



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

10 лютого 2023 року

№ 060.09-19/01.2023

**Аудиторський звіт**

за результатами позапланового внутрішнього аудиту відповідності та діяльності  
театрально-видовищного закладу культури «Київський академічний театр драми  
і комедії на лівому березі Дніпра»  
за період з 24 лютого 2022 року по 19 грудня 2022 року



**театр  
драми  
і комедії**

на лівому  
березі

Київ 2023

# Зміст

| № розділу | Назва розділу   | Стор. |
|-----------|---|-------|
|           | Резюме.   | 4     |
|           | Загальна інформація.  | 6     |
|           | Перевірка дотримання трудового законодавства в умовах дії воєнного стану. Перевірка використання бюджетних коштів на заробітну плату. Нарахування та виплати заробітної плати за фактично відпрацьований час.           | 8     |
|           | Перевірка дотримання чинного законодавства при організації гастрольної діяльності. Оцінка здійснених Театром витрат на відрядження в межах України та за кордоном. Оцінка отриманих доходів від гастрольної діяльності. | 16    |
|           | Аудиторські знахідки.   | 28    |
|           | Висновок.   | 30    |



## АУДИТОРСЬКИЙ ЗВІТ

від 10 лютого 2023 року № 060.09-19/01.2023

**Тема аудиту:** Оцінка діяльності установи щодо законності, достовірності, ефективності використання бюджетних коштів та коштів від основної діяльності, спрямованих на оплату праці; дотримання чинного законодавства при організації гастрольної діяльності.

**Найменування установи, в якій проводився внутрішній аудит:** театральновидовищний заклад культури «Київський академічний театр драми і комедії на лівому березі Дніпра».

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

**Дата початку внутрішнього аудиту:** 15 грудня 2022 року.

**Дата закінчення внутрішнього аудиту:** 31 січня 2023 року.

**Період, за який проводиться внутрішній аудит:** з 24 лютого 2022 року по 19 грудня 2022 року.

**Напрямок внутрішнього аудиту:** аудит відповідності та ефективності.

**Цілі внутрішнього аудиту:** проведення оцінки діяльності театральновидовищного закладу культури «Київський академічний театр драми і комедії на лівому березі Дніпра» (далі - Театр) щодо законності, достовірності, ефективності використання бюджетних коштів та коштів від основної діяльності, спрямованих на оплату праці; дотримання чинного законодавства при організації трудових відносин та проведенні гастрольної діяльності в період воєнного стану тощо.

**Підстава внутрішнього аудиту:** Доручення в.о. директора Департаменту культури від 12 грудня 2022 року, Порядок проведення внутрішнього аудиту у виконавчому органі Київської міської ради (Київської міської державної адміністрації), районних в місті Києві державних адміністраціях, підприємствах, установах і організаціях комунальної власності територіальної громади міста Києва, затверджений розпорядженням виконавчого органу Київської міської ради (Київської міської державної адміністрації) від 22.10.2018 №1893, Положення про Департамент культури виконавчого органу Київської міської ради (Київської міської державної адміністрації), затверджене рішенням Київської міської ради від 18.09.2014 №151/151.

**Об'єкт внутрішнього аудиту:** діяльність театральновидовищного закладу культури «Київський академічний театр драми і комедії на лівому березі Дніпра» в частині **дотримання трудового законодавства при організації трудових відносин під час дії воєнного стану; законодавства з оплати праці; ефективності використання бюджетних коштів на заробітну плату; дотримання чинного законодавства при організації гастрольної діяльності, ефективності використання коштів та комунального майна тощо.**

**Методи збирання даних:** аналіз нормативно-правових, розпорядчих актів, пов'язаних з предметом аудиту; аналіз документів щодо організації роботи та виконання покладених на

об'єкт аудиту завдань; перевірка первинних бухгалтерських, фінансових, статистичних та інших документів; опитування, запит інформації; отримання пояснень посадових осіб об'єкта аудиту; інформація на інтернет-порталах тощо.

**Резюме (основні висновки та рекомендації):** у ході аудиту досліджено можливі ризики в діяльності Театру з питань дотримання чинного законодавства при організації трудових відносин в умовах запровадження воєнного стану, правомірності виплати заробітної плати, проведено аналіз гастрольної діяльності Театру за межами України, отриманих доходів та здійснених видатків, пов'язаних з гастрольною діяльністю, в межах компетенції перевірено факти, викладені у зверненні ініціативної групи працівників Театру на адресу начальника Київської військової адміністрації С. Попка щодо можливих порушень та зловживань, допущених керівництвом Театру.

Аудитом встановлено, що при організації трудових відносин в умовах воєнного стану керівництвом Театру були вибрані та запроваджені в роботі різні форми та режими роботи його працівників, передбачені діючими нормативно-правовими актами, у тому числі і введеними в дію з початку війни. Оплата праці працівників, у тому числі і направлених у відрядження, мобілізованих, здійснювалось у відповідності до вимог чинного законодавства.

Усі гастрольні заходи, в яких приймали участь працівники Театру, були погоджені у встановленому порядку Департаментом культури шляхом видання відповідних наказів.

У той же час було встановлено ряд порушень та недоліків, проблемних моментів, які негативно вплинули та впливають на забезпечення повноцінної життєдіяльності Театру та творчий процес.

Ряд керівних працівників Театру (директор – художній керівник, головний режисер, завідувач групи, режисер театралізованих заходів та свят), від яких значною мірою залежить творчий процес, тривалий період часу з моменту запровадження воєнного стану безпосередньо не перебували, а деякі і на даний час не перебувають на робочих місцях за юридичною адресою Театру, а працювали дистанційно, знаходились у відпустці, у тому числі без збереження заробітної плати, перебували в гастрольних турах та переважно знаходились за кордоном.

Фактично до 10 вересня 2022 року (початку відновлення показу вистав в приміщенні Театру) лише частина його працівників, які були включені до закордонних гастрольних турів, мали змогу приймати участь та демонструвати свою творчість при показі вистав «Погані дороги», «Клас» та підготовці і прим'єрному показі вистави «З цієї виставою щось не так» за межами України, в той час, як більшість муніципальних Театрів, підпорядкованих Департаменту культури, які фінансуються з бюджету м. Києва, відновили показ вистав ще в травні-червні 2022 року та отримували доходи.

Перебування протягом тривалого періоду керівних працівників Театру поза межами України в відрядженнях, в відпустках без збереження заробітної плати, їх робота в он-лайн форматі, відсутність безпосереднього контакту з артистичним та технічним персоналом, унеможливила забезпечення повноцінного творчого процесу та виконання у повному обсязі обов'язків, передбачених укладеними з ними контрактами та посадовими інструкціями.

Не зважаючи на те, що контрактом директора – художнього керівника Жиркова С.І., йому надано право на укладання різного роду договорів, у тому числі і на проведення



гастрольної діяльності, і він мав таку можливість, керівництвом Театру було прийнято рішення про укладання договору про соціальне партнерство з фізичною особою - підприємцем Савицька Катерина Віталіївна, яка одночасно є співробітницею Театру, і якій фактично було делеговане право укладати від імені Театру договори в рамках гастрольних турів, одержувати на свій рахунок гроші від показу вистав, проводити відповідні розрахунки тощо. Зважаючи, на той факт, що фізична особа-підприємець, яка відповідно до чинного законодавства знаходиться на спрощеній системі оподаткування, не може бути суб'єктом перевірки для внутрішнього аудиту, проконтролювати повноту отриманих доходів та правильність здійснених витрат в частині виконання умов укладених нею договорів в рамках гастрольного туру Театру країнами Європи не видається за можливе.

Аудитом встановлено, що в Театрі мали місце випадки призупинення трудових договорів з окремими працівниками і у періоді, коли він відновив свою основну діяльність – показ вистав, отримував належне фінансування на заробітну плату і міг забезпечити працівників, з якими було припинені трудові договори, роботою. Такі дії керівництва свідчать про недотримання Театром вимог ст. 13 Закону України «Про організацію трудових відносин в умовах воєнного стану», що може в подальшому спричинити ризики ймовірних судових позовів та призвести до фінансових втрат Театру у разі їх задоволення.

Також встановлено випадки неправильного нарахування заробітної плати працівникам за час перебування їх у простої під час запровадження воєнного стану, що призвело до недоотримання ними грошових коштів.

Ряд декорацій та реквізит до вистав, які не були предметом укладених договорів в рамках гастрольної діяльності Театру, були вивезені за кордон, що містить ризики нерационального та неефективного використання комунального майна та коштів від основної діяльності, які були спрямовані Театром на оплату транспортування декорацій та реквізиту.

Тривалий час не вирішеним до кінця залишалося питання виплати конкретних сум роялті окремим працівникам.

Дані факти свідчать про неналежний стан організації системи внутрішнього контролю в Театрі, прийняття в ряді випадків керівництвом Театру неефективних управлінських рішень в умовах запровадження воєнного стану, що спричинило ряд ризиків та конфліктну ситуацію в середині колективу і негативно вплинуло на творчий процес.

Зважаючи на викладене, з метою дотримання вимог чинного законодавства, усунення встановлених порушень, недоліків та проблем, покращення показників основної діяльності керівництву Театру рекомендовано:

1. при організації трудових відносин в умовах воєнного стану забезпечити вибір оптимального режиму роботи та форм для працівників Театру та виконання ними у повному обсязі своїх посадових обов'язків, функцій та завдань, визначених у Положенні Театру, з дотриманням вимог чинного законодавства;

2. при укладанні різного роду договорів, у тому числі пов'язаних з показом вистав, забезпечити дотримання вимог чинного законодавства;

3. посилити контроль за збереженням та використанням комунального майна територіальної громади м. Києва та провести інвентаризацію декорацій, які відправлялись за кордон в рамках гастрольного турне та повернулись до України;

4. Застосовувати призупинення трудових договорів в крайніх випадках, коли інше не можливе, з дотриманням вимог чинного законодавства

5. у разі виникнення проблем із правильністю застосування тих чи інших норм законодавства звертатися за відповідними роз'ясненнями до компетентних органів;

6. забезпечити дотримання та виплату працівникам Театру недоотриманої заробітної плати за час їх перебування у простої та дієвий контроль за налаштуванням і роботою бухгалтерської комп'ютерної програми з нарахування заробітної плати;

7. відповідно до пункту 8.7. Порядку проведення внутрішнього аудиту у виконавчому органі Київської міської ради (Київській міській державній адміністрації), районних в місті Києві державних адміністраціях, підприємствах, установах і організаціях комунальної власності територіальної громади міста Києва, затвердженого Розпорядженням виконавчого органу Київської міської ради (Київської міської державної адміністрації) від 22 жовтня 2018 року № 1893 опублікувати Аудиторський звіт з висновками та рекомендаціями у власному кабінеті Інформаційно-аналітичної системи інтернет-порталу "Київаудит" ([www.kyivaudit.gov.ua](http://www.kyivaudit.gov.ua)).

10. врахувати інші рекомендації, зазначені в Аудиторському звіті.

**Склад аудиторської групи:** головні спеціалісти відділу внутрішнього аудиту: Рибак Віталій Павлович - з 15 грудня 2022 по 05 січня 2023 року та з 19 січня 2023 по 31 січня 2023 року; Корнієнко Ірина Володимирівна – з 15 грудня 2022 по 31 січня 2023 року.

Керівник аудиторської групи: Карацук Надія Гаврилівна (начальник відділу внутрішнього аудиту Департаменту культури) – з 15 грудня 2022 по 17 січня 2023 року.

