

ВИКОНАВЧИЙ КОМІТЕТ СЛОБОЖАНСЬКОЇ СЕЛИЩНОЇ РАДИ

Відділ внутрішнього аудиту

від 5 листопада 2019 року

№ 3

## **ЗВІТ**

**аудиту діяльності Комунального закладу «Центр культури та дозвілля «Слобожанський» Слобожанської селищної ради» за період з 01.05.2018 року по 31.10.2019 року**



**смт Слобожанське**

**2019 рік**

## ЗМІСТ

Резюме	3
Вступ	4
Загальні данні	5
1. Аналіз чинного законодавства та практик, що регулюють діяльність закладів культури	7
2. Аналіз фінансово-господарської діяльності	9
3. Результати аудиту	15
3.1 Відсутність стратегічного планування, та невідповідність контракту керівника діючому законодавству стоїть на заваді успішного розвитку закладу	15
3.2 Діюча форма працевлаштування творчих працівників закладу не мотивує їх до професійного розвитку та призводить до неефективного витрачання коштів громади	18
3.3 Відсутність організації відвідування гуртків на платній основі не сприяє отриманню додаткових ресурсів	20
3.4 Нераціональне використання площ закладу стоїть на заваді його розвитку та призводить до зайвих витрат на його утримання	24
3.5 Відсутність дієвої системи внутрішнього контролю за фінансово-господарською діяльністю закладу призводить до порушення вимог законодавства	27
3.5.1 Несвоечасність прийняття управлінських рішень та відсутність контролю за правильністю нарахування заробітної плати призводить до неекономного використання коштів місцевого бюджету	27
3.5.2 Помилки в частині обліку матеріальних цінностей призводять до викривлення фінансової звітності	30
3.5.3 Прогалини в організації контролю за діяльністю закладів культури, не дозволяють своєчасно оцінити якість надання послуг та виявити ризики, які негативно впливають на виконання функцій і завдань закладу	32
Результати анкетування	34
Висновки	37
Пропозиції	39
Джерела інформації	41
Додатки	42

## Резюме

**Вид заходу:** аудит фінансово-господарської діяльності.

**Об'єкт внутрішнього аудиту:** фінансово-господарська діяльність комунального закладу «Центр культури та дозвілля «Слобожанський» Слобожанської селищної ради» (далі по тексту – Центр, КЗ «ЦКД ССР», заклад).

**ЄДРПОУ:** 36877659.

**Дата початку внутрішнього аудиту:** 27 серпня 2019 року.

**Дата закінчення внутрішнього аудиту:** 31 жовтня 2019 року.

**Відповідальний за проведення внутрішнього аудиту:** Відділ внутрішнього аудиту ВК Слобожанської селищної ради (Камишева А.І.).

**Підстава внутрішнього аудиту:** розпорядження голови Слобожанської селищної ради.

**Період дослідження:** з 01.05.2018 р. по 01.10.2019 року.

**Цілі внутрішнього аудиту:** оцінка ступеню виконання і досягнення цілей, визначених у Статуті та виявлення ризиків, які негативно впливають на виконання функцій і завдань Слобожанської селищної ради.

В ході аудиту оцінювалась діяльність КЗ «ЦКД ССР» щодо виконання завдань, визначених Статутом та актами законодавства, ступінь досягнення мети та цілей, ефективності та доцільності використання коштів та комунального майна.

КЗ «ЦКД ССР» є неприбутковим закладом культури, діяльність якого спрямована на формування нового культурно-мистецького середовища та створення умов для масового, сімейного та індивідуального розвитку творчих здібностей, спілкування, відпочинку, розваг, відновлення духовних і фізичних сил на основі вивчення культурних запитів та інтересів різних категорій населення.

Центр створений з метою надання послуг у сфері культури, відродження і розвитку культури української нації, забезпечення свободи творчості, вільного розвитку культурно-мистецьких процесів, професійної та самодіяльної художньої творчості жителів громади, організації дозвілля тощо.

За результатами аудиту встановлено, що однією з основних загроз, що стоїть на заваді успішного подальшого розвитку КЗ «ЦКД ССР» та досягнення кінцевої мети є відсутність програм розвитку закладу на 1 та 5 років, виконання яких має бути обов'язковою умовою контракту з керівником. До того ж, контракт керівника не відповідає вимогам діючого законодавства і не виконується.

У свою чергу відсутність ефективного планування, призводить до нераціонального використання ресурсів громади, а прогалини в організації внутрішнього контролю, не дозволяють своєчасно оцінити якість надання послуг та виявити ризики, які негативно впливають на виконання функцій і завдань закладу.

Разом з тим, за результатами аудиту зроблено висновок, що ведення бухгалтерського обліку та складання фінансової звітності здійснюється в КЗ «ЦКД ССР» відповідно до вимог Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні». Виявлені окремі порушення та недоліки у веденні бухгалтерського обліку, що зазначені у відповідних розділах звіту, не мали суттєвого впливу на фінансову звітність.

## Вступ

Заклади культурно-освітнього та дозвіллевого призначення набувають дедалі більшого значення в процесі становлення громадянського суспільства в Україні. Вони виконують запити суспільства із задоволення культурно-дозвіллевих потреб, всебічно сприяють розвитку ініціативи й самодіяльності населення; створюють сприятливі умови для розвитку творчих здібностей громадян; є осередками збереження, відродження й популяризації національних культурних традицій, звичаїв та обрядів.

В ході децентралізації місцева влада у спроможних громадах отримала значні повноваження і ресурси. Разом з тим, до органів місцевого самоврядування перейшла величезна відповідальність за підвищення якості життя людей, за всебічний розвиток громади, в тому числі - культурний.

Децентралізація збільшила роль локальної культури у житті кожної громади. Культурні особливості території усе частіше сприймаються як цінний набуток громади, як можливості для розвитку традицій, туризму, ремесл, а отже - і економіки.

## Загальні данні

Комунальний заклад «Центр культури та дозвілля «Слобожанський» Слобожанської селищної ради», (до квітня 2018 року - комунальний заклад «Дніпровський районний будинок культури» Дніпровської районної ради Дніпропетровської області»), в рамках Закону України «Про добровільне об'єднання територіальних громад» на підставі рішення Дніпровської районної ради від 07.12.2017 року № 360-15/VII передано зі спільної власності територіальних громад сіл, селищ, міста Дніпровського району та прийнято до комунальної власності Слобожанської селищної територіальної громади.

Заклад діє на підставі статуту Комунального закладу «Центр культури та дозвілля «Слобожанський» Слобожанської селищної ради» затвердженого рішенням Слобожанської селищної ради від 28.02.2019 року №1830-36/VII [15].

За даними Єдиного державного реєстру закладом зареєстровано один вид діяльності, КВЕД 93.29 – Організування інших видів відпочинку та розваг.

Місцезнаходження закладу: 52005 Дніпропетровська область, Дніпровський район, смт Слобожанське, вул. Теплична 23, тел. (056) 753 82 30; e-mail ckd@slobozhanska-gromada.gov.ua.

Комунальний заклад «Центр культури та дозвілля «Слобожанський» Слобожанської селищної ради» почав свою діяльність у Слобожанській об'єднаній територіальній громаді з 02 травня 2018 року.

З 01.01.2019 Центр має два структурні підрозділи: будинок культури с. Степове, бібліотека с. Степове.

За даними звіту про роботу закладу у **I півріччі 2019 році** в КЗ ЦКД працює 13 клубних формувань, в тому числі 3 колективи для дорослих, які відвідує 29 чол., та 10 дитячих, в яких навчається 353 дитини. Зокрема:

### Дорослі колективи:

1. Ансамбль української пісні «Слобожаночка» – 9 чол.
2. Клуб любителів танцю (30+)– 10 чол.
3. Любительське об'єднання «Вокальні посиденьки» - 10 чол.

### Дитячі колективи:

1. Естрадний танцювальний колектив «Маски» – 37 чол.
2. Естрадно – циркова студія «Карнавал» – 27 чол.
3. Ансамбль народного танцю «Барвінок» – 32 чол.
4. Дитячий танцювальний ансамбль «Восторг» – 40 чол.
5. Театральна студія «Амплуа» – 15 чол.
6. Гурток декоративно-прикладного мистецтва «Майстерня чудес» - 27 чол.
7. Дитячий хореографічний колектив естрадного танцю «Азарт» - 102 чол.
8. Гурток естрадно-джазового вокалу «Perfect song» – 12 чол.
9. Гурток сольного співу «Максимум» - 20 чол..
10. Клуб спортивно бального танцю «Астра» - 41

Для висвітлення роботи та підняття іміджу Центру культури та Слобожанської громади, створені сторінка у Фейсбук <https://www.facebook.com/groups/743875955736640/> та також Ютуб канал <https://www.youtube.com/channel/UCNTtmgM8Lwr0ii4n2zYRq0w>

За даними звіту про виконання плану соціально-економічного розвитку Слобожанської селищної територіальної громади за I півріччя 2019 року, з'ясовано, що в будинку культури села Степове функціонують:

- аматорський гурт «Оksamит»;
- хореографічний гурток сучасного танцю «Східних танців»;
- скаутське формування «Степнянські дракони»;
- вокальний гурток «Зірочка»;
- гурток бісероплетіння.

Послугами бібліотеки села Степове користуються 332 мешканців. Бібліотека оснащена 2 комп'ютерами та 1 ноутбуком. В бібліотеці проходять Презентації з використанням календаря державних та релігійних свят, під час літніх канікул організовується змістовне дозвілля з дитячою категорією користувачів, обслуговуються читачі з особливими потребами та ветерани.

Згідно штатного розпису КЗ Центр культури та дозвілля станом на 01 жовтня 2019 року складається з 43,5 штатних одиниць.

З метою реалізації заходів, спрямованих на створення належних умов для підвищення рівня розвитку культурної інфраструктури громади, належного задоволення культурних та духовних потреб мешканців громади та збереження нематеріальної та історико-культурної спадщини у Слобожанській селищній територіальній громаді розроблено та затверджено галузеві програми:

- «Програма розвитку культури у Слобожанській селищній територіальній громаді на 2015- 2020 роки» затверджена рішенням 30 сесії VII скликання селищної ради від 14.06.2018р. № 1453.

- «Програма діяльності комунального закладу «Слобожанська селищна бібліотека» Слобожанської селищної ради на 2017-2020 роки».

Одночасно, слід зазначити, що у червні 2019 року, за результатами вивчення потреб молоді віком 14-35 років, шляхом опитування, було прийнято рішення про створення в громаді КЗ «Молодіжний центр «СМАРТ» Слобожанської селищної ради» (рішення селищної ради від 27.06.2019 № 2000-38/VII), затверджено його Положення та структуру (рішення селищної ради від 27.06.2019 № 2001-38/VII, рішення селищної ради від 27.06.2019 № 2002-38/VII)).

Діяльність цієї установи спрямована на розвиток молодих людей, громадянській освіті, популяризації здорового способу життя, волонтерства, молодіжного підприємництва, підвищенню рівня мобільності молоді тощо.

## **1. Аналіз чинного законодавства та практик, що регулюють діяльність закладів культури**

Держава сприяє консолідації та розвиткові української нації, її історичної свідомості, традицій і культури, а також розвиткові етнічної, культурної, мовної та релігійної самобутності всіх корінних народів і національних меншин України, що задекларовано у статтях 23 та 53 Конституції України [1].

Розпорядженням Кабінету Міністрів України від 23 січня 2019 р. № 27 р схвалено Концепцію реформування системи забезпечення населення культурними послугами. Метою якої є створення умов упродовж 2019-2022 років для збільшення кількості, підвищення якості та доступності культурних послуг, розвитку людського капіталу України через стимулювання створення та споживання культурних послуг

Держава гарантує забезпечення основних потреб громадян на рівні державних соціальних стандартів і нормативів встановлених Законом [7].

На виконання статті 13 Закону [7], наказом Міністерства культури № 983 [11] затверджено Державний стандарт надання безоплатних послуг клубними та бібліотечними закладами культури державної та комунальної форм власності, яким визначено перелік та обсяг безоплатних послуг, показники якості надання послуг на нормативи забезпечення населення закладами, підприємствами, організаціями та установами культури.

