

**Аудиторський звіт
№ 3 від 20.05.2015**

Вид заходу: *Плановий аудит фінансовий та відповідності*

Організація: *Київський національний музей російського мистецтва*

ЄДРПОУ: 02221293

Вищестоящий контролюючий орган: *Департамент культури виконавчого органу Київської міської ради (Київська міська державна адміністрація)*

Дата початку внутрішнього аудиту: 08.04.2015

Дата закінчення внутрішнього аудиту: 20.05.2015

Орган, відповідальний за проведення внутрішнього аудиту: *сектор внутрішнього фінансового контролю та аудиту Департаменту культури виконавчого органу Київської міської ради (КМДА)*

Напрямок внутрішнього аудиту: *Аудит фінансовий та відповідності*

Підстава внутрішнього аудиту: *План роботи сектору внутрішнього фінансового контролю та аудиту Департаменту культури виконавчого органу Київської міської ради (КМДА) на I півріччя 2015 року, погоджений з Департаментом внутрішнього фінансового контролю та аудиту виконавчого органу Київської міської ради (Київської міської державної адміністрації)*

Період, за який проводиться внутрішній аудит: 01.01.2012-01.04.2015

Об'єкт внутрішнього аудиту: *діяльність з окремих питань Київського національного музею російського мистецтва (далі – Музей), а саме: затвердження та виконання кошторису, здійснення витрат на заробітну плату тощо.*

Цілі внутрішнього аудиту: *оцінка законності та ефективності використання бюджетних коштів, відповідності фінансової звітності та бухгалтерського обліку, дотримання законодавства при здійсненні фінансово-господарських операцій.*

Відповідальна особа аудиторської групи (посада): *Карашук Надія Гаврилівна (завідувач сектору внутрішнього фінансового контролю та аудиту Департаменту культури) (з 08.04.2015 по 20.05.2015).*

Виконавці (ревізійна комісія): *головні спеціалісти сектору внутрішнього фінансового контролю та аудиту Рибак Віталій Павлович (з 08.04.2015 по 20.05.2015), Воротніченко Олександр Володимирович (з 08.04.2015 по 20.05.2015), Сметлова Олена Миколаївна (з 08.04.2015 по 20.05.2015).*

Охоплено перевіркою: 29 056 694,26 грн., в т.ч. бюджет 25 656 485,28 грн.

Резюме (основні висновки та рекомендації): аудиторами групи оцінено діяльність установи щодо законності та достовірності фінансової і бюджетної звітності, дотримання актів законодавства при здійсненні фінансово-господарських операцій, розроблено рекомендації та пропозиції, направлені на покращення стану фінансово-бюджетної дисципліни, ведення бухгалтерського обліку тощо.

В ході аудиту було досліджено стан: виконання кошторису за касовими видатками в 2012-2014 роках та 1 кв. 2015 року, доцільність використання коштів на закупівлю робіт та послуг, виконання умов договорів на закупівлю робіт та послуг, дотримання законодавства при встановленні посадових окладів, тарифних ставок, надбавок та виплаті премій, відповідність дебіторської та кредиторської заборгованості за наявними на об'єкті контролю документами тощо.

За результатами аудиту зроблено висновок, що ведення бухгалтерського обліку та складання фінансової звітності здійснюється у Музеї відповідно до вимог Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» від 16.07.1999 № 996-XIV з окремими порушеннями. Фінансова звітність в цілому є достовірною та підтверджується первинними документами.

Видатки, здійснені установою, підтверджені відповідними економічними розрахунками та проведені в межах асигнувань, затверджених кошторисами на період з 01.01.2012 до 01.04.2015 і здійснені відповідно до їх цільового призначення.

Окремими порушеннями та недоліками у фінансово-господарській діяльності Музею за результатами проведення аудиту є:

- зайві виплати коштів працівникам Музею на загальну суму **127 192,57** грн.;

- недоотримано працівниками заробітної плати на загальну суму **33227,8** грн.;

- недотримання вимог ст. 1, 4, 11, 19, 22, 27, 32, 36 Закону України «Про здійснення державних закупівель» від 01.06.2010 № 2289-VI із змінами та відповідних наказів Міністерства економіки України, що стосуються процедур проведення державних закупівель;

- встановлені лишки товарно-матеріальних цінностей, які не обліковуються на відповідних рахунках бухгалтерського обліку Музею на загальну суму **30 078,67** грн.;

- встановлено наявність на земельній ділянці Музею споруди – двоповерхового флігелю, який використовується Музеєм, але на обліку не перебуває;

- знаходження у приміщеннях Музею за адресою: вул. Терещенківська, 9 літер «Б» сторонньої організації Національний науково-дослідний реставраційний центр України без оформлених належним чином дозвільних документів та здійснення ним незаконних прибудов;

- порушення пунктів 1.5, 1.6, 4.1 Інструкції з ведення квиткового господарства в театральних-видовищних підприємствах та культурно-освітніх закладах, затвердженої наказом Міністерства культури і мистецтв України від 07.07.1999 № 452 із змінами та доповненнями;

- в порушення вимог статті 13 Закону України «Про оцінку земель» від 11.12.2003 № 1378-IV зі змінами земельна ділянка в Музеї обліковується за нормативною грошовою оцінкою, а не за експертною грошовою оцінкою, що призвело до заниження в обліку її вартості;

- неефективне використання бюджетних коштів при здійсненні оплати за виконані роботи по виготовленню проектно-кошторисної документації відповідно до умов договору № 520-2012 від 03.04.2012, укладеного Музеєм з ТОВ АПМ «Реставратор» на загальну **478 719,20** грн.;

- встановлені окремі випадки порушення чинного законодавства при передачі комунального майна в користування сторонніми організаціями.

Рекомендовано керівництву Музею:

- відшкодувати до бюджету зайво виплачені кошти у сумі 127192,57 грн.;

- нарахувати та виплатити працівникам Музею недоотримані кошти на суму 33227,8 грн.;

- дотримуватися вимог чинного законодавства при направленні працівників у відрядження, зокрема в частині виплати добових;

- у найкоротший термін забезпечити придбання бланків квитків відповідно до Правил виготовлення бланків цінних паперів і документів суворого обліку, затверджених наказами Міністерства фінансів України від 25.11.1993 № 98, Служби безпеки України від 15.11.1993 № 118, Міністерства внутрішніх справ України від 24.11.1993 № 740, зареєстрованих в Міністерстві юстиції України 14.01.1994 за № 8/217, на спеціалізованих підприємствах, організаціях, установах за встановленими

зразками, як це передбачено розділом 2 Інструкції № 452 та провести списання квитків застарілого зразка відповідно до вимог Інструкції № 452;

- при наданні платних послуг, у тому числі і при продажу квитків, встановити та використовувати реєстратори розрахункових операцій відповідно до Закону України «Про застосування реєстраторів розрахункових операцій у сфері торгівлі громадського харчування та послуг» (265-95-ВР);

- у найкоротший термін провести списання простроченої кредиторської заборгованості відповідно до розділу IV «Бухгалтерський облік зобов'язань» Порядку бухгалтерського обліку окремих активів та зобов'язань бюджетних установ, затвердженого наказом Міністерства фінансів України 02 квітня 2014 року за № 372 та зареєстрованого в Міністерстві юстиції України 16 квітня 2014 року за № 426/25203;

- посилити контроль за діяльністю комітету з конкурсних торгів при здійсненні процедур закупівель, вимагати від членів комітету сумлінного виконання посадових обов'язків, а також – розподілу обов'язків щодо персональної відповідальності кожного члена комітету з конкурсних торгів за допущені факти недотримання вимог чинного законодавства при підготовці та проведенні кожної процедури конкурсних торгів;

- терміново узаконити та взяти на облік добудови у будинку під літерою «Б» на вул. Терещенківській, 9 та флігель двоповерховий, розташований на подвір'ї по вул. Шовковичній, 17 в порядку, встановленому чинним законодавством України;

- провести експертну оцінку земельної ділянки та відобразити це в бухгалтерському обліку;

- оприбуткувати лишки товарно-матеріальних цінностей, які були виявлені у ході проведення інвентаризації;

- дотримуватись вимог чинного законодавства та колективного договору при встановленні надбавок, доплат, виплаті премій, грошової винагороди та матеріальної допомоги на вирішення соціально-побутових питань працівникам Музею;

- не допускати випадків заміни договорів погодинної чи короткотермінової оренди на договори про проведення культурно-мистецьких заходів.

Загальна інформація

Київський національний музей російського мистецтва здійснює свою діяльність відповідно до Положення про Київський національний музей російського мистецтва, затвердженого розпорядженням Київської міської державної адміністрації від 06.10.1997 № 1558 (в редакції розпорядження виконавчого органу Київської міської ради (Київської міської державної адміністрації від 19.04.2011 № 581), зареєстрованого державним реєстратором юридичних та фізичних осіб у Шевченківському районі м. Києва 18.05.2011 за номером 10741050006002718 та змін до Положення про Київський національний музей російського мистецтва, затверджених розпорядженням виконавчого органу Київської міської ради (Київської міської державної адміністрації від 18.04.2013 № 563), зареєстрованого державним реєстратором юридичних та фізичних осіб у Шевченківському районі м. Києва 14.05.2013 за номером 10741050008002718 (далі - Положення).

Музей – це культурно-освітній та науково-дослідний заклад, призначений для зберігання, вивчення та популяризації російського мистецтва XIII-XX століть, мистецтва України, а також країн, що належали до СРСР (твори живопису, графіки, скульптури, декоративно-прикладного мистецтва).

Музей заснований 12 листопада 1922 року на базі національних приватних зібрань і мав первинну назву «Київська картинна галерея». З 1965 року – Київський музей російського мистецтва (постанова Ради Міністрів УРСР від 20.09.1965 № 912)

Музей у своїй діяльності підпорядкований Головному управлінню культури виконавчого органу Київської міської ради (Київської міської державної адміністрації), а з грудня 2012 року - Департаменту культури виконавчого органу Київської міської ради (Київської міської державної адміністрації).

Музей має філії, які не є юридичними особами:

- міський центр реставрації та експертизи музейних експонатів (м. Київ, вул. Терещенківська, 9-А);
- Дитяча картинна галерея, з 18.04.2013 - Мистецький центр «Шоколадний будинок» (м. Київ, вул. Шовковична, 17).

Основною метою діяльності Музею є залучення громадян та всіх бажаючих юридичних осіб до національної та світової історичної та культурної спадщини, задоволення інтелектуальних, культурно-естетичних,

загальноосвітніх потреб розвитку суспільства, сприяння національному піднесенню і духовному розвитку держави.

Основними завданнями Музею є:

збереження, комплектування, наукове дослідження, експонування та популяризація музейними засобами художніх цінностей російського образотворчого та декоративно-прикладного мистецтва XIII-XX століть, пам'яток образотворчого мистецтва України та країн, що входили до СРСР; вивчення, показ взаємодії східнослов'янських культур; показ місця та ролі російської та української культур у контексті світового мистецтва; складання наукових концепцій і написання тематико-експозиційних планів діючої експозиції й тимчасових виставок; написання методичних розробок з основних питань наукової діяльності, укладання путівників, буклетів, каталогів, участь у наукових конференціях та семінарах, написання статей, публікацій, монографій, участь у підготовці наукових видань, пов'язаних з профілем Музею; консервація, реставрація та технологічні дослідження музейних експонатів з метою їх збереження та наукової атрибуції; естетичне та художнє виховання, науково-організаційна та навчальна діяльність у галузі художньої освіти.

Відповідно до пункту 4.1 розділу 4 Положення безпосереднє управління Музеєм здійснює генеральний директор, який призначається на посаду і звільняється з посади наказом директора Департаменту культури виконавчого органу Київради (Київської міської державної адміністрації) за попереднім погодженням із заступником голови Київської міської державної адміністрації відповідно до розподілу обов'язків на контрактній основі терміном від 1 (одного) до 5 (п'яти) років. Аудитом було встановлено, що контракт з Генеральним директором Музею – Вакуленком Ю.Є. не укладався, він займає генерального директора по безстроковому трудовому договору з 12.07.2010 року на підставі наказу Головного управління культури і мистецтв № 22-К від 12.07.2010 року.

Майно Музею належить до комунальної власності територіальної громади міста Києва і закріплюється за Музеєм на праві оперативного управління. Колекції Музею є складовою державної частини Музейного фонду України, є державною власністю та не підлягають приватизації, роздержавленню, знищенню чи відчуженню.

Юридична адреса Музею: 01004 м. Київ, Шевченківський район, вулиця Терещенківська, 9-А.

Аудит фінансовий та відповідності проведено з відома генерального директора Вакуленка Юрія Євгеновича (тел. 287-73-24) та в присутності головного бухгалтера Корнющенко Тетяни Василівни (тел. 287-73-35).

Відповідальними посадовими особами за фінансово-господарську діяльність Музею в періоді, що підлягав аудиту, були:

- з правом першого підпису: генеральний директор Музею Вакуленко Ю.Є. (весь період перевірки), заступник генерального директора з наукової роботи – Ладиженська К.І. (весь період перевірки); заступник генерального директора з адміністративно-господарської роботи – Семещенко А.О. (весь період перевірки);

- з правом другого підпису – головний бухгалтер – Корнющенкова Т.В. (весь період перевірки) та заступник головного бухгалтера – Півень Л.М. (весь період перевірки).

Головою комітету з організації та здійснення процедур закупівель товарів, робіт і послуг за бюджетні кошти у 2012, 2013, 2014 роках був заступник завідувача філії по АГЧ – Купчик В. Г., у 2015 році – заступник генерального директора з АГЧ – Семещенко А.О.

Аналіз складання та затвердження кошторису, загальний стан виконання кошторису

Перевірку складання та затвердження кошторису, внесення до нього змін, загальний стан виконання кошторису проведено вибіркоким методом за період з 01.01.2012 по 31.12.2014 за КФК 110202 «Музеї та виставки», шляхом співставлення казначейських документів, книги «Журнал-Головна» із даними лімітних довідок, розшифровок до кошторису доходів і видатків, планів асигнувань із загального фонду бюджету, кошторисів, довідок про зміни до кошторису, балансів (форма № 1), звітів про надходження та використання коштів загального фонду, звітів про заборгованість за бюджетними коштами, звітів про надходження та використання коштів загального фонду (форма № 2м) тощо.

У ході аудиту було досліджено фактор ризику: недотримання законодавства при отриманні та використанні бюджетних коштів.

Протягом періоду, що підлягав перевірці, Музей здійснював свою діяльність за рахунок надходження коштів із загального та спеціального фондів місцевого бюджету по КФКВ 110202 «Музеї і виставки» та КФКВ 150101 «Капітальні видатки».

При складанні кошторису Музей керується Порядком складання, розгляду, затвердження та основними вимогами до виконання кошторисів бюджетних установ, затвердженим постановою Кабінету Міністрів України від 28.02.2002 № 228 зі змінами та доповненнями (далі по тексту - Порядок № 228).

Кошториси та звітні дані по них підписані генеральним директором Музею Вакуленком Ю.Є., головним бухгалтером Музею Корнющенкою Т.В. і затверджені Зоріною С.І. – начальником Головного управління культури (з грудня 2012 року – директором Департаменту культури) виконавчого органу Київської міської ради (Київської міської державної адміністрації).

2012 рік

Лімітною довідкою про бюджетні асигнування та кредитування на 2012 рік від 12.01.2012 № 97 Головним управлінням культури із бюджету м. Києва Музею було доведено розміри асигнувань бюджетних коштів за КФКВ 110202 «Музеї і виставки» у сумі 7 761,9 тис. грн., в тому числі:

- по загальному фонду – 6 706,5 тис. грн.;
- по спеціальному фонду – 1 055,4 тис. грн.

Кошторисом на 2012 рік, затвердженим начальником Головного управління культури Зоріною С.І., на початок року були затверджені бюджетні асигнування по загальному фонду по КФКВ 110202 на суму 6 706 500,00 грн. та по спеціальному фонду на суму 1 055 400 грн., що відповідає сумам, доведеним лімітною довідкою.

Кошторисом на 2012 рік по КФКВ 110202 «Музеї і виставки» з урахуванням змін за загальним фондом бюджету були затверджені видатки у сумі 6 471 600,00 грн. Фактично надійшло коштів 5 991 792,18 грн. (93 % від запланованого), Музей недофінансовано на 479 807,82 грн., зокрема:

- за КЕКВ 1131 «Предмети, матеріали, обладнання та інвентар, у тому числі: м'який інвентар та обмундирування» затверджено – 2 000,00 грн., не профінансовано із загального фонду бюджету взагалі;
- за КЕКВ 1134 «Оплата послуг (крім комунальних)» затверджено 1 239 500,00 грн., профінансовано 797 349,12 грн., що складає 64 %. Музей недофінансовано на 442 150,88 грн.;
- за КЕКВ 1160 «Оплата комунальних послуг та енергоносіїв» затверджено 539 500,00 грн., профінансовано 503 843,06 грн., що складає 93 % від запланованої суми. Музей недофінансовано на 35 656,94 грн.

Видатки на оплату праці (КЕКВ 1111 «Заробітна плата» та КЕКВ 1120 «Нарахування на заробітну плату») були затверджені у сумі 3 441 400,00 грн. і профінансовані на 100 %.

Перевіркою дотримання порядку внесення змін до кошторису та відповідності затверджених у кошторисі бюджетних асигнувань, доведених планом асигнувань із загального фонду міського бюджету, порушень не встановлено.

Відповідно до «Звіту про надходження та використання коштів загального фонду» (форма № 2м) станом на 01.01.2013 касові видатки склали 5 991 792,18 грн., фактичні видатки становили 5 897 600,26 грн. Касові видатки більші від фактичних на 94 191,92 грн. Різниця між касовими та фактичними видатками виникла внаслідок наявності кредиторської заборгованості на початок і на кінець звітного періоду, а саме:

по КЕКВ 1134 «Оплата послуг (крім комунальних)»:

- 334 637,58 грн. станом на 01.01.2012;
- 210 447,09 грн. станом на 01.01.2013;

по КЕКВ 1161 «Оплата теплопостачання»:

- 77 979,95 грн. станом на 01.01.2012;
- 5 287,63 грн. станом на 01.01.2013;

по КЕКВ 1162 «Оплата водопостачання і водовідведення»:

- 1 192,51 грн. станом на 01.01.2012;
- 172,03 грн. станом на 01.01.2013;

по КЕКВ 1163 «Оплата електроенергії»:

- 3 907,15 грн. станом на 01.01.2012;
- 7 313,82 грн. станом на 01.01.2013;

по КЕКВ 1165 «Оплата інших комунальних послуг»:

- 9 900,00 грн. станом на 01.01.2012;
- 3 300,00 грн. станом на 01.01.2013.

Крім того, в I кварталі 2012 року за рахунок коштів спеціального фонду погашено кредиторську заборгованість загального фонду минулого року в сумі 6 048,00 грн. Також у 2012 році було списано згідно наказу Головного управління культури прострочену кредиторську заборгованість минулих періодів по КЕКВ 1134 в сумі 100 856,70 грн.

Кошти, які надійшли до Музею за загальним фондом бюджету по КФКВ 110202 «Музеї і виставки» у 2012 році, використані за цільовим призначенням.

Кошторисом на 2012 рік по КФКВ 150101 «Капітальні вкладення», затвердженим начальником Головного управління культури Зоріною С.І., Музею на початок року були затверджені бюджетні асигнування у сумі 5 000 000,00 грн., в тому числі по спеціальному фонду 5 000 000,00 грн. (по КЕКВ 2144 «Реставрація пам'яток культури, історії та архітектури»). Розрахунку, що обґрунтовує потребу в зазначених коштах, до перевірки не надано. Згідно з рішенням Київради від 29.12.2011 № 1099/7335 «Про Програму соціально-економічного розвитку м. Києва на 2012 рік» та розпорядженням Київської міської державної адміністрації від 30.01.2012 № 129 «Про Програму соціально-економічного розвитку м. Києва на 2012 рік» реставрація будівлі філії Київського національного музею російського мистецтва «Дитяча картинна галерея» на вул. Шовковичній, 17 була включена до Програми капітальних вкладень та введення в дію потужностей виконавчого органу Київської міської ради (Київської міської державної адміністрації), якою на 2012 рік було передбачено фінансування зі спеціального фонду міського бюджету всього – 5 000,0 тис. грн., в тому числі на проектні роботи – 750,0 тис. грн. (додаток № 2 до розпорядження).

Кошторисом на 2012 рік по КФКВ 150101 з урахуванням змін за спеціальним фондом бюджету протягом року були затверджені видатки у сумі 1 590 000,00 грн. Фактично надійшло коштів 1 379 661,20 грн. (88 % від запланованого).

Із зазначеної суми 478 719,20 грн. були направлені на оплату проектно-вишукувальних робіт за Договором про закупівлю товарів (робіт або послуг) за державні кошти від 03 квітня 2012 року № 520-2012, укладеним між Київським національним музеєм російського мистецтва (Замовник) і товариством з обмеженою відповідальністю «Архітектурно-проектна майстерня «Реставратор» (Учасник). Згідно із зазначеним Договором Учасник зобов'язався у 2012 році виконати проектно-вишукувальні роботи на завдання Замовника, а Замовник зобов'язався прийняти та оплатити виконану роботу «Проектна документація на виконання реставрації будівлі філії Київського національного музею російського мистецтва «Дитяча картинна галерея на вулиці Шовковичній, 17 у Печерському районі». Роботи за цим Договором повинні були бути завершені, включно з проходженням експертизи, до 30.09.2012.

Згідно з пунктом 3.1 Договору його ціна визначена у сумі 587 349,60 грн. без ПДВ, але з урахуванням 5 % єдиного податку, платником якого є ТОВ

«АПМ «Реставратор», що відповідає вартості, визначеній Експертним звітом ДП «Укрдержбудекспертиза» щодо розгляду кошторисної документації на проектні роботи «Проектна документація на виконання реставрації будівлі філії Київського національного музею російського мистецтва «Дитяча картинна галерея на вулиці Шовковичній, 17 у Печерському районі» № 00-0439-12/КД, затвердженим 27.03.2012, згідно з яким кошторисна вартість проектних робіт (стадії «Ескізний проект» та «Робоча документація») визначена у сумі 669,579 тис. грн. з ПДВ (або 557,982 тис. грн. без ПДВ).

Оплата за Договором від 03 квітня 2012 року № 520-2012 була здійснена у таких обсягах та у такі терміни:

176 204,88 грн. (аванс) – 10.04.2012;

182 543,15 грн. – 27.06.2012;

119 971,17 грн. – 31.07.2012.

Разом – 478 719,20 грн. (82 % загальної вартості Договору).

Слід зазначити, що у Договорі № 520-2012 не визначені конкретні етапи виконання робіт ні за обсягами, ні за термінами. Відповідно до пункту 5.1 Договору «Виконавець здає Замовнику проектну документацію після виконання робіт, передбачених Договором. Результати оформлюються актом, підписання якого визначає момент виконання робіт». Пунктом 4.1 Договору передбачено, що розрахунки проводяться шляхом попередньої оплати (авансу) у розмірі 176 204,88 грн. (30 % від загальної вартості Договору); решту коштів Замовник сплачує поетапно, після підписання актів здачі-прийняття робіт відповідно до обсягів бюджетних призначень.

