



ДЕРЖАВНА АУДИТОРСЬКА СЛУЖБА УКРАЇНИ
УПРАВЛІННЯ ЗАХІДНОГО ОФІСУ ДЕРЖАУДИТСЛУЖБИ В
ЧЕРНІВЕЦЬКІЙ ОБЛАСТІ

26.09.2017

№04-41/10

АУДИТОРСЬКИЙ ЗВІТ

**за результатами державного фінансового аудиту в обласній
комунальній установі «Чернівецька обласна філармонія» за
період з 01.01.2014 року по 30.06.2017 року**

Чернівці, 2017 рік

У звіті представлено результати державного фінансового аудиту діяльності обласної комунальної установи «Чернівецька обласна філармонія» (надалі - Філармонія) за період з 01 січня 2014 року по 30 червня 2017 року.

Юридична та фактична адреса Філармонії: 58002, Чернівецька область, місто Чернівці, площа Філармонії, будинок 10.

Аудит проведено відповідно до пункту 7.3.2.1 Плану проведення заходів державного фінансового контролю Західного офісу Держаудитслужби на II квартал 2017 року, п.3 Порядку проведення Державною фінансовою інспекцією, її територіальними органами державного фінансового аудиту діяльності суб'єктів господарювання, затвердженого постановою Кабінету Міністрів України від 25.03.2006 №361 (зі змінами), Методики проведення Державною фінансовою інспекцією, її територіальними органами державного фінансового аудиту діяльності суб'єктів господарювання, затвердженої наказом Міністерства фінансів України від 26.06.2014 №728, зареєстрованої в Міністерстві юстиції України 16.07.2014 за № 826/25603. [1,2]

Аудиторські процедури проведено з відома генерального директора Філармонії Макара Любомира Миколайовича та головного бухгалтера Кашул Ірини Михайлівни.

Звіт призначений для керівництва ОКУ «Чернівецька обласна філармонія».

За рішенням керівництва Управління Західного офісу Держаудитслужби в Чернівецькій області результати аудиту можуть бути надіслані іншим зацікавленим органам державної влади, а також органам місцевого самоврядування та оприлюднені.

Підготовлено аудиторський звіт відділом контролю у соціальній галузі та культури Управління Західного офісу Держаудитслужби в Чернівецькій області (начальником відділу Колотило К.Г., головним державним аудитором Масіян Н.П. та провідним державним аудитором Флора О.В.).

ЗМІСТ

I. ВСТУП.....	4
1.1. Інформація про об'єкт аудиту та обґрунтування причин проведення аудиту	5
II. РЕЗУЛЬТАТИ АУДИТОРСЬКИХ ПРОЦЕДУР	9
2.1. Результати аналізу діяльності обласної комунальної установи «Чернівецька обласна філармонія»	9
2.2. Результати дослідження фінансово-господарської діяльності ОКУ «Чернівецька обласна філармонія»	12
III. ВИСНОВКИ	34
IV. РЕКОМЕНДАЦІЇ.....	38
V. ДОДАТКИ.....	39

I. ВСТУП

Приміщення Філармонії побудовано у 1876-1877 роках, як концертний зал Чернівецького музичного товариства за рахунок благодійних пожертвувань, яке на даний час визнано пам'яткою архітектури.

У 1940 році Чернівецькою обласною радою (наділі - Засновник) за рішенням Чернівецького повітового виконавчого комітету на базі музичного товариства утворено обласну комунальну установу «Чернівецька обласна філармонія», яка є об'єктом спільної власності територіальних громад сіл, селищ, міст Чернівецької області.

Серед видатних музикантів, які виступали в цьому залі – Соломія Крушельницька, Микола Лисенко, Федір Шап'япін, Сидір Воробкевич тощо.

У річницю святкування незалежності України, а саме 18 серпня 1992 року у приміщенні вірменської католицької церкви було відкрито зал органної та камерної музики. Приміщення органного залу збудоване у 1875 році також є пам'яткою архітектури, що охороняється державою.

У складі Філармонії працюють музиканти та музичні колективи академічної і народної музики. В 1944 році - засновано Буковинський ансамбль пісні та танцю України, з 1975 року – працює Камерний оркестр, в 1992 році засновано Симфонічний оркестр, а у 1993 році – Камерний хор.

Чернівецька обласна філармонія стала відправним пунктом діяльності таких відомих артистів як Софія Ротару, Назарій Яремчук, Ян Табачник, ВІА «Смерічка», ВІА «Червона рута» та багатьох інших.

Сьогодні, у творчому складі Філармонії працюють чотири художні колективи, яким присвоєно почесне найменування «Академічний», серед художніх керівників та артистів – 27 відзначені почесними званнями України.

Згідно виписки з Єдиного державного реєстру юридичних осіб, фізичних осіб-підприємців та громадських формувань (серії ААВ №807651) видану 20.10.1993 року, Філармонію включено до державного реєстру під №1 038 120 0000 004109, як юридичну особу за кодом ЄДРПОУ 02224726.

Відповідно до Свідоцтва про реєстрацію платника податку на додану вартість №32975455, виданого Державною податковою адміністрацією у місті Чернівці від 30 вересня 1997 року, Філармонія є платником податку на додану вартість на загальних засадах.

Філармонія підпорядкована, підзвітна та підконтрольна Управлінню культури Чернівецької обласної державної адміністрації, яке створює умови необхідні для її функціонування щодо професійної діяльності та Засновнику – щодо вирішення майнових питань.

Концертна діяльність проводиться переважно власними силами колективів і виконавців які перебувають в штаті Філармонії, силами гастролерів на договірних умовах тощо.

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

ОКУ «Чернівецька обласна філармонія» є загальнодоступним осередком проведення всієї концертної діяльності за місцем свого розташування, здійснює музично-просвітницьку роботу, організовує і проводить гастролі художніх колективів і виконавців, залучає у встановленому порядку до концертної діяльності артистів та художній персонал.

Свою діяльність Філармонія здійснює відповідно до законодавства України, рішень засновника, розпоряджень голів обласної державної адміністрації і обласної ради та Статуту (оновленого), затвердженого розпорядженням голови обласної ради від 10.11.2016 №240. [3]

Метою діяльності Філармонії є:

- Відображення та збереження національної культурної спадщини, духовного збагачення народу, шляхом організації концертів, музично-просвітницької діяльності;
- Задоволення потреб держави у розвитку національної культури і самосвідомості громадян;
- Сприяння ставленню гармонійної особистості, духовного розвитку, збагачення змісту буття окремої людини і суспільства в цілому, формування морально-етичних та соціальних аспектів світогляду громадян;
- Збереження і розвиток народних традицій творчої діяльності, акумуляція прогресивних ідей державотворення з метою згуртування передової інтелігенції та сприяння глибшому осмисленню соціально-політичних процесів.

Основним завданням Філармонії є створення досконалих концертних програм з метою формування високих естетичних смаків, художнього збагачення народу, сприяння суспільним процесам духовного творення, розвитку національної культури і мистецтва.

Згідно Виписки з Єдиного державного реєстру юридичних осіб, фізичних осіб-підприємців та громадських формувань виданої 30.01.2017 року:

<i>Ідентифікаційні реквізити, місцезнаходження Філармонії</i>	
Форма власності	комунальна
Код за ЄДРПОУ	02224726
Підпорядкування	Чернівецька обласна рада Управління культури Чернівецької обласної державної адміністрації
Організаційно-правова форма	комунальна установа
Юридична та фактична адреса	58002, місто Чернівці, площа Філармонії, 10
Керівник	Макар Любомир Михайлович
Основні види діяльності за КВЕД – 90.01 Театральна та концертна діяльність	

Структуру Філармонії, її штатний розпис затверджує Управління культури за погодженням голови обласної ради.

В структуру Філармонії входять наступні колективи:

Державний фінансовий аудит діяльності обласної комунальної установи «Чернівецька обласна філармонія» за період з 01.01.2014 по 30.06.2017

- заслужений академічний Буковинський ансамбль пісні і танцю ім. народного артиста України Андрія Кушніренка;
- академічний симфонічний оркестр;
- академічний камерний оркестр;
- академічний камерний хор «Чернівці»;
- музичний лекторій;
- дует «Писанка»;
- група виконавців естрадної пісні під керівництвом НАУ Левка Дутківського;
- естрадна група під керівництвом ЗАУ Василя Данилюка;
- ансамбль народної музики «ПЛАЙ»;
- духовний оркестр «Буковина».

Очолює Філармонію директор, який призначається та звільняється з посади у відповідності до Положення про порядок призначення та звільнення з посади керівників об'єктів спільної власності територіальних громад сіл, селищ, міст області. Свою діяльність генеральний директор Філармонії здійснює на підставі контракту.

У досліджуваному періоді керівництво Філармонією відповідно до наказів управління культури Чернівецької ОДА здійснювали: в період з 02.07.2012 року по 27.01.2015 року - в.о. генерального директора Візнюк А.Ю. (наказ від 27.06.2012 року №49-К), з 28.01.2015 по 25.12.2016 року – генеральний директор Візнюк А.Ю. (наказ від 06.02.2015 №7-А), з 29.12.2016 року призначено т.в.о. генерального директора Савчука О.В. (наказ від 29.12.2016 №223), який з 09.02.2017 року по сьогоднішній час перебуває на лікарняному. На період тимчасової непрацездатності Савчука О.В., наказом обласного Управління культури від 28.02.2017 №54, обов'язки генерального директора тимчасово покладено на Макара Л.М., а з 01.08.2017 року – його призначено генеральним директором Філармонії (наказ від 01.08.2017 №99).[4]

Цими ж наказами усім вищенаведеним особам було надано право першого підпису на платіжних, розрахункових, інших розпорядчих документах в органах Державного казначейства України, банківських установах, внутрішніх документах організації. Право другого підпису надано головному бухгалтеру Кашул Ірині Михайлівні та заступнику головного бухгалтера Козуб Ользі Василівні.

Чисельність штатних працівників Філармонії, згідно штатних розписів, затверджених начальником управління культури Чернівецької облдержадміністрації та погоджених головою Чернівецької обласної ради, станом на 01 січня 2014-2016 років становила 306 шт.од., на 01.01.2017 року – 322 штатні одиниці.

Середньооблікова кількість штатних працівників на 01.01.2014-01.01.2016 років становила 264, 277 та 292 особи, на 01.01.2017 року - 274

особи, з них художній та артистичний персонал – 205 осіб, та 32 позаштатних працівника, з яких 31 – художній і артистичний персонал.

Для здійснення фінансово-господарської діяльності Філармонія наділена статутним фондом, розмір якого з 2014 року не змінювався та станом на 01.01.2017 року складав 11066 тис. гривень.

Майно установи є спільною власністю територіальних громад сіл, селищ, міст області і передано Філармонії в оперативне користування.

Майно Філармонії складають матеріальні та нематеріальні активи, основні фонди та оборотні засоби, а також інші цінності, вартість яких відображена на його самостійному балансі.

На балансі Філармонії по рахунку 103 «Будинки та споруди» обліковується 7 будівель загальною вартістю 8426,89 тис.грн., для обслуговування яких, рішенням виконкому Чернівецької міської ради народних депутатів від 06.06.2001 №475/12 Філармонії надано у постійне користування 4 земельні ділянки загальною площею 0,9759 га, які обліковуються на рахунку 101 «Земельні ділянки» з балансовою вартістю 6615,0 тис. грн. [5]

Організація бухгалтерського обліку та облікової політики здійснюється на підставі щорічних наказів по установі «Про організацію бухгалтерського обліку й облікову політику підприємства».

Проте, вказані накази не погоджено з органом управління, як цього вимагає п.1 ч. II Положення про порядок бухгалтерського обліку окремих активів та операцій підприємств державного, комунального секторів економіки і господарських організацій, які володіють та/або користуються об'єктами державної, комунальної власності, затвердженого наказом Міністерства фінансів України від 19.12.2006 №1213.[6]

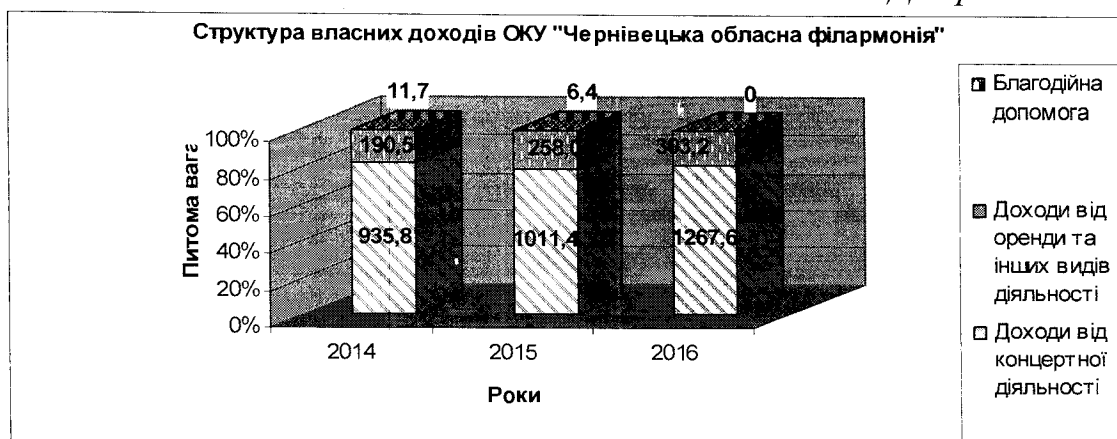
Для ведення бухгалтерського обліку Філармонія застосовує меморіально-ордерну систему обліку, журнали-ордери та інші облікові реєстри, розроблені фахівцями установи й адаптовані бухгалтерією до нової системи обліку. Доходи і витрати установи визнаються і нараховуються згідно П(С)БО 15 «Дохід» і П(С)БО 16 «Витрати». [8,9]

Фінансування Філармонії проводиться за рахунок коштів обласного бюджету за КТКВ 110103 „Філармонії, музичні колективи та інші мистецькі заклади та заходи” та КТКВ 110104 «Видатки на заходи, передбачені державними і місцевими програмами розвитку культури і мистецтва», а також додаткових джерел фінансування, не заборонених законодавством України.

