



**ДЕРЖАВНА АУДИТОРСЬКА СЛУЖБА УКРАЇНИ
ПІВНІЧНИЙ ОФІС ДЕРЖАВНОЇ АУДИТОРСЬКОЇ СЛУЖБИ**

28.12.2018

№04-32/861

АУДИТОРСЬКИЙ ЗВІТ

за результатами державного фінансового аудиту діяльності
Державного підприємства «Національне газетно – журнальне
видавництво» за період з 01.01.2015 по завершений
місяць 2018 року

м. Київ

У аудиторському звіті представлено результати державного фінансового аудиту діяльності Державного підприємства «Національне газетно – журнальне видавництво» (надалі по тексту – Видавництво) за період з 01.01.2015 по завершений місяць 2018 року (01.10.2018).

Юридична та фактична адреса: 03040, м. Київ, Голосіївський район вул. Васильківська, буд.1.

Аудиторське дослідження проведено на підставі п. 1.2.2.1 Плану проведення заходів державного фінансового контролю на IV квартал 2018 року, у відповідності до Порядку проведення Державною аудиторською службою, її міжрегіональними територіальними органами державного фінансового аудиту діяльності суб'єктів господарювання, затвердженого постановою Кабінету Міністрів України від 25.03.2006 № 361 (зі змінами) [1].

Аудиторський звіт призначено для керівництва Державного підприємства «Національне газетно – журнальне видавництво», Органу управління майном – Міністерства культури України (надалі по тексту – Міністерство культури чи Орган управління майном) та інших зацікавлених осіб.

Аудиторське дослідження проведено згідно з Програмою аудиту діяльності, затвердженою начальником Північного офісу Держаудитслужби Карабановим О.В., перший примірник якої передано генеральному директору Видавництва Щекуну А.С.

Аудиторський звіт підготовлено працівниками відділу контролю у сфері культури Північного офісу Держаудитслужби (начальником відділу Вірченко Н.В., головними державними аудиторами Сасюк О.О. та Середою Н.А.).

3
ЗМІСТ

I. Вступ.....	6-10
1.1. Інформація про об'єкт аудиту.....	10-15
1.2. Обґрунтування причин проведення аудиту діяльності Державного підприємства «Національне газетно – журнальне видавництво».....	15
II. Результати аудиторських процедур.....	15
2.1. Аналіз основних показників діяльності Видавництва, ступінь досягнення цілей, визначених фінансовим планом.....	16-29
2.2. Аналіз бюджетної програми 1801300 «Фінансова підтримка друкованих періодичних видань культурологічного напрямку, газет мовами національних меншин, фінансова підтримка гастрольної діяльності вітчизняних виконавців» (з 2018 року - «Фінансова підтримка друкованих періодичних видань культурологічного напрямку, газет мовами національних меншин»).....	29-31
2.3. Результат дослідження чинників, які негативно впливають на діяльність Видавництва.....	31
2.3.1. Недотримання Міністерством культури України окремих норм законодавства щодо реалізації його повноважень не сприяє підвищенню ефективності державного управління Видавництвом та покращенню фінансового стану об'єкту аудиту.....	31-35
2.3.2. Самоусунення співзасновників від участі у випусках газет та журналів, неналежна робота Видавництва по вирішенню цього питання не сприяє достатньому розвитку друкованих видань.....	35-36
2.3.3. Не внесення змін до бюджетної програми 1801300 «Фінансова підтримка друкованих періодичних видань культурологічного напрямку, газет мовами національних меншин, фінансова підтримка гастрольної діяльності вітчизняних виконавців» у зв'язку із виключенням Міністерства культури України зі складу співзасновників друкованого засобу масової інформації - журналу «Пам'ятки України: історія та культура» призводить до неекономного використання бюджетних коштів.....	36-38

2.3.4. Неналежна організація внутрішнього контролю Видавництва може спричинити втрати активів та упущення вигод у вигляді застосування до контрагентів можливих штрафних санкцій, а також несвоєчасне зарахування доходів від списання протермінованої кредиторської заборгованості.....38-40

2.3.5. Прийняття керівником Видавництва управлінських рішень при використанні коштів на оплату праці з недотриманням законодавства призводить до завищення витрат і, як наслідок, має негативний вплив на результати фінансово-господарської діяльності Видавництва.....40-41

2.3.6. Укладання з фізичними особами договорів цивільно-правового характеру призводить до дублювання функцій відділів та, як наслідок, понесення Видавництвом безпідставних витрат.....41-43

2.3.7. Недотримання Видавництвом Міжгалузевих нормативів чисельності працівників бухгалтерського обліку при формуванні структури та штатних розписів призвело до незабезпечення належного планування з метою економного, ефективного та раціонального використання бюджетних коштів.....43-45

2.3.8. Не проведення Органом управління майном роботи з розробки типових штатних нормативів для підприємств видавничої сфери (підрозділи, відділи, сектори, із доведенням кількості працівників, які мають входити до їх складу), призводить до довільного визначення керівником Видавництва кількості штатних одиниць в структурних підрозділах, що в подальшому може спричинити додаткове спрямування коштів державного бюджету на оплату праці.....45-46

2.3.9. Недостатній контроль з боку Міністерства культури України за врахуванням Видавництвом вимог законодавства при включенні до штатних розписів посад, сприяє неефективному використанню коштів на оплату праці.....46-48

2.3.10. Недотримання Видавництвом порядку забезпечення відшкодування підзвітних коштів на оплату транспортних квитків та добових призводить до

завищення витрат і, як наслідок, має негативний вплив на результати фінансово-господарської діяльності Видавництва.....	48-49
2.4. Висновки.....	49-51
III. Рекомендації.....	51-53
IV. Додатки.....	53-57

I. ВСТУП

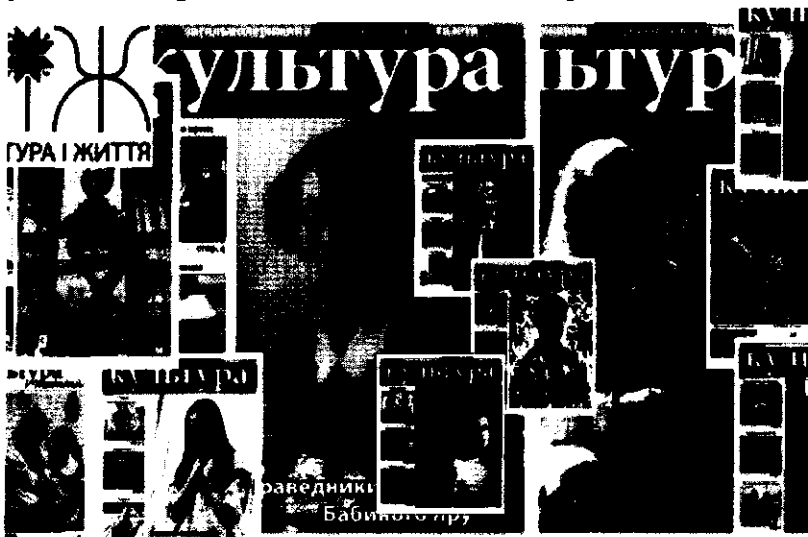
Державне підприємство «Національне газетно-журнальне видавництво» засноване у 1990 році як «Газетно-журнальне видавництво Міністерства культури і туризму України» відповідно до спільного наказу Міністерства культури та Державного Комітету по пресі УРСР від 16 серпня 1990 року № 271 «Про створення газетно-журнального видавництва Міністерства культури Української РСР». Указом Президента України № 204/2010 Видавництву надано статус національного.

Державне підприємство «Національне газетно-журнальне видавництво» Міністерства культури України є єдиним державним видавництвом України національного рівня в галузі видання україномовних друкованих періодичних засобів масової інформації культурологічного напрямлення.

Основною діяльністю підприємства є організація видавничого процесу з метою регулярного випуску двох україномовних газет і п'ятиох журналів культурологічного спрямування (газети «Культура і життя», «Кримська світлиця», журнали «Музика», «Українська культура», «Театральний концертний Київ», «Український театр», «Пам'ятки України: національна спадщина»). Міністерство культури України є одним із засновників друкованих ЗМІ культурологічного напрямлення.

У період з 2016 по 2018 роки вступив в дію і виконується Закон України «Про реформування державних і комунальних друкованих засобів масової інформації» [2]. Відповідно до п.3 статті 14 цього Закону надається державна фінансова підтримка друкованим засобам масової інформації та редакцій згідно із статтею 3 Закону України «Про державну підтримку засобів масової інформації та соціальний захист журналістів» [3].

Газета «Культура і життя» - загальнодержавне всеукраїнське щотижневє друковане періодичне видання. Історією заснування цієї газети започатковує «Видавниче товариство «Культура і життя», яке було засноване відомим українським письменником, мистецтвознавцем та етнографом, театральним і громадсько-політичним національним діячем Гнатом Хоткевичем у місті Харкові, опісля його повернення до міста в 1912 році. Він же з січня



1913 року став редактором тижневика «Вісник культури і життя», що з часом вже видавався в місті Києві. Впродовж десятків років колективи редакцій ведуть літопис багатогранного культурного життя країни, висвітлюють проблеми розвитку сучасного мистецтва, збереження і актуалізації національної

культурної спадщини нашої держави. Починаючи з № 12 від 24 березня 2017 року у вихідних даних друкованої версії газети «Культура і життя» зазначено ліцензування СС ВУ. Таким чином газета «Культура і життя» стала першим в Україні і одним із перших у світі друкованим засобом масової інформації, що видається під міжнародною ліцензією Creative Commons.

Газета «Кримська світлиця» - всеукраїнське громадсько-політичне та літературно-художнє щотижневє друковане періодичне видання. Редакція газети увійшла до складу Видавництва у грудні 2006 року та знаходилася у місті Сімферополі. Через окупацію Автономної Республіки Крим та міста

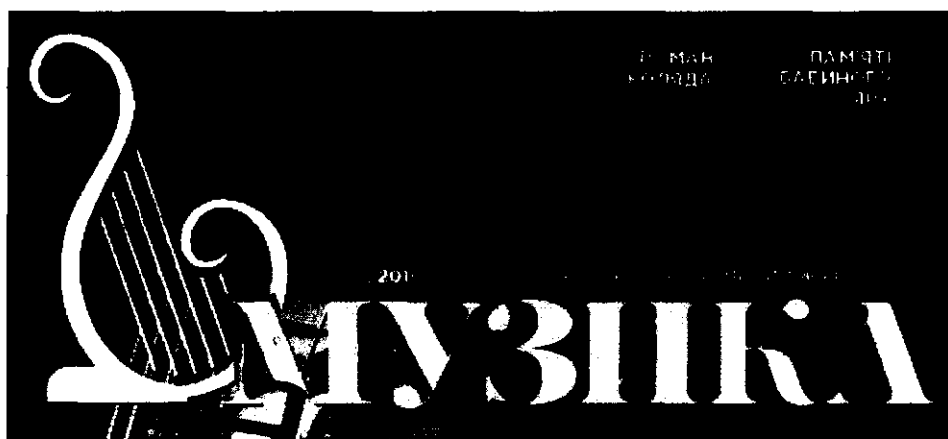


Севастополя у 2014 році редакція газети вимушена була призупинити випуск газети. Тільки в липні 2016 року повністю відновила свою діяльність у місті Києві на базі ДП «Національне

газетно-журнальне видавництво». За вагомий внесок у справу українського національного відродження, розбудову та зміцнення Української держави редакція газети нагороджена медаллю Всеукраїнського товариства «Просвіта» «БУДІВНИЧИЙ УКРАЇНИ».

Журнал «Музика» - єдине в Україні науково-популярне періодичне друковане видання з питань музичної культури. Видання засноване у 1923 році в місті Києві як друкований орган Всеукраїнського музичного товариства імені Миколи Леонтовича. На сторінках журналу висвітлюються проблеми музичної культури, надаються для публікацій сторінки видатним композиторам, музикантам, фахівцям культури України. У журналі представляється панорама сучасного музичного мистецтва. Кореспонденти журналу «Музика» висвітлюють останні події, досліджують проблемні теми, обговорюють те, що слід знати, і популяризують об'єкти музичного мистецтва, які варто відвідати.

У журналі, зокрема, публікуються біографії славетних композиторів,



інтерв'ю з відомими музикантами; надається інформація про зарубіжні гастролі українських колективів, міжнародні конкурси виконавців, найкращі українські навчальні заклади, вистави вітчизняних музичних театрів, фестивалі сучасного мистецтва.

Журнал «Українська культура» - один із найстаріших друкованих періодичних видань культурологічного напрямлення. У 1991 році, з проголошенням незалежності України, журнал дістав сучасну назву «Українська культура». Новим вектором видання стали утвердження національної самосвідомості читачів, захист національних пріоритетів у мистецтві, висвітлення справжньої, а не викривленої української історії, духовності та культури.

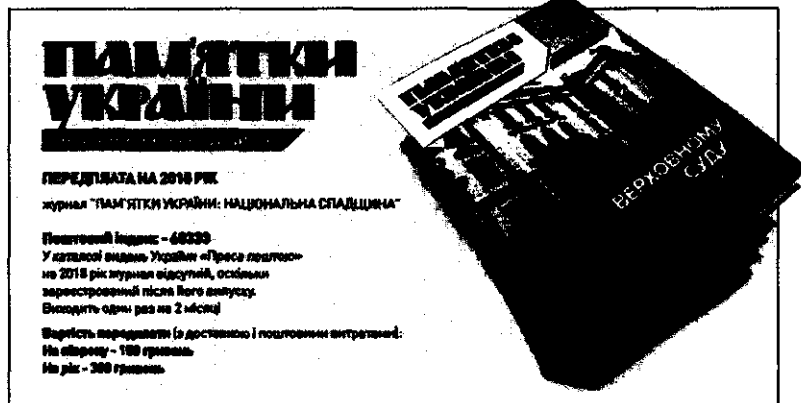
Журнал почав публікувати матеріали про раніше заборонених тоталітарним режимом видатних діячів української культури, церкви, а також діаспори. Свої сторінки видання присвячує утвердженню національної ідентичності, захисту основних пріоритетів в культурі і мистецтві, популяризації звичаїв і традицій українського народу.



Журнал «Український театр» - всеукраїнський ілюстрований науково-популярний журнал. Це одне із найстаріших і найвпливовіших видань в Україні, в 2017 році відзначило 100 річний ювілей. Видання веде своє літочислення з 1917 року. Тоді в Києві було засновано тижневик «Театральні Вісті», відповідальним секретарем якого був Лесь Курбас. Випускається 6 разів на рік, на своїх сторінках висвітлює історію і сучасний стан театального мистецтва. З журналом співпрацюють провідні науковці-театрознавці, театральні критики, майстри театального мистецтва, актори, режисери. З ним співпрацюють провідні науковці-театрознавці, театральні критики, майстри театального мистецтва, актори, режисери.

Журнал «Пам'ятки України: національна спадщина» - одне із найвідоміших науково-популярних видань, доля якого постійно видозмінювалася. У далекому 1969 році за ініціативою академіка Петра

Тронька започатковано інформаційно-методичний бюлетень «Пам'ятники України» Українського товариства охорони пам'ятників історії та культури. Перший номер побачив світ у грудні 1969 році. 6 жовтня 2017 року Міністерство юстиції України видало Свідоцтво про державну реєстрацію друкованого засобу масової інформації журналу «Пам'ятки України: національна спадщина». Фактично оновлений журнал «Пам'ятки України: національна спадщина» є спадкоємцем і продовжувачем традицій заснованого у 1969 році журналу «Пам'ятки України». Це підтверджує і повернення до складу засновників видання його початкових ініціаторів – Українського товариства охорони пам'яток історії та культури й Українського фонду культури (ці організації були засновниками до 1993 року). Співзасновниками науково-популярного журналу виступають дев'ять наукових закладів і громадських організацій, що здійснюють пам'яткоохоронну



діяльність, пропагують історико-культурну спадщину України та українського народу: Громадська організація «Українське товариство охорони пам'яток історії та культури»; Благодійна організація «Український фонд культури»; Центр пам'яткознавства Національної Академії Наук України; Видавництво «Просвіта»; Національна спілка краєзнавців України; Львівський історичний музей; Інститут історії України Національної Академії Наук України; Інститут української мови Національної Академії Наук України; Інститут археології Національної Академії Наук України.

Це український науково-популярний щомісячний ілюстрований журнал, що висвітлює проблеми збереження та популяризації в Україні скарбів матеріальної і духовної культури, україністики, розвитку музейної справи.

Журнал «Театрально-концертний Київ» - інформаційно-мистецьке видання, що виходить десять номерів на рік. Заснований у 1936 році, спершу мав назву «Театральна декада» і виходив щоквартально. У повоєнні роки відновлено випуск після повернення театрів з окупації. Певний час виходив раз на два тижні під назвою «Театральний Київ». На початку 1970-х років отримав назву



«Театрально-концертний Київ».

Є компетентним посередником між колективами столичних театрів і глядачами, створює своєрідну мистецьку хронологію найяскравіших театральних подій столиці.

Журнал висвітлює театрально-мистецький процес Києва: інформує про театральні постановки, концерти, фестивалі, мистецькі акції, виставки, новинки кінопрокату, циркові програми тощо. Подає детальну афішу столичних театрів та концертних майданчиків Рубрики видання: «Прем'єра», «Персона», «Антракт», «Репетиція», «Подія», «Музика» та інші. Серед авторів журналу - відомі театрознавці Олег Вергеліс, Валентина Заболотна, Ганна Липківська, Ельвіра Загурська, Ольга Стельмашевська, Вадим Дишкант та інші.

II. Інформація про діяльність Видавництва

Державне підприємство «Національне газетно-журнальне видавництво» у своїй діяльності спрямоване на національно-культурне відродження українського народу та інших народів, що населяють територію України, висвітлення культурно – мистецького життя та випуску для широких кіл друкованої продукції, що сприяє розвитку культури і мистецтва в Україні.

Видавництво є правонаступником Державного підприємства, заснованого відповідно до спільного наказу Міністерства культури та Державного Комітету по пресі УРСР від 16.08.1990 № 135 «Про створення Газетно-журнального Видавництва Міністерства культури».

Указом Президента України від 22.02.2010 № 204/2010 надано Газетно-журнальному Видавництву Міністерства культури і туризму України статус національного.

Протягом досліджуваного періоду Видавництво здійснювало свою діяльність на підставі Статуту Державного підприємства «Національне газетно-журнальне видавництво» (надалі по тексту – Статут), затвердженого наказом Міністерства культури України від 21.11.2014 №1044/0/16-11 та зареєстрованого Шевченківською районною державною адміністрацією в м. Києві від 22.12.2011 №10141050008026083 [4].