Фактично оплата здійснювалась на підставі Актів здачі-прийняття проектних та вишукувальних робіт наступним чином:

- Актом № 1 від 10.05.2012 підтверджено виконання проектних та вишукувальних робіт на суму авансу – 176 204,88 грн. Відповідно до цього Акту проектні та вишукувальні роботи по Договору виконані згідно з пунктами 1-15 кошторису (додаток № 1 до Договору) повністю та згідно з пунктом 17 – частково (139 354 грн. та частина від 31 705 грн.), відповідають умовам Договору та належним чином оформлені.
- на підставі Акту № 2 від 27.06.2012 Музеєм сплачено 182 543,15 грн. Відповідно до цього Акту проектні та вишукувальні роботи на зазначену суму виконані згідно з пунктами 1-28 кошторису повністю та згідно з пунктами 29, 30 – частково, з урахуванням сум, які вираховані кошторисами на підсилення фундаментів та реставрацію фасадів (421 064 грн. + частина

від 252 162 грн.), відповідають умовам Договору та належним чином оформлені.

- на підставі Акту № 3 від 31.07.2012 Музеєм сплачено 119 971,17 грн. Відповідно до цього Акту проектні та вишукувальні роботи на зазначену суму виконані згідно з пунктами 1-28 кошторису та згідно з пунктами 29, 30 – частково, з урахуванням сум, які вираховані кошторисами на підсилення фундаментів та реставрацію фасадів (421 064 грн. та частина від 252 162 грн.), відповідають умовам Договору та належним чином оформлені.

Незважаючи на те, що у кожному Акті вказано, що виконані проектні та вишукувальні роботи належним чином оформлені, Музей не надав до перевірки належним чином оформлену проектно-кошторисну документацію, вартість якої становить 478 719,20 грн. (82 % загальної вартості Договору). Надане до перевірки Завдання на проектування не відповідає вимогам пункту 3.3 розпорядження Київської міської державної адміністрації від 30.01.2012 № 129, в якому зазначено: «Завдання на проектування об'єктів, будівництво (реконструкція) яких здійснюється із залученням бюджетних коштів, і зміни до них погоджуються Головним управлінням економіки та інвестицій виконавчого органу Київської міської ради (Київської міської державної адміністрації) і затверджуються в установленому порядку». На бухгалтерському обліку в Музеї зазначена, не завершена роботою, документація не перебуває, матеріально-відповідальною за неї особи в Музеї не призначено.

З передбачених кошторисом-додатком до Договору від 03.04.2012 № 520-2012 проектно-вишукувальних робіт з реставрації будівлі, виконаних у 2012 році, до перевірки було надано:

- Історико-архітектурна довідка (шифр № 520-2012) – 1 екз.;
- Передпроектні пропозиції на виконання реставраційних робіт з пристосуванням до сучасних умов будівлі по вул. Шовковичній, 17/2 у Печерському районі м. Києва;
- Том II «Науково-дослідницькі роботи». Книга 2. «Архітектурний обмір» (шифр № 520-2012) – 2 екз. В цьому ж томі вміщено Склад проекту (2 стор.), копія якого додається;
- Паспорт пофарбування фасадів будівлі на вул. Шовковична, 17/2 у Печерському районі м. Києва (на виконання розпорядження КМДА від 24.03.2011 № 405 «Про капітальний ремонт фасадів та покрівель будинків, благоустрій прибудинкових територій, розташованих у 1,5 км зоні навколо НСК «Олімпійський, до Євро 2012 року і виготовлення паспортів на

опорядження та відновлення фасадів будинків» зі змінами, внесеними розпорядженням КМДА від 02.11.2011 № 2027).

Кошторису, який має бути у складі вищезазначеної проектної документації, до перевірки не надано.

Вищезазначена документація виконана ТОВ «АПМ «Реставратор».

На прохання перевіряючих ТОВ «АПМ «Реставратор» надала свій екземпляр оплаченої Музеєм проектно-кошторисної документації, при огляді якої було встановлено, що її склад і зміст не відповідають документації, яку надав Музей.

Також Музеєм була надана проектно-вишукувальна документація, виконана у 2011 році, яка складається з наступних документів:

Реставрація фасадів будівлі Дитячої картинної галереї по вул. Шовковичій, 17 у Печерському районі м. Києва, а саме:

- Том I «Науково-дослідницькі роботи». Книга 1. Архітектурний обмір (шифр № 504-2011) (склад проекту і склад книги на 2 арк. додається) – 1 екз.;

- Том I «Науково-дослідницькі роботи». Книга 2. Фотофіксація (шифр № 504-2011) – 2 екз.;

- Том II «Робочий проект. Книга 1. Реставрація фасадів будівлі (шифр № 504-2011) – 2 екз.;

- Робочий проект. Хіміко-технологічні дослідження та розробка технології ремонтно-реставраційних робіт (шифр № 504-2011) - 3 екз.;

- Книга «Дитяча картинна галерея по вул. Шовковична, 17/2 у Печерському районі міста Києва. Посилення фундаменту будівлі» (Робочий проект, шифр № 496-2011) – 1 екз.

Вищезазначена документація також виконана АПМ «Реставратор» та повністю оплачена Музеєм.

Крім того, надано Акт візуального обстеження внутрішніх приміщень підвалу будівлі флігеля по вул. Шовковичній, 17 у м. Києві від 07 березня 2013 року, складений представниками ТОВ «Будівельна компанія «ТАСК», ТОВ «ПортоКале» та філії Київського національного музею російського мистецтва «Дитяча картинна галерея» Купчиком В.Г.

Слід зазначити, що розпорядження Київської міської державної адміністрації № 2300 від 24.12.2012, яким передбачено здійснення робіт з реставрації з пристосуванням до сучасних вимог будівлі філії Київського національного музею російського мистецтва «Дитяча картинна галерея м. Києва» на вулиці Шовковичній, 17, літ. А у Печерському районі, вийшло

після укладення Музеєм договорів на проектування, виконання частини проектних робіт та оплати їх Музеєм у розмірі 82 %.

Проектно-вишукувальні роботи за Договором від 03.04.2012 № 520-2012 не завершені, однак Замовник не скористався своїм правом, передбаченим пунктом 6.2.5 Договору, при наявності поважних причин у будь-який час до закінчення Учасником Роботи розірвати Договір, виплативши Учаснику вартість за виконану частину Роботи; вимагати виконання Учасником прийнятих на себе зобов'язань і стягувати збитки та установлену Договором неустойку.

Аудитом встановлено, що запити на отримання технічних умов на проектування були направлені Музеєм у січні 2013 року («Київавтодор»), листопаді 2013 року («Київенерго»), грудні 2013 року («Укртелеком», УДАІ ГУ МВС України в м. Києві, Управління Державної служби охорони при ГУ МВС України в місті Києві), січні 2014 року («Київводоканал», ГУ ДСНС у місті Києві). При цьому відповідно до пункту 6.1.3 Договору Замовник був зобов'язаний надати Виконавцю вихідні дані (в т.ч. технічні умови на підключення до інженерних комунікацій міста (водопостачання та каналізація, тепlopостачання, електропостачання) протягом 30 днів з моменту підписання Договору. В той же час відсутність технічних умов на проектування не стала перешкодою для здійснення АПМ «Реставратор» (Виконавець) значного обсягу проектно-вишукувальних робіт за договором від 03.04.2012 № 520-2012 та оплати їх Музеєм (Замовником).

Як пояснив заступник генерального директора Музею Семещенко А.О., роботу над завершенням проекту було призупинено у зв'язку з припиненням фінансування. При цьому слід зазначити, що кошторисом по КФКВ 150101 на 2012 рік станом на 18.07.2012 Музею було передбачено 5 000,00 тис. грн., станом на 31.07.2012 (на дату останнього платежу за Договором) – 2 500,00 тис. грн., станом на 27.12.2012 – 1 590,00 тис. грн. Також листом Головного управління культури від 10.07.2012 № 015-08/3115 Музей було проінформовано про те, що станом на 10.07.2012 на рахунок музею по КФК 150101, КЕКВ 2144 перераховано кошти у сумі 657 787,43 грн. для забезпечення оплати робіт з реставрації будівлі на вул. Шовковичній, 17, у тому числі 358 748,03 грн. – на оплату проектно-вишукувальних робіт і 299 039,40 грн. – на оплату робіт з реставрації фасадів.

Звертає на себе увагу, що Замовник, посилаючись на недостатнє фінансування по КФКВ 150101, не скористався своїм правом, передбаченим

пунктом 6.2.3 Договору, зменшувати обсяг виконання робіт та загальну вартість цього Договору залежно від реального фінансування видатків, для чого Сторони мали можливість вносити відповідні зміни до Договору.

Не зрозумілою залишається позиція керівництва Музею стосовно необхідності замовляти проектно-кошторисну документацію, не вимагаючи завершення проектних робіт та не плануючи використання цієї документації у подальшому, для здійснення реставрації будівлі на вул. Шовковичній, 17.

Також слід зазначити, що в останній день проведення аудиту до перевірки була надана підписана Сторонами Додаткова угода № 1 від 28.09.2012 до Договору № 520-2012 від 03.04.2012, якою були внесені зміни до Договору, а саме зазначено, що роботи згідно з цим Договором виконуються Виконавцем і повинні бути завершені, включно з проходженням експертизи, до 31.12.2013. Укладення цієї Додаткової угоди саме 28.09.2012 викликає сумнів, оскільки внесені нею зміни не знайшли свого відображення ні в організаційній роботі Музею по завершенню проектування, ні в кошторисних призначеннях на 2013 рік, ні за даними бухгалтерського обліку.

Кошти, які надійшли до Музею у 2012 році по КФКВ 150101 «Капітальні вкладення» за спеціальним фондом бюджету, використані за цільовим призначенням.

Вищезазначені факти свідчать про неефективне використання бюджетних коштів при укладанні договору на виконання проектно-вишукувальних робіт, що призвело до фінансових втрат бюджетних коштів на суму 478 719,20 грн.

2013 рік

Лімітною довідкою про бюджетні асигнування та кредитування на 2013 рік від 14.02.2013 № 148 Департаментом культури із міського бюджету м. Києва Музею доведені розміри асигнувань по загальному фонду бюджету за КФКВ 110202 «Музеї та виставки» у сумі 6 677,20 тис. грн., по спеціальному фонду 964,60 тис. грн.

Кошторисом на 2013 рік, затвердженим директором Департаменту культури Зоріною С.І., Музею затверджені бюджетні асигнування по загальному фонду по КФКВ 110202 на суму 6 677 200,00 грн. та по спеціальному фонду на суму 964 600,00 грн., що відповідає сумам, доведеним лімітною довідкою.

Кошторисом на 2013 рік по КФКВ 110202 «Музеї і виставки» з урахуванням змін затверджені видатки за загальним фондом у сумі 6 771 700,00 грн. Надійшло коштів за звітний період – 6 114 702,81 грн., що

складає 90 % від запланованої і менше від затвердженої суми на 656 997,19 грн., зокрема:

- на оплату праці (КЕКВ 2111 «Заробітна плата» та 2120 «Нарахування на оплату праці») заплановано – 4 826 900,00 тис. грн., профінансовано на 100 %;
- за КЕКВ 2240 «Оплата послуг (крім комунальних)» заплановано 1 378 200,00 грн., профінансовано 982 206,54 грн., що складає 71 % від запланованих, Музей недофінансовано на 395 993,46 грн.;
- за КЕКВ 2270 «Оплата комунальних послуг та енергоносіїв» заплановано 560 600,00 грн., профінансовано 305 596,27 грн., що складає 55 %, від запланованих, Музей недофінансовано на 255 003,73 грн.;

Перевіркою дотримання порядку внесення змін до кошторису та відповідності затверджених в кошторисі бюджетних асигнувань, доведених планом асигнувань із загального фонду міського бюджету, порушень не встановлено.

Відповідно до «Звіту про надходження та використання коштів загального фонду» (форма № 2м) станом на 01.01.2014 з урахуванням проведених протягом року змін по КФКВ 110202 «Музеї і виставки» при затверджених кошторисом бюджетних асигнуваннях у розмірі 6 771 700,00 грн. фактично отримано фінансування у розмірі 6 114 702,81 грн. Касові видатки склали 6 114 702,81 грн. Фактичні видатки становили 6 348 132,82 грн.

Різниця між касовими та фактичними видатками у сумі 233 430,01 грн. виникла внаслідок наявності кредиторської заборгованості на початок і на кінець звітного періоду, а саме:

по КЕКВ 2210:

- 2 000,00 грн. станом на 01.01.2013;

по КЕКВ 2240:

- 213 747,09 грн. станом на 01.01.2013,
- 299 804,94 грн. станом на 01.01.2014;

по КЕКВ 2271:

- 5 287,63 грн. станом на 01.01.2013;
- 140 360,66 грн. станом на 01.01.2014;

по КЕКВ 2272:

- 172,03 грн. станом на 01.01.2013;
- 593,50 грн. станом на 01.01.2014;

по КЕКВ 2273:

- 7 313,82 грн. станом на 01.01.2013;

- 19 191,41 грн. станом на 01.01.2014.

Кошти, які надійшли до Музею за загальним фондом бюджету по КФКВ 110202 «Музеї і виставки» у 2013 році, використані за цільовим призначенням.

Кошторисом на 2013 рік по КФКВ 150101 «Капітальні видатки» з урахуванням змін були затверджені видатки за спеціальним фондом бюджету у сумі 45 000,00 грн. Згідно з помісячним планом асигнувань зазначені кошти були передбачені Музею на червень 2013 року. Однак Музей листом від 10.10.2013 № 1/424-2 на адресу Департаменту культури просив перенести зазначені кошти у сумі 45 тис. грн. по КФК 150101, які були передбачені Програмою соціально-економічного розвитку м. Києва на 2013 рік для проходження комплексної державної експертизи «Проектної документації на виконання реставрації будівлі філії Київського національного музею російського мистецтва «Дитяча картинна галерея» на вул. Шовковичній, 17 у Печерському районі», на 2014 рік у зв'язку з неможливістю закінчення проектних робіт у 2013 році через дуже тривалу процедуру отримання технічних умов на проектування у відповідних організаціях («Київводоканал», «Київенерго» тощо), зумовлену, зокрема, відсутністю технічної документації на будівлю та необхідністю її виготовлення або отримання її в архівах. При цьому запити на отримання технічних умов на проектування були направлені Музеєм у січні 2013 року («Київавтодор»), листопаді 2013 року («Київенерго»), грудні 2013 року («Укртелеком», УДАІ ГУ МВС України в м. Києві, Управління Державної служби охорони при ГУ МВС України в місті Києві), січні 2014 року («Київводоканал», ГУ ДСНС у місті Києві). При цьому відповідно до пункту 6.1.3 Договору Замовник був зобов'язаний надати Виконавцю вихідні дані (в т.ч. технічні умови на підключення до інженерних комунікацій міста (водопостачання та каналізація, теплопостачання, електропостачання)) протягом 30 днів з моменту підписання Договору.

Слід зазначити, що розшифровкою до кошторису зазначені кошти були призначені на реставрацію будівлі філії Київського національного музею російського мистецтва «Дитяча картинна галерея» на вул. Шовковичній, 17 у Печерському районі» без уточнення «на експертизу проекту».

2014 рік

Лімітною довідкою про бюджетні асигнування та кредитування на 2014 рік від 12.02.2014 № 104 Департаментом культури із міського бюджету м. Києва Музею були доведені розміри асигнувань по загальному фонду

бюджету за КФКВ 110202 «Музеї та виставки» у сумі 6 852 800,00 грн., по спеціальному фонду 860 000,00 грн.

Кошторисом на 2014 рік, затвердженим директором Департаменту культури Зоріною С.І., Музею затверджені бюджетні асигнування по загальному фонду по КФКВ 110202 на суму 6 852 800,00 грн. та по спеціальному фонду на суму 860 000,00 грн., що відповідає сумам, доведеним лімітною довідкою. До кошторису додані відповідні розшифровки та розрахунки витрат.

Зміни та коригування у кошторисі протягом року по спеціальному фонду відбувалися у зв'язку з надходженням у Музей безкоштовної літератури (12 486,05 грн.), безоплатним отриманням від невідомого 3-х електричних конвекторів (4 185,00 грн.), придбанням килимового покриття для холу І поверху музею (9 200,00 грн.), у зв'язку з перенесенням коштів з інших статей видатків на оплату комунальних послуг, погашенням простроченої кредиторської заборгованості за активну електроенергію (16 100,00 грн.), з метою виплати надбавок за високі досягнення у праці керівному складу Музею (61 400,00 грн. з нарахуваннями).

По загальному фонду бюджету відбулося загальне збільшення кошторису на 48 700,00 грн. Коригування відбувалося у зв'язку із зростанням витрат на оплату комунальних послуг та енергоносіїв на суму 68 700,00 грн. та зменшенням на 20 000,00 грн. надходжень та видатків на оплату послуг (крім комунальних).

З урахуванням змін кошторисом на 2014 рік по КФКВ 110202 «Музеї і виставки» за загальним фондом були затверджені видатки у сумі 6 901 500,00 грн. Надійшло коштів за звітний період – 6 020 611,98 грн., що складає 87 % від запланованої і менше від затвердженої суми на 880 888,02 грн., зокрема:

- на оплату праці (КЕКВ 2111 «Заробітна плата» та КЕКВ 2120 «Нарахування на оплату праці») було заплановано 4 821 800,00 грн., профінансовано 4 755 546,82 грн. (99 %);
- за КЕКВ 2200 «Використання товарів і послуг» заплановано 2 079 700,00 грн., профінансовано 1 265 065,16 грн., що складає 61 %, від запланованих, Музей недофінансовано на 814 634,84 грн., зокрема ;
- за КЕКВ 2210 «Предмети, матеріали, обладнання та інвентар» було заплановано 2 000 грн., із загального фонду бюджету не профінансовано;

- за КЕКВ 2240 «Оплата послуг (крім комунальних)» заплановано 1 452 500,00 грн., профінансовано 880 553,08 грн., що складає 61 % від запланованих, Музей недофінансовано на 571 946,92 грн.;
- за КЕКВ 2270 «Оплата комунальних послуг та енергоносіїв» заплановано – 625 200,00 грн., профінансовано 384 512,08 грн, що складає 62 %, від запланованих, Музей недофінансовано на 240 687,92 грн.

Перевіркою дотримання порядку внесення змін до кошторису та відповідності затверджених у кошторисі бюджетних асигнувань, доведених планом асигнувань із загального фонду міського бюджету, порушень не встановлено.

Відповідно до «Звіту про надходження та використання коштів загального фонду» (форма № 2м) станом на 01.01.2015 по КФКВ 110202 «Музеї і виставки» при затверджених кошторисом бюджетних асигнуваннях у розмірі 6 901 500,00 грн фактично отримано фінансування у розмірі 6 020 611,98 грн. Касові видатки склали 6 020 611,98 грн. Фактичні видатки становили 6 178 294,52 грн.

Різниця між касовими та фактичними витратами виникла внаслідок наявності кредиторської заборгованості на початок і на кінець звітного періоду, а саме:

КЕКВ 2111:

- 23 230,00 грн станом на 01.01.2015;

КЕКВ 2120:

- 1 245,62 грн станом на 01.01.2015;

по КЕКВ 2210:

- 2 000,00 грн станом на 01.01.2014;

по КЕКВ 2240:

- 299 804,94 грн станом на 01.01.2014;
- 403 641,55 грн станом на 01.01.2015;

по КЕКВ 2271:

- 140 360,66 грн станом на 01.01.2014;
- 139 929,66 грн станом на 01.01.2015;

по КЕКВ 2272:

- 593,50 грн станом на 01.01.2014;
- 693,29 грн станом на 01.01.2015;

по КЕКВ 2273:

- 19 191,41 грн станом на 01.01.2014.

Інші видатки – кредиторську заборгованість минулого 2013 року за загальним фондом по КЕКВ 2240 у сумі 48 893,00 грн, погашено за рахунок коштів спеціального фонду.

Перевіркою дотримання порядку внесення змін до кошторису та відповідності затверджених в кошторисі бюджетних асигнувань, доведених планом асигнувань із загального фонду міського бюджету, порушень не встановлено.

Кошти, які надійшли до Музею за загальним фондом бюджету по КФКВ 110202 «Музеї і виставки» у 2014 році, використані за цільовим призначенням.

Висновок. Проведеним аналізом складання, затвердження кошторису та загального стану його виконання встановлено відповідність сум, затверджених у кошторисі, до бюджетних асигнувань, доведених лімітними довідками, обґрунтованість потреби в бюджетних асигнуваннях та цільове їх використання.

Утворення та використання власних надходжень бюджетних установ.

Аналіз доходів та видатків.

Перевірку утворення та використання власних надходжень бюджетних установ проведено за період з 01.01.2012 по 01.04.2015 вибіркоким методом, шляхом співставлення казначейських виписок, лімітних довідок, розшифровок до кошторисів, кошторисів, довідок про зміни до кошторисів, звітів про надходження і використання коштів форми №№ 4-1м, 4-2м, 4-3м, договорів, розпоряджень, наказів, даних меморіальних ордерів, Головної книги, звітних даних тощо.

Доходи спеціального фонду Музею протягом періоду, що підлягав перевірці, формувались в основному за рахунок плати за відвідування Музею та виставок, плати за кіно- і фотозйомку, доходів валютного рахунку, спонсорської та благодійної допомоги тощо.

2012 рік

За звітний період по спеціальному фонду до Музею надійшли кошти на загальну суму 2805187,88 грн, а саме:

- доходи за коштами, отриманими як плата за послуги – 1164138,79 грн., у тому числі 1 149 921,53 грн. – доходи за коштами, отриманими як плата за послуги, 14 217,26 грн. – доходи валютного рахунку;

- доходи за коштами, отриманими за іншими джерелами власних надходжень, зокрема, від отриманих благодійних внесків, грантів, дарунків – 19569,00 грн.;
- інші надходження спеціального фонду (капітальні видатки на капітальний ремонт, реставрацію) – 1621480,09 грн.

За звітний період по спеціальному фонду фактичні видатки по Музею склали 2 866 459,39 грн., а саме:

- 1 150 723,49 грн. – фактичні поточні видатки (1 111 817,15 грн. форма № 4-1 за 2012 рік; 38 906,34 – поточні видатки форма № 4-2 за 2012 рік);
- 1 715 735,90 грн. – фактичні капітальні видатки (76 686,81 – форма № 4-1 за 2012 рік; 17 569,00 грн. – форма № 4-2 за 2012 рік; 1 621 480,09 грн. – форма № 4-3 за 2012 рік).

Результат фінансової діяльності музею по спеціальному фонду за 2012 рік становить 745 278,27 грн.

Фактичні видатки відрізняються від касових видатків на загальну суму 25 331,02 грн. за (форма № 4-м за 2012 рік) рахунок кредиторської заборгованості станом на 01.01.2012 та списання матеріальних цінностей зі складу.