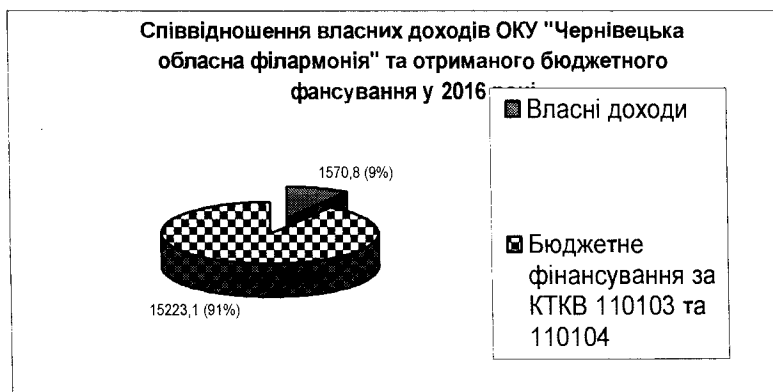
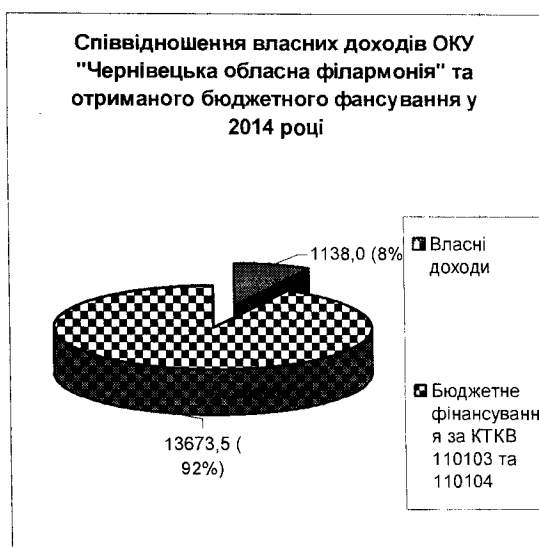
Джерелами формування доходів госпрозрахункової діяльності Філармонії в досліджуваному періоді були доходи отримані від реалізації квитків; оренди залу філармонії, нежитлових приміщень та земельних ділянок під стоянку автомобілів; надання автотранспортних послуг; за проживання у гуртожитку; інші послуги (продаж брошур, бланків квитків, відсотки по депозиту) та благодійні внески.

Дані щодо джерел формування власних доходів та їх питома вага до загальних доходів Філармонії наведені у Діаграмах 1, 2.

Діаграма 1



Діаграма 2



Державний фінансовий аудит діяльності Філармонії проводиться вперше. Попередня планова ревізія фінансово-господарської діяльності проведена спеціалістами контрольно-ревізійного управління в Чернівецькій області в період з 20.05.2011 по 30.06.2011 року за період діяльності з 01.09.2008 по 01.05.2011 року.

Державний фінансовий аудит діяльності обласної комунальної установи «Чернівецька обласна філармонія» за період з 01.01.2014 по 30.06.2017

Причиною проведення даного аудиту органами державного фінансового контролю є виконання вимог п.3 постанови Кабінету Міністрів України «Питання проведення Державною фінансовою інспекцією, її територіальними органами державного фінансового аудиту суб'єктів господарювання» від 25.03.2006 №361. [1]

II. РЕЗУЛЬТАТИ АУДИТОРСЬКИХ ПРОЦЕДУР

2.1. Результати аналізу діяльності ОКУ «Чернівецька обласна філармонія»

Фінансово-господарська діяльність Філармонії здійснюється відповідно до фінансово-господарського плану на відповідний рік, затверджених керівником Філармонії та погоджених начальником Управління культури Чернівецької ОДА та плану використання коштів.

Аналізуючи структуру та динаміку доходів Філармонії встановлено, що **сукупний дохід** має тенденцію до збільшення та становив у 2014 році – 14811,5 тис.грн., у 2015 році - 15682,1 тис.грн., у 2016 році - 16793,9 тис.грн., за I півріччя 2017 року - 11327,4 тис.грн. Всього протягом досліджуваного періоду Філармонією отримано **58 614,9** тис.грн. доходу.

Найбільше на зростання сукупного доходу вплинуло збільшення фінансової підтримки за рахунок коштів обласного бюджету з 13673,5 тис.грн. у 2014 році до 15223,1 тис.грн. у 2016 році, а також, частково, за рахунок власних доходів з 1138,0 тис.грн. у 2014 році до 1570,8 тис.грн. у 2016 році.

Аналогічна тенденція зберігається і у 2017 році, на який передбачено бюджетних коштів на утримання Філармонії в сумі 22600,0 тис.грн., що на 7376,9 тис.грн. більше попереднього року. Зазначене пояснюється збільшенням розміру мінімальної заробітної плати (до 3200 грн.) та створенням наприкінці 2016 року в складі Філармонії духового оркестру «Буковина» в кількості 16 штатних одиниць.

Чистий дохід (виручка) від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) за результатами діяльності за 2014 рік склав 1138 тис.грн., за 2015 рік – 1275,8 тис.грн., за 2016 рік – 1570,8 тис.грн., за I півріччя 2017 року - 1092 тис. гривень.

Крім доходів від основної діяльності, Філармонією отримано інших операційних доходів (фінансова підтримка з обласного бюджету) у 2014 році на 13673,5 тис.грн., у 2015-2016 роках відповідно 14406,3 та 15223,1 тис. грн. За I півріччя 2017 року надійшло коштів фінансової підтримки на суму 10235,7 тис.гривень.

Коефіцієнт зростання сукупного доходу ($K_{с.д.}$) в 2015-2016 роках склав 1,054 та 1,057 відповідно.

Аналізом структури та динаміки витрат Філармонії встановлено, що **сукупні витрати** за 2014-2016 роки та I півріччя 2017 року проведено на суму **58 828,7** тис.гривень.

Сукупні витрати у 2015 році збільшилися на 924,3 тис. грн. порівняно із 2014 роком (14641,2 тис.грн.) та склали 15565,5 0 тис. грн. (коефіцієнт зростання – 1,063), у 2016 році сукупні витрати збільшилися на 934,5 тис. грн. порівняно з попереднім періодом (коефіцієнт зростання – 1,060) та склали 16500,0 тис. гривень.

За I півріччя 2017 року проведено витрат на 12122,0 тис.грн., що на 5163 тис.грн. більше за аналогічний період попереднього року (коефіцієнт зростання – 2,35)

Найбільшою складовою сукупних витрат протягом досліджувального періоду становила собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг), яка у 2014 році становила 13484 тис.грн. (або 92,1 % сукупних витрат), у 2015 році – 13860 тис.грн. (89%), у 2016 році – 14418 тис.грн. (87,4%), в структурі якої найбільшу питому вагу займають витрати на оплату праці з нарахуваннями – 92,6%, 89,9% та 90,4 % відповідно.

Адміністративні витрати в даному періоді становили відповідно 1157 тис.грн., 1705 тис.грн. та 2082 тис.грн., що у відсотковому співвідношенні склали відповідно 7,9%, 11% та 12,6% сукупних витрат Філармонії.

Коефіцієнт зростання сукупних витрат ($K_{с.в.}$) за 2015-2016 роки становить 1,06.

За результатами діяльності Філармонії чистий фінансовий результат (прибуток) за 2014 рік становив 170 тис.грн., за 2015 рік – 117 тис.грн. та за 2016 рік – 294 тис.гривень.

У I півріччі 2017 року собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг) склала 10850 тис.грн, або 89,5 % сукупних витрат, в структурі яких 93,4% займають витрати на оплату праці з нарахуваннями. Адміністративні витрати склали 1273 тис.грн., що становить 10,5% від сукупних витрат. Чистий фінансовий результат (збиток) за I півріччя 2017 року склав 796 тис.гривень.

Фінансові звіти Філармонії за 2014-2016 роки та I півріччя 2017 року в додатку № 1 до аудиторського звіту.

Для проведення аналізу фінансово-господарської діяльності Філармонії використано Методику аналізу фінансово-господарської діяльності підприємств державного сектору економіки, затверджену наказом Міністерства фінансів України від 14.02.2006 №170 (далі – Методика № 170) [10].

Аналіз ефективності фінансово-господарської діяльності Філармонії проведено за сукупністю коефіцієнтів, зазначених у *Таблиці 1* за 2014-2016 роки. Аналіз проведено без показників 2017 року, оскільки відповідно до п.1 ст.13 Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в

Україні» звітним періодом для складання фінансової звітності є календарний рік.

Таблиця №1

**Аналіз ефективності фінансово-господарської діяльності
Філармонії за 2014-2016 роки**

Коефіцієнт	Оптимальне значення	2014	2015	2016
Коефіцієнт рентабельності активів	>0 збільшення	0,009	0,003	0,008
Коефіцієнт рентабельності власного капіталу	>0 Збільшення (-0,13-0,24)	0,005	0,003	0,008
Коефіцієнт рентабельності сукупного капіталу	>0 Збільшення (-0,12-0,1824)	0,009	0,003	0,008
Коефіцієнт рентабельності діяльності	>0 збільшення	0,1456	0,092	0,187
Коефіцієнт зносу основних засобів	зменшення	0,087	0,087	0,086
Коефіцієнт поновлення основних засобів	збільшення	0,004	0,002	0,008
Коефіцієнт оборотності активів	збільшення	0,064	0,034	0,042
Коефіцієнт фінансової стійкості підприємства	збільшення	385,417	396,106	158,916
Коефіцієнт покриття	>0 збільшення	12,521	14,362	7,395
Коефіцієнт загальної ліквідності	збільшення	12,521	14,362	7,395
Коефіцієнт абсолютної ліквідності	0,2-0,35	1,333	0,234	0,689
Коефіцієнт заборгованості	0,5-0,7	0,003	0,003	0,006
Коефіцієнт концентрації залученого капіталу	<1 зменшення	0,003	0,003	0,006

Отже, *коефіцієнт рентабельності активів* мав дуже низькі значення та у 2015 році зменшився порівняно з 2014 роком, що свідчить про зниження ефективності використання активів, а у 2016 році повернувся майже до рівня 2014 року.

Коефіцієнти рентабельності власного та сукупного капіталу вказують на зниження прибутковості установи у 2015 році та несуттєве збільшення у 2016 році, проте, активи не забезпечують отримання значного прибутку від основної діяльності.

Коефіцієнт рентабельності діяльності установи у 2014-2016 роках дорівнював 0,145, 0,092 та 0,187, що показує на зменшення прибутковості у 2015 році та незначного покращення (прибутковість) діяльності Філармонії у 2016 році.

Коефіцієнт зносу основних засобів свідчить про зношення основних засобів на 87 відсотків, а *коефіцієнт поновлення основних засобів* на не значне їх оновлення.

Коефіцієнт фінансової стійкості засвідчив, що Філармонія має достатній рівень фінансової стійкості. Водночас, фінансова стійкість установи

залежить від бюджетного фінансування, оскільки 91,3% усіх доходів Філармонії – це фінансова підтримка з обласного бюджету.

Коефіцієнт покриття та **коефіцієнт загальної ліквідності** перевищували оптимальне значення ($>1,0$) та у 2014-2015 роках мали тенденцію до збільшення (12,521 та 14,362), що вказує на достатність в установи оборотних засобів на погашення зобов'язань.

Коефіцієнт абсолютної ліквідності (оптимальне значення 0,2-0,35) склав 1,333, 0,234, 0,689, що свідчить про можливість покриття поточної заборгованості за рахунок грошових коштів, які в розпорядженні установи на дату проведення аналізу.

Коефіцієнт заборгованості відображає залежність Філармонії від залучених коштів та знаходиться нижче оптимального значення.

Коефіцієнт концентрації залученого капіталу вказує на незначну частку капіталу у валюті балансу.

