



**ВИКОНАВЧИЙ ОРГАН КИЇВСЬКОЇ МІСЬКОЇ РАДИ
(КИЇВСЬКА МІСЬКА ДЕРЖАВНА АДМІНІСТРАЦІЯ)
ДЕПАРТАМЕНТ КУЛЬТУРИ**

Дата: 22 березня 2019 року

№ 060-09-19/02.2019

Аудиторський звіт

за результатами планового аудиту відповідності оцінки діяльності
концертного закладу культури

«Муніципальний академічний камерний Хор «Київ»
за період з 01 січня 2017 року по 28 лютого 2019 року



Київ 2019

Зміст

Резюме – стор. 3

Загальна інформація – стор. 5

1. Аналіз складання та затвердження кошторисів, загальний стан виконання кошторисів, обґрунтованість показників, включених до кошторисів – стор. 7

2. Аналіз отриманих Хором доходів. Правильність встановлення вартості платних послуг. Стан виконання показників фінансового плану – стор. 11

3. Аналіз здійснених Хором видатків – стор. 17

4. Перевірка правильності встановлення посадових окладів, премій, надбавок та доплат, правильності розрахунку відпускних та лікарняних, проведення індексації заробітної плати тощо – стор. 23. Аудиторська знахідка 4.1 – стор. 27

5. Наявність розпорядчого документа про облікову політику – стор. 28

Висновки – стор. 31.

АУДИТОРСЬКИЙ ЗВІТ № 060.09-19/02.2019 від 22 березня 2019 року

Тема аудиту: Оцінка діяльності установи щодо законності та достовірності фінансової і 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.

Найменування установи, в якій проводився внутрішній аудит: концертний заклад культури «Муніципальний академічний камерний хор «Київ».

Орган, відповідальний за проведення внутрішнього аудиту: відділ внутрішнього фінансового контролю та аудиту Департаменту культури виконавчого органу Київської міської ради (Київської міської державної адміністрації) (далі – «Аудитори»).

Аудит проводився: з 25 лютого 2019 року по 19 березня 2019 року.

Період, за який проводиться внутрішній аудит: з 01 січня 2017 року по 28 лютого 2019 року.

Напрямок внутрішнього аудиту: Аудит відповідності.

Цілі внутрішнього аудиту: проведення оцінки діяльності концертного закладу культури «Муніципальний академічний камерний хор «Київ» (далі - Хор) щодо законності та достовірності фінансової звітності, правильності ведення бухгалтерського обліку, дотримання актів законодавства, планів, процедур, контрактів, щодо стану збереження активів та управління комунальним майном з метою виявлення факторів ризиків та надання обґрунтованих рекомендацій для усунення наявних порушень, проблем і недоліків, запобігання їм у подальшому, удосконалення управління фінансово-господарською діяльністю.

Підстава внутрішнього аудиту: Зведений операційний план діяльності з внутрішнього аудиту на 2019 рік виконавчого органу Київської міської ради (Київської міської державної адміністрації) та районних в місті Києві державних адміністрацій.

Об'єкт внутрішнього аудиту: діяльність з окремих питань Хору, а саме: затвердження та виконання кошторисів, здійснення витрат на заробітну плату тощо.

Резюме (основні висновки та рекомендації): аудиторами групи оцінено діяльність закладу щодо законності та достовірності фінансової і 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, розроблено рекомендації та пропозиції, направлені на покращення стану фінансово-господарської діяльності, ведення бухгалтерського обліку тощо.

В ході аудиту було досліджено стан виконання кошторисів за касовими видатками за період, що підлягав аудиту, доцільність та ефективність використання бюджетних коштів та коштів від основної діяльності, дотримання законодавства при встановленні посадових окладів, тарифних ставок, надбавок, доплат та виплаті премій, стан збереження та використання активів та майна, правильність визначення вартості платних послуг тощо.

За результатами аудиту зроблено висновок, що ведення бухгалтерського обліку та

складання фінансової звітності здійснюється в цілому з дотриманням вимог Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні».

У ході аудиту було встановлено ряд недоліків та порушень фінансово-господарській діяльності Хору, основними з яких є:

- неефективне використання коштів від основної діяльності (сплата орендної плати за користування земельними ділянками) у сумі 783 тис. грн;
- працівниками Хору недоотримано заробітної плати на загальну суму 708,85 грн у зв'язку з неправильно нарахованими їм відпускними у 2018 році;
- несвоєчасне проведення індексації грошових коштів працівників Хору, чим порушено вимоги статті 95 КЗпП України, статті 33 Закону України «Про оплату праці», Закону України від 06 лютого 2003 року № 491-4 «Про внесення змін до Закону України «Про індексацію грошових коштів населення», постанови Кабінету Міністрів України від 17 липня 2003 року № 1078 «Про затвердження порядку проведення індексації грошових доходів населення», постанови Кабінету Міністрів України від 09 грудня 2015 року № 1013 «Про упорядкування структури заробітної плати, особливості проведення індексації та внесення змін до деяких нормативно-правових актів»;
- розрахунки лімітної вартості концертів Хору виконані без урахування у повному обсязі вимог 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, яким визначено складові вартості платних послуг, а також планування і використання доходів від надання платних послуг;
- встановлено випадки, коли в укладених Хором Договорах не враховано повною мірою ряд істотних умов, передбачених чинним законодавством України для господарських договорів, зокрема: склад і обсяг наданих послуг, терміни здійснення розрахунків за надані Хором послуги тощо.

За результатами проведеного аудиту керівництву Хору рекомендовано:

- виплатити працівникам Хору недоотриману у зв'язку з неправильно нарахованими відпускними заробітну плату у сумі 708,85 грн;
- своєчасно вчасно проводити індексацію грошових доходів працівників Хору за наявності для цього правових підстав;
- привести Колективний договір у відповідність до вимог чинного законодавства України;
- при розрахунку вартості концертів Хору дотримуватись вимог 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, зокрема, у частині, визначення складових вартості платних послуг, а також планування і використання доходів від надання платних послуг;

- при укладанні різного роду договорів, чітко зазначати у них усі істотні умови, передбачені для них чинним законодавством України;

- за погодженням з Інвестором внести до Інвестиційного договору від 09.03.2005 № 01/03 такі зміни: визначити чіткий термін виконання робіт, затвердивши з Інвестором календарний план етапів будівництва і строк введення Об'єкта в експлуатацію; зобов'язати Інвестора відшкодовувати Хору витрати, пов'язані зі сплатою орендної плати за користування земельними ділянками; покласти на Інвестора зобов'язання за власний рахунок забезпечити Хор приміщеннями, необхідними йому для роботи, на весь час будівництва (до отримання свідоцтва про право власності територіальної громади м. Києва на відповідну частку Об'єкта); передбачити штрафні санкції за несвоєчасне виконання умов Договору.

Склад аудиторської групи: головні спеціалісти відділу внутрішнього фінансового контролю та аудиту: Воротніченко Олександр Володимирович (з 01 березня 2019 року по 19 березня 2019 року), Рибак Віталій Павлович (з 25 лютого 2019 року по 19 березня 2019 року), Смелова Олена Миколаївна (з 25 лютого 2019 року по 19 березня 2019 року).

Керівник аудиторської групи: Карашук Надія Гаврилівна (начальник відділу внутрішнього фінансового контролю та аудиту Департаменту культури) – з 25 лютого 2019 року по 19 березня 2019 року.

Аудит відповідності проводився камеральним способом у приміщенні Департаменту культури виконавчого органу Київської міської ради (Київської міської державної адміністрації) за адресою: м. Київ, бульвар Т. Шевченка, 3.

Загальна інформація

Концертний заклад культури «Муніципальний академічний камерний хор «Київ» здійснює свою діяльність відповідно до Положення, затвердженого розпорядженням Київської міської державної адміністрації від 18 вересня 1998 року № 1942 (в редакції розпорядження виконавчого органу Київської міської ради (Київської міської державної адміністрації) від 06 квітня 2017 року № 406) (далі - Положення).

Хор створено відповідно до розпорядження Київської міської державної адміністрації від 18 вересня 1998 року № 1942 «Про реорганізацію державного комунального театраль-но-концертного підприємства «Камерний хор «Київ» шляхом перетворення з державного комунального театраль-но-концертного підприємства «Камерний хор «Київ».

Наказом Міністерства культури і туризму України від 15 вересня 2004 року № 629 «Про надання статусу академічний закладам комунальної власності ...» Хору надано статус академічного та відповідно до розпорядження Київської міської державної адміністрації від 10 березня 2005 року № 332 «Про перейменування концертного закладу

культури «Муніципальний камерний хор «Київ» перейменовано у концертний заклад культури «Муніципальний академічний камерний хор «Київ».

Відповідно до Положення основною метою Хору є здійснення концертної діяльності шляхом підготовки та проведення мистецьких заходів, що пропагують кращі надбання української та світової культури.

Хор у своїй діяльності підпорядкований Департаменту культури виконавчого органу Київської міської ради (Київської міської державної адміністрації).

Хор є юридичною особою, має самостійний баланс, розрахунковий рахунок та інші рахунки в установах банків, печатку, штамп, бланки тощо.

Хор у своїй діяльності керується Конституцією України, законами України «Про культуру», «Про захист персональних даних», іншими нормативно-правовими актами України, рішеннями Київської міської ради, розпорядженнями Київського міського голови, розпорядженнями виконавчого органу Київської міської ради (Київської міської державної адміністрації), наказами директора Департаменту культури та цим Положенням.

