Основна діяльність Філармонії не має на меті одержання прибутку, що не суперечить змісту ст.8 Закону України від 14.12.2010 №2778-VI «Про культуру» [8].

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 Житомирської обласної державної адміністрації.

Внаслідок проведеного аналізу формування планових показників доходів за 2016 – 2018 роки встановлено, що плановий дохід (виручка) від основної діяльності визначений фінансово-виробничими планами перевищує такий показник зазначений у фінансових планах Комунального підприємства:

- на 2016 рік при визначеному фінансовим планом доходи в сумі 1052,0 тис.грн., розмір планового доходу від основної діяльності згідно фінансово-виробничого плану становить 1159,00 тис.грн.;

- на 2017 рік при визначеному фінансовим планом доходи в сумі 1240,0 тис.грн., розмір планового доходу від основної діяльності згідно фінансово-виробничого плану становить 1591,90 тис.грн. Планові доходи від іншої операційної діяльності (тимчасове використання зали) становили відповідно 50,0 тис.грн. та 80,0 тис.грн.;

- на 2018 рік при визначеному фінансовим планом доходи в сумі 1591,9 тис.грн., розмір планового доходу від основної діяльності згідно фінансово-виробничого плану становить 1772,2 тис.грн. Планові доходи від іншої операційної діяльності (тимчасове використання зали) становили відповідно 80,0 тис.грн. та 100,0 тис.грн.

Внаслідок проведеного аналізу виконання планових показників встановлено, що плановий чистий дохід на 2016, 2017, 2018 рік визначений фінансовим планом виконано на 122,29%, 129,5% та 103,28% відповідно. При цьому, плановий чистий дохід на 2016, 2017, 2018 рік визначений фінансово-виробничим планом виконано на 111,00%, 100,87% та 92,78% відповідно.

В ході аналізу формування планових показників діяльності Філармонії встановлено, що п.5.1.1 Статуту №60 [3] передбачено наступне: «Підприємство у порядку, встановленому Органом управління майном, планує свою діяльність, визначає стратегію та основні напрямки свого розвитку відповідно до галузевих прогнозів та пріоритетів, кон'юнктури ринку послуг та економічної ситуації». Пунктом 6.7 Статуту №60 [3] визначено, що директор Філармонії несе відповідальність за формування та виконання балансу доходів і видатків підприємства.

Порівнюючи дані звітів про фінансові результати за 2015-2017 роки, слід зазначити, що сума чистого доходу по Філармонії в 2018 році зросла в порівнянні з 2015 роком на 50,91% або на 554,70 тис.грн. та становила 1644,20 тис.грн., що також перевищує звітний чистий дохід Філармонії за 2017 рік на 2,39% або на 38,40 тис.грн.

Найбільший темп приросту чистого доходу в порівнянні з минулим звітним періодом був у 2017 році. Так, чистий дохід Філармонії у 2017 році склав 1605,8 тис.грн., що на 319,3 тис.грн. більше за цей показник 2016 року.

Проведеним аналізом складу та структури операційних витрат (а саме: матеріальні затрати, витрати на оплату праці, відрахування на соціальні заходи, амортизація та інші операційні витрати) Філармонії встановлено, що при зростанні чистого доходу у 2018 році у порівнянні з 2015 роком на 50,91%, загальна сума операційних витрат у зазначені періоди зросла на 64,28% та становила у 2018 році 17580,80 тис.грн. Найбільше зростання операційних витрат у порівнянні з минулим бюджетним періодом відбулося у 2016 році на 2690,90 тис.грн. (25,14%) з 10702,0 тис.грн. до 13392,90 тис.грн.

У структурі операційних витрат найбільшу питому вагу у досліджуваному періоді займають «Витрати на оплату праці», які становили від 57,91% (7756,40 тис.грн.) у 2016 році до 70,79% (10928,40 тис.грн.) у 2017 році.

Згідно наданого до аудиту аналізу фінансово-господарської діяльності КП «Житомирська обласна філармонія ім. С.Ріхтера» за 2015 – 2018 роки середньомісячна заробітна плата по підприємству становила: у 2015 – 3146,5 грн.; у 2016 – 3651,8 грн.; у 2017 – 5727,7 грн.; у 2018 – 7748,8 грн.

Найменшу питому вагу у загальній сумі операційних витрат займає «Амортизація»: від 0,43% або 76,10 тис.грн. у 2018 році до 1,13% або 120,70% у 2015 році.

Слід зазначити, що при отриманій фінансовій підтримці з обласного бюджету у 2018 році на суму 15696,60 тис.грн. Філармонією отримано дохід від основної діяльності на суму 1644,20 тис.грн., що лише на 38,40 тис.грн. більше за чистий дохід 2017 року. При цьому, загальна сума операційних витрат у 2018 році зросла на 2143,60 тис.грн. та становила 17580,80 тис.грн., що на 1,0 грн. одержаного чистого доходу 2018 року становить 10,69 грн. операційних витрат.

Відсоток відрахувань на соціальні заходи від витрат на оплату праці становив у 2015 – 35,59%, у 2016 – 22,01%, у 2017 – 21,71% та у 2018 – 21,52%.

Питома вага необоротних активів в структурі сукупних активів займала станом на 31.12.2015 – 87,6% , на 31.12.2016 – 86,4%, на 31.12.2017 – 80,51%, на 31.12.2018 – 83,38%.

Найбільший приріст основних засобів за їх первісною вартістю у досліджуваному періоді відбувся у 2018 році (в порівнянні з 2017 роком) на 1454,1 тис.грн. з 3640,8 тис.грн. до 5094,90 тис.грн.

При цьому, нарахований знос основних засобів у 2017, 2018 роках становив відповідно 1622,9 тис.грн. та 1699,0 тис.грн., тобто, зростання нарахованого зносу становило лише 76,1 тис.грн. Так, за розрахованими коефіцієнтами зносу основних засобів на 1грн. основних засобів Філармонії у 2017, 2018 роках припадає 0,45 грн. та 0,33 грн. зносу відповідно.

Внаслідок проведеного аналізу поточної дебіторської заборгованості встановлено її зростання продовж 2016 – 2018 років на 311,00 тис.грн. з 40,60 тис.грн. у 2015 році до 351,60 тис.грн. у 2018 році. Зростання поточної дебіторської заборгованості відбулося, в основному, за рахунок збільшення «Іншої поточної дебіторської заборгованості» на 260,50 тис.грн. (з 36,60 тис.грн. до 297,10 тис.грн.) та дебіторської заборгованості «за розрахунками з бюджетом» на 44,00 тис.грн. (з 2,0 тис.грн. до 46,0 тис.грн.).

Найбільше зростання поточної дебіторської заборгованості у порівнянні з минулим бюджетним періодом відбулося у 2018 році – на 279,0 тис.грн.

Частка дебіторської заборгованості в загальній сумі оборотних активів становила: станом на 31.12.2015 – 13,39%, станом на 31.12.2016 – 7,57%, станом на 31.12.2017 – 7,17%, на 31.12.2018 – 63,92%.

Внаслідок проведеного аналізу сукупних зобов'язань Філармонії встановлено, що за відсутніх «довгострокових зобов'язань та забезпечень», поточні зобов'язання Філармонії зросли продовж 2016 – 2018 років на 80,80 тис.грн. або в 36,13 рази з 2,30 тис.грн. у 2015 році до 83,10 тис.грн. у 2018 році. Зростання поточних зобов'язань відбулося, в основному, за рахунок збільшення «Кредиторської

заборгованості за товари, роботи та послуги» у 2018 році на 67,9 тис.грн. (з 1,3 тис.грн. до 69,20 тис.грн.).

Попередня оцінка ефективності управління Комунальним підприємством та використання його активів проведена за сукупністю фінансових коефіцієнтів, які характеризують дохідність активів, майновий стан, платоспроможність та ліквідність Філармонії, а саме:

Коефіцієнт рентабельності активів показує розмір чистого прибутку на одну гривню активів та характеризує ефективність їх використання (оптимальне значення > 0 , збільшення), який за 2015 рік становив 0,0024; за 2016 – 0,0033; за 2017 – 0,0122; за 2018 рік – 0,0037.

Коефіцієнт рентабельності власного капіталу показує частку чистого прибутку у власному капіталі (оптимальне значення > 0 , збільшення). Так коефіцієнт рентабельності власного капіталу Філармонії за 2015 рік становив 0,0029; за 2016 – 0,0033; за 2017 – 0,0122; за 2018 рік – 0,0037., що свідчить про зростання величини чистого прибутку у власному капіталі Філармонії у 2017 році.

Коефіцієнт зносу основних засобів (оптимальне значення – зменшення) в 2015 році становив 0,39; у 2016 році – 0,41; у 2017 році – 0,45; у 2018 році – 0,33. Зменшення коефіцієнту зносу у 2018 році свідчить про оновлення (придбання) основних засобів. Зокрема, у 1,0 грн. первісної вартості основних засобів, знос основних засобів становить 0,33 грн. При аналогічному співвідношенні у 2017 році у 0,45 грн.

Коефіцієнт рентабельності діяльності показує наявність можливостей Філармонії до відтворення та розширення основного виду діяльності (оптимальне значення > 0 , збільшення), у 2015 році коефіцієнт мав значення 0,0066; у 2016 – 0,0062; у 2017 – 0,0189; 2018 році – 0,0074, що свідчить про зростання у 2017 році частки чистого прибутку у загальному доході від реалізації продукції (товарів, робіт та послуг).

Коефіцієнт фінансової стійкості (оптимальне значення – збільшення) у 2015 році становив 1061,78; у 2016 – 1890,39; у 2017 – 1473,29; у 2018 – 48,01. Коефіцієнт фінансової стійкості характеризує співвідношення власних до позикових коштів і показує залежність підприємства від зовнішніх джерел фінансування. Зменшення коефіцієнту фінансової стійкості у 2018 році вказує на зростання зобов'язань (кредиторської заборгованості) Філармонії.

Коефіцієнт покриття (оптимальне значення > 1 , збільшення) за 2015 рік становив 131,83; за 2016 – 257,15; за 2017 – 287,29; за 2018 рік – 6,62. Зменшення вищевказаного коефіцієнта у 2018 році свідчить про зниження ліквідності Філармонії, зменшенні оборотних запасів Філармонії для покриття поточних зобов'язань, які у 2018 році в порівнянні з 2017 роком зросли на 81,40 тис. грн., та становили 83,10 тис. грн.

Коефіцієнт загальної ліквідності (оптимальне значення - збільшення) у 2015 році становив 131,83; у 2016 – 257,15; у 2017 – 287,29; у 2018 – 6,62. Вказаний коефіцієнт показує частку оборотних активів у сумі довгострокових та поточних зобов'язань. Зменшення вищевказаного коефіцієнта у 2018 році свідчить про те, що сукупні оборотні активи перевищують сукупні зобов'язання Філармонії у 6,62 рази при відповідному співвідношенні у 2017 році у 287 разів. Внаслідок чого

зменшилась можливість Комунального підприємства погасити свої загальні борги наявними оборотними активами.

Коефіцієнт абсолютної ліквідності (значення в межах від 0,2 до 0,35) у 2015 році становив 19,0; у 2016 – 25,61; у 2017 – 90,53; у 2018 – 1,55. Даний коефіцієнт показує, що Філармонія має достатній рівень абсолютної ліквідності, що свідчить про спроможність погасити свої поточні платежі грошовими коштами. При цьому, у 2018 році спостерігається значне зменшення даного коефіцієнту внаслідок зростання поточних зобов'язань Філармонії при зменшенні залишків грошових коштів.

Коефіцієнт концентрації залученого капіталу (оптимальне значення <1, зменшення) у 2015 році становив 0,0009; у 2016 – 0,0005; у 2017 – 0,0007; у 2018 – 0,0204. Даний коефіцієнт свідчить про збільшення у 2018 роках, залежності Філармонії від зовнішніх джерел фінансування.

