



**ЛУБЕНСЬКА МІСЬКА РАДА
ЛУБЕНСЬКОГО РАЙОНУ
ПОЛТАВСЬКОЇ ОБЛАСТІ
(восьма сесія восьмого скликання)**

Р І Ш Е Н Н Я

10 червня 2021 року

**Про результати аудиту діяльності
Комунального стадіону “Центральний”
за 2018-2020 роки та завершений звітний
період 2021 року**

Заслухавши начальника відділу внутрішнього аудиту та контролю у сфері праці виконкому Лубенської міськради Юрченка В.М., про результати планового аудиту діяльності Комунального стадіону “Центральний” за 2018-2020 роки та завершений звітний період 2021 року, керуючись ст. 26 Закону України “Про місцеве самоврядування в Україні”,

міська рада вирішила:

1. Результати планового аудиту діяльності Комунального стадіону “Центральний” за 2018-2020 роки та завершений звітний період 2021 року взяти до відома (додається).
2. Виконавчому комітету Лубенської міської ради вжити заходів щодо повідомлення відповідних органів про наявність потенційного конфлікту інтересів колишнього бухгалтера стадіону „Центральний“.
3. Виконавчому комітету Лубенської міської ради вжити заходів щодо досудового стягнення збитків. У випадку неврегулювання – звернутись до компетентних органів або до суду.
4. Лубенському міському голові забезпечити проведення конкурсного відбору на заміщення вакантної посади керівника Комунального стадіону “Стадіон Центральний” Лубенської міської ради Лубенського району Полтавської області.

5. Контроль за виконанням рішення покласти на першого заступника Лубенського міського голови Соболева О.А. та постійну депутатську комісію з питань житлово-комунального господарства, комунальної власності та екології.

Лубенський міський голова

Олександр ГРИЦАЄНКО

**Про результати планового аудиту діяльності
Комунального стадіону «Центральний»
за 2018-2020 роки та завершений звітний період 2021 року**

Відповідно до пункту п.1.1.1 плану роботи Відділу внутрішнього аудиту та контролю у сфері праці виконавчого комітету Лубенської міської ради Лубенського району Полтавської області на 1 півріччя 2021 року, згідно розпорядження Лубенського міського голови від 01.02.2021 № 56р проведено плановий аудит діяльності **Комунального стадіону «Центральний»** за 2018-2020 роки та завершений звітний період 2021 року, про що складено Аудиторський звіт від 22.03.2021 № 16-11/1 (106 аркушів). Посадові особи Стадіону 24.03.2021 ознайомлені з Аудиторським звітом.

Аудиторське дослідження проведено в термін з 09.02.2021 по 22.03.2021 у відповідності до питань програми планового аудиту з відома директора КС «Центральний» Климченка Ю.В. та головного бухгалтера Андрієвської І.А.

Комунальний стадіон «Центральний» є установою, створеною на основі комунальної власності, має право юридичної особи і відноситься до комунальної власності Лубенської територіальної громади. Управління Стадіоном здійснюється через виконком Лубенської міської ради, який є його засновником.

Стадіон відповідно до ч.1 статті 2 Бюджетного кодексу України є одержувачем бюджетних коштів. Майно Стадіону є комунальною власністю та належить йому на праві господарського володіння за погодженням з виконавчим комітетом Лубенської міської ради.

В ході аудиторського дослідження встановлено ряд фінансових порушень на загальну суму 305249,67 гривень, а саме:

При дослідженні правильності нарахування та виплати заробітної плати працівникам Стадіону встановлено порушень на загальну суму **34728,64 грн., зокрема:**

- внаслідок не дотримання умов Контракту № 6 директору Стадіону в 2018-2020 роках та січні 2021 року нараховано та виплачено заробітну плату по завищеному посадовому окладу, що призвело до зайвих витрат коштів міського бюджету на оплату праці в загальній сумі **3221,81 грн.;**

- завищення посадового окладу директору Стадіону за період з 01.01.2018 по 01.02.2021, як наслідок, призвело до завищення нарахування та виплати надбавки за інтенсивність праці та особливий характер роботи директору Стадіону та до зайвих витрат коштів міського бюджету на оплату праці в загальній сумі **1449,81 грн.;**