## Загальна інформація

Театрально-видовищний заклад культури «Київський академічний театр драми і комедії на лівому березі Дніпра» (далі – Театр) здійснює свою діяльність відповідно до Положення, затвердженого розпорядженням Київської міської державної адміністрації від 17 січня 2002 року № 53 (в редакції розпорядження виконавчого органу Київської міської ради (Київської міської державної адміністрації) від 20 грудня 2016 року № 1282) (далі – Положення).

Відповідно до Положення, Театр є неприбутковим театрально-видовищним закладом культури, підпорядкованим Департаменту культури виконавчого органу Київської міської ради (Київської міської державної адміністрації).

Власником Театру є територіальна громада міста Києва, від імені якої виступає Київська міська рада.

Театр у своїй діяльності керується Конституцією України, законами України "Про культуру", "Про театри і театральну справу", постановами Кабінету Міністрів України, рішеннями Київської міської ради, розпорядженнями Київського міського голови, розпорядженнями виконавчого органу Київської міської ради (Київської міської державної адміністрації), наказами директора Департаменту культури виконавчого органу Київської

міської ради (Київської міської державної адміністрації), іншими нормативно-правовими актами та цим Положенням.

Театр є юридичною особою, має відокремлене майно, самостійний баланс, розрахунковий та валютний рахунки в установах банків, печатку зі своєю назвою, штампи, бланки та інші реквізити юридичної особи, зареєстровані у встановленому порядку.

Повна назва Театру українською мовою: ТЕАТРАЛЬНО-ВИДОВИЩНИЙ ЗАКЛАД КУЛЬТУРИ "КИЇВСЬКИЙ АКАДЕМІЧНИЙ ТЕАТР ДРАМИ І КОМЕДІЇ НА ЛІВОМУ БЕРЕЗІ ДНІПРА".

Скорочена назва Театру українською мовою: ТВЗК "КАТДІК НА ЛІВОМУ БЕРЕЗІ ДНІПРА".

Місцезнаходження Театру: проспект. Броварський, 25, м. Київ, 02002.

Основною метою діяльності Театру є розвиток театрального мистецтва і театральної справи, формування та задоволення потреб населення в театральному мистецтві.

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

Майно Театру складається з основних фондів, обігових коштів, а також інших цінностей, вартість яких відображається у самостійному балансі Театру.

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

Відповідно до пункту 3.1. Керівництво Театром здійснює директор - художній керівник, який призначається на посаду директором Департаменту культури виконавчого органу Київської міської ради (Київської міської державної адміністрації) шляхом укладання з ним контракту за результатами конкурсу в установленому порядку.

До перевірки було надано:

- наказ Департаменту культури від 29 січня 2019 року № 40-к «Про призначення Жиркова С.І.», згідно з яким Жиркова Станіслава Ігоровича призначено на посаду директора-художнього керівника театрально-видовищного закладу культури «Київський академічний театр драми і комедії на лівому березі Дніпра» з 29 січня 2019 року як такого, що обраний за конкурсом, на контрактній основі (строком на п'ять років);
- контракт, укладений 29 січня 2019 року між Департаментом культури виконавчого органу Київської міської ради (Київської міської державної адміністрації) в особі директора Попової Діни Олегівни та громадянином Жирковим Станіславом Ігоровичем, згідно з яким громадянина Жиркова Станіслава Ігоровича призначено на посаду директора-художнього керівника театрально-видовищного закладу культури «Київський академічний театр драми і комедії на лівому березі Дніпра» термін з 29 січня 2019 року по 28 січня 2024 року.
- наказ Департаменту культури від 21.10.2022 №274-к «Про звільнення Жиркова С.І.»
- наказ Департаменту культури від 11.01.2023 №17-к, яким виконання обов'язків директора-художнього керівника театрально-видовищного закладу культури «Київський академічний театр драми і комедії на лівому березі Дніпра» з 12 січня 2023 року тимчасово, до вирішення питання щодо призначення директора-художнього керівника театрально-видовищного закладу культури «Київський академічний театр драми і комедії на лівому березі

 7

Дніпра», покладено на заступника директора – художнього керівника Жураківську Олесю Вікторівну.

Згідно з наданою до перевірки випискою з Єдиного державного реєстру підприємств та організацій України (ЄДРПОУ) від 31 січня 2019 року Театр має такі реквізити:

|  |  |
|--|--|
| Ідентифікаційний код                         | 05509435   |
| Керівник                                     | Жирков Станіслав Ігорович                                |
| Дата первинної реєстрації                    | 23.09.1994   |
| Дата та номер останньої реєстраційної дії    | 31.01.2019   |
| Місце проведення останньої реєстраційної дії | Дніпровська районна в місті Києві державна адміністрація |
| Місцезнаходження                             | 02002, м.Київ, проспект Броварський, будинок, 25         |
| Організаційно-правова форма за КОПФГ         | 430 Комунальна організація (Установа, заклад)            |
| Види діяльності за КВЕД-2010:                | 90.01 Театральна та концертна діяльність                 |

У періоді, охопленому аудитом, відповідальними посадовими особами за фінансово-господарську діяльність був директор-художній керівник Театру Жирков С.І, а на час його відсутності- заступники директора- художнього керівника Атвіновська А.А. та Федоренко Л.В. відповідно до виданих наказів.

*Детальна інформація щодо періодів виконання обов'язків директора- художнього керівника його заступниками викладена у робочому документі головного спеціаліста Корнієнко І.В.*

### **1. Перевірка дотримання трудового законодавства в умовах дії воєнного стану. Перевірка використання бюджетних коштів на заробітну плату. Нарахування та виплати заробітної плати за фактично відпрацьований час.**

*В ході аудиту досліджено ризики недотримання трудового законодавства в умовах дії воєнного стану при організації трудових відносин; безпідставне нарахування та виплата заробітної плати, неефективне використання бюджетних коштів на заробітну плату.*

Дослідження даних ризиків здійснювалось у вибірковий спосіб за період з 24 лютого по 30 листопада 2022 року шляхом аналізу наступних документів: наказів по Театру; наказів та листів Департаменту культури; табелів обліку використання робочого часу; штатного розпису; Колективного договору; казначейських виписок; журналів-ордерів; звітних даних; посадових інструкцій та контрактів працівників; переліку завдань, поставлених керівництвом Театру працівникам, які працювали в дистанційному режимі; звітів працівників про виконані ними завдання за період роботи в дистанційному режимі.

Також у ході аудиту у межах компетенції було перевірено факти, викладені у зверненні ініціативної групи на адресу начальника Київської міської військової адміністрації Попка С.М., щодо можливих зловживань та порушень законодавства керівництвом Театру.

 8



При перевірці даного питання враховувались нормативно-правові акти з питань оплати праці загального характеру, спеціальні, які безпосередньо регулюють питання оплати праці працівників Театру та ті, що були введені в дію у зв'язку з запровадженням воєнного стану, а саме: Закон України «Про правовий режим воєнного стану», Указ Президента України від 24 лютого 2022 року № 64/2022 «Про введення воєнного стану в Україні», Указ Президента України від 18 квітня 2022 року «Про продовження строку дії воєнного стану в Україні», Закон України «Про мобілізаційну підготовку та мобілізацію», Закон України від 15 березня 2022 року «Про організацію трудових відносин в умовах воєнного стану».

Відповідальною особою за ведення обліку витрат на заробітну плату і нарахувань на неї в періоді, охопленому аудитом, була головний бухгалтер Театру Полякова В.Г.

Дослідження питання дотримання вимог чинного законодавства при організації Театром трудових відносин в період дії воєнного стану здійснювалось у вибірковий спосіб за період з 24 лютого по 30 листопада 2022 року шляхом аналізу наказів по Театру, табелів обліку робочого часу, посадових інструкцій, контрактів, укладених з професійними творчими працівниками (художнім та артистичним персоналом), розрахунково-платіжних відомостей, письмових доручень керівника, звітів про виконану роботу тощо.

Аудитом встановлено, що з початку запровадження воєнного стану при організації трудових відносин з працівниками Театру застосовувались різноманітні форми та режим роботи, визначені чинним законодавством, зокрема, відправлення у простій, дистанційна робота, відпустка без збереження заробітної плати, призупинення дії трудового договору тощо.

Рішення щодо вибору режиму роботи та форми організації трудових відносин з працівниками Театру під час дії воєнного стану приймалось безпосередньо директором – художнім керівником Театру Жирковим С.І. з урахуванням реальної ситуації, аргументованих пропозицій його заступників та керівників структурних підрозділів.

Інформація про організацію трудових відносин у Театрі, форми та режим роботи його працівників наведена у вигляді Таблиць в Додатку 1.

Проаналізувавши надану інформацію, було встановлено, що з моменту запровадження воєнного стану і на час проведення аудиту форми та режим роботи працівників Театру постійно змінювалися з урахуванням об'єктивних і суб'єктивних причин та вимог чинного законодавства. Зважаючи на обмежене бюджетне фінансування Театру (в квітні – травні 2022 року - 40% від потреби, в червні- серпні 2022 року - 60%), та беручи до уваги той факт, що більшість напрямків основної діяльності, визначеної Положенням Театру, в умовах воєнного стану не могли бути реалізовані, у тому числі з причин відсутності у Театру бомбосховища, Театром для значної частини працівників у вказаному періоді було запроваджено простій.

Наказами по Театру від 24.02.2022 №21-ОД та №22-ОД «Про оголошення простою працівникам художньо-керівного та артистичного персоналу» оголошено простій не з вини працівників з 24 лютого по 28 лютого 2022 року.

Також, Наказами по Театру від 01.03.2022 № 24-ОД та від 29.04.2022 №47-ОД «Про оголошення простою» значній частині працівників Театру було оголошено простій на строк з 01 березня 2022 року та, відповідно, з 01 травня 2022 року до можливості відновити роботу.

Вищезазначеними наказами передбачено оплату працівникам на час простою у розмірі 2/3 тарифної ставки (посадового окладу), як це передбачено чинним законодавством.

У ході аудиту вибіркоким методом проведено перевірку правильності нарахування заробітної плати працівникам, які знаходились у простой. Список працівників по яким проведено зазначену перевірку наведений у Додатку 2 до Аудиторського звіту.

. Відповідно до вимог частини 1 статті .113 КЗпП час простою не з вини працівника оплачується в розмірі не нижче 2/3 тарифної ставки встановленого працівнику розряду (окладу).

Перевіркою встановлено, що оплата простою працівникам Театру здійснювалась у розмірі 66% посадового окладу, чим недотримано вимоги ч.1 ст.113 КЗпП (час простою не з вини працівника та Постанови Правління Національного банку України від 15.03.2018 №25 «Про оптимізацію обігу монет дрібних номіналів» в частині проведення заокруглення. Таким чином, оплата простою повинна була здійснюватися у розмірі не нижче 66,67%. На письмово поставлене запитання стосовно даної ситуації головний бухгалтер В. Полякова пояснила, що «...нарахування заробітної плати в Театрі здійснюється через автоматизовану систему обліку. Оплата за час простою працівникам Театру здійснювалась у розмірі 66%, у зв'язку з тим, що в стандартних налаштуваннях програми прописано оплата за час простою працівникам 2/3 тарифної ставки, що дорівнює 66%». Пояснення додається.