Загалом, за проведеною оцінкою сукупності коефіцієнтів, що характеризують фінансову стійкість, майновий стан, платоспроможність та ліквідність Комунального підприємства надано задовільну оцінку його діяльності. *(Фінансова звітність у Додатку 2 до Звіту).*

2.2. Результати дослідження фінансово - господарської діяльності Комунального підприємства

ЗОВНІШНІ ФАКТОРИ РИЗИКУ:

2.2.1. Низький рівень контролю за діяльністю Філармонії та відсутність дієвої політики Органу управління, в т.ч. щодо аналізу виконання показників виробничо-фінансових планів діяльності, призводить до додаткових витрат з обласного бюджету та необґрунтованому визначенню відсотку фінансової підтримки, що впливає на обсяг утримання Філармонії за кошти обласного бюджету та є негативним фактором для збільшення доходів Філармонії.

Відповідно до статті 3 Закону України від 14.12.2010 №2778-VI «Про культуру» (далі - Закон № 2778-VI) [8] основними засадами державної політики у сфері культури, зокрема, є забезпечення діяльності базової мережі закладів культури, закладів освіти сфери культури.

Статтею 26 Закону № 2778-УІ [8] визначено, що державний і місцеві бюджети, серед іншого, є основними джерелами фінансування закладів культури. Крім цього, передбачено, що заклади культури загальнодержавного та місцевого рівня базової мережі залежно від форми власності утримуються або отримують фінансову підтримку за рахунок коштів державного або місцевих бюджетів, а також коштів установ, організацій, громадян та їх об'єднань.

Протягом періоду, що підлягав аудиту, надання фінансової підтримки Філармонії здійснювалось за рахунок коштів обласного бюджету, а їх використання проводилось відповідно до затверджених планів використання бюджетних коштів управлінням культури та туризму Житомирської ОДА за загальним та спеціальним фондом 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» та

КПКВК 1014020 «Фінансова підтримка філармоній, художніх і музичних колективів, ансамблів, концертних та циркових організацій».

Відповідно до розпорядження голови Житомирської обласної державної адміністрації від 17.01.2013 №15 «Про затвердження переліку закладів мистецтва, для забезпечення діяльності яких надається фінансова підтримка з обласного бюджету» (далі – Розпорядження №15) [7] граничний відсоток фінансової підтримки з обласного бюджету, що надається для покриття поточних витрат, не забезпечених їх власними доходами, для Філармонії встановлено у розмірі не більше як 90% фактичного обсягу валового доходу, одержаного за підсумками року.

Також, згідно Розпорядження №15 [7] управління культури і туризму облдержадміністрації зобов'язано проводити щоквартальний аналіз виконання показників виробничо-фінансових планів діяльності Філармонії та подавати головному фінансовому управлінню облдержадміністрації в установленому порядку пропозиції щодо коригування обсягів щодо фінансової підтримки з обласного бюджету протягом бюджетного періоду залежно від результатів їх діяльності та отримання доходів.

В той же час, згідно отриманої інформації в ході аудиту від управління культури та туризму Житомирської ОДА та показників планів використання бюджетних коштів, погоджених управлінням культури та туризму Житомирської ОДА для Філармонії протягом 2015-2018 років, коригування обсягів щодо фінансової підтримки з обласного бюджету протягом бюджетного періоду залежно від результатів їх діяльності та отримання доходів шляхом їх зменшення не проводилось.

Так, у структурі фактичних доходів Філармонії за 2015 – 2018 роки найбільшу питому вагу займає фінансова підтримка з обласного бюджету, яка відображається у складі «Інших фінансових доходів» звіту про фінансові результати (форма №2). Фінансова підтримка становила від 88,61% до 89,33% від загальних доходів Філармонії звітного періоду, що не перевищує граничний відсоток фінансової підтримки з обласного бюджету у розмірі не більше як 90,0%, встановлений Розпорядженням №15 [7]. Зокрема, у 2015 році – 9565,9 тис.грн., у 2016 році – 11974,7 тис.грн., у 2017 році – 13705,0 тис.грн., у 2018 році – 15696,6 тис.грн.

**Склад та структура валових доходів КП "Житомирська обласна філармонія ім. С.Ріхтера"
Житомирської обласної ради, в тому числі обсягів отриманої фінансової підтримки з
обласного бюджету за 2015-2018 роки**

Найменування показника	Сума, тис. грн.	Питома вага, %	Сума, тис. грн.	Питома вага, %	Сума, тис. грн.	Питома вага, %	Сума, тис. грн.	Питома вага, %
	2015		2016		2017		2018	
Валовий дохід	10715,40	100,00	13404,40	100,00	15467,50	100,00	17598,70	100,00
Чистий дохід (виручка) від реалізації продукції (товарів, робіт та послуг)	1089,5	10,17	1286,5	9,60	1605,8	10,38	1644,20	9,34
Інші доходи операційної діяльності	60	0,56	143,2	1,07	156,7	1,01	257,90	1,47
Інші фінансові доходи (фінансова підтримка за рахунок обласного бюджету)	9565,90	89,27	11974,70	89,33	13705,00	88,61	15696,60	89,19



Проведеним аналізом напрямів використання фінансової підтримки Філармонією у 2015-2018 роках встановлено, що основну частку фінансової підтримки з обласного бюджету для Філармонії складають видатки на заробітну плату з нарахуваннями, оплату комунальних платежів та оплату інших послуг та видатки на капітальний ремонт приміщення.

При цьому, фактично обсяг фінансової підтримки на оплату праці та нарахування єдиного соціального внеску фактично залежить від законодавчо встановлених розмірів тарифних розрядів, мінімальної заробітної плати, єдиного соціального внеску, на сплату комунальних послуг – від затверджених тарифів щодо їх надання, а сума капітальних видатків від обсягу коштів, виділених з обласного бюджету.

Таким чином, встановлена згідно з Розпорядженням №15 [7] залежність обсягу фінансової підтримки від обсягу валового доходу, одержаного за підсумками року, яка надається на покриття збитків Філармонії, протягом 2015-2018 років фактично не залежала від отримання Філармонії власних доходів та є негативним фактором для збільшення доходів Філармонії.

Водночас, обсяги фінансової підтримки у 2018 році в порівнянні з 2015 роком зросли на 6130,70 тис.грн. або на 64,09% з 9565,90 тис.грн. до 15696,60 тис.грн., зокрема, у 2017 році в порівнянні з 2016 роком на 1730,30 тис.грн., у 2018 році в порівнянні з 2017 роком на 1991,60 тис.грн., що не відповідає «Плану заходів щодо ефективного використання бюджетних коштів на 2017 рік», який затверджено наказом Управління культури Житомирської обласної державної адміністрації від 15.05.2017 №65 «Про заходи щодо ефективного використання бюджетних коштів на 2017 рік» (далі – Наказ №65) [9].

Зокрема, п.6 Плану заходів щодо ефективного використання бюджетних коштів на 2017 рік передбачено зменшення обсягу фінансової підтримки за рахунок бюджетних коштів протягом року (щоквартально) для одержувачів бюджетних коштів, зокрема і для Філармонії.

Так, у плані використання бюджетних коштів на 2017 рік за КПКВ 2414030 «Філармонії, музичні колективи і ансамблі та інші мистецькі заклади та заходи» затверджено бюджетних асигнувань на суму 13794,28 тис.грн., що на 1819,58 тис.грн. більше бюджетних асигнувань, використаних Філармонією у 2016 році.

При цьому, Бюджетним кодексом України від 08.06.2010 №2456-УІ [10] передбачено, що головний розпорядник бюджетних коштів (Управління культури та туризму Житомирської ОДА) має здійснювати внутрішній контроль за повнотою надходжень, взяттям бюджетних зобов'язань одержувачем бюджетних коштів (Філармонії), а також витрачанням ним бюджетних коштів.

Таким чином, Управлінням культури та туризму Житомирської ОДА на неналежному рівні здійснюється контроль за фінансово-господарською діяльністю Філармонії, в частині зменшення обсягу наданої фінансової підтримки з обласного бюджету, зокрема на 2017 рік, який фактично зріс у порівнянні з 2016 роком на 1730,30 тис.грн., а в запланованому розмірі становив на 1819,58 тис.грн. більше бюджетних асигнувань, фактично використаних Філармонією у 2016 році.

Крім того, в ході аудиту отримано інформацію від Управління культури та туризму Житомирської ОДА щодо доведення на 2016-2018 роки лімітів споживання енергоносіїв для Філармонії.

Відповідно до п.3 ст.51 Бюджетного кодексу України від 08.06.2010 №2456-УІ [10] необхідно забезпечити в повному обсязі проведення розрахунків за теплову енергію, що споживається та укладання договорів за видом енергоносія в межах встановлених лімітів споживання.

Так, листом Управлінням культури та туризму Житомирської ОДА від 03.01.2018 №2-1.14/3-18 доведено ліміти споживання енергоносіїв на 2018 рік для Філармонії на оплату теплопостачання в кількості 60,88 Гкал.

Відповідно до виставлених рахунків з надання послуг з постачання пари і гарячої води Філармонією у 2018 році спожито теплової енергії в кількості 66,11 Гкал, більшій, ніж доведено лімітами споживання енергоносіїв Управлінням культури та туризму Житомирської ОДА на 5,23 Гкал на суму 9,40 тис. гривень. (Інформація Управління культури Житомирської ОДА, запит, відповідь на запит у Додатку 3 до Звіту).

Згідно з поясненням колишнього головного бухгалтера Щенявської С.Г.: запланований у натуральних показниках на 2018 рік ліміт на теплопостачання був перевищений із-за несприятливих погодних умов в опалювальний період, що призвело до збільшення подачі тепла. (Аналіз, інформація, запит, відповідь на запити у Додатку 4 до Звіту).

Таким чином, внаслідок низького рівня контролю за діяльністю Філармонії головним розпорядником коштів обласного бюджету (Управлінням культури та туризму Житомирської ОДА), Філармонією допущено перевищення лімітів споживання енергоносії на оплату яких додатково використано коштів обласного бюджету на суму 9,4 тис.гривень.

2.2.2 Відсутність нормативного врегулювання питання щодо порядку складання, затвердження та контролю виконання фінансових планів підприємств спільної власності територіальних громад сіл, селищ, міст області, а також затверджених галузевих показників ефективності фінансово-господарської діяльності закладів культури, призводить до затвердження

показників діяльності Філармонії, які не сприяють її матеріально-технічному розвитку та популяризації його діяльності.

У розділі 7 Статуту №60 [3] Філармонії «Господарська діяльність Підприємства», зокрема в пункті 7.2 передбачено, що одним із джерел формування фінансових ресурсів Підприємства є фінансова підтримка за рахунок коштів обласного бюджету 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 фінансового плану суб'єкта господарювання державного сектору економіки» [11].

Проект фінансового плану до 15 червня року, що передує плановому, подається обласній раді для погодження, до 15 липня – головному фінансовому управлінню облдержадміністрації для врахування при формуванні обласного бюджету.

В ході аудиту встановлено, що Житомирською обласною радою на даний час Порядок складання, затвердження та контролю виконання фінансових планів підприємств спільної власності територіальних громад області не затверджений. *(Затит. інформація у додатку 5 до Звіту).*

Наказом Міністерства економічного розвитку і торгівлі України від 02.03.2015 № 205 (далі – Порядок №205) [12] 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 [12] визначено, що фінансові плани підлягають затвердженню до 01 вересня року, що передує плановому.

Аудиторським дослідженням встановлено, що Філармонією не дотримано граничної дати затвердження фінансових планів органом управління (до 01 вересня року, що передує плановому) своєчасності затвердження/погодження фінансових планів органом управління – Житомирською обласною радою на 2016 – 2019 роки встановлено, що суперечить п.7.2 Статуту №60 [3], п.5 Порядку №205 [12].

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 [3] 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 [3] 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 до вищестоящої установи, яка затверджує та погоджує фінансові плани підвідомчих організацій». (Пояснення у Додатку 6 до Звіту).

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.

Аналізом 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.

Таким чином, Філармонією здійснено подання до обласної ради та управління культури та туризму Житомирської ОДА виробничо-фінансових та фінансових планів з різними показниками його фінансово-господарської діяльності.

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 [12].