Відсутність галузевих нормативів показників для аналізу ефективності фінансово-господарської діяльності та управління закладами культури не дає можливості під час аудиту на належному рівні проаналізувати та дати оцінку ефективності фінансово-господарської діяльності Філармонії, враховуючи специфіку його діяльності.

Основні показники фінансово-господарської діяльності Філармонії за 2014-2016 роки наведено у Додатку № 2 до аудиторського звіту.

Отже, за результатами аналізу фінансово-господарської діяльності Філармонії визначені окремі недоліки та існуючі проблеми управління та вибрані ризикові операції для більш поглибленого дослідження.

2.2. Результати дослідження фінансово-господарської діяльності Філармонії

Дослідженням встановлено, що державна фінансова підтримка надається Філармонії на забезпечення статутної діяльності, у зв'язку з чим підвищення ефективності її використання можливо шляхом оптимізації видатків та розширенням доходної бази.

Результати аудиту засвідчили, що основними факторами нераціональних видатків є недосконалість нормативно-правової бази, яка регламентує діяльність закладів культури, а також прийняття неефективних управлінських рішень, що підтвердилось в ході дослідження наступних гіпотез.

2.2.1 Надання фінансового забезпечення в гарантованих обсягах на покриття основних видатків (з оплати праці та сплати комунальних платежів) не спонукає колектив Філармонії до забезпечення своєї діяльності власними доходами.

Згідно зі статтею 3 Закону України від 14 грудня 2010 року №2778-УІ «Про культуру» (далі – Закон №2778) [11] основними засадами політики у

сфері культури, зокрема, є забезпечення діяльності базової мережі закладів культури, закладів освіти сфери культури.

Статтею 8 Закону №2778 передбачено, що громадяни мають право на доступ до культурних цінностей та культурних благ, яке реалізується шляхом утримання або надання закладам культури державної підтримки з державного та місцевих бюджетів для забезпечення їх функціонування та доступності їх послуг для різних категорій населення.

Саме забезпечення естетичних потреб населення шляхом популяризації кращих музичних творів вітчизняних та зарубіжних авторів, показу високопрофесійних концертних програм являється головною метою державної підтримки концертних та інших організацій.

Розрахунок потреби обсягу фінансової підтримки з обласного бюджету надавався Філармонією на покриття поточних витрат не забезпечених власними доходами за двома статтями: на виплату заробітної плати та оплати комунальних послуг.

Таблиця №2

Обсяг та динаміка надання фінансової підтримки Філармонії у 2014-2016 роках

Рік	Обсяг валового доходу (ВД), тис.грн.	Динаміка ВД у порівнянні з попереднім роком		Обсяг фінансової підтримки (ФП)		Динаміка обсягу ФП, у порівнянні з попереднім		Обсяг доходів від основної діяльності	
		тис.грн.	%	Сума, тис.грн.	%ФП від ВД	тис.грн.	%	сума	% від ВД
2014	14811,5	-	-	13673,5	92,3	-	-	1138,0	7,7
2015	15682,1	870,6	5,9	14406,3	91,9	732,8	5,4	1275,8	8,1
2016	16793,9	111,8	7,1	15223,1	90,6	816,8	5,7	1570,8	9,4

Обсяг валового доходу у 2015-2016 роках мав позитивну динаміку зростання та становив 5,7 та 7,1 відсотка до попереднього періоду. Обсяг фінансової підтримки обласного бюджету у 2014-2016 роках становив у середньому 92% обсягу валового доходу і мав тенденцію до щорічного зростання, зокрема на 5,4 % у 2015 та на 5,7% у 2016 році.

Проведений аналіз вказує на залежність обсягу валових доходів Філармонії від обсягу фінансової підтримки, з чого можна прийти до висновку про неможливість функціонування Філармонії за отримани кошти від концертної та іншої господарської діяльності.

Оскільки концертне мистецтво спрямовано на публічний показ та популяризацію творів для задоволення культурних потреб громадян, то якісний рівень культурно-мистецьких заходів має характеризуватись позитивною динамікою кількості обслугованих глядачів.

Концертна діяльність Філармонії протягом досліджуваного періоду характеризувалась наступними показниками (таблиця №3).

Таблиця №3

Дані щодо виконання показників концертної діяльності у 2014-2016 роках

Показники	Од. вим.	2014			2015			2016		
		план	факт	%	план	факт	%	план	факт	%
1. Кількість концертів	шт.	705	621	88,1	605	557	92,1	605	625	103,3
в т.ч.:		660	584	88,5	560	522	93,2	560	578	103,2
колективи філармонії										
сторонні колективи		45	37	82,2	45	35	77,8	45	47	104,4
2. Всього глядача	тис. осіб	105	75,6	72	91	55,3	60,8	88	70,8	80,5
3. Всього доходів	тис. грн.	1358,4	1124	82,7	1264	1269,4	100,4	1560	1543,6	98,9
4. Середній дохід від 1 концерта	тис. грн.	1,93	1,81		2,09	2,28		2,58	2,45	

Зокрема, план концертів у 2014-2016 роках було виконано на 88,1%, 92,1% та 103,2% відповідно. Однак, зростання виконання планових показників у 2015-2016 роках зумовлено не збільшенням кількості концертів, а зменшенням плану. З усіх існуючих колективів фактично виконували планові показники лише Заслужений академічний Буковинський ансамбль пісні і танцю України (ЗАБАПіТ), академічний симфонічний оркестр та академічний камерний хор "Чернівці", що складає 30% від загальної кількості творчих колективів. (Інформація про стан виконання показників в частині концертної діяльності у Додатку №3 до аудиторського звіту)

Щодо кількості глядачів, які відвідали концерти, план у відносних показниках виконано відповідно на 82,7%, 100,4% та 98,9 %, проте в абсолютному значенні кількість фактично обслугованих глядачів у 2015 році зменшилась порівняно з 2014 роком на 20300 осіб або 26,8%, а в 2016 році на 4800 глядачів або 6,3% у порівнянні з 2014 роком.

На одному концерті на стаціонарі середня кількість глядачів у 2014-2016 роках склала відповідно 109, 92 та 109 особи при комерційній місткості залу філармонії на 550 місць та органного залу на 240 місць. Отже, середня завантаженість концертних залів Філармонії склала лише 14,7%, 12,4% та 14,7% відповідно, що свідчить про відсутність позитивної динаміки у збільшенні кількості обслугованих глядачів.

План по доходах від концертної діяльності Філармонії у 2014 році виконано на 82,7%, у 2015 році на 100,4%, у 2016 році на 98,9%. Середній дохід від 1 концерту у 2014-2016 роках склав 1,81 тис.грн., 2,28 тис.грн., 2,45 тис.грн. відповідно. Рівень виконання плану доходів від продажу квитків наведено у Таблиці №4.

Таблиця №4

Рівень виконання плану доходів від продажу квитків

	Доходи від продажу квитків у 2014 році		Доходи від продажу квитків у 2015 році		Доходи від продажу квитків у 2016 році	
	план	факт	план	факт	план	факт
Філармонія	1186,4	935,8	1092	1011,4	1370,0	1240,4

Плани доходів від продажу квитків протягом 2014-2016 років виконані не були, при цьому слід відмітити зростання виручки від їх реалізації.

Середня вартість квитка на відвідування Філармонії у 2014 році складала - 12,38 грн., у 2015 році - 18,30 грн. та у 2016 році – 17,52 гривень.

Дослідженням встановлено, що на збільшення доходу від концертної діяльності у 2015-2016 роках вплинуло збільшення кількості проведених концертів а не кількості глядачів у залах.

З огляду на відсутність позитивної динаміки в кількості глядачів можна зробити висновок про недостатню роботу з області рекламної та маркетингової діяльності.

Даний факт підтверджується і даними бухгалтерського обліку, адже за три досліджувані роки Філармонією витрачено на рекламу своєї основної діяльності 148,78 тис.грн. (з них у 2014 році – 44,74 тис.грн., у 2015 році на 56,18 тис.грн. та у 2016 році на 47,86 грн.). Реклама виступів концертних колективів Філармонії здійснювалась по місцевому телебаченні, на інтернет-ресурсі та рекламних носіях, друкування афіш.

Проведеним аналізом виступів артистів Філармонії встановлено, що наказом Міністерства культури і мистецтв України від 17.02.1997 №58 затверджено максимальні охоронні місячні норми виступів артистів та диригентів музичних колективів, проте галузевими нормами не встановлено мінімальну кількість виступів на рік, в яких артист має прийняти участь.

Відсутність вказаних нормативів призводить до зменшення кількості концертів, та відповідно виступів артистів. Так, на 2014 рік 10 творчими колективами Філармонії було заплановано 660 виступів, на 2015-2016 роки по 560 виступів, що становить 35,2% від максимальної кількості виступів.

При цьому, посадові оклади, надбавки, доплати та інші виплати працівників музичних колективів не залежать від кількості проведених концертів та відповідно не стимулює до їх збільшення. *(Аналіз норм виступів артистів наведено у Додатку №4 до аудиторського звіту)*

Таким чином, відсутність належної організації роботи Філармонії щодо збільшення масовості глядачів призводить до систематичного не виконання планів по доходах від концертної діяльності, а зрівняння заробітної плати артистів не спонукає колективи Філармонії до збільшення концертних заходів та інших форм видів діяльності з метою покращення фінансового результату діяльності установи.

2.2.2. Прийняття необґрунтованих управлінських рішень в частині визначення потреби у штатній чисельності, недостатній контроль за обґрунтованістю формування та використання фонду оплати праці призводять до неефективного використання бюджетних коштів.

Дослідження показало, що основними напрямками використання коштів фінансової підтримки на поточні потреби за КЕКВ 2610 «Субсидії і поточні трансферти підприємствам (установам, організаціям)» є видатки на заробітну плату, видатки на оплату комунальних послуг та енергоносії, інші поточні

видатки. При цьому, 95% бюджетних коштів спрямовано на оплату праці з нарахуваннями. Детальну інформацію наведено у Таблиці №4.

Таблиця 4

Період	Обсяг фінансової підтримки	в тому числі на видатки			
		на оплату праці	нарахування на оплату праці	оплату комунальних послуг	інші поточні витрати
2014 рік	13673500	9691900	3557400	389200	35000
2015 рік	14406300	10137748	3530266	670486	67800
2016 рік	15223050	11742639	2583380	809281	87700

Типових штатів для державних та комунальних професійних мистецьких колективів та концертних організацій Міністерством культури України не затверджено.

З метою впорядкування штатів державних та комунальних професійних мистецьких колективів та концертних організацій, наказом Міністерства культури України від 20.07.2012 року №770 затверджено Примірні штатні розписи державних та комунальних професійних мистецьких колективів та концертних організацій, які повністю утримуються за рахунок державного або місцевого бюджету (надалі – Наказ №770)/ [12]

Згідно п.3 цього наказу, керівникам державних та комунальних професійних мистецьких колективів та концертних організацій надано право при необхідності вводити додаткові штатні одиниці, не передбачені примірними штатними розписами, за окремим рішенням засновника.

Планування потреби в бюджетних коштах на виплату заробітної плати проведено Філармонією на підставі штатних розписів, підписаних генеральним директором та головним бухгалтером Філармонії, затверджених начальником управління культури Чернівецької обласної державної адміністрації та погоджених головою Чернівецької обласної ради.

Так, на 2014-2016 роки штатні розписи Філармонії затверджено в кількості **306** штатних одиниць. В грудні 2016 року, відповідно до наказу Управління культури Чернівецької ОДА від 27.09.2016 №133, в штат Філармонії було введено колектив духового оркестру «Буковина» в кількості 16 осіб і станом на 01.12.2016 року та 01.01.2017 року штатний розпис Філармонії затверджено в кількості **322** посад.

Проведеним аудиторським дослідженням відповідності штатних розписів, сформованих Філармонією, Примірним штатним розписам затвердженим Наказом №770 встановлено наступне.

Так, в штатні розписи Філармонії було введено посади директора Заслуженого академічного Буковинського ансамблю пісні і танцю України та директора Академічного симфонічного оркестру, які є структурними підрозділами Філармонії без права юридичної особи, та які не передбачені Наказом № 770.

Крім того, у складі вказаних структурних підрозділів передбачено посади художнього керівника. Опрацюванням посадових інструкцій художніх

керівників та директорів цих колективів встановлено дублювання основних завдань та обов'язків щодо організації творчої та виробничої діяльності цих колективів.

На утримання директора Заслуженого академічного Буковинського ансамблю пісні і танцю України та директора Академічного симфонічного оркестру протягом 2014-2016 років та I півріччя 2017 року проведено витрат на оплату праці з нарахуваннями в загальній сумі 444,76 тис.грн. (з яких 350,86 тис.грн. на заробітну плату та 93,9 тис.грн. нарахування на заробітну плату). *(Довідки-розрахунки у Додатку №5 до аудиторського звіту)*

Крім цього, в штат Філармонії було введено посаду генерального директора, яка згідно Наказу №770 вводиться за наявності у штаті посади директора-розпорядника та/або директора комерційного. За відсутності вказаних посад, вводиться посада директора філармонії.