Так, згідно з пунктом 2 розділу II Наказу №983 [11] Соціальні норми та нормативи у сфері обслуговування закладів культури включають:

кількість культурно-масових заходів не менше 10 на рік;

кількість аматорських об'єднань, гуртків, студій за інтересами, колективів художньої самодіяльності, які функціонують за рахунок бюджету, від 3 до 30;

тривалість одного заняття у гуртках, студіях становить не менше 45 хвилин;

надання методичних матеріалів з питань клубної роботи (до 5 варіантів на один запит);

використання веб-сайту клубного закладу з розрахунку один комп'ютер на 200 осіб.

Поряд із зазначеним Постановою №1271 від 12.12.2011 [10] року затверджено Перелік платних послуг, які можуть надаватися державними і комунальними закладами культури, який містить 28 найменувань різноманітних послуг.

Відповідно до статті 8 Закону України «Про культуру» [7] діти дошкільного віку, учні, студенти, пенсіонери, особи з інвалідністю мають право на відвідування державних та комунальних закладів культури, закладів спеціалізованої позашкільної освіти галузі культури на пільгових умовах, передбачених законодавством.

Заклади культури провадять діяльність за видами, визначеними частиною першою статті 12 Закону «Про культуру» [7], відповідно до цілей, передбачених їх статутами (положеннями).

Відповідно до статті 13 Закону «Про культуру» [7] органи виконавчої влади та органи місцевого самоврядування сприяють діяльності неприбуткових закладів культури.

Джерелами фінансування закладів культури, є: (стаття 26 Закону [7])

- кошти державного та місцевих бюджетів;
- кошти, що надходять від господарської 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, грошові внески, матеріальні цінності, одержані від фізичних і юридичних осіб, у тому числі іноземних;
- інші не заборонені законодавством джерела.

Детальніше у наступних розділах звіту.



## 2. Аналіз фінансово-господарської діяльності

Аналіз фінансово-господарської діяльності проведено за 8 місяців 2018 року (травень – грудень 2018 року) та 9 місяців 2019 року (I – III квартал).

Фактичні видатки КЗ «ЦКД «Слобожанський» ССР» за період з 01.05.2018 року по 01.10.2019 року склали **11 042,14 тис. грн**, та мали такі показники:

за 8 місяців 2018 року – 3 594,64 тис грн, з них:

- по загальному фонду 4060 «Забезпечення діяльності палаців і будинків культури, клубів, центрів дозвілля та інших клубних закладів» – 2 680,71 тис. грн, по спеціальному фонду – 242,95 тис. грн, крім того, за рахунок надходжень від оренди майна - 97,13 тис. грн;

- по загальному фонду 4082 «Інші заходи в галузі культури і мистецтва» – 397,82 тис. грн, по спеціальному фонду – 166,35 тис. грн, крім того, за рахунок надходжень призового фонду - 20,0 тис. грн.

за 9 місяців 2019 року – 7 447,5 тис грн, з них:

- по загальному фонду 4060 «Забезпечення діяльності палаців і будинків культури, клубів, центрів дозвілля та інших клубних закладів» – 6 487,73 тис. грн, по спеціальному фонду - 365,22 тис. грн, крім того, за рахунок надходжень від оренди майна - 60,85 тис. грн;

- по загальному фонду 4082 «Інші заходи в галузі культури і мистецтва» – 533,71 тис. грн.

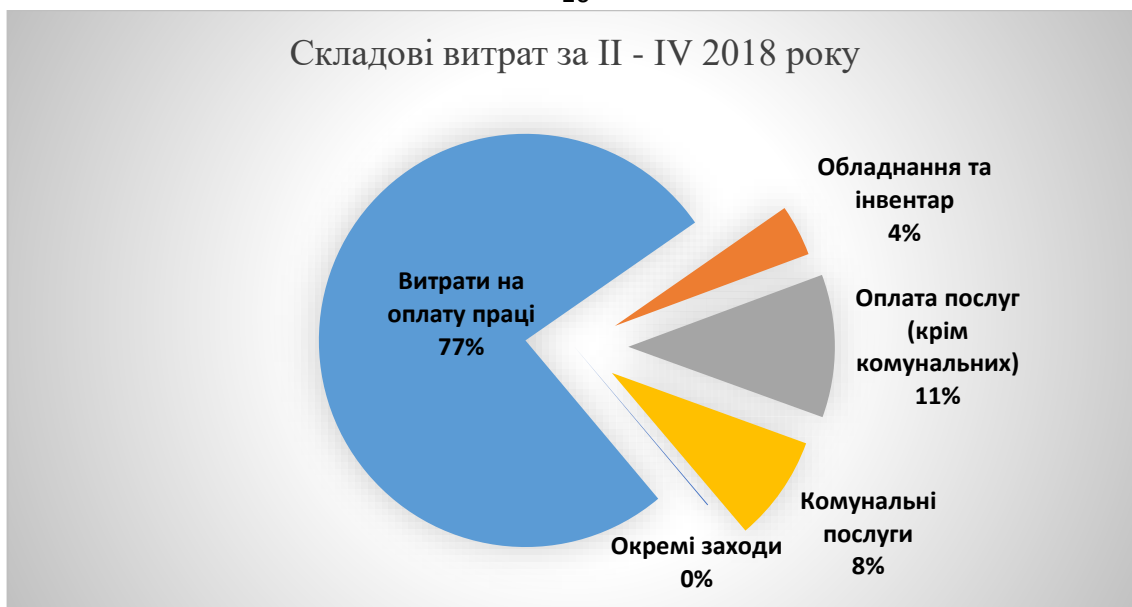
Вищевикладені показники вказують на стрімке зростання видатків пов'язаних із забезпеченням основної діяльності Центру. Причинами такого зростання є зміна структури закладу, з 01.01.2019 року в закладі створено 2 структурних підрозділи та збільшено штатне положення на 9 одиниць, або 25%, підвищення видатків на заробітну плату та придбання обладнання і предметів довгострокового користування.

Аналізуючи звіти про надходження і використання коштів, отриманих як плата за послуги (форма № 4-1), звернута увага, що упродовж всього періоду існування Центру, за даними фінансової звітності заклад не отримав надходжень а ні за послуги, що надаються бюджетними установами згідно з їх основною діяльністю, а ні від додаткової (господарської) діяльності.

При цьому, пунктом 5.3 Статуту [15] передбачено, що додатковими джерелами формування коштів Центру є: - кошти, отримані за надання платних послуг відповідно до переліку платних послуг, які можуть надаватися закладами культури, що належать до комунальної форми власності, затверджених постановою Кабінету Міністрів України.

Виключенням є надходження від оренди майна, які за 8 місяців 2018 року отримано у розмірі 86,81 тис. грн (використано з урахуванням залишків за попередній період - 97,13 тис. грн); за 9 місяців 2019 року отримано 98,39 тис. грн (використано - 60,85 тис. грн).

Отже, утримання закладу майже 100% відбувається за кошти Слобожанської територіальної громади.



*Мал 1 Складові витрат на забезпечення діяльності Центру*

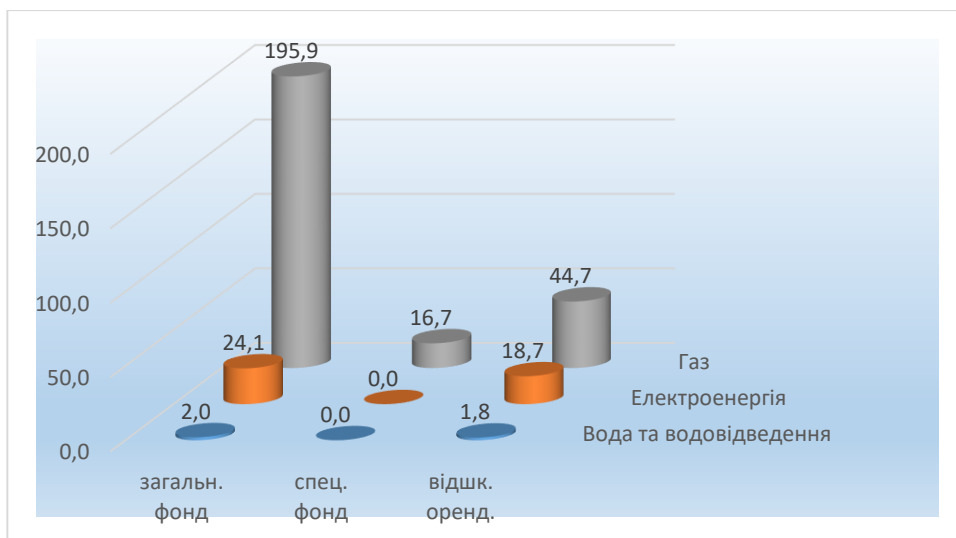


*Мал 2 Складові витрат на забезпечення діяльності Центру*

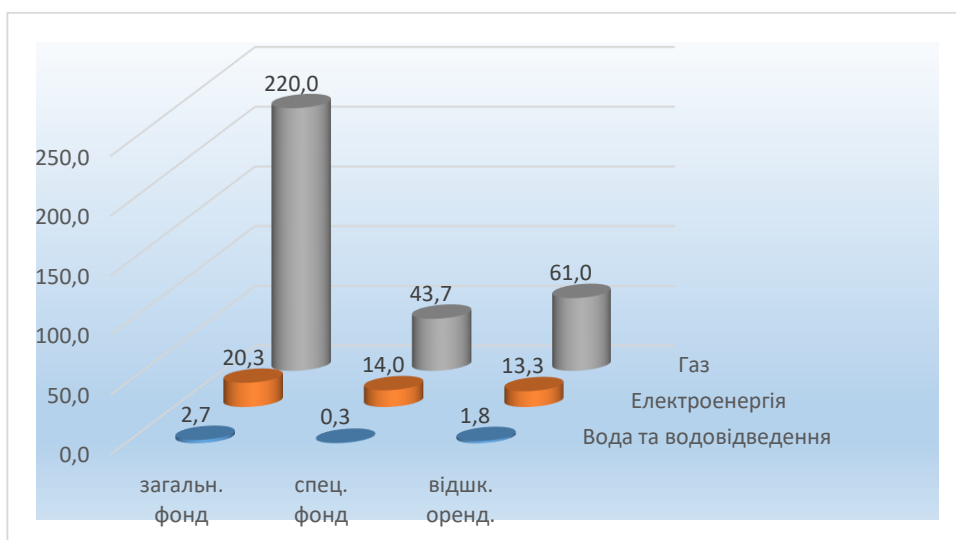
Аналізуючи витрати КЗ «ЦКД «Слобожанський» ССР» встановлено, що переважна більшість видатків пов'язана з виплатою заробітної плати та нарахуваннями.

Середній розмір місячної заробітної плати на 1 штатну одиницю, збільшився на 64%, з майже 6 тис. грн у 2018 році до 9,3 тис. грн у 2019 році.

Розміри оплати комунальних послуг зображена на мал. 3, 4. Значною статтею затрат для закладу є оплата природного газу.



Мал 3 Оплата комунальних послуг у II – IV кв. 2018 року (в тис. грн)



Мал 4 Оплата комунальних послуг у I – III кв. 2019 року.

Аналізуючи рівень забезпеченості потреби у бюджетних коштах виявлено факт завищеного планування, що став причиною відволікання бюджетних коштів від реалізації інших соціально значущих цілей громади.

Так, за даними звітів про надходження та використання коштів загального та спеціального фонду (ф № 2, ф. 4-1) з'ясовано, що на оплату природного газу у 2019 році затверджено 1082,73 тис. грн по загальному фонду та 55,23 тис. грн по спеціальному фонду, при цьому, станом на 01.10.2019 року касові видатки по загальному фонду склали 219,97 тис. грн по спеціальному - 43,7 тис. грн.

Беручи до уваги, вищенаведені показники, з урахуванням того що частина таких витрат покривається за рахунок відновлення касових видатків можна стверджувати про завищення планових видатків загального фонду на суму майже 700 тис. грн, або в 3 рази.