Наказом Міністерства економічного розвитку і торгівлі України від 02.03.2015 № 205, зареєстрованому в Міністерстві юстиції України від 19.03.2015 № 300/26745 [12], яким затверджено «Порядок складання, затвердження та контролю виконання фінансового плану суб'єкта господарювання державного сектору економіки» та визнано таким, що втратив чинність Наказ №173, в Рекомендаціях щодо складання фінансового плану підприємства та звіту про його виконання,

підготовки пояснювальних записок до них передбачено, що під час складання фінансового плану необхідно планувати граничні обсяги витрат у межах, установлених пунктом 13 постанови Кабінету Міністрів України від 29.11.2006 №1673 «Про стан фінансово-бюджетної дисципліни, заходи щодо посилення боротьби з корупцією та контролю за використанням державного майна і фінансових ресурсів» (далі – Постанова № 1673) [13].

Згідно із п.13 Постанови № 1673[13], міністерствам та іншим центральним органам виконавчої влади необхідно установлювати під час формування та затвердження фінансових планів суб'єктів господарювання державного сектору економіки граничний обсяг їх витрат, які можуть бути визначені (за результатами попереднього звітного року), зокрема: на страхування (крім витрат на державне соціальне страхування, обов'язкове страхування та страхування відповідно до міжнародних договорів) на рівні не більш як 1,5 відсотка обсягу чистого прибутку, а також обмеження максимального розміру страхового тарифу; представницькі заходи - на рівні не більш як 0,5 відсотка обсягу чистого прибутку.

У разі виникнення об'єктивної потреби у плануванні зазначених витрат понад визначені граничні розміри та/або за відсутності чистого прибутку їх обсяг встановлюється за рішенням органу, уповноваженого управляти майном (корпоративними правами) суб'єкта господарювання, відповідно до поданого суб'єктом розрахунку таких витрат, за погодженням з органами, уповноваженими затверджувати фінансові плани.

Аналізом виконання фінансового плану на 2015 – 2018 роки встановлено, що Філармонією продовж ревізуемого 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.

Аудитом встановлено, що протягом 2016-2018 років Філармонією з власних доходів виділені кошти в сумах 36,17 тис.грн, на представницькі витрати для колективу Філармонії та запрошеним стороннім колективам, а саме: оплату послуг з обслуговування колективу Філармонії та запрошеним стороннім колективам (ФОП Забродська Т.В., ФОП Пущина І.В., ФОП Войдило А.В., ТОВ «Аленруд») шляхом оплати вартості продуктів харчування і страв кухні, які по своєму змісту до представницьких витрат не відносяться (так згідно наказу Міністерства фінансів України «Про затвердження Норм коштів на представницькі цілі бюджетних установ та порядку їх витрачання» від 14.09.2010 №1026 (далі - Наказ №1026) [14] *представницькі витрати* – це витрати на прийом та обслуговування представників і делегацій, що прибули за запрошенням для проведення переговорів) та фінансово-виробничими планами Філармонії на 2016-2018 роки, які погоджені управлінням культури Житомирської ОДА, фінансовими планами підприємства на 2016-2018 роки, які затверджені Житомирською обласною радою, не передбачені.

Згідно з поясненням колишнього головного бухгалтера Щенявської С.Г.: видатки на харчування запрошеним стороннім колективам та окремим виконавцям здійснювались як акт

гостинності, з одержаних власних надходжень за рахунок перевиконань запланованих доходів (Реєстр, перелік, пояснення у Додатку 7 до Звіту).

Довідково: відповідно до листа ДПС України від 22.11.2012 №5743/0/61-12/15-1415 слідує, що відповідно до абз.а) п.п.138.10.2 п.138.10 ст.138 Податкового кодексу України до складу інших витрат включаються адміністративні витрати, спрямовані на обслуговування та управління підприємством, а саме загальні корпоративні витрати, в тому числі організаційні витрати, витрати на проведення річних та інших зборів органів управління, представницькі витрати.

Визначення представницьких витрат надано наказом Міністерства фінансів України від 14.09.10 №1026 «Про затвердження Норм коштів на представницькі цілі бюджетних установ та порядку їх витрачання», відповідно до п. 2 якого представницькими вважаються витрати бюджетних установ на прийом і обслуговування іноземних представників і делегацій, які прибули на запрошення для проведення переговорів з метою здійснення міжнародних зв'язків, установа та підтримання взаємовигідного співробітництва.

До представницьких належать витрати, пов'язані з проведенням офіційного прийому (сніданку, обіду, вечері) представників, транспортним забезпеченням, заходами культурної програми, буфетним обслуговуванням під час переговорів, оплатою послуг перекладача, який не перебуває у штаті установи, оплатою номерів у готелях. Вимоги Наказу № 1026, тобто норми коштів на представницькі цілі, є обов'язковими виключно для бюджетних установ, інші підприємства даній документ можуть використовувати як допоміжний (довідковий).

Враховуючи викладене, витрати на проведення представницьких заходів можуть включатись до складу витрат, що враховуються при визначенні об'єкта оподаткування, за умов наявності належним чином оформлених первинних документів, обов'язковість ведення і зберігання яких передбачено правилами ведення бухгалтерського обліку та інших документів, що підтверджують зв'язок таких витрат з господарською діяльністю, а саме: наказом про проведення такого заходу, запрошенням іноземних представників (делегацій) та їх відповіді, кошторисом витрат, актами виконаних робіт, накладними на відпуск продукції, товарів зі складу, звітом про проведений захід тощо.

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 приємний 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». (Пояснення у Додатку 8 до Звіту).

При цьому, аудитом встановлено, що згідно доданих касових (товарних) чеків до звітів про використання коштів виданих на відрядження або під звіт артиста Гуренка 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, а не час зазначений у поясненні колишнього головного бухгалтера Філармонії Щенявської С.Г.

Слід зазначити, що мета експертної оцінки майна зазначена в експертному звіті – «визначення ринкової вартості приміщення для розрахунку орендної плати». При цьому, до аудиту 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 2879,3 кв.м та надання в оренду частини вказаного приміщення тощо.

Таким чином, відсутність затвердженого порядку складання, затвердження та контролю виконання фінансових планів комунальних підприємств області, призвело до здійснення Філармонією витрат, непередбачених виробничо-фінансовим планом та які не належать до представницьких на суму 36,17 тис.грн., а також протягом 2016-2017 років допущено оплату витрат по експертній оцінці приміщення Філармонії, рецензування експертного звіту та оплату послуг таксі на загальну суму 3,42 тис.грн., що є неефективним використанням коштів Комунального підприємства.

ВНУТРІШНІ ФАКТОРИ РИЗИКУ:

2.2.3. Прийняття неефективних управлінських рішень щодо формування та відображення доходів від усіх видів діяльності Театру є наслідком заниження його показників діяльності.

Аналізом фінансово-господарської діяльності Філармонії встановлено, що за 2015 – 2018 роки підприємством отримано доходів (виручки) від реалізації квитків на концертні заходи на загальну суму 5626.00 тис.грн., що є основним видом доходів Філармонії.

Сума чистого доходу по Філармонії в 2018 році зросла в порівнянні з 2015 роком на 50,91% або на 554,70 тис.грн. та становила 1644,20 тис.грн., що також перевищує звітний чистий дохід Філармонії за 2017 рік на 2,39% або на 38,40 тис.грн.

У структурі фактичних доходів Філармонії за 2015 – 2018 роки найбільшу питому вагу займає фінансова підтримка з обласного бюджету, яка відображається у складі «Інших фінансових доходів» звіту про фінансові результати (форма №2). Фінансова підтримка становила від 88,61% до 89,33% від загальних доходів Філармонії звітного періоду, що не перевищує граничний відсоток фінансової підтримки з обласного бюджету у розмірі не більше як 90,0%, встановлений розпорядженням №15 [7]. Зокрема, у 2015 році – 9565,9 тис.грн., у 2016 році – 11974,7 тис.грн., у 2017 році – 13705,0 тис.грн., у 2018 році – 15696,6 тис.грн.

При цьому, загальна сума операційних витрат у зазначені періоди зросла на 64,28% та становила у 2018 році 17580,80 тис.грн. Найбільше зростання операційних витрат у порівнянні з минулим бюджетним періодом відбулося у 2016 році на 2690,90 тис.грн. (25,14%) з 10702,0 тис.грн. до 13392,90 тис.грн.

Слід зазначити, що чистий прибуток Філармонії становив у 2015, 2016, 2017, 2018 роках 7,20 тис.грн., 8,00 тис.грн., 30,30 тис.грн., 12,10 тис.грн.

Розрахунок вартості одного відвідування концертів, як на власній сцені так і на гастрольях проводився на кожен рік та затверджувався генеральним директором Філармонії.

Згідно з вказаними розрахунками мінімальна вартість квитка:

- на 2015 рік: на стаціонарі, виїзних та гастрольних майданчиках на території України 15,00 грн;

- на 2016 рік: на стаціонарі, виїзних та гастрольних майданчиках на території України для школярів 20,00 грн (з 21.03.2016 року для школярів – 20,00 грн, для дорослих 40,00 грн);

- на 2017 рік: на стаціонарі, виїзних та гастрольних майданчиках на території України для школярів 20,00 грн (з 21.03.2016 року для школярів – 20,00 грн, для дорослих 40,00 грн);

- на 2018 рік: на стаціонарі – 60,00 грн., на виїзді – 30,00 гривень.

Аналізом 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 аудиту 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, що затверджений рішенням Житомирської обласної ради від 19.09.2013 №969 [15] визначено, що керівник зобов'язується забезпечувати виконання показників ефективності використання майна, які встановлені у порядку, затвердженому Органом управління майном.

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

Таким чином, Філармонією в особі колишнього генерального директора Даценка П.Х. та колишнього головного бухгалтера Щенявської С.Г. не забезпечено тотожності 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 у Додатку 9 до Звіту).

Аудиторським дослідженням встановлені факти оформлення шляхових нарядів на концерти, підстава нарядів яких є проведення благодійних гастролей без суми збору від квитків.

Зокрема, за період з квітня 2015 року по грудень 2015 року та 2016-2018 роках Філармонією проведено благодійних - концертів, прийнято участі у фестивалях, участі у презентаціях, виступах у 40 закладах, установах, організаціях на безоплатній основі та розрахунково упущено вигоди в отриманні доходів на суму 799,7 тис.гривень. (Реєстр у додатку 10 до Звіту).

З приводу вищевикладеного колишнім головним бухгалтером Щенявською С.Г. надано пояснення, що благодійні концерти та концерти на безоплатній основі надавались на підставі листів та наказів вищестоящих установ про проведення обласних та міських заходів де повинні брати участь колективи філармонію, або проводились для обслуговування дитячих будинків, інвалідів та інш. закладів, на підставі листа-прохання. (Реєстр, копії звітів, листи, розрахунки, накази, шляхові наряди, пояснення у додатку 10 до Звіту).

З приводу вищевикладеного колишнім генеральним директором Даценко П.Х. надано пояснення, що відповідно до письмових звернень ОДА, обласної ради і інших організацій та відповідно до статуту Філармонії і колективного договору, надавались концерти на благодійній та безоплатній основі. (Реєстр, копія наказу з додатками, лист у Додатку 11 до Звіту).

Відповідно до ст. 2 Закону України «Про гастрольні заходи в Україні» [16] благодійні гастрольні заходи - добровільні безкорисливі видовищні заходи закладів, підприємств, організацій культури, творчих колективів, окремих виконавців, що не передбачають одержання доходу їх організаторами та гастролерами, за винятком доходів, за рахунок яких покриваються витрати, пов'язані виключно з організацією та проведенням гастрольного заходу. Перелік та граничні обсяги таких витрат визначаються Кабінетом Міністрів України.

Відповідно до постанови КМУ від 15.01.2004 №34 «Про перелік та граничні обсяги витрат, пов'язаних виключно з організацією та проведенням благодійного гастрольного заходу» [17] встановлено, що витратами, пов'язаними виключно з організацією та проведенням благодійного гастрольного заходу, є витрати на оплату праці, нарахування на заробітну плату, відрядження, рекламу, комунальні послуги, оренду приміщення, послуги зв'язку, а також транспортні та видавничо-поліграфічні витрати.

Слід зазначити, що умовами Статуту №60 [3] не передбачено можливість проведення Філармонією благодійних гастрольних заходів.

Таким чином, внаслідок проведення благодійних концертних заходів, які не передбачено Статутом №60 та по яким не покрито витрати, пов'язані виключно з організацією та проведенням таких заходів, Філармонією упущено вигоди в отриманні доходів на суму 799,7 тис.гривень.

