

ЗВІТ

Тимчасової контрольної комісії Білоцерківської міської ради з питань перевірки комунальних підприємств, бюджетних установ та організацій територіальної громади міста Білої Церкви та інших суб'єктів господарювання, в статутних капіталах яких є частка майна територіальної громади міста

Згідно протоколу № 2 засідання тимчасової контрольної комісії Білоцерківської міської ради з питань перевірки комунальних підприємств, бюджетних установ та організацій територіальної громади міста Білої Церкви та інших суб'єктів господарювання, в статутних капіталах яких є частка майна територіальної громади міста від 25.01.2016 року була організована перевірка Комунального підприємства Білоцерківської міської ради «Кінотеатр імені О.М.Довженка» із залученням незалежних аудиторів та представника управління комунальної власності.

Склад комісії:

Голова комісії – Русс О.М. – депутат БМР

Члени комісії – Гейло І.В. – депутат БМР

Мартинюк С.І. – депутат БМР

Наконечний С.П. – депутат БМР

Шевченко О.О. – депутат БМР

Гончар А.А. – депутат БМР

Незалежні аудитори:

- Гук Т.В.
- Шляхтенко Л.П.

Начальник управління комунальної власності – Міхеев В.Л.

26 та 27 січня 2016 року комісією проведена перевірка Комунального підприємства Білоцерківської міської ради «Кінотеатр імені О.М.Довженка». Перевіркою охоплено 2015 рік.

В ході перевірки виявлено наступне:

1. Основними доходами підприємства протягом періоду, що перевірявся, є:

Доходи від прокату фільмів - 7 275,6 тис. грн

Доходи від функціонування буфету – 951,5 тис. грн.

2. Підприємством укладені генеральні договори з дистриб'юторами, які

надають КМ БЦ МР «Кінотеатр ім. О.М.Довженка» (далі – Кінотеатр) право в чітко оговорені терміни демонструвати фільми. Винагорода дистриб'ютора у вигляді роялті складає 50% від вартості проданих квитків. На прокат кожного фільму укладається додатковий договір до генерального договору, в якому визначені термін та сеанси демонстрації фільму, форма і порядок денного звіту про кількість реалізованих квитків на сеанси. Квитки замовляються у постачальника певної форми але без нумерації. Продаж квитків здійснюється через касовий апарат, який з'єднаний з комп'ютером. Під час продажу квитків глядач замовляє ряд та місце, касир вибирає в програмі замовлене місце і квиток роздруковується вже з зазначеними місцем та рядом. Згідно генерального договору кожний дистриб'ютор має право проводити раптову перевірку порядку реалізації квитків, відповідності кількості глядачів і кількості проданих квитків. Якщо існує невідповідність, то кінотеатр повинен сплатити штрафні санкції, оговорені в договорі з дистриб'ютором.

3. Доходи від демонстрації фільмів в холодну пору року вищі, ніж доходи в теплу пору року. Аналогічно з доходами від функціонування буфету: якщо глядачів більше, то і доходи теж більші і навпаки.

4. Підприємство в 2015 році списувало застарілі основні засоби. Первісна вартість основних засобів, які списувались з балансу була незначна (наприклад: 1500 грн.). Зі слів головного бухгалтера, фонд комунального майна на запит про дозвіл на списання відповів, що основні засоби вартістю до 10 тисяч гривень списуються за рішенням керівника, але статут підприємства, який зареєстровано в 2008 році, містить норму, що на будь-які дії з майном потребується рішення засновника.

5. Стосовно основних засобів необхідно відмітити, що підприємство має право власності на нежитлову будівлю та право постійного користування на земельну ділянку. Відповідно до норм Закону України № 1952 «Про державну реєстрацію речових прав на нерухоме майно та їх обтяжень» підприємству необхідно провести державну реєстрацію речових прав на наявне нерухоме майно.

6. Стосовно витрат на оплату праці працівників підприємства необхідно відмітити наступне. В контракті з керівником визначено оклад керівника, доплата за інтенсивність праці до 50% та премії відповідно до положень, розроблених на підприємстві. Але в додатку до контракту вказано, що всі показники оплати праці керівника погоджуються з заступником міського голови. Бухгалтерією у відповідні періоди нараховувалась і доплата і премії керівнику, суми незначні, але погодження таких показників не відбувалось. Порядок визначення керівником посадових окладів працівників підприємства та порядок і розмір преміювання не визначено ні в статуті підприємства ні в контракті з керівником. Порядок преміювання працівників також не має чіткого визначення в колективному договорі, який пройшов повідомчу реєстрацію в Білоцерківській міській раді за № 51 від 04.11.2015 р.