*З метою дотримання вимог чинного законодавства, керівництву Театру було рекомендовано забезпечити донарахування та виплату працівникам Театру недоотриманої заробітної плати за час їх перебування у простой та дієвий контроль за налаштуванням бухгалтерської комп'ютерної програми з нарахування заробітної плати.*

У ході аудиту було проведено перевірку дотримання законодавства при запровадженні у Театрі дистанційної роботи за період з 01.03.2022 по 31.10.2022 року.

Відповідно до Стаття 60<sup>2</sup> Кодексу законів про працю України, дистанційна робота - це форма організації праці, за якої робота виконується працівником поза робочими приміщеннями чи територією роботодавця, в будь-якому місці за вибором працівника та з використанням інформаційно-комунікаційних технологій. Дистанційна робота може запроваджуватися наказом (розпорядженням) роботодавця без обов'язкового укладення трудового договору про дистанційну роботу в письмовій формі. З таким наказом (розпорядженням) працівник ознайомлюється протягом двох днів з дня його прийняття, але до запровадження дистанційної роботи.

Аудитом встановлено, що наказом по Театру від 01 березня 2022 року № 23/1-ОД «Про дистанційну роботу» було запроваджено роботу у дистанційному режимі завідувачу трупі Вілцане Л.С. Наказом передбачено, що один раз на місяць вона повинна надавати звіт про виконану роботу. Звіт про виконану роботу завідувача трупі Вілцане Л.С. у режимі дистанційної роботи з 01 березня 2022 року по 31 березня 2022 року додається.

Крім того, наказами по Театру від 13.05.2022 №48-ОД «Про дистанційну роботу» та від 29 липня 2022 року №71-ОД «Про запровадження дистанційної роботи» було запроваджено дистанційну роботу для таких працівників, а саме:

| № | ПІБ працівника | Посада | Дата запровадження |
|---|----------------|--------|--------------------|
|---|----------------|--------|--------------------|

| з/п |                |  | дистанційної роботи   |
|-----|----------------|--|---|
| 1   | Жирков С.І.    | Директор-художній керівник                                   | З 16 травня 2022 року по 28 травня 2022 року  |
| 2   | Савицька К.В.  | Заступник начальника дільниці маркетингу та проектної роботи | З 18 травня 2022 року по 28 травня 2022 року  |
| 3   | Алексеев Павло | Режисер театралізованих заходів та свят                      | З 15 травня 2022 року по 30 червня 2022 року  |
| 4   | Трунова Т.В.   | Головний режисер   | З 18 травня 2022 року по 28 травня 2022 року<br>З 03 серпня 2022 року по 30 вересня 2022 року |
| 5   | Вілцане Л.С.   | Завідувач труп   | 01 серпня 2022 року по 30 вересня 2022 року   |

Вищевказаними наказами також передбачено, що один раз на місяць працівники, які працюють в форматі дистанційного режиму, повинні надавати відповідальним особам звіт про виконану роботу. До перевірки було надано звіти С. Жиркова, Т. Трунової, К. Савицької, Л. Вілцане. Режисер театралізованих заходів та свят П. Алексеев за результатами своєї роботи надав лише пояснювальну записку на ім'я в.о директора-художнього керівника О. Жураківської в електронному вигляді без підпису.

Проаналізувавши Звіти про виконану роботу вищезгаданих працівників та пояснювальну записку було встановлено, що в цілому в звітах описано обсяги роботи, яку виконували працівники працюючи у дистанційному режимі, відповідно до трудових функцій, передбачених їх контрактами та посадовою інструкцією. У той же час робота у дистанційному режимі вищевказаних працівників була в основному спрямована на популяризацію діяльності Театру за кордоном, висвітлення подій, які відбуваються в країні під час війни тощо.

З проведеного аналізу посадових інструкцій, контрактів, звітів про виконану роботу працівників, які працювали в дистанційному режимі тощо, вбачається, що не зважаючи на обсяг виконаних ними завдань, викладених у звітах та у пояснювальній записці, враховуючи посади, які вони обіймали (в основному керівні), повноцінно виконувати свої посадові обов'язки, працюючи виключно в он-лайн режимі не можливо, оскільки для гармонічної роботи, якісного забезпечення творчого процесу, виконання функцій та завдань, визначених Положенням Театру, уникнення конфліктів, вирішення нагальних питань, потрібний безпосередній контакт з працівниками Театру та контроль за їх роботою

Слід зазначити, що Законодавець передбачив можливість запровадження різних форм та режиму роботи для працівників при організації трудових відносин в умовах воєнного стану. У той же час, вибираючи їх у розрізі конкретного працівника та його посади необхідно враховувати можливість виконання своїх посадових обов'язків у повному обсязі.

Станом на 16 січня 2023 року головний режисер Трунова Т., режисер театралізованих заходів та свят Алексеев П., заступник начальника дільниці маркетингу та проектної роботи Граднова-Савицька К.В. знаходились у відпустці без збереження заробітної плати та перебували за кордоном, а до завідувача труп Вілцане Л.С. запроваджено режим дистанційної роботи на умовах неповної зайнятості – 3,5 години на день.

Зважаючи на викладене, враховуючи, що Театр відновив свою основну діяльність з

вересня 2022 року, з метою забезпечення повноцінного творчого процесу та уникнення ризиків безпідставних виплат заробітної плати, виплат заробітної плати за роботу, яка не була виконана або виконувалась не у повному обсязі. керівництву Театру рекомендовано:

- при організації трудових відносин в умовах воєнного стану забезпечити вибір оптимального режиму роботи та форм для працівників Театру, які б могли забезпечити виконання ними у повному обсязі своїх посадових обов'язків, функцій та завдань, визначених у Положенні Театру, з дотриманням вимог чинного законодавства та підтверджувати результати роботи належно оформленими доказами;

- розглянути можливість роботи керівних працівників, які безпосередньо задіяні в творчому процесі і на даний час перебувають за кордоном, в звичайному режимі.

У ході аудиту проведено вибірккову перевірку правильності нарахування заробітної плати працівникам, які працювали у дистанційному режимі, за період з 24 лютого по 31 жовтня 2022 року. Порушень не встановлено.

Премії такої категорії працівників не встановлювались та не виплачувались.

Надбавка за складність і напруженість в роботі була нарахована у березні 2022 року завідувачу трупі Вілцане Л.С. у розмірі 10% від посадового окладу, згідно наказу від 28.12.2021 №186-К/2 «Про встановлення надбавок працівникам театру», дію якого було скасовано наказом по Театру від 31.03.2022 №18-К/2 «Про скасування наказу», та директору-художньому керівнику Жиркову С.І. у розмірі 50% від посадового окладу за погодженням Департаменту культури.

Аудитом встановлено, що відповідно до наказу по Театру від 09.04.2022 №4-ОД «Про закриття 44 театральних сезонів» 44 театральний сезон 2021-2022 років вважається закритим 15 квітня 2022 року, у зв'язку з чим з квітня 2022 року з більшістю працівників на підставі відповідних наказів було призупинено трудові договори до закінчення дії воєнного стану.

Слід зазначити, що така форма як призупинення дії трудового договору з працівниками застосовується при наявності одночасно двох умов: неможливості роботодавця забезпечити роботою та неможливістю працівників виконувати дану роботу, як це передбачено ст. 13 Закону України «Про організацію трудових відносин в умовах воєнного стану». Тимчасове припинення роботодавцем забезпечення працівника роботою і тимчасове припинення працівником виконання роботи за укладеним трудовим договором у зв'язку зі збройною агресією проти України виключає можливість обох сторін трудових відносин виконувати обов'язки.

Тобто головна умова для призупинення трудового договору – абсолютна неможливість надання роботодавцем та виконання працівником відповідної роботи. Ці дві умови мають виконуватись одночасно.

Якщо працівник бажає та може виконувати роботу, або роботодавець може надати роботу, призупинити дію трудового договору неможливо.

Також під абсолютною неможливістю надання роботодавцем та виконання працівником роботи в контексті призупинення дії трудового договору слід розуміти випадки неможливості забезпечувати працівникові умови праці, внаслідок того, що необхідні для виконання роботи зазначеним працівником виробничі, організаційні, технічні можливості, засоби виробництва або майно роботодавця знищені в результаті бойових дій або їх

функціонування з об'єктивних і незалежних від роботодавця причин є неможливим, а переведення працівника на іншу роботу або залучення його до роботи за дистанційною формою організації праці неможливе, зокрема, з причин переміщення його з територій, де ведуться активні бойові дії, знаходження на таких територіях або на тимчасово окупованих територіях тощо. У роботодавця, який може надавати роботу, відсутні правові підстави для запровадження призупинення дії трудового договору на вимогу працівника.

На поставлене запитання стосовно вибору критеріїв в прийнятні рішення про призупинення дії трудового договору з працівниками в.о. директора-художнього керівника Театру Атвіновська А.А. письмово пояснила, що «...24 березня 2022 р. набрав чинність Закон України «Про організацію трудових відносин в умовах воєнного стану», який був покликаний надати роботодавцям можливість впорядковувати трудові відносини з працівниками виходячи з конкретних обставин функціонування підприємства, установи, організації. Директор - художній керівник дав усне розпорядження начальнику кадрового бюро Воронцовій Л.П., а та в свою чергу - керівникам структурних підрозділів, опитати працівників на предмет їхнього місця перебування та оптимальних способів зв'язку. На початку квітня цього року була проведена нарада в он-лайн форматі, на якій були присутні директор – художній керівник Жирков С.І., заступник директора – художнього керівника Атвіновська А.А., головний бухгалтер Полякова В.Г., заступник головного бухгалтера Чеховська М.В., начальник кадрового бюро Воронцова Л.П. . По результатам обговорення кожного працівника були прийняті рішення:

- призупинити трудовий договір до відновлення можливості виконувати роботу, але не пізніше дня припинення або скасування воєнного стану – 110 працівникам;
- залишити на простой з оплатою у розмірі 2/3 тарифної ставки (посадового окладу) працівників, які не мають можливості виконувати роботу і з якими не призупинено трудові договори;
- надавати відпустки без збереження заробітної плати у разі надходження заяв від співробітників;
- частково надавати оплачувані відпустки в межах фонду заробітної плати (враховуючи скорочення фінансування до 40%).

Конкретна форма організації праці обиралася індивідуально. Враховувалося, насамперед, наявність неповнолітніх дітей, непрацездатних утриманців або утриманців з інвалідністю, місцеперебування працівника (в Україні або за її межами), існування інших видів доходу (пенсій, викладацька діяльність). Протокол наради від 01.04.2022 додається» Пояснення додається.

Досліджуючи питання призупинення трудових договорів було встановлено, що Театр видавав накази про призупинення дії трудового договору з окремими працівниками та накази про поновлення дії трудового договору з урахуванням конкретних ситуацій та потреб.

Провівши вибіркового аналіз такого роду наказів було встановлено, що кількість працівників, з якими було призупинено дію трудового договору, щомісяця зменшувалась, оскільки з ними було поновлено трудові відносини.