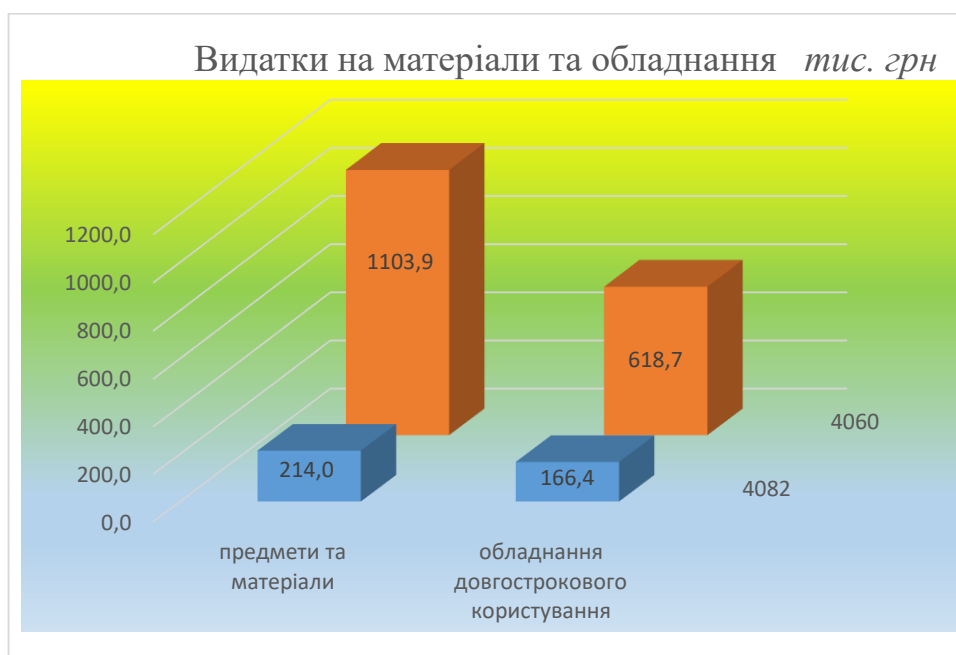
За поясненням економіста при плануванні видатків на оплату природного газу було враховано стрімке зростання вартості газу, яке відбувалося упродовж 2018 року, при цьому у 2019 році ціна на газ навпаки - знизилася. Так за даними договорів про постачання природного газу у грудні 2018 року ціна на газ становила 14,57 грн за 1м<sup>3</sup>, а станом на 01.10.2019 року – 11,79 грн за 1м<sup>3</sup>.

Аналогічно, завищено видатки на оплату електроенергії. На 2019 рік затверджено 426,21 тис. грн по загальному фонду та 27,85 тис. грн по спеціальному, при цьому, станом на 01.10.2019 року використано 20,29 тис. грн по загальному фонду та 14,02 тис. грн по спеціальному. З урахуванням видатків ІV кварталу та відшкодування орендарів, розрахункове завищення планових видатків на оплату електроенергії у 2019 році становить майже 400 тис. грн.

Однією з причин такого становища є те, що оплата комунальних послуг здійснюється з наступним відшкодуванням вказаних витрат орендарями. При відшкодуванні витрат кошти орендарів надходять на реєстраційні рахунки за КЕКВ 0000 та зараховуються на загальний, або спеціальний фонд і відображаються як зменшення видатків по відповідному фонду в залежності від того за рахунок якого фонду здійснювалися видатки.

Вищевикладене вказує на необхідність посилення контролю при плануванні надходжень і витрат, а також своєчасного внесення зміни до кошторису видатків з урахуванням надходжень від орендарів за експлуатаційні та комунальні витрати.

Видатки на обладнання, інвентар та предмети довгострокового використання здійснювалися, як за програмою 4060 «Забезпечення діяльності палаців і будинків культури, клубів, центрів дозвілля та інших клубних закладів» так і по 4082 «Інші заходи в галузі культури і мистецтва». Загальний обсяг таких видатків за весь період дослідження схематично представлено на мал. 5.



Мал 5 Видатки на матеріали та предмети довгострокового використання у розрізі програм.

Виходячи з даних фінансової звітності у 2018 та 2019 роках було придбано сучасну комп'ютерну техніку, сценічне обладнання, костюми, світлодіодні прикраси, реквізит для циркової студії, проведено вогнезахисну обробку дерев'яних конструкцій Центру та інше.

Поряд із витратами на утримання закладу за рахунок коштів громади у 2019 році профінансовано участь танцювального ансамблю «Восторг» у Міжнародному фестивалі, який відбувся у місті Несебр (Болгарія). На поїздку 17 вихованців Центру було витрачено 180,8 тис. грн.

За даними звітів про роботу КЗ «ЦКД «Слобожанський» ССР» у продовж 2018 – 2019 років задля культурного дозвілля мешканців громади було проведено більше 20 концертів та різноманітних урочистих заходів, влаштовано понад 15 виставок декоративно-прикладного мистецтва. Кожен такий захід відвідало від 250 до 1000 осіб.

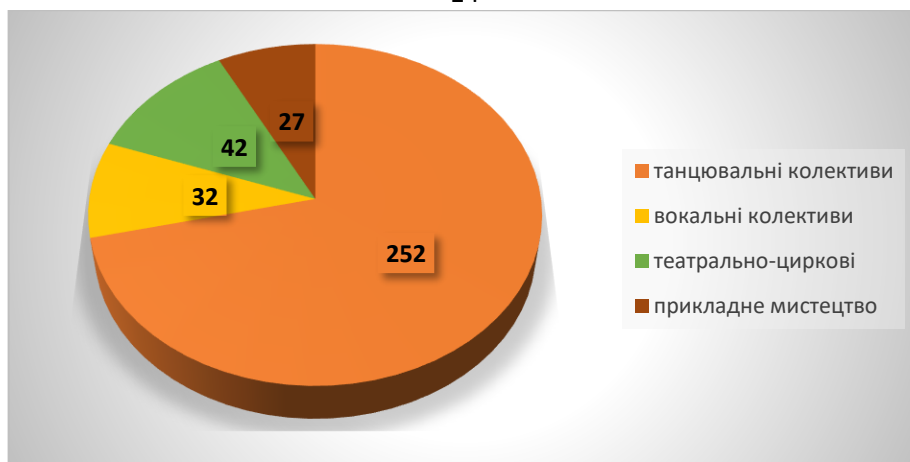
Започатковано надання безкоштовних культурних послуг у вигляді конкурсно-розважальних програм, різноманітних майстер-класів, з червня поточного року запрацював літній кінотеатр де бажаючі мають змогу прийти і переглянути фільм під відкритим небом.

За даними звітів про роботу КЗ «ЦКД «Слобожанський» ССР» в I півріччі 2019 року В КЗ ЦКД працює 11 колективів художньої самодіяльності, які відвідує 382 учасника, що становить менше 3% від загальної кількості мешканців громади.

**Дитячі колективи:**

1. Естрадний танцювальний колектив «Маски» – 37 чол.
2. Естрадно – циркова студія «Карнавал» – 27 чол.
3. Ансамбль народного танцю «Барвінок» – 32 чол.
4. Дитячий танцювальний ансамбль «Восторг» – 40 чол.
5. Театральна студія «Амплуа» – 15 чол.
6. Гурток декоративно-прикладного мистецтва «Майстерня чудес» - 27 чол.
7. Дитячий хореографічний колектив естрадного танцю «Азарт» - 102 чол.
8. Гурток естрадно-джазового вокалу «Perfect song» – 12 чол.
9. Гурток сольного співу «Максимум» - 20 чол..
10. Клуб спортивно бального танцю «Астра» - 41

Розподіл вихованців за напрямками гурткової роботи зображено на мал. 6



Мал. 6 Кількість дітей за напрямками гурткової роботи.

Колективи для дорослих та кількість їх відвідувачів зображено на мал. 7.



Мал. 7 Кількість дорослих, що відвідують гуртки Центру.

Слід врахувати, що КЗ «ЦКД «Слобожанський» ССР» розташований у безпосередній близькості до м. Дніпро та м. Підгородне, що є передумовою надання послуг не лише мешканцям громади.

За результатами опрацювання списків дітей, що відвідують гуртки Центру, з'ясовано, що майже в кожному гуртку навчаються від 1-го до 4-х дітей із сусідніх міст.

**Висновок:** за результатами аналізу фінансово-господарської діяльності КЗ «ЦКД «Слобожанський» ССР» встановлено, що за рахунок коштів громади у періоді дослідження забезпечено майже 100% утримання закладу, часткове оновлення матеріальної бази, гідну заробітну плату, участь окремих колективів у міжнародних конкурсах та надання безоплатних послуг у сфері культури, в тому числі мешканцям міст Дніпро та Підгородне.

Відсутність будь-якої роботи в частині організації та надання платних послуг (окрім послуг оренди) не дозволила отримати додаткові надходження

Завищення планових видатків на оплату комунальних коштів, які не використано у повному обсязі, стало причиною відволікання бюджетних коштів від реалізації інших соціально значущих цілей громади.

### 3. Результати аудиту

#### 3.1 Відсутність стратегічного планування, та невідповідність контракту керівника діючому законодавству стоїть на заваді успішного розвитку закладу

В квітні 2018 року, керуючись рішенням Дніпровської районної ради від 07.12.2017 року № 360-15/VII «Про передачу комунального закладу «Дніпровський районний будинок культури» Дніпровської районної ради Дніпропетровської області» (далі – Дніпровський РБК) зі спільної власності територіальних громад сіл, селищ, міста Дніпровського району, цілісний майновий комплекс, будівлі та споруди, індивідуально визначене майно, розташоване за адресою: Дніпропетровська обл., Дніпровський район, смт Слобожанське, вул. Теплична, буд. 23 прийнято до комунальної власності Слобожанської селищної територіальної громади. (Рішення Слобожанської селищної ради від 24.04.2018 № 1293-29/VII).

Одночасно, Слобожанською селищною радою було вирішено змінити назву комунального закладу «Дніпровський районний будинок культури» Дніпровської районної ради Дніпропетровської області» на комунальний заклад «Центр культури та дозвілля «Слобожанський» Слобожанської селищної ради» та затвердити Статут закладу (Рішення Слобожанської селищної ради від 24.04.2018 № 1294-29/VII, № 1295-29/VII).

Слід зазначити, що трудові відносини з працівниками Дніпровського РБК були продовжені шляхом внесення до трудової книжки запису про перейменування закладу відповідно до рішення Слобожанської селищної ради від 24.04.2018 року № 1294-29/VII.

За умовами статті 21. Закону «Про культуру» [7] керівники державних та комунальних закладів культури призначаються на посаду шляхом укладення з ними контракту строком на п'ять років за результатами конкурсу.

Контракт є особливою формою трудового договору, в якому строк його дії, права, обов'язки і відповідальність сторін, умови матеріального забезпечення та організації праці працівника, умови розірвання договору можуть встановлюватись угодою сторін.

стаття 21 Кодексу законів про працю України

Враховуючи, що директор комунального закладу «Дніпровський районний будинок культури» Дніпровської районної ради Дніпропетровської області» обирався на конкурсних засадах, конкурс на посаду директора КЗ «ЦКД «Слобожанський» ССР» не проводився. Розпорядженням селищного голови від 03.05.2019 № 46-к, Контракт директора закладу «Дніпровський районний будинок культури» Дніпровської районної ради Дніпропетровської області» від 26.01.2017 №01, який був укладений Дніпропетровською районною радою Дніпропетровської області з Лимарь Тетяною Павлівною визнано дійсним, а Слобожанську селищну раду визнано роботодавцем за вказаним контрактом.

Термін дії контракту з Лимарь Т.П. - з 02.02.2017 року по 01.02.2022 року.

Разом з тим, аналізуючи умови вищезазначеного контракту від 26.01.2017 № 01 встановлено, що він суперечить вимогам діючого законодавства та не виконується.

Так, в порушення частини 16 статті 215 Закону «Про культуру» [7] контракт Лимарь Т.П. не містить основні вимоги до діяльності КЗ «ЦКД «Слобожанський» ССР», виконання яких є обов'язковим для керівника. Зокрема:

- критерії оцінки праці керівника;
- заходи відповідальності за невиконання або неналежне виконання умов контракту;
- особливості порядку здійснення контролю за діяльністю закладу культури;
- особливі підстави для дострокового розірвання контракту та відповідні наслідки для його сторін,

І головне, контракт не містить обов'язку, щодо виконання програми розвитку КЗ «ЦКД «Слобожанський» ССР».