2013 рік

За звітний період по спеціальному фонду до Музею надійшли кошти на загальну суму 1 280 490,35 грн., а саме:

- доходи за коштами, отриманими як плата за послуги – 1 159 598,56 грн. (1 137 206,64 грн. – доходи за коштами, отриманими як плата за послуги, 22 391,92 грн. – доходи валютного рахунку);
- доходи за коштами, отриманими за іншими джерелами власних надходжень, а саме від отриманих благодійних внесків, грантів, дарунків – 21 397,39 грн.;
- інші надходження спеціального фонду (капітальні видатки на капітальний ремонт) – 99 494,40 грн.

За звітний період по спеціальному фонду фактичні видатки по Музею склали 1 252 994,67 грн., а саме:

- 1 105 961,70 грн. – фактичні поточні видатки (1 078 144,23 грн. форма № 4-1м за 2013 рік; 27 817,47 – поточні видатки форма № 4-2м за 2012 рік);

- 147 032,97 грн. – фактичні капітальні видатки (34 126,19 грн. – форма № 4-1м за 2013 рік; 13 412,38 грн. – форма № 4-2м за 2013 рік; 99 494,40 грн. – форма № 4-3м за 2013 рік).

Результат фінансової діяльності музею по спеціальному фонду за 2013 рік становить – 1165203,12 грн.

Фактичні видатки відрізняються від касових видатків на загальну суму 209 444,13 грн. (форма № 4-1м за 2013 рік) за рахунок списання матеріальних цінностей протягом року.

2014 рік

За звітний період по спеціальному фонду до Музею надійшли кошти на загальну суму 1 233 355,58 грн., а саме:

- 1 144 889,89 грн. – нараховані доходи за звітний період за коштами, отриманими як плата за послуги (321 185,85 грн. – доходи валютного рахунку);
- 88 465,69 грн. - доходи за іншими джерелами власних надходжень.

За звітний період по спеціальному фонду фактичні видатки по Музею склали 994 650,75 грн., а саме:

- 900 545,49 грн. – фактичні видатки за коштами, отриманими, як плата за послуги (форма № 4-1м за 2014 рік);
- 94 105,26 грн. – фактичні видатки за іншими джерелами власних надходжень (форма № 4-2м за 2014 рік)

Результат фінансової діяльності Музею по спеціальному фонду за 2014 рік становить 1 398 224,97 грн.

Фактичні видатки відрізняються від касових видатків на загальну суму 113 421,47 грн. (форма № 4-1м за 2014 рік) за рахунок списання матеріальних цінностей протягом року та кредиторської заборгованості, яка рахувалася станом 01.01.2015.

Перевіркою використання коштів спеціального фонду, проведеною вибіркоким методом за період 2012-2014 роки та I-квартал 2015 року, встановлено, що витрачання коштів спеціального фонду проводилось відповідно до напрямків та цілей, затверджених в кошторисі, а саме: на заробітну плату та нарахування на неї, оплату комунальних послуг, придбання основних засобів, господарських та канцелярських товарів, ремонтні роботи тощо.

Аналіз доходів та видатків Музею проведений на підставі банківських та касових документів, звітних даних тощо.

Аналіз доходів Музею за 2012-2015 роки

Роки	2012 рік, грн.	2013 рік, грн	2014 рік, грн.	Станом на 01.04.2015
Виручка від продажу квитків та екскурсій	1 041 071,53	928 028,64	688 691,75	242 207,77
Доходи від проведених заходів без реалізації квитків	61 400,00	121 460,00	85 157,29	25 700,00
Доходи від реалізації сувенірної продукції	47 450,00	87 718,00	49 855,00	21 469,00
Бюджетне фінансування	загальний фонд - 5 991 792,18	загальний фонд - 6 114 702,81	загальний фонд - 6 020 611,98	загальний фонд - 1 670 666,75
	<u>ДОХОДИ</u> спец.фонд - 1 149 921,53	<u>ДОХОДИ</u> спец.фонд - 1 137 206,64	<u>ДОХОДИ</u> спец.фонд - 823 704,04	<u>ДОХОДИ</u> спец.фонд - 289 376,77
	інші 1 621 480,09	Інші 99 494,40	Інші 0,00	Інші 0,00
Інші операційні доходи (спонсорська, благодійна допомога тощо)	19 569,00	21 397,39	88 465,69	0,00
Доходи валютного рахунку	14 217,26	22 391,92	321 185,85	250 300,98

Аналіз видатків Музею за 2012 рік

Джерела надходження коштів та структура витрат	Загальний фонд		Спеціальний фонд	
	грн	КЕКВ	грн.	КЕКВ
Залишок коштів на 01.01.2012	0,00	-	95 540,87	-
Надходження	5 991 792,18	-	1 149 921,53	-

Всього витрати	5 991 792,18	-	2 835 315,07 (1 213 834,98 - форма № 4.1м, 1 621 480,09 – форма № 4.3м)	-
Нарахування на заробітну плату	1 249 200,00	1120	55 813,00	1120
Заробітна плата штатних працівників	3 441 400,00	1111	157 000,00	1111
ПДВ	0,00	1135	48 000,00	1135
Комунальні послуги та енергоносії	503 843,06	1160	117 693,63	1160
Оплата послуг(крім комунальних)	797 349,12	-	289 984,48	1134
Поліграфічна продукція (плакати, візитки, квитки та інше)	0,00	-	261 626,93	1131
Придбання основних засобів та інших необоротних активів	0,00	-	76 686,81	2110
Телекомунікаційні послуги	0,00	-	10 981,22	1134
Господарські та канцелярські товари	0,00	-	42 949,30	1131
Обслуговування комп'ютерної техніки	0,00	-	5 157,00	1134
Видатки на ремонт приміщень	0,00	-	141 067,61	1134
Видатки на капітальний ремонт (підсилення фундаменту будівлі філії музею «МЦ «ШБ») (інші надходження спеціального фонду, форма № 4-3м)	0,00	-	88 600,00	2133

Видатки на проектно-вишукувальні роботи щодо реставрації фасадів (підсилення фундаменту будівлі філії музею «МЦ «ШБ») (інші надходження спеціального фонду, форма № 4-3м)	0,00	-	1 532 880,09	2144
Інші оплати (передплата періодичних видань тощо).	0,00	-	6 875,00	1131

Аналіз видатків Музею за 2013 рік

Джерела надходження коштів та структура витрат	Загальний фонд		Спеціальний фонд	
	грн.	КЕКВ	грн.	КЕКВ
Залишок коштів на 01.01.2013	0,00	-	31 627,42	-
Надходження	6 114 702,81	-	1 137 206,64	-
Всього витрати	6 114 702,81	-	1 421 208,95 (1 321 714,55 - форма № 4.1м, 99 494,40 – форма № 4.3м)	-
Нарахування на заробітну плату	1 285 500,00	2120	107 618,06	2120
Заробітна плата штатних працівників	3 541 400,00	2111	297 975,39	2111
Оплата по труд. та цивільно-правовим угодам	0,00	-	9 779,22	2111, 2120
ПДВ	0,00	-	89 471,55	2800
Комунальні послуги та енергоносії	305 596,27	2270	128 281,67	2270

Послуги з охорони приміщення	954 570,54	2240	0,00	2240
Поліграфічна продукція (плакати, візитки, квитки та інше)	0,00	-	255 696,95	2210
Придбання основних засобів та інших необоротних активів	0,00	-	34 126,19	3110
Телекомунікаційні послуги	0,00	-	11 346,86	2240
Господарські та канцелярські товари	0,00	-	52 587,30	2210
Страхування майна	0,00	-	0,00	-
Обслуговування комп'ютерної техніки	0,00	-	8 263,02	2240
Інші послуги (крім комунальних)	27 636,00	2240	273 778,26	2240
Видатки на ремонт приміщень	0,00	-	36 288,50	2240
Видатки на капітальний ремонт покрівлі будівлі музею (інші надходження спеціального фонду, форма № 4-3м)	0,00	-	99 494,40	3132
Інші оплати (передоплата періодичних видань тощо).	0,00	-	6 215,00	2210
Видатки на відрядження	0,00	-	6 386,58	2250
Видатки на окремі заходи по реалізації державних (регіональних) програм, не віднесені до заходів розвитку	0,00	-	3 900,00	2282

Аналіз видатків Музею за 2014 рік

Джерела надходження коштів та структура витрат	Загальний фонд		Спеціальний фонд	
	грн.	КЕКВ	грн.	КЕКВ
Залишок коштів на 01.01.2014	0,00	-	40 105,15	-
Надходження	6 020 611,98	-	823 704,04	-
Всього витрати	6 020 611,98	-	787 124,02	-
Нарахування на заробітну плату	1 241 176,82	2120	100 057,51	2120
Заробітна плата штатних працівників	3 514 370,00	2111	283 566,53	2111
ПДВ	0,00		107 795,46	2800
Комунальні послуги та енергоносії	384 512,08	2270	96 201,14	2270
Послуги з охорони приміщення	818 748,08	2240	0,00	-
Поліграфічна продукція (плакати, візитки, квитки та інше)	0,00	-	53 020,88	2210
Придбання основних засобів та інших необоротних активів	0,00	-	7 726,16	3110
Телекомунікаційні послуги	0,00	-	10 074,09	2240
Інші послуги (крім комунальних)	61 805,00	2240	57 380,43	2240
Господарські та канцелярські товари	0,00	-	21 144,41	2210
Обслуговування комп'ютерної техніки	0,00	-	4 938,70	2240

Видатки на ремонт приміщень	0,00	-	30 000,00	2240
Інші оплати (передоплата періодичних видань тощо)	0,00	-	15 218,71	2210

Аналіз видатків Музею станом на 01.04.2015

Джерела надходження коштів та структура витрат	Загальний фонд		Спеціальний фонд	
	грн.	КЕКВ	грн.	КЕКВ
Залишок коштів на 01.01.2015	0,00	-	210 218,36	-
Надходження	1 670 666,75	-	289 376,77	-
Всього витрати	1 422 964,98	-	138 197,16	-
Нарахування на заробітну плату	216 225,15	2120	5 532,74	2120
Заробітна плата штатних працівників	612 162,70	2111	15 241,70	2111
ПДВ	0,00	-	22 408,94	2800
Комунальні послуги та енергоносії	117 235,95	2270	44 416,97	2270
Послуги з охорони приміщення	453 005,18	-	0,00	-
Поліграфічна продукція (плакати, візитки, квитки та інше)	0,00	-	20 028,94	2210
Придбання основних засобів та інших необоротних активів	0,00	-	3 961,02	3110
Телекомунікаційні послуги	0,00	-	4 642,58	2240
Інші послуги (крім комунальних)	24 336,00	-	21 964,27	2240

Висновки: Протягом періоду, що підлягав перевірці, кошти, отримані як з бюджету, так і від основної діяльності, були спрямовані на видатки за напрямками відповідно до потреб Музею, згідно з його основною діяльністю, передбаченою Положенням.

Оцінка здійснення касових операцій та операцій з підзвітними особами

Аудит оцінки здійснення касових операцій та операцій з підзвітними особами проведено суцільним методом за період 01.01.2012 по 31.03.2015.

Джерелами інформації аудиту касових операцій є:

- прибуткові та видаткові касові ордери;
- корінці чекових книжок та квитанцій на внесок готівки до банку або на оплату послуг інших організацій;
- касові книги та звіти касира;
- меморіальні ордери тощо.

Касові операції за період, що підлягав аудиту, Музей здійснював згідно з Положенням про ведення касових операцій у національній валюті в Україні, затвердженим постановою Правління Національного банку України від 15 грудня 2004 року № 637 зі змінами і доповненнями (далі по тексту – Положення № 637).

Інвентаризації каси у Музеї протягом періоду, що підлягав аудиту, проводиться один раз на квартал, про що складаються відповідні акти.

В ході перевірки станом на 15.05.2015 року було проведено раптову інвентаризацію каси Музею, залишок готівки склав 1 312,00 грн., про що складено відповідний акт.

Перевіркою наявності ліміту залишку готівки в касі та його дотримання впродовж періоду, що підлягав перевірці, виявлено, що ліміт встановлено згідно наказу по Музею № 20 від 04.01.2011 та розрахунку, відповідно до якого ліміт залишку готівки в касі становить 3 700,00 грн.;

Випадків перевищення ліміту залишку готівки у касі протягом періоду, що перевірявся, не було. У Музеї всі надходження і видача готівки враховувалися в касовій книзі встановленої типової форми, всі аркуші якої пронумеровані, прошнуровані і скріплені печаткою та підписом генерального директора і головного бухгалтера.

За період, що підлягав аудиту, кошти, які надійшли в касу Музею з банку, використовувалися за їх цільовим призначенням, що підтверджується банківськими виписками, касовими книгами, записами у прибуткових та видаткових касових ордерах, а також платіжними відомостями.

Перевірку повноти та своєчасності оприбуткування готівки в касі Музею проведено шляхом співставлення сум та дат прибуткових касових ордерів на отримання готівки з банку із записами в касовій книзі та з корінцями чеків у чекових книжках. Порушень не встановлено.

У ході проведення аудиту було встановлено, що працівники Музею протягом 2012-2014 років відбували у відрядження як у межах, так і за межами України.

Перевіркою, проведеною вибіркоким методом, за період, що підлягав аудиту, на предмет дотримання вимог Постанови Кабінету Міністрів України від 2 лютого 2011 року № 98 «Про суми та склад витрат на відрядження державних службовців, а також інших осіб, що направляються у відрядження підприємствами, установами та організаціями, які повністю або частково утримуються (фінансуються) за рахунок бюджетних коштів» (далі - Постанова № 98) та Інструкції про службові відрядження в межах України та за кордон, затвердженої наказом Міністерства фінансів України № 59 від 13.03.1998 (далі - Інструкція № 59), з урахуванням діючих змін, на підставі виданих наказів по Музею, запрошень приймаючої сторони, посвідчень про відрядження, звітів про відрядження тощо, були встановлені випадки недотримання Музеєм вимог чинного законодавства при виплаті добових під час перебування працівників у відрядженнях.

Пунктами 5 та 16 розділу I, пунктом 16 розділу II, пунктом 5 розділу III Інструкції № 59 передбачено, що підприємство, що відряджає працівника, забезпечує його коштами для здійснення поточних витрат під час службового відрядження (авансом), який може видаватися готівкою або перераховуватися у безготівковій формі на відповідний рахунок для використання із застосуванням платіжних карток. Окремим видом витрат, що не потребують спеціального документального підтвердження, є добові витрати (витрати на харчування та фінансування інших власних потреб фізичної особи, понесені у зв'язку з таким відрядженням). Суми добових витрат для працівників підприємств затверджені постановою Кабінету Міністрів України від 02.02.2011 № 98. Добові витрати відшкодовуються в єдиній сумі незалежно від статусу населеного пункту. У разі відрядження працівника за кордон підприємство, що відряджає працівника

у відрядження за кордон, забезпечує його грошовими коштами для здійснення поточних витрат під час службового відрядження (авансом) в національній валюті держави, до якої відряджається працівник, або у вільно конвертованій валюті. Якщо при видачі авансу загальна сума в іноземній валюті має дробову частину, можливе застосування арифметичного правила округлення до повної одиниці.

Відповідно до пункту 2 Постанови 98 у разі, коли працівники, відряджені за кордон, за умовами запрошення безоплатно забезпечуються харчуванням стороною, яка приймає, або коли працівники, відряджені в межах України для участі у переговорах, конференціях, симпозіумах з питань, що стосуються основної діяльності підприємства, установи та організації, які відряджають працівників, за умовами запрошення безоплатно забезпечуються харчуванням організаторами таких заходів, добові витрати відшкодовуються у розмірах, що визначаються у відсотках сум добових витрат для відповідної держави згідно з додатком 1 до цієї постанови, зокрема 80 відсотків при одноразовому, 55 відсотків - дворазовому, 35 відсотків - триразовому харчуванні. Витрати на найм житлового приміщення під час відрядження відшкодовуються за наявності оригіналів підтвердних документів. Витрати на харчування, вартість якого включена до рахунків на оплату вартості проживання у готелях (мотелях), інших житлових приміщеннях або до проїзних документів, оплачуються відрядженим працівникам за рахунок добових витрат.

Після аналізу ряду наказів про направлення працівників Музею у відрядження та листи-запрошення приймаючої сторони встановлено, що в окремих наказах було зазначено, що бухгалтерії Музею необхідно провести оплату витрат на відрядження згідно з чинним законодавством (без виплати авансу). При цьому у листах-запрошеннях приймаючої сторони не було зазначено, що вона бере на себе добові витрати працівникам Музею, які прибувають у відрядження. Все це свідчить про те, що Музеєм при виданні наказу про відрядження не дотримувалися вимоги чинного законодавства України (Інструкції 59 та Постанови № 98) в частині необхідності виплати авансу (добових), що призвело до недоотримання працівниками грошових коштів на загальну суму **450,00 грн. та 1 114 доларів США**, а саме:

№ наказу	Місце та термін відрядження	Кількість працівників направлених у відрядження	Підлягає нарахуванню та виплаті добових	Нараховано та виплачено
109-к від 22.10.2012	м. Москва (Росія) з 18 по 24 листопада 2012 року (7 діб)	1 (Шпетна О.Д.)	259\$ (37\$*7 діб)	0
112-к від 25.10.2012	м. Москва (Росія) з 19 по 24 листопада 2012 року (6 діб)	1 (Агеєва Н.Є.)	222\$ (37\$*6 діб)	0
96-к від 25.09.2012	м. Одеса (Україна) з 11 по 14 жовтня 2012 року (4 доби)	1 (Вакуленко Ю.Є.)	120 грн (30*4 дні)	0
98-к від 27.09.2012	м. Одеса (Україна) з 11 по 15 жовтня 2012 року (5 діб)	1 (Шпетна О.Д.)	150 грн (30*5 днів)	0
84-к від 15.08.2012	м. Сімферополь (Крим) з 20 по 25 вересня 2012 року (6 діб)	1 (Шпетна О.Д.)	180 грн (30*6 днів)	0
123-к від 28.11.2012	міста Берлін, Мюнхен, Дрезден, Нойбранденбуру, Магдебург, франкфурт, Майнф (Німеччина) з 2 по 7 грудня 2012 року (6 діб)	1 (Агеєва Н.Є.)	300\$ - (50\$*6 діб)	0
42-к від 05.04.2013	м. Москва (Росія) з 9 по 11 квітня 2013 року (3 доби)	2 (Ілінг А.В. Боримська О.В.)	111\$*2 особи = 222\$ (37\$*3 доби *2 особи)	0
49-к від 19.04.2013	м. Москва (Росія) з 23 по 25 квітня 2013 року (3 доби)	1 (Вакуленко Ю.В)	111\$ (37\$*3 доби)	0

На письмово поставлене запитання генеральному директору Вакуленку Ю.Є. стосовно даної ситуації він пояснив: «...всі витрати на

відрядження брала на себе приймаюча сторона, отже бухгалтерія Музею не виплачувала аванс. Працівникам Музею не були виплачені добові при відрядженні, оскільки приймаюча сторона компенсувала усі витрати включаючи добові...». Пояснення додається.

До перевірки надані службові записки працівників Музею, що були у відрядженнях, в яких вони зазначали, що приймаючою стороною їм були компенсовані всі витрати, включаючи добові, але доказів на підтвердження оплати їм добових приймаючою стороною не було надано.

Враховуючи пояснення генерального директора Вакуленка Ю.Є. та службові записки працівників, керівництву Музею було вказано на необхідність у подальшому дотримуватися вимог чинного законодавства. У разі, коли усі витрати на відрядження бере на себе приймаюча сторона, контролювати, щоб це було зазначено у листі-запрошенні приймаючої сторони з чітким визначенням (проїзд, проживання, харчування, добові витрати) та у відповідних наказах музею про відрядження працівників, а у разі необхідності підтверджувалося відповідними документами приймаючої сторони.

Висновок. Проведеною оцінкою здійснення касових операцій встановлено, що Музей у цілому дотримувався вимог чинного законодавства при веденні касових операцій. У той же час мали місце випадки недотримання Музеєм вимог чинного законодавства України при направленні працівників Музею у відрядження в частині виплати їм добових.

Перевірка правильності ведення квиткове господарство

Перевірка ведення квиткового господарства проведена вибіркоким методом за період з 01.01.2012 по 31.03.2015. Джерелами аудиту є: зведені звіти про продаж музейних квитків, касові звіти про продаж квитків на надання послуг, накладні на видачу квитків, договори про повну матеріальну індивідуальну відповідальність, прибуткові касові ордери на здачу грошей в касу від продажу квитків, інше.

Відповідальними особами за ведення квиткового господарства за період, що перевірявся, були:

- за ведення обліку квиткового господарства - головний бухгалтер Корнющенко Т.В.

- за ведення квиткового господарства на складі та за підготовку квитків до продажу - завідувач господарством Мамочкіна А.М.

Квиткове господарство у Музеї ведеться відповідно до вимог Інструкції з ведення квиткового господарства в театральних підприємствах та культурно-освітніх закладах, затвердженої наказом Міністерства культури і мистецтв України 07.07.99 за № 452 із змінами та доповненнями (далі – Інструкція № 452).

Згідно з даними бухгалтерського обліку надходження квитків відображалося по субрахунку 331 «Грошові документи в національній валюті» за обліковою вартістю придбання та на позабалансовому рахунку 08 «Бланки суворого обліку» за вартістю реалізації квитків.

Станом на 15.05.2014 за даними бухгалтерського обліку Музею по субрахунку 331 «Грошові документи в національній валюті» обліковуються бланки квитків у кількості 1 622 004 шт. на загальну суму 116,22 грн.

Перевіркою дотримання етапів ведення квиткового господарства відповідно до вимог Інструкції № 452, а саме: виготовлення бланків квитків, приймання замовником бланків квитків, підготовка квитків до реалізації та їх реалізація, порядок зберігання квитків, знищення нереалізованих квитків, бухгалтерський облік квитків та звітність, інвентаризація квитків, контроль встановлені випадки недотримання Музеєм окремих положень Інструкції № 452 в частині виготовлення квитків та форми квитків.

За період, що підлягає аудиту, Музей використовував квитки старого зразка (радянського), які не відповідають обов'язковим вимогам, як це передбачено в пунктах 1.5, 1.6 Інструкції № 452.

Обов'язковою вимогою для всіх квитків є позначення друкарським способом серії, номери як на центральній частині квитка, так і на корінці квитка. У той же час на більшості квитків, які використовує Музей, відсутні на корінці номер та серія. Корінці квитків у Музеї не зберігаються, оскільки при їх реалізації квитки повністю віддаються відвідувачам без відриву корінця. На усіх квитках відсутня назва Музею, ціни на них зазначені типографським способом в копійках та рублях, оскільки квитки виготовлялись і придбавались ще за часів Радянського Союзу.

Керівництву Музею було рекомендовано у найкоротший термін провести виготовлення бланків квитків на спеціалізованих підприємствах, організаціях, установах за встановленими зразками, як це передбачено розділом 2 Інструкція № 452 відповідно до Правил виготовлення бланків цінних паперів і документів суворого обліку, затверджених наказами Міністерства фінансів України від 25.11.1993 № 98, Служби безпеки

України від 15.11.1993 № 118, Міністерства внутрішніх справ України від 24.11.1993 № 740, зареєстрованих в Міністерстві юстиції України 14.01.1994 за № 8/217, та провести списання квитків застарілого зразка згідно з вимогами Інструкції № 452.