Наказом по Театру від 05.08.2022 № 22-АГ «Про відкриття 45 театрального сезону та затвердження репертуару вересня 2022 року» з 10 вересня 2022 року в Театрі розпочався 45-й

театральний сезон. Однак, не зважаючи на відновлення роботи Театру у повному обсязі, при наявності 100% бюджетного фінансування відповідно з плановими призначеннями, достатньо значна частина працівників Театру все ще перебували в стадії призупинення трудових відносин та на простой. На письмово поставлене питання, в.о. директора – художнього керівника Атвіновська А.А. пояснила, що «...враховуючи той факт, що Театр частково відновив свою роботу в вересні 2022 року (почала працювати мала сцена театру), деякі працівники залишились на простой. Переважно це працівники виробничих цехів, водій, касири. Певна кількість артистичного персоналу, яка задіяна у багатьох виставах репертуару Театру, увільнені від роботи у зв'язку з призовом до ЗСУ, тому Театр поступово збільшує потужності (проводяться репетиції на введення до вистав поточного репертуару, деякі вистави перекладаються на українську мову).

Станом на 01 листопада 2022 року практично всім працівникам Театру було припинено простій.

Деякі працівники (переважно артистичного персоналу), на даний час знаходяться за кордоном. Більшість з них мають маленьких дітей та планують повернутися до України після закінчення дії військового стану. Враховуючи об'єктивні обставини та потребу в подальшому у відсутніх працівниках, було прийнято рішення за взаємною згодою залишити трудові договори з цими працівниками призупиненими». Пояснення додається.

Також, директор-розпорядник Театру Атвіновська А.А. письмово пояснила, що станом на 16 січня 2023 року в стадії призупинення трудових договорів знаходяться 6 працівників, які перебувають за кордоном. Всім їм повідомлено про скасування призупинення трудового договору та необхідність приступити до роботи. Пояснення додається.

Аудитом встановлено, що Театром забезпечено нарахування заробітної плати працівникам, з якими було призупинено трудові договори, на позабалансовому рахунку, що в подальшому дасть їм можливість отримати недоотриману заробітну плату за рахунок коштів країни-агресора.

*У той же час зважаючи на численні позови до судів, з якими звертаються громадяни, оскаржуючи рішення адміністрацій про призупинення з ними трудового договору, судову практику, яка склалась на даний період часу, враховуючи неоднозначний підхід до трактування даної норми закону, ризику можливих фінансових втрат в разі визнання незаконними дії адміністрації щодо призупинення трудових договорів у судовому порядку, керівництву Театру рекомендовано в подальшому розглядати інші альтернативні шляхи урегулювання трудових відносин з працівниками в умовах дії воєнного стану. Застосовувати призупинення трудових договорів в крайніх випадках, коли інше не можливе, з дотриманням вимог чинного законодавства.*

У ході аудиту вибірково, за період з 24 лютого 2022 по 30 листопада 2022 року, було проведено перевірку питання надання відпусток без збереження заробітної плати. Дослідження даного питання здійснювалось шляхом аналізу наказів по Театру, погоджень Департаменту культури на надання відпустки директору-художньому керівнику Жиркову С.І., табелів обліку використання робочого часу, розрахунково-платіжних відомостей.

Перевіркою встановлено, що в цілому надання відпусток без збереження заробітної плати здійснювалось з дотриманням вимог нормативно-правових актів, які регламентують цю

процедуру в умовах дії воєнного стану та погоджень Департаменту культури стосовно надання такої відпустки директору-художньому керівнику Жиркову С.І. У той же час, було звернуто увагу на той факт, що з 24.02.2022 по 25.02.2022 директор – художній керівник Жирков С.І. перебував у відпустці без збереження заробітної плати, без погодження Департаменту культури, чим порушено пункту 3.5 укладеного з ним контракту. Пояснення стосовно причин не отримання погодження на відпустку з Жиркова С.І. взяти не можливо, оскільки 21 жовтня 2022 року він звільнений з займаної посади.

У ході аудиту було досліджено питання правомірності нарахування та виплати заробітної плати працівникам Театру, які були мобілізовані в період дії воєнного стану.

Дослідження даного питання здійснювалось у вибірковий спосіб за період з 24 лютого 2022 року по 20 грудня 2022 року шляхом аналізу наказів по Театру з додатками, табелів обліку робочого часу, розрахунково-платіжних відомостей, довідки тощо.

У зв'язку з військовими діями в Україні та згідно зі статтею 2 Закону України "Про військовий обов'язок та військову службу", Указами Президента України № 64/2022 "Про введення воєнного стану в Україні", № 65/2022 "Про загальну мобілізацію" у Театрі під **привин потрапили 10 працівників** і за добровільною згодою (контрактом ToP) 2 працівники.

Перевіркою правильності встановлення виплати середнього заробітку мобілізованим працівникам за період березень–липень 2022 року порушень не встановлено.

Перевіркою правильності виплати заробітної плати працівникам, яких увільнено від роботи на час військової служби, проведеною за період серпень-листопад 2022 року, порушень не встановлено.

*Більш детальна інформація з дослідженого питання викладена в робочих документах головних спеціалістів Корнієнко І.В. та Рибак В.П.*

### Висновок.

У ході аудиту було проведено оцінку діяльності Театру стосовно дотримання ним законодавства з питань оплати праці, ефективного використання бюджетних коштів на оплату праці, регулювання трудових відносин в умовах воєнного стану.

Аудитом встановлено, що Театром в цілому дотримувались вимоги чинного законодавства з питань оплати праці та забезпечення трудового процесу.

У той же час, було встановлено **ряд порушень та недоліків**, пов'язаних з оплатою праці працівників за час перебування їх у простої, **призупиненням з працівниками Театру трудових договорів при відсутності на це підстав**, визначених законодавством у періоді, коли Театр фактично здійснював основну діяльність, наданням відпустки без збереження заробітної плати директору-художньому керівнику Жиркову С.І. без погодження Департаменту культури, як це передбачено укладеним з ним контрактом.

Керівництвом Театру повною мірою не було враховано реальні можливості роботи працівників в дистанційному режимі в умовах дії воєнного стану. Деякі працівники, робота яких пов'язана з забезпеченням творчого процесу, працювала дистанційно, знаходячись за кордоном, що створювало певні складнощі для повноцінного, якісного та ефективного керування цим процесом безпосередньо за юридичною адресою Театру.

## **2. Перевірка** дотримання чинного законодавства при організації гастрольної діяльності. Оцінка здійснених Театром витрат на відрядження в межах України та за кордон. Оцінка отриманих доходів від гастрольної діяльності.

*У ході аудиту було досліджено ризики: недотримання чинного законодавства при організації гастрольної діяльності та відрядженнях працівників, недоотримання доходів та необґрунтованість здійснених видатків при проведенні гастрольної діяльності, неефективне використання коштів та майна тощо. Також в межах компетенції було досліджено факти, що стосувалися гастрольної діяльності, викладені у зверненні ініціативної групи Театру на адресу начальника Київської міської військової адміністрації С. Попка.*

З метою дослідження даних ризиків в межах компетенції було проведено вибірккову документальну перевірку питань, пов'язаних з організацією гастролей, направлених у відрядження працівників Театру, аналіз отриманих доходів, правомірність та обґрунтованість здійснених видатків під час проведення гастрольних заходів.

Перевірку проведено вибіркковим методом за період з 24.02.2022 по 19.12.2022 на підставі аналізу наказів про відрядження, запрошень, договорів, погоджень на гастролі/відрядження, звітів про відрядження, банківських виписок тощо.

Порядок направлення працівників у відрядження та умови відшкодування витрат на відрядження визначені наказом Міністерства фінансів України від 13 березня 1998 року № 59 «Про затвердження Інструкції про службові відрядження в межах України та за кордон» (далі по тексту Інструкція № 59) та постановою Кабінету Міністрів України від 2 лютого 2011 року № 98 «Про суми та склад витрат на відрядження державних службовців, а також інших осіб, що направляються у відрядження підприємствами, установами та організаціями, які повністю або частково утримуються (фінансуються) за рахунок бюджетних коштів» з урахуванням діючих змін (далі по тексту Постанова № 98), наказом Міністерства фінансів України від 28 вересня 2015 року № 841 «Про затвердження форми Звіту про використання коштів, виданих на відрядження або під звіт, та Порядку його складання».

Крім того, предметом дослідження було питання дотримання Театром положень Порядку здійснення міжнародної діяльності театральних та концертних закладів, підпорядкованих Департаменту культури виконавчого органу Київської міської ради (Київської міської державної адміністрації), затвердженого наказом Департаменту культури від 31.12.2022 № 220.

Відповідальною особою за ведення операцій з підзвітними особами у періоді, що перевірявся, була головний бухгалтер Полякова В.Г.

Проаналізувавши надані до перевірки документи, було встановлено, що в період охоплений аудитом, працівники Театру неодноразово відбували у відрядження в основному за кордон для участі у різного роду фестивалях, гастролях, інших заходах відповідно до напрямків роботи, визначених Положенням про Театр. Компенсація витрат, пов'язаних з відрядженням працівників Театру, а саме: оплата проїзду, проживання, харчування, виплата добових, страхування працівників на час відрядження здійснювалася в основному за рахунок коштів приймаючої сторони. За рахунок бюджетних коштів виплачувалась заробітна плата працівникам за усі дні відрядження, а за рахунок коштів від основної діяльності Театру



здійснювались виплати по страхуванню та перевезенню декорацій, оплата інших послуг згідно укладених договорів тощо.

Впродовж періоду, що підлягав аудиту, кошти під звіт на відрядження перераховувались з поточного банківського рахунку на відповідні карткові рахунки підзвітних осіб.

Аудит розрахунків з підзвітними особами за рахунок коштів Театру, проведено вибіркоким методом за період з 24.02.2022 по 19.12.2022 шляхом звірки звітів про використання коштів, виданих на відрядження або під звіт, із підтверджуючими документами. Поршень не встановлено.

Починаючи з травня по вересень 2022 року основна діяльність Театру-показ вистав була зосереджена в основному на участі в різного роду міжнародних проєктах на підставі укладених договорів.

Аудитом встановлено, за період з 24.02.2022 по 30.11.2022 гастрольні/фестивальні та інші культурно-мистецькі заходи організувались як самим Театром на підставі Договорів, укладених ним з Організатором (Замовником) стаціонарних сценічних майданчиків, так і через ФОП Савицька К.В., яка фактично є працівником Театру та займає посаду заступника начальника дільниці маркетингу та проєктної роботи. **Додаток Таблиця 1.**

Протягом 2022 року Театром було організовано 6 міжнародних поїздок, інформація про які наведена нижче в Таблиці 1.