Слід звернути увагу, що директора обирали за результатами конкурсу на посаду керівника районного будинку культури і конкурсною комісією розглядалася програма розвитку Дніпровського РБК, яка після прийняття будинку культури в комунальну власність громади і перетворення його в центр дозвілля стала не актуальною. Отже, умови контракту в частині виконання програм розвитку закладу, що розглядалися на засіданні конкурсної комісії фактично не виконуються.

За словами Лимарь Т.П. програми розвитку КЗ «ЦКД «Слобожанський» ССР», не існує, заклад працює відповідно до перспективного плану роботи на 2019 рік та за планами, які складаються на місяць з урахуванням планів заходів громади затверджених Виконавчим комітетом.

До того ж, контракт директора містить вимоги, які не мають там бути враховуючи специфіку закладу. Так, у контракті одночасно прописані вимоги і норми як для закладів культури, які утримуються з бюджету, і як для суб'єктів господарювання, які не утримуються з бюджету (для підприємств). Тобто, при укладанні контракту взято за основу типову форму, яка розроблялася для керівників закладів культури різних форм господарювання і не адаптовано під визначену посаду.

У результаті директор взяв на себе зобов'язання виконувати функції керівника бюджетного закладу і функції, які мають виконувати керівники підприємств. Зокрема складати фінансові плани, виконувати їх, звітувати про їх виконання, забезпечувати виконання показників ефективності і **прибутку** та інші, (пункт 7 контракту від 26.01.2017 № 01). Слід зауважити, КЗ «ЦКД» (в минулому Дніпровський РБК) є **не прибутковим закладом**.

Розділ 3 контракту від 26.01.2017 № 01 «Оплата праці та соціально побутове забезпечення директора» також містить усі можливі види виплат та заохочень, в тому числі ті що передбачені для керівників підприємств, або для керівників, які мають почесні звання, вчені звання, науковий ступінь та інше (пункт 14 контракту від 26.01.2017 № 01), яких обраний директор не має.

Відповідно до пункт 15 контракту від 26.01.2017 № 01 передбачена виплата щоквартальної премії за належне виконання обов'язків передбачених контрактом у розмірі що не перевищує посадового окладу. Фактично премія



директору виплачувалася щомісячно, в тому числі з перевищенням обумовлених контрактом розмірів (від 50% до 300% від посадового окладу).

Крім того, умови контракту передбачають одночасну виплату 3-х видів надбавок у загальному розмірі 130% що суперечить чинному законодавству. Фактично директор отримувала надбавку - за складність та напруженість (у 2018 році - 50%, у 2019 році – 30%).

Відповідно до пункту 22 Положення про порядок укладання контрактів при прийнятті (найманні) на роботу працівників, затвердженого постановою КМУ від 19.03.1994 р. N 170, у разі невиконання або неналежного виконання сторонами зобов'язань, передбачених у контракті, його може бути достроково розірвано з попередженням відповідної сторони за два тижні.

**Висновок:** *частиною п'ятнадцятою статті 21<sup>5</sup> Закону «Про культуру» [7] передбачено, що керівник органу управління зобов'язаний призначити переможця конкурсу керівником комунального закладу культури не пізніше двох місяців з дня оголошення конкурсу. Підставою для видання наказу про призначення керівника комунального закладу культури є підписання контракту. Істотні умови контракту публікуються на офіційному веб-сайті органу управління не пізніше наступного дня після його підписання.*

*В порушення вищевикладеного директор КЗ «ЦКД «Слобожанський» ССР» працює на підставі контракту укладеного за результатами конкурсу на посаду директора Комунального закладу «Дніпропетровський районний будинок культури» Дніпропетровської районної ради Дніпропетровської області».*

*Умови контракту суперечать вимогам діючого законодавства та не виконуються. Відсутність програм розвитку закладу на 1 та 5 років, виконання яких має бути обов'язковою умовою контракту з керівником є однією з основних загроз, що стоїть на заваді успішного подальшого розвитку КЗ «ЦКД ССР» та досягнення поставленої мети.*

### **3.2. Діюча форма працевлаштування творчих працівників закладу не мотивує їх до професійного розвитку та призводить до неефективного витрачання коштів громади**

Відповідно до частини 2 статті 21. Закону «Про культуру» [7] трудові відносини з професійними творчими працівниками (художнім та артистичним персоналом) державних та комунальних закладів культури оформлюються шляхом укладення контрактів.

Вищезазначена норма почала діяти з 24.02.2016 (з дня набранням чинності Закону «Про внесення змін до деяких законодавчих актів України щодо запровадження контрактної форми роботи у сфері культури та конкурсної процедури призначення керівників державних та комунальних закладів культури» [14]).

Відповідно до п. 2, 3 прикінцевих положень Закону [14] набрання чинності цим Законом є підставою для припинення безстрокового трудового договору з керівниками державних та комунальних закладів культури, а також з професійними творчими працівниками (художнім та артистичним персоналом) державних та комунальних закладів культури згідно з пунктом 9 статті 36 Кодексу законів про працю України. Ця норма не поширюється на професійних творчих працівників комунальних закладів культури у територіальних громадах з населенням до 5 тисяч жителів.

З працівниками художнього та артистичного персоналу, які перебувають у трудових відносинах з державними та комунальними закладами культури, протягом одного року з дня набрання чинності цим Законом укладається контракт строком від одного до трьох років без проведення конкурсу.

Пункти 2, 3 прикінцевих положень Закону [14] визнано такими, що відповідають Конституції України (є конституційними) (згідно з Рішенням Конституційного Суду України від 12 липня 2019 року N 5-р(I)/2019)

Відповідно до Порядку затвердженого наказом Міністерства культури України від 01.07.2016 № 497 формування кадрового складу художнього та артистичного персоналу державних та комунальних закладів культури здійснюється на конкурсній основі, а конкурсна комісія створюється згідно з наказом керівника закладу культури.

Проте, кадровий склад художнього персоналу КЗ «ЦКД «Слобожанський» ССР» на момент проведення аудиту працює на умовах безстрокового договору.

Як зазначалося у попередньому розділі, трудові відносини з працівниками Дніпровського РБК були продовжені шляхом внесення до трудової книжки запису про перейменування закладу.

Показники ефективності роботи керівників гуртків не визначено, оцінювання їх роботи не проводиться і відповідно умови оплати для всіх однакові – головним показником є кількість відпрацьованих годин за розкладом (ставка, або пів ставки). Заохочувальні виплати для керівників гуртків майже в однакових розмірах, пропорційно відпрацьованому часу.

Як наслідок, працівники не мотивовані підвищувати свою результативність, адже вони отримують заробітну плату незалежно від результатів роботи.

У підсумку, одні гуртки в закладі працюють з надмірним завантаженням і до них не можуть потрапити всі бажаючі, інші працюють з незначною кількістю відвідувачів, або просто з окремими класами, що відповідає ознакам надання додаткових освітніх послуг поряд з основною шкільною програмою.

Так, наприклад гурток декоративно-прикладного мистецтва «Майстерня чудес» відвідує 29 учнів, це діти 3-4 класів школи № 2, яких керівник гуртка, у період продовженого дня забирає зі школи, приводить в центр, проводить заняття, та повертає до школи. Час на прогулянку між школою та КЗ «ЦКД «Слобожанський» ССР» зараховується керівнику гуртка, як гурткова робота.

Аналогічно працює дитячий хореографічний колектив естрадного танцю «Азарт» - 102 вихованця - виключно діти чотирьох класів школи № 2.

При цьому, в звітах про роботу КЗ «ЦКД «Слобожанський» ССР» інформація про результати роботи колективу «Азарт» відсутня.

В той же час, прослідковується високий рівень результативності роботи інших творчих колективів, таких як танцювальні ансамблі «Восторг», «Маски», циркової студії «Карнавал», вихованці яких беруть участь у регіональних, всеукраїнських та міжнародних фестивалях і конкурсах, виборюють нагороди, і тим самим формують позитивний імідж громади.

У конкурсах, фестивалях і турнірах діти закріплюють свою успішність, отримують певну мотивацію до подальшої самореалізації, разом з тим підготовка, участь та відповідальність за дітей під час заходу є додатковим навантаженням на керівника цього колективу.

У результаті, і керівник гуртка що представляє колектив на міжнародному рівні і керівники інших гуртків мають однакові умови оплати праці, що не мотивує творчих працівників підвищувати свою результативність.

**Висновок:** *відсутність критеріїв оцінювання роботи, узагальнені умови оплати праці не мотивують творчих працівників підвищувати свою результативність та призводять до неефективних витрат на заробітну плату таких працівників.*

### 3.3. Відсутність організації відвідування гуртків на платній основі не сприяє отриманню додаткових ресурсів

Відповідно до пункту 2 Переліку платних послуг, [10], проведення занять у студіях, підготовчих групах, групах раннього естетичного розвитку, творчих школах та об'єднаннях, секціях та мистецьких аматорських об'єднаннях, та інше (Перелік [10] містить 28 найменувань різноманітних послуг) можуть надаватися державними і комунальними закладами культури платно.

Пунктом 5.3 Статуту [15] передбачено, що додатковими джерелами формування коштів Центру є: - кошти, отримані за надання платних послуг відповідно до переліку платних послуг, які можуть надаватися закладами культури, що належать до комунальної форми власності, затверджених постановою Кабінету Міністрів України.

За даними звітів про роботу КЗ «ЦКД «Слобожанський» ССР» в КЗ ЦКД працює 11 колективів художньої самодіяльності, які відвідує 382 учасника, але за даними бухгалтерського обліку будь які надходження від такої діяльності на рахунок закладу не надходили.

За результатами розрахунків встановлено, що середньомісячна вартість утримання 1-го учасника колективу у 2019 році становить майже 500 грн, (до розрахунку взято виключно заробітну плату з нарахуваннями керівників творчих колективів за даними штатного розпису на травень – грудень 2019 року).

В ході аудиту проведено моніторинг розміру плати за аналогічні послуги в сфері культури в різних регіонах України. Результати моніторингу наведено в таблиці.

Табл. Плата за навчання в гуртках у 2018-2019 роках

Напрямок	Вартість/ грн	Місто, електронний доступ до ін-ції
Східні танці	700	<a href="https://stembridge.com.ua/workshops_prices.html">https://stembridge.com.ua/workshops_prices.html</a>
Музика та спів	850	м. Львів
Акторська майстерність	850	
Повітряна акробатика	750	
східні танці основи хореографії	від 280 до 320	<a href="http://kalush.info/page/skilki-koshtuye-navchannja-dlja-ditej-u-tvorchih-gurtkah-kalusha">http://kalush.info/page/skilki-koshtuye-navchannja-dlja-ditej-u-tvorchih-gurtkah-kalusha</a>
студії бального і спортивного танцю	від 300	м Калуш
Народні танці	60	<a href="https://www.volynnews.com/news/rest/roztsinky">https://www.volynnews.com/news/rest/roztsinky</a>
Декоративно-прикладне мистецтво	безкоштовно	м Луцьк
акробатика	150	
художнє відділення	80	
Танцювальні гуртки	від 300	м Дніпро

Слід додати, що розрахунок вартості платних послуг заклади та установи культури проводять самостійно.

Це обумовлено тим, що відповідно до пункту 1 статті 11 Закону України «Про ціни і ціноутворення» від 21.06.2012 р. № 5007-VI вільні ціни встановлюються суб'єктами господарювання самостійно за згодою сторін на всі товари, крім тих, щодо яких здійснюється державне регулювання цін.

Установлюється вартість платної послуги на базі економічно обґрунтованих витрат, пов'язаних з її наданням.

Розмір плати за надання конкретної послуги визначається на підставі її вартості, що розраховується на весь строк її надання та в повному обсязі.

Вартість платних послуг визначається окремо за кожним видом послуг, які надаються закладами культури, і складається з витрат, безпосередньо пов'язаних з їх наданням.

В ході аудиту бухгалтером Центру проведено відповідні розрахунки та визначено, що за умови навчання в групах по 18 осіб вартість навчання у танцювальному колективі «Астра» становитиме 400 грн на місяць, вартість навчання в колективі «Восторг» - 380 грн на місяць.