У ході проведення аудиту були встановлені випадки систематичного перештампування ціни квитків на підставі виданих керівником Музею наказів, чим були порушені вимоги абзацу 4, пункт 1.6 Інструкції № 452, де зазначено що ціна квитка (абонементу) проставляється друкарським способом, великим шрифтом або спеціальним штампом на його корінці та на центральній частині квитка. Перештампівка ціни квитка (абонементу) забороняється.

Також були встановлені випадки, коли Музей при наданні платних послуг з фото-відео зйомки використовував квитки з перештампованою ціною на підставі виданих Музеєм наказів. При цьому слід зазначити, що відповідно до Інструкції № 452 квитки повинні використовуватись Музеєм виходячи з його статутної діяльності для відвідання культурно-освітніх заходів.

Керівництву Музею було рекомендовано при наданні платних послуг, у тому числі і при продажу квитків, встановити та використовувати реєстратори розрахункових операцій відповідно до Закону України «Про застосування реєстраторів розрахункових операцій у сфері торгівлі громадського харчування та послуг» (265-95-ВР).

Ціни на надання платних послуг Музеєм (плата за вхідні квитки, плата за екскурсійне обслуговування, плата за фотографування, плата за відеозйомку та інше) встановлювались на підставі наказів по Музею за підписом генерального директора Вакуленка Ю.Є..

Аудитом було встановлено, що лише з січня 2014 року у Музеї видача бланків квитків проводиться на вимогу-доручення на видачу бланків квитків, підписану керівником та головним бухгалтером Музею, як це передбачено пунктом 4.1 Інструкції № 452.

В ході перевірки станом на 07.05.2014 на підставі наказу по Музею № 78 від 06.05.2015 комісією Музею в присутності працівників Департаменту культури у завідувача господарством Мамочкіної А.М. було проведено інвентаризацію наявності залишку квитків на складі. Фактична наявність квитків відповідає даним бухгалтерського обліку по субрахунку 331

«Грошові документи в національній валюті». Лишків та нестач не встановлено.

Бланки квитків зберігаються на складі, облік яких ведеться у книзі відомостей. Порушень не встановлено.

Згідно звітів про діяльність Музею за 2012-2014 роки та січень-березень 2015 року загальна кількість відвідувачів у 2012 році склала 67 675 осіб (в т.ч. дорослі – 20 074 особи; діти, школярі – 13 587 особи; студенти – 16 490 особи; пенсіонери – 5 660 особи; сімейні – 137); кількість проведених екскурсій - 559, з них платних - 525. У 2013 році загальна кількість відвідувачів (за гроші та безкоштовно) склала 97 542 осіб (в т.ч. дорослі – 23 465; діти, школярі – 9 929; студенти – 12 394; пенсіонери – 7 895; сімейні - 238); безкоштовні відвідувачі – 30 586 осіб; кількість проведених екскурсій - 989, з них платних - 849 шт. У 2014 році кількість відвідувачів (за гроші та безкоштовно) склала 89 141 осіб (в т.ч. дорослі – 11 355; діти, школярі – 8 934; студенти – 10 575; пенсіонери – 17 739; сімейні - 251); безкоштовні відвідувачі – 19 788; кількість проведених екскурсій - 942, з них платних - 581. За період січень–березень 2015 року кількість відвідувачів (за гроші та безкоштовно) склала 21 594 осіб (в т.ч. дорослі – 2 673; діти, школярі – 2 079; студенти – 2 012; пенсіонери – 4 516; сімейні - 45); безкоштовні відвідувачі – 3 714; кількість проведених екскурсій 282, з них платних – 85.

Згідно накладних на видачу квитків і зведених відомостей про продаж квитків доходи Музею від продажу квитків за 2012 рік склали 971,4 тис. грн, за 2013 рік - 768,37 тис. грн, за 2014 рік - 633,09 тис. грн, за січень-березень 2015 року - 162,80 тис. грн.

Журнал реєстрації безкоштовних відвідувачів та відвідувачів, які відносяться до пільгових категорій, в Музеї не ведеться.

З метою здійснення контролю за повнотою надходження доходів від продажу квитків та у відповідності до вимог Інструкції № 452 та вимог Інструкції з інвентаризації матеріальних цінностей, розрахунків та інших статей балансу бюджетних установ, затвердженої наказом Головного управління Державного казначейства України від 30.10.1998 № 90 та Положення «Про інвентаризацію активів та зобов'язань», затвердженого наказом Міністерства фінансів України від 02.09.2014 № 879, бухгалтерією Музею один раз на рік проводиться інвентаризація квитків та оформлюються інвентаризаційні описи.

Висновок: Квиткове господарство у Музеї ведеться з порушеннями вимог Інструкції з ведення квиткового господарства в театральних-видовищних підприємствах та культурно-освітніх закладах, затвердженої наказом Міністерства культури і мистецтв України від 07.07.99 № 452.

Оцінка здійснення операцій по зарахуванню та списанню коштів з рахунків

Перевірку даного питання проведено за період з 01.01.2012. по 31.03.2015 шляхом співставлення казначейських виписок з прикладеними до них первинними документами, договорів, меморіальних ордерів, Головних книг, фінансової звітності.

Відповідальною особою за ведення казначейських та банківських операцій в періоді, що підлягав аудиту, була головний бухгалтер Музею Корнющенко Т.В.

Аудитом встановлено, що станом на 01.01.2015 Музеєм відкриті 7 рахунків у Головному управлінні Державної казначейської служби України в м. Києві (поточний, спеціальний, благодійний, лікарняний та 3 валютні рахунки (євро, долар, російський рубль).

На рахунки Музею надходили кошти у вигляді фінансування по загальному фонду та надходження по спеціальному фонду від платних послуг Музею.

Перевіркою обґрунтованості видаткових операцій встановлено, що проведені операції відповідають основній діяльності Музею.

Кошти, отримані Музеєм, використовувалися на оплату праці, сплату обов'язкових платежів до державних цільових фондів, оплату комунальних послуг, оплату послуг з обслуговування програмного забезпечення, послуг з миття люстр та хімчистки штор, придбання основних засобів, господарських та канцелярських товарів, поліграфічної продукції, оплату послуг зв'язку та Інтернету, проведення технічного обслуговування тепlopункту, оплату послуг охорони, проведення поточних та капітальних ремонтів, виготовлення проектної документації тощо.

Розходжень у датах казначейських виписок не виявлено, дебетові та кредитові обороти згідно з виписками банку підтверджуються відповідними додатками, що засвідчують достовірність здійснення операцій. Казначейські виписки підшиті в хронологічній послідовності.

Залишки на кінець місяця згідно казначейських виписок по відповідних рахунках відповідають даним меморіальних ордерів, даним Головної книги та даним фінансової звітності Музею.

Фактів прихованого кредитування фізичних та юридичних осіб, перерахування коштів на депозитні рахунки та оплати безтоварних операцій не встановлено.

Перевіркою дотримання граничних сум витрат на придбання матеріальних цінностей, визначених Постановою Кабінету Міністрів України «Про граничні суми витрат на придбання автомобілів, меблів, обладнання та устаткування, комп'ютерів, придбання і утримання мобільних телефонів державними органами, а також установами та організаціями, які утримуються за рахунок державного та місцевого бюджетів» від 04.04.2001 № 332, порушень не встановлено.

Висновок: Перевіркою цільового використання бюджетних коштів, проведеною шляхом співставлення кошторисів, лімітних довідок, казначейських виписок, платіжних доручень, договорів та актів виконаних робіт, видаткових накладних, меморіальних ордерів, звітних даних порушень не встановлено.

Перевірка правильності встановлення посадових окладів, премій, надбавок та доплат, правильності розрахунку відпускних та лікарняних, проведення індексації заробітної плати, правильності нарахування заробітної плати та оплати по трудовим та цивільно-правовим угодам

Перевірку витрат на заробітну плату та нарахувань на неї проведено шляхом аналізу наступних документів: наказів по Музею, наказів Департаменту культури, табелів обліку використання робочого часу, штатних розписів, колективних договорів, листків непрацездатності, розрахункових відомостей, трудових книжок, казначейських виписок, меморіальних ордерів, звітних даних тощо.

Умови оплати праці працівників Музею визначені наказом Міністерства культури і туризму України від 18.10.2005 № 745 "Про впорядкування умов оплати праці працівників культури на основі Єдиної тарифної сітки" (далі по тексту – Наказ МКУ № 745), постановою Кабінету Міністрів України від 22.01.2005 № 82 «Про реалізацію окремих положень частини другої статті 28 Закону України «Про музеї та музейну справу» (далі – Постанова КМУ № 82).

Відповідальною особою за ведення обліку витрат на заробітну плату і нарахувань на неї в періоді, що перевірявся, була заступник головного бухгалтера Півень Л.М.

Фінансування для здійснення розрахунків по заробітній платі працівників Музею здійснювалося з місцевого бюджету по КФКВ 110202 «Музеї і виставки».

Регулювання умов оплати праці в Музеї за період, що перевірявся, здійснювалось на основі Колективного договору на 2008-2009 роки, зареєстрованого Управлінням праці та соціального захисту населення Шевченківської районної в м. Києві державної адміністрації 15.04.2008 за № 246 та Колективного договору на 2012-2015 роки, зареєстрованого Управлінням праці та соціального захисту населення Шевченківської районної в м. Києві державної адміністрації 05.12.2012 за № 477.

Штатні розписи Музею підписані генеральним директором і головним бухгалтером Музею та погоджені директором Департаменту культури.

Фонд оплати праці працівників Музею збільшувався по роках за рахунок підвищення посадових окладів, встановлення надбавок та доплат, росту мінімальної заробітної плати тощо.

Так, штатний розпис Музею станом на 01.01.2012 затверджено у кількості 103 штатних одиниць з місячним фондом оплати праці 218 228,25 грн., станом на 01.07.2012 – у кількості 103 штатних одиниць з місячним фондом 230 143,45 грн., станом на 01.12.2012 – у кількості 103 штатних одиниць з місячним фондом 241 249,95 грн., станом на 01.01.2013 – у кількості 102 штатних одиниць з місячним фондом 237 643,30 грн., станом на 01.12.2013 – у кількості 102 штатних одиниць з місячним фондом 254 110,10 грн., станом на 01.01.2014 – у кількості 102 штатних одиниць з місячним фондом 212 940,90 грн., станом на 01.10.2014 – у кількості 102 штатних одиниць з місячним фондом 212 340,60 грн.

Штатним розписом Музею, введеним у дію з 01.01.2015, передбачено 8 структурних підрозділів загальною штатною чисельністю 102 одиниці з місячним фондом заробітної плати (ФЗП) 213 195,50 грн.

Посадові оклади працівникам Музею встановлювались відповідно до наказу Міністерства культури і туризму від 18.10.2005 № 745 «Про упорядкування умов оплати праці працівників культури на основі Єдиної тарифної сітки» (далі – наказ № 745).

Перевіркою правильності встановлення посадових окладів працівникам Музею, проведеною суцільним методом, відповідно до штатних розписів з 01.01.2012, з 01.01.2013, з 01.01.2014 щодо всіх працівників Музею, порушень не встановлено.

Перевіркою дотримання вимог законодавства при нарахуванні та виплаті працівникам надбавок та доплат, проведеною вибіркоким методом по окремим працівникам за період з 01.01.2012 по 31.03.2015 роки шляхом співставлення штатних розписів, наказів, табелів обліку використання робочого часу, розрахункових відомостей, Колективного договору тощо встановлено ряд порушень та недоліків.

Перевіркою було встановлено, що ряд працівників Музею працюють за контрактами, в яких передбачені їх умови оплати праці, зокрема види надбавок і доплат.

У той же час, наказами по Музею працівникам, які працюють за контрактами, встановлювалися та виплачувалися надбавки за високі досягнення у праці, хоча умовами укладених з ними контрактів такий вид надбавки не передбачений, а саме: Ілінг А.В. (контракт від 15.09.2014), Агеєвій Н.Є. (контракт від 03.11.2014), Кружковій М.І. (контракт від 03.11.2014), Скирді Т.А. (контракт від 29.10.2012).

Наказом № 55/1 від 02.04.2014 на період з 01.04.2014 по 31.12.2014 встановлена надбавка за високі досягнення у праці Ілінг А.В. у розмірі 30 % посадового окладу, Агеєвій Н.Є. у розмірі 10 % посадового окладу, Кружковій М.І. у розмірі 20 % посадового окладу, Скирді Т.А. у розмірі 30 % посадового окладу.

Наказом № 7 від 02.01.2015 на період з 01.01.2014 по 31.03.2014 . встановлена надбавка за високі досягнення у праці Ілінг А.В. у розмірі 30 % посадового окладу, Агеєвій Н.Є. у розмірі 10 % посадового окладу, Кружковій М.І. у розмірі 20 % посадового окладу.

В результаті вищевикладеного Музеєм безпідставно виплачено заробітної плати (надбавка за високі досягнення у праці) за період з 15.09.2014 по 31.03.2015 на загальну суму **9 471,68 грн**, крім того, зайво перераховано до державних цільових фондів коштів на суму **3 438,22 грн** *Перерахунок надбавки за високі досягнення праці Ілінг А.В., Агеєвій Н.Є, Кружковій М.І., Скирді Т.А. додається.*

Перевіркою також встановлені випадки, коли працівникам Музею встановлювалася надбавка за складність та напруженість без зазначення

конкретних прізвищ працівників, а саме: наказом № 17 від 03.01.2012, наказом № 37 від 31.01.2012, № 17 від 02.01.2013 та № 35 від 01.02.2013 були встановлені надбавки за складність і напруженість у роботі працівникам Музею у розмірі 15% посадового окладу без зазначення конкретних прізвищ, яким вона устанавлювалась, тобто мались на увазі усі працівники Музею (у т.ч. і сумісники).

Незважаючи на те, що кошти на виплату надбавки за складність та напруженість у розмірі 15 % до посадового окладу були передбачені кошторисом Музею по загальному фонду та штатними розписами на 2012 рік, були виявлені факти, що ряд працівників таку надбавку на підставі вищезазначених наказів не отримували, а саме: протягом 2012 року - Ілінг П.В., Кравченко О.Г., Леуський С.А., Потапенко Н.Ф., Полянниченко Р.М., Шелапов С.М., Шнуренко-Шербицька А.О., Яценко С.О., протягом 2013 року – Волощук Г.Г., Даневич О.В., Ілінг П.В., Кравченко О.Г., Запольська І.Ю., Шелапов С.М., Яценко С.О., внаслідок чого даними працівниками недоотримано заробітної плати, в частині надбавки за складність і напруженість в 2012 році на суму **11659,55** грн., в 2013 році на суму **13607,34** грн. *Розрахунок неотриманої надбавки за складність і напруженість в розрізі працівників Музею за 2012-2013 рр. додається.*

Наказами № 7 від 02.01.2013 на період з 01.01.2013 по 31.01.2013, № 34 від 01.02.2013 на період з 01.02.2013 по 28.02.2013 та № 49/3 від 01.03.2013 на період з 01.03.2013 по 31.12.2013 провідному економісту Думенку С.С. встановлювалася надбавка за високі досягнення у праці в розмірі 10 % посадового окладу. Згідно даних розрахункових відомостей за січень-грудень 2013 року Думенку С.С. надбавка за високі досягнення у праці фактично виплачувалася у розмірі 25 % від посадового окладу, внаслідок чого зайві виплати коштів місцевого бюджету склали **2 257,89** грн., крім того зайво перераховано до державних цільових фондів коштів на суму **189,89** грн.

Наказом № 97/1 від 15.10.2012 провідному економісту Думенку С.С. з 15 жовтня 2012 була встановлена доплата за розширену зону обслуговування у розмірі 15 % посадового окладу. Згідно даних розрахункової відомості доплата за жовтень була виплачена Думенку С.С. як за повний місяць, а не з 15.10.2012, що призвело до зайвих виплат коштів місцевого бюджету на суму **97,69** грн., крім того, зайво перераховано до державних цільових фондів коштів на суму **8,22** грн.

Ревізією правильності та обґрунтованості нарахування доплати за вислугу років відповідно до Порядку виплати доплат за вислугу років працівникам державних та комунальних музеїв, затвердженого Постановою Кабінету Міністрів України від 22.01.2005 № 82 «Про реалізацію окремих положень частини другої статті 28 Закону України «Про музеї та музейну справу» (далі – Постанова № 82), проведеною вибіркоким методом, встановлено ряд порушень, а саме:

Наказом № 8-к від 09.01.2014 Вільчінська І.М. була прийнята на посаду провідного наукового співробітника з 09.01.2014. На момент прийняття вона мала необхідний стаж роботи для отримання доплати за вислугу років в розмірі 10 % посадового окладу. В той же час доплата за вислугу років в розмірі 10 % була встановлена не з моменту прийняття її на роботу, а з 01.02.2014, внаслідок чого Вільчінській І.М. була недонарахована заробітна плата за січень 2014 року у сумі **206,91 грн.**

Наказом № 55/1 від 06.04.2012 музейному доглядачу Яковлевій Л.В. була встановлена доплата за вислугу років в розмірі 20 % від посадового окладу з 08.04.2012. Відповідно до вимог пункту 7 Порядку виплати доплати за вислугу років працівникам державних та комунальних музеїв, затвердженого Постановою № 82 працівникам, у яких право на одержання або підвищення розміру доплати за вислугу років виникло протягом календарного місяця, доплата встановлюється з початку наступного місяця, а отже доплата за вислугу років Яковлевій Л.В. мала бути встановлена з 01.05.2012. В результаті вищевикладеного Яковлевій Л.В. було зайво нарахована та виплачена доплата за вислугу років у квітні 2012 року в сумі **88,72 грн.**, крім того, зайво перераховано до державних цільових фондів коштів на суму **32,20 грн.**

Таке ж порушення було допущене при встановленні доплати за вислугу років наказом № 88 від 03.09.2012 провідному науковому співробітнику Заїченко О.В. в розмірі 10 % від посадового окладу з 08.09.2012, що призвело до зайвих виплат коштів місцевого бюджету на суму **180,16 грн.**, крім того зайво перераховано до державних цільових фондів коштів на суму **65,4 грн.**

Крім того, наказом № 94 від 01.10.2012 зберігачу фондів Шевченко Г.О. з 2 жовтня 2012 року була встановлена доплата за вислугу років в розмірі 30 % від посадового окладу. Відповідно до даних трудової книжки Шевченко Г.О. в періоді який був включений до розрахунку стажу, що дає право на отримання надбавки 30 % (20 років стажу) вона працювала з 05.07.1993 по 17.08.2001 на посаді бухгалтера 2 категорії, а отже право на отримання доплати за вислугу

років в розмірі 30 % посадового окладу виникає лише в 2020 році. В результаті включення до стажу, який дає право на отримання надбавки 30 % роботу на посаді бухгалтера 2 категорії, Шевченко Г.О. нараховувалася та виплачувалася доплата за вислугу років в розмірі 30 %, а не 20 % посадового окладу, що призвело до зайвих виплат коштів місцевого бюджету за період з 02.10.2012 по 31.03.2015 на загальну суму **6 106,09 грн.**, крім того зайво перераховано до державних цільових фондів коштів на суму **2 216,51 грн.**

У ході проведення аудиту було встановлено, що у ряді наказів про встановлення надбавок працівникам не було зазначено підставу, за що встановлюється надбавка, як це визначено Наказом № 745 та колективним договором, а саме:

№ п/п	ПІБ працівника, якому встановлена надбавка, та його посада	Номер та дата Наказу про встановлення надбавки	Термін встановлення надбавки	Розмір надбавки, %
1	Шепетун Т.Ф – музейний доглядач	№ 6-К від 19.01.2012 року	з 20.01.2012р	15
2	Кулакова О.М. – завідувач сектором	№ 21-К/1 від 15.03.2012 року	з 16.03.2012	15
3	Ільашенко Л.П. – технік першої категорії	№ 21-К від 27.03.2012	з 01.04.2012	15
4	Яковлева Л.В. – музейний доглядач	№ 30-К від 30.03.2012	з 01.04.2012	15
		№ 63-К/ 1 від 29.06.2012	По 31.12.2012	15
5	Хоменко С.М. - двірник	№ 34-К від 12.04.2012	з 14.05.2012	15
6	Харчук В.І. – технік першої категорії	№ 63-К /1 від 29.06.2012	з 18.07.2012	15
7	Бабічев В.В. – старший науковий співробітник	№ 65-К від 06.07.2012	з 06.07.2012	15
8	Маєвська О.О. – музейний доглядач	№ 90-К від 06.09.2012	з 06.09.2012	15
9	Бобришев В.І. - технік	№ 104-К від 09.10.2012	з 10.10.2012 по 31.12.2012	15
10	Колесник Ю. М. – молодший науковий співробітник	№ 115-К від 26.10.2012	з 26.10.2012	15
11	Смоляр О.О. – технік першої категорії	№ 116-К від 31.10.2012	з 01.11.2012	15
12	Панькіна І.І. – музейний доглядач	№ 118-К від 12.11.2012	з 12.11.2012	15
13	Кабак М.В. – молодший науковий співробітник	№ 120-К від 18.11.2012	з 19.11.2012	15
14	Чепка Н.Д. – музейний доглядач	№ 121-К /1 від 23.11.2012	з 24.11.2012	15
15	Забава О.П. – старший науковий співробітник	№ 122-К від 27.11.2012	з 01.12.2012	15
16	Григоренко М.Л. – технік першої категорії	№ 5-К від 02.01.2013	з 04.01.2013	15
17	Лихацька С.М. - двірник	№ 5-К від 02.01.2013	з 03.01.2013	15
18	Свченко В.П. – музейний доглядач	№ 5-к/1 від 02.01.2013	з 03.01.2013	15
19	Бондаренко Н.О. – музейний доглядач	№ 6-К від 07.01.2013	з 07.01.2013	15
20	Єдній Т.В. – старший науковий співробітник	№ 23-К від 04.02.2013	з 05.02.2013	15
21	Григоренко Н.Л. – провідний фахівець	№ 24-К /1 від 04.02.2013	з 05.02.2013	15
22	Забава О.П. – старший науковий співробітник	№ 26-К від 18.02.2013		20
23	Бадада В.В. – музейний доглядач	№ 27-К/1 від 22.02.2013	з 22.02.2013	15

24	Шелудько Н.А. – гардеробник	№ 40-К від 03.04.2013	3 03.04.2013	20
25	Свисюк – провідний інженер	№ 45-К від 10.04.2013	3 12.04.2013	20
26	Вакуленко В.Ю. – юристконсульт	№ 49-К від 19.04.2013	3 19.04.2013	20
27	Пустовойт Ж.Є.- гардеробник	№ 54-К від 30.04.2013	3 03.05.2013	20
28	Агеєва Н.Д. – музейний доглядач	№ 54-К від 30.04.2013	3 01.05.2013	20
29	Удовенко В.О. - двірник	№ 65-К/1 від 29.05.2013	3 01.06.2013	20
30	Шуліка Л.С. – музейний доглядач	№ 75-К/1 від 27.06.2013	3 29.06.2013	20

Даний факт свідчить про неналежне виконання окремими працівниками, які готують накази, підписують їх і проводять виплати та нарахування по ним, своїх посадових обов'язків.

