

Аудиторський звіт

№ 9 від 07.12.2015

Вид заходу: *Плановий аудит фінансовий та відповідності*

Організація: *Музей історії міста Києва*

ЄДРПОУ: 05534195

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

Дата початку внутрішнього аудиту: 27.10.2015

Дата закінчення внутрішнього аудиту: 07.12.2015

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

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 II 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: 01.12.2011-31.10.2015

Об'єкт внутрішнього аудиту: *діяльність з окремих питань Музей історії міста Києва (далі – Музей), а саме: затвердження та виконання кошторису, здійснення витрат на заробітну плату тощо*

Цілі внутрішнього аудиту: *оцінка діяльності установи щодо законності та достовірності фінансової і бюджетної звітності, правильності ведення бухгалтерського обліку, дотримання актів законодавства, планів, процедур, контрактів з питань стану збереження активів стосовно законності та ефективності використання бюджетних коштів та коштів від основної діяльності*

Відповідальна особа аудиторської групи (посада): *Каращук Надія Гаврилівна* (завідувач сектору внутрішнього фінансового контролю та аудиту Департаменту культури) (з 10.11.2015 по 07.12.2015)

Виконавці (ревізійна комісія): *головні спеціалісти сектору внутрішнього фінансового контролю та аудиту Рибак Віталій Павлович* (з 27.10.2015 по 07.12.2015), *Воротніченко Олександр Володимирович* (з 27.10.2015 по 07.12.2015), *Смєлова Олена Миколаївна* (з 27.10.2015 по 07.12.2015)

Охоплено перевіркою: 60 998 907,65 грн, в т.ч. бюджет – 45 174 400,37 грн.

Резюме (основні висновки та рекомендації): аудиторами групи оцінено діяльність установи щодо законності та достовірності фінансової і бюджетної звітності, правильності ведення бухгалтерського обліку, дотримання актів законодавства, планів, процедур, контрактів з питань стану збереження активів стосовно законності та ефективності використання бюджетних коштів та коштів від основної діяльності, 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 9 місяців 2015 року, доцільність та ефективність використання бюджетних коштів та коштів від основної діяльності, 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, правильність ведення бухгалтерського обліку, стан збереження та використання активів та майна тощо.

За результатами аудиту зроблено висновок, що ведення бухгалтерського обліку та складання фінансової звітності здійснюється в 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, за винятком окремих порушень, зазначених у відповідних розділах аудиторського звіту.

Видатки, здійснені установою, підтверджені відповідними економічними розрахунками та проведені в межах асигнувань, затверджених кошторисами на

період з 01.01.2012 до 31.10.2015 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 293,05 грн;
- недоотримано працівниками Музею коштів на загальну суму 12 516,62 грн;
- встановлені лишки товарно-матеріальних цінностей, які не обліковувалися на відповідних рахунках бухгалтерського обліку Музею, частину з яких було оцінено у ході аудиту на загальну суму **113 295,00** грн;
- встановлено нестачу автомобіля «Ford Transit D» вартістю 29 487,00 грн;
- недотримання вимог розділів 2, 3, абзацу 4 пункту 1.6, пункт 4.1 Інструкції з ведення квиткового господарства в театральних-видовищних підприємствах та культурно-освітніх закладах, затвердженої наказом Міністерства культури і мистецтв України 07.07.1999 № 452.

Рекомендовано керівництву Музею:

- відшкодувати до бюджету зайво виплачені кошти у сумі 293,05 грн;
- донарахувати та виплатити працівникам недоотримані кошти на суму 12 516,62 грн;
- при встановленні працівникам доплат дотримуватися вимог чинного законодавства з урахуванням відповідних роз'яснень Міністерства соціальної політики України;
- при укладанні цивільно-правових договорів та підписанні актів виконаних робіт (наданих послуг) чітко визначати обсяги робіт (послуг), які виконавець надає Музею;
- у найкоротший термін привести в правове поле питання, пов'язане з використанням Музеєм приміщення «Печерські ворота», оформити необхідні документи згідно вимог чинного законодавства та розробити концепцію подальшого використання даного приміщення;
- з метою обґрунтування договірної ціни при укладанні договорів про надання послуг на проведення різного роду заходів (виставок) передбачити, як в самих договорах, так і в кошторисах до них, конкретні види витрат та послуг, які несе та надає Музей, проводячи захід, враховуючи при цьому вартість енергоносіїв, експлуатаційних та комунальних послуг;

- з метою зменшення навантаження на бюджет та отримання доходів передбачити можливість надання інших видів платних послуг, як це передбачено Положенням про Музей та відповідними нормативно-правовими актами;
- привести облік квитків у відповідності до вимог чинного законодавства;
- зважаючи на той факт, що Музей надає і інші види платних послуг, розглянути у подальшому можливість щодо встановлення та використання реєстраторів розрахункових операцій відповідно до Закону України «Про застосування реєстраторів розрахункових операцій у сфері торгівлі громадського харчування та послуг» (265-95-ВР);
- з метою отримання достовірної інформації щодо кількості відвідувачів, які мають право на безкоштовне відвідування Музею, завести журнал реєстрації пільгових відвідувачів, в якому зазначити підставу, що дає право на таку пільгу;
- генеральному директору взяти під особистий контроль питання щодо ходу проведення правоохоронними органами розслідування по факту викраденого автомобіля «Ford Transit D»;
- привести облік бібліотечних фондів у відповідність до Інструкції з обліку документів, що знаходяться в бібліотечних фондах, затвердженої Міністерством культури і туризму України від 03.04.2007 № 22, із зазначенням вартості кожного примірника, інвентарного номера, автора та назви книги.
- привести у відповідність дані бухгалтерського обліку стосовно наявних у Музеї комплектів меблів, зробити їх опис та внести записи в інвентарні картки;
- взяти на позабалансовий рахунок лишки товарно-матеріальних цінностей, які були виявлені під час інвентаризації в приміщенні за адресою: вул. Б. Хмельницького, 7 та провести їх незалежну експертну оцінку для подальшого взяття на баланс Музею;
- перевести тиражні видання, які не мають статусу бібліотечних фондів, на субрахунок 239 «Інші матеріали» для подальшої їх реалізації;
- при укладанні договорів на надання послуг з проведення виставкових та інших культурно-мистецьких заходів з метою недопущення ризику фінансових втрат дотримуватися вимог чинного законодавства при укладанні договорів про надання Музеєм послуг з проведення виставкових заходів, передбачивши у них істотні умови, в тому числі відповідальність сторін;

- у подальшому, після прийняття на баланс будинку по вул. Богдана Хмельницького, 7, при укладенні договорів, у яких основною послугою, що надається Музеєм, вбачається забезпечення Замовника приміщенням для проведення його заходу (фактично оренда), керуватись нормативно-правовими актами, які регулюють питання оренди майна комунальної власності територіальної громади міста Києва.

Загальна інформація

Музей історії міста Києва здійснює свою діяльність відповідно до Положення про музей історії міста Києва, затвердженого розпорядженням Київської міської державної адміністрації від 02.10.1997 року № 1527 (в редакції розпорядження виконавчого органу Київської міської ради (Київської міської державної адміністрації) від 17.10.2011 № 1907, зареєстрованого державним реєстратором юридичних та фізичних осіб у Печерському районі м. Києва 11 листопада 2011 року за номером 10701050011024573 (далі - Положення).

Музей історії міста Києва (далі по тексту - Музей) є комунальним, науково-дослідним, культурно-освітнім закладом, мета якого – вивчення, зберігання, використання і популяризація пам'яток історії, матеріальної і духовної культури, залучення громадян до української історико-культурної спадщини, формування національної свідомості українського народу.

Музей в 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).

За своїм профілем Музей – історичний.

Музей створено відповідно до постанови Ради Міністрів УРСР від 14 листопада 1978 року № 528 «Про створення Музею історії міста Києва».

Основною метою діяльності Музею є залучення громадян та юридичних осіб до національної історичної та культурної спадщини, задоволення інтелектуальних, культурно-естетичних, загальноосвітніх потреб розвитку суспільства, сприяння національному піднесенню і духовному розвитку держави.

Основними завданнями Музею є:

- збереження, наукове комплектування, комплексне дослідження, популяризація та використання музейних пам'яток, що становлять музейні колекції, з науковою та освітньою метою;
- складання наукових концепцій, тематико-експозиційних планів, тематичних структур експозиції Музею та виставок, наукова паспортизація пам'яток музейної колекції, здійснення мистецтвознавчих та музеєзнавчих наукових досліджень;
- підготовка статей, монографій, методичних розробок з основних питань наукової діяльності Музею, укладання каталогів, буклетів, мистецьких альбомів, їх публікація, організація, участь у наукових конференціях, семінарах;
- забезпечення представлення відвідувачам пам'яток народного мистецтва та творів професійних художників України, проведення екскурсій по експозиції Музею, читання лекцій по тематиці музейних колекцій, проведення тематичних вечорів, майстер-класів, творчих лабораторій, фестивалів народного та професійного мистецтва.

Для виконання основних завдань Музей здійснює свою діяльність за наступними напрямками: науково-дослідна робота; науково-просвітницька діяльність; фондова робота (облік і збереження); науково-організаційна та навчальна діяльність, у тому числі у галузі художньої освіти; пам'яткоохоронна діяльність; реставрація, консервація та експертиза музейних експонатів; комплектування музейного зібрання; експозиційно-виставкова діяльність; культурно-освітня діяльність; проведення наукових консультацій та експертиз; видавнича діяльність.

Відповідно до п. 2.1 Положення Музей може створювати філії та представництва, відділення та інші відокремлені відділи та підрозділи, які не є юридичними особами і діють від імені Музею на підставі Положень, затверджених наказом Генерального директора Музею.

Музей має філії:

- Київський музей О.С. Пушкіна (м. Київ, вул. Кудрявська, 9);
- Музей партизанської слави (м. Київ, вул. Славгородська, Парк культури та відпочинку «Партизанська слава»);
- Музей шістдесятництва (м. Київ, вул. О. Гончара, 33);
- Музей подарунків (м. Київ, вул. Хрещатик, 36);
- Музей Шолом-Алейхема (м. Київ, вул. Велика Васильківська, 5-А);

Крім того, Музей має відокремлені відділи:

- Літературно-меморіальний музей Михайла Булгакова (м. Київ, Андріївський узвіз,13);
- Історико-меморіальний музей Михайла Грушевського (м. Київ, вул. Панківська,9);
- Музей культурної спадщини (м. Київ, вул. Московська, 40-б).

Відповідно до пункту 5.1 розділу 5 Положення безпосереднє керівництво Музеєм здійснює генеральний директор, який призначається на посаду та звільняється з посади наказом Головного управління культури за попереднім погодженням з заступником голови Київської міської державної адміністрації відповідно до розподілу обов'язків (з грудня 2012 року директором Департаменту культури виконавчого органу Київської міської ради (Київської міської державної адміністрації). Аудитом було встановлено, що наказом Головного управління культури від 25 червня 2012 року № 265-К «Про призначення Булавіної Л.І.» Булавину Ларису Ігорівну було призначено генеральним директором Музею з 25 червня 2012 року з окладом згідно зі штатним розписом.

Майно Музею належить до комунальної власності територіальної громади міста Києва і закріплене за Музеєм на праві оперативного управління. Майно Музею становлять основні фонди та обігові кошти а також інші матеріально-фінансові ресурси, вартість яких відображається в його самостійному балансі.

Всі Музейні предмети, які знаходяться в Музеї, складають його основний фонд і входять до складу державної частини Музейного фонду України, є державною власністю та не підлягають приватизації, роздержавленню, знищенню чи відчуженню.

Музей має право за згодою власника або уповноваженого ним органу у встановленому законодавством порядку відчужувати, здавати в оренду, передавати в тимчасове безоплатне користування або в позику, списувати з балансу закріплене за ним на праві оперативного управління майно в установленому порядку.

Відповідно до Положення місцезнаходження Музею – 01001 м. Київ, Шевченківський район, вулиця Хрещатик, 2.

Аудит фінансовий та відповідності проведено з відома генерального директора Музею Булавіної Л.І. (тел. 520-28-22) та в присутності головного бухгалтера Даценко Людмили Вікторівни (тел. 520-28-34).

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

- з правом першого підпису: з 01.11.2011 року по 13.06.2012 – генеральний директор Музею Кроловець Сергій Павлович; з 25.06.2012 по теперішній час генеральний директора Музею Булавіна Лариса Ігорівна.

- з правом другого підпису: весь період, що підлягав аудиту, була головний бухгалтер Даценко Людмила Вікторівна.

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 30.09.2015 за КФК 110202 «Музеї та виставки», шляхом співставлення казначейських документів, книги «Журнал-Головна» із даними лімітних довідок, розрахунків 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 (форма № 2м), звітів про надходження і використання коштів, отриманих як плата за послуги (форма № 4-1м), звітів про надходження і використання коштів, отриманих за іншими джерелами власних надходжень (форма № 4-2м), звітів про надходження і використання інших надходжень спеціального фонду (форма № 4-3м) звітів про заборгованість за бюджетними коштами (форма № 7-м) 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».