Враховуючи, що колективи «Астра» і «Восторг» користуються найбільшим попитом і на сьогодні навчають 80 осіб, переведення їх на самоокупність дозволить щорічно отримувати понад 300 тис. грн додаткових надходжень для подальшого розвитку.

Слід зазначити, що офіційно відвідування КЗ «ЦКД ССР» є безкоштовним, однак результати проведеного під час аудиту анкетування засвідчили, що за окремі гуртки Центру батьки щомісячно сплачують від 100 до 500 грн.

За поясненням директора, батьки самостійно збирали та витрачали кошти для придбання костюмів та інших господарських потреб.

В ході аудиту, наявність костюмів придбаних за кошти батьків підтверджено. Проте, внесення батьками готівкових коштів без оформлення касових документів, що підтверджують їх здавання, є порушенням вимог Положення про ведення касових операцій [18].

Відповідно до статті 26 Закону Про культуру [7] Заклади культури утримуються або отримують фінансову підтримку за рахунок коштів відповідних бюджетів, а також коштів установ, організацій, громадян та їх об'єднань.

В першій частині статті 26 Закону Про культуру [7] наведено невичерпний перелік джерел фінансування закладів культури, серед яких і благодійні внески, пожертвування, одержані від фізичних і юридичних осіб тощо.

Згідно з вимогами Порядку отримання благодійних (добровільних) внесків [16], благодійні внески у грошовій формі зараховуються на рахунок «Суми за дорученням», тобто шляхом здійснення певної касової операції.

Слід зазначити, що відповідно до пункту 23 Положення про ведення касових операцій [18], касові операції оформлюються касовими ордерами, видатковими відомостями, розрахунковими документами, документами за операціями із застосуванням електронних платіжних засобів, іншими касовими

документами, які згідно із законодавством України підтверджували б факт продажу (повернення) товарів, надання послуг, отримання (повернення) готівки.

Згідно з пунктом 25 Положення про ведення касових операцій [18] приймання готівки в каси проводиться за прибутковим касовим ордером, підписаними головним бухгалтером або особою, уповноваженою керівником установи/підприємства. До прибуткових касових ордерів можуть додаватися документи, які є підставою для їх складання.

Крім того, розрахунки з фізичними особами - громадянами України можуть проводитися шляхом переказу готівки для сплати відповідних платежів (п. 10 Положення [18]), тобто надходити на рахунок закладу у безготівковому порядку.

Таким чином, усі надходження, в тому числі благодійні внески повинні проходити через банківський спеціальний рахунок і відображатися у звітності, а внесення батьками готівкових коштів без оформлення касових документів, що підтверджують їх здавання, є порушенням вимог Положення [18].

Додатковими факторами, що дають підґрунтя створювати неофіційні батьківські фонди є відсутність порядків зарахування дітей до гуртків, оплати за відвідування та невизначеність категорій, що мають пільги.

Враховуючи вищевикладене необхідно розробити та затвердити внутрішнім документом порядок розрахунків з батьками, в тому числі щодо обліку надходжень за надання платних послуг та благодійних внесків, у якому максимально врахувати особливості роботи закладу. Розроблений порядок повинен відповідати вимогам Положення про ведення касових операцій у національній валюті в Україні та не суперечити законодавству України.

Поряд із вищезазначеним, необхідно розробити та затвердити порядок зарахування дітей до гуртків, визначити кількість контингенту, категорії громадян, що мають пільги, тощо.

Крім того, одним із напрямків залучення додаткових надходжень може стати участь у різноманітних конкурсах.

Так, у 2018 році Міністерством культури України було започатковано проведення конкурсу культурно-мистецьких проектів «Малі міста – великі враження». Участь у конкурсі мають брати громади із загальною чисельністю населення до 50 тис. осіб.

Загальний бюджет конкурсу у 2019 році складав 50 млн грн. За умовами конкурсу розглядалися проекти вартістю від 100 тис. грн до 5000 тис. грн, реалізація яких має здійснюватися на засадах співфінансування з державного бюджету на рівні не більше ніж 70% загальної кошторисної вартості проекту, з місцевих бюджетів та/або з інших джерел, не заборонених законодавством, – на рівні не менше ніж 30 %.

Отже, участь у таких конкурсах не лише створює умови для отримання досвіду щодо розвитку культурного простору громади, а і надає можливості залучення додаткових ресурсів на впровадження культурно-мистецьких проектів.

**Висновок:** не проведення роботи в частині організації відвідування гуртків на платній основі не сприяє отриманню додаткових ресурсів, а відсутність порядків зарахування дітей до гуртків та оплати за їх відвідування створює підґрунтя для порушень фінансового характеру.

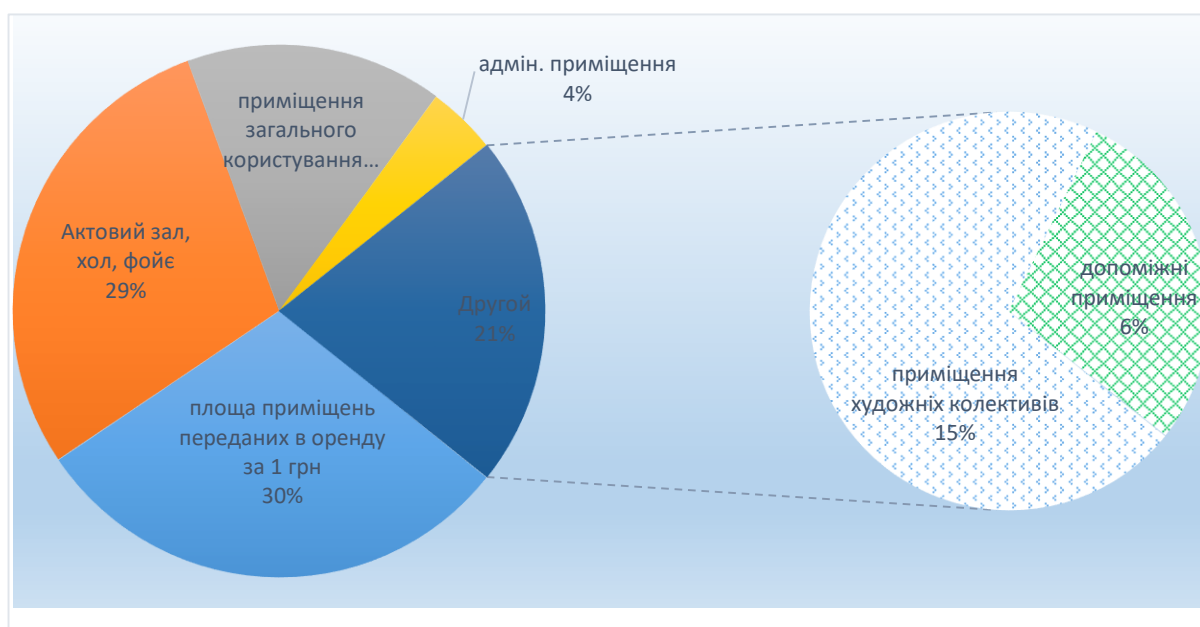
Переведення на самоокупність 2-х колективів, що користуються найбільшим попитом дозволить щорічно отримувати понад 300 тис. грн додаткових надходжень для подальшого їх розвитку.

### 3.4. Нераціональне використання площ закладу стоїть на заваді його розвитку та призводить до зайвих витрат на його утримання

За даними технічного паспорту на комплекс будівель та споруд КЗ «ЦКД «Слобожанський» ССР» загальна площа будівлі Центру становить – 2029 м<sup>2</sup>, разом з тим, в ході аудиту, з'ясовано, що для діяльності творчих колективів в центрі використовується лише п'ята частина від цієї площі.

Так, фактичним обстеженням приміщень під час інвентаризації встановлено, що робота гуртків і весь репетиційний процес відбувається на сцені, в 3-х танцювальних залах та 4 кабінетах для гурткової роботи, загальна площа таких приміщень становить – 311,4 м<sup>2</sup>, або 15% від загальної площі Центру. Площа інших приміщень, що використовуються творчими працівниками та відвідувачами гуртків (кімната звукорежисера, роздягальні, костюмерна та інші) складає 125 м<sup>2</sup>, або 6%.

На мал. 8 зображено яким чином розподілилися площі закладу за напрямком використання.



Мал. 8 площі КЗ «ЦКД «Слобожанський» ССР» за напрямками використання

Слід звернути увагу, що майже третина всіх площ - 605,2 м<sup>2</sup>, це площі, які передано в оренду. При цьому, вартість такої оренди становить 1 гривню на рік.

Найбільшим за площею орендарем, є Головне управління Пенсійного фонду України в Дніпропетровській області (далі - ГУ ПФУ в Дніпропетровській області).

Так, за умовами договору про оренду комунального майна від 16.07.2018 року №8, укладеного між КЗ «ЦКД «Слобожанський» ССР», в особі директора та ГУ ПФУ в Дніпропетровській області, в особі начальника Головного управління, останньому було передано в строкове платне користування 299,60 м<sup>2</sup>.

Згідно з пунктом 9.14 договір набирає чинності з моменту його підписання та діє по 03.05.2020 року. Керуючись статтею 631 Цивільного Кодексу України, сторони встановили, що умови договору застосовуються між Сторонами, які виникли до його укладання, а саме з 04.05.2018 року.



За умовами п.3.1 орендна плата визначена на підставі Методики розрахунку орендної плати за комунальне майно та пропорції її розподілу, затвердженої Постановою КМУ від 04.10.1995 № 786 і становить 1,00грн за рік.

Проте, Постанова КМУ від 04.10.1995 № 786 має іншу назву, а саме: «Про Методику розрахунку орендної плати за державне майно та пропорції її розподілу» і відповідно стосується державного майна.

Крім того, в зазначеному пункті йдеться про рішення сесії районної ради від 25.09.2012 №205-19/IV (без назви).

Слід зауважити, що при укладанні Договору оренди комунального майна необхідно дотримуватись норм Закону України від 10.04.92 р. № 2269-ХІІ «Про оренду державного та комунального майна» [13], зокрема статтею 9.

Пунктом 2 статті 19 Закону [13] передбачено, що методика розрахунку орендної плати та пропорції її розподілу між відповідним бюджетом, орендодавцем і балансоутримувачем визначаються для об'єктів, що перебувають у державній власності, Кабінетом Міністрів України, а для об'єктів, що перебувають у комунальній власності - органами місцевого самоврядування.

Отже, на момент укладання Договору розрахунок орендної плати за комунальне майно мав відбуватися відповідно до Методики затвердженої Рішенням Слобожанської селищної ради від 11.08.2016 р. № 431-13/VII, якою передбачено, що у разі оренди нерухомого майна (крім оренди нерухомого майна фізичними та юридичними особами, зазначеними у пункті 7 цієї Методики) розмір річної орендної плати визначається за формулою:  $Опл = Вп \times Сор / 100$

де Вп - вартість орендованого майна, визначена шляхом проведення незалежної оцінки грн.;

Сор - орендна ставка, визначена згідно з додатком 1.

Пункт 7, зазначеної Методики визначає перелік закладів, для яких розмір орендної плати становить 1 гривню за рік, але, Пенсійний фонд України та його територіальні органи в цьому переліку не зазначені. (Діюча на теперішній час Методика, затверджена рішенням Слобожанської селищної ради від 27.09.2018 р. № 1582-32/VII також не передбачає таких умов оренди для територіальних органів Пенсійного фонду України).

Враховуючи, що незалежна оцінка вартості приміщень які орендує ГУ ПФУ в Дніпропетровській області не проводилася, в ході аудиту, для порівняння, проведено два розрахунки, на підставі балансової вартості будівлі та за даними останньої незалежної оцінки вартості будівлі Центру від 01.07.2019 року, яка здійснювалася на замовлення орендаря ПАТ «Київстар».

Результати розрахунків наведено в таблиці:

Розрахунок за даними балансової вартості будівлі станом на 01.11.2019 року					
Балансова вартість будівлі	Загальна площа	площа оренди	Розрахункова вартість орендованої площі	вартість оренди за рік	% ставка
<b>2 545 552,0</b>	2029	299,60	375 873,52	<b>56 318,0</b>	15
Розрахунок за даними незалежної оцінки від 01.07.2019 року					
Вартість 189м2 (для Київстар)	Площа оцінки	площа оренди	Розрахункова вартість орендованої площі	вартість оренди за рік	% ставка
<b>233 248,00</b>	189,00	299,60	369 741,27	<b>55 461</b>	15

З огляду на те, що для розміщення Пенсійного фонду України та його територіальних органів орендна ставка за використання нерухомого

комунального майна в Методиці не визначена необхідно застосовувати ставку 15% - *інше використання нерухомого майна* (п.29 орендних ставок визначених у Методиці).