Перевіркою правильності встановлення та виплати премій працівникам Музею, проведеною вибіркоким методом по окремих працівниках за період з 01.01.2012 по 31.03.2014 шляхом співставлення розпорядчих документів про їх призначення, розрахункових відомостей, табелів обліку використання робочого часу, Колективного договору, встановлено наступне.

Відповідно до пункту 5 Положення про преміювання працівників Музею, що є додатком до Колективного договору, розміри премії встановлюються індивідуально, виходячи з фактичного посадового окладу (від 10 % до 300 %), доплат та надбавок (від 10 % до 50 %).

Перевіркою дотримання граничного розміру премій, які встановлювалися та виплачувалися працівникам Музею на підставі наказів, підписаних генеральним директором Музею Вакуленком Ю.Є., були встановлені факти перевищення максимально визначеного розміру премії окремим працівникам відповідно до пункту 5 Положення про преміювання працівників Музею, яке є додатком до Колективного договору, що призвело до зайвих виплат коштів місцевого бюджету за період з 01.01.2012 по 31.12.2014 на загальну суму **62 895,70** грн., крім того зайво перераховано до державних цільових фондів коштів на суму **21 866,29 грн.**, а саме:

ПІБ	місяць та рік, за який виплачена премія	Розмір премії	Розмір посадового окладу в місяці, за який нараховується премія	Розмір доплат і надбавок в місяці, за який нараховується премія	Граничний розмір премії в місяці, за який нараховується премія, з врахування п. 5 Положення про преміювання (оклад*300 % + надбавки та доплати* 50 %)	Сума переоплати	Підстава (наказ)
1	2	3	4	5	6	7=2-6	
Волобуєв В.А.	січень 2012	1100	0	0	0	1100	№ 36/1 від 31.01.12

Думенко С.С.	січень 2012	1000	281,4	42,21	865,305	134,695	№ 36/1 від 31.01.12
Батрак Н.В.	лютий 2012	400	51,81	18,06	164,46	235,54	№ 46/1 від 27.02.12
Колпакова А.М.	лютий 2012	800	55,39	41,54	186,94	613,06	№ 46/1 від 27.02.12
Волобуєв В.А.	березень 2012	100	0	0	0	100	№ 51/2 від 27.03.12
Паюсова І.І.	березень 2012	2000	102,71	97,58	356,92	1643,08	№ 51/2 від 27.03.12
Батрак Н.В.	травень 2012	500	0	0	0	500	№ 72/1 від 31.05.12
Батрак Н.В.	червень 2012	550	0	0	0	550	№ 77/1 від 27.06.12
Агєєва Н.Є	липень 2012	1100	109,36	82,02	369,09	730,91	№ 82/1 від 25.07.12
Короткова С.В.	липень 2012	4300	796,36	119,45	2448,805	1851,195	№ 82/1 та № 82/2 від 25.07.12
Півень Л.М.	липень 2012	7400	1248	436,8	3962,4	3437,6	№ 82/1 та № 82/2 від 25.07.12
Проволовська Г.Ю.	липень 2012	500	0	0	0	500	№ 82/1 від 25.07.12
Соловей А.С.	липень 2012	3400	634,36	222,02	2014,09	1385,91	№ 82/1 та № 82/2 від 25.07.12
Ачкасова А.А.	серпень 2012	800	62,05	34,12	203,21	596,79	№ 85/1 від 22.08.12
Гниденко В.Г.	серпень 2012	8200	1620,86	243,13	4984,145	3215,855	№ 85/1 та 85/2 від 22.08.12
Ілінг А.В.	серпень 2012	8200	1122,14	1066,03	3899,435	4300,565	№ 85/1 та 85/2 від 22.08.12
Корнющенкова Т.В.	серпень 2012	1900	0	0	0	1900	№ 85/1 від 22.08.12
Прокопенко Н.В.	серпень 2012	1700	117	64,35	383,175	1316,825	№ 85/1 від 22.08.12
Солдатова Т.М.	серпень 2012	7200	328,09	278,88	1123,71	6076,29	№ 85/1 та 85/2 від 22.08.12
Грабіна К.В.	вересень 2012	500	0	0	0	500	№ 93/1 від 28.09.12
Заболотня В.М.	вересень 2012	500	55,35	8,3	170,2	329,8	№ 93/1 від 28.09.12
Гниденко В.Г.	вересень 2012	8200	2622	393,3	8062,65	137,35	№ 93/1 та № 93/2 від 28.09.12
Соловей А.С.	вересень 2012	3500	702	245,7	2228,85	1271,15	№ 93/1 та № 93/2 від 28.09.12
Ладиженська К.І.	серпень 2012	3000	630,23	630,23	2205,805	794,195	№ 101/1 від 30.10.12
Оваденко Л.О.	жовтень 2012	2061	275,43	41,32	846,95	1214,05	№ 100/1 від 26.10.12
Панфілова Т.В.	жовтень 2012	550	154,5	23,18	475,09	74,91	№ 100/1 від 26.10.12
Кружкова М.І.	січень 2013	2700	0	0	0	2700	№ 32/1 від 29.01.13
Верстюк Л.І.	травень 2013	700	114,9	45,96	367,68	332,32	№ 86/1 від 24.05.13
Кобцев К.Л.	травень 2013	1800	264,95	79,48	834,59	965,41	№ 86/1 від 24.05.13

Смеліна В.В.	червень 2013	400	0	0	0	400	№ 97/1 від 28.06.13
Повх Л.І.	червень 2013	400	0	0	0	400	№ 97/1 від 28.06.13
Семещенко А.О.	червень 2013	3000	775,28	387,64	2519,66	480,34	№ 100/2 від 30.07.13
Ачкасова А.А.	серпень 2013	500	0	0	0	500	№ 106/1 від 28.08.13
Ладиженська К.І.	серпень 2013	1500	280,57	280,57	981,995	518,005	№ 110/2 від 26.09.13
Семещенко А.О.	вересень 2013	3000	0	0	0	3000	№ 119/2 від 28.10.13
Шелудько Н.А.	вересень 2013	700	164,57	32,91	510,165	189,835	№ 110/1 від 26.09.13
Оваденко Л.О.	жовтень 2013	1839	285,22	57,04	884,18	954,82	№ 119/1 від 28.10.13
Ладиженська К.І.	червень 2014	5000	775,26	1162,89	2907,225	2092,775	№ 113 від 20.08.14
Агєєва Н.Є	серпень 2014	2000	0	0	0	2000	№ 116 від 29.08.14
Солдатова Т.М.	серпень 2014	2500	127,8	102,24	434,52	2065,48	№ 116 від 29.08.14
Прокопенко Н.В.	серпень 2014	2500	410,25	246,16	1353,83	1146,17	№ 116 від 29.08.14
Соловей А.С.	серпень 2014	2600	494	148,2	1556,1	1043,9	№ 116 від 29.08.14
Даневич О.	серпень 2014	1500	0	0	0	1500	№ 116 від 29.08.14
Шелемехова Н.	серпень 2014	600	150,17	46,4	473,71	126,29	№ 116 від 29.08.14
Кулаков О.	серпень 2014	2000	118,85	11,89	362,495	1637,505	№ 116 від 29.08.14
Хорунженко Г.Ю.	серпень 2014	1800	145,7	43,71	458,955	1341,045	№ 116 від 29.08.14
Семещенко А.О.	вересень 2014	3300	0	0	0	3300	№ 150/1 від 30.10.14
Коваленко А.Є.	вересень 2014	1600	468,64	46,86	1429,35	170,65	№ 132/1 від 29.09.14
Батрак Н.В.	вересень 2014	400	116	34,8	365,4	34,6	№ 132/1 від 29.09.14
Булгаков І.О.	вересень 2014	600	169,79	16,98	517,86	82,14	№ 132/1 від 29.09.14
Думенко С.С.	вересень 2014	2300	282	98,7	895,35	1404,65	№ 132/1 від 29.09.14
Загальна сума зайво виплаченої премії						62895,705	

Перевіркою правильності нарахування та виплати заробітної плати працівникам Музею за фактично відпрацьований час, проведеною вибіркоким методом за період з 01.08.2011 по 01.06.2014, встановлено ряд фінансових порушень.

Протягом 2014 року мали випадки невірною перерахунку заробітної плати з урахуванням перебування працівників на лікарняному, що призвело до зайвих виплат коштів місцевого бюджету на загальну суму **2 350,51** грн. Крім того, зайво перераховано до державних цільових фондів коштів на суму **744,92** грн. *Перерахунок заробітної плати додається.*

Крім того, у ході аудиту було встановлено факт, коли колишній головний бухгалтер Дитячої картинної галереї Яремчук І.В. наказом по Музею від 30.09.2009 № 102-к/2 була прийнята на посаду головного бухгалтера Дитячої картинної галереї з 05.10.2009 за трудовим договором, з посадовим окладом – 5 % від посадового окладу директора згідно штатного розпису і була звільнена з 18.06.2012 (наказ № 59-к/1 від 18.06.2012).

Слід зазначити, що дана посада не була передбачена штатним розписом Музею, і у випадку необхідності залучення колишнього бухгалтера Дитячої картинної галереї до виконання певних робіт, пов'язаних з реорганізацією Дитячої картинної галереї, з нею необхідно було укласти відповідну цивільно-правову угоду на виконання певного виду робіт і здійснювати оплату на підставі актів виконаних робіт.

Враховуючи вищевикладене, працівнику Яремчук І.В. безпідставно виплачувалася заробітна плата за період з 0.10.2009 по 18.06.2012, зокрема, зайві виплати за 2012 рік склали **8 212,21** грн., крім того, зайво перераховано до державних цільових фондів коштів на суму **2981,03** грн.

Вибірковою перевіркою правильності розрахунку середньої заробітної плати для нарахування та виплати щорічних відпусток працівникам Музею за період з 01.08.2011 по 01.07.2014 встановлено, що при обчисленні середньої заробітної плати за час перебування працівника у відпустці Музеєм не дотримувалися вимоги пункту 10 Порядку обчислення заробітної плати, затвердженого Постановою КМУ № 100 від 08.02.1995 (далі – Постанова № 100).

Так, пунктом 10 Постанови № 100 передбачено, що у випадку, коли на підприємстві відповідно до актів законодавства, а також за рішеннями, передбаченими в колективних договорах, відбулося підвищення тарифних ставок і посадових окладів, як у розрахунковому періоді, так і періоді, протягом якого за працівником зберігається середній заробіток, заробітна плата, в т.ч. надбавка за ранг, премії та інші виплати, що враховуються при обчисленні середньої заробітної плати, за проміжок часу до підвищення коригуються на коефіцієнт їх підвищення.

Керівництву Музею та бухгалтерії Музею було вказано на необхідність здійснити донарахування середньої заробітної плати працівникам Музею за час перебування їх у відпустці з урахуванням пункту 10 Постанови № 100 за період з 01.01.2012 по 31.03.2015.

Крім того, в порушення вимог Постанови № 100 до розрахунку середньої заробітної плати працівникам Музею за час перебування у відпустці включалася грошова винагорода, а починаючи з 2014 року до розрахунку відпускних включалася матеріальна допомога на оздоровлення, що призвело до зайвих виплат бюджетних коштів на загальну суму **2926,81 грн.**, крім того, зайво перераховано до державних цільових фондів коштів на суму **1062,43 грн.** *Перерахунок зайво виплаченої заробітної плати за час перебування у відпустці у розрізі працівників додається.*

Ревізією правильності обчислення середньої заробітної плати для розрахунку виплат за загальнообов'язковим державним соціальним страхуванням проведеною за період з 01.01.2014 по 01.06.2014, встановлено, що в порушення пункту 7 Порядку обчислення середньої заробітної плати (доходу) для розрахунку виплат за загальнообов'язковим державним соціальним страхуванням, затвердженого Постановою Кабінету Міністрів України від 26.09.2001 № 1266 при проведенні розрахунку по лікарняним листам працівників Музею бухгалтерією до середньої заробітної плати не включалися матеріальна допомога на оздоровлення, матеріальна допомога на вирішення соціально-побутових питань, грошова винагорода, внаслідок чого працівниками Музею недоотримано заробітної плати за час перебування на лікарняному на загальну суму **7754,0 грн.** *Перерахунок виплат по лікарняних листках в розрізі працівників за період з 01.01.2012 по 31.03.2015 додається.*

Перевіркою дотримання законодавства при нарахуванні та виплаті штатним працівникам матеріальної допомоги на оздоровлення, проведеною вибіркоким методом за період з 01.01.2012 по 01.12.2014, порушень не встановлено.

Перевіркою дотримання порядку проведення індексації грошових доходів працівників Музею, проведеною вибіркоким методом за період 01.01.2012 по 01.01.2014 шляхом співставлення особових карток працівників, меморіального ордеру № 5, встановлено, що у відповідності до статей 2 та 4 Закону України "Про індексацію грошових доходів населенню" від 03.07.1991 № 1282-ХП, пунктів 1, 2 Порядку проведення індексації грошових доходів населення, затвердженого постановою Кабінету Міністрів України від 17.07.2003 № 1078, Музеєм проводилася індексація заробітної плати.

Перевіркою правильності нарахування грошової винагороди та матеріальної допомоги на вирішення соціально-побутових питань працівникам Музею згідно вимог Постанови № 82, проведеною вибіркоким методом за

період з 01.01.2012 по 31.12.2013 шляхом співставлення розпорядчих документів про їх призначення, штатних розписів, розрахункових відомостей, табелів обліку робочого часу, Колективного договору встановлено, що до розрахунків до кошторису доходів та видатків на 2012 та 2013 роки в частині витрат на оплату праці включалася матеріальна допомога на вирішення соціально-побутових питань та грошова винагорода у розмірі 100 % посадових окладів співробітників Музею, які мали на це право відповідно до вимог Постанови КМУ № 82 та Колективного договору. В той же час при наявності бюджетного фінансування на заробітну плату у повному обсязі працівники Музею не отримували матеріальну допомогу на вирішення соціально-побутових питань, а грошову винагороду виплачували лише частині працівників Музею. Зекономлені кошти були направлені на матеріальне заохочення та стимулювання працівників Музею (премії, надбавки, тощо).

Таким чином, кошти, які були виділені Музею на виплату працівникам матеріальної допомоги на вирішення соціально-побутових питань та грошової винагороди були використані на інші цілі (виплати), ніж передбачено кошторисними призначеннями, зробленими на підставі розшифровок до кошторисів доходів і видатків на 2012 та 2013 роки.

Керівництву Музею було вказано на необхідність у подальшому дотримуватися напрямків витрат на заробітну плату (надбавки, доплати, матеріальні допомоги тощо), які передбачені розшифровками до кошторисів доходів і видатків на оплату праці.

Перевіркою дотримання вимог статті 151 Кодексу Законів про працю України встановлено, що заходи заохочення під час дії догани не застосовувались.

Перевіркою правильності нарахування та виплати заробітної плати за фактично відпрацьований час, проведеною вибіркоким методом за період з 01.01.2012 по 31.03.2015, порушень не встановлено.

Більшість вищевказаних порушень з питань оплати праці допущені генеральним директором Музею Вакуленко Ю.Є, яким були підписані відповідні накази про встановлення надбавок, доплат, преміювання тощо, у розмірах, що порушують вимоги чинного законодавства, та, відповідно, в порушення п. 6 ст. 8 Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» від 16.07.1999 № 996-XIV, не створено умови для правильного ведення бухгалтерського обліку.

В свою чергу, головним бухгалтером Корнющенкою Т.В. в порушення п. 7 ст. 8 Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» від 16.07.1999 № 996-XIV, не дотримано вимоги п. 2.15 Положення про документальне забезпечення записів у бухгалтерському обліку, затвердженого наказом Міністерства фінансів України від 24.05.1995 № 88, а саме: не здійснено перевірку відповідності господарських операцій діючому законодавству.

Висновок: при нарахуванні та виплаті працівникам Музею заробітної плати було зайво виплачено коштів місцевого бюджету та завдано матеріальної шкоди на суму **127 192,57 грн.** та не донараховано заробітної плати працівникам Музею на суму **33 227,8 грн.**

Аналіз використання та збереження нерухомого комунального майна.

Перевірку використання майна, яке перебуває у користуванні установи, здійснено вибіркоким методом за період з 01.01.2012 по 31.03.2015 шляхом співставлення розпорядчих документів, технічної документації БТІ, інвентарних карток, меморіальні ордерів, Головної книги, звітних даних тощо.

У користуванні Київського національного музею російського мистецтва перебувають приміщення, розташовані за такими адресами:

- вул. Терещенківська, 9, літери «А», «Б», «В» - основні корпуси Музею;
- вул. Шовковична, 17, літер «А» - філія Музею «Дитяча картинна галерея».

Зазначені будівлі обліковуються в Музеї на синтетичному рахунку 103.

Згідно з інвентаризаційними справами БТІ будівлі мають такі площі:

- по вул. Терещенківській, 9 літер «А» - 2 877,80 кв.м, літер «Б» - 490,80 кв.м, літер «В» - 355,30 кв.м (БТІ від 01.04.2003);
- по вул. К. Лібкнехта, 17 літер «А» - 1 278,70 кв. м (БТІ від 15.12.1962).

Іншої технічної документації, що підтверджує площу будинку на вул. Шовковичній, 17, до перевірки не надано.

Крім зазначеного нерухомого майна перевіркою виявлена новозбудована будівля (2-поверховий флігель у дворі Дитячої картинної галереї за адресою вул. Шовковична, 17, у складі якого – три гаражні приміщення), яка за даними бухгалтерського обліку на балансі Музею не обліковується, але використовується ним для власних потреб як виробничі майстерні, склади майна, яке знаходиться на обліку в Музеї.

Відповідно до інвентаризаційної справи БТІ від 15.12.1962 на місці зазначеної новозбудованої споруди розташовувався гараж з трьох боксів загальною площею 74,1 кв.м.

На письмово поставлене запитання стосовно даної ситуації заступник генерального директора Музею Семещенко А.О. пояснив, що зазначена будівля була побудована колишнім директором Дитячої картинної галереї Гавриловим Ю.В. (пояснення додається).

Керівництву Музею було вказано на необхідність в терміновому порядку звернутись до Департаменту комунальної власності м. Києва з клопотанням щодо прийняття зазначеної безгосподарної новозбудованої будівлі до комунальної власності територіальної громади міста Києва та закріплення її в установленому законодавством порядку на праві оперативного управління за Музеєм.

Матеріально-відповідальні особи за будівлі Київського національного музею російського мистецтва в Музеї не призначені.

В ході перевірки встановлено, що у приміщеннях Київського національного музею російського мистецтва на вулиці Терещенківській, 9 без договору, не сплачуючи орендної плати, розміщується Національний науково-дослідний реставраційний центр України. Центр використовує двоповерховий флігель загальною площею 490,8 кв.м (літер «Б») і приміщення площею 48,1 кв.м у підвалі одноповерхової споруди під літерою «В» як виробничі майстерні.

Споруди під літерами «Б» і «В» по вул. Терещенківській, 9 разом з літерою «А» є частиною єдиного комплексу будівель історичної садиби – пам'ятки архітектури загальнодержавного значення, належать до комунальної власності територіальної громади міста Києва та закріплені за Музеєм на праві оперативного управління наказом Головного управління комунальної власності м. Києва від 12.07.2002 № 14.

Як пояснив заступник генерального директора з адміністративно-господарської роботи Семещенко А.О., правовою підставою для свого знаходження у приміщеннях Музею Центр вважає наказ по Управлінню у справах мистецтв при РНК УРСР від 29 лютого 1944 року № 47 та наказ по Управлінню у справах мистецтв при РНК УРСР від 10 травня 1944 року № 199 (копії додаються).

З метою приведення ситуації з використанням нерухомого майна комунальної власності міста у відповідність з чинним законодавством України Музей восени 2009 року звернувся до Господарського суду м. Києва з позовом

про виселення Національного науково-дослідного реставраційного центру України з приміщень комунальної власності міста, що на праві оперативного управління закріплені за Музеєм. Рішенням Господарського суду м. Києва від 03.06.2011 по справі № 11/528 у задоволенні позову відмовлено повністю. Апеляційний господарський суд 17.08.2011 постановив: Апеляційну скаргу Київського музею російського мистецтва залишити без задоволення. Рішення Господарського суду міста Києва від 03.06.2011 у справі № 11/528 – без змін.

Листами Головного управління комунальної власності м. Києва від 19.03.2010 № 042/15/12-1831 та від 24.03.2010 № 042/15/12-1895 Національний науково-дослідний реставраційний центр України було поінформовано про необхідність надати до Головного управління комунальної власності м. Києва документи, необхідні для розгляду Київською міською радою питання оренди Центром приміщень у будівлях по вул. Терещенківській, 9 літери «Б» та «В».

За результатами розгляду поданих Центром документів Київською радою було прийнято рішення від 16.09.2010 № 26/4838, яким, враховуючи заперечення заступника голови КМДА Журавського В. С. (лист від 19.03.2010 № 005-115), Головного управління культури і мистецтв (лист від 16.04.2010 № 021-07/1159) та Музею (лист від 19.04.2010 № 45/04) щодо подальшого знаходження Національного науково-дослідного реставраційного центру України у приміщеннях Музею Центру було відмовлено у продовженні оренди приміщень Київського національного музею російського мистецтва на вул. Терещенківській, 9.

На момент перевірки Національний науково-дослідний центр України, заклад державної форми власності, який підпорядковується у своїй діяльності Міністерству культури України, користується приміщеннями комунальної власності територіальної громади міста Києва без відповідних правовстановлюючих та розпорядчих документів. Зазначені приміщення Центром – фактичним орендарем приміщень – не застраховані. В той же час, відповідно до Закону України «Про оренду державного та комунального майна», в разі укладення з Центром договору оренди фактично зайнятих ним приміщень орендар був би зобов'язаний застрахувати орендоване ним майно, що знизило б ризик фінансових втрат у разі випадкової загибелі або пошкодження нерухомого майна комунальної власності територіальної громади міста Києва.

Центр відшкодовує Музею спожиту теплову енергію у гарячій воді на підставі укладених з ним договорів та угод, а саме:

- Договір № 1 від 20.03.2012 на відшкодування витрат;
- Договір № 1В від 10 квітня 2013 року по забезпеченню відшкодування коштів, витрачених на оплату послуг теплопостачання. Додаткова угода № 1 від 31.12.2013 до Договору № 1В від 10.04.2013 року по забезпеченню відшкодування коштів, витрачених на оплату послуг теплопостачання; Додаткова угода № 2 від 11 березня 2014 року до Договору № 1В від 10.04.2013 року по забезпеченню відшкодування коштів, витрачених на оплату послуг теплопостачання;
- Договір від 24 березня 2014 року № 1В по забезпеченню відшкодування коштів, витрачених на оплату послуг теплопостачання. Додаткова угода № 1 до Договору № 1В від 24 березня 2014 року по забезпеченню відшкодування коштів, витрачених на оплату послуг теплопостачання;
- Договір № 04/03-01 від 03 квітня 2015 року по забезпеченню відшкодування коштів, витрачених на оплату послуг теплопостачання.

Обсяг спожитої теплової енергії та розмір грошового відшкодування за неї розраховується Музеєм у розмірі 19 % від загального споживання Музею.