- заробітна плата охоронникам та внутрішнім сумісникам нарахована та виплачена в період з 01.01.2018 по 01.01.2021 не у відповідності до відпрацьованого часу зазначеного в табелях обліку робочого часу, що призвело до зайвих витрат на оплату праці на загальну суму **6745,29 грн.** та до недоплати заробітної плати на загальну суму **5883,21 грн.;**

- проведено індексації грошових доходів працівникам Стадіону з порушенням вимог чинного законодавства на загальну суму **1389,90 грн.;**

- внаслідок врахування одноразових виплат (матеріальної допомоги на оздоровлення) у розрахунок середньої заробітної плати при обрахунку витрат відпускних та розрахункових при звільненні встановлено зайву виплату заробітної плати працівникам Стадіону за період, що підлягав аудиту на загальну суму **3730,56 грн.** та недоотримано працівниками заробітної плати на загальну суму **1062,20 грн.;**

- проведено нарахування та виплату премій працівникам Стадіону не у відповідності до вимог чинного законодавства, що призвело як до занижених витрат на оплату праці так і до завищених витрат на оплату праці в загальній сумі **4063,07 грн.;**

- внаслідок не нарахування виплат за загальнообов'язковим державним соціальним страхуванням за період з 16.11.2020 по 22.01.2021 працівниками Стадіону, які перебували на амбулаторному лікуванні в діагностично-консультаційному центрі недоотримано виплат за дні тимчасової непрацездатності по лікарняних листах на загальну суму **3095,58 грн.** та 1 працівнику Стадіону зайво виплачено заробітної плати за дні тимчасової непрацездатності по лікарняному листу за листопад 2020 р. на суму **378,27 грн.;**

- внаслідок проведення завищених витрат з оплати праці працівникам Стадіону в періоді, який підлягав аудиту, зайво проведено нарахувань на заробітну плату та сплачено ЄСВ на загальну суму **3708,94 грн.**

Окрім порушень по заробітній платі аудитом встановлено наступне:

- не оприбутковано в касу кошти прийняті від споживачів за надані послуги в загальній сумі **970,00 гривень**, що підтверджено даними «Книги обліку розрахункових операцій» та касової книги Стадіону та, як наслідок, призвело до заниження доходів від надання платних послуг за січень 2019 року в сумі 470,00 грн. та за березень 2020 року в сумі 500,00 грн.;

- внаслідок сплати за оренду нежитлового приміщення не в повному обсязі та внаслідок не проведення коригування розміру місячної орендної плати за попередній місяць на індекс інфляції при виставленні рахунків встановлено недоотримання Стадіоном коштів від надання в оренду комунального майна та відповідно занижено дохід установи в загальній сумі **7094,07 гривень;**

- дебіторська заборгованість, строк позовної давності якої минув ще в 2015 році (ТОВ СК «Орієнтир») в сумі **15399,12 грн.**, наказом директора Стадіону не визнана безнадійною, не списана та відповідно не переведена після списання на позабалансовий облік, що призвело до завищення оцінки активів Стадіону на вказану суму;

- при дослідженні правильності нарахування та виплати працівникам допомоги по тимчасовій непрацездатності встановлено, що при нарахуванні та виплаті заробітної плати працівникам, які фактично перебували на лікарняних (після 5 перших днів перебування), здійснено покриття витрат за загальнообов'язковим державним соціальним страхуванням, які мали бути оплачені за рахунок коштів Фонду соціального страхування України на загальну суму **6364,55 грн.;**

- за результатами проведеного в ході аудиту співставлення за отриманими відповідями на запити та актами звірки взаємних розрахунків між надавачами послуг та Стадіоном встановлено факти не відображення по даним бухгалтерського обліку Стадіону дебіторської та кредиторської заборгованості по розрахунках за постачання енергоносіїв, товари та інші послуги станом на звітні дати в періоді, який підлягає аудиту на загальну суму 23298,29 грн.;

- встановлено факт не оприбуткування за даними обліку та не введення в експлуатацію спортивних тренажерів в кількості 6 одиниць балансовою вартістю **60000,00 грн.**, які були у 2018 році передані Стадіону з Управління комунального майна, що призвело до зниження вартості активів установи на вказану суму; та на вказане майно, що необліковувалось та не було введено в експлуатацію всупереч вимогам законодавства було нараховано знос в сумі 14205,00 грн.;