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 керівниками Музею Кролевцем С.П. та Булавіною Л.І. (у відповідні періоди), головним бухгалтером Музею Даценко Л.В. та затверджені Головним управлінням

культури (з грудня 2012 року – Департаментом 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 № 56 Головним управлінням культури на підставі рішення Київської міської ради від 29.12.2011 № 1100/7336 «Про бюджет міста Києва на 2012 рік» Музею було доведено розміри асигнувань із бюджету м. Києва за КФКВ 110202 «Музеї і виставки» у сумі 11 230,5 тис. грн, в тому числі:

- по загальному фонду – 10 399,4 тис. грн;
- по спеціальному фонду – 831,1 тис. грн.

Кошторисом на 2012 рік, затвердженим начальником Головного управління культури Зоріною С.І., на початок року Музею були затверджені бюджетні асигнування по загальному фонду по КФКВ 110202 на суму **10 399 400,00 грн** та по спеціальному фонду на суму **831 100,00 грн**, що відповідає сумам, доведеним лімітною довідкою.

На початок 2012 року кошторисом Музею було передбачено такі надходження і видатки:

- По загальному фонду:
 - Оплата праці працівників бюджетних установ – 5 813 600,00 грн;
 - Нарахування на заробітну плату – 2 110 300,00 грн;
 - Придбання товарів і послуг – 1 167 500,00 грн;
 - Оплата комунальних послуг та енергоносіїв – 1 308 000,00 грн.
- По спеціальному фонду:
 - Плата за послуги, що надаються бюджетними установами згідно із законодавством, в тому числі плата за послуги, що надаються бюджетними установами згідно з функціональними повноваженнями – 400 000,00 грн;
 - Кошти, що отримуються бюджетними установами на виконання окремих доручень, у тому числі надходження від відчуження майна, що знаходиться у комунальній власності міста – 431 100,00 грн;
 - Видатки на придбання товарів і послуг – 400 000,00 грн;
 - Капітальні видатки – 431 100,00 грн;
 - Капітальний ремонт інших об'єктів – 131 100,00 грн;
 - Реставрація пам'яток культури історії та архітектури – 300 000,00 грн.

Передбачені кошторисом на початок 2012 року видатки підтверджені відповідними розрахунками, затвердженими начальником Головного управління культури Зоріною С.І.

Протягом 2012 року до кошторису Музею вносилися зміни як по загальному фонду бюджету, так і по спеціальному.

З урахуванням змін, внесених протягом року по загальному фонду бюджету, кошторисом на 2012 рік по КФКВ 110202 «Музеї і виставки» були затверджені видатки по загальному фонду у сумі 11 984 694,18 грн.

Відповідно до Звіту про надходження та використання коштів загального фонду (форма № 2м) Музею затверджено на звітний рік видатків у сумі 11 984 694,18 грн, у тому числі:

- Оплата праці працівників бюджетних установ (1110) – 6 062 000,00 грн;
- Нарахування на заробітну плату (1120) – 2 195 000,00 грн;
- Придбання товарів і послуг (1130) – 1 609 994,18 грн;
- Оплата комунальних послуг та енергоносіїв (1160) – 2 117 700,00 грн.

Відповідно до Звіту про надходження та використання коштів загального фонду (форма № 2м) фактично надійшло коштів 10 522 780,17 грн (87,8 % від запланованого), Музей недофінансовано на 1 461 914,01 грн, зокрема:

- На нарахування на заробітну плату – на 14 697,00 грн;
- На придбання товарів і послуг – на 417 031,83 грн;
- На оплату комунальних послуг та енергоносіїв – на 1 030 185,18 грн.

Заробітна плата профінансована у повному обсязі.

Збільшення кошторисних призначень по загальному фонду відбувалося в основному з метою придбання товарів і послуг, зокрема предметів, матеріалів, обладнання та інвентаря, у тому числі м'якого інвентаря та обмундирування. Крім того, на підставі акту ревізії фінансово-господарської діяльності Музею історії міста Києва за період з 01.02.2007 по 30.11.2011 та наказу Головного управління культури від 05.03.2012 № 69 було зменшено кошторисні призначення по загальному фонду на загальну суму 172 369,63 грн, у тому числі на придбання матеріалів, обладнання та інвентаря на 17 900,00 грн та оплату послуг (крім комунальних) на 154 469,63 грн (довідка № 1 від 05.03.2012).

Відповідно до Звіту про надходження та використання коштів загального фонду (форма № 2м) касові видатки за 2012 рік становили 10 522 780,17 грн, фактичні видатки становили 10 876 387,46 грн. Фактичні видатки перевищують касові на 353 607,29 грн (кредиторська заборгованість на початок року –

812 281,79 грн, кредиторська заборгованість на кінець року – 1 106 907,12 грн, погашено кредиторської заборгованості коштами спеціального фонду на суму 70 925,96 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. Всі зміни затверджені начальником Головного управління культури Зоріною С.І., зареєстровані та взяті на облік ГУ ДКСУ у м. Києві.

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

З урахуванням змін, внесених протягом року по спеціальному фонду бюджету, кошторисом на 2012 рік по КФКВ 110202 «Музеї і виставки» за спеціальним фондом бюджету були затверджені видатки у сумі **6 412 859,54 грн.**

Збільшення кошторисних призначень по спеціальному фонду відбувалося за рахунок благодійних внесків, грантів та дарунків, плати за послуги, що надаються бюджетними установами згідно з основною діяльністю, надходження від відчуження майна, що знаходиться у комунальній власності міста на суму 317 000,00 грн, а також було враховано надходження коштів, що отримують бюджетні установи від підприємств, організацій, фізичних осіб та від інших бюджетних установ для виконання цільових заходів на суму 4 791 412,00 грн (Капітальні видатки - придбання основного капіталу - капітальне будівництво (придбання)).

Відповідно до Звіту про надходження і використання коштів, отриманих як плата за послуги **(форма № 4-1м)**, Музею було затверджено на 2012 рік надходження у сумі 799 781,26 грн, в тому числі за послуг, що надаються бюджетними установами згідно з їх основною діяльністю – 788 524,00 грн та враховано залишок на початок 2012 року у сумі 11 257,26 грн. Видатки було затверджено на загальну суму 799 781,26 грн, у тому числі:

- Оплата праці працівників бюджетних установ (заробітна плата) – 17 640,00 грн;
- Нарахування на заробітну плату – 6 122,00 грн;

Придбання товарів і послуг (1130) – 593 964,26 грн, у тому числі:

- Предмети, матеріали, обладнання та інвентар, у тому числі м'який інвентар та обмундирування (1131) – 92 353,26 грн,
- Оплата послуг (крім комунальних) (1134) – 397 611,00 грн,
- Інші видатки (1135) – 104 000,00;
- Видатки на відрядження (1140) – 36 000,00 грн;
- Оплата комунальних послуг та енергоносіїв (1160) – 144 135,000 грн;
- Окремі заходи по реалізації державних (регіональних) програм, не віднесені до заходів розвитку (1172) – 1 920,00 грн.

Нараховано і надійшло коштів за звітний період 793 257,35 грн (перевищення доходів над кошторисом складає 4 733,35 грн у зв'язку з тим, що кошти за вхідні квитки та екскурсійне обслуговування надійшли на спеціальний рахунок у п'ятницю 28.12.2012 і не було фізичної можливості збільшити планові показники спеціального фонду бюджету за фактом їх надходження). Касові видатки склали 726 663,55 грн, у тому числі спрямовано на погашення заборгованості загального фонду 103 510,83 грн. Фактичні видатки склали 734 084,40 грн, у тому числі проведені за видатками загального фонду – 103 510,83 грн. Фактичні видатки більші за касові на 7 420,85 грн (списано матеріали, придбані у минулих періодах, на суму 3 920,85 грн, кредиторська заборгованість на 01.01.2013 за транспортні послуги, взято на фінансові зобов'язання 29.12.2012). Залишок на спеціальному рахунку на кінець 2012 року становив 77 851,06 грн.

Відповідно до Звіту про надходження і використання коштів, отриманих за іншими джерелами власних надходжень (**форма № 4-2м**) Музею на 2012 рік було затверджено надходження у сумі 4 864 978,28 грн, у тому числі від отриманих благодійних внесків, грантів та дарунків – 73 355,00 грн, від підприємств, організацій, фізичних осіб та від інших бюджетних установ для виконання цільових заходів – 4 791 412,00 грн та враховано залишок на початок звітнього року у сумі 211,28 грн. Видатки було затверджено всього на суму 4 864 978,28 грн, у тому числі:

- Придбання товарів і послуг (1130) – 59 861,02 грн;
- Оплата комунальних послуг та енергоносіїв (1160) – 9 490,32 грн;
- Окремі заходи по реалізації державних (регіональних) програм, не віднесені до заходів розвитку (1172) – 2 500,00 грн.;

Капітальні видатки (2000):

- Придбання обладнання і предметів довгострокового користування (2110) – 1 714,94 грн;
- Капітальне будівництво (придбання) (2120) – 4 791 412,00 грн.

Надійшло коштів за звітний період 4 864 767,00 грн, в тому числі: благодійних внесків на розвиток Музею – у загальній сумі 73 355,00 грн; коштів, що отримують бюджетні установи від підприємств, організацій, фізичних осіб та від інших бюджетних установ для виконання цільових заходів на суму 4 791 412,00 грн (в оперативне управління Музею з балансу КП УЖГ «Липкижитлосервіс» передано будівлю Музею культурної спадщини по вул. Московській, 40-Б).

Касові видатки за 2012 рік складають 4 857 483,00 грн. Фактичні видатки складають 4 831 403,81 грн. Фактичні видатки менші за касові на 26 079,19 грн по КЕКВ 1131 у зв'язку з наявністю на обліку матеріалів, придбаних у поточному році. Залишок коштів на спеціальному реєстраційному рахунку КФК 110202/03 на кінець звітного періоду становив 7 495,28 грн.

Відповідно до Звіту про надходження і використання інших надходжень спеціального фонду **(форма № 4-Зм)** на 2012 рік було затверджено надходження у сумі 748 100,00 грн на капітальні видатки, в тому числі на капітальний ремонт – 131 100,00 грн та реконструкцію та реставрацію – 617 000,00 грн. Надійшло коштів – 131 044,18 грн. Касові видатки за звітний період склали 131 044,18 грн (на капітальний ремонт інших об'єктів), фактичні – 131 044,18 грн.

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

Відповідно до Звіту про заборгованість за бюджетними коштами **(форма № 7-м)** за загальним фондом на 1 січня 2013 року кредиторська заборгованість по Музею історії міста Києва становить 1 106 907,12 грн, у тому числі: 314 298,17 грн – прострочена та 792 608,95 грн – термін оплати якої не настав. На початок звітного року кредиторська заборгованість становила 812 281,79 грн.

Дебіторська заборгованість за загальним фондом бюджету в Музеї відсутня.

Кредиторська заборгованість за бюджетними коштами **(форма № 7-м)** за спеціальним фондом на 1 січня 2013 року становила 3 500,00 грн, в тому числі 3 500,00 грн – термін оплати якої не настав. На початок звітного року кредиторська заборгованість була відсутня.

Дебіторська заборгованість за спеціальним фондом відсутня.

2013 рік

Лімітною довідкою про бюджетні асигнування та кредитування на 2013 рік від 14.02.2013 № 143 Департаментом культури на підставі рішення Київської міської ради від 08 лютого 2013 року №3/9060 «Про бюджет міста Києва на 2013 рік» Музею історії міста Києва були доведені розміри асигнувань, виділених з бюджету м. Києва за КФКВ 110202 «Музеї та виставки» у сумі 13 510,50 грн, у тому числі:

- по загальному фонду бюджету – 12 174,80 тис. грн,
- по спеціальному фонду – 1 335,70 тис. грн.

Кошторисом на 2013 рік, затвердженим директором Департаменту культури Зоріною С.І., Музею на початок року були затверджені бюджетні асигнування по загальному фонду по КФКВ 110202 на суму **12 174 800,00 грн** та по спеціальному фонду на суму **1 335 700,00 грн**, що відповідає сумам, доведеним лімітною довідкою.

На початок 2013 року кошторисом Музею було передбачено такі надходження і видатки:

- По загальному фонду:
 - Оплата праці працівників бюджетних установ – 6 266 500,00 грн;
 - Нарахування на оплату праці – 2 274 700,00 грн;
 - Предмети, матеріали, обладнання та інвентар – 10 500,00 грн;
 - Оплата послуг (крім комунальних) – 1 857 200,00 грн;
 - Оплата комунальних послуг та енергоносіїв – 1 765 900,00 грн.
- По спеціальному фонду:
 - Надходження плати за послуги, що надаються бюджетними установами згідно з їх основною діяльністю – 690 000,00 грн;
 - Надходження від відчуження майна, що знаходиться у комунальній власності міста – 645 700,00 грн;
 - Використання товарів і послуг (2200)– 610 000,00 грн;
 - Інші поточні видатки – 50 000,00 грн;
 - Капітальні видатки – 675 700,00 грн, в т.ч.:
 - Придбання обладнання і предметів довгострокового користування (3110) – 130 000,00 грн;
 - Капітальний ремонт інших об'єктів (3132) – 95 700,00 грн;
 - Реставрація пам'яток культури історії та архітектури (3143) – 450 000,00 грн.

Передбачені кошторисом на початок 2013 року видатки підтверджені відповідними розрахунками, затвердженими директором Департаменту культури Зоріною С.І.