Таблиця 1

| № наказу          | Вийшли (осіб, з них чоловіки) | Повернулися (осіб) | Термін                | Сторона, яка приймає   | Мета поїздки  | Фінансування                   | Наявність звіту |
|-------------------|-------------------------------|--------------------|-----------------------|--|---|--------------------------------|-----------------|
| №32<br>23.05.2022 | 26<br>13 чол.                 | 26<br>13 чол.      | 29.05 –<br>02.07.2022 | Латвійська Республіка, Литовська Республіка, Чеська Республіка, Федеративна Республіка Німеччина | На європейські театральні фестивалі та спеціальні Українські програми з виставами «Погані дороги» та «Клас» | За рахунок приймаючої сторони, | Надано          |
| №41<br>01.07.2022 | 14<br>11 чол.                 | 14<br>11 чол.      | 03.07 –<br>30.07.2022 | Латвійська Республіка  | Створення вистави «3 цією виставою щось не так» у копродукції з Dailes teātris                              | За рахунок приймаючої сторони  | Надано          |
| №58<br>22.08.2022 | 2<br>2 чол.                   | 2<br>2 чол.        | 24.08 –<br>14.09.2022 | Федеративна Республіка Німеччина   | Створення спільного проєкту «Озброюючись проти моря лих»  | За рахунок приймаючої сторони, | Надано          |
| №62<br>26.08.2022 | 14<br>9 чол.                  | 14<br>9 чол.       | 29.08 –<br>04.09.2022 | Латвійська Республіка  | Показ вистави "3 цією виставою щось не так"   | За рахунок приймаючої сторони, | Надано          |
| №74<br>29.09.2022 | 16<br>9 чол.                  | 16<br>9 чол.       | 04.10 –<br>09.10 2022 | Республіка Польща  | Фестиваль "Kierunek Wschod VI" з показом вистави «Клас»   | За рахунок приймаючої сторони, | Надано          |

|                    |              |              |                       |                             |                                  |                                      |        |
|--------------------|--------------|--------------|-----------------------|-----------------------------|----------------------------------|--------------------------------------|--------|
| №102<br>16.12.2022 | 20<br>9 чол. | 20<br>9 чол. | 17.12 –<br>25.12.2022 | Швейцарська<br>конфедерація | Показ вистави «Погані<br>дороги» | За рахунок<br>приймаючої<br>сторони, | Надано |
|--------------------|--------------|--------------|-----------------------|-----------------------------|----------------------------------|--------------------------------------|--------|

Відповідно до Порядку здійснення міжнародної діяльності театральних та концертних закладів, підпорядкованих Департаменту культури виконавчого органу Київської міської ради (Київської міської державної адміністрації), затвердженого наказом Департаменту культури від 31.12.2022 № 220, Департамент культури відповідними наказами надавав дозвіл на поїздку колективу Театру на підставі наданих запрошень, договорів (контрактів), листів-звернень Театру із зазначенням переліку осіб, які мають перетинати кордон.

Міністерство культури та інформаційної політики, в свою чергу, зверталось до Державної прикордонної служби України розглянути питання щодо можливості перетину колективом кордону.

Відповідальність за організацію і проведення міжнародної діяльності творчого колективу та окремих працівників покладалося на керівництво Театру.

В цілому, при здійсненні гастрольної діяльності Театр дотримувався Порядку здійснення міжнародної діяльності театральних та концертних закладів, підпорядкованих Департаменту культури виконавчого органу Київської міської ради (Київської міської державної адміністрації), затвердженого наказом Департаменту культури від 31.12.2022 № 220.

*Більш детально інформація з дослідженого питання викладена у довідці начальника відділу мистецтв та культурно-мистецьких заходів Боголій Л.П.*

Під час проведення аудиту вибіркоким методом було проведено аналіз укладених договорів, які стали підставою для проведення гастролей. Слід зазначити, що наданий переклад окремих пунктів укладених договорів з англійської мови на українську мову виконаний некоректно, що ускладнює розуміння їх змісту.

Аудитом встановлено, що відповідно до п. 2.9.4 Контракту, укладеного з Жирковим С.І., директор-художній керівник має право укладати правочини від імені Театру. Також у пункті 2.3.10 контракту зазначено, що директор-художній керівник має право організувати і забезпечувати проведення вистав та інших заходів. Крім того пунктом 2.4.23 контракту передбачено, що директор-художній керівник зобов'язаний забезпечувати дотримання законності та порядку в Театрі.

У той же час Театром було укладено Договір соціального партнерства з ФОП Савицька Катерина Віталіївна., яка одночасно є штатним працівником Театру та обіймає посаду заступника начальника дільниці маркетингу та проєктної роботи.

Стосовно причин укладання Договору соціального партнерства, заступник директора-художнього керівника Театру Л. Федоренко надала письмове пояснення, в якому зазначила, що « ... протягом червня 2022 р. Театром було проведено ряд виступів в країнах Європи з виставою «Погані дороги» автора Наталії Ворожбит у постановці головної режисерки Театру Трункової Т.В.



Втім, це не було звичайним комерційним гастрольним туром. Це стало втіленням бажання творчих працівників Театру поширити інформацію про Україну та про трагічні події війни з Російською Федерацією, що триває з 2014 року, заохотити європейське суспільство до підтримки України у цій війні. Це – реалізація нашого прагнення донести до благополучної Європи правду про жакливу війну в Україні, яке знайшло відгук у колег з європейської театральної спільноти.

На початку травня 2022 р. до мене звернулася фізична особа-підприємець Савицька К.В., яка повідомила, що за погодженням з директором-художнім керівником Жирковим С.І. вона, як продюсерка, досягла домовленості з Вільнюським державним малим театром на показ вистави «Погані дороги» у червні місяці, і є можливість укласти відповідний договір.

В той період часу саме я виконувала обов'язки директора-художнього керівника згідно з наказом № 23-К/2 від 29.04.2022 р. Пропозиція ФОП Савицької була обговорена з Жирковим С.І. у телефонній розмові. Від нього я отримала розпорядження укласти з ФОП Савицька договір соціального партнерства на організацію виступів Театру у Вільнюсі, Клайпеді, Ризі, Празі та Мюнхені. Такий договір було укладено 06.05.2022 р. (Додаток 1). Слід зауважити, що договір не передбачав будь-яких винагород ФОП Савицької, виключно відшкодування її витрат на сплату єдиного податку, а також банківських та адміністративних витрат (п. 3.4. Договору).

Укладаючи такий договір адміністрація Театру виходила з таких мотивів:

- Савицька К.В. фізично перебувала на той час у Європі, була мобільна та могла в робочому порядку вирішувати організаційні питання, пов'язані з організацією виступів Театру;

- Савицька К.В. є відомою особою в театрально-продюсерському середовищі, має широко коло знайомств та зв'язків серед майстрів театральної справи в Європі, має досвід організації гастролей;

- для оперативного вирішення фінансових питань доцільним було використання рахунку ФОП, що перебував за кордоном, адже в перші місяці війни банківська система України працювала не стабільно та дуже повільно.

Поїздка учасників вистави була організована у надкороткий термін, над організацією поїздки працювали представники різних театральних майданчиків. Окремо слід підкреслити, що виступ нашого Театру не був включений до творчих (і відповідно фінансових) планів жодного з приймаючих театрів, а тому все вирішувалося в оперативному порядку. Театри відміняли заплановані покази вистав, щоб надати можливість нашому колективу донести свій меседж до європейського суспільства...» Пояснення додається.

До перевірки надано Договори про соціальне партнерство від 06.05.2022, укладений між Театром, в особі в.о. директора-художнього керівника Федоренко Лариси Володимирівни. (Сторона 1) та Фізичною особою- підприємцем Савицькою Катериною Віталіївною ( далі- ФОП Савицька К, а з 01 вересня 2022 року- ФОП Граднова\_Савицька К. – на підставі Додаткової угоди від 20 серпня 2022 року до Договору соціального партнерства.) Предметом даного Договору є домовленість Сторін шляхом об'єднання своїх зусиль та майна, що належить Сторонам на відповідних правових підставах (право власності, користування,

господарського відання, оперативного управління), брати спільну участь в організації та проведенні культурно-просвітницького проєкту, а саме, показ вистави Сторони-1 «Погані дороги» в рамках гастрольного туру Країнами Європи (далі - Проєкт). Метою даного Проєкту є популяризація українського театрального мистецтва, поширення інформації про Україну та про трагічні події війни з Російською Федерацією, що триває з 2014 року, заохочення європейського суспільства до підтримки України у цій війні.

Пунктом 1.3 цього Договору передбачено, що Театр надає їй повноваження укладати та підписувати договори щодо публічного показу вистави «Погані дороги», з юридичними особами та особами організаторами гастролей, та отримувати на власний рахунок кошти від організаторів, призначені для забезпечення участі Театру в реалізації Проєкту та плату за показ Вистави.

Місце реалізації Проєкту: м. Рига, Латвія; м. Вільнюс та Клайпеда, Литва; м. Прага, Чехія; м. Мюнхен, Німеччина. Термін реалізації Проєкту: травень – вересень 2022 року.

Пунктом 3.4 Договору визначено, що від суми плати за показ Вистави, що надійшли від Організаторів на рахунок Сторони – 2, Сторона-2 утримує 5% на покриття власних витрат ФОП (плату єдиного податку, банківські та бухгалтерські витрати). Додатково, Сторона-2 має право на утримання адміністративних витрат (перекладацькі послуги, поштові та канцелярські витрати тощо), які були фактично понесені протягом реалізації Проєкту.

Пунктом 3.5. Договору передбачено, що після підписання Сторонами Акту про виконання зобов'язань за Договором сума коштів, що надійшла від Організаторів як винагорода за показ вистав, у розмірах (в гривневому еквіваленті, згідно актуального курсу обслуговуючого банку Сторони-2 на день переказу коштів Сторони-1), затверджених фінансовими звітами, Сторона -2 перераховує на рахунок Сторони-1 в строк 5 робочих днів з дня підписання Акту. З цієї суми Сторона-1 сплачує роялті авторам вистави згідно власних ліцензійних угод.

Пунктом 2.1.6 Договору на Театр було покладено обов'язок забезпечити перерахування винагороди за використання об'єктів авторського права і суміжних прав згідно укладених авторських договорів.

В рамках реалізації даного Проєкту Стороною-2 було укладено 4 договори, а саме:

1. Договір від 13.06.2022, укладений з Мюнхенським народним театром (Замовник) та Театром в особі ФОП Савицька К. (Виконавець). Відповідно до Договору Виконавець здійснює показ вистави «Погані дороги» 24.06.2022 о 19.30 на головній сцені Мюнхенського народного театру. Задіяна кількість осіб в турі: 25 осіб плюс 2 дітей (актори на сцені 12 осіб).

Розділом 2 Договору «Фінансові умови» передбачено, що гонорар та витрати сплачуються Замовником, а саме: трансфер команди, (Україна-Мюнхен Мюнхен-Україна) 6250,00 євро; медичне страхування – 100,00 євро; транспортування декорацій – 5000,00 євро; добові – 2100,00 євро; гонорар за виконання – 4450,00 євро; +7% податок, комісія банку - 1253,00 євро. Всього – 19153,00 євро.

Відповідно до фінансового пояснення (звіт до Договору від 13.06.2022), гонорар та виплати були змінені та встановлені у таких розмірах: трансфер команди – 5735,77,00 євро; медичне страхування – 100,00 євро; транспортування декорацій – 5000,00 євро; добові (25 осіб x 3 дні x 74 євро) – 5550,00 євро; гонорар за виконання – 1514,23 євро; податок, комісія банку

- 1253,00 євро. Всього – 19 153,00 євро. Сума, що підлягає виплаті Театру на рахунок ФОП Савицька К. становить 1 514,23 євро.

2. Договір від 13.05.2022 № 3-4/14 , укладений ФОП Савицька К. (далі – Режисер) з Театром VSIA «Dailes teatris», Рига (Латвія) Відповідно до Договору Режисер повинен поставити п'єсу «Погані дороги» 1.06.2022 в Театрі «Dailes teatris».

Розділом 2 Договору «Фінансові положення» визначено, що загальна вартість культурного заходу складає 14 498,50 євро та сплачується на рахунок ФОП Савицька К.

Відповідно до фінансового пояснення (звіту до Договору від 13.05.2022), витрати встановлені у таких розмірах: трансфер команди – 3 266,00 євро; трансфер декорацій – 2 900,00 євро, медичне страхування – 150,00 євро; добові (25 осіб x 5 днів x на 11 євро) – 1 375,00 євро; проживання – 2 600,00 грн; харчування (25 осіб x 5 днів x 10,00 євро) – 1 250,00 євро; гонорар за виконання (роялті включено) – 2 100,00 євро; податок, комісія банку – 857,50 євро. Всього – 14 498,50 євро. Сума, що підлягає виплаті Театру на рахунок ФОП Савицька К. становить 2 100,00 євро.