За рахунок різниці між посадовими окладами генерального директора(17 розряд) та директора (16 розряд) Філармонії за 2014-2016 років та I півріччя 2017 року було завищено потребу в бюджетних коштах на оплату праці на загальну суму 12,16 тис.грн. (з них на оплату праці 9,43 тис.грн. та нарахування на заробітну плату – 2,73 тис.грн.). *(Довідка-розшифровка у Додатку №6 до аудиторського звіту)*

Також, штатними розписами Філармонії передбачено утримання 4,5 посад звукорежисерів, в той час, як відповідно до Наказу №770 посада звукорежисера вводиться за потреби, але не більше 3 штатних одиниць, а також 1,5 посади старшого касира замість 1 посади, передбаченої цим Наказом.

Штатним розписом Філармонії затверджено 0,5 штатної одиниці штампувальників квитків та з 01.01.2017 року введено 0,5 штатної одиниці завідуючої інформаційним бюро, посади яких не передбачені Наказом №770.

Згідно посадової інструкції, у завдання завідувача інформаційного бюро входить робота у соціальних мережах, публікація афіш та рекламних матеріалів у соціальних мережах та забезпечення розповсюдження рекламних матеріалів в засобах масового зв'язку. В своїй роботі підпорядковується безпосередньо начальнику художньої частини та художньому керівнику Філармонії, посадовою інструкцією якого також передбачено співпраця із засобами масового зв'язку.

На утримання 1,5 посад звукорежисерів, 0,5 посади штампувальника квитків та 0,5 посади завідуючої інформаційним бюро Філармонією проведено витрат на оплату праці в загальній сумі 289,7 тис.грн. (з нарахуваннями), яку фактично профінансовано. На утримання 0,5 посади старшого касира в 2014 році проведено витрат на оплату праці із нарахуваннями на суму 9,17 тис.грн. *(Довідки-розшифровки в Додатку № 7 до аудиторського звіту).*

Згідно Наказу №770 в штат Філармонії можуть вводитись посади начальників відділу (назва за основними видами діяльності) відповідно до специфіки закладу, але не більше 5 штатних одиниць.

При цьому, штатними розписами Філармонії на 2014-2016 роки було передбачено утримання 6,5 посад начальників відділу, в I півріччі 2017 року – 6,0 посад, а саме: начальник відділу кадрів, начальник частини художньої, начальник концертного відділу, начальник дільниці органного залу, начальник музично-лекційного сектору, начальник електроцеху та 0,5 ставки начальника інформаційного бюро, яку в січні 2017 року було виведено із штату Філармонії та введено посаду завідувача інформаційним бюро.

Виходячи з вищевказаного, штатними розписами Філармонії було передбачено утримання 1,5 посади начальників відділів за відсутності відповідних відділів в 2014-2016 роках та 1 посади - в I півріччі 2017 року, на утримання яких проведено витрат на загальну суму 214,16 тис.грн. *(Довідка-розшифровка в Додатку №8 до аудиторського звіту).*

Так, до штату Філармонії введено посаду «начальника відділу кадрів» за фактичної відсутності такого відділу.

Відповідно до завдань та обов'язків, передбачених кваліфікаційною характеристикою «начальник відділу кадрів», які містяться у Розділі I «Професії керівників, професіоналів, фахівців і технічних службовців» Випуску 1 «Професії працівників, що є загальними для всіх видів економічної діяльності» Довідника кваліфікаційних характеристик професій працівників, затвердженого наказом Міністерства праці та соціальної політики України 29.12.2004 №336, начальник відділу кадрів здійснює керівництво відділом, забезпечує планування та координацію роботи відділу та контролює виконання покладених на працівників завдань щодо добору, розстановки, підвищення кваліфікації (перекваліфікації) та обліку кадрів. Тобто посада «Начальник відділу кадрів» передбачає наявність підлеглих. Наказом №770 передбачено посади старшого інспектора з кадрів/інспектора з кадрів, кількість яких визначається відповідно до Міжгалузевих нормативів чисельності працівників, зайнятих доббором, розстановкою, підвищенням кваліфікації (перепідготовкою) та обліком кадрів, затвердженим наказом Міністерства праці та соціальної політики України від 18.12.2003 року №341.[14.15]

Проведеним в ході аудиту розрахунком, нормативна чисельність працівників, прийнятих доббором, розстановкою, підвищенням кваліфікації (перепідготовкою) та обліком кадрів, відповідно до Міжгалузевих нормативів для Філармонії становить 2,83 чоловіка.

Таким чином, недостатній контроль з боку обласного управління культури при затвердженні штатних розписів щодо відповідності посад нормам чинного законодавства та неповернення штатних розписів на доопрацювання, а Філармонією недотримання вимог наказу Міністерства культури України від 20.07.2012 року №770 при

формуванні штатних розписів, призвело до додаткових витрат коштів фінансової підтримки на оплату праці на 969,95 тис.гривень.

2.2.3. Затвердження штатними розписами посад водіїв без врахування їх фактичної завантаженості призводить до неефективного використання коштів фінансової підтримки з обласного бюджету.

Проведеним в ході аудиту дослідженням законного та ефективного використання коштів на оплату праці водіїв встановлено, що затверджена штатними розписами Філармонії кількість водіїв на наявні транспортні засоби не обумовлена їх фактичною потребою, оскільки фактична завантаженість водіїв становить лише половину від загального відпрацьованого часу.

Так, протягом досліджуваного періоду на балансі Філармонії обліковувалось 7 автомобілів, 1 причіп та 2 автобуси.

В ході аудиту організації фактичного контролю за використанням автомобілів встановлено, що станом на 13.09.2017 року 4 автотранспортних засоби (УАЗ 3303 державний номер 14-14 ІСА, УАЗ 3303 державний номер 017-28 МС, ІЖ-2715 «Москвич» державний номер 4337 ЧВЛ та «Волга» ГАЗ-2410 державний номер 2990 ІСС) знаходяться в несправному стані.

Відповідно до пояснення начальника дільниці автогаражу Вінницького С.Й. автомобіль ІЖ-2715 «Москвич» державний номер 4337 ЧВЛ не використовується з жовтня 2015 року та готується до списання, оскільки ремонту не підлягає. Автомобіль Волга ГАЗ-2410 №2990 ІСС (1990 року випуску) не використовувався з лютого 2017 року, оскільки погоріла проводка, корозійний кузов, мотор та ходова частина потребує ремонту. Вказаний автомобіль готується до списання. Автомобіль УАЗ-3303 №01728 МС не використовується оскільки проводиться капітальний ремонт власними силами. Довго в ремонті через брак коштів. Паливо по вказаним автомобілям було передано іншим водіям. Щодо відповідності показників спідометру нічого сказати не може, оскільки машини не використовуються. Автомобіль УАЗ-3303 №14-14 ІСА було отримано в 1999 році. Вказаний автомобіль жодного разу не використовувався, оскільки потребує капітального ремонту. Розпочатий ремонт, розібрали машину, але із браком коштів ремонт призупинився.

Для обслуговування вказаних транспортних засобів, штатними розписами на 01 січня 2014 року було затверджено 5,5 посад водіїв, станом на 01.08.2014 року, 01.01.2015 року, 01.01.2016 року та 01.01.2017 року - 6,5 посад водіїв.

Фактично, в період з січня 2015 року по грудень 2016 року 0,5 ставки водія була вакантна та з січня 2016 року по квітень 2017 року – 1,0 ставки водія.

Проведеним аналізом фактичної зайнятості водіїв, які працювали на вантажопасажирських та пасажирських транспортних засобах за даними табелів обліку робочого часу та подорожніх листів встановлено, що за 2014

рік із загальної кількості 1783 відпрацьованих водіями робочих днів, фактично здійснено 686 виїздів (шляхових листів), що склало 38,47 % від відпрацьованих днів, за 2015 рік із загальної кількості 1639 відпрацьованих водіями робочих днів, фактично здійснено 598 виїздів (36,49 % від відпрацьованих днів), за 2016 рік із загальної кількості 1614 відпрацьованих водіями робочих днів, фактично здійснено 730 виїздів (45,23 від відпрацьованих днів) та за I півріччя 2017 року із загальної кількості 837 відпрацьованих водіями робочих днів, фактично здійснено 308 виїздів (36,8 % від відпрацьованих днів).

Дані про відпрацювання робочого часу та здійснення виїздів водіїв наведено у таблиці.

2014 рік

	Маскаль П.В.		Іванченко С.Ю. з червня звільнено з 0.5		Леонів В.К.	Орловський М.І.	Лютик М.В.		к-ст ставок
			Турецький В.М. з жовтня	Завгородній з 20.08.2014 /1,0 ст					
кількість займаних ставок	1	0,25	1	0,5	1	0,5	1	0,25	5,5/6
марка автомобіля	ГАЗ-2705 СЕ403 1 АН	ЗАЗ-DEO CE8 758A I	ГАЗ-322132 СЕ318 5 АС	Москвич ІЖ 4337 ЧВЛ	ПАЗ - 4234	ГАЗ-2410 №2990 ICC	ПАЗ-4234 СЕ176 4АО	ЗАЗ-DEO CE8 758A I	Разом
Фактично здійснено виїздів	98	141	87	88	67	137	68	0	686
відпрацьовано робочих днів	230	230	155	252	230	230	228	228	1783
Різниця	132	89	68	164	163	93	160	228	1097
співставлення фактично здійснених виїздів до відпрацьованих робочих днів	42,61	61,3	56,13	34,92	29,1 3	59,57	29,82	0,00	38,47

2015 рік

ФП	Маскаль П.В.		Турецький В.М. з травня 2015 року	Завгородній А.Г. прийнятий з 20.08.2014	Леонів В.К.	Орловський М.І. звільнений з жовтня 2015	Лютик М.В.		
кількість займаних ставок	1	0,25	1	1	1	0,5	1	0,25	6
марка автомобіля	ГАЗ-2705 СЕ4 031 АН	ЗАЗ-DEO CE8 758A I	ГАЗ-322132 СЕ3185 АС	Москвич ІЖ 4337 ЧВЛ	ПАЗ - 4234	ГАЗ-2410 №2990 СС	ПАЗ-4234 СЕ17 6АО	ЗАЗ-DEO CE875 8AI	Разом

Фактично здійснено виїздів	91	143	88	23	47	159	47	0	598
відпрацьовано робочих днів	218	218	147	127	226	209	247	247	1639
Різниця	127	75	59	104	179	50	200	247	1041
співставлення фактично здійснених виїздів до відпрацьованих робочих днів	41,7 4	65,6 0	59,86	18,11	20,8 0	76,08	247,0 0	0 ,00	36,4 9

2016 рік

ФІП	Маскаль П.В.		Турецький В.М.		Леонів В.К.	Орловський М.І.	Лютик М.В.		к-ст став ок
кількість займаних ставок	1	0,5	1	1	1	0,5	1	0,25	6,25
марка автомобіля	ГАЗ-2705 СЕ4 031 АН	ЗА3-DEO СЕ8 758А І	ГАЗ-322132 СЕ3185 АС	Москви ч ІЖ 4337 ЧВЛ	ПАЗ - 4234	ГАЗ-2410 №2990І СС	ПАЗ - 4234 СЕ1 764А О		Разо м
Фактично здійснено виїздів	113	209	87	0	53	215	53	0	730
відпрацьовано робочих днів	230	230	231	0	215	248	230	230	1614
Різниця	117	21	144	0	162	33	177	230	884
співставлення фактично здійснених виїздів до відпрацьованих робочих днів	49,1 3	90,8 7	37,66	0,0	24,6 5	86,69	23,0 4	0,0	45,2 3

І півріччя 2017 року

Фактично здійснено виїздів	63	125	46	0	36	3	35	0	308
відпрацьовано робочих днів	121	121	121	49	121	62	121	121	837
Різниця	58	-4	75	49	85	59	86	121	529
співставлення фактично здійснених виїздів до відпрацьованих робочих днів	52,07	103,31	38,02	0,00	29,75	4,84	28,93	0,00	36,80

При цьому, з дотриманням штатних розписів протягом 2014-2016 років та І півріччя 2017 року, усім водіям нараховано та виплачено заробітної плати (з урахуванням єдиного соціального внеску) у загальній сумі 610,19 тис. грн., в т.ч. у 2014 році – 147,22 тис.грн., у 2015 році – 151,71 тис. грн., у 2016 році – 147,45 тис. грн. та у І півріччі 2017 року – 163,81 тис. гривень.