- при проведенні в ході аудиту інвентаризації активів Стадіону встановлено лишки матеріальних активів, які за даними бухгалтерського обліку Стадіону не значаться та на які відсутні первинні документи на загальну суму 143190,00 грн., а саме: освітлювальні щогли залізобетонні з металевою драбиною (висота 27 м, діаметр 0,6 м) - 4 шт.; флагшток металевий (висота 6 м) – 3 шт.; баскетбольний щит для стрітболу - 1 шт.; ворота футбольні металеві стандартні - 2 шт.; огорожа металева секційна навколо футбольного поля з урнами для сміття (ширина 1 секції 2,03 м, висота 0,68 м) - 218 секцій (443 м); інформаційна дошка металева (ширина 1,8 м, висота 2,4 м) - 1 шт.; інформаційна дошка металева (ширина 0,9 м, висота 2,5 м) - 1 шт.; ковзани – 70 шт.

В ході проведеного аудиту встановлено факти проведення господарських операцій, що мають ризиковий характер та свідчить про неефективне використання коштів в загальній сумі 914752,77 гривень, зокрема:

1. При нарахуванні та виплаті заробітної плати директору та працівникам Стадіону виявлене неефективне використання коштів міського бюджету в загальній сумі **755037,75 грн., а саме:**

- в порушення умов Контракту № 6, яким передбачено виплату матеріальної допомоги на оздоровлення при умові прибутковості підприємства, проведено виплату матеріальної допомоги на оздоровлення директору Стадіону при наданні частини щорічної відпустки в сумі 4916,00 грн. при наявній збитковості підприємства, що підтверджено фінансовою звітністю установи. Вказане, призвело до зайвої сплати ЄСВ на загальну суму 1081,52 грн. **Виплата матеріальної допомоги при наявній збитковості установи призвела до зайвого фінансового навантаження на міський бюджет, за рахунок коштів якого Стадіон отримав фінансову підтримку на оплату праці з нарахуваннями;**

- в порушення умов Контракту № 6 без погодження з профільним заступником міського голови проведено виплату премії директору Стадіону та сплачено ЄСВ в загальній сумі 14640,00 грн., при тому, як умовами вказаного

пункту Контракту № 6 при виплаті премії передбачено відповідне погодження. **Виплата премії директору без відповідного погодження призвела до зайвого фінансового навантаження на міський бюджет.** Вказані видатки свідчать про неефективне управлінське рішення з боку директора Стадіону при виплаті премії, не звернувшись при цьому письмово за погодженням до профільного заступника, що підтверджено Журналом вихідної кореспонденції Стадіону;

- при дослідженні правильності та законності нарахування та виплати надбавки керівнику Стадіону, встановлено, що на протязі періоду, що підлягав аудиту директору Стадіону без розпорядчого документу нарахована та виплачена надбавка за інтенсивність праці та особливий характер роботи в розмірі 45 % від посадового окладу та відповідно проведено сплату ЄСВ на загальну суму 104441,62 грн., чим порушено умови діючого Контракту № 6, яким визначено, що надбавка за інтенсивність праці та особливий характер роботи встановлюється в розмірі до 50 % від посадового окладу та розмір вказаної надбавки щорічно встановлюється розпорядженням міського голови за поданням профільного заступника. Слід відмітити, що **керівник Стадіону за період з 01.01.2018 по 31.12.2020 не звертався до профільного заступника міського голови про встановлення розміру надбавки, яка передбачена Контрактом № 6, що підтверджено записами в Журналі реєстрації вихідної кореспонденції Стадіону.** Вказані вище господарські операції призвели до неефективних витрат коштів міського бюджету на оплату праці з боку Стадіону на вказані суми та є ризиковими;

- було проведено нарахування та виплату доплати за роботу в нічний час, за використання в роботі дезінфікуючих засобів та інші виплати працівникам Стадіону без виданого керівником наказу, що підтверджено Журналом реєстрації наказів установи та відповідно проведено сплату ЄСВ на загальну суму **202927,16 грн.** Вказане призвело до неефективних витрат коштів міського бюджету на оплату праці з боку Стадіону на вказану суму. Зазначені господарські операції при нарахуванні та виплаті доплат працівникам Стадіону є ризиковими;