Протягом 2013 року до кошторису Музею вносилися зміни як по загальному фонду бюджету, так і по спеціальному.

З урахуванням змін, внесених протягом року по загальному фонду бюджету, кошторисом на 2013 рік по КФКВ 110202 «Музеї і виставки» були затверджені видатки по загальному фонду у сумі **12 493 800,00 грн.**

Відповідно до Звіту про надходження та використання коштів загального фонду (форма № 2м) Музею затверджено на звітний рік видатків на суму 12 493 800,00 грн, у тому числі:

- Оплата праці працівників бюджетних установ (2110) – 6 266 500,00 грн;
- Нарахування на заробітну плату (2120) – 2 274 700,00 грн;

Використання товарів і послуг (2200) – 3 952 600,00 грн, в тому числі:

- Предмети, матеріали, обладнання та інвентар (2210) – 10 500,00 грн;
- Оплата послуг (крім комунальних) (2240) – 1 379 200,00 грн;
- Оплата комунальних послуг та енергоносіїв (2270) – 2 562 900,00 грн.

Відповідно до Звіту про надходження та використання коштів загального фонду (форма № 2м) фактично надійшло коштів 10 206 095,22 грн (82 % від запланованого), Музей недофінансовано на 2 287 704,78 грн, зокрема:

- Предмети, матеріали, обладнання та інвентар (2210) – не профінансовано взагалі;
- Оплата послуг (крім комунальних) (2240) – на 838 486,81 грн;
- Оплата комунальних послуг та енергоносіїв (2270) – на 1 438 717,97 грн.

Видатки на оплату праці і нарахування на заробітну плату профінансовано у повному обсязі.

Збільшення кошторисних призначень по загальному фонду відбувалося на оплату комунальних послуг та енергоносіїв.

Відповідно до Звіту про надходження та використання коштів загального фонду (форма № 2м) касові видатки за 2013 рік становили 10 206 095,22 грн, фактичні видатки становили 10 776 976,81 грн. Фактичні видатки перевищують касові на 570 881,59 грн (кредиторська заборгованість на початок року – 1 106 907,12 грн, кредиторська заборгованість на кінець року – 1 625 596,88 грн, погашено кредиторської заборгованості коштами спеціального фонду – 49 754,64 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. Всі зміни затверджені директором Департаменту культури Зоріною С.І. та зареєстровані і взяті на облік ГУ ДКСУ у м. Києві.

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

З урахуванням змін, внесених протягом року по спеціальному фонду бюджету, кошторисом на 2013 рік по КФКВ 110202 «Музеї і виставки» за спеціальним фондом бюджету були затверджені видатки у сумі **2 061 693,51 грн.**

Збільшення кошторисних призначень по спеціальному фонду відбувалося за рахунок благодійних внесків, грантів та дарунків та плати за послуги, що надаються бюджетними установами згідно з їх основною діяльністю.

Відповідно до Звіту про надходження і використання коштів, отриманих як плата за послуги (**форма № 4-1м**) Музею було затверджено на 2013 рік надходження у сумі 1 342 454,53 грн, в тому числі надходження плати за послуги, що надаються бюджетними установами згідно з їх основною діяльністю – 1 264 603,47 грн та враховано залишок на початок 2013 року у сумі 77 851,06 грн. Видатки було затверджено на загальну суму 1 342 454,53 грн, у тому числі:

- Заробітна плата – 84 190,00 грн;
- Нарахування на заробітну плату – 29 992,13 грн;
- Використання товарів і послуг – 1 149 068,53 грн, в тому числі:
- Предмети, матеріали, обладнання та інвентар – 176 881,94 грн,
- Оплата послуг (крім комунальних) – 564 007,52,
- Видатки на відрядження – 5 326,92 грн,
- Оплата комунальних послуг та енергоносіїв – 398 732,15 грн,
- Окремі заходи по реалізації державних (регіональних) програм, не віднесені до заходів розвитку – 4 120,00 грн;
- Інші поточні видатки – 55 953,87 грн;
- Капітальні видатки – придбання обладнання і предметів довгострокового користування – 23 250,00 грн.

Нараховано доходів і надійшло коштів за звітний період 1 264 603,47 грн – як і передбачено кошторисом. Касові видатки склали 1 256 784,26 грн, у тому

числі спрямовано на погашення заборгованості загального фонду 270 489,17 грн. Фактичні видатки склали 1 199 536,74 грн, у тому числі проведені за видатками загального фонду – 270 489,17 грн. Фактичні видатки менші за касові на 42 814,29 грн у зв'язку з тим, що враховано наявність кредиторської заборгованості на початок року у сумі 3 500,00 грн та придбані матеріали в поточному році обліковуються на рахунку 221, 234, 239 клас 2 «Запаси». Залишок коштів на спеціальному рахунку на кінець 2013 року становив 85 670,27 грн.

Відповідно до Звіту про надходження і використання коштів, отриманих за іншими джерелами власних надходжень (**форма № 4-2м**) Музею на 2013 рік було затверджено 73 538,98 грн, у тому числі від отриманих благодійних внесків, грантів та дарунків – 66 043,70 грн та враховано залишок на початок звітнього року у сумі 7 495,28 грн. Видатки було затверджено всього на суму 73 538,98 грн, у тому числі:

- Предмети, матеріали, обладнання та інвентар – 36 125,86 грн;
- Оплата послуг (крім комунальних) – 27 324,84 грн;
- Оплата електроенергії – 10 088,28 грн.

За 2013 рік по спеціальному реєстраційному рахунку КФК 110202/03 надійшло коштів (благодійних внесків на розвиток Музею) – на загальну суму 66 043,70 грн;

Касові видатки за 2013 рік складають 73 536,18 грн. Фактичні видатки складають 77 450,27 грн. Фактичні видатки перевищують касові на 3 914,09 грн по КЕКВ 2210 у зв'язку зі списанням матеріалів, придбаних у минулому році. Залишок коштів на спеціальному реєстраційному рахунку КФК 110202/03 на кінець звітнього періоду становив 2,80 грн.

Відповідно до Звіту про надходження і використання інших надходжень спеціального фонду (**форма № 4-3м**) на 2013 рік було затверджено 645 700,00 грн на капітальні видатки, в тому числі на придбання обладнання і предметів довгострокового користування – 100 000,00 грн, на капітальний ремонт – 95 700,00 грн, на реставрацію пам'яток культури, історії та архітектури – 450 000,00 грн.

Надійшло коштів – 545 683,32 грн. Касові видатки за звітний період склали 545 683,32 грн (капітальні видатки – придбання основного капіталу), фактичні – 545 683,32 грн. Залишку коштів на рахунку не було.

Кошти, які надійшли до Музею за спеціальним фондом бюджету по спеціальному реєстраційному рахунку КФКВ 110202/07 у 2013 році, використані за цільовим призначенням.

Відповідно до Звіту про заборгованість за бюджетними коштами (**форма № 7-м**) кредиторська заборгованість по Музею історії міста Києва на 1 січня 2014 року за загальним фондом становить 1 625 596,88 грн, у тому числі: 662 943,82 грн – прострочена та 962 653,06 грн – термін оплати якої не настав. На початок звітного періоду кредиторська заборгованість становила 1 106 907,12,88 грн.

Дебіторська заборгованість за загальним фондом бюджету в Музеї відсутня.

Кредиторська заборгованість за бюджетними коштами (**форма № 7-м**) за спеціальним фондом на 1 січня 2014 року відсутня. На початок звітного року кредиторська заборгованість становила 3 500,00 грн.

Дебіторська заборгованість за спеціальним фондом відсутня.

2014 рік

Лімітною довідкою від 12.02.2014 № 103 про бюджетні асигнування та кредитування на 2014 рік Департаментом культури на підставі рішення Київської міської ради від 04.02.2014 № 6/10152 «Про бюджет м. Києва на 2014 рік» Музею було доведено розміри асигнувань із міського бюджету за КФКВ 110202 «Музеї та виставки» у сумі 15 031 600,00 грн, у тому числі:

- по загальному фонду бюджету – 13 992 200,00 грн,
- по спеціальному фонду – 1 039 400,00 грн.

Кошторисом на 2014 рік, затвердженим заступником директора Департаменту культури Бондарем Є.Ю., Музею затверджені бюджетні асигнування по загальному фонду по КФКВ 110202 у сумі **13 992 200,00 грн** та по спеціальному фонду на суму **1 039 400,00 грн**, що відповідає сумам, доведеним лімітною довідкою.

На початок 2014 року кошторисом Музею було передбачено такі надходження і видатки:

- По загальному фонду:
 - Оплата праці працівників бюджетних установ – 7 171 300,00 грн;
 - Нарахування на оплату праці – 2 603 200,00 грн;
 - Використання товарів і послуг (2200) – 4 217 700,00 грн, в тому числі:
 - Оплата послуг (крім комунальних) – 1 581 100,00 грн;

- Оплата комунальних послуг та енергоносіїв – 2 636 600,00 грн.
 - По спеціальному фонду:
- Надходження плати за послуги, що надаються бюджетними установами згідно з їх основною діяльністю – 939 400,00 грн;
- Надходження від відчуження майна, що знаходиться у комунальній власності міста – 100 000,00 грн;
- Використання товарів і послуг (2200) – 809 400,00 грн, в тому числі:
 - Предмети, матеріали, обладнання та інвентар – 295 700,00 грн,
 - Оплата послуг (крім комунальних) – 381 600,00 грн,
 - Видатки на відрядження – 50 000,00 грн,
 - Оплата комунальних послуг та енергоносіїв (2270) – 82 100,00 грн;
 - Інші поточні видатки (2800) – 80 000,00 грн;
 - Капітальні видатки (3000) – 150 000,00 грн, в т.ч.:
 - Придбання обладнання і предметів довгострокового користування (3110) – 50 000,00 грн;
 - Капітальний ремонт інших об'єктів (3132) – 100 000,00 грн (капітальний ремонт систем опалення).

Передбачені кошторисом на початок 2014 року видатки підтверджені відповідними розрахунками, затвердженими заступником директора Департаменту культури Бондарем Є.Ю.

Протягом 2014 року до кошторису Музею вносилися зміни як по загальному фонду бюджету, так і по спеціальному.

З урахуванням змін, внесених протягом року по загальному фонду бюджету, кошторисом на 2014 рік по КФКВ 110202 «Музеї і виставки» були затверджені видатки по загальному фонду у сумі **14 044 200,00 грн.**

Відповідно до Звіту про надходження та використання коштів загального фонду **(форма № 2м)** затверджено на звітний рік видатків на суму 14 044 200,00 грн, у тому числі:

- Заробітна плата) (2111) – 7 171 300,00 грн;
- Нарахування на заробітну плату (2120) – 2 624 200,00 грн;
- Використання товарів і послуг (2200) – 4 248 700,00 грн, в тому числі:
 - Оплата послуг (крім комунальних) (2240) – 1 581 100,00 грн,
 - Оплата комунальних послуг та енергоносіїв (2270) – 2 667 600,00 грн.

Фактично надійшло коштів 12 160 300,37 грн (87 % від запланованого), Музей недофінансовано на 1 883 900,00 грн, зокрема:

- Заробітну плату – на 36 100,00 грн;

- Нарахування на оплату праці – на 13 100,002 363 100,00 грн;
- Використання товарів і послуг (2200) – на 1 834 299,63 грн, в тому числі:
- Оплата послуг (крім комунальних) (2240) – на 951 532,85 грн,
- Оплата комунальних послуг та енергоносіїв (2270) – на 883 166,78 грн.

Збільшення кошторисних призначень по загальному фонду відбувалося на оплату комунальних послуг та енергоносіїв (водопостачання та водовідведення, природний газ) та нарахування на оплату праці

Касові видатки за 2014 рік становили 12 160 300,37 грн, фактичні видатки становили 11 515 042,98 грн. Перевищення касових видатків над фактичними на 645 257,39 грн пояснюється наявністю кредиторської заборгованості на початок року у сумі 1 625 596,88 грн, кредиторської заборгованості на кінець року у сумі 782 397,27 грн, погашено кредиторської заборгованості минулого року коштами спеціального фонду у сумі 171 624,35 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. Всі зміни затверджені уповноваженими особами Департаменту культури, які працювали у відповідні періоди: заступником директора Департаменту Бондарем Є.Ю., першим заступником директора Департаменту Карандєєвим Р.В., начальником планово-економічного відділу Департаменту Шуляком М.В., та зареєстровані і взяті на облік ГУ ДКСУ у м. Києві.

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

З урахуванням змін, внесених протягом року по спеціальному фонду бюджету, кошторисом на 2014 рік по КФКВ 110202 «Музеї і виставки» за спеціальним фондом бюджету були затверджені видатки у сумі **3 619 283,80 грн.**

Збільшення кошторисних призначень по спеціальному фонду відбувалося за рахунок благодійних внесків, грантів та дарунків та плати за послуги, що надаються бюджетними установами згідно з їх основною діяльністю.