Перелік платних послуг, які можуть надаватися закладами культури, заснованими на державній та комунальній формі власності затверджено постановою Кабінету Міністрів України від 12.12.2011 № 1271 (далі – Перелік №1271) [18].

Протягом періоду дослідження Філармонією відповідно до Переліку № 1271 [18] надавались наступні види платних послуг:

- проведення вистав, театральних, музичних, хореографічних постановок, циркових вистав; концертів, фестивалів, конкурсів, бенефісів, естрадних шоу, виставкових, освітніх та інших культурно-мистецьких, заходів (проектів) тощо;
- надання послуг з організації та/або проведення спектаклів, концертів колективів аматорської творчості;
- проведення театралізованих свят, фестивалів, конкурсів, спортивно-розважальних, оздоровчих, обрядових заходів, виставок книг і творів образотворчого та декоративно - ужиткового мистецтва;
- проведення фото-, відео- і кінозйомок приміщень та інтер'єрів бібліотек, музеїв та заповідників, територій та об'єктів музейних закладів тощо;
- надання в оренду приміщень, малих архітектурних форм і територій.

Слід зазначити, що у Переліку №1271 [18] затверджено 28 видів платних послуг, які можуть надаватися державними і комунальними закладами культури, з яких Філармонією фактично надавались вищевказані 5 види платних послуг.

«Порядком надання платних послуг закладами культури і мистецтв», затвердженим наказом Міністерства культури і мистецтв України, Міністерства фінансів України, Міністерства економіки України від 21.12.1999 № 732/306/152 [19] та «Порядком визначення вартості та надання платних послуг закладами культури, заснованими на державній та комунальній формі власності», затвердженим спільним наказом Міністерства культури України, Міністерства фінансів України, Міністерства економічного розвитку і торгівлі України від 01.12.2015 №1004/1113/1556 [20], передбачено, що встановлення вартості платних послуг повинно здійснюватись на базі економічно обґрунтованих витрат, пов'язаних з її наданням, а розмір плати за надання конкретної послуги визначається на підставі її вартості, що розраховується на весь строк її надання та у повному обсязі.

Філармонією щорічно наказами згідно розрахунків з проекту фінансово-виробничого плану на відповідний рік затверджувалась калькуляція для надання платних послуг по використанню зали, зокрема:

з 01.01.2015 вартість наданих послуг за 1 год. – 1914,00 грн.;

з 01.01.2016 вартість наданих послуг за 1 год. – 2451,00 грн.;

з 01.01.2017 вартість наданих послуг за 1 год. – 2704,00 грн.;

з 01.01.2018 вартість наданих послуг за 1 год. – 2911,00 гривень.

На 2018 рік Філармонією затверджувалась калькуляція для надання платних послуг з використання сценічного комплексу (фотосесія), вартість наданих послуг складає 800,00 гривень.

Під час аудиту встановлено, факти надання послуг з використання сценічного комплексу для проведення заходу, послуг звуко-, світлотехнічного забезпечення

репетицій та концерту підприємствам установам, організаціям шляхом укладення договорів на надання послуг та договорів про надання платних послуг на договірній основі.

З приводу вищевикладеного колишнім головним бухгалтером Щенявською С.Г. Філармонії надано пояснення, що укладення договорів на використання зали на безоплатній основі проводилось лише за заздалегідь наданих листів-прохань з погодженням вищестоящої організації. (Копії наказу, калькуляцій у Додатку 12 до Звіту).

Так, Міському культурно-спортивному центру Житомирської міської ради надано послуги з використання сценічного комплексу для проведення заходу - ювілейний концерт ансамблю танцю «Колорит» в приміщенні Філармонії: 17.03.2018 року з 14.00 по 17.00 год.

В пункті 3 договору від 05.03.2018 року №20 вказано, що оплата за виконану роботу по договірній ціні складає 8100,00 гривень. *(Реєстр, копії договорів, акти, листи у Додатку 12 до Звіту).*

Однак, згідно калькуляції на надання платних послуг по використанню зали з 01.01.2018 року вартість наданих послуг за 1 год. складає 2911,00 гривень.

Враховуючи вищевикладене, послуги з використання сценічного комплексу для проведення заходу, послуги звуко-, світлотехнічного забезпечення репетицій та концерту надавались Філармонією не враховуючи суми розраховані калькуляцією та розрахунково втрачено доходів в сумі 0,6 тис.грн, в т. ч. і вартість спожитих комунальних послуг.

Аналогічно, встановлено 38 фактів укладання договорів про надання платних послуг у квітні-грудні 2015 року та у 2016-2018 роках на надання послуг по використанню сценічного комплексу для проведення заходу, послуг по звуко-, світлотехнічному забезпеченню репетицій та концерту, безоплатно та на договірній основі, при тому, що згідно з розробленою Філармонією калькуляцією, вказана послуга має вартість та розрахунково втрачено доходів в сумі 151,30 тис. гривень.

Таким чином, упущено вигоду в отриманні доходів від надання послуг по використанню сценічного комплексу для проведення заходу, послуг по звуко-, світлотехнічному забезпеченню репетицій та концерту без застосування вартості розрахованої в калькуляції, що негативно впливає на рівень отриманих Філармонією доходів в сумі 151,93 тис. гривень.

Аудиторським дослідженням встановлено, що між Волинською обласною філармонією (далі – Волинська філармонія) та Філармонією укладено договір про надання послуг від 31.10.2017 №166, згідно з яким Волинська філармонія зобов'язується надати послуги по проведенню концерту Камерний оркестр «Кантабіле» 31.10.2017 року в м. Житомирі за плату замовника, за що виконавець зобов'язаний оплатити 10000,00 грн, які сплачено в повному обсязі.

Слід зазначити, що сума одержана Філармонією від продажу квитків на концерт Волинська філармонія складає 2830,00 грн.

Затверджена вартість послуг по використанню зали за 1 годину складає 2704,00 гривень.

Крім того, між Філармонією та Волинською обласною філармонією укладено договір на обмінний концерт, згідно з яким виконавець бере на себе обов'язки виконати наступну роботу: провести один обмінний концерт академічний концерт академічної хорової капели «Орея» 04.01.2018 року у залі Волинської обласної філармонії, валовий збір від продажу квитків на концерт в сумі 10000,00 гривень.

Кошти затратені на відрядження працівників Філармонії до Волинської філармонії складають в сумі 1860,00 гривень.

Враховуючи вищевикладене, внаслідок проведення концертів за відсутності рекламної-інформаційної діяльності в Філармонії втрачено доходів від проведення концерту Волинською філармонією в сумі 1,73 тис. гривень.

Таким чином, укладання Філармонією договорів з іншими театральними установами на проведення обмінних вистав (гастролей), які не передбачені законодавством та на економічно не вигідних умовах, призвело до втрати Філармонією розрахунково доходів на суму 1,73 тис. гривень.

В ході аудиту проведено аналіз обсягів одержаної виручки Філармонією від концертних заходів запрошених колективів за період з 01.04.2015 по 30.06.2016.

Аналіз проведено в розрізі доходів (виручки) від продажу квитків та понесених витрат Філармонією на виступ виконавців, а саме: вартості концертного виступу (виконання); оплати витрат на проїзд до м. Житомира та в зворотному напрямку та оплати витрат на придбання продуктів харчування.

Внаслідок проведеного аналізу встановлено, що в період з 01.04.2015 по 30.06.2016 доходи від продажу квитків на 21 концертний захід на загальну суму 81290,00 грн. не покривають оплати за виступ виконавців та понесених витрат на придбання продуктів харчування для них на загальну суму 166893,68 грн. Фінансовим результатом від проведеного 21 концертного заходу без врахування витрат на рекламу є збиток в розмірі 85603,68 грн. Нереалізована вартість квитків (упущена вигода Філармонії) на вищевказані концерні заходи становить 271650,00 грн.

Збитковість від виступу запрошених колективів зумовлена недостатнім попитом населення за такими категоріями витвору мистецтва та стилістичними критеріями, які формують жанр виконавця, а також оплатою Філармонією самого виступу, яка в окремих випадках значно перевищує касовий збір від продажу квитків.

Крім того, додатковим видом витрат, який не передбачений умовами укладених договорів, а також фінансовими планами та фінансово-виробничими планами на 2015 – 2018 роки є оплата за рахунок власних коштів Філармонії продуктів харчування для запрошених виконавців. Загальна сума таких витрат понесених Філармонією у 2015, 2017, 2018 та січні 2019 року становить 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.

Внаслідок чого, Філармонією у досліджуваному періоді в недотримання вимог ст.75, п.9 ст.78 Господарського Кодексу України від 16.01.2003 №436-IV [21], п.7.2 Статуту №60 [3] та п.8 Порядку №205 [11], за рахунок коштів Філармонії покрито витрати сторонніх юридичних осіб щодо придбання та використання продуктів

харчування, витрати на які не передбачено фінансовими та виробничо-фінансовими планами та основними напрямками діяльності Філармонії на 2015-2019 роки та понесено необґрунтовані витрати на загальну суму 21627,29 грн.

Наприклад, при оплаті за виступ в сумі 10000,00 грн., виручка від продажу 73 квитків на виступ Концертного закладу культури «Муніципальна академічна чоловіча хорова капела ім. Л.М. Ревуцького» 11.11.2015 становить 3280,00 грн. Витрати на придбання продуктів харчування через під звіт становлять 125,00 грн. Нереалізована вартість 232 квитків (упущена вигода) становить 12070,00 грн.

При оплаті за виступ в сумі 8000,00 грн., виручка від продажу 40 квитків на виступ інструментального ансамблю «Єлисавет Ретро» та соліста Я.Страшного 26.11.2015 становить 1770,00 грн. Нереалізована вартість 303 квитків (упущена вигода) становить 16450,00 грн.

При оплаті за виступ в сумі 6000,00 грн., виручка від продажу 44 квитків на виступ ансамблю народної музики «Плай» та солістів-вокалістів Чернівецької обласної філармонії 27.11.2015 становить 1900,00 грн. Нереалізована вартість 276 квитків (упущена вигода) становить 14650,00 грн. *(Ресстр виконаних концертних заходів в залі Філармонії в розрізі отриманих касових доходів та проведених витрат комунального підприємства в частині оплати витрат на проїзд та продукти харчування та проведеної оплати за сам виступ виконавців в період з 01.04.2015 по 30.06.2016, ресстр на придбання продуктів харчування у Додатку 13 до Звіту).*

Отже, аудиторським дослідженням встановлено, що укладання договорів та оплата виступів виконавців у значно більших розмірах від фактично отриманих доходів від продажу квитків на такі концертні заходи, а також понесення витрат на оплату проїзду виконавців та придбання продуктів харчування, що не передбачено умовами укладених договорів є причиною зменшення отриманих доходів на загальну суму 271,65 тис.грн.

2.2.4. Можливі недоліки щодо ефективності управління витратами можуть призвести до їх необґрунтованого завищення, що в свою чергу має негативний вплив на результати фінансово-господарської діяльності Філармонії.

В загальній структурі витрат Філармонії видатки на заробітну плату з нарахуваннями за рахунок коштів фінансової підтримки та власних доходів складають в межах від 60 до 80 відсотків від загальної суми витрат, здійснених протягом періоду, що підлягав аудиту.