3. Договір від 28.04.2022 № 22/04-28/F6, укладений між Вільнюським державним малим театром (Вільнюс. Литва) в особі керівника Симонаса Кебласа (Замовник) та Театром в особі ФОП Савицька К. (далі – Виконавець). Предметом даного Договору є виконання вистави Виконавцем під назвою «Погані дороги», 9 червня 2022 року в Державному малому театрі Вільнюса, Литва. Задіяна кількість осіб в турі: 25 осіб.

Пунктом 2.1 Договору за виконання вистави «Погані дороги» передбачено, що Замовник сплачує Виконавцю одноразову винагороду в розмірі 2 354,00 євро. Відповідно до пункту 5.1 з загальної суми винагороди Театр відраховує 15% GPM (353,10 євро) і сплачує 9 % ПДВ (212,00 євро). Сума, що підлягає виплаті Театру на рахунок ФОП Савицька К. становить 2000,90 євро.

Із загальної суми отриманої винагороди Виконавець або відповідальна особа Театру має сплатити авторський гонорар автору вистави «Погані дороги», як це передбачено пунктом 2.1 Договору.

4. Договір від 14.06.2022, укладений ФОП Савицька К. (далі – Режисер) з благодійною організацією «Муніципальні театри Праги». Відповідно до Договору, Режисер ставить виставу «Погані дороги» в театрі «Комедія» 20.06.2022.

Пунктом а розділу 2 Договору «Фінансові механізми» визначено, що виплачується винагорода в 8000,00 євро. Одноразова виплата включає в себе гонорари артистів (10% від винагороди), авторські гонорари, добові, технічні витрати, транспорт для оформлення, страховку та сплачується на рахунок ФОП Савицька К.

Відповідно до умов договору , показ вистави проходить в рамках спеціальної української програми підтримки і не спрямований на отримання прибутку. Тому вважається, що прибуток від продажу квитків повністю покривається організаційними витратами Режисера, які вказані в пункті 2а.

Відповідно до фінансового пояснення (звіту до Договору від 14.06.2022), витрати встановлені у таких розмірах: трансфер/команди – 949,76 євро; трансфер/декорацій – 1 900,00 євро, медичне страхування – 100,00 євро; добові (25 осіб x 3 днів x на 52 євро) – 3 900,00 євро; роялті – 800,00 євро; гонорар - 350,24 євро. Всього – 8000,00 євро. Сума, що підлягає виплаті

Театру на рахунок ФОП Савицька К. становить 1 150,24 євро.

До перевірки було надано фінансовий звіт за Договором соціального партнерства від 06.05.2022, відповідно до якого загально сума надходжень по гастрольних Договорах склала 6765,37 євро, за мінусом витрат понесених ФОП Савицька К. Сума, яка підлягає перерахунку на рахунок Театру, складає 5 854,61 євро.

Відповідно до акту про виконання зобов'язань від 23.09.2022 за Договором соціального партнерства від 06.05.2022, Сторона-2 перераховує Стороні-1 винагороду за показ вистави, що надійшла від організаторів гастролей, у розмірі в гривневому еквіваленті 5 854,61 євро згідно актуального курсу обслуговуючого банку Сторони-2 на день переказу Стороні-1, що відповідає умовам п.3.5 Договору.

На підтвердження надходження коштів на рахунок Театру від ФОП Савицька К., нею було надано банківську виписку. від 27.09.2022 на суму 207 253,19 грн.

Зробити повний та об'єктивний аудит витратів по даному відрядженню не можливо, оскільки основні витрати здійснювала ФОП Савицька К., як це передбачено умовами Договору про соціальне партнерство. Перевірка діяльності фізичних осіб- підприємців знаходиться поза межами компетенції підрозділу внутрішнього аудиту.

Аудитом встановлено, що в рамках гастрольного туру країнами Європи директором художнім -керівником Театру С. Жирковим безпосередньо було укладено два Договори.

До перевірки надано Договір № F9-171 від 03.06.2022, укладений з Клайпедським драматичним театром. Об'єктом даного Договору були послуги з показу вистави «Погані дороги» 16.06.2022 о 18.30 у Клайпедському драматичному театрі (Замовник) (Клайпеда, Литва).

Пунктом 2.1.8 Договору № F9-171 від 03.06.2022 передбачено, що Театру сплачується послуга винагороди, погоджена Договором, за участь у фестивалі та за виступ.

У пункті 2.2.13 Договору № F9-171 від 03.06.2022 зазначено, що Театр зобов'язаний приїхати до Литви та повернутися в Україну за власний рахунок.

Відповідно до пункту 3.1 Договору, Замовник компенсує Театру суму добових на 25 осіб за 5 днів – 6 250,00 євро.

Слід зазначити, що пунктом 3.3 Договору № F9-171 від 03.06.2022 передбачено зобов'язання Клієнта сплатити Виконавцю (Театру) до 15.06.2022 аванс на вказаний виконавцем банківський рахунок. Відповідно до Договору, Отримувачем коштів є ФОП Савицька Катерина АТ УНІВЕРСАЛ БАНК, КИЇВ, Україна.

До перевірки надана Пояснювальна записка Клайпедського драматичного театру про оплату вистави «Погані дороги» від 18.08.2022 № P2-174», в якій зазначено, що вистава була надана безкоштовно. Клайпедський драматичний театр оплатив витрати на проїзд, проживання та медичне страхування трупи на час перебування в Литві, а також відшкодував суму добових для 25 осіб.

Щодо даної ситуації в.о. директора-художнього керівника Театру Авіновській А. пояснила, що «... визначення способу проведення розрахунків з Клайпедським драматичним театром рішення також приймав особисто директор-художній керівник Театру Жирков С.І. кошти у сумі 6250,00 євро, що були перераховані ФОП Савицька К., витрачались на забезпечення відрядження (проїзд, проживання, харчування, виплата добових). Оскільки

організатор фестивалю-Клайпедського драматичного театру жодних винагород нашому Театру в кошторис до Договору № F9-171 від 03.06.2022 не включав, то надходжень грошових коштів на рахунок Театру в рамках цього Договору не було. Пояснення додається.

Головний бухгалтер Театру Полякова В.Г. пояснила, що Театром не витрачались кошти на оплату проїзду колективу до Литви і повернення в Україну по Договору № F9-171. Кошти на рахунок Театру у сумі 6250,00 євро на оплату добових не надходили. Пояснення додається.

До перевірки також надано Договір на гастрольний виступ без номеру і дати, укладений Театром, в особі директора- художнього керівника Стаса Жиркова (далі Сторона договору/Договірна сторона з Театром «Берлінер ансамбль», в особі керуючого директора Олівер Різ і Ян Фішер (далі Театр). Предметом даного Договору є показ вистави «Погані дороги» 30.06.2022 у театрі «Берлінер ансамбль». Відповідно до пункту 5 Акту на гастрольний виступ до Договору, за показ вистави Театр перераховує Стороні Договору 1 407,07 євро. Із зазначеної суми Театр утримує усі обов'язкові податки та збори. Крім того, Театр перераховує 10% валового гонорару – 201,01 євро, які становлять суму авторського гонорару.

При цьому слід зазначити, що в рамках гастрольного туру Європою виступ в Берліні не був запланований та не погоджений з Департаментом культури.

Щодо даної ситуації заступник директора-художнього керівника Театру Федоренко Л.В. пояснила, ... що під час гастрольного туру країнами Європи у червні 2022 р., що включав виступи у містах Рига, Клайпеда, Вільнюс, Прага, Мюнхен, і відрядження до яких було погоджено з Департаментом культури, керівництво Театру відшукало можливість провести додатковий виступ та заробити гроші для Театру. З метою врегулювання цього питання у правовій площині директор-художній керівник Жирков С.І. уклав договір (гостьовий контракт) з Берлінським театром Berliner Ensemble (Neues Haus).

Умовами договору було передбачено розподіл валового збору від показу вистави «Погані дороги» у співвідношенні 70/30 на користь Театрально-видовищного закладу культури «Київський академічний театр драми і комедії на лівому березі Дніпра», а також окремим платежем передбачалася сплата роялті авторському колективу.

Оскільки виступ в Берліні відбувався в межах строку відрядження, раніше погодженого Департаментом культури, окремого клопотання на погодження відрядження саме до міста Берлін в Департамент не подавалося. Пояснення додається.

На підтвердження надходження коштів на рахунок Театру за вищезазначеним Договором до перевірки було надано банківські виписки від 25.08.2022 на суму 1407,07 євро (51 084,10 грн), від 29.08.2022 на суму 201,01 євро (7 346,25 грн), що надійшли від Берлінського театру «Berliner Ensemble» у розмірі в гривневому еквіваленті згідно актуального курсу обслуговуючого банку на день переказу.

У ході перевірки було проаналізовано склад трупі, яка була відправлена для участі у Європейських театральних фестивалях та спеціальних Українських програмах з показом вистав «Погані дороги» в період з 29.05.2022 по 02.07.2022 та звернуто увагу на ряд моментів:

- наявність в складі групи значної кількості адміністративного та керівного персоналу;
- до складу групи в іншому амплуа було включено ряд акторів в , які не були раніше

задіяні у виставі «Погані дороги», :( М. Тихомиров, артист драми другої категорії – монтувальник декорацій; К. Сороковенко, артист драми першої категорії-монтувальник декорацій; І.Ткаченко, артистка драми вищої категорії – гримування акторів), та 2 дітей.

Стосовно даної ситуації в.о. директора-художнього керівника Театру ( на теперішній час- директор- розпорядник) Атівиновська А. пояснила, що «...діти у виставі «Погані дороги» не задіяні. Рішення з цих питань приймав безпосередньо директор-художній керівник Жирков С.І., тому запитання були переадресовані особисто йому та відправлені листом на його електронну адресу. **Відповідь наразі не надано». Пояснення додається.**

Крім того, в.о директора –художнього керівника Жураківська О. додатково пояснила, що «... фактично артисти Тихомиров М., Сороковенко К. та Ткаченко І. були артистами дублюючого складу, які реально були задіяні у показах вистави. Їх вводи здійснювала режисерка Трунова Т. вже під час гастрольного туру, тому це не оформлювалося окремим наказом. Одночасно артисти погодилися виконувати функції допоміжного персоналу за для скорочення витрат на відрядження. Okремо слід зауважити, що монтаж та демонтаж складних конструкцій декорацій до вистави «Погані дороги» здійснювали на добровільних засадах майже всі чоловіки, що увійшли у склад гастрольної трупи». Пояснення додається.

Взяти пояснення стосовно даної ситуації з колишнього директора – художнього керівника Жиркова С.І., який приймав рішення про склад трупи, не можливо, оскільки 21.10.2022 **він звільнився із займаної посади..**

Проаналізувавши доходи, отримані Театром в рамках проведення гастрольного туру країнами Європи було встановлено, що їх загальна сума склала 265 683,54 грн.

Під час аудиту було проведено аналіз понесених Театром видатків в рамках гастрольного туру країнами Європи.