- при дослідженні дотримання вимог ст.21 Закону України «Про відпустки» встановлено не дотримання передбачених законодавством строків виплати заробітної плати за час основної та додаткової відпусток (не пізніше ніж за три дні до початку відпустки) та компенсації невикористаних днів відпустки (в день звільнення) на загальну суму 67780,47 грн. Вказані господарські операції в частині недотримання даної норми Закону України «Про відпустки» та КЗпП є ризиковими, та у разі перевірки органами Держпраці може загрожувати фінансовим штрафом;

- проведено нарахування та виплату заробітної плати зі сплатою ЄСВ зовнішньому суміснику Стадіону, який виконував в один і той самий час роботу, як за основним місцем роботи (КП «Лубни-водоканал»), так і за місцем роботи за сумісництвом за весь період, що підлягав аудиту на загальну суму 24434,70 грн. Вказані видатки на оплату праці суміснику, що проведені з

порушенням законодавства призвели до неефективних витрат коштів міського бюджету на оплату праці з боку Стадіону на вказану суму;

- дослідженням законності прийнятих управлінських рішень керівником Стадіону до умов визначених Контрактом встановлено, що при не виконанні основного узагальнюючого показника фінансових результатів господарської діяльності Стадіону (прибутку), при наявності збитку прийняте керівником Стадіону рішення щодо преміювання працівників призвело до неефективного використання коштів на загальну суму **84180,00 грн.** та до зайвого фінансового навантаження на міський бюджет, за рахунок коштів якого Стадіон отримав фінансову підтримку на оплату праці з нарахуваннями;

- відповідно до «Положення про преміювання працівників Комунального стадіону «Центральний», що є додатком № 1 до Колективного договору розмір премій встановлюється дирекцією Стадіону, але не більше 33% від посадового окладу, проте всупереч вказаній нормі директором Стадіону надавалась премія працівникам у розмірі більшому, ніж передбачено умовами Положення про преміювання на загальну суму **194766,34 грн.** Вказане допущено внаслідок неефективних управлінських рішень з боку керівництва Стадіону та призвело до зайвого фінансового навантаження на міський бюджет на вказану суму;

- внаслідок прийняття неефективного управлінського рішення з боку директора Стадіону в частині прийняття за сумісництвом на посаду 0,5 ставки головного бухгалтера особи, що за основним місцем роботи працювала на керівній посаді, а отже, працювати за сумісництвом (у тій самій або в іншій установі) така особа не мала права, **зайво використано кошти міського бюджету на оплату праці з нарахуваннями головного бухгалтера - сумісника в загальній сумі **55869,94 грн.** Вказане призвело до зайвого фінансового навантаження на видаткову частину міського бюджету на зазначену суму.**

2. Крім того, аудитом встановлено:

- при дослідженні правильності списання ПММ в періоді, що підлягає аудиту встановлено, що в період з травня 2018 року по червень 2020 року Стадіоном проведені господарські операції по списанню бензину А-92 в кількості **270 л** на загальну суму **6199,92 грн.**, які слід віднести до ризикових в частині відсутності логічного обґрунтування списання пального, адже вказане ставить під сумнів достовірність косіння футбольного поля в холодну пору року та достовірність необґрунтованої частоти косіння футбольного поля (від 7 до 11 раз на місяць).

- факт перевищення ліміту готівки в касі на суму **5400,00 грн.**;

- встановлено відсутність у КС «Центральний» економічно обґрунтованих розрахунків вартості платних послуг. Зокрема, надання платних послуг без економічно обґрунтованих розрахунків їх вартості містить певні фінансові ризики в частині недоотримання Стадіоном доходів (тільки за рахунок не врахування індексу інфляції установа розрахунково втратила доходу близько **10,1 тис.грн.**);

- при дослідженні правильності формування дохідної частини установи від безоплатно отриманих активів встановлено, що Стадіоном **збільшено прибуток на суму нарахованої амортизації без врахування у доходах вартості активів в сумі 107996,39 грн.** Даний факт свідчить про некоректне визначення суми амортизації щодо збільшення прибутку та має певні ризики в частині діяльності установи та у разі перевірки даного питання податковими органами за вказане порушення на установу може бути накладено фінансову санкцію;