Майно Хору належить до комунальної власності територіальної громади міста Києва і закріплюється за Хором на праві оперативного управління.

Хор має право виключно за згодою власника або уповноваженого ним органу: відчужувати закріплене за ним майно, надавати в оренду або в безоплатне користування (позичку), передавати в заставу нерухоме майно, обладнання, інвентар та інші цінності, а також списувати з балансу основні засоби в установленому порядку.

Відповідно до Положення джерелами формування майна Хору є: кошти з бюджету міста Києва; кошти, що надходять від основної діяльності, надання платних послуг; кошти, одержані за роботи (послуги), виконані закладом культури на замовлення підприємств, установ, організацій та фізичних осіб; доходи від реалізації продукції майстерень, підприємств, цехів і господарств, від надання в оренду приміщень, споруд, обладнання; гранти, благодійні внески, добровільні пожертвування фізичних та юридичних осіб, у тому числі іноземних; кошти, отримані Хором як відсотки на залишок власних надходжень, отриманих як плата за послуги, що надаються ними згідно з основною діяльністю, благодійні внески та гранти, і розміщених на поточних рахунках, відкритих у банках державного сектору; інші джерела, в тому числі валютні надходження, не заборонені чинним законодавством.

Відповідно до пункту 3.1 розділу III Положення управління Хором здійснює генеральний директор, який призначається на посаду директором Департаменту культури виконавчого органу Київської міської ради (Київської міської державної адміністрації) шляхом укладання контракту за результатами конкурсу.

До перевірки було надано наказ Департаменту культури від 11 жовтня 2016 року № 455-к «Про призначення Гобдича М. М.», згідно з яким Гобдича Миколу Миколайовича було призначено на посаду художнього керівника - директора концертного закладу культури «Муніципальний академічний камерний хор «Київ» з 11 жовтня 2016 року як обраного за конкурсом, на контрактній основі (строком на 5 років). Наказом Департаменту культури від 02.01.2019 № 01-к «Про перейменування посади керівника

концертного закладу культури «Муніципальний академічний хор «Київ» посаду «художній керівник – директор концертного закладу культури «Муніципальний академічний камерний хор «Київ» було перейменовано на посаду «генеральний директор концертного закладу культури «Муніципальний академічний хор «Київ».

До перевірки надано контракт від 11 жовтня 2016 року, підписаний директором Департаменту культури Поповою Д. О. з Гобдичем М. М. Термін дії контракту – з 11 жовтня 2016 року по 10 жовтня 2021 року. Також надано зміни до контракту від 02 січня 2019 року, де зазначено: «У назві та тексті контракту слова «художній керівник-директор» замінити словами «генеральний директор» у всіх відмінках», які підписані з Гобдичем М. М. директором Департаменту культури Поповою Д. О.

Згідно з даними Довідки АА № 607420 з Єдиного державного реєстру підприємств та організацій України (ЄДРПОУ) від 11.04.2012 Хор має наступні реквізити:

Ідентифікаційний код	21579671
Керівник	Гобдич Микола Миколайович
Місцезнаходження 8038200000	03150 м. Київ, Печерський район, вулиця Лабораторна, будинок 12
Організаційно-правова форма за КОПФГ 430	Комунальна організація (установа, заклад)
Місце проведення реєстраційної дії	Печерська районна в місті Києві державна адміністрація
Види діяльності за КВЕД-2010: 90.01 18.20 90.02 90.03	Театральна та концертна діяльність Тиражування звуко-, відеозаписів і програмного забезпечення Діяльність із підтримки театральних і концертних заходів Індивідуальна мистецька діяльність
Дата первинної реєстрації	14.02.1994

Відповідальними посадовими особами за фінансово-господарську діяльність Хору у періоді, що підлягав аудиту, були:

- з правом першого підпису: Керівник Хору Гобдич М. М. (весь період, що підлягав аудиту);
- з правом другого підпису: головний бухгалтер Третьякова Т. М. (весь період, що підлягав аудиту).

1. Аналіз складання та затвердження кошторисів, загальний стан виконання кошторисів, обґрунтованість показників, включених до кошторисів

У ході аудиту було досліджено фактор ризику: недотримання законодавства з питань складання та затвердження кошторисів, внесення до них змін,

необігрунтованість потреб в бюджетних коштах.

Перевірці складання та затвердження кошторисів, внесення до них змін, загальний стан виконання кошторису обгрунтованість показників, включених до кошторису, проведено вибіркоким методом за період з 01.01.2017 по 28.02.2019 шляхом аналізу наступних документів: лімітних довідок про бюджетні асигнування та кредитування, кошторисів, планів використання бюджетних коштів, розрахунків до планів використання бюджетних коштів, планів асигнувань, довідок про зміни до кошторисів, довідок про зміни до планів використання бюджетних коштів, довідок про зміни до помісячних розписів асигнувань, планів використання власних коштів та розрахунків до них, звітів про надходження та використання коштів загального фонду (форма № 2м) тощо.

Порядок складання, розгляду, затвердження та основні вимоги до виконання кошторисів бюджетних установ регулюється постановою Кабінету Міністрів України від 28 лютого 2002 року № 228 зі змінами та доповненнями (далі по тексту – Порядок № 228).

Аудитом встановлено, що кошториси та звітні дані по них підписані художнім керівником – директором Хору Годбичем М. М. і головним бухгалтером Хору Третьяковою Т. М. та затверджені Департаментом культури виконавчого органу Київської міської ради (Київської міської державної адміністрації).

2017 рік

Лімітною довідкою про бюджетні асигнування та кредитування на 2017 рік від 30.12.2016 № 6, на підставі рішення Київської міської ради «Про бюджет міста Києва на 2017 рік» від 12 грудня 2016 року № 554/1558, Департаментом культури Хору було доведено розміри асигнувань з міського бюджету та встановлено відповідні помісячні обсяги асигнувань та надання кредитів за КПКВ 2414030 «Філармонії, музичні колективи і ансамблі та інші мистецькі заклади та заходи» у сумі **6 034 600,00 грн**, а саме:

- По загальному фонду на видатки споживання – **6 034 600,00 грн**;

По спеціальному фонду асигнування не передбачалися.

Кошторисом на 2017 рік, затвердженим заступником директора Департаменту культури Шуляком М. В., Хору були затверджені бюджетні асигнування по КПКВ 2414030 у сумі **6 034 600,00 грн**, що відповідає сумі, доведеній лімітною довідкою.

Планом використання бюджетних коштів на 2017 рік, затвердженим художнім керівником – директором Хору Годбичем М. М. та погодженим заступником директора Департаменту культури Шуляком М. В., Хору було визначено такі напрямки витрачання бюджетних коштів:

- по загальному фонду, на поточні видатки – **6 034 600,00 грн**,

у тому числі:

Заробітна плата – 5 154 200,00 грн;

Нарахування на заробітну плату – 880 400,00 грн;

Обгрунтованість потреби у бюджетних коштах підтверджується розрахунком до плану використання бюджетних коштів Хору на 2017 рік, підписаним художнім керівником – директором Хору Годбичем М.М. і головним бухгалтером Хору

Третяковою Т. М. До розрахунку видатків на заробітну плату включено посадові оклади працівників Хору у розмірах, затверджених у штатному розписі Хору на 2017 рік (427 101,17 грн на міс.), надбавка за почесне звання 20 % (2188,8 грн на міс.) та доплата за шкідливі умови 10 % (226,7 грн. на міс.). Нарахування на заробітну плату (22 %) були включені Хором не в повному розмірі. Слід зазначити, що виплата різниці коштів, пов'язаних з нарахуванням заробітної плати, не передбачена планом використання власних коштів.

Протягом 2017 року зміни в частині збільшення або зменшення кошторису Хором не вносилися, здійснювалось лише перенесення коштів в межах кошторисних призначень. Так, відповідно до довідки про зміни до плану використання бюджетних коштів на 2017 рік № 1 від 05.12.2017 було зменшено видатки на заробітну плату на суму 137959,8 грн та збільшено видатки на дану суму на виплату нарахувань на заробітну плату.

Згідно зі «Звітом про надходження та використання коштів загального фонду» (**форма № 2м**) за 2017 рік при затверджених кошторисом бюджетних асигнуваннях у розмірі **6 034 600,00** грн, Хор фактично було профінансовано у розмірі **6 034 600,00** грн, що складає 100 % від затвердженої суми. Касові видатки склали **6 034 600,00** грн.

2018 рік

Лімітною довідкою про бюджетні асигнування та кредитування на 2018 рік від 02.01.2018 № 39, на підставі рішення Київської міської ради «Про бюджет міста Києва на 2018 рік» від 21 грудня 2017 року № 1043/4050 доведено розміри асигнувань з міського бюджету та встановлено відповідні помісячні обсяги асигнувань та надання кредитів за КПКВ 1014020 «Фінансова підтримка філармоній, художніх і музичних колективів, ансамблів, концертних та церковних організацій» у сумі всього **6 217 100,00** грн, а саме:

- По загальному фонду на видатки споживання – **6 217 100,00** грн;

По спеціальному фонду асигнування не передбачалися.

Кошторисом на 2018 рік, затвердженим заступником директора Департаменту культури Шуляком М. В., Хору були затверджені бюджетні асигнування по КПКВ 2414030 у сумі **6 217 100,00** грн, що відповідає сумі, доведеній лімітною довідкою.

