



ВИКОНАВЧИЙ ОРГАН КИЇВСЬКОЇ МІСЬКОЇ РАДИ
(КИЇВСЬКА МІСЬКА ДЕРЖАВНА АДМІНІСТРАЦІЯ)

ДЕПАРТАМЕНТ КУЛЬТУРИ

НАКАЗ

01 жовтня 2018 року

№ 160

Про результати проведеного
внутрішнього аудиту відповідності
у Парку культури та відпочинку
«Партизанська слава»

Внутрішнім аудитом відповідності, проведеним працівниками відділу внутрішнього фінансового контролю та аудиту Департаменту культури у Парку культури та відпочинку «Партизанська слава» (далі – Парк) за темою «Оцінка діяльності установи щодо законності та достовірності фінансової та бюджетної звітності, правильності ведення бухгалтерського обліку, дотримання актів законодавства, планів, процедур, контрактів з питань стану збереження активів, стосовно законності та ефективності використання бюджетних коштів та коштів від основної діяльності за період з 01 січня 2016 року по 01 вересня 2018 року, встановлено ряд порушень та недоліків у фінансово-господарській діяльності Парку, а саме:

- зайво витрачено кошти від основної діяльності Парку при нарахуванні та виплаті його працівникам заробітної плати у сумі 9 097,31 грн, у тому числі зайво перераховано єдиний соціальний внесок у сумі 1 223,70 грн;

- недонараховано заробітної плати працівникам Парку на суму 511,14 грн у зв'язку з неправильно проведеними розрахунками за листками тимчасової непрацездатності;

- у ряді договорів про надання послуг, укладених Парком з фізичними та юридичними особами, відсутні істотні умови, передбачені чинним законодавством до такого роду договорів, зокрема, не конкретизовані предмет договору, обов'язки сторін, не передбачені штрафні санкції у разі невиконання або неналежного виконання їх умов тощо;

- у Парку відсутні розрахунки вартості платних послуг, у тому числі і вартості квитків на атракціони Парку, чим недотримано вимоги Порядку визначення вартості та надання платних послуг закладами культури, заснованими на державній та комунальній формі власності», затвердженого спільним наказом Міністерства культури України, Міністерства фінансів України, Міністерства економічного розвитку і торгівлі України від 01 грудня 2015 року № 1004/1113/1556.

Більшість фінансових порушень на суму 6 338,26 грн було усунуто у ході аудиту.

З метою усунення виявлених порушень, недопущення їх у подальшому та дотримання норм чинного законодавства України

Н А К А З У Ю:

1. Директору Парку Бобровській Олені Миколаївні:
 - обговорити результати аудиту на зборах трудового колективу Парку;
 - забезпечити усунення фінансових порушень у повному обсязі, у тому числі донарахувати та виплатити працівникам Парку недоотриману заробітну плату на суму 511,14 грн;
 - зробити відповідні корегування по зайво сплачених податках і зборах, а також єдиному соціальному внеску на загальну суму 2 759,10 грн;
 - дотримуватись у подальшому нормативно-правових актів, що регулюють питання, пов'язані з оплатою праці, зокрема, встановленням та виплатою премій, матеріальної допомоги, оплатою листків непрацездатності тощо;
 - при укладанні різного роду договорів передбачати у них істотні умови, передбачені чинним законодавством України;
 - здійснити заходи щодо списання товарно-матеріальних цінностей та основних засобів, які не використовуються в роботі Парку, але рахуються за даними бухгалтерського обліку, з дотриманням вимог Порядку списання основних засобів з балансів підприємств, установ та організацій комунальної власності територіальної громади міста Києва, затвердженого рішенням Київської міської ради від 19 липня 2005 року № 816/3391;
 - з метою недопущення ризиків можливих фінансових втрат при визначенні вартості платних послуг, які надає Парк, розробити відповідні розрахунки та калькуляції, що підтверджують економічне обґрунтування їх ціни, відповідно до Порядку визначення вартості та надання платних послуг

зкладами культури, заснованими на державній та комунальній формі власності», затвердженого спільним наказом Міністерства культури України, Міністерства фінансів України, Міністерства економічного розвитку і торгівлі України від 01 грудня 2015 року № 1004/1113/1556;

- з метою збільшення доходів розширити спектр надання платних послуг, передбачених Статутом Парку та Переліком платних послуг, які можуть надаватися закладами культури, заснованими на державній та комунальній формі власності, затвердженим постановою Кабінету Міністрів України від 12 грудня 2011 року № 1271, передбачивши нові організаційні форми залучення відвідувачів до Парку;

- врахувати інші зауваження та рекомендації, наведені в Аудиторському звіті;

- відповідно до пункту 4.5 Порядку здійснення внутрішнього фінансового контролю розпорядниками бюджетних коштів, підзвітними і підконтрольними виконавчому органу Київської міської ради (Київській міській державній адміністрації), затвердженого розпорядженням виконавчого органу Київської міської ради (Київської міської державної адміністрації) від 10 серпня 2007 року № 1042, та на виконання наказу Департаменту культури від 29 вересня 2015 року № 204 «Щодо інформування про проведені аудити та перевірки та вжиті за їх результатами заходи реагування» пройти реєстрацію або перереєстрацію на веб-порталі «Київаудит» (www.kyivaudit.gov.ua) та розмістити Аудиторський звіт № 6 від 14 вересня 2018 року у відповідності з інструкцією та формами, наведеними на вказаному порталі;

- до 01 листопада 2018 року письмово повідомити Департамент культури про вжиті заходи з доданням підтверджуючих документів, завірених належним чином.

2. Контроль за виконання цього наказу покласти на заступника директора Департаменту-начальника управління економіки та фінансів Шуляка М. В.

Підстава: Аудиторський звіт № 6 від 14 вересня 2018 року, пояснення директора Парку Бобровської О. М. від 17 вересня 2018 року.