

ПЛАН
заходів за результатами позапланового аудиту діяльності
діяльності Муніципального закладу вищої освіти «Київська академія мистецтв»
з окремих питань

31.08.2022

| № п/п | Напрямок діяльності/ функція/ процес | Висновок (результат) аудиту/доказова база | Рекомендовані заходи | Стан врахування рекомендацій | Необхідно надати | Відмітка про вжиття заходів |
|-------|--|--|---|------------------------------|---|-----------------------------|
| 1 | Виконання завдань та положень, передбачених установчими документами. | <p>Керівництвом МЗВО «КАМ» не повною мірою забезпечено належне виконання та контроль за виконанням завдань і положень, визначених Статутом та положеннями, зокрема:</p> <ul style="list-style-type: none"> • передбачена фахова передвища освіта в МЗВО «КАМ» не надається і створення за документами Вищій мистецькій коледж по факту не функціонує; • склалася ситуація, що відділи, які відповідно до Статуту є структурними підрозділами МЗВО «КАМ», по факту є підрозділами у складі КДАМ ім. М.І. Черемшину; • не забезпечено повною мірою укомплектованість студентами з підготовки фахівців ступеня бакалавра. Зокрема, в 2020 році до вищого закладу було зараховано 29 осіб, що становить майже 97% від ліцензійного обсягу, а в 2021 році – 19 осіб, що становить 63% від ліцензійного обсягу; • не повною мірою забезпечено ефективне та раціональне використання бюджетних коштів через належну організацію й координацію роботи працівників закладу. | <p>Керівництву МЗВО «КАМ» з метою забезпечення якісного і належного виконання покладених на нього завдань та прийняття результативних управлінських рішень, пов'язаних із реалізацією функціональних повноважень, розглянути питання щодо перерозподілу функцій працівників та зміни організаційної структури МЗВО «КАМ», у тому числі шляхом моніторингу функцій і завдань посадових осіб закладу, прийняття відповідних управлінських рішень та зміни штатного розпису.</p> | частково | Надати інформацію та/або документальне підтвердження про результати вжитих заходів з вирішення питання щодо перерозподілу функцій працівників та зміни організаційної структури МЗВО «КАМ», у тому числі шляхом моніторингу функцій і завдань посадових осіб закладу, прийняття відповідних управлінських рішень та зміни штатного розпису. | |
| 2 | Планування і використання бюджетних коштів. | <p>Відсутність дієвого механізму розподілу трудових і матеріальних ресурсів при особливості організації роботи МЗВО «КАМ» як закладу спеціалізованої мистецької освіти, що забезпечує здобуття початкової і профільної мистецької освіти одночасно зі здобуттям повної загальної середньої освіти на всіх її рівнях та вищої освіти із використанням єдиної матеріально-технічної бази, призводить до ризику прийняття хибних управлінських рішень на основі нечітких та нереалістичних величин потреб.</p> <p>Відповідно, існуюча система планування та використання бюджетних коштів на 2021 рік у МЗВО «КАМ» не забезпечує належним чином об'єктивною інформацією стосовно наявних ресурсів для раціонального і ефективного управління бюджетними ресурсами та прийняття виважених рішень щодо їх використання, що призводить до недотримання бюджетних нормативів при складанні та виконанні бюджетних програм, зокрема:</p> <p>підрозділів МЗВО «КАМ», які одночасно виконують роботу на своїх робочих місцях як для вищого закладу, так і для середньої спеціалізованої мистецької школи, на загальну суму 14 111 2 тис. грн без</p> | <p>Департаменту культури з метою вирішення питання щодо визначення спеціальних механізмів до розподілу витрат між КПКВК для спеціальних (об'єднаних середніх, передвищих і вищих) закладів освіти в межах однієї установи:</p> <ul style="list-style-type: none"> - провести консультації з оформленням протокольного доручення за участю структурних підрозділів бухгалтерського обліку і фінансів з питань щодо планування та фінансування подібних гібридних навчальних закладів з дотриманням бюджетного законодавства; - звернутися до Міністерства фінансів України стосовно питання можливого визначення окремого КПКВК для таких особливих навчальних закладів. | не виконано | Надати інформацію та/або документальне підтвердження про результати вжитих заходів з вирішення питання щодо визначення спеціальних механізмів до розподілу витрат між КПКВК для спеціальних (об'єднаних середніх, передвищих і вищих) закладів освіти в межах однієї установи. | |