Відповідно до Звіту про надходження і використання коштів, отриманих як плата за послуги (**форма № 4-1м**) Музею було затверджено на 2014 рік 939 400,00 грн, в тому числі надходження плати за послуги, що надаються бюджетними установами згідно з їх основною діяльністю – 853 729,73 грн та

враховано залишок на початок 2014 року у сумі 85 670,27 грн. Видатки було затверджено на загальну суму 939 400,00 грн, у тому числі:

- Заробітна плата – 5 550,00 грн;
- Нарахування на оплату праці 1 926,00 грн;
- Використання товарів і послуг – 1903 166,08 грн, в тому числі:
- Предмети, матеріали, обладнання та інвентар – 32 523,64 грн,
- Оплата послуг (крім комунальних) – 624 070,27,
- Оплата комунальних послуг та енергоносіїв – 246 572,17 грн;
- Інші поточні видатки – 28 757,92 грн.

Нараховано доходів і надійшло коштів за звітний період 686 471,26 грн – 73 % від передбаченого кошторисом. Касові видатки склали 611 505,67 грн, у тому числі спрямовано на погашення заборгованості загального фонду 171 624,35 грн. Фактичні видатки склали 706 451,25 грн, у тому числі проведені за видатками загального фонду – 187 673,35 грн. Фактичні видатки більші за касові на 94 945,58 грн у зв'язку з тим, що враховано наявність кредиторської заборгованості на 01.01.2015 у сумі 83 073,48 грн та списання матеріалів минулих періодів на суму 11 872,10 грн. Залишок коштів на спеціальному рахунку на кінець 2014 року становив 160 635,86 грн.

Відповідно до Звіту про надходження і використання коштів, отриманих за іншими джерелами власних надходжень (**форма № 4-2м**) Музею на 2014 рік було затверджено 2 579 883,80 грн, у тому числі від отриманих благодійних внесків, грантів та дарунків – 2 579 881,00 грн та враховано залишок на початок звітного року у сумі 2,80 грн. Видатки було затверджено всього на суму 2 579 883,80 грн, у тому числі:

- Предмети, матеріали, обладнання та інвентар – 68 896,75 грн;
- Оплата послуг (крім комунальних) – 15 131,05 грн;
- Оплата електроенергії – 3 293,00 грн.;
- Окремі заходи по реалізації державних (регіональних) програм, не віднесені до заходів розвитку – 1 296,00 грн;

Капітальні видатки (3000):

- Придбання обладнання і предметів довгострокового користування (31!0) – 38 455,00 грн;
- Капітальне будівництво (придбання) інших об'єктів (3122) – 2 451 812,00 грн.

За 2014 рік по спеціальному реєстраційному рахунку (надходження і використання коштів, отриманих за іншими джерелами власних надходжень бюджетних установ) надійшло благодійних внесків, грантів та дарунків на розвиток Музею у загальній сумі 2 579 881,00 грн, у тому числі грошових надходжень – 53 179,00 грн, надходжень у натуральній формі – 2 526 702,00 грн.

Касові видатки за 2014 рік складають 2 565 716,67 грн. Фактичні видатки складають 2 579 710,76 грн. Фактичні видатки перевищують касові на 13 994,09 грн у зв'язку з наявністю кредиторської заборгованості на 01.01.2015 у сумі 13 648,7 грн та списанням матеріалів минулих періодів на суму 345,39 грн. Залишок коштів на спеціальному реєстраційному рахунку на кінець звітного періоду становив 14 167,13 грн.

Відповідно до Звіту про надходження і використання інших надходжень спеціального фонду (**форма № 4-Зм**) на 2014 рік було затверджено 100 000,00 грн на капітальні видатки, в тому числі на капітальний ремонт інших об'єктів (3132) – 100 000,00 грн. Кошти були заплановані на капітальний ремонт систем опалення, однак на спеціальний рахунок Музею не надійшли.

Касові та фактичні видатки за 2014 рік по спеціальному реєстраційному рахунку надходження і використання інших надходжень спеціального фонду відсутні. Залишку коштів на рахунку не було.

Відповідно до Звіту про заборгованість за бюджетними коштами (**форма № 7-м**) на 1 січня 2015 року кредиторська заборгованість по Музею історії міста Києва за загальним фондом становить 782 397,27 грн, у тому числі: 577 672,16 грн – прострочена та 204 725,11 грн – термін оплати якої не настав. На початок звітного року кредиторська заборгованість становила 1 625 596,88 грн.

Дебіторська заборгованість за загальним фондом бюджету в Музеї відсутня.

Кредиторська заборгованість за бюджетними коштами (**форма № 7-м**) за спеціальним фондом становить 96 722,18 грн, у тому числі 96 722,18 грн – термін оплати якої не настав.

Дебіторська заборгованість за спеціальним фондом відсутня.

2015 рік

Лімітною довідкою від 10.02.2015 № 1 про бюджетні асигнування та кредитування на 2015 рік Департаментом культури на підставі рішення

Київської міської ради від 28.01.2015 № 60/925 «Про бюджет м. Києва на 2015 рік» Музею було доведено розміри асигнувань із міського бюджету за КФКВ 110202 «Музеї та виставки» у сумі 14 547 250,00 грн, у тому числі:

- по загальному фонду бюджету – 13 383 250,00 грн,
- по спеціальному фонду – 1 164 000,00 грн.

Кошторисом на 2015 рік, затвердженим заступником директора Департаменту культури Шуляком М.В., Музею затверджені бюджетні асигнування по загальному фонду по КФКВ 110202 у сумі **13 383 250,00 грн** та по спеціальному фонду у сумі **1 164 000,00 грн**, що відповідає сумам, доведеним лімітною довідкою.

На початок 2015 року кошторисом Музею було передбачено такі надходження і видатки:

- По загальному фонду:
 - Оплата праці працівників бюджетних установ – 7 224 100,00 грн;
 - Нарахування на оплату праці – 2 622 350,00 грн;
 - Використання товарів і послуг (2200) – 3 536 800,00 грн, в тому числі:
 - Оплата послуг (крім комунальних) – 1 519 300,00 грн;
 - Оплата комунальних послуг та енергоносіїв – 2 017 500,00 грн.
- По спеціальному фонду:
 - Надходження плати за послуги, що надаються бюджетними установами згідно з функціональними повноваженнями – 600 000,00 грн;
 - Інші надходження, у т.ч. кошти від продажу земельних ділянок несільськогосподарського призначення до розмежування земель державної та комунальної власності з розстроченням платежу – 564 000,00 грн;
 - Використання товарів і послуг (2200) – 520 000,00 грн, в тому числі:
 - Предмети, матеріали, обладнання та інвентар – 100 000,00 грн,
 - Оплата послуг (крім комунальних) – 300 000,00 грн,
 - Оплата комунальних послуг та енергоносіїв (2270) – 120 000,00 грн;
 - Інші поточні видатки – 80 000,00 грн;
 - Капітальні видатки (3000) – 564 000,00 грн, в т.ч.:
 - Придбання обладнання і предметів довгострокового користування (3110) – 564 000,00 грн;

Передбачені кошторисом на початок 2015 року видатки підтверджені відповідними розрахунками, затвердженими заступником директора Департаменту культури Шуляком М.В.

Протягом 2015 року до кошторису Музею вносилися зміни як по загальному фонду бюджету, так і по спеціальному.

З урахуванням змін, внесених протягом року по загальному фонду бюджету, кошторисом на 2015 рік по КФКВ 110202 «Музеї і виставки» були затверджені видатки по загальному фонду у сумі **14 232 287,00 грн.**

Відповідно до Звіту про надходження та використання коштів загального фонду (**форма № 2м**) затверджено на звітний рік видатків на суму **14 232 287,00 грн.** На 9 місяців 2015 року затверджено **10 919 287,00 грн.**, у тому числі:

- Оплата праці (2110) – 5 921 800,00 грн;
- Нарахування на заробітну плату (2120) – 2 149 650,00 грн;
- Оплата комунальних послуг та енергоносіїв (2270) – 1 500 300,00 грн;
- Інші видатки (5000) – 1 347 537,00 грн.

Фактично надійшло коштів 9 878 459,65 грн (90 % від запланованого на 2015 рік). Станом на 01.10.2015 Музей недофінансовано на 1 040 827,35 грн, зокрема:

- Оплата праці (2110) – 58 226,20 грн;
- Нарахування на заробітну плату (2120) – 208 950,00 грн;
- Оплата комунальних послуг та енергоносіїв (2270) – 138 170,00 грн;
- Інші видатки (5000) – не профінансовано взагалі.

Збільшення кошторисних призначень по загальному фонду відбувалося на заробітну плату, нарахування на оплату праці, оплату послуг (крім комунальних), оплату комунальних послуг та енергоносіїв (теплопостачання, водопостачання та водовідведення, електроенергія, природний газ).

Касові видатки за 9 місяців 2015 рік становили 9 295 544,06 грн, фактичні видатки становили 9 092 137,74 грн. Залишок коштів на кінець звітного періоду – 582 915,59 грн. Касові видатки перевищують фактичні на 203 406,32 грн з уваги на погашення кредиторської заборгованості минулого періоду, наявністю кредиторської заборгованості на кінець звітного періоду, списанням матеріалів, придбаних у минулих роках.

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. Всі зміни затверджені заступником директора Департаменту культури Шуляком М.В., зареєстровані та взяті на облік ГУ ДКСУ у м. Києві.

Кошти, які надійшли до Музею за загальним фондом бюджету по КФКВ 110202 «Музеї і виставки» у 2015 році, використані за цільовим призначенням.

З урахуванням змін, внесених протягом року по спеціальному фонду бюджету, кошторисом на 2015 рік по КФКВ 110202 «Музеї і виставки» за спеціальним фондом бюджету були затверджені видатки у сумі **6 097 365,13 грн.**

Збільшення кошторисних призначень по спеціальному фонду відбувалося за рахунок залишків коштів, що склалися на початок року, коштів, що отримуються бюджетними установами на виконання окремих доручень, коштів від продажу земельних ділянок несільськогосподарського призначення до розмежування земель державної та комунальної власності з розстроченням платежу, благодійних внесків, грантів та дарунків.

Відповідно до Звіту про надходження і використання коштів, отриманих як плата за послуги (**форма № 4-1м**) Музею було затверджено на 2015 рік 600 000,00 грн, в тому числі враховано залишок на початок 2015 року у сумі 160 635,86 грн, надходження плати за послуги, що надаються бюджетними установами згідно з їх основною діяльністю – 599 874,06 грн, від реалізації в установленому порядку майна (крім нерухомого майна) – 125,94 грн.

Видатки було затверджено на загальну суму 600 000,00 грн, у тому числі:

- Заробітна плата – 7 400,00 грн;
- Нарахування на оплату праці 2 568,00 грн;
- Використання товарів і послуг – 525 032,00 грн, в тому числі:
- Предмети, матеріали, обладнання та інвентар – 28 032,00 грн,
- Оплата послуг (крім комунальних) – 375 464,00 грн;
- Оплата комунальних послуг та енергоносіїв – 120 000,00 грн;
- Окремі заходи по реалізації державних (регіональних) програм, не віднесені до заходів розвитку – 1 536,00 грн;
- Інші поточні видатки – 65 000,00 грн.

Нараховано доходів і надійшло коштів за 9 місяців 2015 року 602 111,44 грн – на 2 111,44 грн більше, ніж затверджено кошторисом на 2015 рік. Касові видатки за 9 місяців склали 432 129,82 грн. Фактичні видатки за 9 місяців склали 349 742,19 грн. Касові видатки більші за фактичні на 82 387,63 грн у

зв'язку зі списанням кредиторської заборгованості минулого періоду. Залишок коштів на спеціальному рахунку на 01.01.2015 становив 330 617,48 грн.

Відповідно до Звіту про надходження і використання коштів, отриманих за іншими джерелами власних надходжень (**форма № 4-2м**) Музею на 2015 рік було затверджено 4 897 833,13 грн, у тому числі від отриманих благодійних внесків, грантів та дарунків – 4 853 476,00 грн, від підприємств, організацій, фізичних осіб та від інших бюджетних установ для виконання цільових заходів, у тому числі заходів з відчуження для суспільних потреб земельних ділянок та розміщення на них інших об'єктів нерухомого майна, що перебувають у приватній власності фізичних або юридичних осіб, враховано залишок на початок звітного року у сумі 14 167,13 грн. Видатки було затверджено всього на суму 4 897 833,13 грн, у тому числі:

- Предмети, матеріали, обладнання та інвентар – 125 921,43 грн;
- Оплата послуг (крім комунальних) – 12 970,70 грн;
- Окремі заходи по реалізації державних (регіональних) програм, не віднесені до заходів розвитку – 1 290,00 грн;

Капітальні видатки (3000) – 4 757 651,00 грн, у тому числі:

- Придбання обладнання і предметів довгострокового користування (3110) – 110 025,00 грн;
- Капітальне будівництво (придбання) інших об'єктів (3122) – 4 647 626,00 грн.

За 9 місяців 2015 року по спеціальному реєстраційному рахунку (надходження і використання коштів, отриманих за іншими джерелами власних надходжень бюджетних установ) надійшло коштів всього у сумі 4 888 666,00 грн, у тому числі, у тому числі благодійних внесків, грантів та дарунків на суму 4 858 476,00 грн (з них грошових надходжень – 116 280,00 грн, негрошових надходжень – 4 742 196,00 грн), від підприємств, організацій, фізичних осіб та від інших бюджетних установ для виконання цільових заходів, у тому числі заходів з відчуження для суспільних потреб земельних ділянок та розміщення на них інших об'єктів нерухомого майна, що перебувають у приватній власності фізичних або юридичних осіб – 30 190,00 грн.