В ході інвентаризації приміщень по вул. Терещенківській, 9 було виявлено, що Національним реставраційним центром України без відповідних дозволів та погоджень здійснено прибудови до будівлі літер «Б», а саме:

- вхідна група загальною площею 8,6 кв.м;
- кімната площею 67,2 кв.м.

Керівництву Музею було вказано на необхідність терміново узаконити та взяти на облік зазначену добудову в порядку, встановленому чинним законодавством України.

Згідно даних бухгалтерського обліку станом на 01.05.2015 року по субрахунку 101 «Земельні ділянки» на балансі Музею обліковується земельна ділянка по вул. Терещенківська, 9 вартістю 4158484,00 грн. В підтвердження зазначеної суми до перевірки надані документи, на підставі яких за Музеєм закріплено земельну ділянку та визначено її нормативну грошову оцінку, а саме: довідку Головного управління земельних ресурсів Київської міської державної адміністрації від 25.09.2004 р. № 852 про витяг технічної документації № Ю – 28676-2004 про нормативну грошову оцінку земельної ділянки (кадастровий № 76:051:016), розташованої по вул. Терещенківська, 9, відповідно до яких нормативна грошова оцінка земельної ділянки Музею складає 4158483,95 грн.

Крім того, до перевірки надано державний акт на право постійного користування земельною ділянкою (серія ЯЯ № 080547), згідно якого за Музеєм закріплено право користування земельною ділянкою по вул. Терещенківська, 9 площею 0,3149 га без визначення її вартості.

Експертна грошова оцінка земельної ділянки Музеєм не проводилась. Документи, що б підтверджували проведення експертної оцінки, до перевірки не надано.

Відповідно до статті 13 Закону України «Про оцінку земель» від 11.12.2003 № 1378-IV зі змінами (далі по тексту – Закон №1378-IV) для відображення вартості земельної ділянки та права користування земельними ділянками у бухгалтерському обліку відповідно до законодавства України проводиться експертна грошова оцінка земельних ділянок.

Таким чином, Музеєм порушено вимоги статті 13 Закону №1378-IV, оскільки земельна ділянка в Музеї обліковується за нормативною грошовою оцінкою, що призвело до заниження її вартості.

Також слід зазначити, що дане порушення було зазначено у акті ревізії фінансово-господарської діяльності Музею № 04-30/236 від 11.03.2010, проведеної Контрольно-ревізійним управлінням в місті Києві, але Музеєм не було вжито жодних заходів по усуненню цього порушення.

Керівництву Музею було рекомендовано провести експертну оцінку земельної ділянки та відобразити це в бухгалтерському обліку.

Також у ході аудиту вибірковою перевіркою встановлено, що Музеєм укладались договори на проведення культурно-масових та культурно-мистецьких заходів у приміщеннях по вул. Шовковичній, 17 з різними суб'єктами підприємницької діяльності, зокрема:

- Договір № 04/14 від 21 жовтня 2013 року на проведення спільного мистецького заходу з ТОВ «Дмитрієва та Партнери» (Організатор). Предметом Договору є проведення Організатором спільно з Музеєм культурно-мистецького заходу за програмою (сценарієм), погодженою Сторонами. Копія Програми (сценарію) заходу додається. Захід проводився 04.03.2014 з 16:00 години до 23:00 години. Відповідно до пункту 2.1.1 Договору Музей зобов'язується надати Організатору для проведення заходу приміщення Філії КНМРМ «Мистецький центр «Шоколадний будинок» за адресою вул. Шовковична, 17 згідно з переліком, зазначеним у додатку (копія переліку приміщень додається). Відповідно до пункту 2.1.4 Договору Музей зобов'язується забезпечити Організатору доступ до приміщень Філії для

підготовки їх до проведення заходу. Відповідно до пункту 2.1.6 Музей зобов'язується надати Організатору також стільці у кількості 100 штук.

Відповідно до пункту 3.1 Договору договірною сумою оплати за проведення заходу складає 6 000,00 грн, в т.ч. ПДВ – 1 000,00 грн.

- Договір № 17/01-14 від 17 січня 2014 року на проведення культурно-мистецького заходу з приватним підприємством «ПЛАТФОРМА КІНО» (Організатор). Предметом Договору є проведення Організатором спільно з Музеєм культурно-мистецького заходу за програмою (сценарієм), погодженою Сторонами. Програма (сценарій) до перевірки не надана. Захід проводився 21.01.2014 з 09:00 години до 13:00. Відповідно до пункту 3.1 Договору договірною сумою оплати за проведення заходу (у т.ч. за виконаний обсяг робіт під час підготовки та проведення) складає 2 040,00 грн., в т.ч. ПДВ – 340,00 грн.

- Договір № 03/02-01 від 02 березня 2015 року з ТОВ «Амріта-М», згідно з яким передбачено проведення Сторонами спільного культурно-масового заходу у приміщеннях філії Київського національного музею російського мистецтва «Мистецький центр «Шоколадний будинок» за адресою вул. Шовковична, 17/2 за програмою (сценарієм), що погоджена Сторонами. Захід проводиться 07.03.2015 з 14:30 години до 17:00 години. Програма (сценарій) заходу до перевірки не надані. Відповідно до пункту 2.1.1 Договору Музей зобов'язується провести спільно з ТОВ «Амріта-М» захід у Білій залі Філії. Відповідно до пункту 2.1.2 Договору Музей зобов'язується забезпечити доступ персоналу ТОВ до приміщень Філії для їх декорації та розміщення обладнання. Відповідно до пунктів 2.1.6 та 2.2.2 Договору Музей зобов'язується забезпечити присутність на заході свого відповідального представника, до обов'язків якого входить, зокрема, контроль за станом майна Філії під час проведення заходу. Відповідно до пункту 3.1 Договору договірною сумою оплати за проведення заходу складає 4 000,00 грн., в т.ч. ПДВ – 666,67 грн.

Аналізуючи зазначені договори, укладені Музеєм, можна зробити висновок, що фактично відбувалися передача та прийняття в оренду приміщень комунальної власності територіальної громади міста Києва. Розмір орендної плати у такому випадку розраховується на підставі Висновку про вартість майна, що надається в оренду, виконаного незалежним експертом-оцінювачем та затвердженим в установленому порядку Департаментом комунальної власності територіальної громади міста Києва. Оскільки такого висновку на приміщення будівлі по вул. Шовковичній, 17 до перевірки не надано, здійснити перевірку правильності нарахування оплати за майно Музею, яке фактично

передавалося в оренду, та надані музеєм комунальні та інші послуги, можливості немає.

Слід також зазначити, що при укладенні договорів оренди комунального майна відповідно до Закону «Про оренду державного та комунального майна» істотною умовою договору є страхування орендарем взятого ним в оренду майна, що має надзвичайно важливе значення при використанні сторонніми особами об'єкта культурної спадщини, яким є будівля по вул. Шовковичній, 17 «Шоколадний будинок» (охоронний №174).

Висновок: аудитом використання комунального майна установи встановлені окремі порушення вимог чинного законодавства з питань обліку нерухомого майна та земельної ділянки за адресою вул. Терещенківська, 9, передачі майна у користування стороннім організаціям.

**Повнота оприбуткування, стан збереження та використання
основних засобів, інших нематеріальних та необоротних активів,
товарно-матеріальних цінностей.
Обстеження наявних матеріальних цінностей.**

Перевірку операцій з основними засобами, іншими необоротними матеріальними активами та товарно-матеріальними цінностями проведено вибіркоvim методом за період з 01.01.2012 по 31.03.2015 шляхом співставлення казначейських виписок із прикладеними до них підтверджуючими документами, договорів, даних меморіальних ордерів, оборотно-сальдових відомостей по рахунках бухгалтерського обліку, книг «Журнал-Головна», даних аналітичного обліку, звітних даних та інших документів.

Відповідальною особою за ведення операцій з основними засобами, іншими необоротними матеріальними активами та товарно-матеріальними цінностями у періоді, що перевірявся, був провідний бухгалтер Думенко С.С.

Ревізією стану закріплення необоротних активів та запасів за матеріально-відповідальними особами встановлено, що всі необоротні активи та запаси, які рахуються на обліку в Музеї, закріплені за матеріально-відповідальними особами, з якими укладені договори про матеріальну відповідальність.

Документальне оформлення та відображення в облікових регістрах надходження необоротних активів, їх переміщення в Музеї та вибуття здійснюється відповідно до вимог Інструкції з обліку основних засобів та

інших необоротних активів бюджетних установ, затвердженої наказом Держказначейства України від 17.07.2000 № 64 та Плану рахунків бухгалтерського обліку бюджетних установ, затвердженого наказом № 611 від 26.06.2013.

Перевіркою операцій з необоротними активами встановлено, що облік основних засобів та інших необоротних матеріальних активів ведеться по бухгалтерським рахункам 101 «Земельні ділянки», 103 «Будівлі та споруди», 104 «Машини та обладнання», 105 «Транспортні засоби», 106 «Інструменти, прилади та інвентар», 112 «Бібліотечні фонди», 113 «Малоцінні необоротні матеріальні активи», 122 «Інші нематеріальні активи».

Станом на 01.01.2012 згідно з даними бухгалтерського обліку, книги «Журнал-головна» та фінансової звітності в Музеї рахується основних засобів, інших необоротних матеріальних активів на загальну суму 52 249 432,00 грн, в тому числі по субрахунках 101 - на суму 4 158 484,00 грн, 103 – на суму 46 817 279,00 грн, 104 - на суму 598 351,00 грн., 105 на суму – 3 717,00 грн, 106 - на суму 338 315,00 грн, 112 «Бібліотечні фонди» на суму 144 538,00 грн, 113 – на суму 73 498,00 грн, 122 – на суму 115 250,00 грн.

Протягом періоду, що підлягав аудиту, Музеєм були придбані (безоплатно отримані) необоротні активи на загальну суму 412 004,00 грн, а саме:

- по субрахунку 104 на суму 173 720,00 грн;
- по субрахунку 106 на суму 46 593,00 грн;
- по субрахунку 112 на суму 37 637,00 грн;
- по субрахунку 113 на суму 154 054,00 грн.

Протягом періоду, що підлягав аудиту, Музеєм списано необоротних активів на загальну суму 9 678,00 грн, а саме:

- по субрахунку 104 на суму 471,00 грн;
- по субрахунку 106 на суму 5 044,00 грн;
- по субрахунку 113 на суму 4 163,00 грн.

Перевіркою повноти, своєчасності та правильності оприбуткування необоротних активів, придбаних відповідно до укладених договорів, проведеною шляхом звірки виписок банку та відповідних додатків до платіжних документів, що засвідчують достовірність проведення операцій, даних меморіальних ордерів, даних книги «Журнал-головна», звітних даних, порушень не встановлено.

В ході перевірки встановлено, що списання основних засобів, малоцінних необоротних матеріальних активів проводилося та оформлювалося на підставі

актів на списання, у яких зазначено причини списання.

Перевіркою дотримання вимог Порядку списання основних засобів з балансів підприємств, установ та організацій комунальної власності громади м. Києва, затвердженого рішенням Київської міської ради від 19.07.2005 № 816/3391, порушень не встановлено.

Станом на 31.03.2015 за даними бухгалтерського обліку в Музеї рахується необоротних активів на загальну суму 52 574 740,00 грн, в тому числі по субрахунках 101 - на суму 4 158 484,00 грн, 103 – на суму 46 817 279,00 грн, 104 - на суму 694 582,00 грн, 105 на суму – 3 717 грн, 106 - на суму 379 864,00 грн, 112 «Бібліотечні фонди» на суму 182 175,00 грн, 113 – на суму 223 389,00 грн, 122 – на суму 115 250,00 грн.

Фактів необґрунтованої передачі, реалізації та списання основних засобів та малоцінних необоротних матеріальних активів за період з 01.01.2012 по 31.03.2015 у Музеї не встановлено.

Перевіркою правильності та своєчасності оприбуткування малоцінних та швидкозношуваних предметів та матеріалів, проведеною вибіркоким методом за період з 01.01.2012 по 01.01.2015 шляхом співставлення банківських та казначейських документів, рахунків-фактур, накладних на придбання та видачу матеріальних цінностей, даних меморіальних ордерів в розрізі бухгалтерських рахунків, порушень не встановлено.

Вибірковою ревізією списання малоцінних та швидкозношуваних предметів та матеріалів встановлено, що їх списання проводилось на підставі відомостей видачі матеріалів на потреби організації та актів на списання. Порушень не встановлено.

Ревізією витрат на утримання автотранспорту за період з 01.01.2012 по 01.01.2015 встановлено, що на балансі Музею рахується один непрацюючий автомобіль, що підлягає списанню в установленому порядку.

Видатки на утримання автотранспортних засобів не здійснювались.

З метою дослідження питання наявності матеріальних цінностей було проведено вибіркиму фактичну перевірку матеріальних цінностей, які рахуються по бухгалтерському обліку Музею.

В ході аудиту було досліджено фактор ризику: лишки та нестача матеріальних цінностей.

З метою організації фактичного контролю за використанням та збереженням основних засобів відповідно до наказу по Музею від 06.05.2014 № 78 «Про проведення інвентаризації» було проведено вибіркиму обстеження

наявності основних засобів та інших матеріальних цінностей у матеріально-відповідальній особі Мамочкіної А.М та Семещенка А.О., у Музею за адресою: м. Київ, вул. Терещенківська, 9 та у матеріально-відповідальній особі Кулакова О.М. у приміщенні філії Музею «Мистецький центр «Шоколадний будинок» за адресою: м. Київ, вул. Шовковична, 17

Проведеним обстеженням встановлено невідповідність фактичної наявності матеріальних цінностей даним бухгалтерського обліку, а саме: встановлені їх лишки:

За адресою: м. Київ, вул. Терещенківська, 9:

- жалюзі розміром 1,96*1,2 м - 2 шт.;
- водонагрівач на 40 л – 1 шт.;
- жалюзі-штори тканеві розміром 1950*1100 мм – 4 шт.;
- жалюзі-штори тканеві розміром 1950*1300 мм - 1 шт.;
- стіл з надбудовою – 1 шт.

За адресою: м. Київ, вул. Шовковична, 17:

- Флігель двоповерховий;
- Станок для різки каменя – 1 шт.;
- Станок для змішування – 1 шт.;
- Плафони до люстри - 24 шт.;
- Опрыскувач Меліра ОГ-101-01 – 1 шт.;
- Точильний станок – 1 шт.;
- Тумби-комоди білі – 7 шт.

Перевіркою руху цінностей встановлено, що виявлені лишки на дату початку перевірки на обліку не значилися. На підтвердження належності цінностей Музею до перевірки надано договір № 2803 від 28.03.2012, укладений генеральним директором Музею Вакуленком Ю.Є. з одного боку та ТОВ «КІЙГІС» з другого боку. Предметом даного договору є поточний ремонт підвалу Музею за адресою: м. Київ, вул. Терещенківська, 9. Відповідно до акту приймання виконаних будівельних робіт за березень 2012 року було встановлено електроводонагрівач ємкості на 40 л вартістю – 1 123,30 грн, жалюзі 1,96*1,2 м - 2 шт. загальною вартістю – 1 161,00 грн, договір № 16/10 від 16.10.2012, укладений генеральним директором Музею Вакуленком Ю.Є. з одного боку та ТОВ «КІЙГІС» з другого боку. Предметом даного договору є поточний ремонт кімнат першого поверху Музею за адресою: м. Київ, вул. Терещенківська, 9. Відповідно до акту приймання виконаних будівельних робіт № 1 від 16.10.2012 за березень 2012 року були встановлені жалюзі-штори

тканеві 1950*1100 мм – 4 шт. загальною вартістю – 2 311,00 грн (договір № 20/03 від 20.03.2013, укладений генеральним директором Музею Вакуленком Ю.Є. з одного боку та ТОВ «КІЙГІС» в особі генерального директора – Герасименка М.В. з другого боку). Предметом даного договору є поточний ремонт по заміні вікон, дверей та частини коридору Музею за адресою: м. Київ, вул. Терещенківська, 9. Відповідно до акту № 1 приймання виконаних будівельних робіт за березень 2013 року було встановлено жалюзі-штори тканеві 1950*1300 мм – 1 шт. загальною вартістю – 883,67 грн, факт наявності яких підтверджено проведеною інвентаризацією. Проте, за даними бухгалтерського обліку станом на 15.05.2015 вищезазначені цінності не рахуються. За результатами проведення Музеєм попередніх річних інвентаризацій за 2012-2014 роки нестач та лишків необоротних активів не встановлено.

Таким чином, Музеєм порушено **вимоги пункту 5 статті 9 Закону № 966-XIV**, а саме: матеріальні цінності у відповідні роки не було взято на бухгалтерський облік та не оприбутковано на відповідні рахунки, у зв'язку з чим було занижено вартість малоцінних необоротних матеріальних активів на загальну суму 5 478,67 грн.

Вищевказані факти свідчать про неякісне проведення інвентаризації та неналежне виконання членами інвентаризаційної комісії та головою інвентаризаційної комісії своїх обов'язків.

Враховуючи, що документи стосовно частини виявлених лишків матеріальних цінностей відсутні, під час проведення аудиту лишки були оцінені інвентаризаційною комісією на загальну суму 24 600,00 грн (акт оцінки товарно-матеріальних цінностей додається), а саме:

- Стіл з надбудовою – 1 шт. – 1 500,00 грн.;
- Станок для різки каменя – 1 шт. – 10 000,00 грн.;
- Станок для змішування – 1 шт. – 5 000,00 грн.;
- Плафони до люстри - 24 шт. – 50 грн/шт., всього – 1 200,00 грн.;
- Оприскувач Меліра ОГ-101-01 – 1 шт. – 300,00 грн.;
- Точильний станок – 1 шт. – 300,00 грн.;
- Тумби-комоди білі – 7 шт. – 900,00 грн/шт., всього – 6 300,00 грн.

Керівництву Музею було рекомендовано взяти на бухгалтерський облік виявлені лишки товарно-матеріальних цінностей на відповідні субрахунки.

Висновок. Обстеженням фактично наявних матеріальних цінностей, які рахуються по бухгалтерському обліку, встановлено лишки матеріальних

цінностей, на загальну суму **30 078,67** грн, які не рахуються на бухгалтерському обліку. Крім того встановлено факт наявності флігеля двоповерхового цегляного, який не обліковується на балансі Музею. Таким чином Музеєм занижено вартість основних засобів та малоцінних необоротних матеріальних активів, чим порушено вимоги Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» від 16.07.1999 № 996-XIV.

Оцінка достовірності дебіторської та кредиторської заборгованості

З метою дослідження фактору ризику невідповідності аналітичних даних бухгалтерського обліку дебіторської та кредиторської заборгованості фінансовій звітності, відсутність претензійно-позовної роботи по поверненню боргів було проведено вибірккову документальну перевірку шляхом співставлення аналітичних даних бухгалтерського обліку з даними, наведеними у фінансовій звітності.

Кредиторська заборгованість у Музеї станом на 01.01.2013 склала **228 520,57** грн, а саме:

2012 рік

№ з/п	Назва організації	Предмет заборгованості	Час виникнення	Сума заборгованості	Загальний фонд/ спеціальний фонд	КЕКВ
1	ЗАТ «Господар»	Придбання господарчих товарів	09.10.2008	2 000,00	Загальний фонд	1131
2	КП «Дирекція»	Послуги оренди нежитлого приміщення	22.09.2008- 30.12.2008	29 200,00	Загальний фонд	1134
3	ПП «Партнерство»	Послуги аутсорсингу	17.09.2008- 29.12.2008	62 184,31	Загальний фонд	1134
4	УДСО при ГУ МВС України в м. Києві	Послуги охорони	13.08.2012- 27.12.2012	13 640,38	Загальний фонд	1134
5	ТОВ «Укрспецавтоматика ППА і ОС»	Послуги з обслуговування пожежної сигналізації	23.05.2012- 27.12.2012	6 048,00	Загальний фонд	1134
6	ТОВ «Реставраційна майстерня «Відродження»	Поточний ремонт в межах підготовки до осінньо-зимового періоду	21.11.2012	99 374,40	Загальний фонд	1134
7	ВАТ «АК»Київенерго»	Послуги за тепlopостачання	27.12.2012	5 287,63	Загальний фонд	1161
8	ВАТ «АК»Київводоконал»	Послуги за водопостачання та водовідведення	27.12.2012	172,03	Загальний фонд	1162
9	ВАТ «АК»Київенерго»	Послуги за активну електроенергію	27.12.2012	7 313,82	Загальний фонд	1163
10	ПП «Техном»	Послуги за технічне обслуговування тепловикористовуючого обладнання	27.12.2012	3 300,00	Загальний фонд	1165

Дебіторська заборгованість станом на 01.01.2013 відсутня.