Тобто, незважаючи на неповну завантаженість водіїв, оплату праці у досліджуваному періоді проведено водіям в повному обсязі (за повний робочий день відповідно до кількості займаних посад). Вказане призвело

Державний фінансовий аудит діяльності обласної комунальної установи «Чернівецька обласна філармонія» за період з 01.01.2014 по 30.06.2017

до завищення фактичної потреби у виділенні коштів на оплату праці за рахунок дотації з обласного бюджету, чим недотримано вимог п.п. 20, 22, 29 Порядку складання, розгляду, затвердження та основні вимоги до виконання кошторисів бюджетних установ, затвердженого постановою КМУ від 28.02.2002 №228.[16]

Таким чином аудитом доведено, що із 5,5 посад водіїв у січні-липні 2014 року, 6 посад у період з серпня 2014 року по грудень 2015 року, 5,25 посад у період з січня 2016 року по березень 2017 року та 6,25 посад у період з квітня по червень 2017 року, які передбачені в штатному розписі Філармонії, виконання основних обов'язків водія було можливо 3 штатними одиницями водіїв в режимі повної зайнятості. Враховуючи, що оплата праці у Філармонії здійснювалася за рахунок коштів фінансової підтримки з обласного бюджету, утримання більше 3 посад водіїв призвело до неефективного використання коштів дотації на загальну суму 182,33 тис. грн. з нарахуваннями.

2.2.4. Прийняття необґрунтованих управлінських рішень в частині встановлення посадових окладів, доплат та допомог призвело до зайвого виділення коштів з обласного бюджету та їх використання.

Організація оплати праці працівників Філармонії здійснюється на підставі законодавчих та інших нормативно-правових актів, колективного договору тощо.

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

Посадові оклади працівникам Філармонії встановлюються відповідно до наказу Міністерства культури і туризму України «Про впорядкування умов оплати праці працівників на основі Єдиної тарифної сітки» від 18.10.2005 №745 (далі - Наказ №745).[17]

Аудитом дослідження дотримання законодавства при встановленні посадових окладів, тарифних ставок та доплат працівникам Філармонії встановлено факти зайвих витрат на оплату праці.

Зокрема, аналізом правильності встановлення посадових окладів, тарифних ставок та доплат працівникам Філармонії встановлено, що в порушення Додатку 2 до Наказу №745, яким передбачено, що посадові оклади керівників художніх, головних: **режисерів, диригентів, балетмейстерів, хормейстерів, художників** творчих колективів у складі концертних організацій встановлюються на 3 відсотки менше від посадових окладів відповідних працівників, головному балетмейстеру ЗАБАПіТ Сидорчуку Л.Ю., головним диригентам академічного симфонічного оркестру

Созанському Й.Й. та академічного камерного хору «Чернівці» Селезньовій Н.О. в штатних розписах встановлено посадові оклади за відповідним тарифним розрядом без врахування їх зменшення на 3 відсотки.

Вказане призвело до внесення недостовірних даних до штатних розписів та, відповідно, до завищення потреби у коштах фінансової підтримки, яку було профінансовано та використано на виплату заробітної плати з нарахуваннями вищевказаним працівникам протягом 2014-2016 років та січня – червня 2017 року в сумі **15,16 тис.грн.** (*Довідка-розшифровка у Додатку № 9 до аудиторського звіту*).

Крім того, в штатних розписах на 2016 рік та січень-червень 2017 року, до посадового окладу бібліотекаря Кушніренко М.М. було встановлено надбавку у розмірі 20% за почесне звання «Заслужений артист України», присвоєне Указом Президента України від 04.03.2016 року №80/2016. Проте, вказана надбавка, відповідно до п.п. б) п.2 Наказу №745 встановлюється працівникам у разі, якщо їх діяльність за профілем збігається з наявним почесним званням. Діяльність (робота) бібліотекаря визначена Довідником кваліфікацій характеристик професій працівників, затвердженого наказом Міністерства культури і мистецтв України від 14.04.2000 №168 (Випуск 81 „Культура та мистецтво”) не збігається зі званням «Заслужений артист України»,

Вказане призвело до завищення потреби у коштах фінансової підтримки на 2016-2017 роки, яку було профінансовано та використано на виплату заробітної плати з нарахуваннями в загальній сумі **4,78 тис.грн.** (*Довідка – розшифровка у Додатку № 10 до аудиторського звіту*).

Як письмово пояснив художній керівник Савчук О.В., ним було видано наказ по установі від 03.01.2017 №1 «По особовому складу» на встановлення надбавки за почесне звання «Заслужений артист України» у розмірі 20 % до посадового окладу бібліотекарю Кушніренко М.М., яка отримувала дану надбавку встановлену попереднім керівником з березня 2016 року , ним автоматично було включено вказану надбавку в наказ по установі.

Аудитом дотримання законодавства при нарахуванні та виплаті працівникам допомог, премій, інших заохочувальних та компенсаційних виплат за 2014 – 2016 роки встановлено наступне.

Відповідно до частини 3 статті 29 Закону України від 14.12.2010 №2778-УІ «Про культуру», працівники у сфері культури, педагогічні працівники закладів освіти сфери культури, які працюють у державних і комунальних закладах культури, мають право на допомогу для оздоровлення під час надання щорічної відпустки у розмірі посадового окладу, а також на матеріальну допомогу для вирішення соціально-побутових питань та доплату за вислугу років у розмірах і порядку, що встановлюються Кабінетом Міністрів України.

На виконання п.4 постанови Кабінету Міністрів України від 30.08.2002 №1298 «Про оплату праці працівників на основі Єдиної тарифної сітки

Державний фінансовий аудит діяльності обласної комунальної установи «Чернівецька обласна філармонія» за період з 01.01.2014 по 30.06.2017

розрядів і коефіцієнтів з оплати праці працівників установ, закладів та організацій окремих галузей бюджетної сфери» (надалі – Постанова №1298) розроблено Наказ №745, відповідно до п.п. б) п.3 якого надано право керівникам місцевих органів виконавчої влади, органів місцевого самоврядування, при яких створені централізовані бухгалтерії, керівникам бюджетних установ, закладів та організацій культури в межах фонду заробітної плати, затвердженого в кошторисах: **надавати працівникам матеріальну допомогу, у тому числі на оздоровлення, у сумі не більше ніж один посадовий оклад на рік, крім матеріальної допомоги на поховання.**

Надання другої матеріальної допомоги працівникам концертних організацій Кабінетом Міністрів України не встановлено.

Проте, відповідно до наказів по установі окремим працівникам Філармонії надавалась матеріальна допомога на оздоровлення та на вирішення соціально – побутових питань в розмірі більше, ніж один посадовий оклад на рік.

Проведеним аналізом планування видатків на оплату праці встановлено, що кошторисами на 2014-2016 роки Філармонією було заплановано надання 2-х матеріальних допомог, в тому числі на оздоровлення та вирішення соціально-побутових питань.

Зокрема, у 2014 році затверджено матеріальну допомогу на оздоровлення в сумі 501,01 тис.грн. та на вирішення соціально-побутових питань в сумі 279,72 тис.грн., відповідно у 2015 році затверджено 670,24 тис.грн. та 145,95 тис.грн., у 2016 році - 702,55 тис.грн. та 371,80 тис. грн. На 2017 рік заплановано видатки на виплату однієї матеріальної допомоги.

Як наслідок, в 2014 - 2016 роках за рахунок коштів загального фонду обласного бюджету по КТКВ 110103 (2414030) було виплачено матеріальної допомоги у розмірі, більше ніж один посадовий оклад на рік на загальну суму **296,21 тис.грн.** та сплачено єдиного соціального внеску на **101,25 тис.грн.** (Довідка-розшифровка у Додатку № 11 до аудиторського звіту).

Як пояснила головний бухгалтер Філармонії Кашул І.М., виплату матеріальної допомоги понад один посадовий оклад на рік допущено через неуважність.

Дослідженням повноти відпрацювання робочого часу працівниками Філармонії та достовірності складених для нарахування заробітної плати табелів обліку робочого часу, проведеним по інформації міжвідомчої підсистеми “Аркан” про перетин державного кордону (лист від 21.07.2017 №1818/123/19/01-2017), встановлено **41 випадок**, коли вказані особи згідно табелів обліку робочого часу (із встановленою погодинною оплатою праці) перебували на робочому місці та за вказані дні (години) їм було нараховано та виплачено заробітну плату, а за даними табелів обліку робочого часу - на робочому місці або на лікарняному у зв’язку із тимчасовою втратою працездатності.

Вказане суперечить вимогам част. 1 ст. 94 Кодексу законів про працю України від 10.12.1971 № 322-VIII та част 1 ст.1, ст.2 Закону України від 24.03.1995 №108/95-ВР «Про оплату праці», згідно яких заробітна плата – це винагорода, яку власник або уповноважений ним орган виплачує працівникові за виконану ним роботу, та основна заробітна плата – це винагорода за виконану роботу відповідно до встановлених норм праці (норми часу, виробітку, обслуговування, посадові обов'язки), п. а також п. 2.1. Положення про документальне забезпечення записів у бухгалтерському обліку, затвердженого наказом Міністерства фінансів України від 24.05.1995 №88, згідно якого первинні документи фіксують та підтверджують господарські операції.

Так, відповідно до Інформації, артистка Академічного симфонічного оркестру Кучіяш Н.В. виїхала з території України 21.06.2014 в 11 год. 10 хв та повернулася на України 24.07.2014 року в 11 год. 55 хв. (відсутня 16 робочих днів); провідний майстер сцени соліст-вакаліст Данилюк В.С. перетнув кордон України 29.06.2016 року в 13:34 год. та повернувся лише 27.08.2016 о 05:12 годин (відсутній 27 роб.днів) тощо.

Аналогічні випадки встановлено ще по 36 працівниках Філармонії, які виїзжали за кордон у робочий час.

Також, згідно наданої Інформації, артист балету Бурдейний В.С. виїхав з України 16.10.2016 о 5 год.21хв та повернулася на територію України 24.10.2016 року в 11 год. 56 хв., при цьому згідно табелю обліку робочого часу в цей час він перебував на лікарняму у зв'язку із тимчасовою втратою працездатності, за який йому було нараховано та виплачено матеріальну допомогу по тимчасовій непрацездатності Аналогічні випадки встановлено ще по 2- х особах артистах академічного камерного хору - Заболотному Д.В. (5 роб.дн.) та Задорожняк М.С. (4 роб.дн.).

За час перебування за кордоном вищевказаним особам було нараховано та виплачено заробітної плати на суму **27,01 тис.грн.** з нарахуваннями. *(Довідка-розшифровка виплаченої заробітної плати за невідпрацьований час у Додатку №12 до аудиторського звіту).*

Відповідно до пояснень більшості вищевказаних осіб, вказана ситуація виникла через необхідність виїзду за кордон з особистих питань та неухважність і незнання про необхідність вирішення цього питання з керівництвом установи, затримки за кордоном внаслідок непередбачуваних обставин.

Таким чином, недотримання Філармонією вимог чинного законодавства при встановленні посадових окладів, доплат та допомог, а відсутність належного контролю за присутністю працівників Філармонії на робочих місцях призвело до зайвого отримання коштів фінансової підтримки з обласного бюджету та її використання на оплату праці на загальну суму 444,41 тис. гривень.

підтримки з обласного бюджету та її використання на оплату праці на загальну суму 444,41 тис. гривень.

2.2.5 Недотримання вимог Порядку надання платних послуг закладами культури і мистецтв, затвердженого наказом Міністерства культури і мистецтв України, Міністерства фінансів України та Міністерства економіки України від 21.12.1999 №732/306/152 (далі - Порядок №732/306/152), Переліку платних послуг, які можуть надаватися закладами культури, заснованими на державній та комунальній формі власності», затвердженого постановою Кабінету Міністрів України від 12.12.2011 №1271 та Порядку визначення вартості та надання платних послуг закладами культури, заснованими на державній та комунальній формі власності, затвердженого наказом Міністерства України, Міністерства фінансів України, Міністерства економічного розвитку і торгівлі України від 01.12.2015 №1004/1113/1556 призводить до недоотримання доходів від надання Філармонією платних послуг.[18,19,20]

В ході проведення аудиту встановлено, що Філармонією надавалися платні послуги по оренді приміщень довгострокового користування та короткострокової оренди нерухомого майна.

Впродовж 2014-2016 років Філармонією отримано доходів від надання в платне орендне користування приміщень концертного залу в сумах 36,25 тис.грн., 69,55 тис.грн. та 66,99 тис.грн. відповідно.

Відповідно до умов договорів короткострокової оренди нерухомого майна, укладених власником майна - Чернівецькою обласною радою з орендарями, останні отримували в короткострокове користування зал для глядачів, сценічний комплекс, фойє та грим-вбиральні згідно із визначеним погодинним графіком роботи та технічний і обслуговуючий персонал Філармонії згідно штатного розпису в межах визначеного часу.

Керуючись п.4.5 вказаних Договорів короткострокової оренди нерухомого майна, Філармонією укладено договори про **надання матеріально-технічного обслуговування орендних заходів.**

Вартість наданих Філармонією послуг, визначених умовами цих договорів, для всіх орендарів була договірною.

До аудиту надано розрахунки на комунально-технічне обслуговування, в яких не зазначено реквізити договору до якого вони були розроблені, в які включено амортизацію звукової та освітлювальної апаратури, комунальні та поточні витрати за 1 годину, та які становили з 1 січня по 1 вересня 2014 року - 2000,00 грн., з 18 вересня по 1 квітня 2015 року - 2500,00 грн., з 6 квітня 2015 року вартість становила від 3000,00 грн. до 4500,00 гривень.