Індексація працівникам підприємства не нараховується, так як проводиться підвищення заробітної плати. Але необхідно відмітити, що у керівника підприємства посадовий оклад може змінюватись за рішенням засновника шляхом підписання додатку до контракту. Таким чином, на підприємстві нараховували доплати та премії керівнику в розмірах, які приводили до збільшення доходу, і вважали, що в такому разі індексацію доходів також можливо не проводити, що не

відповідає нормам п. 5 Порядку проведення індексації грошових доходів населення, затвердженого постановою КМУ № 1078 від 17.07.2003 р. (далі по тексту – Порядок), в якому сказано, що у разі підвищення тарифних ставок (окладів) до відповідного розміру індексація може не проводитися. А у разі зростання заробітної плати за рахунок інших її складових без підвищення тарифних ставок (окладів) сума індексації не зменшується на розмір підвищення заробітної плати. У разі коли відбувається підвищення тарифної ставки (окладу), у місяці підвищення враховуються всі складові заробітної плати, які не мають разового характеру. Таким чином, керівнику підприємства необхідно було індексувати заробітну плату у відповідності до визначеного Порядку.

7. Необхідно також відмітити, що в зв'язку з тим, що нормативні документи не містять чіткої регламентації дій суб'єктів господарювання в разі коли режим роботи працівника, який задіяний в роботі реєстратора розрахункових операцій (РРО), тобто - касира, не співпадає з режимом роботи бухгалтерії, є ризик накладення штрафних санкцій контролюючими органами. Ця ситуація пов'язана з тим, що касир РРО при закінченні зміни в 22.00 робить операцію «службова видача» з РРО, обнуляє залишок коштів в скриньці РРО та перекладає їх в сейф, що знаходиться біля РРО. А вранці, коли починає працювати бухгалтерія, здає до каси підприємства. На мою думку, необхідно кошти залишити в скриньці РРО, а операцію «службова видача» здійснити наступного дня, в час коли працює бухгалтерія і здати до каси підприємства для подальшої здачі цих коштів в банк.

8. Значна помилка бухгалтерії заключається в тому, що квитанції до прибуткових касових ордерів при здачі коштів від касира РРО до бухгалтерії, містяться при прибуткових касових ордерах, тоді коли вони повинні знаходитися разом з книгою КОРО, для підтвердження здачі касиром коштів до бухгалтерії, вилучених з РРО операцією «службова видача».

9. Також працівникам бухгалтерії необхідно звернути увагу на оформлення первинних документів, що підтверджують здійснення господарських операцій, тому що первинні документи не містять всіх необхідних реквізитів, що вимагаються п. 2 ст. 9 Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні». При перевірці контролюючими органами такі документи можуть бути невизнаними як первинні документи, що підтверджують здійснення господарських операцій, а отже не будуть підтверджені витрати підприємства, що призведе до донарахування податків, а відповідно і штрафних санкцій.

Голова комісії –  Русс О.М. – депутат БМР

Члени комісії –  Гейло І.В. – депутат БМР

 Мартинюк С.І. – депутат БМР

 Наконечний С.П. – депутат БМР

 Шевченко О.О. – депутат БМР

 Гончар А.А. – депутат БМР

Доповнення до звіту тимчасової контрольної комісії

7. Враховуючи викладене та відповідно до покладених на тимчасову контрольну комісію завдань і повноважень, тимчасова контрольна комісія рекомендує:
 1. Взяти до відома інформацію тимчасової контрольної комісії Білоцерківської міської ради з питань перевірки комунальних підприємств, бюджетних установ та організацій територіальної громади міста Білої Церкви та інших суб'єктів господарювання, в статутних капіталах яких є частка майна територіальної громади міста.
 2. Рекомендувати міському голові заохотити керівника комунального підприємства Білоцерківської міської ради «Кінотеатр імені О.М.Довженка» Бабко Леоніда Олександровича за високі показники роботи підприємства у 2015 році.