Видавництво є державним підприємством, що діє на основі державної власності та належить до сфери управління Міністерства культури України. Видавництво у своїй діяльності керується Конституцією України, законами України, актами Президента України та Кабінету Міністрів України, наказами Міністерства, іншими нормативно – правовими актами та Статутом.

Видавництво створене з метою реалізації державної політики щодо розвитку культури і мистецтва в Україні шляхом збирання, обробки, створення, зберігання і підготовки інформації, випуску та поширення новин, організації редакційно – видавничого процесу й випуску газетно-журнальної продукції та додатків до неї, серійних видань, довідкової, методичної, навчальної, науково – популярної, технічної, мережевої, художньої, філософської, релігійної та політичної літератури, здійснення просвітницької діяльності в інформаційному просторі мережі Інтернет, а також з метою популяризації

української культури та мистецтва шляхом розповсюдження культурологічних державних видань серед органів державної влади, установ та організацій, підприємств всіх форм власності, громадських організацій та фізичних осіб в Україні та за її межами.

Згідно Відомостей з Єдиного державного реєстру підприємств та організацій України від 11.11.2015 №ГУС_12-5859, виданої Головним управлінням статистики у м. Києві, Видавництво зареєстроване за наступними даними:

Ідентифікаційний код	16482679
Місцезнаходження	03040, м. Київ, Голосіївський район вул. Васильківська, буд.1
Дата первинної реєстрації	16.08.1990
Дата та номер останньої реєстраційної дії	03.11.2015 №10681070016028985
Організаційно – правова форма за КОПФГ	Державне підприємство
Види діяльності за КВЕД-2010:	58.13 Видання газет; 58.14 Видання журналів і періодичних видань; 73.12 Посередництво в розміщенні реклами в засобах масової інформації
Інституційний сектор економіки за КІСЕ	S.11001 Державні не фінансові корпорації

Предметом діяльності відповідно до Статуту Видавництва є організація редакційного процесу; висвітлення основних напрямів державної політики у сфері культури і мистецтва в Україні; збір, обробка, поширення інформації про громадсько-політичні події, події культурно – мистецького життя в Україні, аналіз актуальних соціальних проблем; випуск державних засобів масової інформації культурологічного напрямку за дорученням Органу управління майном (в т.ч.: газети «Культура і життя», «Кримська столиця» – українською та російською мовами; журнали «Українська культура», «Український театр», «Музика», «Театрально – концертний Київ», «Пам'ятки України: історія та культура» – українською, російською та англійською мовами); видавничо-поліграфічна діяльність; промоцій на діяльність (просування видань на ринку періодичних друкованих видань)).

Статутом також визначена інша діяльність Видавництва, зокрема: дизайнерська діяльність; видавничо-поліграфічна діяльність; промоційна діяльність (просування видань на ринку періодичних друкованих видань); рекламна діяльність; виставкова діяльність; оптова та роздрібна торгівля інформацією, продукцією власного виробництва, іншою продукцією видавничо-поліграфічного характеру; надання консультативних, інформаційних та інших послуг у культурологічній сфері.

Пунктом 4.4 Статуту визначено, що майно є державною власністю і закріплене за Видавництвом, належить йому на праві господарського відання. Здійснюючи право господарського відання, Видавництво володіє, користується і розпоряджається майном, закріпленим за ним Органом управління майном з обмеженням правомочності розпорядження щодо окремих видів майна за згодою Органу управління майна у випадках, передбачених законодавством України [4].

Основним узагальнюючим показником фінансових результатів господарської діяльності Видавництва є доход (виручка) від реалізованої продукції (робіт, послуг) (п.9.1 Статуту) [4].

Дохід Видавництва, який залишається після покриття матеріальних та прирівняних до них витрат, витрат на оплату праці, внесків, передбачених законодавством України, податків та інших платежів і зборів до бюджету, передбачених законодавством залишається у повному розпорядженні Видавництва та розподіляється відповідно до його річного фінансового плану.

Керівництво господарською діяльністю Видавництва здійснює генеральний директор, який призначається та підзвітний Органу управління майном.

Відповідальними особами, яким було надано право розпоряджатися рахунками, підписувати розрахункові та внутрішні документи, згідно наказів Видавництва «Про надання дозволу першого та другого підпису документів» (від 19.05.2014 №70/09-05, від 03.06.2014 №9-ОД, від 18.02.2015 №04-ОД, від 07.05.2015 №10-ОД, від 28.10.2015 №133/09-05, від 30.10.2015 №138/09-05, від 03.05.2018 №36/10-05) у періоді з 01.01.2015 по теперішній час були:

з правом першого підпису:

- генеральний директор Ратушний Р.Я. (в період з 19.05.2014 по 27.10.2015); заступник генерального директора Онопрієнко Р.М. (в період з 07.05.2015 по 27.11.2015); генеральний директор Щекун А.С. (в період з 28.10.2015 по теперішній час);

з правом другого підпису:

- головний бухгалтер Стратійчук В.Ф. (в період з 03.06.2014 по 29.10.2015); заступник головного бухгалтера Гриценко Г.М. (в період з 18.02.2015 по 01.10.2015); головний бухгалтер Янюк Л.І. (в період з 30.10.2015 по 03.05.2018); головний бухгалтер Ковальова В.М. (в період з 04.05.2018 по теперішній час).

На час аудиту у Видавництві діє штатний розпис станом на 03.07.2018, затверджений заступником Міністра культури Мазур Т.В. 10.08.2018 з штатною чисельністю 40 штатних одиниць та місячним фондом оплати праці 398,53 тис. гривень.

Відповідно до Звітів з праці ф. № 1-ПВ «Звіт із праці», середньооблікова кількість штатних працівників Видавництва становила: у 2015 році – 61 особа, у 2016 році – 51 особа, у 2017 році – 40 осіб, за 9 місяців 2018 року – 24 особи [45].

В періоді, що підлягає аудиту, діяльність Видавництво здійснювало на підставі наступних документів:

- Свідоцтво про державну реєстрацію друкованого засобу масової інформації серії КВ №1026 від 26.10.1994, газета «Культура і життя», мова – українська, обсягом до 4 умовних друкованих аркушів (8 сторінок формату 60x84 ½), періодичністю 1 раз на тиждень, сфера розповсюдження та категорія читачів загальнодержавна, програмні цілі (основні принципи) або тематична спрямованість – висвітлення культурно – мистецького життя України, книговидавничого процесу, важливих громадсько-політичних подій, аналіз актуальних соціальних проблем [5];

- Свідоцтво про державну реєстрацію друкованого засобу масової інформації серії КВ № 12042-913ПР від 30.11.2006, газета «Кримська світлиця», мова – українська, вид видання за цільовим призначенням загальнополітичне, літературно-художнє, обсягом до 6 умовних друкованих аркушів (24 сторінок формату А-3), періодичністю щотижнево, сфера розповсюдження та категорія читачів загальнодержавна, програмні цілі (основні принципи) або тематична спрямованість – інформування населення Автономної республіки Крим та всієї держави про події в Криму та в Україні, сприяння розбудові державності та відстоювання засобом друкованого слова державницьких позицій в Автономній республіці Крим, сприяння відродженню та поширенню на півострові державної мови, української культури та духовності [6];

- Свідоцтво про державну реєстрацію друкованого засобу масової інформації серії КВ №1118 від 08.12.1994, журнал «Українська культура», мова – українська, обсягом до 6 умовних друкованих аркушів, періодичністю 1 раз на місяць, сфера розповсюдження та категорія читачів загальнодержавна, програмні цілі (основні принципи) або тематична спрямованість – сприяння національно – культурному відродженню українського народу та інших народів, що населяють територію України, висвітлення досвіду культурно – освітньої роботи, публікації культурологічної інформації [7];

- Свідоцтво про державну реєстрацію друкованого засобу масової інформації серії КВ № 954 від 25.08.1994, журнал «Музика», мова – українська, обсягом до 6 умовних друкованих аркушів, періодичністю 1 раз на 2 місяці, сфера розповсюдження та категорія читачів загальнодержавна, програмні цілі (основні принципи) або тематична спрямованість – публікація актуальних матеріалів з питань теорії та практики сучасного музичного мистецтва, оглядів, рецензій, творчих портретів, спогадів, пізнавальної мистецької інформації [8];

- Свідоцтво про державну реєстрацію друкованого засобу масової інформації серії КВ № 953 від 25.08.1994, журнал «Український театр», мова – українська, обсягом до 6 умовних друкованих аркушів, періодичністю 1 раз на 2 місяці, сфера розповсюдження та категорія читачів загальнодержавна, програмні цілі (основні принципи) або тематична спрямованість – публікація актуальних матеріалів з питань теорії та практики сучасного українського театру, оглядів, рецензій, творчих портретів, мемуарів, пізнавальної мистецької інформації [9];

- Свідоцтво про державну реєстрацію друкованого засобу масової інформації серії КВ № 940 від 25.08.1994, журнал «Театральний-концертний

Київ», мова – українська, а також російська, обсягом до 5 умовних друкованих аркушів, періодичністю 1 раз на місяць, сфера розповсюдження та категорія читачів загальнодержавна, програмні цілі (основні принципи) або тематична спрямованість – інформування читачів про здобутки сценічного мистецтва, події мистецького життя – гастролі, прем'єри, концерти, фестивалі [10];

- Свідоцтво про державну реєстрацію друкованого засобу масової інформації серії КВ №683 від 01.06.1994, журнал «Пам'ятки України: історія та культура», українська, обсягом до 6 умовних друкованих аркушів, періодичністю 1 раз на місяць, сфера розповсюдження та категорія читачів загальнодержавна, програмні цілі (основні принципи) або тематична спрямованість – популяризація української історії та культури у світовому контексті [11].

Доцільно відмітити, що 14 червня 2017 року в органах державної реєстрації зареєстровано журнал «Пам'ятки України. Історія та культура», засновником якого є Приватне підприємство «Видавничий дім журналу «Пам'ятки України», в зв'язку з чим Міністерство культури України виключено зі складу співзасновників друкованого засобу масової інформації журналу «Пам'ятки України: історія та культура».

Враховуючи зазначене, Видавництвом з червня 2017 року фактично припинено випуск журналу «Пам'ятки України: історія та культура».

Поряд з цим, аудитом встановлено, що співзасновниками друкованих видань, крім Міністерства культури є інші юридичні та фізичні особи, зокрема газети «Культура і життя» є Міністерство культури України, Український комітет профспілки працівників культури, редакція газети «Культура і життя» (Договір про спільну діяльність 1994 рік, Свідоцтво про державну реєстрацію друкованого засобу масової інформації серії КВ №1026); газети «Кримська світлиця» - Міністерство культури України, Всеукраїнське товариство «Просвіта» імені Тараса Шевченка, трудовий колектив підприємства «Об'єднана редакція газети «Кримська світлиця» (Установчий договір від 13.05.2016, Свідоцтво про державну реєстрацію друкованого засобу масової інформації серія КВ №12042-91 ЗПР); журналу «Український театр» - Міністерство культури України, Спілка театральних діячів України (Договір про видання журналу «Український театр» від 29.05.1994, Свідоцтво про державну реєстрацію друкованого засобу масової інформації серії КВ №953); журналу «Музика» - Міністерство культури України, Спілка композиторів України, Всеукраїнська музична спілка (Договір про видання журналу «Музика» від 29.05.1994, Свідоцтво про державну реєстрацію друкованого засобу масової інформації серії КВ №953); журналу «Театрально-концертний Київ» - Міністерство культури України, Спілка театральних діячів України (Договір про видання журналу «Театрально-концертний Київ» від 29.05.1994 Свідоцтво про державну реєстрацію друкованого засобу масової інформації серії КВ №953); журналу «Пам'ятки України: історія та культура» - Міністерство культури України, Інститут української археографії АН України, Сериков Анатолій Никифорович (паспорт І-МА №579063 виданий 11.03.1976

ВВС Дніпровського РВК м. Києва), Свідоцтво про державну реєстрацію друкованого засобу масової інформації серії КВ №683).

Офіційні найменування співзасновників розміщено у вихідних даних кожного номеру відповідного журналу чи газети.

Розмір статутного капіталу Видавництва становить 2 007 994,00 грн. Нерухоме майно Видавництва становлять частини виробничих та побутових приміщень будівлі 6-го корпусу за адресою вул. Васильківська, 1, м. Київ (безоплатно отримано та закріплено на праві господарського відання) загальною площею 504,5 кв. м (частина приміщень 2-го поверху площею 212,6 кв. м та 3-го поверху площею 291,9 кв. м).

На балансі Видавництва обліковується комп'ютерна техніка (монітори - 7 од., ноутбук – 1 од., системні блоки – 35 од., сканер – 1 од.), меблі (столи, стільці, крісла, шафи, тумби, секції меблів) [12].

Земельні ділянки та транспортні засоби на балансі Видавництва не обліковуються.

1.2. Обґрунтування причин проведення аудиту діяльності Державного підприємства «Національне газетно – журнальне видавництво».

Згідно з частиною першою статті 16 Закону України «Про управління об'єктами державної власності» від 21.09.2006 № 185 (далі Закон № 185), органи державного фінансового контролю здійснюють контроль за виконанням функцій з управління об'єктами державної власності шляхом проведення аналізу законності та оцінки ефективності виконання суб'єктами управління визначених обов'язків відповідно до законодавства України і згідно з частиною 7 статті 16 Закону № 185 проводять державний фінансовий аудит діяльності суб'єктів господарювання державного сектору економіки, спрямований на запобігання фінансовим порушенням, забезпечення ефективного використання бюджетних коштів, державного майна [13].

Відповідно до статті 3 цього Закону об'єктами управління державної власності є майно, яке передане підприємствам в оперативне управління [13].

Враховуючи, що Видавництво створене з метою реалізації державної політики щодо розвитку культури і мистецтва в Україні шляхом збирання, обробки, створення, зберігання і підготовки інформації, випуску та поширення новин, організації редакційно-видавничого процесу й випуску газетно-журнальної продукції, серійних видань, на які витрачаються бюджетні кошти, є доцільним здійснення аналізу обґрунтування доцільності та вартості випуску державних засобів масової інформації культурологічного напрямку за дорученням Органу управління майном.

Зважаючи на викладене та беручи до уваги, що заходи контролю у Видавництві органами державного фінансового контролю не проводилися, наразі є підстави для проведення державного фінансового аудиту діяльності Видавництва.

II. Результати аудиторських процедур

2.1 Аналіз основних показників діяльності Видавництва, ступінь досягнення цілей, визначених фінансовим планом.

Аналіз фінансово-господарської діяльності Видавництва проведено відповідно до Методики аналізу фінансово-господарської діяльності підприємств державного сектору економіки, затвердженої наказом Міністерства Фінансів України від 14.02.2006 № 170 [14].

Аналізом основних показників фінансово-господарської діяльності встановлено, що планування чистого прибутку та збитку у фінансових планах за період, що підлягав перевірці Видавництвом здійснювалось на рівні 0,00 тис. гривень.

В 2015 році Видавництвом отримано чистий збиток в розмірі 75,00 тис. грн, в 2016 році збиток склав 589,00 тис. грн, в 2017 році збиток склав 1315,00 тис. грн, за 9 місяців 2018 року збиток склав 217,00 тис. гривень.

Поряд з цим, фактичний показник чистого доходу (виручки) від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) у 2015 році менший за плановий на 958,00 тис. грн та становить 242,00 тис. грн. (або 20,2%), у 2016 році менший за плановий на 75,00 тис. грн та становить 825,00 тис. грн (або 91,7%), у 2017 році менший за плановий на 602,00 тис. грн та становить 881,00 тис. грн (або 59,4%), за 9 місяців 2018 року становить 556,00 тис. грн (плановий показник на 2018 рік становить 1600,00 тис. грн) [15, 16].

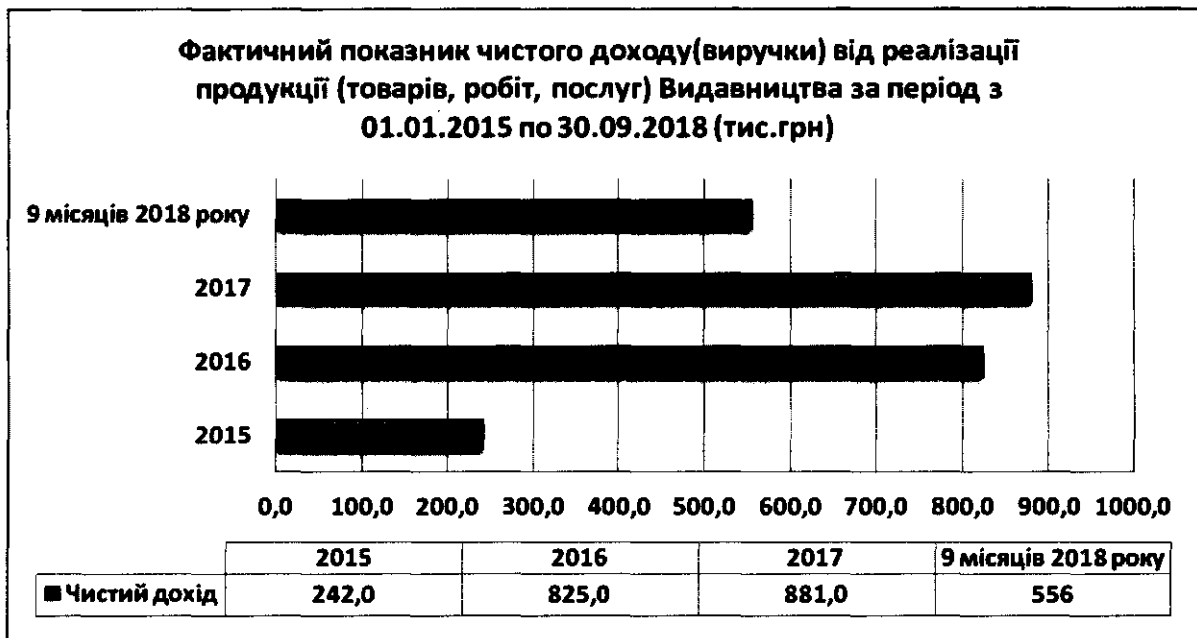


Рис.1 Фактичний показник чистого доходу (виручки) від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) Видавництва за період з 01.01.2015 по 01.10.2018

Збільшення виконання показників за період з 01.01.2016 по 01.10.2018 за доходами є результатом збільшення реалізації продукції Видавництва.

Наведена вище динаміка зросту показника чистого доходу починаючи із 2016 року засвідчує проведення роботи з реалізації готової продукції (в тому числі минулих періодів).

Доцільно відмітити, що через неналежну діяльність Видавництва у 2015 році, не забезпечено реалізацію виготовленої готової продукції на суму 863,90 тис. гривень.