До перевірки надано Договори на оформлення карнета АТА № UA/01/0143/32 на загальну суму 6 086,40 грн, № UA/01/0143/32 на загальну суму 6 097,91 грн; Договір про надання послуг від 27.05.2022 № П-27/05/2022 укладений Театром з ФОП Савивцька К.В., предметом якого є надання нею послуг з технічної підтримки театральних заходів Театру, а саме показу вистави «Погані дороги» в рамках гастрольного туру, відповідно до специфікації. Вартість даних послуг склала 45 000,00 грн; Договір доручення від 20.05.2022 № П-20/05-22 укладений з ФОП Бурлаченко С.В., предметом якого є послуги з митного оформлення. Загальна сума договору 24 000,00 грн; Договір доручення від 20.05.2022 № П-20/05-22, укладений з ФОП Бурлаченко С.В., предметом якого є послуги з митного оформлення. Загальна сума договору 13 500,00 грн; Договір про надання транспортно-експедиційних послуг від 19.05.2022 № 190522/888, предметом є надання послуг з організації і виконання перевезень вантажів автомобільним транспортом у міжнародних сполученнях. Вартість послуг склала 148 550,00 грн.

**Загальна сума витрат Театру за рахунок коштів від основної діяльності в рамках проведення гастрольного туру країнами Європи склала 382 124,31 грн.**

Провівши аналіз Договорів на оформлення АТА-Карнет та Договорів про надання транспортно-експедиційних послуг, Договору зберігання від 05.05.2022 та Додаткової угоди до нього, укладених з Алітуським міським Театром, (Литовська Республіка), наказу Театру від 29.04.2022 № 32-К/3 «Про організацію перевезення майна» було встановлено, що в рамках



гастрольного туру країнами Європи було вивезено не лише декорації та реквізит на виставу «Погані дороги», яка була предметом показу для зарубіжних глядачів в рамках гастрольного туру, а й декорації та реквізит до вистав «Клас», «Дім», «Усі найкращі речі», «Сімейний альбом», не зважаючи на те, що ці вистави не були предметом жодного з укладених договорів в рамках гастрольного туру країнами Європи.

Щодо даної ситуації в.о. директора-художнього керівника Атвіновська А. пояснила, що «...крім декорацій до вистави «Погані дороги» за кордон вивозились декорації та реквізит до вистави «Клас», «Дім», «Усі найкращі речі», «Сімейний альбом». Мету вивезення за кордон декорацій до інших вистав також намагасмося дізнатись у Жиркова С.І. Наразі всі декорації та реквізит перебувають в Театрі, але підтвердити документально не можливо, адже вивозились вони з оформленням міжнародного митного документу АТА-Карнет, де елементи декорацій та предмети реквізиту зазначались у спосіб послідовного перерахунку найменувань без прив'язки до вистав» Пояснення додається.

Крім того, в.о. директора-художнього керівника Театру Жураківська О.В пояснила, що «...директор-художній керівник Жирков С.І. мав стратегічні плани організувати показ не лише вистави «Погані дороги», а й інших вистав з репертуару Театру, декорації та реквізит до яких вивозилися одночасно. Тому представники адміністрації вели переговори з різними театрами. Об'єктивна реальність виявила, що самою затребуваною для європейського глядача все ж таки є вистава про війну. Тому пошуки партнерів завершилися укладанням договору з Берлінським театром Berliner Ensemble (Neues Haus) на показ вистави «Погані дороги» в рамках цього ж туру, а також досягненням попередніх домовленостей на покази вистави «Клас» в Білостоці (Польща) у вересні 2022 року та «Погані дороги» в Цюриху (Швейцарія) у грудні 2022 року». Пояснення додається.

У ході аудиту завідувачем художньо-постановчою частиною Пустовіт О.О., за яким рахуються товарно-матеріальні цінності (декорації, реквізит тощо), надано наказ від 29.04.2022 № 32-К/3 «Про організацію перевезення майна» за підписом в.о. директора-художнього керівника А. Атвіновської. та перелік реквізиту і декорацій, які згідно цього наказу були вивезені за кордон та передані на відповідне зберігання по договорах (Договір зберігання від 05.05.2022 з Алітуським міським Театром, (Литовська Республіка), Додаткова угода від 19.05.2022 до Договору зберігання від 05.05.2022). У той же час підтверджуючих документів про прийняття ним повернутих із гастрольного туру країнами Європи декорацій та реквізиту до перевірки не надано.

Зважаючи на викладене, з метою забезпечення контролю за збереженням комунального майна керівництву Театру рекомендовано забезпечити проведення інвентаризації майна, яке вивозилось за кордон (декорації, реквізит), з подальшим оформленням у встановленому чинним законодавством порядку.

Під час проведення аудиту було досліджене питання повернення працівників Театру до основного місця роботи після закінчення гастрольного туру Європою. В.о. директора-художнього керівника Театру Атвіновській А. пояснила, що «... після завершення гастрольного туру країнами Європи частина його учасників повернулась до України, частина відправилась у відрядження до Риги (Латвія) з метою створення вистави під назвою «Вистава, що пішла не так». Зокрема, до Риги вирушили: Сороковенко Константин, Тихомиров Макар,

Клімова Марина, Соколов Олександр, Кияшко Сергій, Соловійов Дмитро, Олійник Дмитро, Ісаєнко Андрій, Ткаченко Ірина, Пустовіт Олег, Ломаківський Станіслав, Таран Олександр, Шалабанов Сергій. Відрядження до Риги тривало з 02 по 30 липня 2022 року, після чого в Україну повернулись усі працівники театру, за виключенням артиста Макара Тихомирова, який по завершенні виступів звільнився за угодою сторін» Пояснення додається.

Під час аудиту було звернуто увагу на здійснені Театром видатки, пов'язані зі страхуванням директора-художнього керівника Жиркова С.І. по Договору добровільного комплексного страхування подорожуючих за межами України № ЕП/0156600/1006/22 на період перебування його за межами України, та встановлено безпідставні витрати на суму 4 554,00 грн.

Інформація щодо порушень та недоліків з дослідженого питання наведена в Аудиторській знахідці № 2.1.

Станом на 10.02.2023 дане порушення було усунуто.

Предметом аудиторського дослідження було також питання виконання Театром положень пункту 2.1.6. Договору соціального партнерства від 06.05.2022 в частині забезпечення виплати Театром винагороди за використання об'єктів авторського права і суміжних прав згідно укладених авторських договорів в рамках гастрольного туру країнами Європи.

Розподіл сум роялті від винагороди, отриманої Театром за Договором соціального партнерства від 06.05.2022 від ФОП Савицька К.В. в рамках гастрольного туру Європою, виглядає наступним чином:

| Організатор показу вистави  | Сума доходу, отримана Театром від організаторів показу | Роялті Н. Ворожбит (% / євро) | Роялті Ю. Ларіонов (% / євро) | Роялті К. Корабельникова (% / євро) |
|---|--|-------------------------------|-------------------------------|-------------------------------------|
| Рига, Латвія  | 2100,00  | 70 / 147,00                   | 1,5 / 31,5                    | 1,5 / 31,5                          |
| Прага, Чехія  | 800,00   | 70 / 560,00                   | 15 / 120                      | 15 / 120                            |
| Мюнхен, Німеччина   | 1514,23  | 70 / 105,99                   | 1,5 / 22,71                   | 1,5 / 22,71                         |
| Вільнюс, Литва  | 2000,90  | -                             | 1,5 / 30,01                   | 1,5 / 30,01                         |
| Сума роялті від винагороди, отриманої Театром від Берлінського театру на підставі додаткового договору в рамках гастрольного туру країнами Європи |  |                               |                               |                                     |
| Берлін, Німеччина   | 201,01   | 140,71                        | 30,15                         | 30,15                               |
| Всього  | 6 616,14   | 953,70                        | 234,37                        | 234,37                              |

Режисер вистави Трунова Т. від сплати роялті в рамках гастрольного туру країнами Європи відмовилася, про що вона подала заяву відповідного змісту на адресу Театру.

Також до перевірки надано Додаткову угоду від 30.05.2022 № 1 до Ліцензійного договору № ТЛ-422-2021 про порядок використання твору «Погані дороги» Н. Ворожбит, виплату авторської винагороди (роялті) та надання документації, укладену Театром з Всеукраїнською громадською організацією «Всеукраїнська ліга авторів». Метою даної угоди було проведення розрахунків за показ вистави «Погані дороги» в межах гастрольного туру

країнами Європи. Відповідно до Додаткової угода від 30.05.2022 № 1 та фінансового звіту загальна сума роялті, яка виплачується Н. Ворожбит. склала 953,70 євро.

Перерахунок роялті автору п'єси Н. Ворожбит був здійснений 29.12.2022 через Всеукраїнською громадською організацією «Всеукраїнська ліга авторів» на загальну суму 953,70 євро у валюті України за курсом НБУ на день надходження коштів на рахунок Театру (банківська виписка додається).

Щодо виплати роялті Ларіонову Ю.О. та Корабельникова Х.Ю. заступник директора Театру Федоренко Л.П. пояснила, що для здійснення оплати роялті з сум винагороди, що не тотожні валовим зборам за публічний показ вистави, авторам було запропоновано врегулювати порядок сплати роялті у спосіб підписання додаткової угоди до авторського договору. Художники Ларіонов Ю.О. та Корабельникова Х.Ю. від підписання додаткової угоди відмовилися і саме ця обставина унеможливує виплату їм роялті, адже за умовами договорів з художниками роялті сплачуються від валового збору за продаж квитків. Тому станом на дату складання цих пояснень заборгованість по сплаті роялті перед Ларіоновим Ю.О. та Корабельниковою Х.Ю. існує, але визначити її в грошовому вимірі неможливо. Пояснення додається.

Станом на 08.02.2023 Театр отримав підписані Ларіоновим Ю.О. та Корабельниковою Х.Ю. Додаткові угоди до договорів про передачу виключних майнових прав на службовий твір. 09.02.2023 Театр перерахував належні суми роялті з урахуванням утриманих податків і зборів на загальну суму 28 336,18 грн, що підтверджується платіжними дорученнями № 78,73 від 09.02.2023.

*Більш детально інформація з досліджених питань викладена у довідці начальника відділу мистецтв та культурно-мистецьких заходів Боголій Л.П та робочому документі головного спеціаліста Рибак В.П.*

#### **Висновок.**

У ході аудиторського дослідження даного питання було встановлено окремі недоліки, порушення та проблемні моменти, а саме:

- не зрозуміла необхідність та доцільність укладання Договору про соціальне партнерство з ФОП Савицька К., на підставі якого вона була наділена повноваженнями укладати та підписувати договори щодо публічного показу вистав Театру «Погані дороги», в той час, як Театр мав можливість самостійно укладати такі договори, безпосередньо отримувати кошти на власний рахунок та здійснювати відповідні видатки, пов'язані з виконанням умов укладених договорів;

- вивезення декорацій та реквізиту до вистав, які не були задіяні в гастрольному турі країнами Європи, свідчить про прийняття керівництвом Театру неефективних управлінських рішень та містить ризики неефективного використання комунального майна та зайвих витрат, пов'язаних з їх транспортуванням;

- безпідставні видатки Театру по Договору добровільного комплексного страхування подорожуючих за межами України № ЕП/0156600/1006/22 директора-художнього керівника Театру Жиркова С.І. склали 4 554,00 грн.