Планом використання бюджетних коштів на 2018 рік, затвердженим художнім керівником – директором Хору Гобдичем М. М. та погодженим заступником директора Департаменту культури Шуляком М. В., Хору було визначено такі напрямки витрачання бюджетних коштів:

- по загальному фонду, на поточні видатки – **6 217 100,00** грн,
у тому числі:
Заробітна плата – 5 095 984,00 грн;
Нарахування на заробітну плату – 1 121 116,00 грн;

Обґрунтованість потреби у бюджетних коштах підтверджується розрахунком до плану використання бюджетних коштів Хору на 2018 рік, підписаним художнім керівником-директором Хору Гобдичем М. М. і головним бухгалтером Хору Третяковою Т.М. До розрахунку видатків на заробітну плату включено посадові оклади працівників Хору у розмірі 89,72 % (422 005,27 грн) від затверджених в штатному розписі

Хору на 2018 рік (470 348,00 грн на міс.), надбавка за почесне звання 20 % (2 410,4 грн на міс.) та доплата за шкідливі умови 10 % (249,67 грн на міс.), нарахування на заробітну плату (22 %) – 1 121 116,00 грн.

Протягом 2018 року зміни в частині збільшення або зменшення кошторису Хором не вносилися, здійснювалось лише перенесення коштів в межах кошторисних призначень. Так, відповідно до довідки про зміни до плану використання бюджетних коштів на 2018 рік від 05.12.2018 № 1 було зменшено видатки на виплату нарахувань на заробітну плату на суму 14 035,36 грн та збільшено на цю суму видатки на заробітну плату.

Згідно зі «Звітом про надходження та використання коштів загального фонду» (форма № 2м) за 2017 рік при затверджених кошторисом бюджетних асигнуваннях у розмірі **6 217 100,00** грн, Хор фактично було профінансовано у розмірі 6 217 100,00 грн, що складає 100 % від затвердженої суми. Касові видатки склали 6 217 100,00 грн.

2019 рік

Лімітною довідкою про бюджетні асигнування та кредитування на 2019 рік № 68 від 03.01.2019, на підставі рішення Київської міської ради «Про бюджет міста Києва на 2019 рік» від 13 грудня 2018 року № 416/6467 доведено розміри асигнувань з міського бюджету та встановлено відповідні помісячні обсяги асигнувань та надання кредитів за КПКВ 1014020 ««Фінансова підтримка філармоній, художніх і музичних колективів, ансамблів, концертних та циркових організацій» у сумі всього **6 823 200,00** грн, а саме:

- По загальному фонду на видатки споживання – **6 823 200,00** грн;

По спеціальному фонду асигнування не передбачалися.

Кошторисом на 2018 рік, затвердженим заступником директора Департаменту культури Шуляком М. В., Хору були затверджені бюджетні асигнування по КПКВ 2414030 у сумі **6 823 200,00** грн, що відповідає сумі, доведеній лімітною довідкою.

Планом використання бюджетних коштів на 2019 рік, затвердженим художнім керівником – директором Хору Гобдичем М.М. та погодженим заступником директора Департаменту культури Шуляком М. В., Хору було визначено такі напрямки витрачання бюджетних коштів:

- по загальному фонду, на поточні видатки – **6 823 200,00** грн,
у тому числі:
Заробітна плата – 5 592 800,00 грн;
Нарахування на заробітну плату – 1 230 400,00 грн;

Обґрунтованість потреби у бюджетних коштах підтверджується розрахунком до плану використання бюджетних коштів Хору на 2018 рік, підписаним художнім керівником – директором Хору Гобдичем М. М. і головним бухгалтером Хору Третьяковою Т.М. До розрахунку видатків на заробітну плату включено посадові оклади в розмірі 90,0 % (460 539,00 грн на міс.) від затверджених в штатному розписі Хору на 2019 рік (514 409,00 грн на міс.), надбавка за почесне звання 40 % (5 255,46 грн на міс.) та доплата за шкідливі умови 10 % (272,2 грн на міс.), нарахування на заробітну плату (22 %) – 1 230 400,00 грн.

Висновок. Проведеним аналізом складання та затвердження кошторисів Хору за

період з 01.01.2017 по 28.02.2019, а також загального стану їх виконання встановлено відповідність сум, затверджених у кошторисах, бюджетним асигнуванням, доведеним лімітними довідками на відповідні роки, Обґрунтованість потреби у бюджетних асигнуваннях підтверджена відповідними розрахунками. Вимоги Порядку № 228 при складанні і затвердженні кошторисів Хором в цілому дотримувались.

2. Аналіз отриманих Хором доходів. Стан виконання показників фінансових планів. Правильність встановлення вартості платних послуг

В ході аудиту було досліджено ризики недоотримання Хором доходів від реалізації товарів, робіт, послуг, невикористання повною мірою джерел отримання доходів та формування майна закладу, передбачених Положенням про Хор, недоотримання законодавства при плануванні власних надходжень.

З метою перевірки даного ризику було здійснено аналіз структури доходів закладу, їх планування, джерел їх надходження.

Перевірку повноти, достовірності і правильності визначення доходів, їх відображення у бухгалтерському обліку Хору проведено вибіркоким методом за період з 01.01.2017 до 01.03.2019 шляхом аналізу кошторисів Хору та розрахунків до них, фінансових планів закладу та звітів про їх виконання, пояснювальних записок до річних фінансових планів та звітів про їх виконання, укладених Договорів, актів виконаних робіт (наданих послуг) до них, банківських документів, даних бухгалтерського обліку та фінансової звітності тощо.

Відповідальною особою за відображення господарських операцій з визначення доходів від усіх видів діяльності протягом усього періоду, що підлягав аудиту, була головний бухгалтер Третьякова Т. М.

Згідно з Положенням про Хор, затвердженим розпорядженням Київської міської державної адміністрації від 18 вересня № 1942 (в редакції розпорядження виконавчого органу Київської міської ради (Київської міської державної адміністрації) від 06 квітня 2017 року № 406 та рішенням ДПІ у Печерському районі ГУ ДФС у м. Києві від 22.05.2017 № 1726554600595, Хор є неприбутковою організацією. Основною метою діяльності Хору є здійснення концертної діяльності шляхом підготовки та проведення мистецьких заходів, що пропагують кращі надбання української та світової культури. Положенням про Хор передбачено такі напрямки діяльності, як створення концертних програм на високому художньому рівні; участь і організація хорових конкурсів, фестивалів, музичних вечорів і творчих зустрічей з майстрами мистецтва; концертна діяльність виконавців; проведення та участь у національних та міжнародних конкурсах, конгресах, фестивалях та інших заходах, організація культурних і творчих обмінів, пов'язаних з пропагандою музичного мистецтва; виготовлення фонограм концертів і спектаклів, копій звукозапису музичних творів закладів культури; підготовка концертних 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 парті відповідно до законодавства про авторське

право та суміжні права тощо. Хор може, крім основних напрямків діяльності, провадити в установленому порядку додаткові види господарської діяльності, не заборонені законодавством.

Перевіркою встановлено, що у періоді, який підлягав аудиту, доходи Хору, крім трансфертів з бюджету міста Києва, формувалися в основному за рахунок коштів, отриманих від концертної діяльності, у тому числі – у вигляді цільової спонсорської та безповоротної фінансової допомоги, призначеної на проведення концертів. Також джерелом доходу були кошти, отримані як оплата за проведення Хором майстер-класів та підготовку програми для іншого хорового колективу, за участь в іспитах студентів згідно з укладеними договорами. Крім того було отримано дохід у вигляді відсотків, нарахованих на залишки грошових коштів на рахунку Хору в Ощадбанку. Зазначені кошти надходили на розрахунковий рахунок № 26006300187396, відкритий Хором в Ощадбанку.

Аудитом встановлено, що діючий репертуар Хору у 2017 році складався з 30 програм (з них нових постановок – 6), у 2018 році – з 31 програми (з них нових постановок – 7). Репертуар Хору на 2019 рік складається з 6 програм, у тому числі – з одної нової програми «Notre Dames de Paris» (концертне дійство для оркестру, солістів та хору у двох актах тривалістю 90 хвилин). Хор є постійним учасником щорічних музичних мистецьких фестивалів. У 2017 році Хор здійснив концертне турне 12-ма містами України. Згідно з наданою генеральним директором Хору Гобдичем М. М. письмовою інформацією концерти були орієнтовані на молодь, студентів музичних закладів країни. Хор також був запрошений для озвучення саундтреків до першого українського фентезі «Сторожова застава», брав участь у гала-концерті проекту «Три С: Скорик, Станкович, Сильвестров» у Національній опері України, у флешмобі з виконання «Щедрика М. Д. Леонтовича на площі Т. Г. Шевченка у м. Вінниця (флешмоб занесено до Книги рекордів України). У 2017 році Хор отримав Премію імені Миколи Леонтовича за значний внесок у розвиток хорового мистецтва і популяризацію творчості Миколи Леонтовича.