| 3 | Визначення вартості платних послуг. | <p>Безпереч вимогам законодавства МЗВО «КАМ» надаються платні освітні послуги та платні послуги на курсах розвитку для дітей від 4 до 6 років за вартістю, яка економічно не обґрунтована, що призвело до ситуації, коли:</p> <ul style="list-style-type: none"> - прийняття керівництвом МЗВО «КАМ» рішення щодо забезпечення необхідної кількості набору студентів шляхом зменшення розміру вартості таких послуг призвело до диспропорційного співвідношення вартості навчання, визначеної за регіональним замовленням і на умовах контракту; - внаслідок неприйняття до уваги при визначенні вартості освітньої послуги на підготовку одного студента в МЗВО «КАМ» на 2021 рік щорічного рівня інфляції в Україні закладом недоотримано доходу щонайменше розрахунково в сумі 19,0 тис. грн; - в результаті заокруглення розрахункової вартості платних послуг на курсах розвитку для дітей від 4 до 6 років у меншу сторону зменшено плановий розмір надходження коштів від їх надання, що, як наслідок, призвело до ризику недоотримання протягом 2021 року коштів розрахунково в сумі 36,9 тис. грн; - за результатами перерахунку розрахунків вартості платних послуг на курсах розвитку для дітей від 4 до 6 років встановлено заниження розрахункових витрат у 1,5 разів від фактичних витрат, що свідчить про незабезпечення покриття витрат, пов'язаних із їх наданням, що, як наслідок, призвело до недоотримання коштів протягом 2021 року розрахунково в сумі 829,9 тис. гривень. | <p>Забезпечити усунення недоліків, пов'язаних із наданням платних освітніх послуг та інших платних послуг, шляхом визначення вартості платних послуг (калькуляції) на базі економічно обґрунтованих витрат, пов'язаних із їх організацією, в тому числі за рахунок правильно визначеного розміру накладних затрат.</p> | не виконано | Надати інформацію та/або документальне підтвердження про результати вжитих заходів з вирішення питання щодо усунення недоліків, пов'язаних із наданням платних освітніх послуг. | |
| 4 | Контроль за збереженням комунального майна. | <p>Внаслідок неналежної координації дій між користувачами земельних ділянок (Департаментом культури та Оболонською РДА) і балансоутримувачем (МЗВО «КАМ») з питань, пов'язаних із збереженням та використанням комунального майна, існують ризики щодо його збереження на земельній ділянці, відведеній для реалізації інвестиційного проекту з будівництва приватної школи, що, як наслідок, призводить до ризику втрати комунального майна (інженерних мереж, доріг і тротуарів, огорожі тощо) на суму щонайменше 20,0 тис. гривень.</p> | <p>Керівництву МЗВО «КАМ» вжити заходів щодо забезпечення збереженості та використання комунального майна, в тому числі шляхом направлення листів до Оболонської РДА та Департаменту культури з питань використання земельних ділянок і майна (споруд) та забезпечення збереження / відшкодування вартості майна, яке перебуває на балансі закладу, до початку будівництва приватної школи.</p> | виконано | X | X |
| 5 | Бухгалтерський облік будівель, споруд та насаджень. | <p>Внаслідок неналежної організації контролю за обліком та управлінням майном склалася ситуація, коли:</p> <ul style="list-style-type: none"> □ по експлуатацію, а в інвентарних картках відсутні відомості щодо основних якісних та кількісних показників цього основного об'єкта, зокрема неможливо встановити, скільки погонних метрів довжина огорожі, які конструкції передбачені в спортивному майданчику, яка довжина інженерних мереж, де територіально вони розміщені тощо, що унеможливило їх ідентифікацію (крім будівлі і спортивного майданчика) в натурі на предмет відповідності тим об'єктам, які обліковуються по бухгалтерському обліку; □ багато значно нижчою, що створює ризик викривлення (заниження) вартості активів установи. <p>Більш ніж у 92% (12 із 13 одиниць) досліджуваних об'єктів нульова або наближена до нуля вартість, а об'єкти використовуються і приносять установі користь (теплопостачання, водопостачання, каналізація, огорожа тощо).</p> | <p>Вжити заходів щодо покращення організації контролю за обліком та управлінням майном, у т.ч. шляхом:</p> <ul style="list-style-type: none"> - відновлення актів введення в експлуатацію будівлі, споруд, провести інвентаризацію споруд; - розгляду питання щодо проведення за необхідністю дооцінки основних засобів, які мають 100% знос, але використовуються у господарській діяльності закладу. | частково | Надати інформацію та/або документальне підтвердження про результати вжитих заходів з вирішення питання щодо покращення організації контролю за обліком та управлінням майном. | |

| | | | | | | |
|---|---|---|---|----------|---|--|
| 6 | Списання з балансу непридатних до подальшого використання основних засобів. | Невжиття достатніх і своєчасних заходів щодо списання непридатного для подальшого використання 100 % зношеного легкового автомобіля із первісною вартістю 58,9 тис. грн та відображення його вартості у складі основних засобів МЗВО «КАМ» призвело до відображення в бухгалтерському обліку майна, яке вже не є активом, і відповідно до викривлення бухгалтерської та фінансової звітності за 2021 рік, що суперечить НП(С)БО:с 121 «Основні засоби» і статті 1 Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні». | Вжити заходів щодо забезпечення відображення в бухгалтерському обліку і звітності достовірних даних щодо активів, які перебувають на балансі закладу, в тому числі шляхом списання з балансу непридатного для експлуатації легкового автомобіля OPEL OMEGA. | частково | Надати інформацію та/або документальне підтвердження про результати вжитих заходів з вирішення питання щодо списання з балансу непридатного для експлуатації легкового автомобіля OPEL OMEGA. | |
|---|---|---|---|----------|---|--|

Начальник відділу

Ошовська Т.В.