Кредиторська заборгованість станом на 01.01.2014 складає **463 434,00** грн., а саме:

2013 рік

№ з/п	Назва організації	Предмет заборгованості	Час виникнення	Сума заборгованості	Загальний фонд/ спеціальний фонд	КЕКВ
1	ЗАТ «Господар»	Придбання господарчих товарів	09.10.2008	2 000,00	Загальний фонд	2210
2	КП «Дирекція»	Послуги оренди нежитлого приміщення	22.09.2008-30.12.2008	29 200,00	Загальний фонд	2240
3	ПП «Партнерство»	Послуги аутсорсингу	17.09.2008-29.12.2008	62 184,31	Загальний фонд	2240
4	УДСО при ГУ МВС України в м. Києві	Послуги охорони	17.12.2013	154 991,63	Загальний фонд	2240
5	ТОВ «Укрспецавтоматика ППА і ОС»	Послуги з обслуговування пожежної сигналізації	17.12.2013	4 536,00	Загальний фонд	2240
6	ПП «Техном»	Послуги за технічне обслуговування тепловикористовуючого обладнання	27.12.2012	9 900,00	Загальний фонд	2240
7	ПП «Техном»	Поточний ремонт інд.теплових пунктів та систем опалення будівель в межах підготовки до осінньо-зимового періоду 2013-2014р.р.та ремонту опалення кімн.№35 музею	04.09.2013	38 993,00	Загальний фонд	2240
8	ВАТ «АК»Київенерго»	Послуги за теплопостачання	15.11.2013-26.12.2013	140 360,66	Загальний фонд	2271
9	ВАТ «АК»Київодоконал»	Послуги за водопостачання та водовідведення	15.11.2013-25.12.2013	593,50	Загальний фонд	2272
10	ВАТ «АК»Київенерго»	Послуги за активну електроенергію	27.11.2013-25.12.2013	19 191,48	Загальний фонд	2273
11	Подільська КМД ТВП з ФСС	Лікарняні за грудень 2013р.	Грудень 2013р.	1 483,42		0000

Дебіторська заборгованість станом на 01.01.2014 становить **1 483,42** грн, а саме:

2013 рік

№ з/п	Назва організації	Предмет заборгованості	Час виникнення	Сума заборгованості	Загальний фонд/ спеціальний фонд	КЕКВ
1	Подільська КМД ТВП з ФСС	Лікарняні за грудень 2013р.	Грудень 2013р.	1 483,42	-	0000

Кредиторська заборгованість станом на 01.01.2015 складає **642 366,75** грн, а саме:

2014 рік

№ з/п	Назва організації	Предмет заборгованості	Час виникнення	Сума заборгованості	Загальний фонд/ спеціальний фонд	КЕКВ
1		Заробітна плата за II пол. грудня 2014 р.	30.12.2014	23 230,00	Загальний фонд	2111
2		Єдиний соц. внесок на заробітну плату	30.12.2014	1 245,62	Загальний фонд	2120
3	ЗАТ «Господар»	Придбання господарчих товарів	09.10.2008	2 000,00	Загальний фонд	2210
4	КП «Дирекція»	Послуги оренди нежитлого приміщення	22.09.2008-30.12.2008	29 200,00	Загальний фонд	2240
5	ПП «Партнерство»	Послуги аутсорсингу	17.09.2008-29.12.2008	62 184,31	Загальний фонд	2240
6	УДСО при ГУ МВС України в м. Києві	Послуги охорони	07.10.2014-18.12.014	287 921,24	Загальний фонд	2240
7	ТОВ «Укрспецавтоматика ППА і ОС»	Послуги з обслуговування пожежної сигналізації	17.12.2013	4 536,00	Загальний фонд	2240
8	ПП «Техном»	Послуги за технічне обслуговування тепловикористовуючого обладнання	05.03.2014-18.12.2014	19 800,00	Загальний фонд	2240
9	ПАТ «АК»Київенерго»	Послуги за тепlopостачання	10.12.2014-30.12.2014	139 929,66	Загальний фонд	2271
10	ПАТ «АК»Київодоконал»	Послуги за водопостачання	25.12.2013	693,29	Загальний фонд	2272
11	ФОП «Шевчук Марина Сергіївна»	Покупка килимової доріжки в хол на I поверсі музею	23.12.2014	18 000,00	Спеціальний фонд	2210
12	ТОВ «Мегапрог»	Абонентське обслуговування та консультативні послуги по роботі з програмним продуктом «ІС:Підприємство»	23.12.2014	1 920,00	Спеціальний фонд	2240
13	ММВП «Профілактична дезінсекція»	Послуги по дератизації та дезінсекції	23.12.2014	555,00	Спеціальний фонд	2240
14	ТОВ «Свропецсервіс»	Послуги по вивезенню ТВП	23.12.2014	950,40	Спеціальний фонд	2240
15	ТОВ «Бі.Джі.Нет»	Послуги за Інтернет	23.12.2014	505,00	Спеціальний фонд	2240
16	ТОВ «Центр інформаційних та аналітичних технологій»	Послуги за технічний супровід інформаційної системи управління бюджетом	23.12.2014	200,00	Спеціальний фонд	2240

17	ПП «Техном»	Послуги з технічного обслуговування інженерних мереж (тепловикористовуючого обладнання індивідуальних теплових пунктів будівель музею та філії	29.12.2014	3 300,00	Спеціальний фонд	2240
18	ПП «Техном»	Послуги з поточного ремонту індивідуальних теплових пунктів та систем опалення будівель в межах підготовки до опалювального сезону 2013/2014 років	29.12.2014	8 993,00	Спеціальний фонд	2240
19	ФОП «Гусак»	Послуги за реалізацію квитків на проведення спільних культурно-мистецьких заходів	09.12.2014	543,00	Спеціальний фонд	2240
20	ТОВ «Світанок – сервіс»	Послуги з натирання підлоги мастикою в виставкових залах музею	09.12.2014	5 166,00	Спеціальний фонд	2240
21	ПАТ «Укртелеком»	Телекомунікаційні послуги	18.12.2014	1 112,22	Спеціальний фонд	2240
22	ПАТ «Укртелеком»	Нарахування пені за телекомунікаційні послуги	18.12.2014	18,87	Спеціальний фонд	2800
23	ПАТ «АК»Київенерго»	Послуги за теплопостачання	30.12.2014	11 770,13	Спеціальний фонд	2271
24	ТОВ «Юніон Прес»	Покупка рами для картини	09.12.2014	6 804,13	Спеціальний фонд	3110
25	ПП «Полонський В.М.»	Покупка музейного обладнання	29.12.2014	8 300,00	Спеціальний фонд	3110
26	Подільська КМД ТВП з ФСС	Лікарняні за грудень 2014р.	Грудень 2014 р..	3 488,88		0000

Дебіторська заборгованість станом на 01.01.2015 становить **3 488,88** грн, а саме:

2014 рік

№ з/п	Назва організації	Предмет заборгованості	Час виникнення	Сума заборгованості	Загальний фонд/ спеціальний фонд	КЕКВ
1	Подільська КМД ТВП з ФСС	Лікарняні за грудень 2014 р.	Грудень 2014 р..	3 488,88		0000

Кредиторська заборгованість станом на 01.04.2015 складає **363 057,53** грн, а саме:

2015 рік

№ з/п	Назва організації	Предмет заборгованості	Час виникнення	Сума заборгованості	Загальний фонд/ спеціальний фонд	КЕКВ
1		Заробітна плата за II пол. березня 2015р.	24.03.2015	181 337,30	Загальний фонд	2111
2		Єдиний соц. внесок за II пол. березня 2015р.	24.03.2015	62 574,48	Загальний фонд	2120
3	ЗАТ «Господар»	Придбання господарчих товарів	09.10.2008	2 000,00	Загальний фонд	2210
4	КП «Дирекція»	Послуги оренди нежитлового приміщення	22.09.2008-30.12.2008	62 184,31	Загальний фонд	2240
5	ПП «Партнерство»	Послуги аутсорсингу	17.09.2008-29.12.2008	29 200,00	Загальний фонд	2240
6	ПП «Техном»	Послуги за технічне обслуговування тепловикористовуючого обладнання	25.03.2015	3 300,00	Загальний фонд	2240
7	ПАТ «АК»Київводоканал»	Послуги водопостачання та водовідведення	27.03.2015	862,70	Загальний фонд	2272
8	ПАТ «АК»Київенерго»	Послуги за активну електроенергію	26.03.2015	3 664,24	Загальний фонд	2273
9		Заробітна плата за II пол. березня 2015р.	31.03.2015	5 892,00	Спеціальний фонд	2111
10		Єдиний соц. внесок за II пол. березня 2015р.	31.03.2015	2 138,80	Спеціальний фонд	2120
11	Подільська КМД ТВП з ФСС	Лікарняні за лютий-березень 2015р.	26.03.2015	2 903,70		0000
12	ТОВ «Печерська міжнародна школа»	Послуги з організації та проведення виставки (акт виконаних робіт буде підписаний в квітні 2015р.)	23.02.2015	7 000,00	Спеціальний фонд	

Дебіторська заборгованість станом на 01.04.2015 становить **2 903,70** грн, а саме:

2015 рік

№ з/п	Назва організації	Предмет заборгованості	Час виникнення	Сума заборгованості	Загальний фонд/ спеціальний фонд	КЕКВ
1	Подільська КМД ТВП з ФСС	Лікарняні за лютий-березень 2015р.	26.03.2015	2 903,70		0000

Розрахунки з бюджетом у негрошовій формі та вексельні розрахунки за період, що підлягав перевірці, не проводилися.

У ході аудиту були встановлені факти наявності кредиторської заборгованості з терміном позовної давності, що минув, тобто понад 3 роки. Дана заборгованість у Музеї існує перед закритим акціонерним товариством

«Господар» (далі – ЗАТ «Господар») з жовтня 2008 року за придбання господарських товарів на 2 000,00 грн по загальному фонду; перед приватним підприємством «Партнерство» (далі - ПП «Партнерство») за послуги аутсорсингу - з грудня 2008 року на суму 62 184,31 грн по загальному фонду та перед комунальним підприємством «Дирекція з управління та обслуговування житлового фонду Печерської районної у м. Києві ради» (далі – КП «Дирекція») - з грудня 2008 року на суму 29 000,00 грн по загальному фонду.

Вищезазначена кредиторська заборгованість, яка виникла ще в 2008 році, значилась за Дитячою картинною галереєю м. Києва, яку відповідно до рішення Київської міської ради від 02.04.2009 № 155/1211 «Про створення філій Київського музею російського мистецтва» було реорганізовано шляхом приєднання її до Київського музею російського мистецтва. Згідно передавального акту до Музею перейшли всі зобов'язання стосовно кредиторів та боржників у тому чисті і вищезазначена кредиторська заборгованість перед ЗАТ «Господар», КП «Дирекція» та ПП «Партнерство».

На поставлене запитання стосовно заходів, вжитих Музеєм по списанню простроченої кредиторської заборгованості, заступник генерального директора Добровольська І. В. пояснила, що Музей неодноразово звертався до різних інстанцій для вирішення питання щодо списання простроченої кредиторської заборгованості, але на даний час питання залишається невирішеним. На підтвердження цього до перевірки були надані письмові звернення Музею до КП «Дирекція» (лист №1/545-5а від 26.12.2013), до ЗАТ «Господар» (рекомендовані листи від 08.04.2014, № 1/109-5а від 07.04.2014), до ПП «Партнерство» (рекомендовані листи від 08.04.2014, № 1/108-5а від 07.04.2014), до Головного управління статистики у м. Києві (лист № 1/322-5а від 07.08.2013, лист № 1/122-5а від 22.04.2014), до Головного управління культуру та Департаменту культури (листи: № 1/237-2 від 25.06.2012, № 1/378-2 від 25.10.2013, № 448-2 від 25.10.2013, № 1/49-2 від 28.01.2014, № 1/415-2 від 15.12.2014, № 1/416-2 від 15.12.2014, № 1/417-2 від 15.12.2014).

Керівництву Музею було вказано на необхідність у найкоротші терміни провести списання простроченої кредиторської заборгованості відповідно до розділу IV «Бухгалтерський облік зобов'язань», Порядку бухгалтерського обліку окремих активів та зобов'язань бюджетних установ, затвердженого наказом Міністерства фінансів України 02.04.2014 № 372 та зареєстрованого в Міністерстві юстиції України 16 квітня 2014 року № 426/25203.

Перевіркою достовірності дебіторської та кредиторської заборгованості по розрахункам з підприємствами, організаціями встановлено, що заборгованість, яка рахується в обліку, підтверджена наявними в Музеї документами.

Висновок. Проведеним дослідженням факторів ризику: невідповідності аналітичних даних бухгалтерського обліку дебіторської та кредиторської заборгованості фінансовій звітності, не підтверджено.

Аудит відповідності дотримання вимог чинного законодавства з питань державних закупівель

Перевіркою дотримання вимог законодавства при здійсненні закупівель товарів, робіт та послуг проведеною вибіркоким методом за період 01.01.2012 по 31.03.2015 шляхом співставлення договорів, казначейських документів, меморіальних договорів, фінансової звітності, тендерної документації, інформації розміщеної на веб-порталі Міністерства економіки України, тощо встановлено, що протягом вищевказаного періоду Музеєм було проведено 9 процедур закупівель за бюджетні кошти (8 процедур у одного виконавця та 1 процедура - відкриті торги)

Перевіркою охоплено детальний аналіз двох процедур закупівель – процедури відкритих торгів при закупівлі книги «Врубель і Київ», яка відбулася у 2012 році та процедури закупівлі у одного учасника пари та гарячої води, яка відбулась у 2014 році.

Аудитом дотримання законодавства у сфері державних закупівель при проведенні процедури відкритих торгів у 2012 році 22.11.2. Книги, брошури, листівки друковані та продукція аналогічна шляхом вибіркової перевірки документів щодо проведених процедур закупівель встановлено наступне

Згідно звіту про результати проведення процедур відкритих і двоступеневих торгів та попередньої кваліфікації від 24.01.2013 № 1/2013 було встановлено, що дата оприлюднення і номер оголошення про проведення процедури закупівлі, опубліковані у державному офіційному друкованому виданні з питань державних закупівель та розміщеного на веб-порталі Міністерства економіки України. № 294281, ВДЗ №117 (719) від 08.10.2012.

Дата оприлюднення та номер повідомлення про акцепт пропозиції конкурсних торгів, опубліковані у державному офіційному друкованому

виданні з питань державних закупівель та розміщені на веб-порталі Міністерства економіки України. №339267, ВДЗ №135 (737) від 10.12.2012.

Дата і номер оголошення про результати проведення торгів опубліковані у державному офіційному друкованому виданні з питань державних закупівель та розміщені на веб-порталі Міністерства економіки України. № 017639, ВДЗ №5 (748) від 17.01.2013.

Інформація про учасників процедури закупівлі, що подали пропозиції конкурсних торгів.

Кількість учасників процедури закупівлі – 2.

Найменування/прізвище, ім'я, по-батькові.

1. Приватне підприємство «Видавництво «Фенікс»

код ЄДРПОУ 24379665

м. Київ, вул. Шутова, 13-Б

2. Товариство з обмеженою відповідальністю

«НВП Поліграфсервіс»

м. Київ, вул. Ю. Коцюбинського, 4, к. 25

- Інформація щодо пропозицій конкурсних торгів:

Строк подання пропозицій конкурсних торгів (дата і час).

07.11.2012 до 11:00.

Дата розкриття пропозицій конкурсних торгів (дата і час).

07.11.2012 о 12:00

Відповідно до Протоколу оцінки пропозиції конкурсних торгів (цінових пропозицій) від 07.11.2012 переможцем було визначено Приватне підприємство «Видавництво «Фенікс».

За результатами проведеної процедури відкритих торгів директором Київського національного музею російського мистецтва Вакуленком Ю. Є. було укладено договір № ДФ-004 від 04.01.2013 на суму 170 000,00 грн (без ПДВ) з переможцем торгів Приватним підприємством «Видавництво «Фенікс» в особі директора Храмова О. Ю.

У ході проведення перевірки процедури відкритих торгів було встановлено ряд порушень чинного законодавства.

1. Перевірка дотримання вимог законодавства стосовно створення та функціонування комітету з конкурсних торгів (стаття 11 Закону України «Про здійснення державних закупівель» від 01.06.2010 № 2289-VI зі змінами (Далі по тексту – Закон № 2289).

На момент проведення закупівель у 2012 році склад комітету Київського національного музею російського мистецтва з конкурсних торгів, затверджений наказом № 19 від 03.01.2012 складався з чотирьох осіб, а саме:

- Голова комітету - Купчик Віктор Георгійович – заступник директора філії «ДГК» по АГЧ;
- Заступник голови комітету - Семещенко Анатолій Олександрович – заступник генерального директора по АГЧ;
- Секретар комітету – Півень Лариса Михайлівна – заступник головного бухгалтера;
- Член комітету – Гниденко Валерій Григорович – головний інженер.

В порушення вимог статті 11 Закону № 2289 склад комітету з конкурсних торгів Київського національного музею російського мистецтва налічує чотири особи. До перевірки не були надані документи, що підтверджують проходження навчання головою та секретарем комітету з конкурсних торгів, та відсутня інформація про розподіл обов'язків між членами комітету з конкурсних торгів.

До перевірки не було надано Положення про комітет з конкурсних торгів Музею, що діяло на початок проведення відкритих торгів, як це передбачено вимогами статті 11 Закону № 2289, Наказу Міністерства економіки України від 26.07.2010 № 916 «Про затвердження типового Положення про комітет з конкурсних торгів».

2. Перевірка річного плану закупівель та змін до нього на його відповідність наказу Мінекономіки України від 26.07.2010 № 922 «Про затвердження форм документів у сфері державних закупівель»). Наказ Міністерства економіки України від 26.07.2010 №916 «Про затвердження типового Положення про комітет з конкурсних торгів» (стаття 4, 11 Закону № 2289).

Відповідно до статті 4 Закону № 2289 річний план, зміни до нього надсилаються Державній казначейській службі України, річний план, кошторис (тимчасовий кошторис), фінансовий план (план асигнувань, план використання бюджетних (державних) коштів), зміни до них надсилаються Уповноваженому органу протягом 5 робочих днів з дня їх затвердження. Інформація про те, що Музеєм були виконані вимоги статті 4 Закону № 2289, до перевірки не надані.

В порушення вимог Наказу Міністерства економіки України від 26.07.2010 № 922 «Про затвердження форм документів у сфері державних

закупівель» та Інструкції щодо заповнення форми річного плану закупівель, річний план закупівель на 2012 рік не містить номеру та дати затвердження.

Відповідно до пункту 8 розділу II наказу Міністерства економіки України від 26.07.2010 № 916 «Про затвердження типового Положення про комітет з конкурсних торгів» рішення комітету оформлюється протоколом, який підписується всіма членами комітету. До перевірки не було надано протоколу щодо затвердження річного плану закупівель.

3. Перевірка дотримання вимог законодавства про державні закупівлі в частині прозорості здійснення державних закупівель (стаття 10 Закону № 2289)

Річний план закупівель та зміни до нього повинні бути оприлюднені замовником шляхом розміщення на власному веб-сайті або за його відсутності на веб-сайті головного розпорядника бюджетних коштів протягом п'яти робочих днів з дня їх затвердження. Інформація щодо розміщення не підтверджена та до перевірки не надана.

4. Перевірка дотримання порядку вибору процедур закупівель згідно з чинним законодавством України. Дотримання вимог наказу Міністерства економіки України від 26.07.2010 №916 «Про затвердження типового Положення про комітет з конкурсних торгів».

Відповідно до пункту 8 Розділу II Порядку створення та організації діяльності комітету, рішення комітету оформлюється протоколом, який підписується усіма членами комітету, присутніми на засіданні. До перевірки не було надано Протокол № 21 від 05.10.2012 щодо вибору процедури закупівлі та затвердження документації конкурсних торгів.

5. Перевірка відповідності документації конкурсних торгів, кваліфікаційної документації та запиту цінових пропозицій вимогам законодавства (стаття 22, частина третя статті 38 та частина друга статті 36 Закону № 2289), Наказ Міністерства економіки України від 26.07.2010 № 921 «Про порядок визначення предмету закупівлі».

Документація конкурсних торгів, надана до звірки, та документація, розміщена на веб-порталі Уповноваженого органу, мають розбіжності, а саме: оголошення про проведення процедури закупівлі, опубліковане у державному офіційному друкованому виданні з питань державних закупівель та розміщене на веб-порталі Міністерства економіки України за № 294281, ВДЗ № 117 (719) від 08.10.2012, містять розбіжності, а саме:

Опубліковано на веб-порталі

Код предмету закупівлі: 22.11.2

Предмет з класифікатору Книги, брошури, листівки друковані та продукція аналогічна

У документації конкурсних торгів, наданій до перевірки

Код класифікатора 22.11.20

Предмет з класифікатору Продукція друкована (книга)

Музеєм не дотримані вимоги наказу Міністерства економіки України від 26.10.2010 № 919 «Про затвердження стандартної документації конкурсних торгів» оскільки документація, надана до перевірки, не прошита та не скріплена печаткою замовника.

- пункт 3. Інформація про предмет закупівлі Розділ 1. Загальні положення документації конкурсних торгів розміщена на веб-порталі Міністерства економіки України:

Опубліковано на веб-порталі

- найменування предмету закупівлі:	Продукція друкована (книга), код класифікатора 22.11.20
- вид предмету закупівлі:	Продукція друкована (книга), код класифікатора 22.11.20
- строк поставки товарів, надання послуг, виконання робіт:	грудень 2012 року

Документація конкурсних торгів, надана до перевірки, містить

- найменування предмету закупівлі:	Продукція друкована (книга «Врубель і Київ»), код класифікатора 22.11.20
- вид предмету закупівлі:	Продукція друкована (книга «Врубель і Київ»), код класифікатора 22.11.20
- строк поставки товарів, надання послуг, виконання робіт:	січень-лютий 2012 року

- пункт 7. Інформація про необхідні технічні, якісні та кількісні характеристики предмета закупівлі. Розділ 3.

На веб-порталі Міністерства економіки України.

7. Інформація про необхідні технічні, якісні та кількісні характеристики предмета закупівлі	Друкована продукція (книга) має відповідати наступним якісним характеристикам
--	---

Документація конкурсних торгів, надана до перевірки, містить

7. Інформація про необхідні технічні, якісні та кількісні характеристики предмета закупівлі	Друкована продукція (книга «Врубель і Київ») має відповідати наступним якісним характеристикам
--	--

- пункт 1.2 Розділ 4. Подання та розкриття пропозицій конкурсних торгів:

На веб-порталі Міністерства економіки України.

Розділ 4. Подання та розкриття пропозицій конкурсних торгів	
1. Спосіб, місце та кінцевий строк подання пропозицій конкурсних торгів: - спосіб подання пропозицій конкурсних торгів: - місце подання пропозицій конкурсних торгів: - кінцевий строк подання пропозицій конкурсних торгів (дата, час):	Особисто або поштою місто Київ, вулиця Терещенківська, будинок 9, к.1, поштовий індекс 01004 07.11.2012 11:00

2. Місце, дата та час розкриття пропозицій конкурсних торгів: - місце розкриття пропозицій конкурсних торгів: - дата та час розкриття пропозицій конкурсних торгів:	місто Київ, вулиця Терещенківська, будинок 9 Дата: 07.11.2012 Час: 12:00
--	---

Документація конкурсних торгів, надана до збірки, містить

1. Спосіб, місце та кінцевий строк подання пропозицій конкурсних торгів: - спосіб подання пропозицій конкурсних торгів: - місце подання пропозицій конкурсних торгів: - кінцевий строк подання пропозицій конкурсних торгів (дата, час):	Особисто або поштою місто Київ, вулиця Терещенківська, будинок 9, к.1, поштовий індекс 01004 19.01.2012 10:00
2. Місце, дата та час розкриття пропозицій конкурсних торгів: - місце розкриття пропозицій конкурсних торгів: - дата та час розкриття пропозицій конкурсних торгів:	місто Київ, вулиця Терещенківська, будинок 9 Дата: 19.01.2012 Час: 11:00

В складі документів, наданих до перевірки дотримання вимог законодавства у сфері державних закупівель, присутнє звернення ТОВ «Спрінт Україна» від 08.10.2012 № 1 та звернення ПП «Видавництво «Фенікс» від 10.10.2012 № 391 щодо наміру участі у відкритих торгах з проханням надати на розгляд документацію конкурсних торгів. Підтвердження надання документації конкурсних торгів на відповідні запити, як це передбачено **частиною 1 статті 22 Закону № 2289**, до перевірки не надані.

6. Перевірка дотримання вимог наказ Міністерства економіки України від 26.07.2010 № 922 «Про затвердження форм документів у сфері державних закупівель» (далі по тексту – Наказ № 922) Форма реєстру отриманих пропозицій конкурсних торгів, кваліфікаційних пропозицій, цінових пропозицій.

В порушення вимог Наказу № 922 реєстр отриманих пропозицій не затверджений печаткою закладу. Інформація про предмет закупівлі (Продукція друкована (книга), код класифікатора 22.11.20) не відповідає вимогам Порядку визначення предмета закупівлі, а саме не визначена на основі Державного класифікатора продукції та послуг ДК 016-97, за показником п'ятого знаку (класифікаційне угруповання «категорія») із зазначенням у дужках конкретної назви товару чи послуги, а містить тільки конкретну назву. Також предмет закупівлі, зазначений у тендерній документації, не відповідає найменуванню предмета закупівлі, що міститься в оголошенні про проведення відкритих торгів та оприлюднений на веб-порталі Уповноваженого органу та у друкованому виданні «Вісник державних закупівель»(22.11.2 Книги, брошури, листівки друковані та продукція аналогічна).