Тоді як вжитими Видавництвом заходами впродовж наступних років досягнуто зниження рівня нереалізованої продукції, та відповідно становить станом на 01.01.2017 – 920,06 тис. грн (в т.ч. за 2014-2015 роки – 51,56 тис. грн), станом на 01.01.2018 - 1074,88 тис. грн (в т.ч. за 2014, 2015, 2016 роки – 154,86 тис. грн), станом на 01.10.2018 - 1083,29 тис. грн. (в т.ч. за 2014, 2015, 2016, 2017 роки – 269,94 тис. грн).

Іншим фактором зниження виробничої діяльності Видавництва у 2015 році стало безспірне (за рішенням суду) списання з рахунку коштів в сумі 418,46 тис. грн в рахунок погашення кредиторської заборгованості по розрахунках із ТОВ «Укрполіграфмедіа» за поліграфічні послуги, що виникла в 2010 році.

Загалом, проведений аналіз засвідчив, що у загальному обсязі доходів отриманих Видавництвом за період з 01.01.2015 по 01.10.2018, найбільш питому вагу займають інші операційні доходи, де найбільша частка припадає на фінансування із державного бюджету по КПКВ 1801300 «Фінансова підтримка друкованих періодичних видань культурологічного напрямку, газет мовами національних меншин, фінансова підтримка гастрольної діяльності вітчизняних виконавців» (з 2018 року «Фінансова підтримка друкованих періодичних видань культурологічного напрямку, газет мовами національних меншин»): у 2015 році - 3875,00 тис. грн (або 77,14% від фактичного обсягу сукупного доходу одержаного за результатами діяльності 5023,00 тис. грн); в 2016 році - 4745,00 тис. грн (або 65% від фактичного обсягу сукупного доходу одержаного за результатами діяльності 7302,00 тис. грн); в 2017 році - 4693,00 тис. грн. (або 72,6 % від фактичного обсягу сукупного доходу одержаного за результатами діяльності 6468,00 тис. грн); за 9 місяців 2018 року – 2754,00 тис. грн. (або 68,7% від фактичного обсягу сукупного доходу одержаного за результатами діяльності 4011,00 тис. грн) [15, 16].



Мал. 2 Фінансування з Держбюджету у порівнянні з сукупним доходом Видавництва за період з 01.01.2015 по 01.10.2018.

Крім того, до складу інших операційних доходів входять інші надходження: в 2015 році – 564,00 тис. грн та в 2016 році – 1403,00 тис. грн (від реалізації готової продукції за минулі роки, лишки товарно-матеріальних цінностей), в 2017 році – 580,00 тис. грн та за 9 місяців 2018 року складає 466,00 тис. грн (від реалізації готової продукції за минулі роки, безкоштовно отримані календарі, різниця від реалізації безкоштовно отриманих календарів).

Також протягом досліджуваного періоду Видавництвом отримано інших доходів за рахунок доходів амортизації основних засобів та нематеріальних активів (в т.ч.: придбаних за рахунок бюджетних коштів) у 2015 році – 342,00 тис. грн, у 2016 році – 329,00 тис. грн, у 2017 році – 314,00 тис. грн, за 9 місяців 2018 року - 235,00 тис. гривень.

У загальному обсязі витрат за період з 01.01.2015 по 01.10.2018 основну питому вагу займає собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг), розмір якої становить: у 2015 році – 3406,00 тис. грн (або 67% від загального обсягу всіх витрат); у 2016 році – 6032,00 тис. грн (або 76 %); у 2017 році – 4996,00 тис. грн. (або 64%); за 9 місяців 2018 року – 2628,00 тис. грн (або 62,2%).

Іншу частку питомої ваги у загальному обсязі витрат займають адміністративні витрати, зокрема: у 2015 році – 1633,00 тис. грн (або 32% від загального обсягу всіх витрат); у 2016 році – 1546,00 тис. грн. (або 20 %); у 2017 році – 2327,00 тис. грн (або 30%); за 9 місяців 2018 року – 1268,00 тис. грн (або 30 %).

Слід зазначити, що у структурі собівартості реалізованої продукції (товарів, робіт і послуг) і адміністративних витрат протягом досліджуваного періоду основну питому вагу займають витрати на оплату праці та на відрахування на соціальні заходи і становлять:

у 2015 році – 3868,00 тис. грн. (або 76 % від загального обсягу витрат), із них: витрати на оплату праці – 2822,00 тис. грн (або 55 %) та відрахування на соціальні заходи – 1046,00 тис. грн (або 21%);

у 2016 році – 4174,00 тис. грн (або 53% від загального обсягу витрат), із них: витрати на оплату праці – 3418,0 тис. грн (або 43%) та відрахування на соціальні заходи – 756,00 тис. грн (або 10%);

у 2017 році – 5300,00 тис. грн (або 68% від загального обсягу витрат), із них: витрати на оплату праці – 4343,00 тис. грн (або 56%) та відрахування на соціальні заходи – 957,00 тис. грн (або 12%);

за 9 місяців 2018 року – 2780,00 тис. грн (або 63% від загального обсягу витрат), із них: витрати на оплату праці – 2282,00 тис. грн (або 52%) та відрахування на соціальні заходи – 498,00 тис. грн (або 11%).

Показник виконання інших операційних витрат Видавництва у 2015 році склав 27,00 тис. грн та у 2016 році – 217,00 тис. грн (згідно фінансових планів на 2015 та 2016 роки інші операційні витрати не планувалися), у 2017 році – 415,00 тис. грн. (що перевищує плановий показник на 325,00 тис. грн), за 9 місяців 2018 року - 320,00 тис. грн (згідно фінансового плану на 2018 рік інші операційні витрати не планувалися). Інші операційні витрати виникли

внаслідок оплати штрафів (пені) та списання товарно-матеріальних цінностей [12, 15, 16].

Протягом періоду, що підлягав дослідженню, Видавництвом фінансові доходи та фінансові витрати не планувалися і не були понесені.

Основну частку активів Видавництва становлять його необоротні активи, а саме частина нежитлового приміщення, питома вага яких в 2015 році склала 67%, в 2016 році – 69%, в 2017 році – 64%, за 9 місяців 2018 року – 63%.

У ході проведеного аналізу встановлено, що сукупні витрати Видавництва в 2015 році у порівнянні з минулим роком зменшилися (коефіцієнт зростання – 0,7), в 2016 році збільшилися (коефіцієнт зростання – 1,5), в 2017 році зменшилися (коефіцієнт зростання – 0,99) та за 9 місяців 2018 року збільшився (коефіцієнт зростання – 1,77).

Сукупні доходи Видавництва протягом 2015 року зменшилися у порівнянні з попереднім роком на 1315,00 тис. грн (коефіцієнт зростання – 0,8), протягом 2016 року зросли у порівнянні з 2015 роком на 2279,00 тис. грн (коефіцієнт зростання – 1,5), протягом 2017 року сукупні доходи зменшилися у порівнянні з 2016 роком на 834,00 тис. грн (коефіцієнт зростання – 0,9) та за 9 місяців 2018 року сукупні доходи склали 4011,00 тис. грн (коефіцієнт зростання – 1,9).

Міністерством культури фінансовий план (зі змінами) Видавництва на 2015 рік затверджено 07.07.2014, на 2016 рік – 01.04.2016, на 2017 рік – 19.01.2017, на 2018 рік – 31.08.2017 [12, 15, 16].

В ході аудиту проведено аналіз складання фінансових планів, за результатами чого встановлено наступне.

Згідно даних бухгалтерського обліку та балансу Видавництва протягом періоду, що підлягав аудиту, в складі основних засобів обліковується приміщення, вартість якого щорічно дооцінюється з метою приведення його залишкової вартості до справедливої.

До аудиту надано наказ «Про облікову політику підприємства» від 11.01.2016 № 02-ОД, пунктом 3.1.11 визначено наступне: переоцінку (дооцінку та уцінку) балансової вартості основних засобів, нематеріальних активів, інших матеріальних необоротних активів, до їх справедливої вартості проводити раз на рік станом на 31 грудня, якщо їх залишкова вартість відрізняється від їх справедливої вартості більш ніж на 10 %. Справедливу вартість вказаних активів формувати в рівні вільних ринкових цін на аналогічні активи врахуванням рекомендацій вкладених в податку до П(С)БО 19 «Об'єднання підприємств». Розрахунок, необхідний для переоцінки вказаних активів та відображення її результатів в обліку складає постійно діюча інвентаризаційна комісія та затверджує голова цієї комісії».

Розрахунок необхідний для переоцінки активів та відображення її результатів в обліку постійно діючою інвентаризаційною комісією не складався [17].

Доцільно відмітити, що відповідно до абз. 2 р. VII Методичних рекомендацій з бухгалтерського обліку основних засобів суб'єктів державного сектору, затверджених наказом Міністерства фінансів України 23.01.2015

№ 11, рішення про проведення переоцінки об'єктів основних засобів суб'єктом державного сектору погоджується з органом, уповноваженим управляти об'єктами державної власності [18].

Документи щодо погодження Міністерством культури дооцінки об'єктів основних засобів Видавництвом не надано. Пояснення генерального директора Щекуну А.С. додається в *Додатку № 1* до аудиторського звіту.

Абзацом 1 п. 2 р. VII Методичних рекомендацій з бухгалтерського обліку основних засобів суб'єктів державного сектору, затверджених наказом Міністерства фінансів України 23.01.2015 № 11, визначено, що переоцінка основних засобів тієї групи, об'єкти якої вже зазнали переоцінки, надалі має проводитися з такою регулярністю, щоб їх залишкова вартість на річну дату балансу (до 25.09.2015 – на дату балансу) суттєво не відрізнялася від справедливої вартості [18].

Проте, Видавництвом при складанні фінансових планів на 2015, 2016, 2017 та 2018 роки в складі інших доходів, які виникають у процесі господарської діяльності, але не пов'язані з операційною діяльністю підприємства, не планувався дохід в сумі нарахованої амортизації із суми дооцінки (в 2016 році також дохід в сумі нарахованої амортизації придбаних основних засобів за рахунок бюджетних коштів), а також не вносилися зміни до фінансового плану на відповідні роки щодо коригування іншого доходу.

Фактичний дохід в сумі нарахованої амортизації із суми дооцінки при цьому складав в 2015 році – 342,00 тис. грн (при фактичному доході минулого року – 338,00 тис. грн), в 2016 році – 314,00 тис. грн, в 2017 році – 329,00 тис. грн та 9 місяців 2018 року – 235,0 тис. гривень [12, 15, 16].

Проведеним аналізом охоплено фінансові плани Видавництва та відповідні розрахунки до них, звіти про виконання фінансових планів і пояснювальні записки до них за 2015-2018 роки.

В 2015 році Видавництвом отримано чистий збиток в розмірі 75,00 тис. грн, в 2016 році збиток склав 589,00 тис. грн, в 2017 році збиток склав 1315,00 тис. грн, за 9 місяців 2018 року збиток склав 217,00 тис. грн, тоді як фінансовими планами на відповідні роки результат діяльності (збиток, прибуток) визначено на рівні 0,0 гривень.

За результатами проведеного аналізу показників фінансових планів за доходами і витратами 2015-2018 років встановлено, що для Видавництва основними показниками доходності є фактичні показники інших операційних доходів та чистого доходу від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг), та для витрат є фактичні показники собівартості реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг) і адміністративні витрати.

Водночас, фактичний показник валового збитку:

у 2015 році складає 3164,00 тис. грн, при плановому 8478,00 тис. грн, і на 5314,00 тис. грн менше ніж планувався;

у 2016 році складає 5207,00 тис. грн, при плановому 3916,00 тис. грн, і на 1291,00 тис. грн більше ніж планувався;

у 2017 році складає 4115,0 тис. грн, при плановому 7793,00 тис. грн, і на 3678,00 тис. грн менше ніж планувалося;

за 9 місяців 2018 року складає 2079,00 тис. грн, при плановому на рік 7043,00 тис. грн [12, 15, 16].

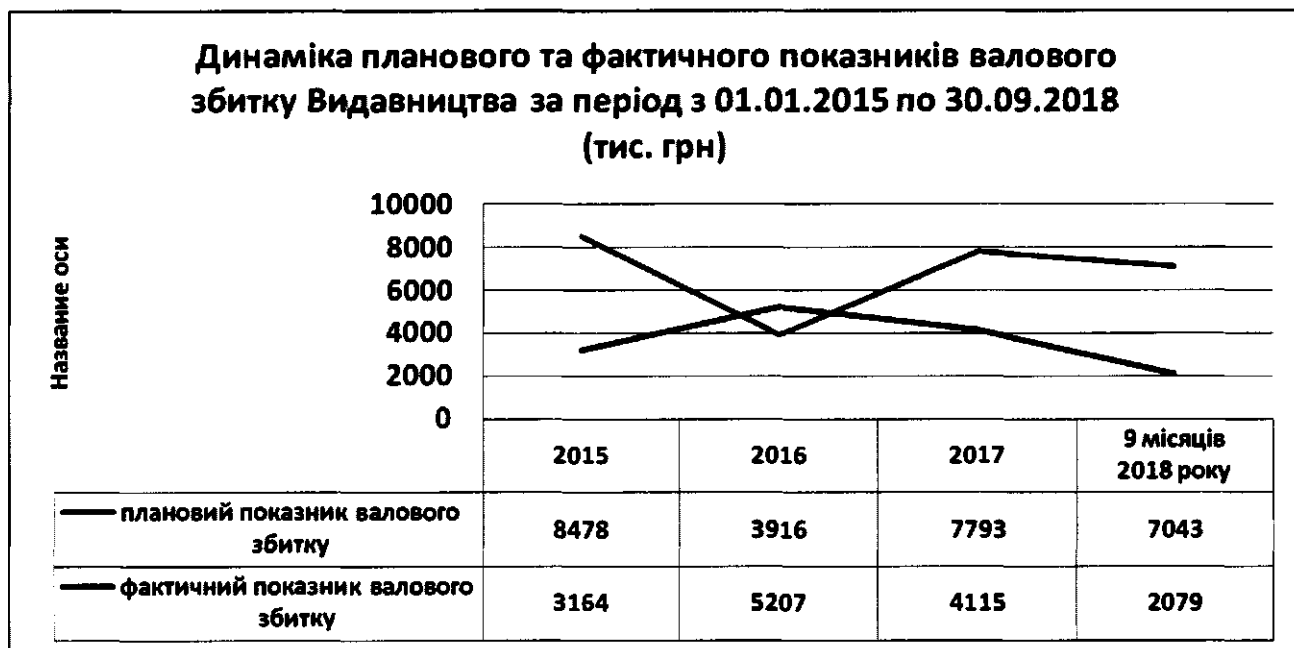


Рис.2 Динаміка планового та фактичного показників валового збитку Видавництва за період з 01.01.2015 по 01.10.2018

При цьому, валовий збиток Видавництва у співвідношенні з попередніми роками коливається, а саме: у 2015 році валовий збиток зменшився на 1542,00 тис. грн в порівнянні з 2014 роком, у 2016 році збільшився на 2043,00 тис. грн. в порівнянні з 2015 роком, у 2017 році зменшився на 1092,00 тис. грн в порівнянні з 2016 роком, за 9 місяців 2018 року валовий збиток склав 2072,00 тис. гривень.

Фактичний показник усіх доходів у 2015 році менший від запланованого на 7362,00 тис. грн та становить 5023,00 тис. грн (або – 41 %).

Зазначене виникло внаслідок того, що Видавництвом включено до фінансового плану плановий показник інших операційних доходів у вигляді цільового фінансування на рівні 11185,00 тис. грн, тоді як фактичний показник минулого року становив 5502,00 тис. гривень.

Аналогічно, Видавництвом включено до фінансових планів плановий показник інших операційних доходів у вигляді цільового фінансування на 2017 рік на рівні 10699 тис. грн (фактичний показник 2016 року становив 5381,00 тис. грн) та на 2018 рік на рівні 10699 тис. грн (фактичний показник 2017 року становив 5262,0 тис. грн.).

І лише при складанні фінансового плану на 2016 рік Видавництвом плановий показник інших операційних доходів у вигляді цільового фінансування визначено на рівні фактичного отриманого фінансування за попередній рік – 5381,00 тис. гривень.

Фінансові плани затверджено органом управління майном – Міністерством культури [12, 15, 16].

Доцільно відмітити, що п. 30 та п. 24 Заходів щодо економного та раціонального використання державних коштів, передбачених для утримання органів державної влади та інших державних органів, утворених органами державної влади підприємств, установ та організацій, які використовують кошти державного, затверджених постановами Кабінету Міністрів України від 01.03.2014 № 65 та від 11.10.2016 № 710 (відповідно) передбачено забезпечення зменшення обсягу фінансової підтримки небюджетних організацій за рахунок бюджетних коштів [19, 20].

Поряд з цим, фактичний показник чистого доходу (виручки) від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) у 2015 році також менший за запланований на 958,00 тис. грн та становить 242,00 тис. грн (або – 20,2 %), причиною недовиконання плану є низький рівень реалізації готової продукції.

Фактичний показник усіх витрат у 2015 році менший від запланованого на 7287,00 тис. грн та становить 5098,00 тис. грн (або – 41 %), причиною є зменшення собівартості від реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг).

Зокрема, фактичний показник собівартості від реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг) у 2015 році менший від запланованого на 6272,00 тис. грн та становить 3406,00 тис. грн (або – 35%), причиною є зменшення витрат на сировину і матеріали, витрати на електроенергію, поточний ремонт та витрати по заробітній платі.

Фактичний показник інших операційних витрат за 2015 рік склав 27,00 тис. грн. (судові витрати), який не планувався.

Також, фактичний показник адміністративних витрат у 2015 році менший від запланованого на 974 тис. грн та становить – 1633 тис. грн (або – 62,6%), причиною є зменшення витрат на службові відрядження, витрати на зв'язок, витрати на оплату праці та витрат на консультаційні та інформаційні послуги.

Фактичний показник витрат на збут у 2015 році менший за плановий на 68 тис. грн. та становить 32 тис. грн (або 47,1 %), причиною є не проведення витрат на рекламу [12, 15, 16].

Фактичний показник усіх доходів у 2016 році більший від запланованого на 1021 тис. грн та становить 7302 тис. грн (або 116,3 %), внаслідок збільшення інших операційних доходів. Зокрема, фактичний показник інших операційних доходів у 2016 році більший від запланованого на 767 тис. грн та становить 6148 тис. грн. (або 114,3 %). Перевиконання плану отримано внаслідок надходжень від реалізації готової продукції за 2015 рік та від матеріалів придбаних за бюджетні кошти в 2015 році, доходу від безкоштовно переданих календарів на 2017 рік та доходу у вигляді різниці цін від продажу безкоштовно переданих календарів на 2017 рік.

Фактичний показник чистого доходу (виручки) від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) у 2016 році менший за запланований на 75,00 тис. грн та складає 825,00 тис. грн (або 91,7 %), причиною невиконання плану є не повна реалізація виготовленої продукції.