Касові видатки за 9 місяців 2015 року складають 4 854 313,26 грн. Фактичні видатки складають 4 812 160,25 грн. Фактичні видатки перевищують касові на 42 153,01 грн у зв'язку з погашенням кредиторської заборгованості минулого періоду. Залишок коштів на спеціальному реєстраційному рахунку на кінець звітного періоду становив 48 519,87 грн.

Відповідно до Звіту про надходження і використання інших надходжень спеціального фонду (**форма № 4-Зм**) на 2015 рік та на 9 місяців 2015 року було затверджено 599 532,00 грн на капітальні видатки, в тому числі на придбання обладнання і предметів довгострокового користування (3110) – 599 532,00 грн.

Фактично надійшло коштів за 9 місяців 2015 року 50 520,00 грн. Касові видатки склали 50 511,29 грн, фактичні – 50 511,29 грн.

Залишок коштів на 01.10.2015 становив 8,71 грн.

Відповідно до Звіту про заборгованість за бюджетними коштами (**форма № 7-м**) за загальним фондом на 1 жовтня 2015 року кредиторська заборгованість по Музею історії міста Києва становить 578 858,23 грн, у тому числі 578 858,23 грн – термін оплати якої не настав. На початок звітнього року кредиторська заборгованість становила 782 397,27 грн.

Дебіторська заборгованість за загальним фондом бюджету станом на 01.10.2015 в Музеї відсутня.

Кредиторська заборгованість за бюджетними коштами (**форма № 7-м**) за спеціальним фондом на кінець звітнього періоду відсутня. На початок 2015 року заборгованість становила 96 722,18 грн.

Дебіторська заборгованість за спеціальним фондом відсутня.

Висновок: проведеним аналізом складання і затвердження кошторису, 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.

Використання нерухомого майна, яке перебуває у користуванні установи

Перевірку використання нерухомого майна, яке перебуває у користуванні Музею проведено за період з 01.12.2012 по 30.10.2015 вибіркоким методом шляхом співставлення господарських договорів, укладених Музеєм зі сторонніми особами, актів прийому-передачі приміщень, актів прийому-передачі виконаних робіт/послуг, рахунків-фактур, казначейських виписок з прикладеними до них первинними документами, меморіальних ордерів, обігових відомостей, книг «Журнал-Головна», звітних даних тощо.

Відповідно до пункту 6.1 Положення майно Музею належить до комунальної власності територіальної громади міста Києва та закріплюється за

Музеєм на праві оперативного управління. Вартість нерухомого майна відображається у самостійному балансі Музею (пункт 6.2 Положення).

Згідно з даними бухгалтерського обліку станом на 01.10.2015 на балансі Музею, на субрахунку 103 «Будівлі та споруди», обліковується нерухоме майно загальною площею 7 784,1 кв.м загальною балансовою вартістю 18 547 564,00 грн, у тому числі:

- приміщення Музею шістдесятництва (вул. О. Гончара, 33) площею 396,8 кв.м, вартістю 2 451 812,00 грн;
- приміщення музею Шолом-Алейхема (вул. Червоноармійська, 5А) площею 220,8 кв.м, вартістю 1 015 002,00 грн;
- будівля Історико-меморіального музею М. Грушевського (вул. Паньківська, 9) площею 871,5 кв.м, вартістю 374 153,00 грн;
- будинок Музею Михайла Булгакова (вул. Андріївський узвіз, 13) площею 472,5 кв.м, вартістю 878 153,00 грн;
- будинок Музею культурної спадщини (вул. Московська, 40) площею 616,1 кв.м, вартістю 4 791 412,00 грн;
- будинок Музею О.С. Пушкіна (вул. Кудрявська, 9) площею 236,1 кв.м вартістю 1 438 078,00 грн;
- ротонда «Аскольдова могила» (Паркова дорога) площею 140,6 кв. м, вартістю 4 669 714,00 грн;
- споруди «Печерські ворота» (Майдан Незалежності) площею 92,6 кв.м, вартістю 291 411,00 грн;
- будинок Музею Партизанської слави (вул. Славгородська, 2, Парк Партизанської слави) площею 594,00 кв.м, вартістю 2 619 653,20 грн;
- колодязь каналізаційний Труба ПНТ «т» d 160 мм (Музей Партизанської слави) вартістю 18 175,80 грн.

Згідно з даними бухгалтерського обліку станом на 01.10.2015 на балансі Музею, на субрахунку 101 «Земельні ділянки», обліковується земельна ділянка по вул. Паньківській, 9 під кадастровим № 76:062:002 загальною площею 2 816,00 кв.м. В обґрунтування права власності на земельну ділянку до перевірки надано Державний акт на право постійного користування землею від 23 червня 2003 року серії І-КВ № 004992, виданий Музею історії міста Києва, згідно з яким зазначеному землекористувачу надається у постійне користування 0,2816 гектарів землі в межах згідно з планом землекористування, який додається. Землю надано у постійне користування для експлуатації та обслуговування музею М. Грушевського на вул. Паньківській, 9 у

Голосіївському районі м. Києва відповідно до рішення Київської міської ради від 30 січня 2003 року № 245/405.

Зазначена ділянка оприбуткована за нормативною грошовою оцінкою у сумі 2 426 030,70 грн відповідно до довідки № Ю-18065/2003, виданої Головним управлінням земельних ресурсів Київської міської державної адміністрації.

Відповідно до пунктів 2, 3,4 статті 201 Земельного кодексу України від 25 жовтня 2001 року № 2768-III залежно від призначення та порядку проведення грошова оцінка земельних ділянок може бути нормативною і експертною. Нормативна грошова оцінка земельних ділянок використовується для визначення розміру земельного податку, втрат сільськогосподарського і лісогосподарського виробництва, економічного стимулювання раціонального використання та охорони земель тощо. Експертна грошова оцінка використовується при здійсненні цивільно-правових угод щодо земельних ділянок.

Відповідно до статті 13 Закону України «Про оцінку земель» від 11 грудня 2003 року № 1378-IV експертна грошова оцінка земельних ділянок проводиться у разі відображення вартості земельних ділянок та права користування земельними ділянками у бухгалтерському обліку відповідно до законодавства України.

Внаслідок оприбуткування земельної ділянки за даними бухгалтерського обліку без проведення експертної оцінки Музеєм завищено в обліку та звітності вартість активів на суму 2 426 031,00 грн, про що було зазначено в Акті ревізії фінансово-господарської діяльності Музею історії міста Києва, проведеної Державної фінансової інспекції в місті Києві, від 24.01.2012 № 04-30/97.

Станом на 01.11.2015 експертна оцінка земельної ділянки за адресою вул. Паньківська, 9 не проведена.

Головний бухгалтер Музею надавши відповідні документи, пояснила, експертна оцінка земельної ділянки не була проведена своєчасно у зв'язку з обмеженістю бюджетного фінансування. Однак, 02.11.2015 Музеєм було розпочато процедуру конкурсної закупівлі послуг з оцінки земельної ділянки за вказаною адресою. Переможця конкурсу визначено 13.11.2015.

Крім вищезазначеного нерухомого майна, що рахується по субрахунку 103 «Будівлі та споруди», на позабалансовому рахунку Музею 01 «Орендовані необоротні активи» станом на 01.10.2015 обліковується частина цілісного майнового комплексу загальною площею 4 747,3 кв.м вартістю 8 580 213,76 грн, що знаходиться за адресою вул. Хрещатик, 2 (4 та 5 поверхи

Українського Дому), де розміщено значну частину музейних фондів та розташовується окремі служби Музею історії міста Києва. До перевірки надано розпорядження Кабінету Міністрів України від 11 серпня 2003 року № 506-р «Про розміщення Верховного Суду України», згідно з яким у будинку по вул. Пилипа Орлика, 8, де розміщувався Музей історії міста Києва, розмістився Верховний суд України з передачею будинку до сфери його управління, а Музей історії міста Києва мав переміститися у приміщення по вул. Хрещатик, 2 (Палац мистецтв «Український дім»). Цим же розпорядженням Державному управлінню справами доручалось передати в оперативне управління Музею приміщення такої ж площі у будинку по вул. Хрещатик, 2.

Згідно з Актом прийняття-передачі від 28.01.2004 частина нежитлових приміщень на 4 та 5 поверхах Палацу мистецтв «Український дім» загальною площею 4 747,3 кв.м передані в оперативне управління Музею історії м. Києва.

Оплата спожитих Музеєм енергоносіїв та комунальних послуг здійснюється Музеєм на підставі окремих договорів, укладених ним з державним підприємством «Національний центр ділового та культурного співробітництва «Український дім».

Згідно з даними бухгалтерського обліку приміщення Музею на вул. Хрещатик, 2, за період, що підлягає аудиту, в оренду (суборенду) стороннім особам не передавалися, договорів оренди (суборенди) Музеєм не укладалося.

У ході аудиту вибіркоким методом було здійснено перевірку окремих договорів, на підставі яких приміщення Музею використовувались сторонніми особами. До перевірки надано Договір про передачу майна територіальної громади міста Києва у безоплатне користування (позичку) від 02 липня 2015 року № б/н, укладений на підставі рішення Київської міської ради «Про передачу у безоплатне користування (позичку) будівлі ротонди «Аскольдова могила» на Парковій дорозі від 21 листопада 2015 року № 389/389. Згідно із зазначеним Договором Музей історії міста Києва (Позичкодавець) передає, а Релігійна громада Української греко-католицької церкви парафії Святого Миколая Чудотворця на Аскольдовій Могилі у Печерському районі міста Києва (Користувач) приймає у позичку нерухоме майно – будівлю ротонди церкви Миколи на Аскольдовій могилі терміном на 2 роки 364 дні. Об'єктом позички є будівля загальною площею 140,6 кв.м, у тому числі на I поверсі – 75,5 кв.м, у підвалі – 65,1 кв.м згідно з технічним паспортом, виготовленим Київським міським бюро технічної інвентаризації та реєстрації права власності на об'єкти нерухомого майна станом на 28 лютого 2013 року.

Відповідно до Звіту про оцінку майна, виконаного з метою відображення результатів оцінки у бухгалтерському обліку вартість об'єкта позички станом на 31 січня 2014 року визначена у сумі 4 669 714,00 грн без ПДВ. До Звіту додається Технічний паспорт, виготовлений Київським міським Бюро технічної інвентаризації та реєстрації права власності на об'єкти нерухомого майна, згідно з яким загальна площа споруди за адресою Паркова дорога № 7, літер «А» станом на 28.02.2013– 140,6 кв.м.

В той же час, згідно з наданими обіговими відомостями, зміни вартості споруди ротонди «Аскольдова могила» площею 140,6 кв.м на Парковій дорозі у сумі 4 669 714,00 грн (тобто з урахуванням у вартості невід'ємних поліпшень, здійснених Користувачем (Релігійною громадою Української греко-католицької церкви парафії Святого Миколая Чудотворця на Аскольдовій Могили у Печерському районі міста Києва)), у бухгалтерському обліку Музею відбулися тільки у лютому 2015 року: відповідно до обігової відомості за лютий 2015 року вартість об'єкта станом на 01.03.2015 становила 4 669 714,00 грн.

В інвентаризаційній картці не відображені зміни у складі даного об'єкта нерухомості, як це передбачено Інструкцією з проведення інвентаризації.

Даний факт свідчить про заниження вартості нерухомого майна у бухгалтерській звітності Музею за 2014 рік, що призвело до її викривлення та порушення Закону України «Про бухгалтерський облік та звітність в Україні» № 996-XIV від 16.07.1999р.

Основні служби та виставкові площі Музею розміщуються у будівлі за адресою: вул. Богдана Хмельницького, 7. Вказана будівля передана Музею розпорядженням виконавчого органу Київської міської ради (Київської міської державної адміністрації) від 29.10.2014 № 1222 «Про закріплення майна за Музеєм історії міста Києва. Відповідно до пункту 1 зазначеного розпорядження за Музеєм історії міста Києва закріплюється на праві оперативного управління завершений будівництвом об'єкт по вул. Богдана Хмельницького, 7 загальною площею 2 932,5 кв.м. Відповідно до пункту 2 розпорядження доручалося Музею історії міста Києва та комунальному підприємству з утримання та експлуатації житлового фонду спеціального призначення «Спецжитлофонд» забезпечити приймання-передачу завершеного будівництвом об'єкта по вул. Богдана Хмельницького, 7 разом з документацією щодо його будівництва та копії актів приймання-передачі надати Департаменту комунальної власності м. Києва виконавчого органу Київської міської ради (Київської міської державної адміністрації). До перевірки надано:

- Акт прийому-передачі усіх витрат та документації, пов'язаної з будівництвом об'єкта на вул. Богдана Хмельницького, 7 у Шевченківському районі м. Києва від 04 жовтня 2013 року, підписаний першим заступником директора КП «Спецжитлофонд» А. Перегудою та генеральним директором Музею історії міста Києва Л. Булавіною. Згідно з даним Актом КП «Спецжитлофонд» передає, а Музей історії міста Києва прийняв витрати на загальну суму 40 527 242,75 грн;

- Передавальний акт, згідно з яким до Музею історії міста Києва переходять зобов'язання стосовно усіх кредиторів та боржників, включаючи зобов'язання, які оспорується сторонами, а також: необоротні активи, оборотні активи, власний капітал, зобов'язання та доходи станом на 01 листопада 2013 року.