#### **Аудиторські знахідки:**

| <b>АУДИТОРСЬКА ЗНАХІДКА № 2.1</b>   |  |                              |      |
|---|--|------------------------------|------|
| <b>ОБ'ЄКТ АУДИТУ:</b>   | ТВЗК «Київський академічний театр драми і комедії на лівому березі Дніпра» | <b>БЮДЖЕТ:</b>               | Ні   |
| <b>ПРОЦЕС:</b>  | Видатки Театру   | <b>ПЕРІОД СКОЄННЯ (рік):</b> | 2022 |
| <b>ОПЕРАЦІЯ ПРОЦЕСУ</b>   |  |                              |      |
| Здійснення Театром видатків, пов'язаних із страхування подорожуючих за межами України.  |  |                              |      |
| <b>КОРОТКИЙ ЗМІСТ ЗНАХІДКИ</b>  |  |                              |      |
| Аудитом встановлено безпідставні витрати Театру по Договору добровільного комплексного страхування подорожуючих за межами України № ЕП/0156600/1006/22 на користь третьої особи на загальну суму 4 554,00 грн.  |  |                              |      |
| <b>ПРИЧИНИ</b>  |  |                              |      |
| Неефективність прийнятого управлінського рішення. Неналежний контроль з боку бухгалтерської служби. Недосконалість внутрішніх процедур та засобів внутрішнього контролю.  |  |                              |      |
| <b>ВПЛИВ ЗНАХІДКИ (ризик, втрати)</b>   |  |                              |      |
| Втрати коштів Театру, отриманих від основної діяльності, на загальну суму 4 554,00 грн.   |  |                              |      |
| <b>ДЕТАЛІ ЗНАХІДКИ</b>  |  |                              |      |
| Відповідно до Договору добровільного комплексного страхування подорожуючих за межами України № ЕП/0156600/1006/22, укладеного зі страховою компанією ПрАТ «СК «Провідна», було застраховано Жиркова Станіслава.   |  |                              |      |
| Загальну суму витрат Театру по укладеному Договору склала 6 544,14 грн. Строк дії даного Договору з 22.02.2022 по 21.02.2023, тобто 365 днів.   |  |                              |      |
| Оскільки, наказом Департаменту культури від 21.10.2022 № 274-к директора-художнього керівника Жиркова С.І. було звільнено з посади 21.10.2022 за угодою сторін, він автоматично позбавляється права використовувати франшизу за видами страхування для власних потреб, оскільки таке страхування має бути пов'язане виключно із його службовою діяльністю.  |  |                              |      |
| Також слід зазначити, що Театр мав можливість укласти договори добровільного комплексного страхування подорожуючих за межами України на кожне відрядження окремо.   |  |                              |      |
| Крім того, аналіз договорів про організацію гастролей країнами Європи, запрошень на відрядження вказує, що питання страхування подорожуючих (працівників Театру) здійснювалось в основному за рахунок коштів приймаючої сторони та залучених спонсорів.   |  |                              |      |
| У ході аудиту було проведено аналіз відповідного періоду страхування директора-художнього керівника Театру Жиркова С.І. за час перебування його за межами України, та встановлено, що період страхування, який покриває поліс, складає 365 днів – з 22.02.2022 по 21.02.2023; період відрядження з початку дії полісу та до звільнення директора-художнього керівника Театру Жиркова С.І. був такий: м. Вільнюс (Литва) з 26.03.2022 по 14.04.2022 р. - 20 днів; м. Алітус (Литва) з 15.04. по 29.04.2022 - 15 днів; тур по Європі з 29.05.2022 по 02.07.2022 – 35 днів; м. Берлін (Німеччина) з 24.08.2022 по 14.09.2022 – 22 дні; м. Алітус (Литва) з 23.09.2022 по 10.10.2022 - 19 днів. |  |                              |      |

Загальна тривалість перебування директора-художнього керівника Жиркова С.І. в закордонних відрядженнях протягом 2022 року складає 111 днів. Один день страхування/ перебування за кордоном коштував Театру 17,93 грн, з розрахунку 6544,14 грн/365 діб. Вартість страхування 111 днів відрядження за рахунок коштів від основної діяльності Театру складає 1990,23 грн.

Отже, безпідставні витрати Театру склали 4 554,00 грн.

#### ПОВ'ЯЗАНІ НОРМАТИВНІ ДОКУМЕНТИ

-

#### ДОКУМЕНТИ, ДЕ ВИЯВЛЕНО ЗНАХІДКУ

Договір добровільного комплексного страхування подорожуючих за межами України № ЕП/0156600/1006/22, наказ Департаменту культури від 21.10.2022 № 274-к «Про звільнення Жиркова С.І.», накази по Театру про відрядження С. Жиркова за кордон за період з 22.02.22 рок до дати звільнення.

#### ВІДПОВІДАЛЬНІ ПРАЦІВНИКИ, ЩО ПРИЧЕТНІ ДО ЗНАХІДКИ

Директор-художній керівник Театру Жирков С.І., головний бухгалтер Полякова В.Г.

#### ПОЯСНЕННЯ УПОВНОВАЖЕНИХ ПРАЦІВНИКІВ

Заступник директора-художнього керівника Театру Федоренко Л.П. пояснила: «...що під час оформлення документів для виїзду творчої групи у гастрольний тур країнами Європи питання страхування подорожуючих вирішувала безпосередньо ФОП Савицька К.В. за рахунок коштів приймаючих сторін та залучених спонсорів.

Оформлення страховки директору-художньому керівнику Жиркову С.І. здійснювалося до початку активної фази війни коштами Театру у зв'язку з погодженим відрядженням директора до Литви, що мало розпочатися 28.02.2022. Страхова компанія запропонувала вигідні умови страхування при оформленні страхового полісу на рік. Саме тому полісом добровільного комплексного страхування подорожуючих за межами України № ЕП/0156600/1006/22, виданим Страховою компанією ПрАТ «СК «Провідна», Жиркова С.І. було застраховано на рік.

Після звільнення Жиркова С.І. було здійснено перерахунок днів його перебування у відрядженні протягом 2022 року, вирахована сума страхового покриття, що відповідає терміну його перебування на посаді. Розрахунок було наведено у листі Жиркову С.І. (копія додається) з проханням повернути 4 554,00 грн на рахунок Театру. У зв'язку з перебуванням колишнього директора-художнього керівника за кордоном, лист було направлено засобами електронного зв'язку. **Відповідь на дату складання цього пояснення не отримано.** Пояснення додається.

#### КОНТРАГЕНТ (назва, ЄДРПОУ)

-----

#### РЕКОМЕНДАЦІЇ

|                      |   |
|----------------------|---|
| Зміст                | Забезпечити належний контроль за ефективним використанням коштів. |
| Очікуваний результат | Забезпечено належний контроль за ефективним використанням коштів. |

|   |  |                     |                  |                 |                  |                                 |              |                  |                               |  |
|---|--|---------------------|------------------|-----------------|------------------|---------------------------------|--------------|------------------|-------------------------------|--|
| Відповідальний  | В.о. директора-художнього керівника Театру, головний бухгалтер Театру. |                     |                  |                 |                  |                                 |              |                  |                               |  |
| Термін врахування   | -  |                     |                  |                 |                  |                                 |              |                  |                               |  |
| <b>СТАТИСТИКА Міністерства фінансів (в тисячах гривень)</b> |  |                     |                  |                 |                  |                                 |              |                  |                               |  |
| <b>Категорія порушень</b>                                   |  |                     |                  |                 |                  |                                 | <b>К-сть</b> | <b>Сума</b>      |                               |  |
| Порушення, що призвели до втрат                             |  |                     |                  |                 |                  |                                 | 1            | 4,5              |                               |  |
| <b>СТАТИСТИКА ПОРУШЕНЬ ДВФКА (в тисячах гривень)</b>        |  |                     |                  |                 |                  |                                 |              |                  |                               |  |
| Порушення /<br>недоліки                                     | К-сть<br>порушень<br>без суми  | Без ризику<br>втрат |                  | З ризиком втрат |                  |                                 | З втратами   |                  |                               |  |
|   |  |                     |                  |                 |                  |                                 |              |                  |                               |  |
|   |  | К-<br>сть           | Сума<br>операцій | К-<br>сть       | Сума<br>операцій | в т. ч.<br>потенційні<br>втрати | К-сть        | Сума<br>операцій | в т. ч.<br>оціночні<br>втрати |  |
| З порушеннями   |  |                     |                  |                 |                  | 1                               | 4,5          |                  |                               |  |
| Неефективно   |  |                     |                  |                 |                  |                                 |              |                  |                               |  |
| Попереджено,<br>заощаджено                                  |  |                     |                  |                 |                  |                                 |              |                  |                               |  |
| Усунуто,<br>повернуто                                       |  |                     |                  |                 |                  | 1                               | 4,5          |                  |                               |  |

### Висновок.

У ході аудиту було проведено оцінку діяльності Театру стосовно дотримання ним вимог чинного законодавства з питань оплати праці, ефективного використання бюджетних коштів на оплату праці, регулювання трудових відносин в умовах воєнного стану, проведення гастрольних заходів, ефективного використання комунального майна тощо.

Предметом аудиторського дослідження в межах компетенції були і питання, порушені у колективному зверненні працівників Театру на адресу начальника Київської міської військової адміністрації С. Попка.

У ході аудиту було досліджено ряд ризиків, окремі з яких, зокрема, з питань організації трудових відносин в умовах запровадження воєнного стану, ефективного та раціонального використання коштів та майна тощо **знайшли своє підтвердження.**

Ускладнювало ситуацію при формуванні аудиторською групою висновків в рамках досліджених питань відсутність можливості отримати пояснення з тих чи інших питань від колишнього директора – художнього керівника Театру Жиркова С.І., оскільки він звільнений 21 жовтня 2022 року, а як вбачається із пояснень керівних працівників Театру, основні рішення стосовно організації трудових відносин, гастрольної діяльності, вивезення декорацій

та реквізиту до вистав в умовах запровадження воєнного стану, приймалися безпосередньо ним.

Аналізуючи причини встановлених недоліків, порушень, проблем, слід зазначити, що складний стан в країні в цілому та у місті Києві, викликаний військовою агресією, певною мірою також вплинув в подальшому на правильність прийняття керівними працівниками Театру відповідних управлінських рішень при визначенні режиму та форм роботи в умовах воєнного стану.

Крім того, ряд питань, пов'язаних з організацією трудових відносин, на момент запровадження воєнного стану, чітко не були урегульовані на законодавчому рівні. Також були відсутні своєчасні дієві рекомендації компетентних органів з тих чи інших актуальних питань.

Фактична відсутність окремих керівних працівників Театру та частини артистичного персоналу безпосередньо на робочих місцях, їх перебування протягом тривалого часу у відрядженнях за кордоном, у відпустках без збереження заробітної плати, робота в дистанційному режимі, вивезення ряду декорацій та реквізиту до вистав за кордон певним чином вплинули як на творчий процес Театру, так і на рівень отриманих доходів.

У той же час, враховуючи зміни, які відбулися на законодавчому рівні, дієві роз'яснення компетентних органів, надані в ході аудиту рекомендації Театр має усі можливості діяти у правовому полі, уникати недоліків, порушень, проблем та покращити свою основну діяльність.

Аудиторський звіт складено в одному примірнику на 31 аркушах.

Начальник відділу внутрішнього аудиту  
(керівник аудиторської групи)

  
Карашук Н.Г.

Головний спеціаліст відділу

  
Рибак В.П.

Головний спеціаліст відділу

  
Корнієнко І.В.

«Ознайомлена»

В.о. директора-художнього  
керівника Театру

  
Жураківська О.В.