Фактичний показник усіх витрат у 2016 році більший від запланованого на 1610,00 тис. грн та становить 7891,00 тис. грн (або 126 %), причинами є збільшення собівартості від реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг) та адміністративних витрат, зокрема:

- фактичний показник собівартості від реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг) у 2016 році більший за запланований на 1216,00 тис. грн та становить 6032,00 тис. грн (або 125,2 %), причиною є збільшення витрат по заробітній платі та витрат на поліграфічні послуги і матеріали для друку;

- фактичний показник адміністративних витрат у 2016 році більший від запланованого на 131,00 тис. грн та становить 1546,00 тис. грн (або 110 %), причиною є збільшення витрат по заробітній платі, витрат на юридичні послуги, службові відрядження.

Також, фактичний показник інших операційних витрат у 2016 році склав 217,00 тис. грн, який не планувався.

Фактичний показник витрат на збут у 2016 році більший за плановий на 46,00 тис. грн та становить 96,00 тис. грн (або 192 %), причиною є збільшення витрат на друк банерів, комісійної винагороди та сортування нереалізованої продукції.

Фактичний показник усіх доходів у 2017 році менший за запланований на 5714,00 тис. грн та становить 6468,00 тис. грн (або – 53 %), причиною невиконання є зменшення інших операційних доходів. Зокрема, фактичний показник інших операційних доходів у 2017 році менший від запланованого на 5426,00 тис. грн та становить 5273,00 тис. грн (або – 49,3 %), причиною невиконання є зменшення фінансування з державного бюджету.

Фактичний показник чистого доходу (виручки) від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) у 2017 році менший за запланований на 602,00 тис. грн та становить 881,00 тис. грн (або 59,4%), причиною невиконання плану є зниження обсягів випуску продукції та наявність залишків готової продукції.

Фактичний показник усіх витрат у 2017 році менший за запланований на 4399,00 тис. грн та становить 7783,00 тис. грн (або 63,9 %), причинами є зменшення собівартості від реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг).

Зокрема, фактичний показник собівартості від реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг) у 2017 році менший від запланованого на 3503,00 тис. грн та становить 4996,00 тис. грн (або – 53,9%), причиною є зменшення витрати по заробітній платі, витрат на поліграфічні послуги і матеріали для друку, витрати на послуги по розробці дизайну, макетів, друкарської підготовки.

Фактичний показник інших операційних витрат у 2017 році менший за плановий на 325,00 тис. грн та становить 415,00 тис. грн (або 461 %), причиною є списання МШП та збільшення витрат на оплату штрафів, пені за рішенням ДП.

Також, фактичний показник адміністративних витрат у 2017 році менший від запланованого на 974,00 тис. грн та становить 2327,00 тис. грн (або – 89%),

причиною є зменшення витрат на зв'язок, витрати на оплату праці, витрати на організаційно-технічні послуги та витрати на юридичні послуги.

Фактичний показник витрат на збут у 2017 році менший за плановий на 155,00 тис. грн та становить 45,00 тис. грн (або 22,5 %), причиною є оптимізація витрат у зв'язку з браком оборотних коштів.

Фактичний показник усіх доходів за 9 місяців 2018 року склав 4011,00 тис. грн, що становить 32,6 % від запланованого (плановий показник – 12299,00 тис. грн).

Також, фактичний показник чистого доходу (виручки) від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) за 9 місяців 2018 року склав 556,00 тис. грн, що становить 34,75% (плановий показник на 2018 рік - 1600,00 тис. грн).

Фактичний показник інших операційних доходів за 9 місяців 2018 року склав 3220,00 тис. грн, що становить 30 % від запланованого (плановий показник – 10699,00 тис. гривень).

Фактичний показник усіх витрат за 9 місяців 2018 року склав 4228,00 тис. грн, що становить 34,4 % від запланованого на рік (плановий показник – 12299,00 тис. грн).

Так, фактичний показник собівартості від реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг) за 9 місяців 2018 року склав 2628,00 тис. грн, що становить 30,4 % від запланованого на рік (плановий показник – 8643,00 тис. грн).

Фактичний показник адміністративних витрат за 9 місяців 2018 року склав 1268,00 тис. грн, що становить 35,9 % від запланованого на рік (плановий показник – 3527,00 тис. грн).

Також, фактичний показник інших операційних витрат за 9 місяців 2018 року склав 320,00 тис. грн, який не планувався.

Фактичний показник витрат на збут за 9 місяців 2018 року склав 12,00 тис. грн, що становить 9,3 % від запланованого на рік (плановий показник – 129,00 тис. грн) [12, 15, 16].

Отже, за результатами проведеного аналізу виконання показників фінансових планів за доходами і витратами за період з 01.01.2015 по 01.10.2018 встановлено збільшення та зменшення фактичних показників сукупних доходів і витрат від планових показників, внаслідок невиконання та перевиконання фактичних показників чистого доходу від реалізації продукції (товарів), інших операційних доходів, собівартості реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг) та адміністративних витрат.

За результатами факторного аналізу чистого прибутку (збитку) встановлено, що отримання в період з 01.01.2015 по 01.10.2018 чистого збитку пов'язано із перевищенням фактичних показників сукупних витрат над сукупними доходами Видавництва.

Відсутність галузевих нормативів показників для аналізу ефективності фінансово-господарської діяльності та управління установами, організаціями та закладами культури не дає можливості під час аудиту на належному рівні

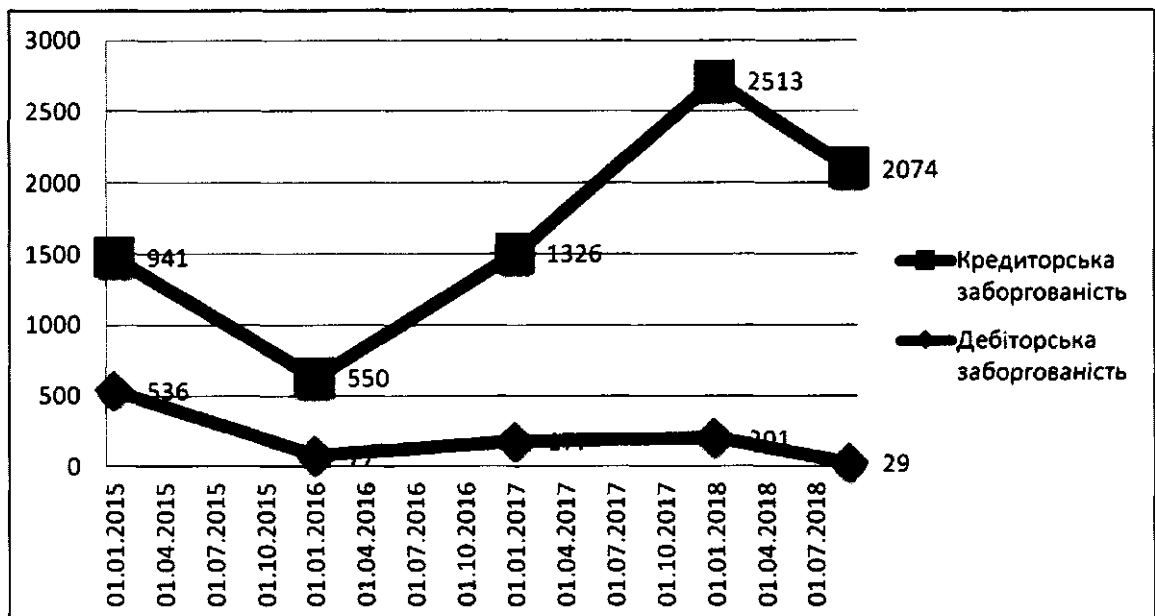
проаналізувати та дати оціку ефективності фінансово-господарської діяльності Видавництва, враховуючи специфіку його діяльності.

Отже, за результатами аналізу фінансово-господарської діяльності Видавництва визначені недоліки, існуючі фактори ризику в управлінні та ризикові операції для більш поглибленого дослідження.

Основні показники фінансово-господарської діяльності Видавництва за 2015, 2016, 2017 та 9 місяців 2018 року наведено в Додатку № 2 до аудиторського звіту.

Також, в ході аудиту також досліджено питання дебіторської та кредиторської заборгованостей.

Динаміку дебіторської та кредиторської заборгованостей Видавництва за досліджуваний період відображено на мал.4



Мал. 4. Динаміка дебіторської та кредиторської заборгованостей Видавництва за період з 01.01.2015 по 01.10.2018

Проведеним аналізом змін у структурі дебіторської заборгованості Видавництва встановлено, що в період з 01.01.2015 по 01.10.2018 дебіторська заборгованість Видавництва мала тенденцію коливання.

Так у 2015 році дебіторська заборгованість зменшилася на 459,00 тис. грн та станом на 31.12.2015 склала 77,00 тис. грн (коефіцієнт зростання – 0,14).

У 2016 році дебіторська заборгованість збільшилася на 100,0 тис. грн та станом на 31.12.2016 склала 177,0 тис. грн (коефіцієнт зростання – 2,3).

У 2017 році дебіторська заборгованість збільшилася на 24,00 тис. грн та станом на 31.12.2017 склала 201,0 тис. грн (коефіцієнт зростання – 1,14).

За 9 місяців 2018 року дебіторська заборгованість зменшилася на 172,00 тис. грн та станом на 01.10.2018 склала 29,00 тис. грн (коефіцієнт зростання – 0,14).

Як свідчить аналіз, найбільшу питому вагу складала інша поточна дебіторська заборгованість, а саме за розрахунками з Пенсійним фондом, і

становила в 2015 році - 16,90 тис. грн (виникла 31.12.2015), у 2016 році – 127,90 тис. грн (виникла 31.12.2016), у 2017 році – 139,3 тис. грн (виникла 31.12.2017), за 9 місяців 2018 року – 29,00 тис. гривень.

Заборгованість за товари, роботи, послуги (чиста реалізаційна вартість) станом на 01.10.2018 становить 31 % (або 9,00 тис. грн) від загальної.

Як свідчать документи, в періоді, що підлягав аудиту, за даними бухгалтерського обліку та звітності обліковувалася прострочена дебіторська заборгованість (з терміном виникнення понад 1 рік та після закінчення терміну виконання зобов'язань згідно з укладеними договорами), а саме: станом на 01.01.2015 – 3,80 тис. грн, на 01.01.2016 – 10,09 тис. грн (в т.ч. строк позовної давності якої минув – 2,54 тис. грн), на 01.01.2017 – 15,69 тис. грн (в т.ч. строк позовної давності якої минув – 4,21 тис. грн), на 01.01.2018 – 4,81 тис. грн. (в т.ч. строк позовної давності якої минув – 4,21 тис. грн), 01.10.2018 – 4,86 тис. грн (в т.ч. строк позовної давності якої минув – 4,81 тис. грн) [12, 15, 16].

Так, складова простроченої дебіторської заборгованості на загальну суму 4,81 тис. грн становить: за продукцію, товари, роботи, послуги по рахунку 36 «Розрахунки з покупцями та замовниками» в розмірі 2,27 тис. грн. (в т.ч.: 0,33 тис. грн – за Житомирською обласною Філармонією ім. Ріхтера за послуги оголошення (виникла 16.09.2014); 0,60 тис. грн – за ТОВ «НВП «Ідея» за газетно-журнальну продукцію (виникла 30.06.2015); 0,08 тис. грн – за ТОВ «Меркурій АСП» за газетно-журнальну продукцію (виникла 31.12.2014); 0,09 тис. грн – ТОВ «Самміт – Харків» за газетно-журнальну продукцію (виникла 05.08.2013); 1,17 тис. грн – за ТОВ ПА «Саміт» за газетно-журнальну продукцію (виникла 31.10.2013)) та інша поточна дебіторська заборгованість по субрахунку 377 «Розрахунки з іншими дебіторами» в розмірі 2,54 тис. грн (передані дебітори ДП Р.Ж. «ПУ» накладна МКУ №909 від 23.07.2012).

Шляхом вивчення претензійно – позовної роботи по стягненню дебіторської заборгованості на зазначену суму встановлено, що в період з 01.01.2015 по 01.10.2018 претензії до боржників не направлялися, позовна робота по стягненню вищезазначених боргів та відшкодуванню завданих збитків не проводилася.

Статтю 610 Цивільного кодексу визначено, що порушенням зобов'язання є його невиконання або виконання з порушенням умов, визначених змістом зобов'язання (неналежне виконання) [21].

Згідно п.1 ст.611 Цивільного кодексу визначено, що у разі порушення зобов'язання настають правові наслідки, встановлені договором або законом, зокрема відшкодування збитків та моральної шкоди [21].

Також слід відмітити, що пропуск позовної давності позбавляє сторону права на сплату боржником неустойки, відшкодування боржником завданих збитків невиконанням, не належним виконанням зобов'язання, зокрема, невиконанням умов договору.

Проведеним аналізом кредиторської заборгованості встановлено, що у періоді, що підлягав дослідженню, зобов'язання Видавництва мали тенденцію до зростання.

Так в 2015 році поточні зобов'язання зменшилися на 391,00 тис. грн та станом на 31.12.2015 склали 550,00 тис. грн (коефіцієнт зростання – 0,58).

Питому вагу в 2015 році склала кредиторська заборгованість за товари (роботи, послуги) і становила 65 % (або 357,00 тис. грн) від загальної. Найбільша кредиторська заборгованість за поліграфічні послуги по розрахунках з ТОВ «Мега-Поліграф» (293,60 тис. грн), яка виникла 11.12.2014 та є простроченою.

У 2016 році поточні зобов'язання збільшилися на 776,00 тис. грн та станом на 31.12.2016 склали 1326,00 тис. грн (коефіцієнт зростання – 2,41).

Питому вагу в 2016 році склала кредиторська за товари (роботи, послуги) і становила 50,5 % (або 670,00 тис. грн) від загальної. Найбільша кредиторська заборгованість за поліграфічні послуги по розрахунках з ТОВ «Мега-Поліграф» (208,10 тис. грн), яка виникла 11.12.2014 та є простроченою.

У 2017 році поточні зобов'язання збільшилися на 1187,00 тис. грн та станом на 31.12.2017 склали 2513,00 тис. грн (коефіцієнт зростання – 1,9).

Питому вагу в 2017 році склала кредиторська за товари (роботи, послуги) і становила 46,2 % (або 1160,00 тис. грн) від загальної. Найбільша кредиторська заборгованість за поліграфічні послуги по розрахунках з ТОВ «ПК «Типографія від А до Я» (687,56 тис. грн), яка виникла 31.12.2017.

За 9 місяців 2018 року поточні зобов'язання зменшилися на 439,00 тис. грн та станом на 01.10.2018 склали 2074,00 тис. грн (коефіцієнт зростання – 0,83).

Питому вагу протягом 9 місяців 2018 року склала кредиторська заборгованість за товари (роботи, послуги) і становила 57,8 % (або 1199,00 тис. грн) від загальної. Найбільша кредиторська заборгованість за поліграфічні послуги по розрахунках з ТОВ «Мега-Поліграф» (132,31 тис. грн), яка виникла 11.12.2014 і є простроченою.

Проведеним аналізом встановлено, що протягом досліджуваного періоду кредиторська заборгованість по розрахунках з ТОВ «Мега - Поліграф» зменшувалася, відповідно станом на 01.01.2016 становила 293,60 тис. грн, станом на 01.01.2017 – 208,10 тис. грн, станом на 01.01.2018 – 207,96 тис. грн, станом на 01.10.2018 – 132,31 тис. гривень.

Погашення заборгованості по розрахунках з ТОВ «Мега - Поліграф» Видавництвом здійснювалося на виконання постанови Господарського суду та виконавчого провадження Відділу державної виконавчої служби Голоосіївського районного управління юстиції у м. Києві від 11.12.2015 ВП № 49630574 щодо стягнення з Видавництва на користь ТОВ «Мега-Поліграф» боргу у розмірі 292,70 тис. грн та судового збору у розмірі 5,90 тис. гривень.

Відповідно до акту звірки взаєморозрахунків від 27.04.2016 підписаному в двосторонньому порядку заборгованість за Видавництвом по розрахунках з ТОВ «Мега - Поліграф» становила 292,71 тис. гривень.

Згідно наданих до аудиту платіжних документів Видавництвом в період з 16.05.2016 по 26.09.2018 перераховано (списано з рахунку) коштів на рахунок ТОВ «Мега-Поліграф» на загальну суму 184,58 тис. гривень.

В період з 27.09.2018 по 01.10.2018 Видавництвом не проводилися розрахунки з ТОВ «Мега - Поліграф».

Враховуючи вище викладене, станом на 01.10.2018 кредиторська заборгованість перед ТОВ «Мега-Поліграф» повинна становити 108,13 тис. гривень.

При цьому, згідно даних бухгалтерського обліку та фінансової звітності Видавництва станом на 01.10.2018 рахується кредиторська заборгованість перед ТОВ «Мега-Поліграф» в розмірі 132,31 тис. гривень.

Враховуючи вищевикладене, Видавництвом внесено недостовірні дані в рядок 1615 Балансу (ф.№1) на 01.10.2018 щодо стану кредиторської заборгованості за товари, роботи, послуги **на суму 24,18 тис. грн** (завищено), що є порушенням вимог ч.1 ст.3 Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» від 16.07.99 № 996-XIV [40], п.3 та п.6 розділу III «Якісні характеристики фінансової звітності та принципи її підготовки» Національного положення (Стандарт) бухгалтерського обліку 1 «Загальні вимоги до фінансової звітності», затвердженого наказом Міністерства фінансів України від 07.02.2013 № 73 [48].

Розділом II «Функції» та п.6 розділу III «Посадові обов'язки» посадової інструкції головного бухгалтера, затвердженої генеральним директором 04.05.2018, визначено, що головний бухгалтер забезпечує контроль за відображенням на рахунках бухгалтерського обліку всіх здійснених господарських операцій, за проведенням інвентаризацій розрахунків.

Пояснення головного бухгалтера Ковальнової В.М. додається в *Додатку № 3* до аудиторського звіту.

Основну частину в решті поточних зобов'язань Видавництва становила кредиторська заборгованість за розрахунками з бюджетом та з оплати праці.

В ході аудиту досліджено динаміку зросту кредиторської заборгованості з оплати праці.

Так станом на 01.01.2015 року заборгованість становила 15,00 тис. грн (виникла в грудні 2014 року), станом на 01.01.2016 - 3,00 тис. грн (виникла грудні 2015 року), станом на 01.01.2017 – 81,00 тис. грн (виникла грудні 2016 року), станом на 01.01.2018 - 1030,00 тис. грн (виникла впродовж 2017 року), станом на 01.10.2018 - 646,00 тис. грн (із якої 393,80 тис. грн є простроченою та виникла впродовж 2017 року), станом на 01.12.2018 – 540,11 тис. грн (із якої 393,80 тис. грн є простроченою та виникла впродовж 2017 року) [12, 15, 16].