При цьому слід зазначити, що станом на 01.10.2015 року будівля по вул. Богдана Хмельницького, 7 не обліковується у Музеї на рахунку 103 «Будівлі і споруди».

Генеральний директор та головний бухгалтер Музею пояснили, що Музей неодноразово направляв до Департаменту комунальної власності м. Києва документи, необхідні для закріплення будівлі на балансі Музею за визначеною вартістю (копії листів додаються). Однак розпорядження виконавчого органу Київської міської ради (Київської міської державної адміністрації) «Про закріплення майна за Музеєм історії міста Києва» досі не випущено. У зв'язку з цим Музеєм розпочато процедуру конкурсної закупівлі послуг з оцінки будинку на вул. Богдана Хмельницького, 7 з метою постановки його на бухгалтерський облік.

Керівництву Музею було вказано на необхідність взяти під особистий контроль за проведенням експертної оцінки земельної ділянки за адресою: вул. Паньківська, 9 та вжити заходів з метою отримання у найкоротші терміни правовстановлюючих документів на право користування іншими земельними ділянками, на яких розташовані будівлі Музею.

Висновок: у ході аудиту встановлено окремі випадки недотримання вимог статей 8, 9 Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» від 16 липня 1999 № 996-XIV в частині достовірності та своєчасності відображення вартості нерухомого майна у бухгалтерському обліку та звітності Музею.

Утворення та використання власних надходжень бюджетних установ.

Аналіз доходів та видатків

Перевірку утворення та використання власних надходжень бюджетних установ проведено за період з 01.12.2012 по 31.10.2015 вибіркоким методом, шляхом співставлення касових 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, 8-нк, договорів, актів виконаних робіт (наданих послуг) до них, наказів про вартість послуг, даних меморіальних ордерів, звітних даних тощо.

Перевіркою встановлено, що джерелами надходження коштів до спеціального фонду Музею у періоді, що підлягав аудиту, були як бюджетні кошти, так і кошти, отримані Музеєм за рахунок послуг, які він надав по організації та проведенню культурно-мистецьких та інших виставкових заходів, від реалізованих квитків та проведених екскурсій, благодійних внесків фізичних та юридичних осіб тощо.

Відповідальною особою за ведення бухгалтерського обліку коштів спеціального фонду та контроль за їх плануванням у періоді, що підлягав аудиту, була головний бухгалтер Музею Даценко Л.В.

Планування надходжень по спеціальному фонду на відповідний бюджетний рік проводилося виходячи із фактичних надходжень від платних послуг за попередній звітний період з урахуванням зміни ціни на платні послуги тощо.

Фінансування видатків місцевого бюджету за спеціальним фондом проводиться по наступному коду функціональної класифікації видатків КФКВ 110202 «Музеї та виставки». Надходження та використання коштів місцевого бюджету за спеціальним фондом розписано у розділі аудиторського звіту «Аналіз складання та затвердження кошторису, загальний стан використання кошторису».

Аналіз доходів та видатків Музею, крім бюджетного фінансування, проведений на підставі банківських та касових документів, звітних даних, договорів, актів виконаних робіт тощо.

Аналіз доходів Музею за 2012-2015 роки

Роки	2012, грн	2013, грн	2014, грн.	Станом на 01.11.2015. грн
Виручка від продажу квитків та екскурсій	737 274,00	1 161 709,67	631 129,00	673 931,00
Доходи від проведених заходів без реалізації квитків	47 733,35	102 893,80	55 342,26	37 076,50
Доходи від реалізації сувенірної продукції	8 250,00			
Бюджетне фінансування	Загальний фонд - 10 522 780,17	Загальний фонд - 10206 095,22	Загальний фонд- 12160300,37	Загальний фонд- 11230071,29
	<u>ДОХОДИ</u> спец.фонд- 793257,35	<u>ДОХОДИ</u> спец.фонд- 1264603,47	<u>ДОХОДИ</u> спец.фонд- 686471,26	<u>ДОХОДИ</u> спец.фонд- 711007,50
	інші	Інші 545683,32	Інші -	Інші 509470,00
Благодійна допомога	73355,00	66043,70	53179,00	116280,00
Негрошові надходження	4791412,00		2526702,00	4742196,00
На виконання цільових заходів				30190,00

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		11468,54	
Надходження	10522780,17		5658024,35	
Всього витрати	10522780,17		5715190,73	
Нарахування на заробітну плату	2180303,00	1120	6121,08	1120

Заробітна плата штатних працівників	6049363,70	1111	0,00	
Оплата по труд. та цив.-прав угодах	12636,30	1111	17640,00	1111
Інше в т.ч. перерахування в бюджет			52121,21 (стягнення,судовий збір, держ.мито, пеня,фін.санкції)	1135
ПДВ			35216,00	1135
Комунальні послуги та енергоносії	1087514,82	1160	143907,45	1160
Оплата послуг(крім комунальних)	755484,73	1134	254437,02	1134
Поліграфічна продукція (плакати візитки квитки та інше)			24000,00	1131
Придбання основних засобів та інших необоротних активів	239407,08	1134	54304,16 1714,94 4791412,00	1131 2110 2123
Телекомунікаційні послуги			35557,46	1134
Господарські та канцелярські товари	45981,78	1131	55873,28	1131
Страховання майна				
Обслуговування комп'ютерної техніки			47520,00	1134
Видатки на ремонт приміщень	138840,20	1134	22190,88	1134
Видатки на капітальний ремонт (підсилення фундаменту будівлі філії музею «МЦ «ШБ»)			131044,18	2133
Видатки на проектно-вишукувальні роботи щодо реставрації фасадів (підсилення фундаменту будівлі філії музею «МЦ				

«ШБ»)				
Оренда та експлуатаційні витрати	13248,56	1134		
Інші оплати (підписка преси тощо).			2103,48	1131
Видатки на відрядження			35827,59	1140
Видатки на окремі заходи по реалізації державних (регіональних) програм, не віднесені до заходів розвитку			4200,00	1172

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			85346,34	
Надходження	10206095,22		1330647,17	
Всього витрати	10206095,22		1876003,76	
Нарахування на заробітну плату	2274700,00	2120	29992,13	2120
Заробітна плата Штатних працівників	6252626,34	2111	49400,00	2111
Оплата по труд. та цив. прав. угодам	13873,66	2111	34790,00	2111
Інше в т.ч. перерахування в бюджет			359,82(списання, пеня)	2800
ПДВ			55594,00	2800

Комунальні послуги та енергоносії	1124182,03	2270	348136,34	2270
Послуги з охорони приміщення	99668,33	2240		
Поліграфічна продукція (плакати візитки квитки та інше)			9284,40	2210
Придбання основних засобів та інших необоротних активів			60757,00 20992,28	2210 3110
Телекомунікаційні послуги			65701,71	2240
Господарські та канцелярські товари			134722,81	2210
Страхування майна				
Обслуговування комп'ютерної техніки			48199,20	2240
Інші послуги (крім комунальних)	441044,86	2240	463743,83	2240
Видатки на ремонт приміщень				
Видатки на капітальний ремонт			95683,32	3132
Видатки на реставрацію пам'яток культури, історії та архітектури			450000,00	3143
Оренда та експлуатаційні витрати				
Інші оплати (підписка преси тощо).				
Видатки на відрядження			4526,92	2250

Видатки на окремі заходи по реалізації державних (регіональних) програм, не віднесені до заходів розвитку			4120,00	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			85673,07	
Надходження	12160300,37		3266352,26	
Всього витрати	12160300,37		3177222,34	
Нарахування на заробітну плату	2611100,00	2120	1926,00	2120
Заробітна плата Штатних працівників	7104651,94	2111		
Оплата по труд. та цив. прав угодам	30548,06	2111	5550,00	2111
Інше в т.ч. перерахування в бюджет			1840,71(пеня, патент, судові витрати)	2800
ПДВ			26917,21	2800
Комунальні послуги та енергоносії	1784433,22	2270	163739,36	2270
Послуги з охорони приміщення	558426,57	2240	7075,96	2240
Поліграфічна продукція (плакати візитки квитки та інше)			4500,00	2210
Придбання основних засобів та інших необоротних активів			38455,00	3110
			2451812,00	3122

Телекомунікаційні послуги			72654,53	2240
Інші послуги (крім комунальних)	71140,58	2240	253205,31	2240
Господарські та канцелярські товари			89126,26	2210
Страховання майна				
Обслуговування комп'ютерної техніки			58752,00	2240
Реставраційні роботи				
Видатки на ремонт приміщень				
Ремонт теплотраси				
Оренда та експлуатаційні витрати				
Інші оплати (підписка преси тощо).			1668,00	2210

Аналіз видатків Музею станом на 01.11.2015

Джерела надходження коштів та структура витрат	Загальний фонд		Спеціальний фонд	
	Грн.	КЕКВ	Грн.	КЕКВ
Залишок коштів на 01.01.2015				
Надходження	11230071,29		6177269,44	
Всього витрати	10682268,69		5882886,37	
Нарахування на заробітну плату	2100900,00	2120	2568,00	2120

Заробітна плата Штатних працівників	5767497,20	2111		
Оплата по труд. та цив. прав угодам	18837,19	2111	7400,00	2111
Інше в т.ч. перерахування в бюджет			50,62(пеня)	2800
ПДВ			59888,00	2800
Комунальні послуги та енергоносії	1569590,98	2270	28605,38	2270
Послуги з охорони приміщення	261383,98	2240		
Поліграфічна продукція (плакати візитки квитки та інше)			3438,00	2210
Придбання основних засобів та інших необоротних активів			110025,00 4647626,00 569457,29	3110 3122 3110
Телекомунікаційні послуги			67497,96	2240
Інші послуги(крім комунальних)	964059,34	2240	220961,12	2240
Господарські та канцелярські товари			108978,39	2210
Страхування майна				
Обслуговування комп'ютерної техніки			52666,80	2240
Видатки на капітальний ремонт охоронної сигналізації				
Поточний ремонт покрівлі				

Поточний ремонт трубопроводу зовнішнього теплопостачання				
Реконструкція та реставрація приміщень				
Оренда та експлуатаційні витрати				
Інші оплати (підписка преси тощо).			897,81	2210
Видатки на окремі заходи по реалізації державних (регіональних) програм, не віднесені до заходів розвитку			2826,00	2282

Одним з основних видів доходів Музею, крім доходів від реалізації квитків та проведення екскурсій, є дохід від проведення культурно-мистецьких та інших заходів у приміщеннях Музею.

Вибірковою перевіркою встановлено, що протягом періоду, який підлягав аудиту, Музеєм укладались різноманітні господарські договори, на підставі яких, в основному у приміщенні Музею по вул. Б. Хмельницького, 7, сторонніми юридичними та фізичними особами проводились різноманітні заходи.

Аналізуючи характер та зміст укладених з Музеєм договорів, можна виділити як такі, що відповідають основній діяльності Музею, передбаченій його Положенням, так і такі, що за своїм змістом мають ознаки договорів оренди.

Вибірковою перевіркою було охоплено ряд договорів, безпосередньо пов'язаних з основною діяльністю Музею, а саме:.

1. Договір № 35 від 12 грудня 2012 року, укладений Музеєм історії міста Києва (надалі – «Музей») з комунальним закладом культури «Експериментальна майстерня «Театр маріонеток» (надалі – «Замовник»).

Відповідно до пункту 1.1 Договору предметом угоди є надання Музеєм історії міста Києва послуг з проведення **показу вистав під час шкільних зимових канікул** з 25 грудня 2012 року по 06 січня 2013 року в приміщенні

Музейно-виставкового центру «Музей історії міста Києва» в Конференц-залі за адресою вул. Б. Хмельницького, 7.

Монтаж: 23 грудня 2012 року. Демонтаж: 06 січня 2013 року.

Згідно з розділом 2 Договору Сторони взяли на себе такі обов'язки:

«Музей» зобов'язується:

2.1. Надати послуги з проведення показу вистав у Конференц-залі, яка обладнана відповідною охоронно-пожежною сигналізацією та забезпечено охоронною сигналізацією

«Замовник» зобов'язується:

2.2. Здійснити за власний рахунок весь комплекс робіт, пов'язаних з організацією та проведенням показу (транспортування, монтаж, демонтаж).

2.3. До 23.12.2012 скласти та надати «Музею» інформаційні матеріали: експлікацію, прес-реліз в електронному вигляді, які повинні бути узгоджені Сторонами.

2.4. Художньо оформити показ вистав.

2.5. Під час проведення показу вистав дотримуватись правил техніки безпеки та протипожежної безпеки

2.6. Звільнити Конференц-залу «Музею» до 21:00 години 31 березня 2013 року.

2.7. Забезпечити збереження майна «Музею», запобігати його пошкодженню і псуванню.

2.8. У разі припинення або розірвання Договору звільнити приміщення у належному стані, не гіршому, ніж на момент його передачі.

2.9. Відшкодувати збитки в разі погіршення стану або втрати (повної або часткової) приміщення або іншого майна з вини «Замовника».

Відповідно до розділу 3 Договору спільні обов'язки Сторін:

3.1. Надавати інформацію про показ вистав ЗМІ.