Аналізом штатної чисельності Філармонії встановлено, що штатні розписи Філармонії протягом періоду, що підлягав аудиту затверджені Управлінням культури та туризму Житомирської обласної державної адміністрації, з наступною чисельністю:

протягом періоду з 01.04.2015 до 31.12.2015 – 177 шт. од., з яких: адміністративний персонал – 2 шт. од.; відділ бухгалтерського обліку – 13,5 шт. од.; художньо-керівний персонал – 2 шт. од.; артистичний персонал Філармонії ім. С.Ріхтера – 12 шт. од.; персонал Поліського академічного ансамблю пісні і танцю «Льонок» імені Івана Сльоти – 74 шт. од., з яких: художньо-керівний персонал – 6,5 шт. од., хорова група – 35,5 шт. од., танцювальна група – 16 шт. од., оркестрова

група – 16 шт. од.; персонал Академічної хорової капели «Орея» – 43 шт. од.; персонал Вокально-інструментального ансамблю «Древляни» – 7 шт. од.; художньо-технічний персонал – 7,5 шт. од.; господарчий персонал – 16 шт. од.;

протягом періоду з 01.01.2016 до 11.10.2016 – 177 шт. од., з яких: адміністративний персонал – 2 шт. од.; відділ бухгалтерського обліку – 13,5 шт. од.; художньо-керівний персонал – 2 шт. од.; артистичний персонал Філармонії ім. С.Ріхтера – 12 шт. од.; персонал Поліського академічного ансамблю пісні і танцю «Льонок» імені Івана Сльоти – 74 шт. од., з яких: художньо-керівний персонал – 6,5 шт. од., хорова група – 35,5 шт. од., танцювальна група – 16 шт. од., оркестрова група – 16 шт. од.; персонал Академічної хорової капели «Орея» – 43 шт. од.; персонал Вокально-інструментального ансамблю «Древляни» – 7 шт. од.; художньо-технічний персонал – 7,5 шт. од.; господарчий персонал – 16 шт. од.;

станом на 12.10.2016 року – 177 шт. од., з яких: адміністративний персонал – 3 шт. од.; відділ бухгалтерського обліку – 13 шт. од.; художньо-керівний персонал – 3 шт. од.; персонал Тріо бандуристок «Росава» – 3 шт. од.; артистичний персонал Філармонії ім. С.Ріхтера – 10 шт. од.; персонал Поліського академічного ансамблю пісні і танцю «Льонок» імені Івана Сльоти – 74 шт. од., з яких: художньо-керівний персонал – 7,5 шт. од., хорова група – 34,5 шт. од., танцювальна група – 15 шт. од., оркестрова група – 16 шт. од.; персонал Академічної хорової капели «Орея» – 43 шт. од.; персонал Вокально-інструментального ансамблю «Древляни» – 6 шт. од.; художньо-технічний персонал – 7,5 шт. од.; господарчий персонал – 15,5 шт. од.;

протягом періоду з 01.01.2017 до 31.12.2017 – 177 шт. од., з яких: адміністративний персонал – 3 шт. од.; відділ бухгалтерського обліку – 13 шт. од.; художньо-керівний персонал – 3 шт. од.; персонал Тріо бандуристок «Росава» – 3 шт. од.; артистичний персонал Філармонії ім. С.Ріхтера – 9 шт. од.; персонал Поліського академічного ансамблю пісні і танцю «Льонок» імені Івана Сльоти – 74 шт. од., з яких: художньо-керівний персонал – 7,5 шт. од., хорова група – 34,5 шт. од., танцювальна група – 16 шт. од., оркестрова група – 16 шт. од.; персонал Академічної хорової капели «Орея» – 43 шт. од.; персонал Вокально-інструментального ансамблю «Древляни» – 6 шт. од.; художньо-технічний персонал – 7,5 шт. од.; господарчий персонал – 15,5 шт. од.;

протягом періоду з 01.01.2018 до 31.12.2018 – 177 шт. од., з яких: адміністративний персонал – 3 шт. од.; відділ бухгалтерського обліку – 13 шт. од.; художньо-керівний персонал – 3 шт. од.; персонал Тріо бандуристок «Росава» – 3 шт. од.; артистичний персонал Філармонії ім. С.Ріхтера – 10 шт. од.; персонал Поліського академічного ансамблю пісні і танцю «Льонок» імені Івана Сльоти – 73 шт. од., з яких: художньо-керівний персонал – 7,5 шт. од., хорова група – 34,5 шт. од., танцювальна група – 15 шт. од., оркестрова група – 16 шт. од.; персонал Академічної хорової капели «Орея» – 43 шт. од.; персонал Вокально-інструментального ансамблю «Древляни» – 6 шт. од.; художньо-технічний персонал – 7,5 шт. од.; господарчий персонал – 15,5 шт. од. (Довідка у Додатку 14 до Звіту).

В ході аудиту проведеним аналізом правильності складання штатних розписів на 2017-2018 роки встановлено, що штатні розписи складені відповідно до вимог наказу Міністерства культури України від 20.07.2012 № 770 «Про затвердження

Примірних штатних розписів професійних мистецьких колективів та концертних організацій» [22].

Згідно статті 16 Закону України від 24.03.1995 №108/95 -ВР «Про оплату праці» (далі - Закон № 108/95-ВР) [23] на підприємствах і в організаціях, які знаходяться на госпрозрахунку і отримують дотації з бюджету, організація оплати праці здійснюється відповідно до статті 15 цього Закону, але в межах визначених для них у встановленому порядку сум дотацій та власних доходів з урахуванням умов, встановлених Кабінетом Міністрів України.

Статтею 15 Закону № 108/95-ВР [23] передбачено, що форми і системи оплати праці, норми праці, розцінки, тарифні сітки, схеми посадових окладів, умови запровадження та розміри надбавок, доплат, премій, винагород та інших заохочувальних, компенсаційних і гарантійних виплат встановлюються підприємствами у колективному договорі з дотриманням норм і гарантій, передбачених законодавством, генеральною, галузевими (міжгалузевими) і територіальними угодами.

Аудитом встановлено, що у січні 2016 - 2019 років Філармонією проведено перерахунок заробітної плати працівникам Філармонії за грудень 2015 - 2018 років в сумі 20,09 тис. гривень.

Водночас, отримані кошти у січні 2016 - 2019 років не перераховано до обласного бюджету, що надійшли як заробітна плата виплачена працівникам за минулі бюджетні періоди (2015-2018 роки) та відновлено касові видатки по оплаті праці. *(Рєєстр. копії розрахункових листів у Додатку 14 до Звіту).*

Колишній головний бухгалтер Щенявська С.Г. в своєму поясненні зазначила, що виплата зарплати працівникам за 2015-2018 рр. нараховувалась у 2016-2019рр.тим, хто працював у другій половині грудня, для запобігання переплат. (Рєєстр. копії розрахункових листів , пояснення у Додатку 15 до Звіту).

Таким чином, внаслідок не перерахованих до обласного бюджету Філармонією коштів, що надійшли як заробітна плата виплачена працівникам за минулі бюджетні періоди, обласним бюджетом втрачено можливість отримання інших доходів в сумі 20,09 тис.гривень.

Аудитом встановлено, що відповідно до наказу від 13.02.2017 №16-к на посаду артиста, що веде концерт прийнято працівника з 14.02.2017 по 07.11.2017 року; відповідно до наказу від 11.10.2000 №115 на посаду балетмейстера - постановника прийнято працівника з 01.04.2015 по 30.01.2016, відповідно до наказу від 09.09.2016 №41-к з 09.09.2016 по 27.01.2017, відповідно до наказу від 31.01.2017 №25-к з 03.04.2017 по 18.08.2018 року; на посаду диригента працівників взагалі не прийнято. Весь інший період посади були вакантні.

Поряд з цим, в штатних розписах Філармонії ім. С.Ріхтера на 2015-2018 роки фонд заробітної плати артиста, що веде концерт, балетмейстера – постановника, диригента обраховано на рік.

Отже, внаслідок не проведення конкурсів на зайняття вищевказаних вакантних посад Філармонією обраховано потребу в бюджетних асигнуваннях на оплату праці разом з нарахуваннями єдиного соціального внеску на загальну суму 510,77 тис.грн. на 2015-2018 роки 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», кошти по яких витрачено на додаткове стимулювання інших працівників, що є завищенням фонду оплати праці.
(Копії штатних розписів, реєстр штатних посад, перелік та пояснення у Додатку 16 до Звіту).

Вищенаведене не відповідає вимогам п. 20, 22 та 29 «Порядку складання, розгляду, затвердження та основних вимог до виконання кошторисів бюджетних установ», затвердженого постановою КМУ від 28.02.2002 № 228 (Далі – Порядок №228) [24], де зазначено, що під час визначення обсягів видатків бюджету повинна враховуватись об'єктивна потреба в коштах кожної установи, виходячи з її основних виробничих показників і контингентів, які встановлюються для установ, необхідності погашення дебіторської і кредиторської заборгованості та реалізації окремих програм і намічених заходів щодо скорочення витрат у плановому періоді.

Таким чином, Філармонією отримано фінансової підтримки з обласного бюджету на утримання посад артиста, що веде концерт, балетмейстера – постановника, диригента на суму 510,77 тис.грн., посади яких не заповнювались, що може свідчити про завищення фонду оплати праці.

Також, аудиторським дослідження встановлено, що Філармонією в окремих випадках присвоєні кваліфікаційні категорії артистам, завідувачу художньо-постановчої частини, акомпаніаторам (концертмейстера), концертмейстера з класу балету без дотримання вимог Довідника кваліфікаційних характеристик професій працівників Випуск 84 «Діяльність у галузі драматичного мистецтва та інша розважальна діяльність», затвердженого наказом Міністерства культури і мистецтв України від 04.02.2000 № 32 (далі - Довідник №84) [25].

Зокрема, артистам Поліського академічного ансамблю пісні і танцю «Льонок» Тимошук Б.М., який не має вищої освіти за відповідним напрямком підготовки та Малинівська К.В., артисту Помінчук С.І., який має вищу освіту за спеціальністю «Вчитель», присвоєно вищу та I категорії, а також встановлено 14, 15 тарифні розряди, за відсутності повної вищої освіти відповідного напрямку підготовки (магістр, спеціаліст) та підвищення кваліфікації, чим недотримано вимоги п. 12 розділу «Професіонали» Довідника №84 [25].

Довідково: у вступній частині Довідника № 84 визначено, що Кваліфікаційні характеристики використовуються як нормативні документи для цілей, визначених пунктами 4, 5 та 6 Загальних положень Довідника кваліфікаційних характеристик професій працівників, які вміщені у Випуску 1 ДКХП. В п. 4 ДКХП 1 визначено, що Довідник служить основою для розроблення посадових інструкцій працівникам, які закріплюють їх обов'язки, права та відповідальність; ведення документації про укладення трудового договору (прийняття на роботу), професійне просування, переведення на іншу роботу, відсторонення від роботи, припинення і розірвання трудового договору; формування та

регулювання ринку праці; присвоєння і підвищення категорій за посадою відповідно до оволодіння особою повним обсягом знань та робіт за результатами кваліфікаційної атестації та ін.

Аналогічно, завідувачу художньо-постановчої частини Добролежі Р.Ф., концертмейстеру Зіркі А.Є., концертмейстера з класу балету Малинівській В.А., артисту Тимошук В.М., артисту Малинівській К.В., артисту Помінчук С.І., Жуковій Н.С., Драч О.Г., Ліщук Т.І., Савчук Д.Є., Слесаренко С.С., Фесенко Г.В., Савчук Д.Є., Сітнікову М.В., які не мають вищої освіти відповідного напрямку підготовки присвоєно вищу, I категорії та встановлено 14,15,17 тарифні розряди згідно наказу Міністерства культури України від 18.10.2005 №745 «Про впорядкування умов оплати праці працівників культури на основі Єдиної тарифної сітки» (далі – Наказ №745) [26] за відсутності повної або базової вищої освіти відповідного напрямку підготовки (магістр, спеціаліст або бакалавр, молодший спеціаліст), підвищення кваліфікації та стаж роботи, чим недотримано вимоги п. 12 розділу «Керівники», пп. 1,17,20,22 розділу «Професіонали» Довідника №84 [25].

За ст. 6 Закону України «Про оплату праці» від 24.03.1995 № 108/95-ВР [23] 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).

Слід зазначити, що відповідно до ст. 206 Кодексу законів про працю України [30], робітникові, який успішно закінчив виробниче навчання, присвоюється кваліфікація відповідно до тарифно-кваліфікаційного довідника і надається робота відповідно до набутої ним кваліфікації та присвоєного розряду.

Таким чином, Філармонією на оплату праці вищевказаним працівникам, які не мають вищої освіти відповідного напрямку по завищеним тарифним розрядам неефективно витрачено коштів на суму 706,14 тис.грн.

В своєму поясненні колишній генеральний директор Даценко П.Х. зазначив, 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 хватає совісті знищувати долі працівників Філармонії, тим більше, що то є поодинокі випадки. Вважаю за потрібне додати, що ці недоліки потрібно виправити. (Ресстри, інформація, копії повідомлення до посвідчення, протоколи, накази у Додатку 17 до Звіту).