Пояснення генерального директора Щекуна А.С., щодо причин виникнення заборгованості по заробітній платі та стану її погашення дододється в *Додатку № 4* до аудиторського звіту.

Питання дотримання законодавства про працю досліджено в травні 2018 року Головним управління держпраці у Київській області (Акт інспекційного відвідування юридичної особи (юридичної особи), яка використовує найману працю від 04.05.2018 №КВ 211\72\АВ).

За результатами перевірки на керівника Видавництва складено протокол про адміністративне правопорушення та винесено постанову про накладення штрафу.

2.2 Аналіз бюджетної програми 1801300 «Фінансова підтримка друкованих періодичних видань культурологічного напрямку, газет мовами національних меншин, фінансова підтримка гастрольної діяльності вітчизняних виконавців» (з 2018 року - «Фінансова підтримка друкованих періодичних видань культурологічного напрямку, газет мовами національних меншин»).

В ході аудиту також проведено аналіз виконання бюджетної програми 1801300 «Фінансова підтримка друкованих періодичних видань культурологічного напрямку, газет мовами національних меншин, фінансова підтримка гастрольної діяльності вітчизняних виконавців» (з 2018 року - «Фінансова підтримка друкованих періодичних видань культурологічного напрямку, газет мовами національних меншин») Видавництвом (одержувач бюджетних коштів, що належить до сфери управління Мінкультури та забезпечує публікації культурологічного напрямку) та Міністерством культури України (головний розпорядник та відповідальний виконавець програми, співзасновник видань) та встановлено наступне.

Показники програми	2015 рік			2016 рік			2017 рік			9 місяців 2018 року		
	план	факт	Відхилення	план	факт	Відхилення	план	факт	Відхилення	план	факт	Відхилення
К-ть газет (од.)	2	2	0	2	2	0	2	2	0	2	2	0
К-ть журналів (од.)	5	5	0	5	5	0	5	5/4*	0	4	4	0
Річний тираж газет (тис.од.)	185	62	-123	169	170	1	260,0	193,0	-67,0	156,0	78,0	-78
Річний тираж журналів (тис.од.)	28	14,2	-13,8	23,2	27,35	4,15	34,4**	22,9***	-11,5	12,3	6,3	-6,0
Обсяг фінансової підтримки на 100 прим. газет (грн.)	1380,4	4119,3	2738,9	1077,3	1071,0	-6,3	955,3	1286,9	331,6	1238,9	2477,8	1238,9
Обсяг фінансової підтримки на 100 прим. журналів (грн.)	10097,1	19908,4	9811,3	15346,1	13017,9	2328,2	8422,1	12651,5	4229,4	12223,6	23865,0	11641,4
Обсяг фінансової підтримки на випуск газет (тис.грн.)	2554,0	856,0	-1698,0	1820,7	1831,4	10,7	2483,8	1843,8	-640,0	1932,7	966,3	-966,4
Обсяг фінансової підтримки на випуск журналів (тис.грн.)	2827,0	1434,0	-1393,0	3560,4	4197,2	636,8	2897,2	1928,7	-968,5	1503,5	770,2	-733,3

* з червня 2017 року фактично випускалося 4 журнали (в зв'язку із виключенням журналу «Пам'ятки України: історія та культура»)

** в тому числі безпідставно включені 10,20 тис. од. журналу «Пам'ятки України: історія та культура»

*** з урахуванням фактичного випуску журналу «Пам'ятки України: історія та культура» в кількості 4.80 тис. од.

Довідково:

- фактичний обсяг фінансової підтримки на 100 прим. видання = затверджений програмою обсяг фінансової підтримки на відповідне видання*100/фактичний річний тираж;

- обсяг фінансової підтримки, який повинен був спрямований на фактичний тираж відповідного видання = фактичний тираж *плановий обсяг фінансової підтримки на 100 прим. відповідного видання/100.

Планова частка бюджетних коштів в собівартості 100 прим. газет культурологічного напрямку відповідно до бюджетної програми складала в 2015 році – 91,1 %, в 2016 році – 87,9 % (що на 3,2 % менше попереднього року), в 2017 році – 57,9 % (що на 30 % менше попереднього року), за 9 місяців 2018 року – 52,2 %.

Фактична частка бюджетних коштів в собівартості 100 прим. газет культурологічного напрямку складала в 2015 році – 95 % (що на 3,9 % більше планового показника), в 2016 році – 91,4 % (що на 3,5 % більше планового показника), в 2017 році – 88,8 % (що на 30,9 % більше планового показника), за 9 місяців 2018 року – 84,7 % (що на 32,5 % більше планового показника).

При цьому, динаміка рівня виконання річного тиражу по випуску газет спрямована до зростання в 2016 році на 172 % в порівнянні із фактичним виконанням 2015 року та на 0,6 % планового показника, в 2017 році до зростання на 13,6 % в порівнянні із фактичним виконанням 2016 року та до зменшення на 25,8 % планового показника, за 9 місяців 2018 року до зменшення на 50 % планового показника на відповідний період.

Планова частка бюджетних коштів в собівартості 100 прим. журналів культурологічного напрямку відповідно до бюджетної програми складала в 2015 році – 81,3 %, в 2016 році – 84,6 % (що на 3,3 % більше попереднього року), в 2017 році – 54,8 % (що на 29,8 % менше попереднього року), за 9 місяців 2018 року – 49,6 %.

Фактична частка бюджетних коштів в собівартості 100 прим. журналів культурологічного напрямку складала в 2015 році – 96,1 % (що на 14,8 % більше планового показника), в 2016 році – 84,9 % (що на 0,3 % більше планового показника), в 2017 році – 84,7 % (що на 29,9 % більше планового показника), за 9 місяців 2018 року – 78,7 % (що на 29,1 % більше планового показника).

При цьому, динаміка рівня виконання річного тиражу по випуску журналів спрямована до зростання в 2016 році на 92,6 % в порівнянні із фактичним виконанням 2015 року та на 17,9 % планового показника, в 2017 році до зменшення на 16,3 % в порівнянні із фактичним виконанням 2016 року та на 33,4 % планового показника, за 9 місяців 2018 року до зменшення на 48,8 % планового показника на відповідний період.

Враховуючи те, що основну питому вагу в складі витрат займають витрати на друк та на заробітну плату, в ході аудиту досліджено співвідношення зросту цих витрат та встановлено наступне.

Фактичні витрати на друк видань культурологічного напрямку за 2015 рік становили 419,90 тис. грн, за 2016 рік – 1068,80 тис. грн (або на 155 % більше в порівнянні з 2015 роком), за 2017 рік – 986,30 тис. грн (або 92 % в порівнянні з

2016 роком), за 9 місяців 2018 року - 745,20 тис. грн (або 87% в порівнянні з аналогічним періодом 2017 року).

Фактичні витрати на оплату праці (загальновиробничі та адміністративні) за 2015 рік становили 3668,00 тис. грн, за 2016 рік – 4174,00 тис. грн (або на 13,8 % більше в порівнянні з 2015 роком), за 2017 рік – 5300,00 тис. грн (або на 27 % більше в порівнянні з 2016 роком), за 9 місяців 2018 року – 2786,00 тис. грн [12, 15, 16].

Отже проведений аналіз засвідчив, що основним чинником перевищення планового обсягу фінансової підтримки на випуск друкованої продукції є зростання витрат на заробітну плату.

Як зазначено в попередньому розділі звіту, Міністерство культури в червні 2017 року виведено зі складу співзасновників журналу «Пам'ятки України: історія та культура» в зв'язку з його перереєстрацією та зміною засновників.

Міністерство культури листом від 23.06.2017 № 2299/22-2/13-17 повідомило Видавництво про вихід із складу співзасновників журналу «Пам'ятки України: історія та культура» та зобов'язало в термін до 27.06.2017 надати інформацію щодо запланованого обсягу видатків на випуск журналу «Пам'ятки України. Історія та культура» на червень-грудень 2017 року (бюджетні кошти) та подати на затвердження відповідні зміни до структури, штатного розпису та статуту ДП «Національне газетно - журнальне видавництво».

При цьому, на момент проведення аудиту зміни до Статуту щодо випуску державних засобів масової інформації культурологічного напрямку не внесено.

Також не здійснено коригування запланованого на червень-грудень 2017 року обсягу бюджетних коштів на випуск друкованої продукції в зв'язку з припиненням випуску журналу «Пам'ятки України. Історія та культура», що вплинуло на неефективне використання бюджетних коштів.

2.3. Результат дослідження чинників, які негативно впливають на діяльність Видавництва.

2.3.1. Недотримання Міністерством культури України окремих норм законодавства щодо реалізації його повноважень, не сприяє підвищенню ефективності державного управління Видавництвом та покращенню фінансового стану об'єкту аудиту.

Міністерство культури є центральним органом виконавчої влади, діяльність якого спрямовується і координується Кабінетом Міністрів України, яке є головним органом у системі центральних органів виконавчої влади, що забезпечує формування та реалізує державну політику у сферах культури та мистецтв, охорони культурної спадщини, вивезення, ввезення і повернення культурних цінностей, державної мовної політики, а також забезпечує формування та реалізацію державної політики у сфері кінематографії, відновлення та збереження національної пам'яті.

Міністерство культури, відповідно до Положення про Міністерство культури України, затвердженого постановою Кабінету Міністрів України від 03.09.2014 № 495, здійснює функції з управління об'єктами державної власності, що належать до сфери його управління; провадить в установленому порядку інформаційну, рекламну та видавничу діяльність з питань, що належать до його компетенції; організовує планово-фінансову роботу на підприємствах, в установах та організаціях, що належать до сфери його управління, здійснює контроль за використанням фінансових і матеріальних ресурсів, забезпечує організацію та вдосконалення бухгалтерського обліку та забезпечує ефективне і цільове використання бюджетних коштів [22].

Також, відповідно до п.п. 3 та 4 частини 1 статті 6 Закону України «Про управління об'єктами державної власності» від 21.09.2006 № 185-V, до повноважень органу управління, яким є Міністерство культури, належить: затвердження статутів (положення) підприємств, установ та організацій, що належать до сфери їх управління, і господарських структур та здійснення контролю за їх дотриманням; призначення на посаду та звільнення з посади керівників державних унітарних підприємств, у яких не утворено наглядову раду, укладають і розривають з ними контракти, здійснюють контроль за дотриманням їх вимог [13].

Серед повноважень Міністра культури слід виокремити наступне: утворює, ліквідує, реорганізовує підприємства, установи та організації, що належать до сфери управління Мінкультури, затверджує їх положення (статути), здійснює у межах своїх повноважень інші функції з управління об'єктами державної власності.

У Статуті Видавництва, затвердженому наказом Міністерства культури від 21.11.2011 № 1044/0/16-11 передбачено, що Орган управління майном затверджує Статут Видавництва та здійснює контроль за його дотриманням; укладає та розриває контракт з генеральним директором Видавництва; забезпечує державну підтримку засобам масової інформації відповідно до чинного законодавства та виконує інші передбачені законодавством функції з управління об'єктами державної власності [4].

Умови оплати праці керівників державних підприємств установлюються в контракті з урахуванням положень постанови Кабінету Міністрів України від 19.05.1999 №859 «Про умови і розміри оплати праці керівників підприємств, заснованих на державній комунальній власності та об'єднань державних підприємств» (далі – Постанова №859) [23] і є обов'язковими, оскільки відповідно до ст. 8 Закону України «Про оплату праці» від 24.03.1995 № 108/95-ВР (надалі по тексту – Закон № 108/95-ВР) визначення умов оплати праці таких керівників належить до державного регулювання оплати праці [24].

Відповідно п. 4 Постанови №859 визначено, що керівники центральних і місцевих органів виконавчої влади несуть персональну відповідальність за встановлення розмірів оплати праці керівникам підприємств, заснованих на державній та комунальній власності, з якими укладають контракти, в тому числі казенних, об'єднань державних підприємств, утворених центральними

органами виконавчої влади відповідно до законодавства, з якими укладаються контракти, згідно з цією постановою [23].

Дослідженням встановлено, що Міністерством культури укладено контракт від 28.10.2015 № 633 (надалі по тексту – Контракт) із громадянином Щекуном А.С. терміном на 5 років з 28.10.2015 по 27.10.2020 [25].

Згідно Розрахунку заробітної плати керівника, що є Додаток №1 до Контракту передбачено, що з урахуванням складності управління підприємством та враховуючи розмір мінімального посадового окладу працівника основної професії (редактор відділу) посадовий оклад встановлюється в розмірі 4916,00 грн з кратністю 2 [25].

Додатком №2 до Контракту, підписаного 29.03.2016 внесено зміни до розділу 3 «Умови матеріального забезпечення керівника», а саме: розмір посадового окладу керівника встановлено в розмірі 5998,00 гривень.

Крім того, Додатком №3 до Контракту, підписаного 20.10.2016 внесено зміни в Додаток №1, встановивши кратність до мінімального посадового окладу (ставки) працівника основної професії – 4 та розмір посадового окладу керівника в розмірі 11996,00 грн. Інші зміни до Контракту не вносилися.

Згідно з умовами контракту, Міністерство, в межах своїх повноважень, зобов'язується дотримуватись умов даного контракту.

Статтею 20 Закону № 108/95-ВР визначено, що оплата праці за контрактом визначається за угодою сторін на підставі чинного законодавства, умов колективного договору і пов'язана з виконанням умов контракту [24].

При цьому, протягом 2017 року та 11 місяців 2018 року змінювався мінімальний посадовий оклад працівника основної професії (редактор відділу), а саме: станом на 01.01.2017 становив 6900,00 грн., на 01.05.2017 – 6900,00 грн., на 01.01.2018 – 8900,00 грн., на 03.07.2018 – 8900,00 гривень.

Згідно даних штатного розпису станом на 01.01.2017 посадовий оклад генерального директора становив 11996,00 грн., на 01.05.2017 – 11996,00 грн., на 01.01.2018 – 11996,00 грн., на 03.07.2018 – 11996,00 грн. [26].

При цьому, основною підставою для перегляду розміру посадового окладу керівника підприємства в контракті можуть бути підвищення мінімальної тарифної ставки першого розряду робітника основного виробництва (мінімального посадового окладу (ставки) працівника основної професії), визначеного в колективному договорі, зміна середньооблікової чисельності працюючих, а також інших критеріїв, які відповідно до п. 1 Постанови № 859 ураховуються під час визначення посадового окладу керівника [23].

З приводу зазначеного, генеральним директором Видавництва направлено до Міністерства культури листи від 06.06.2017 № 190/01-08/11 та від 21.12.2017 № 431/01-08 з проханням внести зміни до Контракту, у зв'язку з підвищенням розміру мінімального посадового окладу працівника основної професії (редактора відділу).

Листами від 14.07.2017 № 446/8/42-17 та від 26.01.2018 № 50/81/42-18 Міністерство культури повідомило про відмову у перегляді розміру посадового окладу генерального директора керуючись пунктами 11 та 24 Заходів

щодо ефективного та раціонального використання державних коштів, передбачених для утримання органів державної влади та інших державних органів, утворених органами державної влади підприємств, установ та організацій, які використовують кошти державного бюджету, затверджених постановою Кабінету Міністрів України від 11.10.2016 № 710 [20].

Довідково:

П. 11. Установлення та здійснення нарахування підвищень до посадових окладів (ставок), надбавок, доплат, допомог, винагород, премій, інших заохочувальних виплат працівникам виключно в межах фонду оплати праці, затвердженого в загальному та спеціальному фондах бюджету, або власних доходів, отриманих від провадження господарської діяльності.

П.24. Забезпечення зменшення обсягу фінансової підтримки небюджетних організацій за рахунок бюджетних коштів.

Також, генеральним директором Щекуном А.С. було повторно направлено листи від 20.02.2018 № 46/01-08 та від 18.07.2018 № 212/01-08 до Міністерства культури з проханням внести відповідні зміни до Контракту, чим привести його у відповідність до всіх нормативних актів, які регулюють розміри посадового окладу керівників державних підприємств.

У відповідь на зазначені листи Міністерством культури надано наступну відповідь: «... За рахунок бюджетних коштів здійснюється фінансування лише редакцій друкованих періодичних видань культурологічного напрямку, які входять до складу Видавництва. Утримання інших структурних підрозділів Видавництва має здійснюватись за рахунок отриманих доходів від фінансово-господарської діяльності. Оскільки, за результатами фінансово-господарської діяльності за 2017 рік, Видавництво отримано власних надходжень лише 900,00 тис. грн, що становить 18,8% від запланованого обсягу та за I півріччя 2018 року – 9,6 % від запланованого обсягу, що свідчить про катастрофічне невиконання обсягу власних надходжень та у зв'язку із браком коштів, Мінкультури вважає передчасним перегляд розміру посадового окладу».

Доцільно відмітити, що Міністерством культури відповідно до Постанови № 859 розроблено Наказ «Про затвердження умов, критеріїв, диференційованих показників та розмірів посадового окладу і преміювання керівників державних підприємств, що належать до сфери управління Міністерства культури» від 13.07.2016 № 538 (далі – Наказ № 538) [27], де п.1 розділу II «Диференційовані показники для обчислення розмірів посадових окладів керівників державних підприємств» визначено кратність до мінімального посадового окладу (ставки) працівника основної професії сталі показники, тоді як додатком до підпункту 1 пункту 1 Постанови № 859 затверджено максимально допустимі розміри посадового окладу керівника підприємства у кратності до мінімального посадового окладу (ставки) працівника основної професії з урахуванням фінансових показників підприємства та середньооблікової чисельності працівників [23, 27].

Пунктом 2 розділу II Наказу № 538 передбачено, що у разі наявності можливості застосування двох і більше максимально допустимих розмірів

посадового окладу керівника підприємства використовується найвищий із максимально допустимих розмірів посадових окладів [27].

Отже, зазначене не сприяє об'єктивному вирішенню питання щодо встановлення посадового окладу керівнику Видавництва з урахуванням фінансових показників підприємства.

Також, упродовж 2015-2018 років Видавництвом неодноразово направлялися пропозиції до Міністерства культури щодо розгляду та затвердження нової редакції Статуту чи внесення змін до чинної редакції Статуту у зв'язку зі змінами організаційної структури Видавництва.

Зокрема листами від 08.12.2015 № 326/01-13, від 26.10.2016 № 628/01-08 та від 07.12.2017 № 416/01-08 на розгляд Міністерству культури Видавництвом було направлено нову редакцію Статуту Видавництва, що передбачала нові види діяльності, що дає можливість розширити перелік наданих послуг та, відповідно, збільшення доходу.

Також листами від 26.06.2017 № 226/01-08 та від 27.09.2017 № 332/01-08 Видавництво зверталось до Міністерства культури з пропозицією внесення змін до редакції чинного Статуту у зв'язку з перереєстрацією друкованого засобу масової інформації «Пам'ятки України: історія та культура» та зміною його засновника.