3.2. Кіно- та фотозйомка, а також публікація матеріалів для показу вистав проводиться за узгодженням Сторін.

Відповідно до пункту 4.1 Договору всі витрати, пов'язані з організацією показу вистав, згідно з цим Договором, «Замовник» несе одноосібно.

Відповідно до пункту 6.4. у випадку невиконання чи неналежного виконання зобов'язань за даним Договором Сторони несуть відповідальність згідно чинного законодавства України.

Відповідно до пункту 7.1 даний Договір діє з моменту підписання Сторонами і діє до 06 січня 2013 року.

Відповідно до пункту 7.2 Термін дії даного Договору закінчується після виконання Сторонами умов даного Договору у повному обсязі, що засвідчується відповідним Актом за підписами Сторін.

Оплата за проведення даного заходу здійснена Замовником у сумі 1 768,00 грн (в т.ч. ПДВ) 31.01.2013 на підставі виставленого Музеєм рахунку.

При перевірці даного Договору встановлено, що у ньому відсутні такі істотні умови договору, як вартість наданих послуг і терміни внесення платежів. До перевірки не надані акти виконаних робіт, інші документи, зазначені у Договорі (експлікація, прес-реліз, які згідно умов Договору повинні бути узгоджені Сторонами).

2. Договір № 32 від 01.06.2013, укладений Музеєм з **Польським Інститутом у Києві** (структурним підрозділом Посольства Республіки Польща в Україні) – «Замовник» в особі директора Ярослава Годуна, що діє на підставі наказу Міністра закордонних справ Республіки Польща від 22 червня 2010 року.

Предметом Договору є надання Музеєм послуг з проведення **польсько-української фотовиставки «ЄВРО: дві країни – одна історія»** з 12 по 20 червня 2013 року в приміщенні Музейно-виставкового центру «Музей історії міста Києва» у Виставковому залі та Арт-холі за адресою: вул. Б. Хмельницького, 7. Монтаж – з 10 до 19 години 11 червня 2013 року. Демонтаж – з 10 до 19 години 1 липня 2013 року.

Відповідно до розділу 2 Договору Сторони взяли на себе такі обов'язки:

«Музей» зобов'язується:

2.1. Надати послуги з проведення виставки у Виставковому залі та Арт-холі, які обладнано відповідною охоронно-пожежною сигналізацією та забезпечено охоронною сигналізацією.

Замовник зобов'язується:

2.2. Здійснити за власний рахунок весь комплекс робіт, пов'язаних з організацією та проведенням виставки (транспортування, монтаж, облаштування експозиції, демонтаж).

2.3. До 7 червня 2013 року скласти та надати «Музею» інформаційні матеріали: експлікацію, прес-реліз, тематико-експозиційний план, етикетки в електронному вигляді, які повинні бути узгоджені Сторонами.

2.4. Розробити та погодити з «Музеєм» концепцію виставки до 11.12.2014. Художньо оформити експозицію відповідно до концепції виставки.

2.5. Виготовити та надати рекламну продукцію.

2.6. Під час проведення виставки дотримуватись правил техніки безпеки та протипожежної безпеки.

2.7. Звільнити Виставкову залу та Арт-хол «Музею» до 10 години 2 липня 2013 року.

2.8. Забезпечити збереження майна «Музею», запобігати його пошкодженню і псуванню.

2.9. У разі припинення або розірвання Договору звільнити приміщення в належному стані, не гіршому, ніж на момент його передачі.

2.10. Відшкодувати збитки в разі погіршення стану або втрати (повної або часткової) приміщення або іншого майна з вини «Замовника».

Відповідно до розділу 3 Сторони взяли на себе такі спільні обов'язки:

3.1. Надавати інформацію про виставки ЗМІ.

3.2. Аудіозапис, відео- та фотозйомка, а також публікація матеріалів виставки проводиться за узгодженням Сторін.

3.3. Будь-які інші витрати, пов'язані з виставковою діяльністю, розподіляються між Сторонами за додатковим узгодженням.

Відповідно до розділу 4 Договору всі витрати, пов'язані з організацією виставки, згідно з цим Договором, «Замовник» несе одноосібно.

Відповідно до пункту 6.4 Договору у випадку невиконання чи неналежного виконання зобов'язань за даним Договором Сторони несуть відповідальність згідно чинного законодавства України

Відповідно до пункту 7.1 даний Договір діє з моменту підписання Сторонами і діє до 2 липня 2013 року.

Відповідно до пункту 7.2 Термін дії даного Договору закінчується після виконання Сторонами умов даного Договору у повному обсязі, що засвідчується відповідним Актом за підписами Сторін.

Оплата за проведення даного заходу здійснена Замовником у сумі 8 000,00 грн, в т.ч. ПДВ 11.06.2013 на підставі виставленого Музеєм рахунку.

При перевірці даного Договору встановлено, що у Договорі відсутні такі істотні умови договору, як вартість наданих послуг і терміни внесення платежів. До перевірки не надані акти виконаних робіт та інформаційні матеріали, зазначені у пункті 2.3 Договору (експлікація, прес-реліз, тематико-

експозиційний план, етикетки, які згідно умов Договору повинні бути узгоджені Сторонами). До перевірки також не надано матеріалів щодо погодження концепції виставки, що передбачено пунктом 2.4 Договору, та документів, що підтверджували б передачу Музею рекламної продукції, як це передбачено пунктом 2.5 Договору.

3. Договір № 11 від 19.06.2014, укладений між Музеєм історії міста Києва («Виконавець») та **Посольством Швеції в Україні** («Замовник»).

Відповідно до розділу 1 Договору предметом Договору є надання послуг з проведення **міжнародної виставки «Different Distance»**. Термін проведення виставки – з 04.11.2014 по 04.12.2014.

Відповідно до пункту 2.1 Договору Замовник:

- Бере на себе відповідальність за перевезення виставки до і з місця експонування, керівництво розгортанням виставки та страхування виставки на період експозиції та транспортування;
- Забезпечує доставку виставки до музею не пізніше 03.11.2014 і повне згортання виставки не пізніше 05.12.2014;
- Несе відповідальність за дизайн виставки, включно з компонентами експозиції і способом представлення експонатів;
- Здійснює оплату за монтаж/демонтаж виставки;
- Забезпечує усі тексти на виставці українською мовою;
- Дотримуватиметься режиму роботи та правил техніки безпеки при проведенні робіт.

Відповідно до пункту 2.2 Договору обов'язки Виконавця:

- Розмістити експонати для експонування виставки за адресою вул. Б. Хмельницького, 7 у двох виставкових залах першого поверху;
- На період розвантаження, розпакування і облаштування Виконавець надасть в розпорядження персоналу Замовника технічного координатора, знайомого з технічними умовами Виконавця;
- Несе відповідальність за прибирання приміщень виставки та забезпечення нагляду за виставкою;
- Забезпечить відповідний температурно-вологий режим збереження експонатів у приміщеннях виставки та сховищах;
- Забезпечить безпеку матеріалів виставки під час облаштування і розміщення та протягом усього періоду виставки за допомогою підготованого

персоналу і/або необхідних технічних засобів, особливо – щодо запобігання завданню шкоди від вогню і води, втраті, вандалізму, крадіжці тощо.

- У разі завдання виставці, протягом її дії, шкоди або злочинної шкоди виконавець негайно повідомляє про це Замовника. У разі крадіжки, завдання злочинної шкоди або руйнування Виконавець зобов'язаний негайно зв'язатися з Замовником та місцевими правоохоронними органами і негайно повідомити їх про такий випадок;

- Запросити представників преси на відкриття фотовиставки;
- Надати послуги з урочистого відкриття фотовиставки.

Відповідно до пункту 3 Договору усі витрати, пов'язані з організацією та проведенням виставки, оплачуються окремо Замовником.

Відповідно до пункту 5.1 Договір вступає в дію з моменту підписання і діє до 05.12.2014 року, але у будь-якому випадку – до повного виконання обов'язків Сторін.

До Договору додається Акт виконаних робіт без номеру, без дати, згідно з яким Музеєм надано послуги з проведення міжнародної виставки «Different Distance». Замовнику виписано рахунок № 8 від 22 жовтня 2014 року на загальну суму 19 304,01 грн, в тому числі ПДВ – 3 217,34 грн. Претензій до виконавця замовник не має. В той же час у Договорі не зазначено вартість послуг, наданих Музеєм.

При перевірці даного Договору встановлено, що у Договорі відсутні такі істотні його умови, як вартість наданих послуг і терміни внесення платежів, не передбачено відповідальність сторін за невиконання умов Договору.

4. Договір № 53 від 03.12.2014, укладений Музеєм з **Польським Інститутом у Києві** (структурним підрозділом Посольства Республіки Польща в Україні) – «Замовник» в особі директора Еви Фігель, яка діє на підставі наказу Міністра закордонних справ Республіки Польща.

Предметом Договору є надання Музеєм послуг з проведення **фотовиставки «1989: КІНЕЦЬ СИСТЕМИ»** з 20 грудня 2014 року по 20 січня 2015 року у приміщенні Музейно-виставкового центру «Музей історії міста Києва» в Холі 4 поверху за адресою: вул. Б. Хмельницького, 7. Монтаж – 19 грудня 2014 року. Демонтаж – 21 січня 2015 року.

Відповідно до розділу 2 Договору Сторони взяли на себе такі обов'язки:
«Музей» зобов'язується:

2.1. Надати послуги з проведення виставки у Холі 4 поверху, який обладнано відповідною охоронно-пожежною сигналізацією та забезпечені охоронною сигналізацією.

2.2. Надати консультаційні послуги та наукові рекомендації щодо розробки концепції виставки.

Замовник зобов'язується:

2.3. Здійснити за власний рахунок весь комплекс робіт, пов'язаних з організацією та проведенням виставки (транспортування, монтаж, облаштування експозиції, демонтаж).

2.4. До 11.12.2014 скласти та надати «Музею» інформаційні матеріали: експлікацію, прес-реліз, тематико-експозиційний план, етикетки в електронному вигляді, які повинні бути узгоджені Сторонами.

2.5. Розробити та погодити з «Музеєм» концепцію виставки до 11.12.2014. Художньо оформити експозицію відповідно до концепції виставки.

2.6. Виготовити та надати рекламну продукцію.

2.7. Під час проведення виставки дотримуватись правил техніки безпеки та протипожежної безпеки.

2.8. Звільнити Хол 4 поверху «Музею» до 18:00 год. 21 січня 2015 року.

2.9. Забезпечити збереження майна «Музею», запобігати його пошкодженню і псуванню.

2.10. Також Замовник сплачує неустойку за Замовленням, що було ним односторонньо анульовано менш, ніж за 30 (тридцять) робочих днів до дня проведення виставки у розмірі 2 500 (дві тисячі п'ятсот) грн, менш ніж за 10 (десять) робочих днів до дня проведення виставки – у розмірі 5 000 (п'ять тисяч) гривень.

2.11. У разі припинення або розірвання Договору звільнити приміщення в належному стані, не гіршому, ніж на момент його передачі.

2.12. Відшкодувати збитки в разі погіршення стану або втрати (повної або часткової) приміщення або іншого майна з вини «Замовника».

Відповідно до розділу 3 Сторони взяли на себе такі спільні обов'язки:

3.1. Надавати інформацію про виставки ЗМІ.

3.2. Аудіозапис, відео- та фотозйомка, а також публікація матеріалів виставки проводиться за узгодженням Сторін.

3.3. Будь-які інші витрати, пов'язані з виставковою діяльністю, розподіляються між Сторонами за додатковим узгодженням.

Відповідно до розділу 4 Договору всі витрати, пов'язані з організацією виставки, згідно з цим Договором, «Замовник» несе одноосібно.

Відповідно до пункту 7.1 даний Договір діє з моменту підписання Сторонами і діє до 21 січня 2015 року.

Відповідно до пункту 7.2 Термін дії даного Договору закінчується після виконання Сторонами умов даного Договору у повному обсязі, що засвідчується відповідним актом за підписами Сторін.

Оплата за проведення даного заходу здійснена Замовником у сумі 10 238,25 грн (в т.ч. ПДВ) 16.12.2014 на підставі виставленого Музеєм рахунку.

При перевірці даного Договору встановлено, що у Договорі відсутні такі істотні його умови, як вартість наданих послуг і терміни внесення платежів. До перевірки не надано інформаційні матеріали (експлікація, прес-реліз, тематико-експозиційний план, етикетки, які згідно з пунктом 2.4 Договору повинні бути узгоджені Сторонами та матеріалів щодо погодження концепції виставки, що передбачено пунктом 2.5 Договору, та документів, що підтверджували б передачу Музею рекламної продукції, як передбачено пунктом 2.5 Договору

Аудитом було встановлено, що мали місце випадки, коли при відсутності плати за проведення заходу у договорах не передбачалося відшкодування вартості наданих Музеєм послуг, вартості спожитих під час проведення заходів енергоносіїв та комунальних послуг. Стосовно даної ситуації генеральний директор Музею пояснила, що відшкодування вартості наданих Музеєм послуг, вартості спожитих під час проведення заходів енергоносіїв та комунальних послуг здійснювалося за рахунок надходжень від продажу вхідних квитків. В той же час у жодному договорі на надання Музеєм послуг з проведення культурно-мистецького заходу такі факти не були зазначені.