У досліджуваному періоді встановлено факти укладання керівництвом Філармонії договорів про надання послуг та трудові угоди на виконання окремих послуг та робіт як із штатними, так і позаштатними працівниками.

Штатними розписами Філармонії до персоналу Поліського академічного ансамблю пісні і танцю «Льонок» (далі – ансамбль «Льонок») у хоровій групі передбачено посаду артиста вищої категорії (1 ставка), яку займає Журбей Н.М. з 01.04.2015 по 31.05.2015 року, поряд з цим, укладено договір про надання послуг з 01.04.2015 року по 30.05.2015 року по посаді начальника рекламно-інформаційного відділу у вільний від основної роботи час, а саме планує роботи із проведення

рекламних кампаній, визначає типи конкретних носіїв реклами та інше на загальну суму 5,5 тис. грн., ставка є вакантною у квітні-грудні 2015 року.

Поряд з цим, посадовою адміністратора Філармонії визначено організація своєчасного розповсюдження реклами, бере участь в організації виїзних вистав, проведенні гастролей, забезпеченні їх рекламною продукцією.

Також, з начальником рекламно-інформаційного відділу (1 ставка) Журбей Н.М. з 01.01.2016 по 31.09.2016 року та внутрішнім сумісником (режисером-постановником) з 01.01.2016 по 31.08.2016 року укладені наступні трудові угоди: 04.01.2016 - провести роботу з підготовки та організації проведення колядок до Різдвяних свят для академічної хорової капели «Орея» (2 концерти), ансамблю «Льонок», програма «Казкова мозаїка» та «Новорічний калейдоскоп» в сумі 3,02 тис. грн; 02.03.2016 - підготовка та проведення написання сценарію для участі філармонійних колективів у святкуванні масляної в гідропарку «Ой пришла весна» в сумі 5,04 тис. грн; 05.04.2016 - проведення та підготовка до святкування весняних свят за тематикою «Співаночки-вишиваночки» (дитяча програма) в сумі 0,51 тис. гривень.

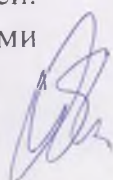
Згідно з посадовою інструкцією режисера-постановника до його обов'язків входить випуск нових та поновлення раніше створених вистав (програм), організує роботу з їх підготовки, планує репетиційний процес, подає на розгляд керівництва театральнo-видовищного підприємства пропозиції щодо формування складів постановочних груп і виконавців у доручених йому постановках.

Водночас, з 01.10.2016 року начальника рекламно-інформаційного відділу переведено на посаду заступника генерального директора, при цьому одночасно укладено наступні договори: 01.12.2017 – на роботу по підбору, складанню, та узгодженню концертних програм колективів та виконавців, які брали участь у музичному фестивалі «Грудневі вечори» в сумі 5,4 тис. грн; 15.02.2017 - на суму 4,40 тис. гривень.

Згідно з посадовою інструкцією генерального директора до його обов'язків входить формулювання, планування, здійснення і координування всіх видів діяльності підприємства.

Крім того, із заступником генерального директора одночасно укладено договір від 03.12.2018 - на послуги режисури, постановки, написання сценарію з оплатою робіт на суму 6,21 тис. гривень.

Згідно з посадовою головного режисера до його обов'язків входить створення нових і поновлення раніше створених вистав (програм). Розробляє перспективні репертуарні плани, плани-графіки випуску нових вистав (програм). Здійснює основні постановки, що визначають художні принципи роботи колективу. Забезпечує художній рівень вистав (програм) на стаціонарі, під час виїздів та гастролей. Контролює комплекс робіт, пов'язаних із створенням вистав (програм) іншими режисерами-постановниками.



Штатними розписами Філармонії ім. С.Ріхтера у художньо-керівному персоналі передбачено посаду завідувача художньо-постановочної частини (1 ставка), яку займає Добролежа Р.Ю. з 01.04.2015 по 31.01.2019 року.

Поряд з цим, з завідувачем художньо-постановочної частини укладено трудові угоди та договори: 02.10.2015 - по ремонту одягу сцени малого залу філармонії в сумі 3,15 тис. грн; інших послуг в сумі 6,29 тис.грн. та в сумі 10,10 тис. грн; 15.02.2017 - проведена робота відповідальної за створення естетичних задумів режисера-постановника, у проведенні Міжнародного фестивалю майстрів мистецтв ім. С. Ріхтера, втілення сценаричного задуму, що стосується сценічного оформлення, забезпечення матеріальної сторони, що стосується оформлення сцени, концертної зали та виставки образу мистецтв в сумі 4,40 тис. грн; 01.05.2017 - чистка одягу сцени великої зали з використанням власних миючих засобів, відпарювання і гладка в сумі 6,29 тис. грн; 01.09.2017 - чистка та прання порт'єр та штор малої зали з використанням власних миючих засобів, а також їх відпарювання і прасування в сумі 10,10 тис. гривень.

Згідно з посадовою інструкцією машиніста сцени до його обов'язків входить керування механізмами під час монтування сцени і м'яких декорацій із застосуванням окремих елементів твердих декорацій з метою проведення вистав (програм) та репетицій. Бере участь у поточному ремонті сценічного обладнання та майна на стаціонарі, а також під час виїзних вистав (програм) і гастролей.

Одночасно, згідно з посадовою інструкцією завідувача художньо-постановочної частини передбачено участь разом із художником-постановником, режисером-постановником вистави (програми) в розгляді та представленні макетів і ескізів оформлення на затвердження керівництву.

По даних фактах колишнім генеральним директором Даценко П.Х. надано пояснення, що для виконання завдань, які стоять перед Філармонією на сучасному етапі (штатні розписи склалися декілька десятиліть тому і є в незмінному вигляді) та відповідно Закону України «Про культуру» статті 21 «Керівник державного чи комунального закладу культури може залучити артистичний та художній персонал понад штатну чисельність на підставі цивільно-правового договору в порядку, визначеному законом». (Реєстри, копії договорів, актів виконаних робіт, посадових інструкцій, розрахункових листів, пояснення у Додатку 18 до Звіту).

Поряд з цим, за період з квітня 2015 по січень 2019 року з працівниками Філармонії Іщуком В.І., Горобцем В.А., Поплавським І.В, Білаш Н.М., Кінцал Ю.А., Борисовим Є.В. та інші працівники укладено трудові угоди та договори на виконання робіт на послуги артиста, електромеханіка, адміністратора, з ремонту музичних інструментів, організації та проведення концертів тощо на загальну суму 1524,02 тис.грн., при тому, що посадовими інструкціями електромеханіка, артистів, адміністратора, освітлювача, настроювача музичних інструментів, старшого інспектора з кадрів, тощо передбачено виконання хорових партій, виконання сольних номерів, ведення, облік особового складу Філармонії, формування і ведення особових справ працівників.

Крім того, протягом періоду з квітня 2015 по січень 2019 року з не штатними працівниками Градовським Ю.Г., Мозговим В.Г., Петровським В.В., Роговською Є.В., Білаш Н.М., Рутецьким В.В., Поплавським І.В., Кінцал Ю.А., Ішук В.І., Рикун О.В., Горобець В.А., Капустіним Ю.В., Чепоров В.А., Андрійчук Р.В., Шваб О.С., Євдун В.В., Морозюк А.В., Чемерис О.С., Пастух Т.С., Малов Г.П., Бешимова Л.У., Храпак Д.П., Шегеда О.С., Желєзняков М.М., Талько Б.Ю., Кряченко О.П. та інші укладено 61 договір про надання послуг на виконання робіт художнього керівника, артиста, диригента, настроювача музичних інструментів, звукооператора, адміністратора, артиста оркестру, освітлювача, артист балету, хормейста, костюмера, настроювача музичних інструментів тощо, які виконували роботи передбачені посадами працівників штатного розпису, посади яких вакантні, винагорода складає в сумі 775,63 тис.гривень.

Винагорода отримана працівниками з якими укладались договори на надання послуг перераховувалась Філармонією на карткові рахунки у 2018 році в сумі 265,56 тис. гривень. *(Реєстри у Додатку 19 до Звіту)*

У досліджуваному періоді керівництвом Філармонії укладено договори про надання послуг на виконання окремих послуг з позаштатними працівниками.

Протягом періоду з квітня по грудень 2015 року з не штатним працівниками Мирончук Б.Б., Ільків А.В., Івановою Г.М., Дудніченко О.В., Добролежею Р.Ю., Горобцем В.А. укладено трудові угоди, предмет угоди в якій конкретно не визначено на суму 19,78 тис.грн. та сплачено за рахунок коштів обласного бюджету фінансової підтримки.

По даних фактах колишнім головним бухгалтером Щенявською С.Г. надано пояснення, що виплата зарплати по 2 працівникам по трудовій угоді без вказаного предмету укладання угоди було помилковим та мало одиничний випадок. (Копії трудових угод, актів, паспорту, розрахункових листів, випуски банку, пояснення у Додатку 20 до Звіту).

Аудиторським дослідженням, встановлено факти протягом 2017 року з диригентом джазового ансамблю «Філ бенд» Левченко Б.І., 8-ми артистами джазового ансамблю «Філ бенд»: Луговським В.В., Вербаховським О.А., Грищук А.А., Дмитрук В.О., Орлівським О.С., Чернявським Д.П., Зирянов П.А., Храпаком Д.П., Губановим М.О., Котов А.В. укладено 81 договір про надання послуг диригента та артистів на загальну суму 115,7 тис.грн, кошти сплачено за рахунок коштів обласного бюджету фінансової підтримки.

При цьому, штатним розписом персонал джазового ансамблю «Філ бенд» не передбачено. *(Копії договорів у Додатку 21 до Звіту).*

Таким чином, внаслідок неефективних управлінських рішень керівництва Філармонії, окремі штатні посади не заповнені відповідними фахівцями, кошти фінансової підтримки передбачені на утримання даних посад використовуються для додаткової оплати праці інших працівників, а також через укладення цивільно-правових договорів із штатними працівниками Філармонії на роботи, які визначені

посадовими інструкціями працівників, здійснено неефективних витрат по оплаті робіт за цивільно-правовими договорами в сумі 2435,16 тис. гривень.

Як встановлено в ході аудиту, Філармонія по листах запрошеннях гастрольних закладів відряджала працівників Філармонії до закордонних країн (Швейцарії, Німеччини, Франції, Польщі, Ізраїлю, Франції, Білорусії, Іспанії тощо), договори з якими про проведення концертів не уклались, відповідно до яких всі витрати пов'язані з організацією та проведенням гастрольного заходу несе сторона, яка запрошує.

Аудитом встановлено, що при участі в концертних заходах реалізація квитків не проводилась, а доходи від участі у концертних заходах за кордону не отримувались Філармонією.

В той же час, працівникам, які відряджались закордон Філармонією нараховувалась заробітна плата за час перебування працівників за кордоном в сумі 542,87 тис. гривень.

Таким чином, участь працівників Філармонії у концертних заходах за кордоном без отримання доходів від їх участі призвело до здійснення Філармонією витрат на суму 542,87 тис. грн. на оплату праці працівників, які залучені до таких заходів, що є неефективним використанням коштів обласного бюджету.

Крім того, аудитом встановлено інші види необґрунтованих витрат в організації концертної діяльності Філармонії, а саме: витрати на проїзд та укладання однотипних договорів з організаторами концерту на виступ одного виконавця.

Зокрема, внаслідок оплати укладених договорів з ФОП Сторожук А.В. та ФОП Тодорюк Д.Г. та актів наданих послуг на один виступ гурту «Авіатор» у жовтні 2017 року з однаковим предметом, Філармонією, неефективно витрачено коштів на загальну суму 14894,00 грн. та упущено вигоду в отриманні доходу від продажу квитків на такий концертний захід на загальну суму 28310,00 грн. Збиток Філармонії від виступу гурту «Авіатор» у жовтні 2017 року становить 8028,00 грн. без врахування витрат на придбання продуктів харчування.

Таким, чином, внаслідок неефективних управлінських дій з укладення однотипних договорів з ФОП Сторожук А.В. та ФОП Тодорюк Д.Г. на один виступ гурту «Авіатор» понесено додаткові витрати в сумі 14,89 тис. грн.