Проведеним аналізом витрат по **61** Договору з відшкодування витрат на утримання майна, встановлено що в розрахунок комунальних та поточних витрат Філармонією не було включено всі фактично понесені витрати на

нарахуванням на неї технічно-обслуговуючого персоналу, які залучалися для надання послуг.

Проведеним в ході аудиту розрахунком вартості фактичних витрат на утримання майна, згідно з вимогами п.2.2 Порядку №732/306/152, по 61 Договору Філармонією втрачено можливість отримати додаткових доходів (вигоди) від матеріально-технічного обслуговування заходів на суму **99,40 тис.грн.** (в тому числі ПДВ – 16,57 тис.грн.). *(Довідка розшифровка щодо можливих доходів у Додатку № 13 до аудиторського звіту)*

Крім цього, аудитом встановлено 6 випадків, коли між Філармонією та Орендарями було укладено Договори на відшкодування витрат на утримання майна, при відсутності Договорів оренди залу. Внаслідок не укладання вказаних договорів обласним бюджетом та Філармонією, що призвело до недоотримання доходів від оренди на суму **16,98 тис.грн.**, з них недоотримано ПДВ на 2,83 тис.грн. та орендної плати філармонією на суму 9,9 тис.грн. (30%) та обласним бюджетом на 4,25 тис.грн. *(Довідка розшифровка в Додатку № 14 до аудиторського звіту)*

Аудиторським дослідженням повноти надходжень коштів від короткострокової оренди концертного залу, наданих під час проведення заходів, встановлено що розрахунок орендної плати за короткострокову оренду приміщення концертного залу проводився згідно з Положенням про порядок розрахунку і використання плати за оренду майна спільної власності територіальних громад сіл, селищ, міст області, затвердженим рішенням Х сесії обласної ради УІ скликання від 31.05.2012 №54-10/12 із змінами від 23.12.2013 №160-20/13, застосовуючи орендну ставку у гривнях за годину зазначену в Додатку до Положення про орендні ставки у гривнях за одну годину оренди концертних залів будівель, які включені до переліку пам'яток культурної спадщини, та Чернівецького обласного центру естетичного виховання Юності Буковини. (надалі – Положення №54-10/12).[21]

Відповідно до п.6.9 Положення №54-10/12, за умови використання орендованого приміщення з погодинним графіком, розрахунок орендної плати проводиться з врахуванням часу використання приміщення.

Договорами короткострокової оренди нерухомого майна, укладених Чернівецької обласною радою з орендарями, передбачено дата та погодинний графік оренди. Додатково враховується час входу та виходу учасників заходу.

Проведеним співставленням фактичного часу надання в оренду приміщення Філармонії, зазначеного в Договорах короткострокової оренди нерухомого майна укладених Чернівецькою обласною радою з Договорами, укладеними Філармонією на надання матеріально-технічного обслуговування заходів, встановлено розбіжності по 6 договорах.

Так, згідно Договору від 12.10.2015 року №57/15к, укладеного Чернівецькою обласною радою з ФОП Косівченко А.Е., останній приймає в короткострокову оренду з погодинним графіком роботи нерухоме майно (приміщення концертного залу) 18.10.2015 року з 19.00 год. до 20 год. 30 хв.

для проведення концерту групи «Лісопетний батальйон». Розрахунок орендної плати проведено за 1 годину 30 хвилин заходу та враховано 50% вартості від вартості однієї години заходу за годину входу і виходу учасників із залу, разом із ПДВ вартість склала 8100,00 гривень.

При цьому, згідно договору про надання матеріально-технічного обслуговування орендних заходів від 12.10.2015 року, укладеного Філармонією, в особі генерального директора Візнюка А.Ю., та ФОП Косівченко А.Е. передбачено надання зали для проведення концерту групою «Лісопетний батальйон» згідно графіку з 19.00 год. до 20 год. 30 хв. та з 17.00 год. до 19.00 годин для репетиції.

Тобто, договорами короткострокової оренди концертної зали філармонії від 12.10.2015 року №57/15к не було передбачено час репетиції концертної групи «Лісопетний батальйон» та, відповідно, оплату за вказаний час, яка згідно із затвердженими погодинними ставками мала скласти 6,48 тис.грн. (в тому числі ПДВ -1,08 тис.грн.).

Аналогічні випадки встановлено ще по 5 договорам, укладеним обласною радою із орендарями (зокрема: з Управлінням молоді та спорту Чернівецької ОДА для проведення фестивалю творчої молоді; з ФОП Ткаченко С.М. – для проведення концертів; ФОП Панащук С.М. – для проведення концерту симфонічного оркестру; та ФОП Жарковська Г.П. – для проведення конференції з студентами та викладачами ЧНУ). Внаслідок вищевказаного по 6 договорах недоотримано коштів від короткострокової оренди залу Філармонії на загальну суму **28,56 тис.грн.** (в т.ч. Філармонією на 16,66 тис.грн., ПДВ - 4,76 тис.грн. та обласним бюджетом на 7,14 тис.грн.)

Таким чином, внаслідок неврахування у вартості послуг з матеріально-технічного обслуговування орендних заходів всіх фактично понесених витрат та фактичного часу надання цих послуг, Філармонією втрачено можливість (упущено вигоду) в отриманні додаткових доходів на суму 99,4 тис. грн. з ПДВ.

Крім цього, у зв'язку з не укладанням договорів короткотермінової оренди зали, а також заниження часу оренди зали у договорах, установою та обласним бюджетом недоотримано доходів на **34,15 тис.грн.** та **11,39 тис.грн.** відповідно. *(Довідка-розшифровка у Додатку №15 звіту)*

2.2.6. Стан збереження майна та ефективність його використання.

Аудитом встановлено, що всі необоротні активи та запаси Філармонії закріплені за 130 матеріально-відповідальними особами, з якими укладено договори про повну матеріальну відповідальність.

Аудитом дотримання періодичності та порядку проведення інвентаризації необоротних активів та запасів встановлено, що на підставі наказів про проведення інвентаризації основних засобів, товарно-матеріальних цінностей і розрахунків, інвентаризаційними комісіями проведено річні інвентаризації матеріальних цінностей на 01.11.2014, 01.11.2015 та 01.11.2016 року. Результати проведених інвентаризацій оформлено інвентаризаційними

інвентаризації матеріальних цінностей на 01.11.2014, 01.11.2015 та 01.11.2016 року. Результати проведених інвентаризацій оформлено інвентаризаційними описами та протоколами засідання інвентаризаційної комісії, відповідно до яких нестач або лишків не встановлено.

Протягом періоду, що підлягає аудиту, відповідно до даних бухгалтерського обліку та фінансової звітності Філармонії надійшло необоротних активів на загальну суму 586,0 грн. (в т.ч. за 2014 рік на 78,0 тис.грн., за 2015 рік на 42 тис.грн., за 2016 рік на 161,0 тис.грн. та за 6 місяців 2017 року на 305,0 тис.грн.), з яких устаткування на 247,0 тис.грн.; інструментів, приладдя, інвентарю на 183,0 тис.грн., транспортні засоби на 4,0 тис.грн. та інших основних засобів на 152,0 тис.гривень.

За даними бухгалтерського обліку Філармонії станом на 01.01.2014 року вартість необоротних активів складала 19578,0 тис.грн., на 01.01.2015 року – 19656,0 тис.грн., на 01.01.2016 року – 19698,0 тис.грн. на 01.01.2017 року – 19859,0 тис.грн. та на 01.07.2017 - 20164,0 тис.грн., тобто вартість активів зросла на 586,0 тис.грн. або лише на 3 відсотка.

В структурі необоротних активів найбільшу питому вагу, станом на 01.07.2017 року, займають:

- будинки на споруди – 8427,0 тис.грн. або 41,8%;
- земельні ділянки – 6615,0 тис.грн. або 32,8%;
- устаткування – 2358,0 тис.грн. або 11,7%;
- транспортні засоби – 1776,0 тис.грн. або 8,8%.

Переоцінка (дооцінка, уцінка) та списання основних засобів впродовж досліджуваного періоду не проводилась.

На балансі Філармонії (рахунок 103 «Будинки та споруди») обліковується 7 будівель загальною вартістю 8426,89 тис.грн., зокрема:

- *будівля обласної філармонії* на площі Філармонії, 10 зі спорудами по вул.Чайковського, 1 в м. Чернівці загальною площею 2124,7 кв.м. вартістю 2482,23 тис.грн.;
- *органний зал* по вул.Українській, у м. Чернівці площею 1043,2 кв.м. з вартістю 5737,52 тис.грн.;
- *гуртожиток* по вул.Щепкіна, 4-6 у м.Чернівці площею 1222 кв.м. (вартістю 177,56 тис.грн.), *зі складськими приміщеннями* площею 73,70 кв.м. та *гаражами* площею 90,20 кв.м. (вартістю 15,52 тис.грн.);
- *гаражі* площею 778,2 кв.м. по вул.Українська, вартістю 14,06 тис.грн.

Аудиторським дослідженням правильності визначення балансової вартості будівель та споруд встановлено, що в квітні 2000 року, на підставі рішення VIII сесії обласної ради XXIII скликання від 10.11.1999 року №115-8/99 «Про передачу будівель по вул.Щепкіна, 4-6 з балансу училища мистецтв ім.С.Воробкевича на баланс обласної філармонії» та акту прийому-передачі будівель від 07.04.2000 року, на баланс Філармонії було прийнято **гуртожиток** по вул.Щепкіна, 4-6 в м.Чернівці загальною площею 1222,3 кв.м. з балансовою (первісною) вартістю 318,621 тис.грн. та нарахованим зносом в

вартістю 13,22 тис.грн. та сумою зносу 8,70 тис.грн., що не відповідає даним обліку Філармонії та призвело до заниження в обліку та звітності балансової (первісної) вартості основних засобів по субрахунку 103 «Будівлі та споруди» на **157,413** тис.гривень.

Крім того, згідно реєстрів аналітичного та синтетичного обліку (інвентарні картки обліку основних засобів ф.№ОЗ-б, бухгалтерський облік, фінансова звітність) індексація гуртожитку з часу прийняття на баланс Філармонії не проводилась.

З метою наближення балансової вартості існуючих основних засобів житлового фонду до їх ринкової вартості, пунктом 2 постанови Кабінету Міністрів України від 31.08.1996 №1024 «Про порядок проведення індексації вартості активів об'єктів житлового фонду» передбачена щорічна індексація балансової вартості таких об'єктів. Така вимога встановлена і п.4 Методики визначення балансової вартості об'єктів житлового фонду, затвердженої постановою Кабінету Міністрів України від 09.03.1995 року №163, яка поширюється на всі житлові будинки та споруди не залежно від форм власності. [22,23]

Внаслідок не проведення індексації житлового фонду станом на 01.01.2017 року занижено балансову (первісну) вартість гуртожитку на 2643,02 тис.грн. та суму зносу на цю ж суму. (Розрахунок індексації у Додатку № 16 до аудиторського звіту)

В ході аудиту встановлено, що на даний час у гуртожитку зареєстровано 86 осіб, фактично проживає - 82 особи. Із 23 кімнат гуртожитку, 18 кімнат (78,3% загальної кількості) перебувають у користуванні сімей, в 5-ти інших кімнатах проживає 11 одиноких громадян.

Філармонією розроблено Положення про гуртожиток обласної філармонії, відповідно до якого поселення працівників в гуртожиток здійснюється на підставі заяв працівників та наказу директора обласної філармонії. [24]

Розмір квартирної плати за 1 кв.м. загальної площі у гуртожитку філармонії визначено колишнім генеральним директором філармонії П.І.Казимирчуком у березні 2012 року в сумі 0,625 грн. (лист від 20.03.2012 №64) і з цього часу не переглядався. Розрахунку плати за проживання у гуртожитку до аудиту не надано.

Відповідно до абз.6 Розділу III Положення про гуртожиток, вартість місяця проживання в гуртожитку складається з вартості утримання житлової площі, вартості побутових та комунальних послуг, що надаються гуртожитку.

Відповідно до п.3 Порядку формування тарифів на послуги з утримання будинків і споруд та прибудинкових територій, затвердженого постановою Кабінету Міністрів України від 01.06.2011 № 869, під час установа тарифу на послуги необхідно забезпечувати прозорість визначення вартості усіх послуг з розрахунку на 1 кв. метр загальної площі квартири, житлового

приміщення у гуртожитку та нежитлового приміщення у житловому будинку (гуртожитку).[25]

Згідно з п.4 Порядку, тариф на послуги для гуртожитків, що призначаються для проживання одиноких громадян (житловими приміщеннями спільно користуються кілька осіб, які не перебувають у сімейних стосунках), розраховується згідно з цим Порядком. Вартість послуг з розрахунку на ліжко-місце визначається як добуток тарифу на норму житлової площі для однієї особи в гуртожитку.