7. Перевірка наявності відповідності затвердженій формі та достовірності складання протоколів розкриття пропозицій конкурсних торгів (кваліфікаційних пропозицій, цінових пропозицій) (статті 27, 36, 38 Закону № 2289). Наказ Міністерства економіки України від 26.07.2010 № 922 «Про затвердження форм документів у сфері державних закупівель». Форма Протоколу розкриття пропозицій конкурсних торгів (кваліфікаційних пропозицій, цінових пропозицій.)

Предмет закупівлі не відповідає найменуванню предмета закупівлі в оголошенні про проведення відкритих торгів, що оприлюднено на веб-порталі Уповноваженого органу та у друкованому виданні «Вісник державних закупівель». Інформація про Місце розкриття (м. Київ, вул. Шовковична, 17/2 к. 8), що зазначена у протоколі, не відповідає інформації про Місце розкриття (місто Київ, вулиця Терещенківська, будинок 9), що зазначена у документації конкурсних торгів, оприлюдненій на веб-порталі Уповноваженого органу.

Листом від 07.11.2012 № 10-1388/020 учасник торгів - ТОВ «НВП Поліграфсервіс», звернувся до Замовника з проханням надати копію протоколу розкриття пропозицій конкурсних торгів. Підтвердження щодо надання копії, що передбачено пунктом 4 статті 27 Закону № 2289, надано не було.

8. Перевірка дотримання порядку розгляду та оцінки пропозицій конкурсних торгів (цінових пропозицій), визначення переможця, акцепту пропозиції конкурсних торгів (цінової пропозиції) переможця торгів (статті 28, 31 та 36 Закону № 2289). Наказ Міністерства економіки України від 26.07.2010 № 922 «Про затвердження форм документів у сфері державних закупівель». Форма Протоколу оцінки пропозицій конкурсних торгів (цінових пропозицій).

В порушення вимог Наказу Міністерства економіки України від 26.07.2010 № 922 «Про затвердження форм документів у сфері державних закупівель» у Протоколі оцінки пропозицій відсутні підписи секретаря комітету з конкурсних торгів Л. М. Півень, заступника генерального директора КМРМ з АГЧ Семещенка А. О., головного інженера КМРМ Гниденка В. Г. Протокол не завірений печаткою закладу.

В порушення вимог статті 31 Закону, відсутнє підтвердження надіслання переможцю конкурсних торгів (Приватне підприємство «Видавництво «Фенікс»)) повідомлення про акцепт пропозиції конкурсних торгів, а всім учасникам – письмового повідомлення про результати торгів із зазначенням найменування та місцезнаходження учасника-переможця, пропозицію якого визнано найбільш економічно вигідною за результатами оцінки.

9. Перевірка дотримання вимог законодавства про державні закупівлі в частині прозорості здійснення державних закупівель (стаття 10 Закону № 2289). Наказ Міністерства економічного розвитку і торгівлі України від 27.12.2011 № 428 «Про внесення змін до наказу Міністерства економіки України від 26.07.2010 № 922 «Про затвердження форм документів у сфері державних закупівель». Роз'яснення Міністерства економічного розвитку і торгівлі України № 3302-04/7285-07 від 28.02.2012.

Замовником не було оприлюднено на офіційному веб-порталі Уповноваженого органу інформацію (MS Excel 2003) щодо очікуваної вартості за одиницю товару, акцептованої вартості за одиницю товару, вартості за одиницю товару згідно договору.

10. Перевірка дотримання порядку складання звіту про результати процедури закупівлі (стаття 19 Закону № 2289). Наказ Міністерства економіки України від 26.07.2010 № 922 «Про затвердження форм документів у сфері державних закупівель». Форма звіту про результати проведення процедури відкритих торгів та Інструкцію щодо її заповнення.

Звіт про результати проведення процедури відкритих торгів № 1/2013 від 24.01.2013 був оприлюднений на веб-порталі Уповноваженого органу

відповідно до статті 10 Закону. Під час заповнення звіту було виявлено невідповідність Інструкції щодо заповнення форми звіту, а саме:

- у пункті 1.4 не зазначена посада згідно штатного розпису та адреса замовника;

- у пункті 3.1 інформація про предмет закупівлі не зазначена замовником з урахуванням пунктів 23, 24, 26 і 30 частини першої статті 1 Закону та згідно з порядком визначення предмета закупівлі, який затверджується Міністерством економічного розвитку і торгівлі України із зазначенням коду відповідного державного класифікатора, визначеного цим порядком;

- у пункті 5.2 не зазначена адреса веб-сайту замовника або веб-сайту відповідного органу влади, органу місцевого самоврядування, на якому замовником додатково розміщувалась інформація про застосування процедури закупівлі в одного учасника (у разі розміщення) відповідно до статті 10 Закону;

- у пункті 6.3 та 6.4 не зазначені ідентифікаційні коди/ідентифікаційні номери учасників процедури закупівлі та місцезнаходження;

- у пункті 14 Замовник не зазначив інформацію щодо стислого викладення критеріїв порівняння та оцінки пропозицій конкурсних торгів і визначення переможця. Також Звіт не підписаний уповноваженою особою замовника (із зазначенням посади, прізвища та ініціалів) та не засвідчений в установленому порядку печаткою замовника.

11. Перевірка дотримання вимог законодавства про державні закупівлі в частині змісту пропозицій учасників відкритих торгів:

Приватне підприємство «Видавництво «Фенікс»

Пропозиція конкурсних торгів ПП «Видавництво «Фенікс» пронумерована, прошнурована, скріплена печаткою та підписом та складає 98 сторінок на суму 170 000,00 грн.

Пунктом 3 Розділу 1 документації конкурсних торгів строк виконання був зазначений, як грудень 2012 року. В порушення цих вимог документації конкурсних торгів в пропозиції ПП «Видавництво «Фенікс» строк виконання був зазначений як 25 робочих днів.

В пропозиції конкурсних торгів в якісних характеристиках (сторінка 5) відсутня характеристика щодо кількості форзаців, яка вимагалась в документації конкурсних торгів.

Дата пропозиції 31 листопада 2012 року незважаючи на те, що розкриття відбулось 7 листопада 2012 року.

В порушення вимог пункту 2 Розділу 3 оригінал довідки відповідної установи про те, що проти підприємства не порушено провадження у справі про банкрутство, датована більше, ніж двотижневою давниною на дату розкриття.

ТОВ «НВП Поліграфсервіс»

Пропозиція конкурсних торгів ТОВ «НВП Поліграфсервіс» пронумерована, прошнурована, скріплена печаткою та підписом та складає 84 сторінки на суму 147 950,00 грн.

Відповідно до пункту 2 Розділу 5 документації конкурсних торгів Замовником було зазначено умови та порядок виправлення арифметичних помилок. А саме, було зазначено, що виправлення допускається у випадку при розходженні між сумами, вказаними літерами та в цифрах, сума літерами є визначальною. В порушення умов документації конкурсних торгів, загальна сума літерами та цифрами була зазначена однаковою, а саме 147 950,00 грн.

Пунктом 3 Розділу 1 документації конкурсних торгів строк виконання був зазначений, як грудень 2012 року. В порушення цих вимог документації конкурсних торгів в пропозиції ТОВ «НВП Поліграфсервіс» строк виконання був зазначений як до 25 (двадцять п'ять) робочих днів.

В порушення вимог пункту 2 Розділу 3 оригінал довідки відповідної установи про те, що проти підприємства не порушено провадження у справі про банкрутство, датована більше, ніж двотижневою давниною на дату розкриття.

12. Перевірка дотримання вимог щодо укладання договору про закупівлю товарі, робіт та послуг за державні кошти.

Істотні умови

Пунктом 5 статті 40 Закону Умови договору про закупівлю не повинні відрізнятися від змісту пропозиції конкурсних торгів або цінової пропозиції (у тому числі ціни за одиницю товару) переможця процедури закупівлі.

Пунктом 3. Інформація про предмет закупівлі Розділ 1. Загальні положення документації конкурсних торгів, що розміщена на веб-порталі Міністерства економіки України строк поставки товарів, надання послуг, виконання робіт визначено як грудень 2012 р. Відповідно до пункту 8 оголошення про акцепт пропозиції конкурсних торгів № 339267, ВДЗ № 135 (737) від 10.12.2012 кінцевий термін укладання договору 24.12.2012. Відповідно до пункту 6.2. оголошення про результати № 017639, ВДЗ №5 (748) від 17.01.2013 договір про закупівлю було укладено 04.01.2013.

Пункт 5.3. договору про закупівлю термін поставки товару – 25 робочих днів з дня затвердження до друку макету, який надається покупцем.

Враховуючи зміст документації конкурсних торгів, оголошення про проведення відкритих торгів, оголошення про результати проведення процедури закупівлі, встановлено, що строки укладання договору не дотримані.

Аналізуючи укладений договір, можна зробити висновок, що фактично мало місце не купівля Музеєм книги «Врубель і Київ», а предметом договору повинні бути поліграфічні послуги з друкування книги «Врубель і Київ» згідно наданим Музеєм до друку макету книги, що підтверджується пунктом 5.3 договору. Таким чином, предмет закупівлі був визначений не правильно.

Аудитом дотримання законодавства у сфері державних закупівель при проведенні закупівлі в одного учасника 35.30.1 Пара та гаряча вода; постачання пари та гарячої води., шляхом вибіркової перевірки документів щодо проведених процедур закупівель встановлено наступне

Згідно звіту про результати проведення процедури закупівлі в одного учасника від 25.03.2014 встановлено, що дата оприлюднення та номер інформації про застосування процедури закупівлі в одного учасника, опубліковані у державному офіційному друкованому виданні з питань державних закупівель: № 032985, “ВДЗ” № 10 (856) від 03.02.2014.

Дата оприлюднення та номер обґрунтування застосування процедури закупівлі в одного учасника, розміщені на веб-порталі Міністерства економічного розвитку та торгівлі України: № 032985/1, “ВДЗ” № 10 (856) від 03.02.2014.

Дата оприлюднення та номер повідомлення про акцепт пропозиції за результатами застосування процедури закупівлі в одного учасника, опубліковані у державному офіційному друкованому виданні з питань державних закупівель: № 039124, “ВДЗ” № 10 (856) від 03.02.2014.

Дата оприлюднення та номер інформації про результати проведення процедури закупівлі в одного учасника, яка була (буде) опублікована в державному офіційному друкованому виданні з питань державних закупівель та розміщена на веб-порталі Міністерства економічного розвитку та торгівлі України: № 090170, “ВДЗ” № 24 (870) від 24.03.2014.

Інформація про учасника, з яким укладено договір про закупівлю:

Найменування : ПАТ «Київенерго»

Місцезнаходження, тел., факс: вул. Івана Франка, 5, м. Київ, 01001

Дата укладення договору про закупівлю та сума визначена в договорі про закупівлю:

Дата укладення договору **19.03.2013.**

всього **530 000 грн з ПДВ**

За результатами проведеної процедури закупівлі в одного учасника директором Київського національного музею російського мистецтва Вакуленком Ю. Є. було укладено договір № 520630 від 19.03.2014 на суму 190 000,00 грн (з ПДВ) та договір № 1533104 від 19.03.2014 на суму 340 000,00 грн (з ПДВ) з переможцем ПАТ «Київенерго».

1. Перевірка дотримання вимог законодавства стосовно створення та функціонування комітету з конкурсних торгів (стаття 11 Закону № 2289) встановлено наступне.

На момент проведення закупівель у 2014 році склад комітету Київського національного музею російського мистецтва з конкурсних торгів, затверджений наказом № 19 від 02.01.2014, складався з п'яти осіб, а саме:

- Голова комітету - Купчик Віктор Георгійович – заступник директора філії «ДГК» по АГЧ;
- Заступник голови комітету - Семещенко Анатолій Олександрович – заступник генерального директора по АГЧ;
- Секретар комітету – Півень Лариса Михайлівна – заступник головного бухгалтера;

Члени комітету – Гниденко Валерій Григорович – головний інженер;

– Думенко Сергій Сергійович.

В порушення вимог статті 11 Закону «Про державні закупівлі» не було надано документів, що підтверджують проходження навчання головою та секретарем комітету з конкурсних торгів. Відсутня інформація про розподіл обов'язків між членами комітету з конкурсних торгів.

В порушення вимог статті 11 Закону «Про державні закупівлі» № 2289, Наказу Міністерства економіки України від 26.07.2010 № 916 «Про затвердження типового Положення про комітет з конкурсних торгів» до перевірки не було надано Положення про комітет з конкурсних торгів Київського національного музею російського мистецтва, що діяло на початок проведення відкритих торгів.

2. Перевірка річного плану закупівель та змін до нього на його відповідність наказу Мінекономіки України від 26.07.2010 № 922 «Про затвердження форм документів у сфері державних закупівель»). Наказ

Міністерства економіки України від 26.07.2010 №916 «Про затвердження типового Положення про комітет з конкурсних торгів» (стаття 4,11 Закону № 2289).

Відповідно до статті 4 Закону річний план, зміни до нього надсилаються Державній казначейській службі України, річний план, кошторис (тимчасовий кошторис), фінансовий план (план асигнувань, план використання бюджетних (державних) коштів), зміни до них надсилаються Уповноваженому органу протягом 5 робочих днів з дня їх затвердження, інформація щодо розміщення не підтверджена.

Відповідно до пункту 8 розділу II наказу Міністерства економіки України від 26.07.2010 № 916 «Про затвердження типового Положення про комітет з конкурсних торгів» рішення комітету оформлюється протоколом, який підписується всіма членами комітету. До перевірки не було надано протоколу від 22.01.2014 № 1-2014 щодо затвердження річного плану закупівель.

В порушення вимог Наказу Міністерства економіки України від 26.07.2010 № 922 «Про затвердження форм документів у сфері державних закупівель». Найменування предмета закупівлі (**35.30.12 Постачання пари та гарячої води трубопроводами Пара та гаряча вода**) не відповідає вимогам Порядку визначення предмета закупівлі, а саме не визначена на основі Державного класифікатора продукції та послуг ДК 016-97, за показником п'ятого знака (класифікаційне угруповання «категорія») із зазначенням у дужках конкретної назви товару чи послуги, При цьому замовник може визначити окремі частини предмета закупівлі (лоти) за показником шостого-десятого знаків.

До перевірки були надані оригінали інформації та обґрунтування закупівлі в одного учасника, які всупереч Наказу Міністерства економіки України від 26.07.2010 № 922 «Про затвердження форм документів у сфері державних закупівель» не завірені печаткою замовника.

3. Перевірка обґрунтованості та правильності застосування процедури закупівлі в одного учасника (стаття 39 Закону № 2289). Наказ Міністерства економіки України від 26.07.2010 №916 «Про затвердження типового Положення про комітет з конкурсних торгів»

Протокол засідання комітету з конкурсних торгів щодо прийняття рішення про застосування процедури закупівлі в одного учасника від 03.02.2014 № 2/2014 не підписаний всіма членами комітету, присутніми на засіданні, в порушення вимог пункту 8 розділу II наказу Міністерства

економіки України від 26.07.2010 № 916 «Про затвердження типового Положення про комітет з конкурсних торгів».

До перевірки не надано запрошення до участі в проведенні процедури закупівлі від 24.01.2014, що вказано у звіті про результати проведення процедури закупівлі в одного учасника.

Протокол проведення переговорів від 12.03.2014 не містить інформації щодо лотів, які вказані в протоколі вибору процедури закупівлі, в оголошеннях про проведення процедури закупівлі, про акцепт пропозиції конкурсних торгів та оголошенні про результати проведення процедури закупівлі в одного учасника. Інформація про дату проведення переговорів (24.01.2014), яка зазначена в пункті 6 звіту, не відповідає даті, що вказана в протоколі переговорів щодо закупівлі теплової енергії (12.03.2014)

Протокол засідання комітету від 03.02.2014 № 3/2014 про акцепт пропозиції ПАТ «Київенерго» не містить підписів членів комітету замовника. Також дата протоколу засідання щодо акцепту (03.02.2014) не відповідає даті акцепту, яка зазначена в оголошенні про результати проведення процедури закупівлі та звіті про результати проведення закупівлі (29.01.2014).

4. Перевірка дотримання вимог законодавства про державні закупівлі в частині прозорості здійснення державних закупівель (стаття 10 Закону № 2289). Наказ Міністерства економічного розвитку і торгівлі України від 27.12.2011 № 428 « Про внесення змін до наказу Міністерства економіки України від 26.07.2010 № 922 «Про затвердження форм документів у сфері державних закупівель». Роз'яснення Міністерства економічного розвитку і торгівлі України №3302-04/7285-07 від 28.02.2012р.

Замовником не було оприлюднено на офіційному веб-порталі Уповноваженого органу інформацію (MS Excel 2003) щодо очікуваної вартості за одиницю товару, акцептованої вартості за одиницю товару, вартості за одиницю товару згідно договору.

5. Перевірка дотримання порядку складання звіту про результати процедури закупівлі (стаття 19 Закону № 2289.) Наказ Міністерства економіки України від 26.07.2010 № 922 «Про затвердження форм документів у сфері державних закупівель». Форма звіту про результати проведення процедури закупівлі в одного учасника та Інструкцію щодо її заповнення.

Звіт про результати проведення процедури відкритих торгів від 25.03.2014 був оприлюднений на веб-порталі Уповноваженого органу

відповідно до статті 10 Закону. Під час заповнення звіту було виявлено невідповідність Інструкції щодо заповнення форми звіту, а саме:

- у пункті 1.4 звіту не зазначена посада голови тендерного комітету згідно штатного розпису,.

- пункт 3.1 звіту не відповідає вимогам Порядку визначення предмета закупівлі, а саме: не визначена на основі Державного класифікатора продукції та послуг ДК 016-97, за показником п'ятого знака (класифікаційне угруповання «категорія») із зазначенням у дужках конкретної назви товару чи послуги. При цьому замовник може визначити окремі частини предмета закупівлі (лоти) за показником шостого-десятого знаків.

- пункт 3.2 звіту не містить інформації про кількість товару відповідно до лоту 1 і лоту 2.

Строки поставки товару, що зазначені у пункті 3.4 звіту (січень-грудень 2014 року), не відповідають строкам поставки товару (лютий-грудень 2014 року), зазначеним в обґрунтуванні закупівлі в одного учасника, інформації про застосування процедури закупівлі в одного учасника, які розміщені на веб-порталі Уповноваженого органу (ВДЗ № 10 (856) від 03.02.2014, № 032985) та в повідомленні про акцепт пропозиції (ВДЗ № 10 (856) від 03.02.2014, № 039124).

Інформація про дату проведення переговорів (24.01.2014), яка зазначена в пункті 6 звіту не відповідає даті, що вказана в протоколі переговорів щодо закупівлі теплової енергії (12.03.2014)

Кінцева ціна, погоджена в результаті переговорів, що зазначається у пункті 7 звіту, не розділена за лотами, що не може ідентифікувати вартість кожного договору.

У пункті 8.2 не зазначено ідентифікаційний код учасника.

Пункт 9 містить не повну інформацію, оскільки у пункті зазначено загальну суму закупівлі та дату укладання договору, а не інформацію по кожному лоту окремо.

Пункт 10 не містить інформації про ціну за одиницю товару.

Висновок: В результаті проведення аудиту використання коштів місцевого бюджету та дотримання вимог чинного законодавства при здійсненні закупівлі товарів, робіт та послуг встановлені випадки порушення вимог чинного законодавства у сфері державних закупівель.

Керівництву Музею рекомендовано при прийнятті управлінських рішень керуватися чинним законодавством України, посилити контроль за діяльністю комітету з конкурсних торгів при здійсненні процедур закупівель, вимагати від працівників сумлінного виконання посадових обов'язків, а також розподілу обов'язків щодо персональної відповідальності кожного члена комітету з конкурсних торгів за допущені факти недотримання вимог чинного законодавства при підготовці та проведення кожної процедури конкурсних торгів.

ВИСНОВОК

Проведеним аудитом Музею встановлено, що використання коштів, які надійшли з бюджету, та отриманих від основної діяльності, відповідає вимогам чинного законодавства з питань ведення бухгалтерського обліку, достовірності та правильності складання фінансової звітності, доцільності запланованих видатків з бюджету, правильності їх розподілу відповідно до економічної класифікації видатків, врахована об'єктивна потреба у коштах.

Так, при проведенні аудиту встановлено, що ведення бухгалтерського обліку та складання фінансової звітності в основному здійснюється Музеєм відповідно до вимог Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» від 16.07.1999 № 996-XIV, крім окремих порушень, зазначених у відповідних розділах аудиторського звіту. Фінансова звітність в цілому є достовірною та підтверджується первинними документами, кредиторська заборгованість, яка рахується по бухгалтерському обліку, відповідає фінансовій звітності. Видатки, здійснені установою, в основному підтверджені відповідними економічними розрахунками та проведені в межах асигнувань, затверджених у кошторисах, та здійснені відповідно до їх цільового призначення.

Окремими порушеннями та недоліками у фінансово-господарській діяльності Музею за результатами проведення аудиту є:

- зайві виплати коштів працівникам Музею на загальну суму **127192,57** грн.
- недоотримано працівниками заробітної плати на суму **33227,8** грн.;
- недотримання вимог статей 1, 4, 11, 19, 22, 27, 32, 36 Закону України «Про здійснення державних закупівель» від 01.06.2010 № 2289-VI із змінами та відповідних наказів Міністерства економіки України, що стосуються процедур проведення державних закупівель;

- встановлені лишки товарно-матеріальних цінностей, які не обліковуються на відповідних рахунках бухгалтерського обліку Музею на загальну суму 30 078,67 грн.;

- встановлено наявність на земельній ділянці Музею споруди – двоповерхового флігелю, який використовується Музеєм, але на обліку не перебуває;

- знаходження у приміщеннях Музею за адресою: вул. Терещенківська, 9 літер «Б» сторонньої організації Національний науково-дослідний реставраційний центр України без оформлених належним чином дозвільних документів та здійснення ним незаконних прибудов;

- порушення пунктів 1.5, 1.6, 4.1 Інструкції з ведення квиткового господарства в театральних-видовищних підприємствах та культурно-освітніх закладах, затвердженої наказом Міністерства культури і мистецтв України від 07.07.1999 № 452 із змінами та доповненнями;

- в порушення вимог статті 13 Закону України «Про оцінку земель» від 11.12.2003 № 1378-IV зі змінами земельна ділянка в Музеї обліковується за нормативною грошовою оцінкою, а не за експертною грошовою оцінкою, що призвело до заниження в обліку її вартості;

- неефективне використання бюджетних коштів при здійсненні оплати за виконані роботи по виготовленню проектно-кошторисної документації відповідно до умов договору № 520-2012 від 03.04.2012, укладеного Музеєм з ТОВ АПМ «Реставратор» на загальну 478 719,20 грн.;

- встановлені окремі випадки порушення чинного законодавства при передачі комунального майна в користування стороннім організаціям.

Аудиторський звіт складено в одному примірнику на 84-х аркушах.

Завідувач сектору внутрішнього
фінансового контролю та аудиту

_____ Каращук Н.Г.

Головні спеціалісти сектору:

_____ Воротніченко О.В.

_____ Рибак В.П.

_____ Смелова О.М.

«Ознайомлений»

Генеральний директор Музею

_____ Вакуленко Ю.Є.