Відповідно до пункту 29 частини 1 статті 64 Бюджетного кодексу надходження від орендної плати за користування майном, що перебуває в комунальній власності, включаються до складу доходів загального фонду бюджету об'єднаної територіальної громади.

На підставі вищевикладених розрахунків, можна стверджувати, що внаслідок безпідставного застосування вартості орендної плати 1 гривня за рік, втрати місцевого бюджету за період дії договору з 01.05.2018 по 01.11.2019 року склали щонайменше **83,3 тис. грн** (*55,5 тис. грн : 12 міс. x 18 міс.*).

Разом з тим, з метою ефективного використання комунального майна громади необхідно вирішити питання доцільності передачі в оренду приміщень, які можна використати задля розвитку закладів громади.

Беручи до уваги результати дослідження роботи Центру, результати Аудиту діяльності КЗ «Слобожанська школа естетичного виховання ССР», які виявили, що задля розвитку цих закладів та збільшення контингенту відвідувачів необхідні додаткові приміщення, а також враховуючи створення КЗ «Молодіжний центр «Смарт» ССР» і ймовірність розширення мережі культурних закладів, приміщення, які на сьогодні займає ГУ ПФУ в Дніпропетровській області є вкрай необхідними для забезпечення культурного обслуговування населення громади.

Ще однією причиною не використання приміщень Центру є їх незручне розташування, або невідповідність технічного стану, що потребує капітальних ремонтів або реконструкції.

Так наприклад, хол і фойє можливо було б використовувати для проведення занять танцювальних колективів за умови їх переобладнання, прийняття певних конструкторських рішень, тощо.

Приміщення III-го та IV-го поверхів знаходяться в занедбаному стані, отже для їх використання необхідно зробити ремонт. Крім того, вони не мають вікон та є незначними за площею (по 12,9 м<sup>2</sup>), що робить їх неможливими для використання як кабінетів.

Актова зала не відповідає сучасним вимогам і тому є непривабливою для потенційних орендарів, що проводять масові заходи.

Разом з тим, всі ці приміщення є невід'ємною частиною будівлі Центру, на утримання яких щорічно потрібно близько 1,5 млн. грн, отже вирішення питання в частині ефективного їх використання дозволить отримати додаткові надходження та сприятиме розвитку закладу в частині здійснення його основної діяльності.

**Висновок:** *результати дослідження виявили нераціональне використання площ закладу. Внаслідок безпідставного застосування для ГУ ПФУ в Дніпропетровській вартості орендної плати 1 гривня за рік, втрати місцевого бюджету склали щонайменше 83,3 тис. грн.*

### **3.5. Відсутність дієвої системи внутрішнього контролю за фінансово-господарською діяльністю закладу призводить до порушення вимог законодавства**

#### **3.5.1 Несвоєчасність прийняття управлінських рішень та відсутність контролю за правильністю нарахування заробітної плати призводить до неекономного використання коштів місцевого бюджету**

Результати аудиту виявили, що керівником закладу не забезпечено своєчасності та повноти прийняття окремих управлінських рішень, спрямованих на забезпечення ефективного використання коштів місцевого бюджету, які виділялися на заробітну плату.

За результатами аналізу роботи водія за період з червня по жовтень 2019 року виявлено факти неефективне використання коштів на його заробітну плату.

Так, на підставі рішення Слобожанської селищної ради від 18.04.2019 № 1946 -37/VII, з балансу КЗ «Степнянська СЗШ ССР» на баланс КЗ ЦКД «Слобожанський» ССР, було передано автобус ПАЗ 3205307. І відповідно з метою його використання з 3.06.2019 року в Центр на роботу прийнято водія.

Зважаючи на те, що робота автотранспорту обліковується за допомогою подорожніх листів, в яких зазначено обов'язкові реквізити необхідні для списання паливно-мастильних матеріалів та інше, під час аудиту зроблено аналіз цих документів, та з'ясовано, що подорожні листи виписувалися 4 рази – 1, 4, 5 та 30 липня. В червні подорожні листи не виписувалися, а з 1 серпня 2019 року і по теперішній час автобус - єдиний транспортний засіб Центру перебуває на ремонті.

При цьому, за червень водій отримав заробітну плату у розмірі посадового окладу, у липні – оклад і 100% премії, а у серпні - оклад, премію до дня незалежності і премію за результати роботи у розмірі 300%.

Фактично з 1.08.2019 року водій не працював у зв'язку з несправністю транспортного засобу, що передбачає застосування статті 113 Кодексу Законів про працю (далі – КЗпП), відповідно до якої:

*час простою не з вини працівника оплачується з розрахунку не нижче від двох третин тарифної ставки встановленого працівникові розряду (окладу).*

Для бюджетних установ встановлений ст. 113 КЗпП мінімальний розмір оплати часу простою повинен розглядатися як норма прямої дії.

<http://legalexpert.in.ua/komkodeks/kzot/90-kzot/3905-113.html>

З огляду на вищевикладене, зайві витрати на заробітну плату водія склали 8312,33 грн. В ході аудиту зроблено відповідний перерахунок та на момент складання аудиторського звіту з водія утримано 6 234 грн.

Іншим прикладом зайвого використання коштів на заробітну плату є помилкове нарахування премії у завищеному розмірі внаслідок не урахування фактично відпрацьованого часу.

Так, відповідно до наказу в листопаді 2018 року директора закладу було премійовано у розмірі 150% посадового окладу. З урахуванням того, що в цей

місяці директор перебувала у відпустці її посадовий оклад з урахуванням фактично відпрацьованого часу склав – 3351,82 і відповідно премія мала складати 5027,73грн, попри це, їй було нараховано премію у розмірі 7374,0 грн, як за повний робочий місяць. Аналогічні випадки трапилися у серпні та жовтні 2018 року. Загалом через відсутність контролю за нарахуванням заробітної плати загальна сума переплати склала 4 469,08 грн. В ході аудиту, за заявою директора, зроблено відповідний перерахунок та на момент складання аудиторського звіту з директора утримано 1 117,27 грн.

Поряд з цим, при преміюванні працівників не завжди враховувалися складність, відповідальність виконуваної роботи, кваліфікація працівника, тощо, що є порушенням пункту 2 постанови КМУ від 28.12.2016 № 1037 «Про оплату працівників установ, закладів та організацій окремих галузей бюджетної сфери».

Так наприклад, в липні 2019 прибиральник службових приміщень Будинку культури с. Степне була премійована у розмірі 300% посадового окладу, тоді як основна частина працівників (28 осіб) отримали премію у розмірі від 100% до 200%, як наслідок заробітна плата прибиральниці перевищила розмір заробітної плати керівника гуртка Perfect song, яка також відпрацювала повний робочий місяць.

Одночасно слід зазначити про заохочення працівників колективу КЗ «ЦКД» «Слобожанський» ССР» премією, яка не передбачена в Колективному договорі Центру. А саме, премією до професійного свята – День працівника культури, тоді як Положенням про преміювання, яке є невід'ємною частиною Колективного договору передбачена премія за результатами роботи та з нагоди державних свят.

При цьому, Колективний договір та положення про преміювання органу управління передбачає такий вид заохочення, як премія до професійних свят (зокрема до дня місцевого самоврядування), отже діючи по принципу справедливості і розумності трудовому колективу Центру необхідно ініціювати внесення відповідних змін до Колективного договору.

Слід додати, що окремі розділу Колективного договору КЗ «ЦКД» «Слобожанський» ССР» суперечать діючому законодавству, не врегульовують трудові відносини окремих працівників, та не виконуються.

Так, розділ 5 Додатку 1 до Колективного договору – «Робочий час і його використання» не відображає умови роботи для творчих працівників, специфіка роботи яких передбачає виконання обов'язків після 17.00, у вихідні та святкові дні тощо.

Розділ 2 Додатку 2 до Колективного договору – «Порядок оплати праці працівників» передбачає щомісячну, обов'язкову виплату надбавки (*за високі досягнення у праці; за виконання особливо важливої роботи; за складність, напруженість у роботі*) у розмірі не менше ніж 10% посадового окладу, що суперечить нормам діючого законодавства, в частині обов'язковості таких виплат. Фактично надбавка за складність і напруженість у роботі виплачувалася окремим працівникам відповідно до наказу керівника.

Вищевикладене вказує на необхідність перегляду окремих положень Колективного договору та внесення відповідних змін

**Висновок** результати дослідження виявили несвоєчасність прийняття управлінських рішень та відсутність контролю за правильністю нарахування заробітної плати, що призвело до зайвого нарахування заробітної плати на суму 12,8 тис. грн.

Крім того, окремі розділи Колективного договору суперечать діючому законодавству та не врегульовують трудові відносини окремих працівників, що зумовлює внесення відповідних змін до таких розділів.

### 3.5.2 Помилки в частині обліку матеріальних цінностей призводять до викривлення фінансової звітності

В ході аудиту, на підставі наказу директора проведено інвентаризацію основних засобів, якою виявлено порушення, що впливають на достовірність даних бухгалтерського обліку та фінансової звітності закладу та свідчать про неякісне проведення річної інвентаризації.

Відповідно до пункту 1 розділу II Національного положення (стандарт) бухгалтерського обліку в державному секторі 121 «Основні засоби», об'єкт основних засобів – це конструктивно відокремлений предмет, призначений для виконання певних самостійних функцій. Але станом на 01.10.2019 року, в закладі обліковуються документи, що не відповідають визначенню – «ОСНОВНІ ЗАСОБИ» відповідно до ПСБО.

Так, за даними бухгалтерського обліку станом на 01.10.2019 року, в закладі по субрахунку 1118 «Інші основні засоби» обліковується проектно-кошторисна документація за інвентарним номером 101820838 вартістю **99,96 тис.грн** та інвентарним номером 101820569 вартістю **1,36 тис.грн**.

Разом з тим, витрати з виготовлення проектно-кошторисної документації на капітальний ремонт, зокрема поліпшення основних засобів (модернізація, добудова, реконструкція тощо), є однією із складових формування вартості зазначених робіт у кошторисах на їх виконання. І у відповідності до пункту 1 розділу IX Методичних рекомендацій з бухгалтерського обліку основних засобів суб'єктів державного сектору, затверджених наказом Мінфіну від 23.01.2015 р. № 11 такі витрати з початку і до закінчення зазначених робіт та введення об'єктів в експлуатацію визнаються незавершеними капітальними інвестиціями.

У Плані рахунків бухгалтерського обліку бюджетних установ, затвердженому наказом Мінфіну від 26.06.2013 р. № 611, передбачено субрахунок 141 «Капітальні інвестиції в основні засоби». На цьому субрахунку установи ведуть облік витрат на придбання, створення (виготовлення) власними силами та поліпшення основних засобів, а також витрат за незакінченими і закінченими, але не зданими в експлуатацію об'єктами капітального будівництва, реконструкції, модернізації основних засобів. Тому якщо витрати з виготовлення проектно-кошторисної документації на капітальний ремонт були понесені, але роботи не розпочаті, то вони визнаються капітальними інвестиціями в основні засоби і обліковуються на субрахунку 141.

До того ж, станом на 01.10.2019 року по субрахунку 1513 «Будівельні матеріали» обліковуються двері, вікна, решітки, вітражі (всього 26 найменувань) на загальну суму **425,3 тис. грн**, які були установлені в приміщеннях закладу ще в 2016 році.

Аналогічно, по субрахунку 1113 «Малоцінні необоротні матеріальні активи» обліковуються умивальники, п'єдестали Десо, дотискачі дверні Geze, які також установлені в приміщеннях закладу. Загальна вартість такого обладнання становить **19,6 тис. грн**.

При цьому, санітарно-технічне обладнання та матеріали слід списувати в момент їх установлення (підключення) на підставі Акту списання за типовою формою № 3-2, затвердженого наказом Держказначейства від 18.12.2000 р.