Аудитом встановлено, що витрати з оплати праці обслуговуючого персоналу гуртожитку, а саме коменданта гуртожитку (у 2014-2015 роках), цілодобових чергових по гуртожитку, прибиральниці (прибирання сходових кліток) та двірника (прибирання прибудинкової території), за період що підлягав дослідженню склали 550,41 тис.грн., в тому числі нараховано та виплачено заробітної плати на суму 458,51 тис.грн. та сплачено єдиного соціального внеску за загальнообов'язкове державне соціальне стархування в сумі 91,9 тис.грн. *(Довідка про нараховану та виплачену заробітну плату працівникам гуртожитку у Додатку №17 до аудиторського звіту)*

Фактично, мешканцями гуртожитку було сплачено квартирної плати за відповідний період в сумі 26 738,89 грн., що становить лише 4,86% від фактичних витрат по його утриманню, решта – **523,67 тис.грн.** проведено за рахунок коштів обласного бюджету виділених за КПКВ 110103 «Філармонії, музичні колективи і ансамблі та інші мистецькі заклади та заходи».

Таким чином, не проведення економічно обґрунтованих розрахунків тарифів на послуги з утримання гуртожитку та не укладання з мешканцями гуртожитку договорів про надання таких послуг призвело неефективного використання коштів фінансової підтримки з обласного бюджету на суму 523,67 тис. гривень.

Дослідженням первинних документів щодо повноти розрахунків за спожиті комунальні послуги орендарями та мешканцями гуртожитку по вул. Щепкіна,4 -6 встановлено, що оплата за отримані комунальні послуги (електроенергію, водопостачання, газопостачання) здійснюється ними на господарський рахунок Філармонії.

Протягом 2014-2016 років 2 орендарям: ПП Зазубек (частина фойє філармонії) та Вірменська Апостальська церква (органний зал) відповідно до укладених договорів, бухгалтерією Філармонії було нараховано за спожиті комунальні послуги 49,69 тис.грн. та мешканцям гуртожитку – 294,80 тис.грн., всього за загальну суму 344,49 тис.грн. (в т.ч. у 2014 році – 71,75 тис.грн., у 2015 році – 113,10 тис.грн., у 2016 році – 159,65 тис.грн.), які було сплачено в повному обсязі.

При цьому, аудитом встановлено що розрахунки з надавачами комунальних послуг за спожиті комунальні послуги Орендарями та жителями гуртожитку проведено бухгалтерією Філармонії як за рахунок власних доходів так і коштів фінансової підтримки.

гуртожитку проведено бухгалтерією Філармонії як за рахунок власних доходів так і коштів фінансової підтримки.

Так, за рахунок отриманих доходів Філармонією проведено оплату за спожиті комунальні послуги на загальну суму 322,40 тис.грн., решта проведено за рахунок коштів фінансової підтримки на суму **22,09 тис.грн.** (в т.ч. у 2014 році – 3,48 грн. у 2015 році – 6,77 грн. та у 2016 році – 11,84 тис.).

Вказане призвело до завищення потреби фінансової підтримки на оплату комунальних послуг, проведених за рахунок дотації з обласного бюджету, чим недотримано вимог п.п. 8,9 Порядку складання, розгляду, затвердження та основні вимоги до виконання кошторисів бюджетних установ, затвердженого постановою КМУ від 28.02.2002 №228 зі змінами.

Таким чином, внаслідок недостатнього контролю з боку бухгалтерської служби за розрахунками з комунальних платежів з орендарями та мешканцями гуртожитку та не врахування об'єктивної потреби в бюджетних коштах Філармонією завищено потребу в бюджетних коштах на суму 22,09 тис. гривень.

2.2.7. Проведення попередньої оплати за фактично не надані послуги з газопостачання призводить до зайвого отримання та використання коштів фінансової підтримки з місцевого бюджету.

Аналізом змін у структурі дебіторської та кредиторської заборгованості встановлено, що протягом досліджуваного періоду заборгованість мала тенденцію до коливання.

Аналізом структури і динаміки зобов'язань Філармонії встановлено, що кредиторська заборгованість станом на 31 грудня 2014 року становила 36408,0 грн, з якої 72,2% (23303 грн.) - заборгованість за виданими авансами (реалізація квитків).

У 2015 році поточні зобов'язання збільшилися на 9790 грн. і на 31 грудня 2015 року склали 46198 грн. (коефіцієнт зростання 1,26). Основна частка зобов'язань 62% (28628 грн.) виникла за послуги та 27% (12695 грн.) – по нарахованій заробітній платі працівникам Філармонії, термін виплати якої не настав.

Станом на 31 грудня 2016 року кредиторська заборгованість складала 120602 грн. (коефіцієнт зростання 2,61), з якої 39,0 тис.грн. – заборгованість по розрахунках з бюджетом; 22,0 тис.грн. за розрахунками з оплати праці та інші поточні зобов'язання.

Так, станом на 31 грудня 2014 року дебіторська заборгованість становила 116,22 тис.грн., з якої 40,72 тис. грн. - прострочена дебіторська заборгованість ТзОВ «Буковинська Інвестиційна Група» за оренду комунального майна. Найбільшу питому вагу – 111,1 тис.грн. або 95,6% від загальної суми заборгованості складала дебіторська заборгованість за розрахунками за товари, роботи, послуги.

У 2015 році дебіторська заборгованість збільшилась на 353,72 тис.грн. і станом на 31 грудня 2016 року становила 469,94 тис.грн. (коефіцієнт зростання 4,04), з якої 40,72 тис.грн. - прострочена дебіторська заборгованість. Найбільшу питому вагу в структурі дебіторської заборгованості складала заборгованість по розрахунках за товари, роботи, послуги 64,5% (303,1 тис.грн.) та за видані в реалізацію квитки 12,9% (60,4 тис.грн.).

Відповідно, станом на 31 грудня 2016 року дебіторська заборгованість збільшилась на 57,93 тис.грн. і склала 527,87 тис.грн. (в т.ч. 40,72 тис.грн. – прострочена), коефіцієнт зростання 1,12. Найбільшу питому вагу складала заборгованість за розрахунками з надавачами товарів, робіт та послуг - 90% (475,55 тис.грн.).

На 01.07.2017 року по обліку Філармонії обліковується дебіторська заборгованість в сумі 280,44 тис.грн., в тому числі за розрахунками з надавачами товарів, робіт та послуг на 214,92 тис.грн., з якої 40,72 тис.грн. прострочена.

Проведеним аналізом причин виникнення та збільшення дебіторської заборгованості в розрізі контрагентів встановлено, що щорічно найбільша сума дебіторської заборгованості на кінець звітного року обліковувалась по розрахунках за спожитий природний газ з ТОВ «ЧернівцігазЗбут».

Зокрема, станом на 01.01.2016 року дебіторська заборгованість по розрахунках з ТОВ «ЧернівцігазЗбут» становила 222,83 тис.грн., на 01.01.2017 року – 339,23 тис.грн., при фактичному споживанні газу у 2015-2016 роках відповідно на 515,39 тис.грн. та 589,68 тис.грн., або у розмірі 43% та 57,5% річної норми споживання.

Відповідно до умов Договору на постачання природного газу для потреб споживачів від 26.02.2016 року №1141035РНДВ016 (п. 4.2.1.), укладеному Філармонією з ТзОВ «ЧернівцігазЗбут», оплата газу здійснюється споживачем шляхом перерахування грошових коштів на банківський рахунок Постачальника в розмірі 100% місячної вартості запланованого обсягу газу до 25 числа місяця, що передує місяцю постачання, виходячи з ціни газу на наступний розрахунковий період та відповідної величини договірної обсягу газу, заявленого на наступний розрахунковий період. Договірні обсяги постачання природного газу на 2016 рік заявлені на I квартал в кількості 26,294 тис.куб.м., на II квартал – 5,843 тис.куб.м. та на ІV квартал – 22,746 тис.куб.м. (в т.ч. жовтень – 4,674, листопад – 12,856, грудень 5,216).

Дослідженням первинних документів встановлено, що згідно рахунку на оплату від 31.12.2016 року №00022357 ТзОВ «ЧернівцігазЗбут» за грудень 2016 року було нараховано за 10,883 тис.куб.м спожитого газу 95,8 тис.грн. та аванс за 10,579 тис.куб.м. на суму 93,1 тис.грн. на наступний період, всього на 188,9 тис.гривень.

Відповідно до даних бухгалтерського обліку Філармонії (журнал-ордер 15) по розрахунках з ТзОВ «ЧернівцігазЗбут» на 01.12.2016 обліковувалась дебіторська заборгованість в сумі 42,58 тис.грн. та в грудні перераховано авансовий платіж в сумі 392,47 тис.грн. Фактично спожито газу за грудень на 95,83 тис.грн. і станом на 31.12.2016 року дебіторська заборгованість склала – 339,23 тис.грн., з якої 93,1 тис.грн. – аванс на січень 2017 року, відповідно до умов договору, та 246,13 тис.грн. – оплата за фактично не отриманий газ.

Розрахунки протягом I півріччя 2017 року з ТзОВ «ЧернівцігазЗбут» Філармонією не проводилась, станом на 01.07.2017 року обліковується дебіторська заборгованість по розрахунках з ТОВ «ЧернівцігазЗбут» в сумі **72,1 тис.грн. за оплачений, але фактично не отриманий Філармонією природний газ.**

Впродовж 2014-2016 років списання дебіторської заборгованості Філармонія не проводила.

В обліку Філармонії станом на 01 січня 2014-2017 років обліковується дебіторська заборгованість в розмірі **40,72 тис.грн.**, яка виникла внаслідок не виконання договору оренди нерухомого майна від 19.10.2006 №47, укладеного між Чернівецькою обласною радою та ТзОВ «Буковинська Інвестиційна Група».

За позовом Чернівецької обласної ради, Господарським судом Чернівецької області прийнято рішення від 30.11.2010 по справі №2/73, згідно якого суд вирішив стягнути з ТзОВ «Буковинська Інвестиційна Група» (м.Чернівці, вул.Ентузіастів, 9а/94) 8,99 тис.грн. на користь Чернівецької обласної ради та на користь ОКУ «Чернівецька обласна філармонія» 22048,66 грн. заборгованості з орендної плати, без врахування мита, пені та витрат на інформаційно-технічне забезпечення судового процесу.[11]

Вказане рішення Господарського суду до цього часу не виконано, звернень до виконавчої служби щодо примусового виконання рішення суду до аудиту не надано.

Таким чином, аналізом дебіторської заборгованості встановлено оплату за фактично не отриманий газ на суму 72,1 тис.грн. та наявність в обліку простроченої дебіторської заборгованості в сумі 40,72 тис.грн., по який не вжито заходів щодо примусового стягнення з боржника.

III. ВИСНОВКИ

За результатами проведеного державного фінансового аудиту ОКУ «Чернівецька обласна філармонія» доведено, що у досліджуваному періоді, в цілому, Філармонією досягнуто основної мета його діяльності, пов'язаної із реалізацією державної політики у сфері культури, задоволення інтелектуальних та духовних потреб населення, створення сприятливих умов для розвитку культурних і творчих ініціатив з урахуванням місцевих особливостей, реалізації культурно-мистецьких заходів.

За результатами діяльності Філармонії чистий фінансовий результат (прибуток) за 2014 рік становив 170,0 тис.грн., за 2015 рік – 117 тис.грн., за 2016 рік – 294 тис.гривень.

Філармонія має достатній рівень фінансової стійкості, водночас, фінансова стійкість установи залежить від бюджетного фінансування, оскільки 91,3% усіх доходів Філармонії – це фінансова підтримка з обласного бюджету.

За наслідками проведеного державного фінансового аудиту діяльності Філармонії виявлено окремі фактори зовнішнього та внутрішнього характеру, які вплинули на ефективність управління Філармонією і призвели до неефективного використання коштів та майна на загальну суму 1748,05 тис.грн., недоотримання доходів на 144,9 тис.грн. та незаконних витрат бюджетних коштів на 466,5 тис.гривень.

Зовнішні фактори ризику:

- відсутні законодавчо визначені критерії з нормування оплати праці артистичного персоналу залежно від кількості концертних виступів, що призводить до зрівняння заробітної плати артистів, а відсутність стимулюючих виплат не спонукає художній персонал та акторів до творчих здобутків;

- недостатній контроль органу управління за діяльністю Філармонії не сприяв покращенню фінансових результатів його діяльності.

Внутрішні фактори ризику:

- відсутність Типових штатів для закладів та організацій культури, основних критеріїв та підходів до формування даних штатів негативно вплинуло на визначення штату Філармонії та призвело до необґрунтованого включення до штатного розпису посад директорів Заслуженого Буковинського ансамблю пісні і танцю України та Академічного симфонічного оркестру, 1,5 посад начальників відділу, 1,5 посад звукорежисерів, по 0,5 ставки завідуючої інформаційного бюро та штампувальника квитків на утримання яких проведено витрат бюджетних коштів на суму 969,95 тис.грн.;

- включення до кошторису витрат, не зумовлених їх фактичною потребою та не прийняття управлінських рішень щодо оптимізації роботи водіїв, які протягом досліджуваного періоду не були завантажені виконанням своїх посадових обов'язків на повний робочий день призвело до неефективного використання коштів фінансової підтримки на оплату праці водіїв на загальну суму 182,33 тис.грн.;

- недотримання вимог наказу Міністерства культури і туризму України від 18.10.2005 №745 «Про впорядкування умов оплати праці працівників культури на основі Єдиної тарифної сітки» при встановленні, нарахуванні та виплаті посадових окладів, надбавок, доплат та матеріальних

допомог призвело до завищення витрат на оплату праці на загальну суму 417,40 тис.грн.