Аналіз показників діяльності Хору у 2017-2019 роках

тис. грн

Стаття доходу	Період	2017 рік	2018 рік	Січень-Лютий 2019 року
Кількість концертів усього, <u>у тому числі:</u>		52	56	6
- <u>платні</u>		27	40	4
- <u>благодійні</u>		25	16	2
Власні кошти, <u>у тому числі:</u>		880,0	695,0	50,0
- <u>доходи від концертної діяльності</u>		870,0	695,0	50,0
Бюджетне фінансування, <u>у тому числі:</u>		6 034,6	6 217,1	1 120,0
- <u>загальний фонд (ф. № 2м)</u>		6 034,6	6 217,1	1 120,0

Стан виконання показників фінансових планів

В ході аудиту було проведено аналіз виконання показників фінансових планів по доходах. Порядок складання річного фінансового плану підприємствами, організаціями, установами, що належать до комунальної власності територіальної громади міста Києва, визначається Положенням про порядок складання річного фінансового плану підприємством, організацією, установою, що належить до комунальної власності територіальної громади міста Києва, та господарським товариством, у якому є частка майна комунальної власності територіальної громади міста Києва в розмірі не менше як 30 %, затвердженим розпорядженням Київської міської державної адміністрації від 01 листопада 2001 року № 2323 (далі – Порядок № 2323).

Перевіркою встановлено, що річні фінансові плани Хору на 2017 та 2018 роки затверджені відповідними наказами Департаменту комунальної власності м. Києва, як це передбачено пунктом 12 Порядку № 2323.

Річний фінансовий план на 2019 рік, як пояснила головний бухгалтер Хору Третьякова Т. М., погоджений Департаментом культури, Департаментом фінансів та Департаментом економіки та інвестицій КМДА і на момент перевірки знаходиться на погодженні у Департаменті комунальної власності м. Києва.

Бюджетне фінансування Хору на поточні видатки у 2017 та 2018 роках становило відповідно 6 034,60 тис. грн та 6 217,1 тис. грн або відповідно 87,3 % та 89,9 % від отриманого Хором сукупного доходу, що відповідає вимогам розпорядження виконавчого органу Київської міської ради (Київської міської державної адміністрації) від 18 серпня 2011 року № 1465 «Про затвердження граничного відсотка фінансової підтримки закладів культури і мистецтва» зі змінами, внесеними розпорядженням виконавчого органу Київської міської ради (Київської міської державної адміністрації) від 05 лютого 2014 року № 137.

Аналіз показників річних фінансових планів та звітів про їх виконання показує, що у періоді, який підлягав перевірці, планові показники по доходах від основної діяльності були перевиконані Хором у 2017 році на 29,8 %, а у 2018 році – на 0,6 %. При цьому зростання показників доходів від концертної діяльності у 2017 році значно випереджало зростання показників собівартості реалізованої продукції (послуг) та адміністративних витрат. У 2018 році зростання доходів від основної діяльності відбувалося при одночасному зниженні собівартості реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг) та адміністративних витрат закладу. Доходи, отримані Хором від основної діяльності у 2017 році, склали 870,0 тис. грн, або 279,5 % від показника 2016 року. Однак, у 2018 році доходи Хору від концертної діяльності склали 695,0 тис. грн, що становило 79,9 % від доходів 2017 року.

Проектом річного фінансового плану на 2019 рік передбачено зростання доходів Хору від концертної діяльності у порівнянні з фактично отриманими у 2018 році на 9,1 %.

Аналізуючи виконання фінансових планів за показниками доходів, було встановлено, що у 2017 році Хором не були виконані планові показники за кількістю наданих концертів. Зокрема, планувалося провести 64 платних концерти і отримати від них дохід у сумі 670,5 тис. грн. Фактично протягом 2017 року Хором було здійснено

27 платних концертів та отримано дохід 880,0 тис. грн. У 2018 році при запланованих 65 платних концертах та очікуваному від їх проведення доході у сумі 690,8 тис. грн Хором фактично було проведено 40 платних концертів та отримано від них 695,0 тис. грн доходу.

У 2019 році, згідно з наданим до перевірки проектом річного фінансового плану, передбачено проведення 30 платних концертів та отримання від них доходу у сумі 758,1 тис. грн, або 109,1 % від доходів, отриманих у 2018 році.

Зниження доходів Хору від концертної діяльності у 2018 році у порівнянні з 2017 роком генеральний директор Хору Гобдич М. М. пояснює тим, що у 2017 році Хор значно перевиконав план по доходах. Це було пов'язано зі значною сумою отриманих коштів за проведене Хором турне по містах Західної України, яка значно перевищила планований дохід від даного заходу. Пояснення додається.

Стосовно ситуації з невиконанням у 2017 році планових показників по кількості концертів генеральний директор Хору Гобдич М. М. пояснив це відсутністю у комунальній власності міста муніципального концертного залу, який забезпечував би можливість надавати концерти на відповідному професійному рівні, а плата за його оренду відповідала б фінансовим можливостям Хору. На сьогодні, виходячи зі специфіки репертуару Хору, колектив для успішних виступів потребує таких концертних залів, як Національний палац «Україна», Національна опера України, Національна Філармонія України, Національна музична академія України ім. П. І. Чайковського. При цьому вказані приміщення належать до державної власності, орендна плата за них є надзвичайно високою, і це змушує Хор обмежувати кількість своїх концертів. Пояснення додається.

Правильність встановлення вартості платних послуг

В ході аудиту, з метою дослідження наявності ризику недоотримання Хором доходів від основної діяльності було здійснено аналіз розрахунків лімітної вартості концерту, договорів, укладених Хором з різними фізичними та юридичними особами-замовниками послуг на проведення концертів, та актів виконаних послуг до них.

Згідно з наданими до перевірки документами лімітна вартість концерту Хору у 2017 році становила: для концерту тривалістю більше 40 хвилин (у тому числі у двох відділеннях) – 15 000,00 грн, меншої тривалості – 5 000,00 грн; у 2018 році: концерту тривалістю більше 40 хвилин (у тому числі у двох відділеннях) – у сумі 25 000,00 грн, меншої тривалості – 10 000,00 грн. На 2019 рік лімітна вартість концерту тривалістю більше 40 хвилин (у тому числі у двох відділеннях) затверджена у розмірі 25 000,00 грн, меншої тривалості – 10 000,00 грн. Як письмово пояснив генеральний директор Хору Гобдич М. М. при визначенні лімітної вартості виступів враховувались витрати по забезпеченню діяльності Хору протягом календарного року. Пояснення додається.

Розрахунки лімітної вартості концерту Хору затверджені керівником Хору Гобдичем М. М. та погоджені Департаментом культури.

Проаналізувавши надані до перевірки розрахунки лімітної вартості концертів Хору, слід зазначити, що вони виконані некоректно, без урахування у повному обсязі вимог 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, яким визначено складові вартості платних послуг, а також планування і використання доходів від надання платних послуг.

З метою уникнення ризиків недоотримання доходів керівництву Хору рекомендовано у подальшому при розрахунку вартості концерту дотримуватись вимог 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, зокрема, у частині визначення складових вартості платних послуг, а також планування і використання доходів від надання платних послуг.

В ході аудиту вибіркоким методом було проведено аналіз укладених Хором Договорів та актів приймання-передачі виконаних послуг до них на предмет дотримання лімітної вартості проведених концертів.

Перевіркою встановлено, що Хор надавав Замовникам послуги як у вигляді повноцінних концертних програм, так і виконував окремі твори у концертних програмах та різноманітних творчих проектах за участю інших виконавців.

Умовами укладених Хором Договорів передбачено, що вартість послуг Хору визначається відповідно до обсягу цих послуг та нараховується на підставі лімітної вартості концертів, що діє на момент надання послуг. Вартість укладених Хором Договорів коливалася від 5 000,00 грн за концерт у 2017 році до 25 000,00 грн за концерт у 2018 році і в цілому відповідала затвердженій лімітній вартості.

У той же час, аналізуючи зміст укладених Хором Договорів, було встановлено, що мали місце випадки, коли у Договорах не було зазначено тривалість виступу Хору (тобто обсяг наданих Хором послуг), що не дає можливості з достатньою достовірністю визначити відповідність вартості укладених Договорів затвердженій лімітній вартості концерту Хору.

Крім того, перевіркою встановлено, що у ряді укладених Хором Договорів не визначено конкретних строків або термінів оплати Замовниками наданих Хором послуг, що виключає для Хору можливість застосувати передбачені Договорами штрафні санкції (пеню) у випадку затримки платежу. При цьому у ряді випадків оплата по таких Договорах здійснювалась Замовниками через тривалий (понад місяць) термін після надання Хором відповідних послуг. Це стосується, зокрема, таких Договорів як Договір № 5 від 23.04.2018, укладений між Хором і Львівською обласною громадською організацією «РАЗОМ», Договір № 1 від 25.10.2017, укладений з Національним будинком органної та камерної музики України, Договір № 3 від 02.05.2018, укладений з Департаментом культури Івано-Франківської міської ради, Договір № 8 від 31.05.2018, укладений з Київською організацією Національної спілки композиторів України, Договір № б/н від 05.09.2018, укладений з фізичною особою Кречко Н. М., Договір № б/н від 27.09.2018, укладений з фізичною особою Павленко Л. О., Договір № б/н від 18.12.2018,

укладений з фізичною особою Степурко В. І. тощо.

Стосовно даної ситуації директор-розпорядник Хору Юр'єва Т. М. пояснила, що погоджується з даними зауваженнями, і у подальшому вони будуть враховані при укладанні господарських договорів. Пояснення додається.