№ 130. В акті зазначається інформація про те, які саме прилади, матеріали і в якому приміщенні встановлено.

Крім того, по субрахунку 1113 «Малоцінні необоротні матеріальні активи» обліковуються 30 чохлів для одягу та 16 рюкзаків на загальну суму **8,9 тис.грн**, які були придбані у вересні 2018 року за призові кошти та вручені дітям з нагоди ювілею колективу.

Крім того, в закладі обліковуються матеріальні цінності, які не використовуються у зв'язку з тим, що їх можливості не відповідають всім необхідним вимогам та замість них придбано сучасне обладнання. Всього 12 одиниць на загальну суму **31,8 тис. грн**.

\* абз. 15 пункту 4 розділу I Національного положення (стандарту) бухгалтерського обліку в державному секторі 121 «Основні засоби», затвердженого наказом Міністерства фінансів України від 12 жовтня 2010 року № 1202, основні засоби - матеріальні активи, які утримуються для використання їх у виробництві/діяльності або при постачанні товарів, виконанні робіт і наданні послуг для досягнення поставленої мети та/або задоволення потреб суб'єкта державного сектору або здавання в оренду іншим особам і використовуються, за очікуванням, більше одного року;

Перелік приладів які не використовуються, але обліковуються як основні засоби наведено у Додатку 1.

Облік необоротних активів, що не використовуються та не відповідають визначенню – «ОСНОВНІ ЗАСОБИ» відповідно до ПСБО\*, призвів до завищення первісної вартості активів на суму **586,62 тис. грн**.

Відповідно до пункту 5 розділу I Положення про інвентаризацію активів та зобов'язань затвердженого Наказом Міністерства фінансів України від 02.09.2014 р. № 879 (далі Положення № 879):

під час інвентаризації активів і зобов'язань перевіряються і документально підтверджуються їх наявність, стан, відповідність критеріям визнання і оцінка. При цьому забезпечуються:

(абз.4) виявлення активів, які частково втратили свою первісну якість та споживчу властивість, застарілих, а також матеріальних та нематеріальних активів, що не використовуються, ...

Беручи до уваги, вимоги Положення №879, вищевикладені порушення свідчать про неякісне проведення річної інвентаризації у 2018 році.

Матеріали інвентаризації наведені у Додатку 2.

**Висновок.** *За результатами інвентаризації виявлено завищення вартості активів, внаслідок обліку приладів, які не відповідають критеріям визнання активу на суму 586,62 тис. грн.*

### **3.5.3 Прогалини в організації контролю за діяльністю закладів культури, не дозволяють своєчасно оцінити якість надання послуг та виявити ризики, які негативно впливають на виконання функцій і завдань закладу**

Відповідно до пунктів 3.1, 3.3 Статуту [15], вищим органом управління Центру є Слобожанська селищна рада, управління здійснюється через Гуманітарний відділ Слобожанської селищної ради (далі - Гуманітарний відділ), повноваження якого передбачені у пунктах 3.4.1 – 3.4.5.

Гуманітарний відділ діє на підставі положення про відділ затвердженого рішенням Слобожанської селищної ради від 08.11.2018 року №1638-33/VII [17].

В розділі «Основні функції Гуманітарного відділу у сфері культури» Положення [17] визначено 24 напрямки, серед яких:

пункт 3.2.19 - здійснює контроль за дотриманням закладами культури, підпорядкованих відділу, чинних законів, положень, правил, наказів та інструкцій, що регламентують роботу зазначених закладів;

пункт 3.2.23 - проводить атестацію працівників галузі культури громади.

З огляду на те що, результати аудиту виявили окремі порушення в діяльності закладу, які викладені у попередніх розділах звіту, діюча система контролю є такою, що не забезпечує їх своєчасне виявлення та усунення.

До того ж, за результатами аналізу особових справ працівників Центру, з'ясовано, що остання атестація працівників Центру проводилася у 2012 році, що не дозволяє об'єктивно оцінити професійні і ділові якості працівників та відповідність їх займаній посаді або виконуваній роботі.

Поряд з вищевикладеним, Гуманітарний відділ повинен здійснювати моніторинг дотримання фінансової дисципліни у підвідомчих закладах культури, аналізувати стан та тенденції розвитку культури у громаді та вживати заходів до усунення недоліків (пункти 3.1.2, 3.2.24 Положення [17]).

Крім того, щорічне проведення внутрішнього моніторингу передбачено Державним стандартом [11], згідно з яким він має враховувати:

- відповідність планових завдань щодо надання послуг, передбачених цим Державним стандартом, реальним потребам отримувачів послуги та громади в цілому, а також нормативам забезпечення населення закладами культури;

- результативність - рівень досягнення та реалізації визначених завдань і заходів, їх наслідки та вплив на становище отримувачів безоплатної послуги і громади в цілому;

- ефективність - порівняння отриманих результатів діяльності з витраченими для здійснення цієї діяльності трудовими, матеріальними, фінансовими та іншими ресурсами; тощо.

Разом з тим, практика такого моніторингу не запроваджена. А інформація в звітах про роботу закладу не дозволяє зробити об'єктивні висновки стосовно вищезазначених показників.

Так, за даними звітів про роботу КЗ «ЦКД «Слобожанський» ССР» у продовж 2018 – 2019 років задля культурного дозвілля мешканців громади було проведено більше 30 концертів та різноманітних урочистих заходів, влаштовано



понад 20 виставок декоративно-прикладного мистецтва. Загальна кількість присутніх на таких заходах за 8 місяців 2018 року склала 10 тис. осіб, за 9 місяців 2019 року понад 13 тис. осіб.

Крім того, звіти про роботу відображають інформацію щодо роботи колективів художньої самодіяльності, які відвідує 382 учасника, та участь таких колективів у різноманітних конкурсах та фестивалях.

При цьому, зробити висновки про забезпечення доступу всіх мешканців громади до культурних благ не можливо, враховуючи, що динаміка охоплення гуртковою роботою всіх соціальних груп населення не проводиться, кількість вихованців пільгових категорій, що відвідують гуртки не відома.

Крім того, звіти не відображають будь якої роботи в інших напрямках, які передбачені Статутом закладу. Зокрема, щодо:

- роботи у напрямку вивчення дозвільних потреб різних вікових категорій населення;

- виявлення обдарованої молоді і залучення її до роботи у гуртках та клубних формуваннях;

- удосконалення кваліфікації та підвищення професійної майстерності фахівців Центру.

Звіт за I півріччя 2019 року взагалі не відображає роботу структурних підрозділів Центру, таких як будинок культури і бібліотека с. Степове.

**Висновок:** *результати аудиту засвідчили необхідність удосконалення контролю за діяльністю закладів культури на рівні Гуманітарного відділу. Впровадження проведення щорічного моніторингу надання послуг у сфері культури дозволить своєчасно оцінити якість надання послуг та виявити ризики, які негативно впливають на виконання функцій і завдань таких закладів.*

## Результати анкетування

З метою дослідження питання розвитку культури та організації дозвілля мешканців, що проживають на території Слобожанської громади, в ході проведення аудиту, проведено анкетування, в якому взяли участь батьки та учні 3 х шкіл громади, відвідувачі центру культури та інші бажаючі.

Всього в анкетуванні взяло участь	790 особи, з них:
Батьки та учні	
КЗ «Слобожанський НВК №1 ССР» (далі - школа №1)	246 осіб,
КЗ «Слобожанська ЗОШ №2 ССР» (далі - школа №2)	247 особа,
КЗ «Степнянська ЗОШ ССР» (далі – Степнянська школа)	127 осіб,
Відвідувачі КЗ «ЦКД «Слобожанський» ССР»	163 особи,
Інші мешканці, (відвідувачі громадської приймальні)	7 осіб.

Із 620 анкет, які заповнювалися у школах на питання: **Чи навчається хтось з вашої родини в музичних, хореографічних колективах, театральних, циркових студіях, спортивних секціях, або відвідує інші гуртки, клуби, тощо?**

*в 245 - анкетах опитувани поставили прочерки;*

*71 – зазначили що тренуються в закладі «Спорт для всіх»;*

*52 - навчаються у школі естетичного виховання;*

*54 – зазначили про гуртки центру;*

*48 – Степнянський будинок культури.*

Слід звернути увагу, що 40% опитаних зазначили, що ніхто в їх родині не займається в жодному із гуртків або секцій.

Серед причин, зазначено про відсутність часу та можливості займатися за бажаним напрямком, у зв'язку з тим, що нема басейну, стадіону, не запроваджено роботу технічних та інтелектуальних гуртків. Батьки учнів школи № 2, окрім зазначених причин пишуть про відсутність можливостей у зв'язку з навчанням дітей у другу зміну, та про необхідність розвитку культури у с. Молодіжний. У Степнянській школі звертають увагу на недостатність гуртків у селищі та пропонують організувати підвіз до смт Слобожанське, щоб мати змогу займатися в КЗ «Спорт для всіх».

Крім того, за результатами обробки анкет, в яких зазначено про відвідування різноманітних гуртків та секцій встановлено, що кожен третій займається в гуртках та секціях, які не підпорядковуються закладам Слобожанської селищної ради.

З огляду на те, що в школах № 1 та № 2, які знаходяться у безпосередній близькості з Центром, така незначна кількість опитаних зазначила про його відвідування, можна зробити висновок про недостатність роботи в частині популяризації своєї діяльності, або невідповідність напрямків діяльності Центру фактичному попиту населення громади.

Поряд із дослідженням питання розвитку культури та організації дозвілля, досліджувалося питання вартості позашкільного навчання.

Так, всім хто зазначив про додаткове навчання, або відвідування гуртків та секцій було запропоновано відповісти на питання №2:

### **Скільки коштує вашій родині позашкільне навчання, відвідування гуртків, секцій, тощо?**

За результатами опрацьованих відповідей, з'ясовано, що майже кожен хто навчається в у танцювальних колективах «Маски», «Барвінок» і «Восторг», щомісячно сплачує від 100 до 500 грн. При цьому, офіційно відвідування КЗ «ЦКД ССР» є безкоштовним.

Стосовно інших гуртків, таких як циркова студія «Карнавал», театральна студія «Амплуа», Гурток естрадно-джазового вокалу «Perfect song», хореографічний колектив «Азарт», танцювальний клуб «Астра», переважна більшість опитуваних відмітила, що відвідує зазначені гуртки безкоштовно.

Порівнюючи результати анкетування у школах з даними анкет, які заповнювали відвідувачі КЗ «ЦКД ССР», суттєвих відмінностей не встановлено.

Із загальної кількості опитуваних відвідувачів Центру 45% зазначили, що гуртки працюють безкоштовно, інші у розділі щомісячна плата за навчання зазначали суми від 50 до 500 грн за відвідування 1 гуртка. Наприклад:

За відвідування дитячого танцювального ансамблю «Восторг» більшість зазначила про щомісячну плату у розмірі 100 грн, крім того додаткові витрати за пів року склали близько 500 грн з дитини.

Аналогічно, Ансамбль народного танцю «Барвінок» - більшість батьків зазначають про щомісячну плату у розмірі 120 грн, крім того додаткові витрати за пів року склали близько 500 грн.

Естрадний танцювальний колектив «Маски» - більшість зазначила про безкоштовне навчання, в 9 анкетах - щомісяця здають по 130 грн на костюми.

Отримані результати опитування можуть свідчити про неоднозначний підхід до кожного відвідувача.

Слід зазначити, що в закладі не розроблено Порядок зарахування дітей до гуртків, Порядок оплати за відвідування, невизначено категорії відвідувачів, що мають пільги, і тим самим створено умови для існування неофіційних батьківських фондів.

Крім того, всім опитуваним було запропоновано зазначити скільки коштує навчання у гуртках та секціях, що не підпорядковуються закладам Слобожанської селищної ради. За результатами обробки анкет встановлено, що найменша вартість відвідування становить 100 грн в місяць (гурток LEGO), найвища 2000 -2500 грн за відвідування курсів з Англійської мови. Крім того, майже кожен зазначає про додаткові витрати пов'язані з відвідуванням гуртків. Про безкоштовне навчання у гуртках що не підпорядковуються закладам Слобожанської селищної ради в анкетах не зазначено.