- відсутність контролю за перебуванням працівників Філармонії на робочих місцях, в порушення частини 1 статті 94 Кодексу законів про працю України від 10.12.1971 № 322-VIII та частини 1 ст.1, ст.2 Закону України від 24.03.1995 №108/95-ВР «Про оплату праці» 41 працівнику Філармонії безпідставно виплачено заробітну плату за фактично не відпрацьований час на загальну суму 27,01 тис.грн.;

- внаслідок не врахування у розрахунках всіх фактично понесених витрат за час короткострокової оренди приміщень, по 61 договору на надання матеріально-технічного обслуговування орендних заходів, Філармонією втрачено можливість отримати додаткових доходів від обслуговування заходів на загальну суму 99,40 тис.грн. з врахуванням ПДВ;

- не укладанням договорів на короткотермінову оренду концертного залу філармонії, а також заниження фактичного часу оренди зали у договорах, Філармонією та обласним бюджетом втрачено можливість отримати додаткові доходи в сумах 34,15 тис.грн. та 11,39 тис.грн. відповідно;

- внаслідок проведення оплати в грудні 2016 року за послуги з газопостачання у розмірі, що перевищує витрати за спожитий газ в грудні 2016 року та авансовий платіж у розмірі місячної потреби на наступний період відповідно до умов договору, станом на 01.01.2017 року Філармонією оплачено за фактично не отриманий газ - 246,13 тис.грн., а станом на 01.07.2017 року - 72,1 тис.грн.,

- не вжиття заходів щодо примусового стягнення з боржника - ТзОВ «Буковинська Інвестиційна Група» боргу за оренду приміщення, Філармонією втрачено можливість по відшкодуванню наявної в обліку простроченої дебіторської заборгованості в сумі 40,72 тис.грн.;

- внаслідок недостатнього контролю з боку бухгалтерської служби за розрахунками з комунальних платежів з орендарями та мешканцями гуртожитку та не врахування об'єктивної потреби в бюджетних коштах на завищену потребу в бюджетних коштах на суму 22,09 тис. гривень.

- не проведення економічно обґрунтованих розрахунків тарифів на послуги з утримання гуртожитку та не укладання з мешканцями гуртожитку договорів про надання таких послуг, призвело до неефективного використання коштів фінансової підтримки з обласного бюджету на суму 523,67 тис.грн.;

- внаслідок прийняття в квітні 2000 року на баланс Філармонії гуртожитку, складських та підсобних приміщень за вартістю зносу, замість балансової (первісної) вартості, в обліку та звітності занижено балансову

(первісну) вартість основних засобів на 157,41 тис.грн. Крім того, внаслідок недотримання вимог п. 2 постанови Кабінету Міністрів України від 31.08.1996 №1024 *«Про порядок проведення індексації вартості активів об'єктів житлового фонду»* та п.4 *Методики визначення балансової вартості об'єктів житлового фонду*, затвердженої постановою Кабінету Міністрів України від 09.03.1995 року №163, яка поширюється на всі житлові будинки та споруди не залежно від форм власності, бухгалтерією Філармонії не проведено індексація житлового фонду (гуртожитку), чим занижено його балансову (початкову) вартість та суму зносу на 2643,02 тис.грн.;

IV. РЕКОМЕНДАЦІЇ

На рівні Чернівецької обласної філармонії:

1. Спільно з управлінням культури Чернівецької ОДА привести у відповідність комплектацію посад штатних працівників Філармонії із дотриманням рекомендацій наказу Міністерства культури України від 20.07.2012 року №770, яким затверджено Примірні штатні розписи державних та комунальних професійних мистецьких колективів та концертних організацій, які повністю утримуються за рахунок державного або місцевого бюджету.

2. Розглянути питання щодо оптимізації посад водіїв відповідно до їх посадових обов'язків та їх фактичної потреби.

3. Привести у штатному розписі посадові оклади та доплати і надбавки у відповідність до наказу Міністерства культури і туризму України від 18.10.2005 №745 «Про впорядкування умов оплати праці працівників культури на основі Єдиної тарифної сітки».

4. При наданні матеріальної допомоги працівникам Філармонії дотримуватись вимог п.3 наказу Міністерства культури і туризму України від 18.10.2005 №745 «Про впорядкування умов оплати праці працівників культури на основі Єдиної тарифної сітки».

5. Забезпечити відшкодування та перерахування до обласного бюджету зайвих витрат на оплату праці та виплату матеріальної допомоги згідно з погодженим графіком.

6. Переглянути тариф (квартирну плату) за проживання у гуртожитку Філармонії з урахуванням витрат на утримання цього гуртожитку та прибудинкової території.

7. Не допускати проведення розрахунків за комунальні послуги спожиті мешканцями гуртожитку за рахунок бюджетних коштів. Забезпечити відшкодування до обласного бюджету зайво отриманих з місцевого бюджету та використаних коштів на оплату комунальних послуг фізичних осіб – мешканців гуртожитку.

8. При проведенні розрахунків за комунальні послуги, зокрема з газопостачання дотримуватись умов договорів та не проводити розрахунки за фактично не надані послуги понад місячний обсяг споживання. Скоригувати потребу в коштах фінансової підтримки на оплату комунальних послуг з урахуванням реальної потреби на 2017 рік.

9. З метою збільшення власних доходів у договорах на короткотермінову оренду враховувати весь час фактичного користування концертним залом та витрат з матеріально-технічного обслуговування орендних заходів, згідно із розробленими калькуляціями витрат.

10. Розробити заходи щодо впровадження більш ефективної маркетингової діяльності, спрямованої на збільшення кількості відвідувань глядачами концертів, тим самими збільшивши надходження доходів від основної діяльності.

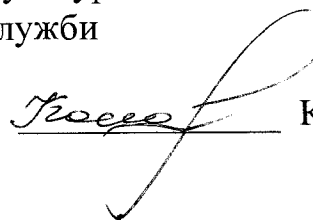
11. Привести у відповідність балансову вартість основних засобів відповідно до вимог «Інструкції про застосування плану рахунків бухгалтерського обліку активів, капіталу, зобов'язань і господарських операцій підприємств і організацій» затвердженої наказом Міністерством фінансів України від 30.11.1999 №291, Положення (стандарту) бухгалтерського обліку 7 «основні засоби», затвердженого наказом Міністерства фінансів України від 27.04.2000 №92.

12. Привести наказ про облікову політику Філармонії у відповідність до норм законодавства, зокрема обумовити перелік статей калькуляції і склад витрат, що входять до таких калькуляційних статей.

У. ДОДАТКИ

1. Джерела інформації.
2. Протокол розгляду розбіжностей аудиторського звіту.
3. Додатки.

Заступник начальника управління – начальник
відділу контролю у соціальній галузі та культури
Управління Західного офісу Держаудитслужби
в Чернівецькій області

 К.Г.Колотило

« 26 » вересня 2017 року

Джерела інформації:

1. Порядок проведення Державною фінансовою інспекцією, її територіальними органами державного фінансового аудиту діяльності суб'єктів господарювання, затверджений постановою Кабінету Міністрів України від 25.03.2006 №361 (зі змінами),
2. Методика проведення Державною фінансовою інспекцією, її територіальними органами державного фінансового аудиту діяльності суб'єктів господарювання, затверджена наказом Міністерства фінансів України від 26.06.2014 №728.
3. Статут обласної комунальної установи «Чернівецька обласна філармонія» (оновлений), затверджений розпорядженням голови обласної ради від 10.11.2016 №240.
4. Накази управління культури Чернівецької обласної державної адміністрації від 27.06.2012 №49-к, від 06.02.2015 №7-а, від 29.12.2016 №223, від 25.02.2017 №54, від 01.08.2017 №99.
5. Рішення виконавчого комітету Чернівецької міської ради від 06.06.2001 №475/12.
6. Положення про порядок бухгалтерського обліку окремих активів та операцій підприємств державного, комунального секторів економіки і господарських організацій, які володіють та/або користуються об'єктами державної, комунальної власності, затвердженого наказом Міністерства фінансів України від 19.12.2006 №1213.
7. Закон України від 16.07.1999 №996-ХІУ «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні».
8. П(С)БО 15 «Дохід».
9. П(С)БО16 «Витрати».
10. Методика аналізу фінансово-господарської діяльності підприємств державного сектору економіки, затверджена наказом Міністерства фінансів України від 14.02.2006 №170.
11. Закон України від 14 грудня 2010 року №2778-УІ «Про культуру».
12. Наказ Міністерства культури України від 20.07.2012 року №770 «Примірні штатні розписи державних та комунальних професійних мистецьких колективів та концертних організацій, які повністю утримуються за рахунок державного або місцевого бюджету».
13. Класифікатора професій ДК 003:2010, затвердженого наказом Держспоживстандарту України від 28.07.2010 №327 за кодом «Керівники підрозділів у сфері культури, відпочинку та спорту».

14. Довідник кваліфікаційних характеристик професій працівників, затверджений наказом Міністерства праці та соціальної політики України 29.12.2004 №336.
15. Міжгалузеві нормативи чисельності працівників, зайнятих добором, розстановкою, підвищенням кваліфікації (перепідготовкою) та обліком кадрів, затверджені наказом Міністерства праці та соціальної політики України від 18.12.2003 року №341.
16. Порядок складання, розгляду, затвердження та основні вимоги до виконання кошторисів бюджетних установ, затвердженого постановою КМУ від 28.02.2002 №228.
17. Наказ Міністерства культури і туризму України «Про впорядкування умов оплати праці працівників на основі Єдиної тарифної сітки» від 18.10.2005 №745.
18. Порядок надання платних послуг закладами культури і мистецтв, затвердженого наказом Міністерства культури і мистецтв України, Міністерства фінансів України та Міністерства економіки України від 21.12.1999 №732/306/152.
19. Перелік платних послуг, які можуть надаватися закладами культури, заснованими на державній та комунальній формі власності», затвердженого постановою Кабінету Міністрів України від 12.12.2011 №1271.
20. Порядок визначення вартості та надання платних послуг закладами культури, заснованими на державній та комунальній формі власності, затвердженого наказом Міністерства України, Міністерства фінансів України, Міністерства економічного розвитку і торгівлі України від 01.12.2015 №1004/1113/1556.
21. Положення про порядок розрахунку і використання плати за оренду майна спільної власності територіальних громад сіл, селищ, міст області, затвердженим рішенням Х сесії обласної ради УІ скликання від 31.05.2012 №54-10/12 із змінами від 23.12.2013 №160-20/13.
22. Постанова Кабінету Міністрів України від 31.08.1996 №1024 «Про порядок проведення індексації вартості активів об'єктів житлового фонду.
23. Методика визначення балансової вартості об'єктів житлового фонду, затверджена постановою Кабінету Міністрів України від 09.03.1995 року №163.
24. Положення про гуртожиток обласної філармонії.
25. Порядок формування тарифів на послуги з утримання будинків і споруд та прибудинкових територій, затвердженого постановою Кабінету Міністрів України від 01.06.2011 № 869.

Додаток

До Методики проведення Державною фінансовою інспекцією України, її територіальними органами державного фінансового аудиту діяльності суб'єктів господарювання (пункт 6.4)

ПРОТОКОЛ**розбіжностей до аудиторського звіту**

ОКУ «Чернівецька обласна філармонія»

(найменування об'єкта аудиту)

за період з 01.01.2014 року по 30.06.2017 року

Заступник начальника управління-начальник відділу контролю у соціальній галузі та культури Управління Західного офісу Держаудитслужби в Чернівецькій області

Колотило Катерина Григорівна

(прізвище, імя, по-батькові державного аудитора)

та

виконуючий обов'язки генерального директора ОКУ «Чернівецька обласна філармонія»

Макар Любомир Михайлович

(прізвище, імя, по-батькові керівника об'єкту аудиту)

Розглянули та обговорили аудиторський звіт щодо діяльності ОКУ «Чернівецька обласна філармонія»

за період з 01.01.2014 року по 30.06.2017 року

(найменування об'єкту аудиту)

зауваження до аудиторського звіту, які не враховані державним аудитором

Заступник начальника управління-
начальник відділу контролю у
соціальній галузі та культури
Управління Західного офісу
Держаудитслужби в Чернівецькій
області

К.Г.Колотило

«26» вересня 2017 року

Виконуючий обов'язки
генерального директора ОКУ
«Чернівецька обласна філармонія»

Л.М.Макар

«27» вересня 2017 року

Державний фінансовий аудит діяльності обласної комунальної установи «Чернівецька обласна філармонія» за період з 01.01.2014 по 30.06.2017