Проте, Міністерством культури на теперішній час нова редакція Статуту Видавництва не розглянута та не затверджена, а також не внесено зміни до чинної редакції Статуту у зв'язку зі змінами організаційної структури Видавництва.

Отже, результати аудиту засвідчили, що Міністерство культури самоусунулося від виконання повноважень, в частині затвердження статуту Видавництва та внесення змін до нього з метою розширення діапазону діяльності та збільшення обсягу доходів.

2.3.2. Самоусунення співзасновників від участі у випусках газет та журналів, неналежна робота Видавництва по вирішенню цього питання не сприяє достатньому розвитку друкованих видань.

Доцільно відмітити, що згідно з умовами договорів про видання газет та журналів культурологічного напрямку співзасновники (Український комітет профспілки працівників культури, редакція газети «Культура і життя», Всеукраїнське товариство «Просвіта» імені Тараса Шевченка, трудовий колектив підприємства «Об'єднана редакція газети «Кримська світлиця», Спілка театральних діячів України, Спілка композиторів України, Всеукраїнська музична спілка, Інститут української археографії АН України, фізична особа Сериков Анатолій Никифорович) зобов'язуються надавати допомогу в забезпеченні матеріальними та грошовими ресурсами.

При цьому, співзасновники в період, що підлягав аудиту, не приймали участі у виданні газет та журналів, що негативно впливає на загальний стан випуску друкованої продукції.

Так, не забезпечено виконання планової кількості випуску номерів газет в 2015 році на 3 номери, в 2016 році - на 25 номерів, в 2017 році - на 3 номери та за 9 місяців 2018 року на 1 номер.

Так само не забезпечено виконання планової кількості випуску номерів журналів в 2015 році на 5 номерів, в 2017 році - на 7 номерів та за 9 місяців 2018 року також на 7 номерів.

2.3.3. Не внесення змін до бюджетної програми 1801300 «Фінансова підтримка друкованих періодичних видань культурологічного напрямку, газет мовами національних меншин, фінансова підтримка гастрольної діяльності вітчизняних виконавців» у зв'язку із виключенням Міністерства культури зі складу співзасновників друкованого засобу масової інформації - журналу «Пам'ятки України: історія та культура» призводить до неекономного використання бюджетних коштів.

Міністерство культури України листом від 23.06.2017 № 2299/22-2/13-17 повідомило Видавництво про вихід із складу співзасновників журналу «Пам'ятки України: історія та культура» та зобов'язало в термін до 27.06.2017 надати інформацію щодо запланованого обсягу видатків на випуск журналу «Пам'ятки України. Історія та культура» на червень-грудень 2017 року (бюджетні кошти) та подати на затвердження відповідні зміни до структури, штатного розпису та Статуту ДП «Національне газетно-журнальне видавництво».

Відповідно до наданих до аудиту документів, Видавництвом направлено лист до Міністерства культури від 26.06.2017 №228/01-08/11, де повідомлено про затвердження з 01.09.2017 нової структури та внесення у штатний розпис наступних змін: виведено Редакцію журналу «Пам'ятки України: історія та культура» та 6 штатних одиниць.

При цьому, на момент проведення аудиту зміни до Статуту щодо випуску державних засобів масової інформації культурологічного напрямку не внесені.

Аудитом врахування вказаних змін щодо діяльності Видавництва при виконанні бюджетної програми по КПКВК ДБ 1801300 «Фінансова підтримка друкованих періодичних видань культурологічного напрямку, газет мовами національних меншин, фінансова підтримка гастрольної діяльності вітчизняних виконавців» встановлено наступне.

Паспортом бюджетної програми по КПКВК ДБ 1801300 «Фінансова підтримка друкованих періодичних видань культурологічного напрямку, газет мовами національних меншин, фінансова підтримка гастрольної діяльності вітчизняних виконавців» на 2017 рік, Видавництву затверджено обсяг бюджетних призначень/асигнувань із загального фонду бюджету в розмірі 5381,00 тис. грн, визначено напрями використання бюджетних коштів: фінансова підтримка друкованих періодичних видань культурологічного напрямку. Цією програмою також визначено результативні показники бюджетної програми, а саме:

- кількість газет культурологічного напрямку, яким надається фінансова підтримка – 2 од.,
- кількість журналів культурологічного напрямку, яким надається фінансова підтримка – 5 од.,
- річний тираж газет культурологічного напрямку, яким надається фінансова підтримка – 260,0 тис. од.,
- річний тираж журналів культурологічного напрямку, яким надається фінансова підтримка – 34,4 тис. од.,
- обсяг фінансової підтримки на 100 примірників газет культурологічного напрямку – 955,3 грн,
- обсяг фінансової підтримки на 100 примірників журналів культурологічного напрямку – 8422,1 гривень.

Шляхом вивчення документів встановлено, що в загальному обсязі запланованого тиражу журналів культурологічного напрямку, яким надається фінансова підтримка, частка обсягу на випуск журналу «Пам'ятки України: історія та культура» становить 15,00 тис. од. Відповідно, плановий обсяг фінансової підтримки на 100 примірників журналу «Пам'ятки України: історія та культура» становить 1 263 315,00 грн ($8422,1 * 15000/100$).

Фактичний тираж випуску журналу «Пам'ятки України: історія та культура» в 2017 році становить 4,80 тис. од. та обсяг фінансової підтримки на 100 примірників журналу «Пам'ятки України: історія та культура» становить 404260,80 грн ($8422,1 * 4800/100$), що на 859 054,20 грн більше планового показника.

При цьому, як свідчать документи, протягом 2017 року зміни до паспорту бюджетної програми по КПКВК ДБ 1801300 «Фінансова підтримка друкованих періодичних видань культурологічного напрямку, газет мовами національних меншин, фінансова підтримка гастрольної діяльності вітчизняних виконавців» щодо кількості журналів, річного тиражу та обсягу фінансової підтримки на 100 примірників журналів культурологічного напрямку, яким надається фінансова підтримка, в зв'язку з припиненням випуску журналу «Пам'ятки України: історія та культура» не вносилися.

Згідно даних бухгалтерського обліку та фінансової звітності Видавництва, в 2017 році при затверджених обсягах бюджетних призначень Видавництву на виконання зазначеної програми в розмірі 5 381 000,00 грн, фактично надійшло бюджетних асигнувань в розмірі 5 261 849,00 грн, що на 119 151,00 грн менше планового показника.

Враховуючи зазначене вище, в 2017 році не забезпечено результативність виконання бюджетної програми «Фінансова підтримка друкованих періодичних видань культурологічного напрямку, газет мовами національних меншин, фінансова підтримка гастрольної діяльності вітчизняних виконавців», а саме не внесено зміни до паспорту бюджетної програми, та як наслідок додатково спрямовано кошти державного бюджету на випуск друкованої продукції на суму 739,90 тис. грн. (859,05 – 119,15).

Пояснення генерального директора Видавництва щодо зазначеного додається в *Додатку № 5* до аудиторського звіту.

2.3.4. Неналежна організація внутрішнього контролю Видавництва може спричинити втрати активів та упуцнення вигод у вигляді застосування до контрагентів можливих штрафних санкцій, а також несвоєчасне зарахування доходів від списання протермінованої кредиторської заборгованості.

Аудитом встановлено, що Видавництвом протягом досліджуваного періоду не здійснювалася класифікація дебіторської заборгованості за продукцію, товари, роботи, послуги з її групуванням за строками непогашення із встановленням коефіцієнта сумнівності для кожної групи, чим порушено п.7 Положення (стандарт) бухгалтерського обліку 10 «Дебіторська заборгованість», затвердженого наказом Міністерства фінансів України від 08.10.1999 № 237 [28].

Результатом цього стало нездійснення Видавництвом в межах визначених законодавством термінів претензійно – позовної роботи по стягненню дебіторської заборгованості з Житомирської обласної Філармонії ім. Ріхтера, ТОВ «НВП «Ідея», ТОВ «Меркурій АСП», ТОВ «Самміт – Харків» та ТОВ ПА «Саміт» на загальну суму 4,81 грн (виникла в 2014 році).

Видавництвом протягом досліджуваного періоду при наявності простроченої дебіторської заборгованості також не здійснювалося нарахування та стягнення штрафних санкцій за невиконання (несвоєчасне) виконання договірних умов. Як наслідок при складанні та виконанні фінансових планів доходи у вигляді суми штрафів, пені, неустойок та інших санкцій за порушення господарських договорів не враховувалися в складі інших операційних доходів, а також фактично не нараховувалися та не стягувалися.

З приводу зазначено, генеральному директору Видавництва Щекуну А.С. надано письмове питання. Пояснення генерального директора Щекуну А.С. додається в *Додатку № 6* до аудиторського звіту.

Слід відмітити, що станом на 01.10.2018 в складі кредиторської заборгованості обліковується заборгованість за зобов'язаннями по субрахунку 631 «Розрахунки з вітчизняними постачальниками», щодо яких минув строк позовної давності на загальну суму **27,58 тис. грн** (9,72 тис. грн - перед ДПУ МДЦ база готель «Артек» за розміщення обладнання (виникла 31.03.2014), 3,00 тис. грн – перед ТОВ «Московське кільце» за розміщення техніки (виникла 24.11.2014), 10,00 тис. грн – перед ФОП Шейко О.О. за надані послуги з аналізу фінансово-господарської діяльності підприємства (виникла 10.12.2014), 4,86 тис. грн – перед Підприємством «Форум видавців» громадська організація за прийняття участі у форумі (виникла 06.11.2014), яка відповідно до пп. 14.1.257 ст. 14 Податкового кодексу України від 02.12.2010 №2755-VI за своєю сутністю є безповоротною фінансовою допомогою [29].

Проте, зазначена заборгованість Видавництвом в порушення п. 15 Положення (стандарту) бухгалтерського обліку 15 «Дохід», затвердженого

наказом Міністерства фінансів України від 29.11.1999 № 290, п. 5 Положення (стандарту) бухгалтерського обліку № 11 «Зобов'язання», затвердженого наказом Міністерства фінансів України від 31.01.2000 №20, не визнана доходом та не включена до складу доходу відповідного звітного періоду [30, 31].

Розділом II та п.6 розділу III посадової інструкції головного бухгалтера, затвердженої генеральним директором 04.05.2018, визначено, що головний бухгалтер забезпечує контроль за відображенням на рахунках бухгалтерського обліку всіх здійснених господарських операцій, проведення економічного аналізу і планування діяльності установи, здійснює контроль за проведенням інвентаризацій розрахунків.

Пояснення головного бухгалтера Ковальової В.М. додається в *Додатку № 7* до аудиторського звіту.

Аудитом встановлено, що одним із негативних наслідків невжиття заходів по стягненню та списанню заборгованостей стало неякісне проведення інвентаризації дебіторської та кредиторської заборгованостей.

Так, наказом від 01.11.2016 № 32-ОД створено комісію по інвентаризації активів та зобов'язань Видавництва в наступному складі: Чеботарьов А.О. – начальник відділу матеріально-технічного забезпечення (голова комісії), Щекун А.С. – генеральний директор, Янюк Л.І. – головний бухгалтер, Піштой М.П. – завідувач господарством, Чіпак М.А. – інженер – програміст, Васюк А.Г. – головний редактор редакції маркетингу та розповсюдження.

Наказом від 01.11.2017 № 29-ОД створено комісію по інвентаризації активів та зобов'язань Видавництва в наступному складі: Васюк А.Г. – завідувач відділу розповсюдження періодичних видань (голова комісії), Щекун А.С. – генеральний директор, Янюк Л.І. – головний бухгалтер, Піштой М.П. – завідувач господарством, Махновець В.М. – заступник головного бухгалтера.

Зазначеними наказами (п. 1 наказу від 01.11.2016 № 32-ОД та п. 1 наказу від 01.11.2017 № 29-ОД) зобов'язано інвентаризаційні комісії провести повну інвентаризацію активів і зобов'язань з перевіркою їх фактичної наявності та документального підтвердження, голову інвентаризаційної комісії Чеботарьова А.О. (п. 4 наказу від 01.11.2016 № 32-ОД) та Васюка А.Г. (п. 4 наказу від 01.11.2017 № 29-ОД) зобов'язано подати генеральному директору пакет документів про підсумки проведення інвентаризації.

При цьому аудитом встановлено, що інвентаризаційними комісіями Видавництва, в порушення вимог п. 4 р. II Положення про інвентаризацію активів та зобов'язань, затвердженого наказом Міністерства фінансів України від 02.09.2014 №879, не забезпечено додержання правил проведення інвентаризацій [32].

Зокрема, в порушення п. п. 7.3, 7.4 та 7.5 р. III Положення про інвентаризацію активів та зобов'язань, затвердженого наказом Міністерства фінансів України 02.09.2014 № 879 [32], Видавництвом при

проведенні інвентаризацій в 2016 та 2017 роках не забезпечено інвентаризацію правильності і обґрунтованості сум дебіторської, кредиторської заборгованостей, перевірки дотримання строку позовної давності; не складено акти інвентаризації розрахунків, із зазначенням суми виявленої неузгодженої дебіторської і кредиторської заборгованостей, безнадійних боргів та кредиторської і дебіторської заборгованостей, щодо яких строк позовної давності минув, а також довідки про дебіторську і кредиторську заборгованості щодо яких строк позовної давності минув, із зазначенням найменування і місцезнаходження таких дебіторів або кредиторів, суми, причини, дати і підстави виникнення заборгованості.

Згідно з наказом від 01.11.2016 № 32-ОД, голова інвентаризаційної комісії Чеботарьов А.О. (звільнений з посади наказом від 19.02.2018 № 15/10-05); згідно з наказом від 01.11.2017 № 29-ОД, голова інвентаризаційної комісії Васюк А.Г. (звільнений з посади наказом від 03.12.2018 № 117/10-05).

Як наслідок, вищезазначена дебіторська заборгованість на момент проведення аудиту згідно з ч. 1 ст. 257 та ч. 2-3 ст. 264 Цивільного кодексу України від 16.01.2003 № 435-IV [33] є протермінованою і підлягає списанню, що в свою чергу призведе до втрати активів Видавництва на загальну суму 4,81 тис. гривень.

2.3.5. Прийняття керівником Видавництва управлінських рішень при використанні коштів на оплату праці з недотриманням законодавства призводить до завищення витрат і, як наслідок, має негативний вплив на результати фінансово-господарської діяльності Видавництва.

Аудиторським дослідженням дотримання законодавства щодо правильності та обґрунтованості встановлення доплат (за суміщення професій (посад), виконання обов'язків тимчасово відсутніх працівників, розширення зони обслуговування або збільшення обсягу виконуваних робіт) встановлено наступне.

Зокрема, розпорядчими документами по Видавництву (номера та дати конкретизовано в реєстрі), за підписом генерального директора Видавництва Щекуна А.С. керівним працівникам Видавництва в 2016 році призначено та виплачено доплату за суміщення професій у розмірі 50% посадового окладу за вакантною посадою.

Слід наголосити, що відповідно до розділу 5 Класифікації професій Національного класифікатора України Державного комітету України з питань технічного регулювання та споживчої політики, затвердженого наказом Держспоживстандарту України від 28.07.2010 №327, посади заступника головного бухгалтера, начальника відділу, завідувача господарством, заступника головного редактора редакції за своїми кваліфікаційними ознаками відносяться до посад керівників підрозділів [34].

Окрім того, п.7.5 розділу 7 «Оплата праці» Колективного договору на 2016-2019 роки (зі змінами), укладеного між адміністрацією Державного підприємства «Національне газетно-журнальне видавництво» та профспілковим

комітетом та зареєстрованого Управлінням праці та соціального захисту населення Голосіївської районної в м. Києві державної адміністрації від 21.01.2016 №06, визначено, що «.... зазначені види доплати не встановлюються керівникам підприємства, керівникам структурних підрозділів» [35].

Отже, Видавництвом в період з 01.02.2016 по 31.12.2016 керівним працівникам (заступник головного бухгалтера Махновець В.М., начальник відділу кадрів Сьомка Н.В., завідувач господарством Піштой М.П., заступник головного редактора редакції Ратушний Р.Р., заступник головного редактора редакції Кондратюк В.В.) встановлювалася доплата за суміщення професій, чим порушено вимоги абз. а) п.15 постанови Ради Міністрів СРСР «Про порядок і умови суміщення професій (посад)» від 04.12.1981 №1145 [36], та не враховано обмеження п.7.5 розділу 7 «Оплата праці» Колективного договору на 2016-2019 роки [35], внаслідок чого втрати коштів державного бюджету склали 50,29 тис. гривень.

Реєстр призначеної та нарахованої доплати за суміщення професій керівному складу Видавництва в 2016 році додається в Додатку № 8 до звіту.

З метою з'ясування вищезазначених обставин, в ході аудиту генеральному директору Видавництва, який видавав накази на призначення доплати за суміщення посад надано питання у письмовій формі.

Пояснення генерального директора Видавництва Щекуна А.С. додається в Додатку № 1 до аудиторського звіту.

2.3.6. Укладання з фізичними особами договорів цивільно-правового характеру призводить до дублювання функцій відділів та, як наслідок, понесення Видавництвом безпідставних витрат.

Аудитом дослідження правильності здійснення видатків на оплату послуг фізичних осіб за укладеними цивільно-правовими угодами встановлено наступне.

Так, в січні 2016 року Видавництвом було укладено договір цивільно-правового характеру з громадянкою Чеботарьовою У.В. від 04.01.2016 №5 [37] на надання послуг використовуючи власні професійні знання і кваліфікацію, а саме: щомісячно надавати консультації і додаткову інформацію щодо фінансово – економічної діяльності на підприємстві. Послуги надаються в робочий час і на робочому місці за місцем розташування Замовника обсягом, що не перевищує вісім робочих годин на день, що відображається в Акті наданих послуг.

Умовами договору передбачено, що факт виконання зобов'язань підтверджується Актом здавання-приймання наданих послуг та з виплатою суми у розмірі 3200,00 грн. щомісячно.

В підтвердження виконання робіт в період 01.01.2016 по 31.12.2016 громадянкою Чеботарьовою У.В. Видавництвом надано 12 Актів приймання-передачі виконаних робіт, підписаних в двосторонньому порядку на загальну суму 38400,00 гривень.

Опрацювавши надані Акти приймання-передачі виконаних робіт встановлено, що протягом зазначеного періоду громадянкою

Чеботарьовою У.В. було виконано наступні послуги: аналіз результатів виробничо-господарської Видавництва; складання фінансової звітності підприємства за звітний період; складання та затвердження штатного розпису, внесення змін до нього; ведення обліку показників з праці і заробітної плати.

Згідно розрахункових відомостей заробітної плати за період з 01.01.2016 по 31.12.2016, бухгалтерією Видавництва нараховано та виплачено Чеботарьовій У.В. за надані послуги суму у розмірі 38 400,00 гривень.

