



ВИКОНКОМ КРИВОРІЗЬКОЇ МІСЬКОЇ РАДИ

ВІДДІЛ ВНУТРІШНЬОГО АУДИТУ
АПАРАТУ МІСЬКОЇ РАДИ І ВИКОНКОМУ

пл. Молодіжна, 1, м. Кривий Ріг, Дніпропетровська обл., 50101, тел. (0564)92-13-16.
e-mail: auditradakr@gmail.com

№ 08 2017 № 166

На № _____ від _____

Директору художньому-керівнику
КП «Криворізького академічного
міського театру драми та музичної
комедії імені Тараса Шевченка»
Чирка Н.

Про надання рекомендації
до аудиторського звіту

У серпні н.р. відділом внутрішнього аудиту апарату міськради і виконкому завершено плановий фінансовий аудит КП «Криворізького академічного міського театру драми та музичної комедії імені Тараса Шевченка», за результатами якого направили Вам рекомендації.

Про прийняті заходи просимо повідомити письмово протягом 10 днів від дня отримання рекомендацій.

Додаток: Рекомендації на 1 аркуші.

Начальник відділу внутрішнього аудиту
апарату міської ради і виконкому

Р. Качан

в.к. Тітов М.
740204

Рекомендовано:

1. Під час повернення нереалізованих квитків уповноваженими особами чітко дотримуватись термінів здачі визначених законодавством.

2. Перерахувати кошти у сумі **5 010,28 грн** в дохід міського бюджету, власні кошти підприємства у сумі **12 650,58 грн** до кінця року направити на оплату теплопостачання.

3. До кінця 2017 року виплати матеріальної допомоги на оздоровлення та премій до професійних свят провести за рахунок власних коштів підприємства на загальну суму **49 853,0 грн** та нарахувань на них на суму **10 967,66** гривень.

3 метою уникнення ризику зайвого використання коштів фінансової підтримки в подальшому посилити контроль за дотриманням законодавства при використанні бюджетних коштів.

4. Вжити заходів щодо відшкодування зайво виплачених коштів на суму **976,86 грн**, та відповідно, нарахувань на неї ЄСВ у сумі **267,36 гривень**. В подальшому з метою уникнення ризику зайвої виплати коштів посилити контроль за дотриманням вимог визначених нормативними документами, щодо оформлення первинних документів

5. Вжити заходів щодо відшкодування зайво використаного бензину з водія Трипутень Г.Д. у сумі **3 597,89 грн**.

6. Чітко дотримуватись встановлених вимог до розрахункових документів, які підтверджують вартість понесених у зв'язку з відрядженням та придбанням товарів або послуг витрат.

Інформацію з підтверджуючими документами щодо вжитих заходів за рекомендаціями аудиторів надати до відділу внутрішнього аудиту апарату міської ради і виконкому протягом **10-ти робочих днів**.

Головний спеціаліст відділу
внутрішнього аудиту апарату
міської ради і виконкому



М.І.Тітов

Головний спеціаліст відділу
внутрішнього аудиту апарату
міської ради і виконкому



Т.М.Махінько

Спеціаліст I категорії відділу
внутрішнього аудиту апарату
міської ради і виконкому

А.С.Соломка

ЗАТВЕРДЖУЮ:
Керуюча справами

 **О.Шовгеля**
«05» 07 2017 рік

Програма
внутрішнього фінансового аудиту окремих питань
фінансово-господарської діяльності Комунального підприємства
«Криворізький академічний міський театр драми та музикальної комедії
імені Тараса Шевченка»

Напрямок аудиту: правильність ведення бухгалтерського обліку та достовірність фінансової звітності.

Мета аудиту: оцінка діяльності підприємства щодо законності та достовірності фінансової звітності та правильності ведення бухгалтерського обліку.

Підстава для проведення аудиту: п.2.1.1 плану роботи відділу внутрішнього аудиту апарату міської ради і виконкому на II півріччя 2017 року.

Об'єкт внутрішнього аудиту: окремі питання фінансово-господарської діяльності Комунального підприємства «Криворізький академічний міський театр драми та музикальної комедії імені Тараса Шевченка»

за період з 01.07.2015 по 31.05.2017, а саме:

1. Складання фінансового плану, обґрунтованість включених до нього показників. Стан виконання фінансового плану.
2. Повнота надходження, достовірність, правильність визначення та відображення в обліку доходів.
3. Законність здійснення та достовірність відображення в обліку витрат.
4. Дотримання законодавства під час отримання та використання бюджетних коштів.
5. Стан розрахунково-платіжної дисципліни та виконання господарських договорів. Правильність відображення дебіторської та кредиторської заборгованості.

Період аудиту: з 01.07.2015 по 31.05.2017.

Термін проведення аудиту - з 03.07.2017 по 04.08.2017.

Відповідальна особа аудиторської групи (посада): Тітов Микола Іванович - головний спеціаліст відділу внутрішнього аудиту апарату міської ради і виконкому (з 03.07.2017 по 04.08.2017).

Виконавці (аудиторська група): головний спеціаліст відділу внутрішнього аудиту апарату міської ради і виконкому Махінко Тетяна Миколаївна (з 03.07.2017 по 14.07.2017), спеціаліст I категорії відділу внутрішнього аудиту апарату міської ради і виконкому Соломка Анастасія Сергіївна (з 03.07.2017 по 04.08.2017);

Начальник відділу внутрішнього аудиту апарату міської ради і виконкому



Р. Качан

Один примірник програми аудиту отримав