Проведеним аналізом понесених витрат Філармонією в період з 01.04.2015 по 31.12.2018 року встановлено, що Філармонією понесено витрати в частині оплати будівельних робіт з реконструкції вузла обліку газу, які не виконано в повному обсязі

Зокрема, в ході аудиту встановлено, що оплачені Філармонією у грудні 2018 року будівельні роботи з реконструкції вузла обліку газу на загальну суму

199998,00 грн. (з ПДВ) не виконано в повному обсязі підприємством-виконавцем робіт – ПП «Теплогазсервіс-Житомир».

Внаслідок проведеної зустрічної звірки 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 та 06.03.2019 не забезпечував облік спожитого газу, зберігання та передачу відповідних даних до ПАТ «Житомиргаз». (Матеріали зустрічної звірки в ПП «Теплогазсервіс-Житомир» у Додатку 23 до Звіту).

Отже, відсутність дієвого контролю зі сторони Філармонії за обсягами та якістю виконаних будівельних робіт ПП «Теплогазсервіс-Житомир» призвело до необґрунтованих витрат на загальну суму 199,0 тис.грн. та фактичної відсутності передачі показників спожитого газу Філармонією до ПАТ «Житомиргаз».

В ході аудиту встановлено, що Філармонією у червні та липні 2017 року за власні кошти проведено поліпшення в орендованому приміщенні по вул. Гагаріна, 18, а саме: встановлено нові металопластикові вікна на загальну суму 128000,00 грн. Приміщення загальною площею 344,4 кв.м орендовано Філармонією з метою розміщення академічної хорової капели «Орея».

Пунктом 2 ст.26 Закону України «Про оренду державного та комунального майна» від 10.04.1992 №2269-ХІІ (далі – Закон №2269-ХІІ) [27] 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.

При цьому, Філармонією укладено договір про оренду нерухомого майна №1817 в якому відсутня вимога щодо компенсації здійснених невід'ємних поліпшень орендодавцем.

Станом на момент завершення аудиту власником майна не надано інформації щодо наданої згоди (рішення) на будівельні роботи з монтажу металопластикових вікон на загальну суму 128000,00 грн.

Орендодавцем майна – КП «Регулювання орендних відносин» повідомлено, щодо відсутності заперечень з проведення невід'ємних поліпшень зі встановлення 10 фасадних вікон (лист від 14.02.2017 №61).

Отже, укладання договорів оренди на не вигідних умовах в яких відсутні вимоги щодо компенсації не відділених поліпшень на користь Філармонії, призводить до втрати можливості в компенсації вартості будівельних робіт з монтажу вікон на загальну суму 128,0 тис.грн.

Внаслідок проведеної зустрічної звірки в ТОВ «Сервіс Принт» невідповідностей між кількістю та вартістю оплачених послуг в частині виготовлення друкованої продукції для Філармонії над фактичною їх кількістю та вартістю не встановлено. (Матеріали зустрічної звірки в ТОВ «Сервіс Принт» у Додатку 24 до Звіту).

Крім того, в ході проведення аудиту організовано проведення 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 (акт ревізії від 25.04.2019 №04-10/04) [28], якою встановлено порушення щодо проведення незаконних витрат по оплаті праці, сплаті єдиного соціального внеску, витрат на відрядження, оплати завищеної вартості виконаних робіт.

2.2.5. Стан збереження комунального майна та неефективність його використання є наслідком збільшення витрат на його утримання.

В ході аудиту з метою дослідження питань ефективності використання і збереження комунального майна ініційовано перед комісією Філармонії проведення вибіркової інвентаризації необоротних активів та товарно-матеріальних цінностей.

Так, 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. Крім того, за результатами проведеної інвентаризації у 1-ї матеріально-відповідальної особи встановлено нестачу товарно-матеріальних цінностей у звукооператора Поліванчука Ю.П. на суму 5325,00 грн.

Результати проведеної інвентаризації включено до результатів проведеної в ході аудиту 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 (акт ревізії від 25.04.2019 №04-10/04) [28].

Також, аудитом встановлено, що у досліджуваному періоді та станом на 01.02.2019 року договори про матеріальну відповідальність з матеріально - відповідальними особами до аудиту надано частково.

Перелік посад і робіт, які заміщаються або виконуються працівниками, з якими підприємством, установою, організацією можуть укладатися письмові договори про повну матеріальну відповідальність за незабезпечення збереження цінностей, які були передані їм для збереження, обробки, продажу (відпуску), перевезення або застосування у процесі виробництва, затверджений постановою Держкомпраці СРСР та Секретаріатом ВЦРПС від 28.12.1977 №447/24 [29].

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 [30] 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.

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 (Коцюк 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 25 до Звіту).

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

Отже, недотримання керівництвом Філармонії вимог ст.135-1 Кодексу законів про працю України щодо закріплення необоротних активів та запасів Комунального підприємства за жодною матеріально-відповідальною особою призводить до ризику втрати активів Філармонії.

2.2.6. Неналежна організація внутрішнього контролю не дозволяє своєчасно та в повній мірі виявляти всі недоліки в діяльності Філармонії.

В ході аудиту встановлено, що керівництвом Філармонії в особі колишнього генерального директора Даценка П.Х. та колишнього головного бухгалтера Щенявської С.Г. в досліджуваному періоді не забезпечено повного комплексу заходів з запобігання негативним наслідкам фінансово-господарській діяльності підприємства, інформацію про які розкрито у попередніх розділах звіту.

Згідно зі Статутом оперативне управління підприємством здійснює його директор, який забезпечує складання балансу доходів та видатків підприємства, подачу квартальної та річної звітності. Генеральний директор забезпечує виконання показників ефективності використання та зберігання переданого майна, а також майнового стану підприємства, за які несе матеріальну відповідальність згідно з чинним законодавством України.

В Філармонії відсутній відділ внутрішнього контролю за фінансово-господарською діяльністю підприємства. Функцію внутрішнього контролю в досліджуваному періоді виконувала колишній головний бухгалтер Щенявська С.Г. (станом на момент проведення аудиту головний бухгалтер Гекалюк Г.О.).

В досліджуваному періоді Філармонією не розроблені положення про структурні підрозділи, чим не дотримано п.2 ст.64 Господарського кодексу України від 16.01.2003 №436-IV [21].

Затверджена наказами генерального директора від 02.01.2015 №1/1 та від 30.10.2017 №12 облікова політика Філармонії на 2015 – 2018 роки містить посилання на «Інструкцію по інвентаризації основних засобів, нематеріальних активів, товарно-матеріальних цінностей, грошових коштів і документів та розрахунків», затверджену наказом Міністерства фінансів України від 11.08.1994 №69 [31], яка в досліджуваному періоді втратила чинність. Натомість з 01.01.2015 року набрало чинності «Положення про інвентаризацію активів та зобов'язань», затверджене наказом Міністерства фінансів України від 02.09.2014 №879 [32].

Крім того, включена до вищевказаної облікової політики вартісна межа віднесення матеріальних активів до основних засобів не відповідає сучасним критеріям, а саме 6000,00 грн./1од. з 01.09.2015 року, замість прийнятою Філармонією 2500,00 грн./1од.

В досліджуваному періоді Філармонією не розроблено графіку документообігу, що унеможлиблює контроль за окремими фінансово-господарськими операціями підприємства, зокрема, своєчасності звітування підзвітними особами за отриманими коштами та відповідно застосованому контролю з боку керівників структурних підрозділів та бухгалтерії комунального підприємства.

Проведеним аналізом 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) [33] встановлено, що первинні документи у досліджуваному періоді, що пройшли обробку ручним способом і відносяться до відповідного облікового реєстру, не укомплектовано в хронологічному порядку, не пронумеровано та не переплетено, чим не дотримано п.6.5 Положення №88 [33], що також ускладнює роботу з ними під час аудиту та ревізії.

Також, в реєстрах 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 [34].

Крім того, в ході аудиту встановлено, що Філармонією у грудні 2018 року в головній книзі за 2018 рік по рахунку 103, 106, 109, 109/1 збільшено вартість основних засобів на загальну суму 1299282,02 грн. на підставі довідки бухгалтерії без підтверджуючих документів, а саме 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». Внаслідок вищезазначеного Філармонією не дотримано вимог п.1, п.2, п.3 Закону України №996-XIV [34] та п.2.4, п.2.5, п.2.7 Положення №88 [33]. (Копії наказів про облікову політику у Додатку 26 до Звіту).

Таким чином, внаслідок проведеного аудиторського дослідження, встановлено, що у досліджуваному періоді внутрішній контроль за фінансово-господарською діяльністю в Філармонії відсутній, що не забезпечує виявлення на підприємстві ризиків в частині наявності та руху матеріальних цінностей, належної організації концертної діяльності, метою якої було б покриття понесених витрат та є недостатнім для попередження та виявлення помилок у системі бухгалтерського обліку комунального підприємства.

Затверджена облікова політика Філармонії на 2015 – 2018 роки, не відповідає сучасним умовам та специфіці діяльності комунального підприємства, що не сприяє належному дотриманню функціональних обов'язків працівників та положень (стандартів) бухгалтерського обліку.

Внаслідок вищезазначеного, діючій в Філармонії системі внутрішнього контролю надано незадовільну оцінку.

III. Висновки за результатами аудиту.

Аудитом засвідчено, що за результатами аналізу фінансово-господарської діяльності Філармонії, здійсненого за сукупністю коефіцієнтів встановлено, що у 2017 році простежується зниження загальної та абсолютної ліквідності, уповільнення оборотності активів, зменшення рентабельності активів, власного капіталу та, відповідно ефективності фінансово-господарської діяльності Філармонії.

В цілому, за проведеною оцінкою сукупності коефіцієнтів, що характеризують фінансову стійкість, майновий стан, платоспроможність та ліквідність Філармонії надано задовільну оцінку його діяльності, а загальна оцінка ефективності управління Підприємством є середньою.

З огляду на істотність впливу на фінансово-господарську діяльність Філармонії висновки за результатами аудиту наведено за двома напрямками: зовнішні та внутрішні фактори (ризика).

Зовнішні фактори ризику:

1. Встановлена згідно з Розпорядженням №15 [7] залежність обсягу фінансової підтримки від обсягу валового доходу, одержаного за підсумками року, яка надається на покриття збитків Філармонії, протягом 2015-2018 років фактично не залежала від отримання Філармонії власних доходів та є негативним фактором для збільшення доходів Філармонії.
2. Управлінням культури та туризму Житомирської ОДА на неналежному рівні здійснюється контроль за фінансово-господарською діяльністю Філармонії, в частині зменшення обсягу наданої фінансової підтримки з обласного бюджету, зокрема на 2017 рік, який фактично зріс у порівнянні з 2016 роком на 1730,30 тис.грн., а в запланованому розмірі становив на 1819,58 тис.грн. більше бюджетних асигнувань, фактично використаних Філармонією у 2016 році.
3. Внаслідок низького рівня контролю за діяльністю Філармонії головним розпорядником коштів обласного бюджету (Управлінням культури та туризму Житомирської ОДА), Філармонією допущено перевищення лімітів споживання енергоносії на оплату яких додатково використано коштів обласного бюджету на суму 9,4 тис.гривень.
4. Філармонією здійснено подання до обласної ради та управління культури та туризму Житомирської ОДА виробничо-фінансових та фінансових планів з різними показниками його фінансово-господарської діяльності.
5. Відсутність затвердженого порядку складання, затвердження та контролю виконання фінансових планів комунальних підприємств області, призвело до здійснення Філармонією витрат, непередбачених виробничо-фінансовим планом та які не належать до представницьких на суму 36,17 тис.грн., а також протягом 2016-2017 років допущено оплату витрат по експертній оцінці приміщення Філармонії, рецензування експертного звіту та оплату послуг таксі на загальну суму 3,42 тис.грн., що є неефективним використанням коштів Комунального підприємства.

Внутрішні фактори ризику:

1. Внаслідок проведення благодійних концертних заходів, які не передбачено Статутом №60 та по яким не покрито витрати, пов'язані виключно з організацією та проведенням таких заходів, Філармонією упущено вигоди в отриманні доходів на суму 799,7 тис.гривень.