Аналізуючи кадрову документацію та фінансову звітність Видавництва, яку складено протягом 2016 року встановлено відсутність підтвердження того, що Чеботарьова У.В. надавала послуги, які зазначено в Актах приймання-передачі виконаних робіт, а також відсутні підписи Чеботарьової У.В. на штатних розписах і змінах та фінансовій звітності у паперовому вигляді.

При цьому, слід відмітити, що протягом періоду з 01.01.2016 по 31.12.2016 в штатному розписі Видавництва затверджено відділ бухгалтерського обліку та звітності в складі 4 штатних одиниць (головний бухгалтер, заступник головного бухгалтера, провідний бухгалтер, бухгалтер); планово – економічний відділ в складі 2 штатних посади (начальник відділу, бухгалтер); відділ кадрів в складі 2 штатних посад (начальник відділу, інженер з охорони праці) та посаду головного економіста в складі керівництва.

Шляхом аналізу зайнятості вищезазначених посад встановлено, що протягом 2016 року у Видавництві посади відділу бухгалтерського обліку та відділу кадрів не були вакантними.

Аналізом Посадової інструкції головного бухгалтера, затвердженої генеральним директором Видавництва Щекуном А.С. встановлено, що в посадові обов'язки головного бухгалтера входить в тому числі: складання балансу установи (основні засоби та інші позаоборотні активи, запаси і затрати, грошові кошти, розрахунки та інші активи, власний капітал, розрахунки, доходи, витрати); бере участь у проведенні планування та економічного аналізу господарсько-фінансової діяльності за даними бухгалтерського обліку та звітності; організовує складання щомісячного бухгалтерського обліку, квартальних та річних бухгалтерських звітів.

Згідно Посадової інструкції заступника головного бухгалтера в обов'язки якого входить: в повному обсязі веде всі розрахунки, звітність, пов'язані з нарахуванням та виплатою заробітної плати працівникам підприємства; здійснює нарахування та перерахування страхових внесків у державні позабюджетні соціальні фонди; готує періодичну звітність у встановлені терміни стежить за збереженням бухгалтерських документів та готує дані для складання балансу й оперативних зведених звітів про доходи і витрати грошових коштів тощо.

Згідно Посадової інструкції начальника відділу кадрів в обов'язки начальника кадрів входить в тому числі складання встановленої звітності з обліку особового складу та роботи з кадрами.

Як свідчать документи, керівництвом Видавництва порушено вимоги ч.4 ст.180 Господарського кодексу України від 16.01.2003 №436-IV [38] при укладанні договору з громадянкою Чеботарьовою У.В., оскільки не визначено

найменування роботи, її кількість та які саме документи необхідно підготувати та в якому вигляді (електронному чи паперовому), а також не конкретизовано вимоги щодо їх якості.

З метою з'ясування вищезазначених обставин, в ході аудиту генеральному директору Видавництва, яким підписано Договір від 04.01.2016 №5 надано питання у письмовій формі.

Пояснення генерального директора Видавництва Щекуна А.С. додається в *Додатку № 2* до аудиторського звіту.

Отже, Видавництвом не дотримано вимоги законодавства при укладанні договорів, здійснено оплату при відсутності первинних документів підтверджуючих виконання робіт та здійснено розрахунки за послуги, виконання яких закріплено за головним бухгалтером, заступником головного бухгалтера та начальником відділу кадрів при відсутності документального їх підтвердження виконання, внаслідок чого втрати коштів державного бюджету в 2016 році склали 46,85 тис. грн (винагорода в розмірі 38,40 тис. грн та нарахування (22%) – 8,45 тис. грн).

2.3.7. Недотримання Видавництвом Міжгалузевих нормативів чисельності працівників бухгалтерського обліку при формуванні структури та штатних розписів призвело до незабезпечення належного планування з метою економного, ефективного та раціонального використання бюджетних коштів.

Аудитом дослідження правильності застосування нормативів чисельності працівників бухгалтерського обліку при формуванні структури та штатних розписів встановлено наступне.

Згідно штатного розпису на 2015 рік Видавництву станом на 01.01.2015 затверджена штатна чисельність працівників відділу бухгалтерського обліку у кількості 8 штатних одиниць (в т.ч.: бухгалтерія – 5 посад (головний бухгалтер, заступник головного бухгалтера, провідний бухгалтер, 2 посади бухгалтера) та планово-економічний відділ – 3 посади (начальник відділу, головний економіст, провідний економіст);

- в період 01.03.2015 по 01.12.2015 затверджена штатна чисельність працівників бухгалтерської служби у кількості 7 штатних одиниць (в т.ч.: бухгалтерія – 5 штатних посад (головний бухгалтер, заступник головного бухгалтера, провідний бухгалтер, 2 посади бухгалтера) та відділ матеріально-технічного забезпечення – 6 штатних посад (в т.ч.: головний економіст, провідний економіст);

- в період 01.12.2015 по 31.12.2016 затверджена штатна чисельність працівників бухгалтерської служби у кількості 7 штатних одиниць (в т.ч.: відділ бухгалтерського обліку та звітності – 4 штатних посад (головний бухгалтер, заступник головного бухгалтера, провідний бухгалтер, бухгалтер); планово-економічний відділ – 2 штатних посад (начальник відділу, бухгалтер) та 1 посада головного економіста, яка затверджена в керівництві;

- в період 01.01.2017 по 31.12.2017 затверджена штатна чисельність працівників бухгалтерської служби у кількості 7 штатних одиниць (в т.ч.:

бухгалтерія – 5 посад (головний бухгалтер, заступник головного бухгалтера, провідний бухгалтер, 2 посади бухгалтера) та планово-економічний відділ – 2 посади (начальник відділу, головний економіст);

- в період з 01.01.2018 по 01.07.2018 затверджена штатна чисельність працівників бухгалтерської служби у кількості 6 штатних одиниць (в т.ч.: бухгалтерія – 4 посад (головний бухгалтер, заступник головного бухгалтера, провідний бухгалтер, бухгалтер) та планово-економічний відділ – 2 посади (начальник відділу, головний економіст);

- в період з 01.07.2018 по 01.10.2018 затверджена штатна чисельність працівників бухгалтерської служби у кількості 5 штатних одиниць (в т.ч.: бухгалтерія – 4 посад (головний бухгалтер, заступник головного бухгалтера, провідний бухгалтер, бухгалтер) та 1 посада головного економіста, яка затверджена в керівництві.

Дослідженням штатних розписів за період 2015-2017 роки та 9 місяців 2018 року встановлено, що Видавництвом було включено кількість посад бухгалтерів та економістів, які визначено без врахування Міжгалузевих нормативів чисельності працівників бухгалтерського обліку, затверджених наказом Мінпраці та соціальної політики України від 26.09.2003 № 269 (надалі – Нормативи № 269) [39].

Проведеним під час аудиту розрахунком різниці між фондом оплати праці (з нарахуваннями на заробітну плату) працівників бухгалтерської служби Видавництва та відповідно до чисельності працівників бухгалтерського обліку в залежності від загальної чисельності працюючих в Видавництві та кількості самостійних структурних підрозділів, за формулою наведеною у пункті 16 Нормативів № 269 встановлено, що економія бюджетних коштів становила б 1 192 478,60 грн. Дані щодо посад бухгалтерської служби Видавництва, затвердженні з недотриманням Міжгалузевих нормативів чисельності працівників бухгалтерського обліку за 2015-2018 роки, що додаються в Додатку № 10 до аудиторського звіту.

Частиною 3 ст.8 Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» від 16.07.1999 № 996-XIV визначено відповідальність за організацію бухгалтерського обліку посадові особи, яка здійснює керівництво підприємством [40].

Статтею 64 Господарського кодексу України від 16.01.2003 № 436-IV передбачено, що Підприємство самостійно визначає свою організаційну структуру, встановлює чисельність працівників і штатний розпис [38].

Пунктом 9.4.3 Статуту передбачено, що генеральний директор Видавництва визначає структуру та штатний розпис, які затверджує Орган управління майном [4].

Отже, неврахування Нормативів № 269 при формуванні структури та затвердженні штатних розписів, незабезпечення організації бухгалтерського обліку на належному рівні призвело до неефективного використання коштів державного бюджету протягом 2015-2017 років та 9 місяців 2018 року на загальну суму 1192,48 тис. гривень.

Доцільно відмітити, що Міністерством культури України, як органом управління протягом 2015–2018 років не звернуто увагу Видавництва на понаднормативну чисельність працівників бухгалтерського обліку, включених до штатних розписів при їх затвердженні.

З метою з'ясування вищезазначених обставин, в ході аудиту генеральному директору Видавництва надано питання у письмовій формі.

Пояснення генерального директора Видавництва Щекуна А.С. додається в *Додатку № 9* до аудиторського звіту.

2.3.8. Не проведення Органом управління майном роботи з розробки типових штатних нормативів для підприємств видавничої сфери (підрозділи, відділи, сектори, із доведенням кількості працівників, які мають входити до їх складу), призводить до довільного визначення керівником Видавництва кількості штатних одиниць в структурних підрозділах, що в подальшому може спричинити додаткове спрямування коштів державного бюджету на оплату праці.

Зокрема, пунктами 3.2.8, 3.2.17 Галузевої угоди між Міністерством культури України та Центральним комітетом Профспілки працівників культури України на 2012 – 2013 роки (zareєстровано Міністерством соціальної політики України 21.05.2012 № 19) [41] передбачено, що Міністерство культури України зобов'язується розробляти нормативні і методичні матеріали з питань трудового законодавства, нормування праці, забезпечення в установленому порядку норм часу, виробітку, обслуговування, **нормативів чисельності** відповідно до сучасних технологій і організації праці. А також Міністерство зобов'язується **розробити, затвердити та зареєструвати у Міністерстві юстиції України примірні штати закладів культури всіх рівнів.**

За результатами проведеного в ході аудиту аналізу штатних розписів встановлено, що структурою Видавництва передбачено підрозділи, до складу яких входить від 2 до 4 штатних одиниць, в тому числі 1 або 2 є керівними посадами.

Так, наприклад в період з 01.01.2015 по 01.10.2018 рахувалися: відділ кадрів з 3-ма штатними одиницями (з 01.12.2015 – 2 штатних одиниці), в тому числі посада начальника відділу; редакція художнього оформлення та дизайну (з 01.01.2015 по 31.12.2016) та редакція журналу «Українська культура», до складу яких входили 4 штатних одиниці, з яких 2 одиниці керівні посади; редакція інтернет-порталу «Культура» (з 01.01.2015 по 01.05.2017), редакція журналу «Музика», редакція журналу «Український театр», редакція журналу «Театрально-концертний Київ», редакція журналу «Пам'ятки України: Історія та культура» (з 01.01.2015 по 31.12.2016), до складу яких входять 3 штатні одиниці, з яких 2 одиниці керівні посади.

Також встановлено, що до штатних розписів включено структурний підрозділ - відділ матеріально – технічного забезпечення, де впродовж періоду, що підлягав дослідженню, рахувалися посади начальника відділу та

завідуючого господарством (посади належать до професійної групи «Керівники»).

Протягом періоду, що підлягав аудиту, в складі зазначеного відділу рахувалися також посади, які за сутністю своїх обов'язків не підлягали включенню, або посади не визначені законодавством (в період з 01.03.2015 по 01.12.2015 - головний та провідний економісти, в період з 01.01.2015 по 01.01.2018 - провідний спеціаліст (посада не визначена законодавством), в період з 01.12.2015 по 31.12.2017 – інженер-програміст).

При цьому, завдання та обов'язки завідувача господарством в окремих випадках перекликаються з обов'язками начальника відділу щодо забезпечення, збереження та руху матеріальних цінностей. Іншими обов'язками завідувача господарством згідно з посадовою інструкцією є: своєчасне прибирання приміщень відповідно до санітарних норм і правил (фактично в складі відділу значилася 1 посада прибиральниці службових приміщень), а також прибирання прилеглих територій; організація архітектурно-художнього оформлення фасадів будівель, прохідних, територій установи (фактично за даними бухгалтерського обліку значиться лише частина приміщень); організація виконання робіт з благоустрою і догляду за зеленими насадженнями; забезпечення робочого стану систем каналізації, опалення, вентиляції, електромережі.

Доцільно відмітити, що Видавництвом окремі договори з постачальниками комунальних послуг не уклалися, а здійснюється відшкодування Державному підприємству «Національний Центр Олександра Довженка» на підставі укладених в двосторонньому порядку договорів про відшкодування витрат на сумісне використання технологічних електричних мереж, зовнішніх водопровідних мереж, централізоване водовідведення, зовнішніх каналізаційних мереж та обслуговування, експлуатація, утримання цих мереж, а також відшкодування робіт, пов'язаних з обслуговуванням, утриманням будівлі, прибудинкової території, дворового та навколишнього господарства.

Наслідком неефективних управлінських рішень щодо утримання посади завідувача господарством стало додаткове спрямування коштів державного бюджету на оплату праці в 2015-2018 роках на загальну суму 266,31 тис. гривень.

Реєстр спрямування коштів державного бюджету на оплату праці окремих посад в Додатку № 11 до аудиторського звіту.

Пояснення генерального директора Щекуна А.С. в Додатку № 12 до аудиторського звіту.

2.3.9. Недостатній контроль з боку Міністерства культури України за врахуванням Видавництвом вимог законодавства при включенні до штатних розписів посад, сприяє неефективному використанню коштів на оплату праці.

Так, Видавництвом при формуванні структури та штатних розписів не враховано перелік посад та професій, визначений Загальними положеннями Випуску 1 «Професії працівників, що є загальними для всіх видів економічної діяльності» Довідника кваліфікаційних характеристик професій працівників,

затвердженого наказом Міністерства праці і соціальної політики України від 29.12.2004 №336 (далі – Випуск 1 Довідника №336) [42], та Випуску 18 «Видавнича справа» Довідника кваліфікаційних характеристик професій працівників, затвердженого наказом Державного комітету телебачення і радіомовлення України від 20.11.2006 № 288 (далі – Випуск 18 Довідника № 288) [43].

В ході проведення аудиту було проаналізовано штатні розписи, що затверджені на 2015-2018 роки [26] та встановлено наступне.

До штатних розписів на 2015-2016 роки включено посади заступника генерального директора з творчих питань (1 посада), провідного спеціаліста (2 посади з січня по березень 2015 року; 1 посада з квітня 2015 року - 2016 рік) та заступників головних редакторів (11 посад), які не визначені Випуском 1 Довідника №336 [42] та Випуском 18 Довідника № 288 [43].

Наслідком таких неефективних управлінських рішень стало додаткове спрямування коштів державного бюджету на оплату праці на загальну суму 1159,17 тис. гривень.

Реєстр спрямування коштів державного бюджету на оплату праці окремих посад в Додатку № 11 до аудиторського звіту.

Пояснення генерального директора Щедуна А.С. в Додатку № 12 до аудиторського звіту.

Поряд з цим, Видавництвом включено до штатних розписів посади головних редакторів редакцій газет та журналів (із встановленням посадового окладу на рівні посади заступника керівника центрального органу виконавчої влади, який не є членом Кабінету Міністрів України для друкованих засобів масової інформації, засновниками (співзасновниками) яких є центральні органи виконавчої влади) за Переліком посад журналістів державних і комунальних засобів масової інформації, які прирівнюються до посад керівних працівників, спеціалістів секретаріату (апарату) відповідного органу державної влади або органу місцевого самоврядування, затвердженим постановою Кабінету міністрів України від 28.12.2016 №1038 [44].

При цьому, відповідно до установчих документів Видавництва, Міністерство культури України є засновником саме Видавництва, тоді як редакції газет та журналів є структурними підрозділами Видавництва (без права юридичної особи), де Міністерство культури є в тому числі співзасновником відповідних видань, а не редакцій.

Зокрема, співзасновниками газети «Культура і життя» є Міністерство культури України, Український комітет профспілки працівників культури, редакція газети «Культура і життя» (Договір про спільну діяльність 1994 рік, Свідоцтво про державну реєстрацію друкованого засобу масової інформації); газети «Кримська світлиця» - Міністерство культури України, Всеукраїнське товариство «Просвіта» імені Тараса Шевченка, трудовий колектив підприємства «Об'єднана редакція газети «Кримська світлиця» (установчий договір від 13.05.2016, Свідоцтво про державну реєстрацію друкованого засобу масової інформації); журналу «Український театр» - Міністерство культури України, Спілка театральних діячів України (Договір про видання журналу

«Український театр» від 29.05.1994, Свідоцтво про державну реєстрацію друкованого засобу масової інформації); журналу «Музика» - Міністерство культури України, Спілка композиторів України, Всеукраїнська музична спілка (Договір про видання журналу «Музика» від 29.05.1994, Свідоцтво про державну реєстрацію друкованого засобу масової інформації); журналу «Театрально-концертний Київ» - Міністерство культури України, Спілка театральних діячів України (Договір про видання журналу «Театрально-концертний Київ» від 29.05.1994 Свідоцтво про державну реєстрацію друкованого засобу масової інформації); журналу «Пам'ятки України: історія та культура» - Міністерство культури України, Інститут української археографії АН України, Сериков Анатолій Никифорович (паспорт І-МА № 579063 виданий 11.03.1976 ВВС Дніпровського РВК м. Києва), Свідоцтво про державну реєстрацію друкованого засобу масової інформації).

При цьому, Видавництвом не застосовано визначені Випуском 18 Довідника № 288 [43], посади для структурних підрозділів: завідувача редакції (відділу) періодичного видання або завідувача редакції видавництва.

Наслідком таких неефективних управлінських рішень стало додаткове спрямування коштів державного бюджету на оплату праці на загальну суму 4511,80 тис. гривень.

Реєстр спрямування коштів державного бюджету на оплату праці окремих посад в Додатку № 11 до аудиторського звіту.

Пояснення генерального директора Щекуна А.С. в Додатку № 12 до аудиторського звіту.

2.3.10. Недотримання Видавництвом порядку забезпечення відшкодування підзвітних коштів на оплату транспортних квитків та добових призводить до завищення витрат і, як наслідок, має негативний вплив на результати фінансово-господарської діяльності Видавництва.

Протягом періоду аудиту випадків використання підзвітних сум не за призначенням не встановлено.

Аудитом перевірено операції щодо достовірності та правильності оформлених авансових звітів із прикладеними до них підтверджуючими документами на відшкодування.

Так, в ході аудиту встановлено, що в період з 01.01.2016 по 01.12.2016 працівникам Видавництва здійснювалося відшкодування добових в повному обсязі при триразовому харчуванні та витрати на харчування (чай), вартість яких включена до проїзних документів, чим порушено вимоги п.2 постанови Кабінету Міністрів України «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» від 02.11.2011 № 98 [46], та п.5 розділу II «Порядок відрядження в межах України» Інструкції про службові відрядження в межах України та за кордон, затвердженої наказом

Міністерства фінансів України від 13.03.1998 № 59 [47], **внаслідок чого втрати коштів склали 0,17 тис. гривень.**

Реєстр відшкодованих коштів підзвітним особам додається в Додатку № 13 до аудиторського звіту.