Враховуючи викладене, з метою недопущення можливих ризиків фінансових втрат Хору було рекомендовано у подальшому при укладанні різного роду договорів, детально зазначати у них усі істотні умови, передбачені чинним законодавством України, зокрема, такі як склад і обсяг послуг у предметі Договору, терміни здійснення платежів за надані Хором послуги, інші зобов'язання Сторін.

В ході аудиту також встановлено, що крім виступів на платній основі Хор неодноразово брав участь у різноманітних державних заходах та благодійних акціях, інших соціально значимих проектах на безоплатній основі, зокрема, 17 серпня 2017 року Хор виступив на річниці освячення Патріаршого собору Воскресіння Христового у Києві, 24 серпня 2017 року хор з нагоди Дня Незалежності України хор «Київ» брав участь у державному заході за участі Президента України «Молитва за Україну» у Національному заповіднику Софія Київська, 25 листопада 2017 року Хор виконав Літургію «Пам'яті жертв Голодомору» у Патріаршому соборі Воскресіння Христового у Києві, 27 березня 2017 року Хор брав участь у благодійному концерті на підтримку українських військових, поранених в АТО «Мати Божа – Покровитель Майдану» з метою збору коштів для придбання реанімобіля та обладнання для нього, організованим Першим добровольчим шпиталем імені Миколи Пирогова, 21 вересня 2017 року Хор виконав Урочисту Літургію з нагоди свята Різдва Пресвятої Богородиці у Києві, 14 жовтня 2017 року Хор дав благодійний концерт з нагоди свята Покрова Пресвятої Богородиці у Храмі св. Василя Великого у м. Києві тощо.

Також директор-розпорядник Хору Юр'єва Т. М. пояснила, що Хором проводились безоплатні концерти з просвітницькою, пізнавальною та навчальною метою для молоді та студентів музичних навчальних закладів. Крім того, на підставі відповідних письмових та усних звернень, Хором неодноразово проводились майстер-класи для студентів кафедр хорового диригування Київського національного університету культури і мистецтв, Національної музичної академії України ім. П. І. Чайковського, Національного педагогічного університету ім. М. П. Драгоманова. Пояснення додається.

Висновок. Розрахунки лімітної вартості концертів Хору виконані некоректно, без урахування у повному обсязі вимог 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.

Крім того, у більшості укладених Хором Договорів не враховано повною мірою усі істотні умови, передбачені чинним законодавством України для господарських договорів, зокрема, такі як склад і обсяг наданих послуг у предметі Договору терміни здійснення платежів за надані Хором послуги, інші зобов'язання Сторін, що створює для Хору ризик можливих фінансових втрат у разі затримки платежів Замовниками послуг або здійснення

ними оплат за виступи Хору не у повному розмірі.

3. Аналіз здійснених Хором видатків

У ході перевірки було досліджено фактор ризику: недотримання вимог законодавства при здійсненні видатків, нецільове використання коштів. З метою дослідження даних ризиків вибіркоким методом було проведено аналіз видатків Хору, здійснених ним за період з 01.01.2017 по 28.02.2019.

Перевірку даного питання проведено шляхом співставлення казначейських та банківських виписок з прикладеними до них первинними документами, договорів, актів виконаних робіт (наданих послуг), накладних, даних оборотно-сальдових відомостей, фінансової звітності тощо.

Відповідальною особою за ведення казначейських та банківських операцій в періоді, який підлягав аудиту, була головний бухгалтер Хору Третякова Т.М.

Аудитом встановлено, що бюджетні кошти, отримані Хором, використовувалися відповідно до планів використання бюджетних коштів на відповідні роки, а саме: на виплату заробітної плати та нарахування на неї.

Кошти, отримані Хором від основної діяльності (проведення концертів), використовувалися Хором за напрямками, визначеними в Таблиці № 1.

Аналіз видатків Хору за 2017-2018 роки (Таблиця № 1)

Доходи Хору	2017 рік		2018 рік	
Доходи від проведення концертів	120 048,20 грн		630 000,00 грн	
Безповоротна фінансова допомога на організацію Всеукраїнського турне Хору	760 000,00 грн			
Видатки Хору	2017 рік		2018 рік	
	грн	% від заг. суми видатків	грн	% від заг. суми видатків
Орендна плата за земельні ділянки	179 000,00	90,89	506 000,00	95,79
Послуги електронної інформації	3 785,00	1,92	2 358,00	0,45
Комісія банку	7 304,53	3,71	7 525,75	1,42
Придбання господарських та канцелярських товарів	4 264,24	2,17	0,00	0,00
Телекомунікаційні послуги	270,00	0,14	810,00	0,15
Обслуговування комп'ютерної техніки	1 724,40	0,88	1 786,80	0,34
Заправка катриджів	600,00	0,30		
ЄСВ нарах на допомогу по пологам та вагітності			9 734,43	1,84
Загальна сума витрат за рік	196 948,20	100	528 215,00	100
Видатки, пов'язані з організацією концертного турне, в т.ч.:	636 052,40			
готельні послуги	86 524,61			
транспортні послуги	70 000,00			
комісія банку	2 555,59			
поліграфія (програмки, афіші)	8 616,00			

послуги нової пошти	605,00			
плата (з нарахуваннями) працівникам Хору за участь у турне	467 751,20			

Проаналізувавши здійснені Хором видатки за період, охоплений аудитом, було встановлено, що основні видатки Хору були пов'язані із сплатою ним орендної плати за користування земельними ділянками.

Так, відповідно до даних банківських виписок та платіжних доручень, протягом 2017 року Хором було перераховано до міського бюджету за оренду земельних ділянок коштів від основної діяльності на загальну суму 179000,00 грн, що становить 91 % від загальної суми видатків Хору. Протягом 2018 року Хором перераховано до міського бюджету за оренду земельних ділянок коштів від основної діяльності на загальну суму 506000,00 грн, що становить 96 % від загальної суми видатків Хору. За період з 01.01.2019 по 15.03.2019 Хором було сплачено орендну плату за земельні ділянки на загальну суму 98 000,00 грн.

Для з'ясування ситуації, пов'язаної зі сплатою Хором орендної плати за оренду земельних ділянок, генеральному директору Хору Гобдичу М.М. були поставлені письмові запитання стосовно мети взяття Хором в оренду земельних ділянок та причин не здійснення Інвестором компенсації Хору плати за оренду землі, як це робилося раніше. Генеральний директор Хору Гобдич М.М. пояснив, що метою оренди земельної ділянки було будівництво житлового будинку з офісними приміщеннями та підземним паркінгом. Оплату за оренду земельних ділянок у період, що підлягав аудиту, Хор здійснював у повному обсязі. Щодо здійснення відшкодування вказаних витрат ТОВ «Біономікс», то у новій редакції Інвестиційного договору від 09.03.2015 № 01/03 (в редакції Додаткової угоди від 04.07.2016) не передбачено обов'язку ТОВ «Біономікс» здійснювати таку компенсацію». Пояснення додається.

Проаналізувавши надані до перевірки документи, пов'язані із сплатою Хором орендної плати за користування земельними ділянками, було встановлено, що на позабалансовому рахунку Хору рахуються 2 земельні ділянки, а саме:

- земельна ділянка площею 0,12 га, надана Хору на підставі рішення Київської міської ради від 25.09.2003 № 1080/2490 у короткострокову оренду на 4 роки для будівництва житлового будинку з офісними приміщеннями та підземним паркінгом на вул. Лабораторній, 12;
- земельна ділянка площею 0,1 га, надана Хору на підставі рішення Київської міської ради від 28.12.2004 № 1080/2490 у короткострокову оренду до 10.06.2008 для будівництва житлового будинку з офісними приміщеннями та підземним паркінгом на вул. Лабораторній, 12.

Відповідно до вищезазначених рішень Київської міської ради Хором були укладені договори оренди з Київською міською радою, відповідно до яких об'єктами оренди є: земельна ділянка площею 0,1157 га на вул. Лабораторній, 12 (кадастровий номер 8000000000:79:026:0005) та земельна ділянка площею 0,0996 га на вул. Лабораторній, 12 (кадастровий номер 8000000000:79:026:0027) з цільовим призначенням «Для будівництва

№ 01/03 з його Новою редакцією, викладеною відповідно до Додаткової угоди від 04.07.2016 № б/н, було встановлено ряд розбіжностей, основними з яких є:

- до статті 3 «Інвестиції» Додаткової угоди від 04.07.2016 № б/н внесена земельна ділянка площею 0,0996 га, як вклад Хору в Інвестиційний проект;
- з розділу «Інвестиції» Додаткової угоди від 04.07.2016 № б/н виключено будинок № 12 на вул. Лабораторній;
- в новій редакції Інвестиційного договору відсутні зобов'язання Інвестора щодо здійснення оплати переміщення Хору, плати за оренду та оплати по комунальним витратам, якщо вони перевищують бюджет Хору, як це було визначено в п. 5.3.11 Договору від 09.03.2005 № 01/03;
- в новій редакції Інвестиційного договору відсутній пункт, відповідно до якого Інвестор зобов'язаний укласти з Хором Додаткову угоду № 1, якою визначити календарний план етапів будівництва, фінансування та строк введення в експлуатацію об'єкту, як це було передбачено п. 5.4.11 Договору від 09.03.2005 № 01/03;
- в новій редакції Інвестиційного договору відсутній пункт, відповідно до якого Хор зобов'язаний провести в установленому порядку оцінку вартості існуючого будинку № 12 на вулиці Лабораторній. Термін - до знесення будинку № 12 на вул. Лабораторній, як це було зазначено в п. 5.3.15 Договору від 09.03.2005 № 01/03, та пункт, яким визначено, що у випадку порушень своїх зобов'язань за цим Договором винна Сторона відшкодовую іншій стороні заподіяні цим збитки у повному обсязі, як це було зазначено в п. 11.2 Договору від 09.03.2005 № 01/03;
- в новій редакції Інвестиційного договору відсутні зобов'язання Інвестора передати Головному управлінню житлового забезпечення виконавчого органу Київської міської ради частину площ Об'єкту, відповідно до Рішення Київської міської ради від 25.09.2003 за № 31/905, як це було передбачено п. 5.4.14 Договору від 09.03.2005 № 01/03.