Вищевикладене вказує на те, що поряд із наданням безкоштовних послуг у галузі культури необхідно створювати гуртки на госпрозрахунковій основі, які будуть здатні зацікавити мешканців громади вкладати свої кошти (шляхом офіційної оплати за отримані послуги) в розвиток культури своєї громади.

У розділі «Ваші пропозиції...» майже кожен другий зазначав про необхідність відкриття басейну, або футбольного поля, велодоріжок, місць для безпечного катання дітей на роликах скейтах, тощо. Крім того, в багатьох анкетах опитувані писали про необхідність створення клубів для молоді, нових

гуртків: технічних, інтелектуальних, Іт – технологій, робототехніки, вивчення іноземних мов, акробатики, гімнастики тощо.

В окремих анкетах наголошували про необхідність організації змагань та свят для всієї родини, запровадження конкурсів на кшталт: Брейн-ринг, Що? Де? Коли? та інш.

Серед пропозицій опитувані зазначали про необхідність створення єдиної бази даних, яка відображала б всі напрямки, години роботи, правила прийому та іншу інформацію про роботу гуртків та секцій.

Відвідувачі Центру у розділі «Ваші пропозиції...» висловлювали побажання зберегти те що створено, залишити гуртки безкоштовними створити нові безкоштовні гуртки, зробити ремонти приміщень. А також, зазначали про необхідність створення гуртків для хлопців, організацію дозвілля для батьків що чекають на своїх дітей, тощо.

Загалом результати опитування вказують на недостатність роботи в частині популяризації роботи Центру та невідповідність напрямків його діяльності фактичному попиту населення громади, що вказує на необхідність розробки певних заходів, які б орієнтували діяльність КЗ «ЦКД «Слобожанський» ССР» не на процес, а на результат.

Матеріали анкетування наведені у Додатку 3.

## Висновки

За результатами аудиту встановлено, що діяльність закладу протягом періоду, що підлягав аудиту, була спрямована на організацію культурно-просвітницьких заходів, та організацію роботи творчих колективів, та гуртків художньої самодіяльності.

Разом з тим, під час аудиту документально не підтверджено проведення роботи у напрямку вивчення дозвільних потреб різних вікових категорій населення, виявлення обдарованої молоді, підвищення професійної майстерності фахівців Центру. Не проводиться оцінка стану охоплення гуртковою роботою всіх соціальних груп населення, кількість вихованців пільгових категорій, що відвідують гуртки не відома. Відсутня робота в частині надання платних послуг з основної діяльності.

Офіційно відвідування КЗ «ЦКД ССР» є безкоштовним, однак результати проведеного під час аудиту анкетування засвідчили, що за окремі гуртки Центру батьки щомісячно сплачують від 100 до 500 грн. У свою чергу, внесення батьками готівкових коштів без оформлення касових документів, що підтверджують їх здавання, є порушенням вимог Положення про ведення касових операцій.

Додатковими факторами, що дають підґрунтя створювати неофіційні батьківські фонди є відсутність порядків зарахування дітей до гуртків, оплати за відвідування та невизначеність категорій, що мають пільги.

Однією із причин невиконання основних завдань закладу є відсутність програм його розвитку та відсутність відповідальності за їх невиконання, що мають бути істотними умовами контракту керівника.

Законом «Про культуру» передбачено, що під час проведення конкурсу кандидати на посаду керівника публічно презентують проекти програм розвитку закладу культури на один і п'ять років. А у разі перемоги на конкурсі, виконання запропонованих програм є обов'язковою умовою контракту з керівником.

В порушення вищевикладеного директор КЗ «ЦКД «Слобожанський» ССР» працює на підставі контракту укладеного за результатами конкурсу на посаду директора іншого закладу і відповідно програми розвитку що розглядалися на конкурсі нею не виконуються.

При цьому, інші умови контракту керівника суперечать вимогам діючого законодавства і також не виконуються.

Поряд із вищевикладеним, результати дослідження виявили:

- завищення планових видатків на оплату комунальних коштів, що стало причиною відволікання бюджетних коштів від реалізації соціально значущих цілей громади на суму майже 1 млн грн;
- завищення вартості активів, внаслідок обліку приладів, які не відповідають критеріям визнання активу на суму 586,62 тис. грн;
- безпідставне застосування вартості орендної плати 1 гривня за рік для Головного управління Пенсійного фонду України в Дніпропетровській області, призвело до втрат місцевого бюджету щонайменше на суму 83,3 тис. грн.

- несвоєчасне прийняття управлінських рішень та відсутність контролю за правильністю нарахування заробітної плати, що стало наслідком зайвого нарахування заробітної плати на суму 12,8 тис. грн.

Вищевикладені порушення свідчать про неефективне функціонування системи внутрішнього контролю, яка не забезпечує їх своєчасне виявлення та усунення. Крім того, не проведення моніторингу надання безоплатних послуг культури не дозволяє оцінити якість їх надання та виявити ризики, які негативно впливають на виконання функцій і завдань закладу.

Одночасно слід зазначити, що заклад має все необхідне для успішного подальшого розвитку, за результатами аналізу фінансово-господарської діяльності КЗ «ЦКД «Слобожанський» ССР» встановлено, що за рахунок коштів громади у періоді дослідження забезпечено майже 100% утримання закладу, часткове оновлення матеріальної бази, гідну заробітну плату, участь окремих колективів у міжнародних конкурсах тощо.

Поряд із вищевикладеним, встановлено, що переведення на самоокупність хоча б 2-х колективів, які користуються найбільшим попитом дозволить щорічно отримувати понад 300 тис. грн додаткових надходжень для подальшого їх розвитку.

Підсумовуючи вищевикладене, з метою підвищення ефективності використання бюджетних ресурсів і комунального майна на розвиток закладу за результатами аудиту розроблені відповідні пропозиції.

## ПРОПОЗИЦІЇ

### На рівні Слобожанської селищної ради

1. Затвердити Порядок проведення конкурсного добору на посаду керівників закладів культури Слобожанської об'єднаної територіальної громади.
2. Затвердити форму контракту з урахуванням норм діючого законодавства.
3. Прийняти рішення про подальші відносини з директором закладу, достроково розірвати контракт з причини його невиконання, або ініціювати внесення змін до діючого контракту, зобов'язавши директора розробити стратегічні плани розвитку Центру на 1 та 5 років.
4. Затвердити Порядок зарахування дітей до гуртків.
5. Затвердити Порядок оплати за відвідування гуртків.

### На рівні гуманітарного відділу

1. Організувати та провести конкурс на посаду директора КЗ «ЦКД ССР», або ініціювати внесення змін до діючого контракту, зобов'язавши директора розробити стратегічні плани розвитку Центру на 1 та 5 років.
2. Розробити заходи щодо удосконалення контролю за діяльністю закладів культури, зокрема запровадити щорічне проведення моніторингу та оцінки якості надання послуг у сфері культури.
3. У планах роботи відділу на наступний рік передбачити проведення атестації працівників Центру.

### На рівні Комунального закладу «Центр культури та дозвілля «Слобожанський» Слобожанської селищної ради:

1. Внести зміни до Колективного договору.
2. Розробити та впровадити Порядок зарахування дітей до гуртків.
3. Розробити та впровадити Порядок оплати за відвідування гуртків, передбачивши умови оплати для пільгових категорій.
4. Провести розрахунок видатків на комунальні послуги до кінця 2019 року та вжити заходів щодо зменшення асигнувань у відповідності до обґрунтованої потреби закладу.
5. Посилити контроль при плануванні надходжень і витрат.
6. Утримати зайво виплачену заробітну плату на загальну суму 12,83 тис. грн (частково виконано).
7. Посилити контроль за нарахуванням заробітної плати.
8. Вирішити питання подальшої співпраці з ГУ ПФУ в Дніпропетровській області на умовах договору оренди 16.07.2018 року №8, ініціювати його дострокове припинення за взаємною згодою сторін, або внесення змін щодо вартості орендної плати. Якщо сторони не дійдуть згоди, щодо дострокового припинення договору, або внесення змін, попередити ГУ ПФУ в

Дніпропетровській області про припинення дії договору внаслідок закінчення строку – 03.05.2020 року.

9. Розробити пропозиції щодо ефективного використання приміщень Центру.

10. Розробити критерії оцінки праці творчих працівників, показники ефективності їх роботи та відповідні умови заохочень і відповідальності у разі їх невиконання.

11. Трудові відносини з професійними творчими працівниками оформити шляхом укладення контрактів.

12. Результати аудиту розглянути на виробничий нараді, на якій визначити план заходів, відповідальних та терміни впровадження наданих пропозицій.

Інформацію про вжиті заходи та стан впровадження наданих пропозицій надати відділу внутрішнього аудиту виконкому Слобожанської селищної ради до 10.12.2019 року, а у подальшому щомісяця до повного їх впровадження.

Начальник відділу внутрішнього аудиту

А.КАМИШЕВА



**Джерела**

1. Конституція.
2. Бюджетний кодекс України.
3. Цивільний кодекс.
4. Господарський кодекс.
5. Закон України «Про місцеве самоврядування в Україні».
6. Закон України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні».
7. Закон України «Про культуру» 14 грудня 2010 року № 2778-VI.
8. Закон України «Про державні соціальні стандарти та державні соціальні гарантії» 5 жовтня 2000 року № 2017-III.
9. Закон України «Закону про внесення змін до деяких законодавчих актів України щодо запровадження контрактної форми роботи у сфері культури та конкурсної процедури призначення керівників державних та комунальних закладів культури» від 28 січня 2016 року № 955-VIII».
10. Постанова Кабінету Міністрів України від 12.12.2011 № 1271 «Про затвердження переліку платних послуг, які можуть надаватися закладами культури і мистецтв, заснованими на державній та комунальній формі власності».
11. Наказ Міністерства культури «Про затвердження Державного стандарту надання безоплатних послуг клубними та бібліотечними закладами культури державної та комунальної форм власності» від 15.10.2013 № 983.
12. Рішенням Конституційного Суду № 5-р(I)/2019 від 12.07.2019, режим доступу <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/va05p710-19#n2>.
13. Закону України «Про оренду державного та комунального майна» від 10.04.92 р. № 2269-XII.
14. Закон України «Про внесення змін до деяких законодавчих актів України щодо запровадження контрактної форми роботи у сфері культури та конкурсної процедури призначення керівників державних та комунальних закладів культури» від 28 січня 2016 року № 955-VIII.
15. Статут Комунального закладу «Центр культури та дозвілля «Слобожанський» Слобожанської селищної ради» затвердженого рішенням Слобожанської селищної ради від 28 лютого 2019 року №1830-36/VII.
16. Порядок отримання благодійних (добровільних) внесків і пожертв від юридичних та фізичних осіб бюджетними установами і закладами освіти, охорони здоров'я, соціального захисту, культури, науки, спорту та фізичного виховання для потреб їх фінансування, затвердженого постановою Кабінету Міністрів України від 04.08.2000 р. N 1222.
17. Положення про Гуманітарний відділ Слобожанської селищної ради затверджене рішенням Слобожанської селищної ради від 08.11.2018 року №1638-33/VII.
18. Положення про ведення касових операцій у національній валюті в Україні, затвердженого постановою Правління Національного банку України від 29.12.2017 р. N 148.

19. Колективний договір КЗ «ЦКД «Слобожанський» Слобожанської селищної територіальної громади» на 2019 – 2024 рік схвалений загальними зборами трудового колективу, протокол №1 від 04.03.2019 та зареєстрований управлінням соціального захисту населення Дніпропетровської районної державної адміністрації.
20. Наказ Мінкультури Про впорядкування умов оплати праці працівників культури на основі Єдиної тарифної сітки від 18.10.2005 № 745.
21. Постанова Кабінету Міністрів України від 28.02.2002 р. № 228 «Про затвердження Порядку складання, розгляду, затвердження та основних вимог до виконання кошторисів бюджетних установ»
22. Паспорт Слобожанської селищної територіальної громади.
23. Крім того, при проведенні дослідження використовувалися офіційні документи, рішення, розпорядження та інша інформація розміщена на офіційному веб-сайті Слобожанської селищної територіальної громади  
Режим доступу: <http://slobozhanska.gromada.site>

### Додатки

1. Перелік приладів які не використовуються.
2. Матеріали інвентаризації.
3. Результати анкетування.