Звіти про використання коштів, виданих на відрядження або під звіт перевірено та підписано головним бухгалтером Янюк Л.І. (звільнена з посади наказом від 02.05.2018 № 32/10-05).

2.4. Висновки

Загалом, результати державного фінансового аудиту діяльності Державного підприємства «Національне газетно - журнальне видавництво» за період з 01.01.2015 по 01.10.2018 засвідчили, що керівництвом Видавництва в цілому забезпечено виконання статутних завдань в частині випуску газетно-журнальних видань.

Виходячи з істотності впливу на фінансово-господарську діяльність Державного підприємства «Національне газетно - журнальне видавництво», за результатами дослідження висновки згруповані за двома напрямками, а саме зовнішні та внутрішні фактори ризику, які мали негативний вплив на діяльність Видавництва.

Зовнішні фактори

Відсутність типових штатних нормативів для підприємств видавничої сфери призвело до неефективного використання коштів **на загальну суму 266,31 тис. гривень.**

Не внесення змін до бюджетної програми 1801300 «Фінансова підтримка друкованих періодичних видань культурологічного напрямку, газет мовами національних меншин, фінансова підтримка гастрольної діяльності вітчизняних виконавців» на 2017 рік у зв'язку із виключенням Міністерства культури України зі складу співзасновників друкованого засобу масової інформації - журналу «Пам'ятки України: історія та культура» призвело до неефективного використання бюджетних коштів **на загальну суму 739,90 тис. гривень.**

Внутрішні фактори

Через неврахування Видавництвом при формуванні структури та штатних розписів Міжгалузевих нормативів чисельності працівників бухгалтерського обліку, затверджених наказом Міністерства праці та соціальної політики України від 26.09.2003 №269, а також переліку посад та професій визначених Загальними положеннями Випуску 1 Довідника №336 та Випуску 18 «Довідника № 288, додатково спрямовано коштів державного бюджету на оплату праці **на загальну суму 2351,65 тис. гривень.**

Поряд з цим, Видавництвом включено до штатних розписів посади головних редакторів редакцій газет та журналів (із встановленням посадового окладу на рівні посади заступника керівника центрального органу виконавчої влади, який не є членом Кабінету Міністрів України для друкованих засобів масової інформації, засновниками (співзасновниками) яких є центральні органи виконавчої влади) за Переліком посад журналістів державних і комунальних засобів масової інформації, які прирівнюються до посад керівних працівників, спеціалістів секретаріату (апарату) відповідного органу державної влади або органу місцевого самоврядування, затвердженим постановою Кабінету міністрів України від 28.12.2016 № 1038, тоді як Міністерство культури України є засновником Видавництва, а редакції є структурними підрозділами Видавництва. Наслідком зазначеного стало додаткове спрямування коштів державного бюджету на оплату праці **на загальну суму 4511,80 тис. гривень.**

Видавництвом в порушення вимог ч.4 ст. 180 Господарського кодексу України від 16.01.2003 № 436-IV при укладанні договору з громадянкою Чеботарьовою У.В. не визначено найменування та обсяг робіт, а також не конкретизовано вимоги щодо їх якості. Як наслідок, оплату проведено за роботи, що виконуються штатними працівниками відповідно до їх обов'язків, в результаті чого втрати коштів державного бюджету **склали 46,85 тис. гривень.**

В порушення вимог абз. а) п.15 постанови Ради Міністрів СРСР «Про порядок і умови суміщення професій (посад)» від 04.12.1981 №1145, та п. 7.5 розділу 7 «Оплата праці» Колективного договору на 2016-2019 роки, здійснювалася доплата за суміщення професій керівникам структурних підрозділів та їх заступникам, внаслідок чого втрати коштів державного бюджету **склали 50,29 тис. гривень.**

Не проведення Видавництвом претензійно-позовної роботи по стягненню дебіторської заборгованості щодо якої минув строк позовної давності, призвело до втрати активів **на загальну суму 4,81 тис. гривень.**

Видавництвом в порушення п. 15 Положення (стандарту) бухгалтерського обліку 15 «Дохід», затвердженого наказом Міністерства фінансів України від 29.11.1999 № 290, п. 5 Положення (стандарту) бухгалтерського обліку № 11 «Зобов'язання», затвердженого наказом Міністерства фінансів України від 31.01.2000 №20, кредиторська заборгованість за зобов'язаннями щодо якої минув строк позовної давності **на загальну суму 27,58 тис. грн** не визнана доходом та не включена до складу доходу відповідного звітного періоду.

Порушення Видавництвом законодавства в частині відшкодування добових та витрат на харчування призвело до втрат **на загальну суму 0,17 тис. гривень.**

Загалом, за результатами аудиту виявлено недоотримання доходів на суму кредиторської заборгованості за зобов'язаннями щодо якої минув строк позовної давності - 27,58 тис. грн, неефективне використання коштів на випуск друкованої продукції - 739,90 тис. грн, неефективне використання коштів на

оплату праці - 7129,76 тис. грн, незаконні витрати на оплату праці – 97,14 тис. грн, втрата активів внаслідок не проведення роботи по стягненню дебіторської заборгованості – 4,81 тис. грн, незаконні витрати по розрахунках з підзвітними особами – 0,17 тис. гривень.

III. РЕКОМЕНДАЦІЇ

На рівні Міністерства культури України

1. Затвердити нову редакцію Статуту Видавництва або внести зміни до чинної редакції Статуту з метою розширення видів діяльності та в зв'язку із виключенням Міністерства культури України зі складу співзасновників друкованого засобу масової інформації журналу «Пам'ятки України: історія та культура».

2. При затвердженні фінансових планів Видавництва здійснювати контроль за визначенням планового показника інших операційних доходів у вигляді цільового фінансування (з урахуванням п. 24 Заходів щодо економного та раціонального використання державних коштів, передбачених для утримання органів державної влади та інших державних органів, утворених органами державної влади підприємств, установ та організацій, які використовують кошти державного, затверджених постановами Кабінету Міністрів України від 01.03.2014 №65 та від 11.10.2016 №710).

3. Здійснювати належний контроль за виконанням бюджетної програми «Фінансова підтримка друкованих періодичних видань культурологічного напрямку, газет мовами національних меншин, фінансова підтримка гастрольної діяльності вітчизняних виконавців» з метою недопущення неефективного використання бюджетних коштів.

4. Розглянути питання про затвердження типових штатних нормативів для підприємств видавничої сфери.

На рівні Державного підприємства «Національне газетно - журнальне видавництво»

1. Повторно звернутися до Міністерства культури України з пропозицією затвердження нової редакції Статуту Видавництва або внесення змін до чинної редакції Статуту з метою розширення видів діяльності та в зв'язку із виключенням Міністерства культури зі складу співзасновників друкованого засобу масової інформації журналу «Пам'ятки України: історія та культура».

2. Ініціювати проведення загальних зборів в трудових колективах редакцій газет та журналів для прийняття рішення щодо участі у реформуванні друкованих засобів масової інформації у відповідності до Закону України «Про

реформування державних і комунальних друкованих засобів масової інформації» від 24.12. 2015 року № 917-VIII, або щодо перегляду Договорів про видання журналів (газет) з метою зобов'язання всіх співзасновників приймати участь у випусках видань.

3. Активізувати роботу Видавництва в частині впровадження інших видів діяльності (визначених Статутом та чинним законодавством) з метою збільшення доходів та забезпечення виконання бюджетної програми щодо випуску видань культурологічного напрямку.

4. Забезпечити повноту та реальність внесення даних щодо доходів та витрат при складанні на 2019 рік та виконанні фінансового плану, зокрема щодо планування доходу в сумі нарахованої амортизації із суми дооцінки основних засобів та планового показника інших операційних доходів у вигляді цільового фінансування з урахуванням обсягу затверджених бюджетною програмою асигнувань.

5. Забезпечити якісне проведення інвентаризації дебіторської та кредиторської заборгованості з метою своєчасного стягнення дебіторської заборгованості, а також штрафних санкцій за порушення договірних зобов'язань.

6. Здійснити списання протермінованої кредиторської заборгованості в сумі 27,58 тис. грн шляхом включення її до складу доходу відповідного звітного періоду.

7. Провести звіряння стану взаєморозрахунків з ТОВ «Мега-Поліграф» з метою коригування за даними бухгалтерського обліку та фінансової звітності кредиторської заборгованості по розрахунках із зазначеним контрагентом.

8. Провести коригування в бухгалтерському обліку дебіторської заборгованості в частині списання протермінованої заборгованості.

9. Прийняти розпорядчий документ, де визначити відповідальну особу за своєчасне нарахування штрафних санкцій контрагентам, які порушують договірні зобов'язання.

10. Привести чисельність працівників бухгалтерської служби у відповідність до Міжгалузевих нормативів чисельності працівників бухгалтерського обліку, затверджених наказом Міністерства праці та соціальної політики України від 26.09.2003 № 269.

11. Структурні підрозділи та штатний розпис (посади та їх кількість, посадові оклади) Видавництва привести у відповідність до діючого законодавства та з урахуванням фактичних потреб Видавництва.

12. У зв'язку із виявленням порушень щодо встановлення доплат, надбавок, а також при укладанні цивільно-правових угод, прийняти розпорядчий документ, де визначити відповідальну особу за дотримання вимог законодавства з оплати праці, а також вжити заходи по їх усуненню.

13. У зв'язку із виявленням порушень щодо здійснення виплат, пов'язаних з відрядженнями, прийняти розпорядчий документ, де визначити відповідальну особу за дотримання вимог законодавства по розрахунках із підзвітними особами, а також вжити заходи по їх усуненню.

IV. Додатки

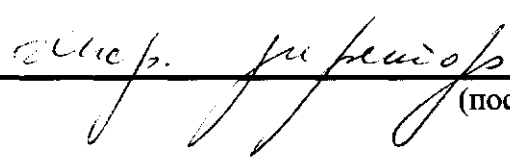
1. Джерела інформації.
2. Протокол розгляду розбіжностей аудиторського звіту.
3. Додатки.

Начальник відділу
контролю у сфері культури
Північного офісу Держаудитслужби



Н.В. Вірченко

Примірник аудиторського звіту отримав:

Сергій Іванович

 (посада, підпис, П.І.П., дата)
 28.12.2018р.

Джерела інформації :

1. Постанова Кабінету Міністрів України від 25.03.2006 № 361 «Питання проведення Державною аудиторською службою, її міжрегіональними територіальними органами державного фінансового аудиту».
2. Закон України від 24.12.2015 № 917-VIII «Про реформування державних і комунальних друкованих засобів масової інформації».
3. Закон України від 23.09.1997 № 540/97-ВР «Про державну підтримку засобів масової інформації та соціальний захист журналістів».
4. Статут Державного підприємства «Національне газетно – журнальне видавництво», затверджений наказом Міністерства культури України від 21.11.2011 № 1044/0/16-11 та зареєстрований Шевченківською районною державною адміністрацією в місті Києві 22.12.2011.
5. Свідоцтво про державну реєстрацію друкованого засобу масової інформації серії КВ №1026 від 26.10.1994.
6. Свідоцтво про державну реєстрацію друкованого засобу масової інформації серії КВ № 12042-913ПР від 30.11.2006.
7. Свідоцтво про державну реєстрацію друкованого засобу масової інформації серії КВ №1118 від 08.12.1994.
8. Свідоцтво про державну реєстрацію друкованого засобу масової інформації серії КВ № 954 від 25.08.1994.
9. Свідоцтво про державну реєстрацію друкованого засобу масової інформації серії КВ № 953 від 25.08.1994.
10. Свідоцтво про державну реєстрацію друкованого засобу масової інформації серії КВ № 940 від 25.08.1994.
11. Свідоцтво про державну реєстрацію друкованого засобу масової інформації серії КВ №683 від 01.06.1994.
12. Первинні документи, реєстри бухгалтерського обліку, фінансова, бухгалтерська та статистична звітність Видавництва.
13. Закон України від 21.09.2006 № 185-V «Про управління об'єктами державної власності».
14. Наказ Міністерства фінансів України від 14.02.2006 № 170 «Про затвердження методики аналізу фінансово-господарської діяльності підприємств державного сектору економіки».
15. Фінансові плани Видавництва на 2015-2018 роки.
16. Фінансова звітність Видавництва за 2015-2017 роки та 9 місяців 2018 року.
17. Наказ «Про облікову політику підприємства» від 11.01.2016 №02-ОД.
18. Наказ Міністерства фінансів України 23.01.2015 № 11 «Про затвердження Методичних рекомендацій з бухгалтерського обліку основних засобів суб'єктів державного сектору».
19. Постанова Кабінету Міністрів України від 01.03.2014 № 65 «Про затвердження Заходів щодо економного та раціонального використання державних коштів, передбачених для утримання органів державної влади та

інших державних органів, утворених органами державної влади підприємств, установ та організацій, які використовують кошти державного».

20. Постанова Кабінету Міністрів України від 11.10.2016 № 710 «Про затвердження Заходів щодо економного та раціонального використання державних коштів, передбачених для утримання органів державної влади та інших державних органів, утворених органами державної влади підприємств, установ та організацій, які використовують кошти державного».

21. Цивільний кодекс України від 16.01.2003 № 435-IV (зі змінами).

22. Постанова Кабінету Міністрів України від 03.09.2014 № 495 «Про затвердження положення про Міністерство культури України».

23. Постанова Кабінету Міністрів України від 19.05.1999 № 859 «Про умови і розміри оплати праці керівників підприємств, заснованих на державній комунальній власності та об'єднань державних підприємств».

24. Закон України «Про оплату праці» від 24.03.1995 № 108/95-ВР.

25. Контракт з керівником від 28.10.2015 № 633, укладеним Міністерством культури України з Щекуном А.С з додатками.

26. Штатні розписи Видавництва.

27. Наказ Міністерства культури України від 13.07.2016 № 538 «Про затвердження умов, критеріїв, диференційованих показників та розмірів посадового окладу і преміювання керівників державних підприємств, що належать до сфери управління Міністерства культури».

28. Наказ Міністерства фінансів України від 08.10.1999 № 237 «Про затвердження Положення (стандарту) бухгалтерського обліку № 10 «Дебіторська заборгованість».

29. Податковий кодекс України від 02.12.2010 №2755-VI.

30. Наказ Міністерства фінансів України від 29.11.1999 №290 «Про затвердження Положення (стандарту) бухгалтерського обліку № 15 «Дохід».

31. Наказ Міністерства фінансів України від 31.01.2000 №20 «Про затвердження Положення (стандарту) бухгалтерського обліку № 11 «Зобов'язання».

32. Наказ Міністерства фінансів України від 02.09.2014 № 879 «Про затвердження Положення про інвентаризацію активів та зобов'язань».

33. Цивільний кодекс України від 16.01.2003 № 435-IV.

34. Наказ Держспоживстандарту України від 28.07.2010 №327 «Про затвердження Класифікації професій Національного класифікатора України Державного комітету України з питань технічного регулювання та споживчої політики».

35. Колективний договір на 2016-2019 роки (зі змінами), укладений між адміністрацією Державного підприємства «Національне газетно-журнальне видавництво» та профспілковим комітетом та зареєстрований Управлінням праці та соціального захисту населення Голосіївської районної в м. Києві державної адміністрації від 21.01.2016 №06.

36. Постанова Ради Міністрів СРСР «Про порядок і умови суміщення професій (посад)» від 04.12.1981 №1145.

37. Договори Видавництва.

38. Господарський кодекс України від 16.01.2003 № 436-IV (зі змінами).

39. Наказ Міністерства праці та соціальної політики України від 26.09.2003 №269 «Про затвердження Міжгалузевих нормативи чисельності працівників бухгалтерського обліку».

40. Закон України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» від 16.07.1999 № 996-XIV (зі змінами).

41. Галузева угода між Міністерством культури України та Центральним комітетом Профспілки працівників культури України на 2012 – 2013 роки, зареєстрована Міністерством соціальної політики України 21.05.2012 № 19.

42. Наказ Міністерства праці і соціальної політики України від 29.12.2004 №336 «Про затвердження Випуску 1 «Професії працівників, що є загальними для всіх видів економічної діяльності» Довідника кваліфікаційних характеристик професій працівників.

43. «Випуск 18 «Видавнича справа» Довідника кваліфікаційних характеристик професій працівників, затвердженого наказом Міністерства культури і мистецтв України від 14.04.2000 №168.

44. Постанова Кабінету міністрів України від 28.12.2016 №1038 «Про умови оплати праці журналістів державних і комунальних засобів масової інформації».

45. Звіти із праці за 2015-2017 роки та 9 місяців 2018 року (форма №1-ПВ).

46. Постанова Кабінету Міністрів України від 02.11.2011 №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».

47. Наказ Міністерства фінансів України від 13.03.1998 № 59 «Про затвердження Інструкції про службові відрядження в межах України та за кордон».

48. Наказ Міністерства фінансів України від 07.02.2013 № 73 «Про затвердження Національного положення (Стандарт) бухгалтерського обліку 1 «Загальні вимоги до фінансової звітності».

Протокол розбіжностей
розгляду аудиторського звіту
діяльності Державного підприємства
«Національне газетно – журнальне видавництво»
за період з 01.01.2015 по 01.10.2018

Вірченко Надія Володимирівна – начальник відділу контролю у сфері культури Північного офісу Держаудитслужби

(прізвище, І. П. та посада представника органу Держаудитслужби, що здійснював аудит)

та

Щекун Андрій Степанович – генеральний директор Державного підприємства «Національне газетно – журнальне видавництво»

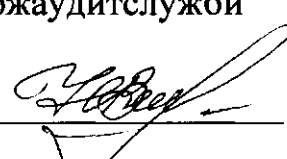
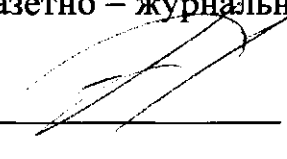
(повноважний представник підприємства)

розглянули та обговорили аудиторський звіт щодо діяльності Державного підприємства «Національне газетно – журнальне видавництво» за період з 01.01.2015 по 01.10.2018

(назва підприємства)

До аудиторського звіту: зауважень немає / зауваження є
 (потрібне підкреслити).

Зауваження повноважного представника суб'єкту господарювання до аудиторського звіту (потрібне підкреслити) які не враховані аудитором:

Начальник відділу контролю у сфері культури Північного офісу Держаудитслужби  Н.В. Вірченко	Генеральний директор Державного підприємства «Національне газетно – журнальне видавництво»  А.С. Щекун
--	--

« 28 » грудня 2018 р.

« 28 » грудня 2018 р.