На письмово поставлене запитання генеральному директору Хору Гобдичу М. М. щодо стану виконання Сторонами вимог п. 5.4.11 та п. 5.3.15 Інвестиційного договору від 09.03.2005 № 01/03, які стосуються етапів будівництва, строків введення Об'єкту в експлуатацію та проведення Хором оцінки вартості будинку № 12 на вулиці Лабораторній до його знесення, відповіді не було надано.

На письмово поставлене запитання генеральному директору Хору Гобдичу М. М. щодо причин укладання Додаткової угоди від 04.07.2016 № б/н, відповідно до якої Інвестиційний договір було викладено в новій редакції, чіткої відповіді надано не було. Пояснення генерального директора додається.

11 липня 2016 року між Хором, як Замовником, ТОВ «Інтерпроект», як первісним Інвестором, та ТОВ «Біономікс», як Новим Інвестором, було укладено Договір про відступлення прав та обов'язків за Інвестиційним договором від 09.03.2005 № 01/03 в редакції Додаткової угоди від 04.07.2016 № б/н.

Щодо причин зміни Інвестора генеральним директором Хору Гобдичем М.М. було надано письмове пояснення, з якого вбачається, що на підставі Протоколу зборів Учасників ТОВ «Інтерпроект» (попередній інвестор) від 11.07.2016 попередній Інвестор

вирішив відступити свої права та обов'язки за Інвестиційним договором, у зв'язку з чим був підписаний Договір про відступлення прав та обов'язків за інвестиційним договором в редакції додаткової угоди № б/н від 04.07.2016 року. Пояснення додається.

Оскільки умовами Інвестиційного договору від 09.03.2005 № 01/03 не було визначено термінів виконання зобов'язань по ньому, а в його Новій редакції відсутній пункт п. 5.4.11 Договору № 01/03 від 09.03.2005, в якому зазначалося, що Інвестор зобов'язаний укласти із Замовником (Хором) Додаткову угоду № 1, якою визначити календарний план етапів будівництва, фінансування та строк введення в експлуатацію об'єкту, генеральному директору Хору Гобдичу М.М. було поставлене письмове запитання стосовно вжитих Хором заходів щодо спонукання Інвестора до виконання ним своїх зобов'язань по Інвестиційному договору від 09.03.2005 № 01/03. Чіткої відповіді надано не було. Пояснення генерального директора додається.

Слід зазначити, що умовами Інвестиційного договору (в новій редакції зі змінами) не визначено жодних термінів виконання Інвестором зобов'язань щодо будівництва житлового будинку з офісними приміщеннями та підземних паркінгом, у той час як на Хор покладено зобов'язання сплачувати усі необхідні податки, збори, орендні платежі, пов'язані з використанням земельних ділянок по вул. Лабораторній, 12, у зв'язку з чим Хор несе постійні видатки по сплаті орендної плати за користування земельними ділянками.

Дані факти свідчать про неефективні управлінські рішення, прийняті керівником Хору Гобдичем М. М. при підписанні з Інвестором Інвестиційного договору та Додаткової угоди до нього.

Слід зазначити, що усі вищевказані договори та угоди були підписані виключно Сторонами, без погодження їх з жодною вищою за рівнем організацією.

Про укладання Хором з Інвестором Додаткової угоди № б/н від 04.07.2016 та при укладанні Договору про відступлення прав та обов'язків за Інвестиційним договором № 01/03 від 09.03.2005 в редакції Додаткової угоди № б/н від 04.07.2016 керівник Хору не інформував Департамент культури виконавчого органу Київської міської ради (Київської міської державної адміністрації).

На даний час інвестиційний проект не реалізовано.

У ході проведення аудиту працівниками відділу внутрішнього фінансового контролю та аудиту Департаменту культури за участю головного спеціаліста відділу капітальних вкладень та оренди приміщень Департаменту культури, в присутності генерального директора Хору Гобдича М. М., головного бухгалтера Хору Третьякової Т. М. та представника Інвестора (зі слів генерального директора Хору Гобдича М. М) було проведено огляд земельної ділянки за адресою: м. Київ, вул. Лабораторна 12, яку орендує Хор з метою будівництва на ній житлового будинку з офісними приміщеннями та підземним паркінгом в рамках дії інвестиційного Договору, та зроблено відповідну фотофіксацію.

У ході огляду було встановлено, що дана земельна ділянка з усіх боків обнесена металевим парканом. На її території знаходиться тимчасова споруда (кабіна для посту охорони), земля в декількох місцях розрита, викопані ями. Стосовно даної ситуації

представник інвестора, який був присутній при огляді, пояснив, що на даний час тривають інженерно – геологічні вишукування. Інформація про проведення археологічних досліджень на вищевказаній ділянці зазначена на рекламному щиті, розміщеному на металевому паркані.

Проаналізувавши дану ситуацію можна констатувати той факт, що майже усі доходи, які отримує Хор від концертної діяльності, йдуть на сплату орендної плати за користування земельними ділянками. За 2017-2018 розмір зобов'язань Хору по сплаті орендної плати становив 711 899,36 грн. За 2019 рік Хор має сплатити орендну плату за користування земельними ділянками в сумі 482 254,13 грн. У той же час, новий Інвестор ТОВ «Біономікс», якому в липні 2016 були переуступлені права та обов'язки за інвестиційним договором від 09.03.2005 № 01/03 в редакції додаткової угоди № б/н від 04.07.2016 станом на березень 2019 року будівництво житлового будинку з офісними приміщеннями та підземних паркінгом не розпочав.

Таким чином, відсутність в Інвестиційному договорі терміну виконання Інвестором своїх зобов'язань, не дає можливості Хору застосувати до нього штрафні санкції та вимагати компенсації збитків та інших витрат, понесених Хором.

У той же час видатки, здійснені Хором по сплаті орендної плати за користування земельними ділянками, відповідно до умов Інвестиційного договору від 09.03.2005 № 01/03, можуть розцінюватись як неефективне використання Хором коштів від основної діяльності за період з 01.01.2016 по 15.03.2019 на загальну суму **783 000,00** грн.

Враховуючи вищевикладене та з метою уникнення ризиків фінансових втрат керівництву Хору було рекомендовано за погодженням з Інвестором внести зміни до Інвестиційного договору, передбачивши у ньому наступне:

- чітко визначений термін виконання робіт, затвердивши з Інвестором календарний план етапів будівництва і строк введення Об'єкта в експлуатацію;
- зобов'язання Інвестора відшкодовувати Хору витрати, пов'язані зі сплатою орендної плати за користування земельними ділянками;
- зобов'язання Інвестора за власний рахунок забезпечити Хор приміщеннями, необхідними йому для роботи, на весь час будівництва (до отримання свідоцтва про право власності територіальної громади м. Києва на відповідну частку Об'єкта);
- штрафні санкції за несвочасне виконання умов Договору.

Крім того, з метою уникнення корупційний ризиків та зважаючи на те, що для перевірки питання щодо правомірності укладеного Інвестиційного договору (зі змінами та доповненнями) необхідні спеціальні знання, Департаментом культури на адресу Департаменту економіки та інвестицій виконавчого органу Київської міської ради (Київської міської державної адміністрації) та на адресу заступника керівника апарату-начальнику юридичного управління апарату виконавчого органу Київської міської ради (Київської міської державної адміністрації) було направлено запит (лист від 05.03.2019 № 060-1363) з проханням надати в межах компетенції правову оцінку Інвестиційному договору № 01/03 від 09.03.2005 року, Інвестиційному договору № 01/03 від 09.03.2005 року в редакції Додаткової угоди № б/н від 04.07.20016 року та Договору про

відступлення прав та обов'язків за Інвестиційним договором № 01/03 від 09.03.2005 року в редакції Додаткової угоди № б/н від 04.07.2016 року, а також відповідні рекомендації (висновки) щодо подальшого існування договірних стосунків між Хором та Інвестором у рамках реалізації інвестиційного проекту.

На дату закінчення перевірки відповіді не отримано.

Висновок. Кошти, що виділялися Хору з бюджету міста Києва, були використані ним за призначенням, згідно з планами використання бюджетних коштів. У той же час, більшість коштів, отриманих Хором від основної діяльності (проведення концертів) за період з 01.01.2017 по 15.03.2019 на загальну суму 783 000,00 грн, були спрямовані ним не на забезпечення основної діяльності, а на покриття витрат, пов'язаних з орендою платою за користування земельними ділянками, що містить ознаки неефективного їх використання.

4. Перевірка правильності встановлення посадових окладів, премій, надбавок та доплат, правильності розрахунку відпускних та лікарняних, проведення індексації заробітної плати тощо

В ході аудиту досліджено ризик недотримання законодавства при проведенні Хором витрат на заробітну плату, при встановленні розмірів посадових окладів, премій, надбавок, доплат тощо.