- відсутність дефектних актів (дефектних відомостей) окремо на кожен об'єкт, що підлягав поточним ремонтам, проведеним Стадіоном власними силами не підтверджує законність списання будівельних матеріалів Стадіону в період 2018-2020 років в загальній сумі **30018,71 грн.**

3. Крім того, аудитом встановлено проведення ряду господарських операцій, ефективність та законність яких дослідити не було можливості, зокрема:

- внаслідок відсутності в комунальній установі затверджених власних норм на списання будівельних матеріалів, перевірити достовірність їх списання для проведення поточних ремонтів на суму 30018,71 грн. відповідно до затверджених норм не має можливості. Затвердження таких норм, по-перше, забезпечить оптимальне планування власних видатків Стадіону, а по-друге, дасть можливість раціонально використовувати матеріали та унеможливить їх необґрунтоване списання;

- установою списується пальне на розпилювання бензопилами дров паливних, проте дослідити реальну кількість витраченого пального не має можливості в зв'язку з відсутністю затверджених нормативними та власними документами норм списання бензину та мастил на бензопили, тим паче, враховуючи їх зношений стан та моральну застарілість. Аналогічно, неможливо дослідити реальну кількість списаного бензину А-92 при очистці снігу снігоприбиральною машиною, та іншою господарською технікою та обладнанням при косінні трави футбольного поля та бур'янів на прилеглій Стадіону території. Слід відмітити, що встановлення та затвердження власних норм списання ПММ на різні види господарської техніки враховуючи їх технічний стан, зношеність, тощо, по-перше, забезпечить оптимальне планування власних видатків Стадіону на придбання ПММ, а по-друге, дасть можливість раціонально використовувати пальне та унеможливить його необґрунтоване списання. Відсутність в комунальній установі затверджених власних норм списання ПММ, унеможливорює дослідити правильність списання 580 літрів бензину на загальну суму 12651,85 грн. відповідно до затверджених норм;

- аналогічно, відсутність в комунальній установі затверджених власних норм на списання дров паливних, унеможливорює дослідити правильність списання 27,5 куб. м дров в опалювальних печах на суму 18023,85 грн. відповідно до затверджених норм. Враховуючи той факт, що опалення адмін. приміщень Стадіону здійснюється не за допомогою парових чи водяних

котлів (на які є законодавчо розроблені норми витрат), а опалювальних печей, для яких відсутні на законодавчому рівні норми витрат твердого палива у вигляді дров, установою для підтвердження правильності списання дров слід було розробити власні норми списання, що унеможливило б списання необґрунтовано великої кількості дров, що придбаються в ДП «Лубенське лісове господарство».

В ході проведеного аудиту встановлено ще ряд порушень та недоліків, що мають певні ризики та на які в процесі подальшої діяльності Стадіону слід звернути увагу. За результатами аудиту директору Стадіону 29.03.2021 були направлені вимоги з пропозиціями та рекомендаціями щодо усунення порушень в термін до 17.05.2021, проте згідно отриманої відповіді Стадіоном усі порушення законодавства у вказаний строк усунуті не були.

В цілому, аналізуючи діяльність КС «Центральний» в періоді, що підлягав аудиту, зважаючи на відносно не великі фінансові обороти, слід відмітити високий рівень допущених фінансових порушень, неефективного використання коштів та майна, проведення господарських операцій з певними ризиками та виявлення порушень законодавства, що не мають грошового еквіваленту. Вказане свідчить про:

- середній, а в окремих випадках низький рівень кваліфікації головних бухгалтерів Стадіону, які працювали в періоді, що підлягав аудиту. Крім того, враховуючи факти допущених головними бухгалтерами порушень, слід відмітити виконання бухгалтерською службою своїх посадових обов'язків на неналежному рівні, хоча переважна кількість фінансових порушень виникла через прийняті неефективні управлінські рішення керівництвом Стадіону;

- посередній професійний підхід з боку керівника Стадіону при роботі з кадрами та відповідно неналежний (недостатній) професійний підхід з його боку при здійсненні своєчасного контролю за організацією бухгалтерського обліку, забезпеченням фіксування фактів здійснення всіх господарських операцій установи та збереженням комунального майна.

Начальник відділу внутрішнього
аудиту та контролю у сфері праці

Валерій ЮРЧЕНКО