2. Упущено вигоду в отриманні доходів від надання послуг по використанню сценічного комплексу для проведення заходу, послуг по звуко-, світлотехнічному забезпеченню репетицій та концерту без застосування вартості розрахованої в калькуляції, що негативно впливає на рівень отриманих Філармонією доходів в сумі 151,93 тис. гривень.

3. Укладання Філармонією договорів з іншими театральними установами на проведення обмінних вистав (гастролей), які не передбачені законодавством та на економічно не вигідних умовах, призвело до втрати Філармонією розрахунково доходів на суму 1,73 тис. гривень.

4. Аудитом встановлено, що укладання договорів та оплата виступів виконавців у значно більших розмірах від фактично отриманих доходів від продажу квитків на такі концертні заходи, а також понесення витрат на оплату проїзду виконавців та придбання продуктів харчування, що не передбачено умовами укладених договорів є причиною зменшення отриманих доходів на загальну суму 271,65 тис.гривень.

5. Внаслідок не перерахованих до обласного бюджету Філармонією коштів, що надійшли як заробітна плата виплачена працівникам за минулі бюджетні періоди, обласним бюджетом втрачено можливість отримання інших доходів в сумі 20,09 тис.гривень.

6. Філармонією отримано фінансової підтримки з обласного бюджету на утримання посад артиста, що веде концерт, балетмейстера – постановника, диригента на суму 510,77 тис.грн., посади яких не заповнювались, що може свідчити про завищення фонду оплати праці.

7. Філармонією на оплату праці працівників, які не мають вищої освіти відповідного напрямку та по завищеним тарифним розрядам неефективно витрачено коштів на суму 706,14 тис.гривень.

8. Внаслідок неефективних управлінських рішень керівництва Філармонії, окремі штатні посади не заповнені відповідними фахівцями, кошти фінансової підтримки передбачені на утримання даних посад використовуються для додаткової оплати праці інших працівників, а також через укладення цивільно-правових договорів із штатними працівниками Філармонії на роботи, які визначені посадовими інструкціями працівників, здійснено неефективних витрат по оплаті робіт за цивільно-правовими договорами в сумі 2435,16 тис. гривень.

9. Участь працівників Філармонії у концертних заходах за кордоном без отримання доходів від їх участі призвело до здійснення Філармонією витрат на суму 542,87 тис.грн. на оплату праці працівників, які залучені до таких заходів, що є неефективним використанням коштів обласного бюджету.

10. Внаслідок неефективних управлінських дій з укладення однотипних договорів з ФОП Сторожук А.В. та ФОП Тодорюк Д.Г. на один виступ гурту «Авіатор» понесено додаткові витрати в сумі 14,89 тис.гривень.

11. Відсутність дієвого контролю зі сторони Філармонії за обсягами та якістю виконаних будівельних робіт ПП «Теплогазсервіс-Житомир» призвело до

необґрунтованих витрат на загальну суму 199,0 тис.грн. та фактичної відсутності передачі показників спожитого газу Філармонією до ПАТ «Житомиргаз».

12. Укладання договорів оренди на не вигідних умовах в яких відсутні вимоги щодо компенсації не відділених поліпшень на користь Філармонії, призводить до втрати можливості в компенсації вартості будівельних робіт з монтажу вікон на загальну суму 128,0 тис.гривень.

13. Недотримання керівництвом Філармонії вимог ст.135-1 Кодексу законів про працю України щодо закріплення необоротних активів та запасів Комунального підприємства за жодною матеріально-відповідальною особою призводить до ризику втрати активів Філармонії.

14. Аудитом встановлено, що внутрішній контроль за фінансово-господарською діяльністю в Філармонії відсутній, що не забезпечує виявлення на підприємстві ризиків в частині наявності та руху матеріальних цінностей, належної організації концертної діяльності, метою якої було б покриття понесених витрат та є недостатнім для попередження та виявлення помилок у системі бухгалтерського обліку комунального підприємства.

IV. РЕКОМЕНДАЦІЇ

Рекомендації за результатами державного фінансового аудиту надано з врахуванням тих, які враховані Філармонією в ході аудиту:

На рівні управління культури та туризму Житомирської ОДА:

1. Внести зміни до Розпорядження №15 щодо встановлення об'єктивного механізму визначення відсотку фінансової підтримки з обласного бюджету для Філармонії залежно від розміру отриманих власних доходів за результатами щоквартального аналізу його діяльності та здійснювати відповідне коригування обсягів фінансової підтримки.

На рівні Філармонії:

1. При складанні, затвердженні, внесенні змін і виконанні фінансових планів (виробничо-фінансових планів) Філармонії дотримуватись п.7.2 Статуту, зокрема не здійснювати витрати, що непередбачені фінансовими планами (виробничо-фінансовими планами) та які фактично покривають витрати сторонніх юридичних осіб.

2. З метою збільшення доходів Філармонії забезпечити розширення кількості надання видів платних послуг, а також переглянути вартість квитків на здійснення концертних заходів.

3. Привести у відповідність комплектацію посад штатних працівників Філармонії з відповідним рівнем освітньої підготовки, фаху, навиків і інших професійних вимог та встановлення посадових окладів, відповідно до кваліфікаційних вимог визначених наказом №745, а розрахунки обсягів фінансової підтримки по видатках на оплату праці здійснювати відповідно до вимог Порядку №228.

4. Припинити практику укладання цивільно-правових договорів з штатними працівниками Філармонії на роботи, які визначені їхніми посадовими інструкціями (обов'язками за штатною посадою).

5. Забезпечити укладання договорів з іншими закладами культури на проведення гастрольних заходів на платній основі згідно чинного законодавства та здійснювати благодійні гастрольні заходи з обов'язковим відшкодуванням витрат, пов'язаних виключно з організацією та проведенням благодійних гастрольних заходів.

6. В межах чинного законодавства вжити усіх вичерпних заходів щодо усунення недоліків встановлених під час аудиту та не допускати їх у майбутньому.

7. Організувати та забезпечити внутрішній контроль у Філармонії з метою упередження порушень і недоліків у його фінансово-господарській діяльності.

V. Додатки

5.1. Джерела використаної інформації.

5.2 Додатки.

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



М.І.Обшта

Один примірник аудиторського звіту отримано:

Генеральний директор



М.М. Пурженко

5.1. Джерела використаної інформації

1. «Порядок проведення Державною аудиторською службою, її міжрегіональними територіальними органами державного фінансового аудиту діяльності суб'єктів господарювання», затверджений постановою Кабінету Міністрів України від 25.03.2006 №361;
2. Статут КП «Житомирська обласна філармонія ім. С.Ріхтера» Житомирської обласної ради, затверджений рішенням Житомирської обласної ради від 07.02.2019 №1386;
3. Статут КП «Житомирська обласна філармонія ім. С.Ріхтера» Житомирської обласної ради, затверджений рішенням Житомирської обласної ради від 21.07.2010 №60;
4. Наказ Міністерства культури і туризму України від 30.09.2008 №1025/0/16-08;
5. Наказ Міністерства культури України від 13.12.2012 №1500;
6. Методика аналізу фінансово-господарської діяльності підприємств державного сектору економіки, затверджена наказом Міністерства фінансів України від 14.02.2006 №170;
7. Розпорядження голови Житомирської обласної державної адміністрації від 17.01.2013 №15 «Про затвердження переліку закладів мистецтва, для забезпечення діяльності яких надається фінансова підтримка з обласного бюджету»;
8. Закон України від 14.12.2010 №2778-VI «Про культуру»;
9. Наказ Управління культури Житомирської ОДА від 15.05.2017 №65 «Про заходи щодо ефективного використання бюджетних коштів на 2017 рік»;
10. Бюджетний кодекс України від 08.06.2010 №2456-УІ;
11. Наказ Міністерства економіки України від 21.06.2005 №173 «Про затвердження Порядку складання, затвердження та контролю виконання фінансового плану суб'єкта господарювання державного сектору економіки»;
12. Наказ Міністерства економічного розвитку і торгівлі України від 02.03.2015 №205 «Про затвердження Порядку складання, затвердження та контролю виконання фінансового плану суб'єкта господарювання державного сектору економіки»;
13. Постанова КМУ від 29.11.2006 №1673 «Про стан фінансово-бюджетної дисципліни, заходи щодо посилення боротьби з корупцією та контролю за використанням державного майна і фінансових ресурсів»;
14. Наказ Міністерства фінансів України «Про затвердження Норм коштів на представницькі цілі бюджетних установ та порядку їх витрачання» від 14.09.2010 №1026.
15. Контракт з генеральним директором Філармонії від 19.09.2013, затвердженого рішенням Житомирської обласної ради від 19.09.2013 №969;
16. Закон України «Про гастрольні заходи в Україні» від 10.07.2003 №1115-IV;
17. Постанова КМУ від 15.01.2004 №34 «Про перелік та граничні обсяги витрат, пов'язаних виключно з організацією та проведенням благодійного гастрольного заходу»;

18. Постанова КМУ від 12.12.2011 № 1271 «Про затвердження Переліку платних послуг, які можуть надаватися закладами культури, заснованими на державній та комунальній формі власності»;

19. Наказ Міністерства культури і мистецтв України, Міністерства фінансів України, Міністерства економіки України від 21.12.1999 № 732/306/152 «Про затвердження Порядку надання платних послуг закладами культури і мистецтв»;

20. Наказ Міністерства культури України, Міністерства фінансів України, Міністерства економічного розвитку і торгівлі України від 01.12.2015 №1004/1113/1556 «Про затвердження Порядку визначення вартості та надання платних послуг закладами культури, заснованими на державній та комунальній формі власності»;

21. Господарський кодекс України від 16.01.2003 №436-IV;

22. наказ Міністерства культури України від 20.07.2012 № 770 «Про затвердження Примірних штатних розписів професійних мистецьких колективів та концертних організацій»;

23. Закон України «Про оплату праці» від 24.03.1995 № 108/95 –ВР;

24. Постанова КМУ від 28.02.2002 № 228 «Про затвердження Порядку складання, розгляду, затвердження та основних вимог до виконання кошторисів бюджетних установ»;

25. Довідник кваліфікаційних характеристик професій працівників, затверджений наказом Міністерства культури і мистецтв України від 04.02.2000 №32;

26. Наказ Міністерства культури України від 18.10.2005 № 745 «Про впорядкування умов оплати праці працівників культури на основі Єдиної тарифної сітки»;

27. Закон України «Про оренду державного та комунального майна» від 10.04.1992 № 2269-ХІІ;

28. Акт 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 від 25.04.2019 №04-10/04;

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

30. Кодекс законів про працю України від 10.12.1971 № 322-VIII;

31. «Інструкція по інвентаризації основних засобів, нематеріальних активів, товарно-матеріальних цінностей, грошових коштів і документів та розрахунків», затверджена наказом Міністерства фінансів України від 11.08.1994 №69;

32. «Положення про інвентаризацію активів та зобов'язань», затверджене наказом Міністерства фінансів України від 02.09.2014 №879;

33. Положення про документальне забезпечення записів у бухгалтерському обліку, затверджене наказом Міністерства фінансів України від 24.05.1995 №88.

34. Закон України «Про бухгалтерський облік і фінансову звітність в Україні»
від 16.07.1999 №996-XIV.



ПРОТОКОЛ
розбіжностей до аудиторського звіту

Комунальне підприємство «Житомирська обласна філармонія ім. С.Ріхтера»
Житомирської обласної ради
(найменування об'єкта аудиту)

за період з 01.04.2015 по 31.01.2019 року

Обшта Максим Ігорович
(прізвище, ім'я, по батькові державного аудитора)

та

Руденська Тетяна Миколаївна
(прізвище, ім'я, по батькові керівника об'єкта аудиту)

розглянули та обговорили аудиторський звіт щодо діяльності

Комунального підприємства «Житомирська обласна філармонія ім. С.Ріхтера»
Житомирської обласної ради за період з 01.04.2015 по 31.01.2019
(найменування об'єкта аудиту)

Зауваження до аудиторського звіту, які не враховані державним аудитором:

без зауважень

Начальник Відділу контролю
у сфері культури та спорту (державний аудитор)
М.І. Обшта
(ініціали, прізвище)

Генеральний директор
(керівник об'єкта аудиту)
Т.М. Руденська
(ініціали, прізвище)

«20» травня 2019 року

«20» травня 2019 року