Дослідження даних ризиків здійснювалось вибіркоким методом за період з 01.01.2017 по 01.03.2019 шляхом аналізу наступних документів: наказів по Хору, наказів та листів Департаменту культури, табелів обліку використання робочого часу, штатних розписів, Колективного договору, листків непрацездатності, розрахунково-платіжних відомостей, даних трудових книжок, казначейських виписок, звітних даних тощо.

Відповідальною особою за ведення обліку витрат на заробітну плату і нарахувань на неї в періоді, охопленому аудитом, була головний бухгалтер Третякова Тетяна Михайлівна.

Умови оплати праці працівників Хору визначені наказом Міністерства культури і туризму України від 18.10.05 № 745 “Про впорядкування умов оплати праці працівників культури на основі Єдиної тарифної сітки” (далі по тексту – Наказ МКУ № 745), наказом Міністерства культури України від 20 липня 2012 року № 770 «Про затвердження примірних штатних розписів професійних мистецьких колективів та концертних організацій», Кодексом законів про працю України.

Регулювання умов оплати праці в Хору за період, що підлягав аудиту, здійснювалось на підставі Колективного договору, зареєстрованого в Управлінні праці та соціального захисту населення Печерської районної в м. Києві державної адміністрації від 30.05.2008 № 203, терміном дії на 2008-2009 роки та змін до його.

Аналізуючи Колективний договір Хору на 2008-2009 роки з урахуванням внесених до нього змін було встановлено, що окремі його положення застарілі та не відповідають вимогам чинного законодавства. Зокрема, це стосується розміру передбачених Колективним договором працівникам Хору доплат за суміщення професій, за розширення зони обслуговування або збільшення обсягу робіт, за виконання обов'язків тимчасово

відсутнього працівника, розмір яких не відповідає розмірам визначених Наказом № 745, до такого роду доплат.

Слід зазначити, що статтею 10 КЗпП України передбачено, що Колективний договір укладається на основі чинного законодавства.

Крім того, у пункті 2.4.1 розділу «Оплата праці» при встановленні посадових окладів та тарифних розрядів іде посилання на наказ Міністерства культури та мистецтв України № 91 від 06.03.1997, який давно втратив чинність.

З метою уникнення ризику фінансових порушень керівництву Хору було рекомендовано привести Колективний договір у відповідність до вимог чинного законодавства України.

Аудитом встановлено, що фінансування для здійснення розрахунків по заробітній платі працівників Хору здійснювалося за рахунок коштів загального фонду місцевого бюджету по КПКВ 1014020 «Фінансова підтримка філармоній, художніх і музичних колективи вів, ансамблів, концертних та циркових організацій» за КЕКВ 2610 «Субсидії та поточні трансферти підприємствам (установам, організаціям)» та частково – за рахунок коштів, отриманих від здійснення Хором основної діяльності.

Перевірку правильності встановлення посадових окладів працівникам Хору проведено вибіркоким методом шляхом аналізу штатного розпису, який діяв з 01.01.2018 по 31.12.2018, Тарифікаційного списку Хору на 2018 рік, наказів по Хору тощо.

Розмір посадових окладів працівникам Хору та тарифні розряди визначаються Наказом № 745.

Відповідальними особами за встановлення посадових окладів, складання штатних розписів, планування витрат на заробітну плату і нарахувань на неї протягом усього періоду, охопленого аудитом, була головний бухгалтер Третьякова Т. М.

Перевіркою встановлено, що штатні розписи Хору складені з урахуванням вимог наказу Міністерства культури України від 20 липня 2012 року № 770 «Про затвердження примірних штатних розписів професійних мистецьких колективів та концертних організацій».

Фонд оплати праці працівників Хору збільшувався по роках за рахунок підвищення посадових окладів, встановлення надбавок та доплат, зростання мінімальної заробітної плати.

Так, штатний розпис Хору станом на 01.01.2017 затверджено у кількості 50 штатних одиниць з місячним фондом заробітної плати 429 518,50 грн; станом на 01.01.2018 – у кількості 50 штатних одиниць з місячним фондом заробітної плати 473 008,10 грн; станом на 01.01.2019 – у кількості 50 штатних одиниць з місячним фондом заробітної плати 520 274,80 грн.

Штатним розписом Хору, введеним у дію з 01.01.2018, передбачено 6 структурних підрозділів загальною штатною чисельністю 50 одиниць з місячним фондом заробітної плати (ФЗП) 473 008,10 грн, з них:

- Художньо-керівний персонал – 8 штатних одиниць з місячним ФЗП 87 726,40 грн;

- Адміністративно-керівний персонал – 3 штатні одиниці з місячними ФЗП 33 142,00 грн;
- Спеціалісти – 4 штатні одиниці з місячним ФЗП 15 415,00 грн;
- Артистичний персонал – 32 штатні одиниці з місячним ФЗП 326 464,00 грн;
- Художньо-технічний персонал – 1 штатна одиниця з місячним ФЗП 3 757,00 грн;
- Господарчо-технічний персонал - 2 штатні одиниці з місячним ФЗП 6 503,70 грн.

Перевіркою встановлено, що станом на 01.03.2019 із затверджених 50 штатних одиниць 5 посад суміщають штатні працівники Хору, отримуючи доплату за суміщення, а саме: посаду головного диригента суміщує артист-вокаліст-провідний майстер; посаду завідувача костюмерної суміщує артист-вокаліст-провідний майстер; посаду прибиральниці суміщує артист-вокаліст-провідний майстер; посаду головного адміністратора суміщує артист-вокаліст-провідний майстер; посаду провідного економіста суміщує бухгалтер. Дві посади артистів-вокалістів провідних майстрів сцени на час проведення аудиту є вакантними.

Стосовно наявності вакантних посад та вжиття заходів по їх заповненню головний бухгалтер Третякова Т. М. Хору письмово пояснила, що Хор неодноразово розміщував оголошення про потребу у даних працівниках у соціальній мережі Фейсбук, на дошках оголошень Національного педагогічного університету М. Драгоманова, Університету культури і мистецтв, Київського інституту музики ім. Р. М. Глієра тощо, додавши до пояснення роздруковані копії інтернет-оголошень про наявність вакантних посад та фото дошок оголошень з розміщеними об'явами.

Керівництво Хору було проінформовано, що наявність протягом тривалого часу вакантних посад та невжиття заходів по їх заповненню може розцінюватись як штучне створення економії фонду заробітної плати, що дає головному розпоряднику бюджетних коштів підставу для зменшення у подальшому фінансування Хору на заробітну плату.

Перевіркою правильності встановлення працівникам Хору тарифних розрядів та посадових окладів, передбачених у штатному розписі, що діяв з 01.01.2018, порушень не встановлено.

Вибірковою перевіркою відповідності назв посад, зазначених у штатних розписах і тарифікаційних списках працівників Хору, назвам посад, передбаченим Національним класифікатором професій Довідника кваліфікаційних характеристик професій працівників (Випуск 1. Професії працівників, що є загальними для всіх видів економічної діяльності), затвердженого наказом Міністерства праці та соціальної політики України від 29 грудня 2004 року № 336, та Довідника кваліфікаційних характеристик професій працівників, Випуску 81 «Культура та мистецтво», затвердженого наказом Міністерства культури і мистецтв України від 14 квітня 2000 року № 168 та погодженого Міністерством праці та соціальної політики України, порушень не встановлено.

Перевіркою дотримання порядку проведення індексації грошових доходів працівників Хору, проведеною вибіркоким методом за період з 01.01.2017 по 31.12.2018 шляхом аналізу даних розрахунково-платіжних відомостей нарахування заробітної плати, відомостей по виплаті заробітної плати тощо встановлено, що індексація заробітної плати за вищевказаний період Хором була проведена нею несвоєчасно.

Так, пунктом 1.1 Постанови № 1078 передбачено, що індексація грошових доходів населення проводиться у разі, коли величина індексу споживчих цін перевищила поріг індексації, який встановлюється в розмірі 103 відсотки.

Слід зазначити, що поріг індексації у червні-грудні 2017 року та у листопаді – грудні 2018 року перевищував 103 відсотка, що було підставою для нарахування індексації заробітної плати працівникам Хору та її виплати.

Аудитом встановлено, що відповідно до наказу по Хору від 12.02.2019 № 4, за рахунок коштів від основної діяльності, працівникам Хору 15.02.2019 була нарахована та виплачена індексація заробітної за 2017 рік на суму 16 244,95 грн, 06.03.2019 була нарахована та виплачена індексація заробітної плати за 2018 рік на суму 5 712,98 грн. Розрахунково-платіжна відомість за лютий, березень 2019 року та видаткові касові ордери на виплату індексації заробітної плати № 3 від 15.02.2019, № 7 від 06.03.2019 додаються.

При цьому в періоді, коли Хором не проводилась індексація заробітної плати, мали місце виплати премій і надбавок за складність і напруженість працівникам Хору.

Таким чином Хором було порушено статтю 95 КЗпК України, статтю 33 Закону України «Про оплату праці», Закону України від 06.02.2003 № 491-4 «Про внесення змін до Закону України «Про індексацію грошових коштів населення», постанову Кабінету Міністрів України від 17.07.2003 № 1078 «Про затвердження порядку проведення індексації грошових доходів населення», постанову Кабінету Міністрів України «Про упорядкування структури заробітної плати, особливості проведення індексації та внесення змін до деяких нормативно-правових актів» від 09.12.2015 № 1013 в частині своєчасного проведення індексації грошових коштів.

Внаслідок допущеного порушення у 2017 році та 2018 році працівники Хору недоотримали коштів на загальну суму **21 957,93 грн** (2017 рік - **16 244,95** грн, 2018 рік – 5 712,98 грн).

Враховуючи передбачену чинним законодавством відповідальність за непроведення індексації грошових доходів з метою недопущення ризику фінансових втрат керівництву Хору було рекомендовано в подальшому своєчасно проводити індексацію грошових доходів працівників Хору при наявності на це правових підстав відповідно до вимог чинного законодавства.

Перевірку правильності встановлення та виплати премій працівникам Хору проведено вибіркоким методом по окремих працівниках за період з 01.01.2018 по 31.12.2018 шляхом співставлення розпорядчих документів про призначення премій, розрахунково-платіжних відомостей, табелів обліку використання робочого часу, Колективного договору. Порушень не встановлено.

Перевіркою правильності встановлення та виплати доплат за суміщення посад проведеною вибіркоким методом по окремих працівниках за період з 01.01.2017 по 31.12.2018 шляхом співставлення даних розрахунково-платіжних відомостей, наказів по Хору тощо, порушень не встановлено.

Перевірку правильності встановлення надбавки за складність та напруженість, проведено вибіркоким методом по окремих працівниках за період з 01.01.2017 по 31.12.2017 шляхом співставлення наказів по Хору, даних розрахунково-платіжних

відомостей, видаткових касових ордерів, відомостей на виплату заробітної плати, та встановлено, що надбавка за складність та напруженість встановлювалась у грошовому виразі (еквіваленті), що не перевищував 50 відсотків посадового окладу працівника, як це передбачено підпунктом 2 пункту 3 Наказу № 745 та Колективним договором.

Стосовно даної ситуації головний бухгалтер Третьякова Т.М. письмово пояснила, що встановлена у грошовому виразі надбавка не перевищує розміру 50% посадових окладів. Виплати здійснювались за рахунок економії фонду заробітної плати, зазначивши, що дана надбавка буде встановлюватись у відсотках. Пояснення додається.

Перевіркою правильності нарахування та виплати заробітної плати за фактично відпрацьований час, проведеною вибірковою методом за період з 01.01.2017 по 31.12.2017, порушень не встановлено.

Вибірковою перевіркою правильності проведення розрахунку середньої заробітної плати для нарахування та виплати відпускних працівникам Хору за період з 01.01.2018 по 31.12.2018 встановлено, що при обчисленні середньої заробітної плати за час перебування працівників Хору у відпустці Хором не дотримувалися вимоги пункту 3-4 Порядку обчислення заробітної плати, затвердженого постановою Кабінету міністрів України № 100 від 08.02.1995 (далі – Постанова № 100), а саме, при проведенні розрахунку середньої заробітної плати по оплаті щорічної відпустки бухгалтерією Хору не включалась індексація заробітної плати, внаслідок чого працівниками Хору, які перебували у відпустці у період з 01.01.2018 по 31.12.2018, недоотримано заробітної плати на загальну суму 708,75 грн.

Інформація щодо порушень та недоліків з досліджуваного питання детально наведена в аудиторській знахідці № 4.1

Перевірку правильності обчислення середньої заробітної плати для розрахунку за листками тимчасової непрацездатності проведено вибірковою методом по окремим працівникам Хору, які перебували на лікарняному за період з 01.01.2018 по 31.12.2018.

Перевіркою було охоплено виплати по листках непрацездатності таких працівників: Дворицької А. М. (перебувала на лікарняному з січня по травень 2018 року), Окуневої В. Г. (перебувала на лікарняному з листопада 2017 по квітень 2018). Порушень не встановлено. Нарахування лікарняних відбувалося з дотриманням вимог Порядку обчислення середньої заробітної плати (доходу, грошового забезпечення) для розрахунку виплат за загальнообов'язковим державним соціальним страхуванням, затвердженого постановою Кабінету Міністрів України від 26 вересня 2001 року № 1266.

Перевірку правильності нарахування та виплати заробітної плати за час перебування працівників Хору у відрядженні проведено вибірковою методом по працівникам Хору, які в періоді, що підлягає аудиту, відбували у відрядження згідно наказів.

На підставі наказу № 8 від 25.04.2018 «Про відрядження колективу до м. Львів» 27 працівників Хору 29.04.2018 приймали участь в виступі в рамках Тринадцятого відкритого фестивалю хорового мистецтва «Жайвір скликає друзів». При нарахуванні та виплаті заробітної плати за час перебування працівників Хору у відрядженні порушень не встановлено.

На підставі наказу № 8/3 від 10.05.2018 «Про відрядження колективу до м. Івано-

Франківськ» 27 працівників Хору в рамках Великоднього фестивалю хорової музики «Кафедральні дзвони» брали участь у виступі з 11 по 13 травня 2018 року. При нарахуванні та виплаті заробітної плати за час перебування працівників Хору у відрядженні порушень не встановлено.

Висновок. Перевіркою встановлено порушення вимог Порядку обчислення середньої заробітної плати, затвердженого постановою Кабінету Міністрів України від 08.02.1995 № 100, що призвело до недоотримання працівниками Хору заробітної плати на загальну суму 708,85 грн. Крім того, встановлено випадки несвоєчасного проведення та виплати індексації заробітної плати працівникам Хору.

5. Перевірка наявності розпорядчого документа про облікову політику

У ході аудиту досліджено ризик відсутності у Хорі розпорядчого документа про облікову політику – основного локального нормативного документа, яким регламентуються особливості ведення бухгалтерського обліку у закладі, наводяться принципи, методи і процедури, які використовуються закладом для ведення бухгалтерського обліку, складання і подання фінансової звітності тощо.

Дослідження даного ризику проведено шляхом перевірки наявності у Хорі затвердженого в установленому порядку розпорядчого документа про облікову політику.

Аудитом встановлено, що у періоді, який підлягав аудиту, такими розпорядчими документами у Хорі були:

- наказ від 26.12.2016 № 20/1 «Про організацію бухгалтерського обліку та облікової політики в КЗК «Муніципальний академічний камерний хор «Київ». Даний наказ підписано керівником Хору Гобдичем М. М.

- наказ від 09.01.2018 № 3 «Про організацію бухгалтерського обліку та облікову політику в КЗК «Муніципальний академічний камерний хор «Київ». Даний наказ підписано керівником Хору Гобдичем М. М.

Слід зазначити, що дані розпорядчі документи про облікову політику Хору не були в установленому порядку погоджені з Департаментом комунальної власності м. Києва (до 27 січня 2017) та з Органом управління (Департаментом культури КМДА (після 27.01.2017), як це передбачено вимогами відповідно наказу Головного управління комунальної власності м. Києва виконавчого органу Київської міської ради (Київської міської державної адміністрації) від 21 вересня 2007 року № 324 «Про затвердження типової форми розпорядчого документа (наказу, розпорядження, положення) про облікову політику підприємств, установ та організацій, що належать до комунальної власності територіальної громади м. Києва, державних підприємств, що перебувають у сфері управління виконавчого органу Київради (Київської міської державної адміністрації), та порядку погодження та внесення змін до нього», та наказу Департаменту комунальної власності м. Києва виконавчого органу Київської міської ради (Київської міської державної адміністрації) від 27 січня 2017 року № 4 «Про затвердження Порядку погодження розпорядчого документа про облікову політику підприємств, установ та

ВИСНОВОК

У ході аудиту була проведена оцінка діяльності концертного закладу культури «Муніципальний академічний камерний хор «Київ» щодо виконання завдань, визначених Положенням про Хор та актами законодавства, щодо досягнення мети і цілей за фінансовими показниками, ефективності і доцільності використання коштів і майна, повноти надходження доходів від надання платних послуг, укладених договорів тощо.

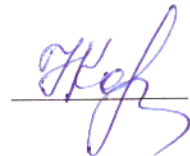
В цілому діяльність Хору протягом періоду, що підлягав аудиту, була спрямована на виконання та досягнення завдань, передбачених Положенням про Хор, здійснення концертної діяльності шляхом підготовки та проведення мистецьких заходів, що пропагують кращі надбання української та світової культури.

У той же час аудитом було встановлено ряд порушень, недоліків та проблем в організації фінансово-господарської діяльності Хору, у тому числі і тих, що виникли внаслідок прийняття керівництвом закладу неефективних управлінських рішень щодо використання коштів та майна при укладанні Інвестиційного договору, і які можуть розцінюватися як неефективне використання коштів у сумі 783 тис. грн у період з 01.01.2017 по 15.03.2019.

Аудиторський звіт складено в одному примірнику на 31 аркуші.

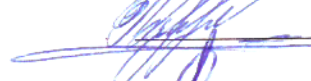
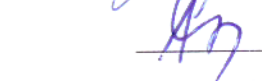
Керівник аудиторської групи:

Начальник відділу внутрішнього
фінансового контролю та аудиту

 Карашук Н. Г.

Аудитори:

Головні спеціалісти відділу внутрішнього
фінансового контролю та аудиту :

 Воротніченко О. В.
 Рибак В. П.
 Смслова О. М.

Ознайомлений:

Генеральний директор Хору

 Гобдич М. М.