Як пояснила генеральний директор Музею Булавина Л.І., факти продажу квитків на заходи відображаються у відповідних наказах про проведення виставок.

Керівництву Музею указано на необхідність у подальшому при укладанні договорів на надання послуг з проведення виставкових та інших культурно-мистецьких заходів:

- дотримуватись вимог чинного законодавства України щодо передбачення в господарському договорі істотних умов. З метою недопущення ризику фінансових втрат через недоотримання коштів від основної діяльності Музею обов'язково зазначати у договорах вартість наданих Музеєм

безпосередньо послуг з організації та проведення заходу, а також передбачати відшкодування замовником вартості спожитих під час проведення заходу енергоносіїв, комунальних послуг наданих Музеєм, та його експлуатаційних витрат. Додавати до договору розрахунок таких витрат.

- передбачати у договорах відповідальність сторін за невиконання умов договору;

- підтверджувати актом виконаних робіт (наданих послуг) факт здійснення господарської операції за укладеними Музеєм договорами з доданням до них підтверджуючих інформаційних матеріалів.

Висновок: перевіркою встановлені випадки, коли при укладанні окремих договорів недотримання Музеєм вимог пункту 3 статті 180 Господарського Кодексу України «Істотні умови господарського договору». У ряді договорів не було враховано вартість наданих Музеєм професійних послуг, не враховувались витрати на забезпечення заходів, які проводились згідно з укладеними договорами, енергоносіями та комунальними послугами, не враховувались експлуатаційні витрати Музею, не передбачено відповідальності сторін за невиконання умов договору, відсутні акти виконаних робіт (наданих послуг) та відсутні інформаційні та інші матеріали, як це передбачено умовами договорів.

Крім вищезазначених договорів, укладених Музеєм згідно з напрямками основної діяльності, перевіркою було охоплено ряд договорів, які за своїм змістом містять ознаки надання стороннім організаціям приміщень Музею в оренду. Це стосується, зокрема, таких договорів:

1. Договір № 6 від 08 лютого 2013 року, укладений Музеєм історії міста Києва з **Міжнародною неприбутковою організацією «Пакт Інк.»**, яка має статус організації, що забезпечує реалізацію проекту міжнародної технічної допомоги «Покращання послуг у сфері ВІЛ/СНІД серед представників груп найвищого ризику в Україні, що фінансується Агенцією США з міжнародного розвитку (USAID), що виконується в рамках Угоди між Урядом України та Урядом Сполучених Штатів Америки про гуманітарне і техніко-економічне співробітництво від 07 травня 1992 року.

Відповідно до пункту 1.1 Договору предметом Угоди є надання Музеєм історії міста Києва послуг з **проведення заходу «Зустріч партнерів»**, надалі «Заходу», 15 лютого 2013 року з 9 до 14 години в приміщенні Музейно-виставкового центру «Музей історії Києва» у конференц-залі за адресою: вул.. Б.Хмельницького, 7.

Згідно з розділом 2 Договору Сторони взяли на себе такі обов'язки:

«Музей» зобов'язується:

2.1. Надати послуги з проведення «Заходу» в конференц-залі, яка обладнана відповідною охоронно-пожежною сигналізацією та забезпечена охоронною сигналізацією.

«Замовник» зобов'язується:

2.2. Під час проведення «Заходу» дотримуватись правил техніки безпеки та протипожежної безпеки.

2.3. Звільнити конференц-залу «Музею» до 15 години 15 лютого 2013 року.

2.4. Забезпечити збереження майна «Музею», запобігати його пошкодженню і псуванню.

2.5. У разі припинення або розірвання Договору звільнити приміщення в належному стані, не гіршому, ніж на момент його передачі.

2.6. Відшкодувати збитки в разі погіршення стану або втрати (повної або часткової) приміщення або іншого майна з вини «Замовника».

Відповідно до пункту 3.1 Договору аудіозапис, відео- та фотозйомка, а також публікація матеріалів «Заходу» проводиться за узгодженням Сторін.

Відповідно до пункту 4.1 Договору всі витрати, пов'язані з організацією «Заходу», згідно з цим Договором, «Замовник» несе одноосібно.

Відповідно до пункту 6.4. у випадку невиконання чи неналежного виконання зобов'язань за даним Договором Сторони несуть відповідальність згідно чинного законодавства України.

Відповідно до пункту 7.1 даний Договір діє з моменту підписання Сторонами і діє до 15 лютого 2013 року.

Відповідно до пункту 7.2 Термін дії даного Договору закінчується після виконання Сторонами умов даного Договору у повному обсязі, що засвідчується відповідним Актом за підписами Сторін.

Згідно з Актом прийому-передачі виконаних робіт/послуг від 15 лютого 2013 року Музей надав послуги з проведення заходу «Зустріч партнерів» 15 лютого 2013 року з 09:00 до 14:00 години в Конференц-залі за адресою: вул. Б. Хмельницького, 7 у повному обсязі і відповідно до умов Договору № 6 від 08 лютого 2013 року. Сторони одна до одної претензій не мають.

Оплата за проведення даного заходу здійснена Замовником на підставі виставленого Музеєм рахунку 11.02.2013 у сумі 3 999,00 грн (в т.ч. ПДВ).

Перевіркою даного Договору встановлено, що у ньому відсутні такі істотні умови договору, як вартість наданих послуг і терміни внесення платежів. Підтвердження оплати Замовником наданих Музеєм послуг до перевірки не надано.

Фактично з Договору не вбачається, які саме послуги, крім надання приміщення, були надані Музеєм Замовнику.

2. Договір № 7 від 20 лютого 2013 року, укладений Музеєм історії міста Києва (надалі «Музей») з **ПрАТ «ЛИТЕР»** (надалі – «Замовник»).

Відповідно до пункту 1.1 Договору предметом Угоди є надання Музеєм історії міста Києва послуг з проведення заходу «**Підведення підсумків роботи ПрАТ «ЛИТЕР» за 2012 рік**» 22 лютого 2013 року з 15-00 по 18-00 годину, надалі «Захід», в приміщенні Музейно-виставкового центру «Музей історії Києва» у Конференц-залі за адресою: вул. Б.Хмельницького, 7, м. Київ.

Згідно з розділом 2 Договору Сторони взяли на себе такі обов'язки:

«Музей» зобов'язується:

2.1. Надати послуги з проведення «Заходу» в Конференц-залі, яка обладнана відповідною охоронно-пожежною сигналізацією та забезпечена охоронною сигналізацією.

«Замовник» зобов'язується:

2.2. Під час проведення «Заходу» дотримуватись правил техніки безпеки та протипожежної безпеки.

2.3. Звільнити Конференц-залу «Музею» до 18-30 години 22 лютого 2013 року.

2.4. Забезпечити збереження майна «Музею», запобігати його пошкодженню і псуванню.

2.5. У разі припинення або розірвання Договору звільнити приміщення в належному стані, не гіршому, ніж на момент його передачі.

2.6. Відшкодувати збитки в разі погіршення стану або втрати (повної або часткової) приміщення або іншого майна з вини «Замовника».

Відповідно до пункту 3.1 Договору аудіозапис, відео- та фотозйомка, а також публікація матеріалів «Заходу» проводиться за узгодженням Сторін.

Відповідно до пункту 4.1 Договору всі витрати, пов'язані з організацією «Заходу», згідно з цим Договором, «Замовник» несе одноосібно.

Відповідно до пункту 6.4. у випадку невиконання чи неналежного виконання зобов'язань за даним Договором Сторони несуть відповідальність згідно чинного законодавства України.

Відповідно до пункту 7.1 даний Договір діє з моменту підписання Сторонами і діє до 18-00 години 22 лютого 2013 року.

Відповідно до пункту 7.2 Термін дії даного Договору закінчується після виконання Сторонами умов даного Договору у повному обсязі, що засвідчується відповідним Актом за підписами Сторін.

Оплата за проведення даного заходу здійснена Замовником у сумі 2 284,80 грн (в т.ч. ПДВ) 21.02.2013 на підставі виставленого Музеєм рахунку.

При перевірці даного Договору встановлено, що у Договорі не визначено перелік послуг, які надає Музей Замовнику, крім забезпечення його приміщенням для проведення заходу.

Відсутня така істотна умова договору, як вартість наданих послуг, у той час, як у Договорі зазначено терміни внесення платежів (пункт 1.2).

До перевірки не надані акти виконаних робіт/наданих послуг.

3. Договір № 41 від 21 жовтня 2013 року, укладений Музеєм історії міста Києва (надалі «Музей») з товариством з обмеженою відповідальністю «**Український центр обслуговування конференцій**» («Замовник»).

Відповідно до пункту 1.1 Договору предметом Угоди є надання Музеєм історії міста Києва послуг з **проведення зустрічі-обговорення питань ВІЛ-СНІД М.Сідібе з партнерами в Україні** з 09:00 до 13:00 години 23 жовтня 2013 року в приміщенні Музейно-виставкового центру «Музей історії Києва» у Конференц-залі за адресою: вул. Б.Хмельницького, 7.

Згідно з розділом 2 Договору Сторони взяли на себе такі обов'язки:

«Музей» зобов'язується:

2.1. Надати послуги з проведення зустрічі-обговорення в Конференц-залі, яка обладнана відповідною охоронно-пожежною сигналізацією та забезпечена охоронною сигналізацією.

«Замовник» зобов'язується:

2.2. Здійснити за власний рахунок весь комплекс робіт, пов'язаних з організацією та проведенням зустрічі-обговорення.

2.3. Під час проведення зустрічі дотримуватись правил техніки безпеки та протипожежної безпеки.

2.4. Звільнити Конференц-залу «Музею» до 13:00 години 23.10.2013 року.

2.5. Забезпечити збереження майна «Музею», запобігати його пошкодженню і псуванню.

2.6. У разі припинення або розірвання Договору звільнити приміщення в належному стані, не гіршому, ніж на момент його передачі.

2.7. Відшкодувати збитки в разі погіршення стану або втрати (повної або часткової) приміщення або іншого майна з вини «Замовника».

Відповідно до розділу 3 Договору спільні обов'язки Сторін:

3.1. Надавати інформацію про захід ЗМІ.

3.2. Аудіо-запис, відео- та фотозйомка, а також публікація матеріалів заходу проводиться за узгодженням Сторін.

Відповідно до пункту 4.1 Договору всі витрати, пов'язані з організацією зустрічі-обговорення, згідно з цим Договором, «Замовник» несе одноосібно.

Відповідно до пункту 6.4 Договору у випадку невиконання чи неналежного виконання зобов'язань за даним Договором Сторони несуть відповідальність згідно чинного законодавства України.

Відповідно до пункту 7.1 даний Договір діє з моменту підписання Сторонами і діє до 23 жовтня 2013 року.

Відповідно до пункту 7.2 Термін дії даного Договору закінчується після виконання Сторонами умов даного Договору у повному обсязі, що засвідчується відповідним Актом за підписами Сторін.

Оплата за проведення даного заходу здійснена Замовником на підставі виставленого Музеєм рахунку 28.10.2013 у сумі 2 500,00 грн (в т.ч. ПДВ).

При перевірці даного Договору встановлено, що згідно з Актом прийому-передачі виконаних робіт/послуг, Музей надав послуги з проведення заходу «Зустріч, присвячена обговоренню питань ВІЛ/СНІД» за адресою м. Київ, вул. Б. Хмельницького, 7 у повному обсязі відповідно до умов Договору на суму 2 500,00 грн (дві тисячі п'ятсот грн 00 коп.), у тому числі ПДВ – 416, 67 грн. Сторони претензій одна до одної не мають. В той же час у Договорі не визначено таких істотних умов Договору, як плата за надані Музеєм послуги і терміни її внесення.

Фактично з Договору не вбачається, які саме послуги були надані Музеєм Замовнику, крім забезпечення його приміщенням для проведення заходу.

4. Договір № 15 від 18 травня 2015 року, укладений Музеєм історії міста Києва, надалі «Музей», з Представництвом «Бондюель Сентрал Юероп Кфт.», надалі «Замовник».

Відповідно до пункту 1.1 предметом Угоди є надання Музеєм історії міста Києва послуг з **проведення конференції** 20 травня 2015 року в приміщенні Музейно-виставкового центру «Музей історії Києва» у конференц-залі за адресою: вул. Б.Хмельницького, 7.

Відповідно до розділу 2 Договору:

«Музей» зобов'язується:

2.1. Надати послуги з проведення конференції в експозиційній площі четвертого поверху, яка обладнана відповідною охоронно-пожежною сигналізацією та забезпечена охоронною сигналізацією.

2.2. Надати консультаційні послуги та наукові рекомендації щодо розробки концепції заходу.

«Замовник» зобов'язується:

2.3. Здійснити за власний рахунок весь комплекс робіт, пов'язаних з організацією та проведенням конференції (транспортування, монтаж, демонтаж).

2.4. До 19.05.2015 року скласти та надати «Музею» інформаційні матеріали, які повинні бути узгоджені Сторонами.

2.5. Під час проведення конференції дотримуватись правил техніки безпеки та протипожежної безпеки.

2.6. Звільнити конференц-залу «Музею» до 14 години 20 травня 2015 року.

2.7. Забезпечити збереження майна «Музею», запобігати його пошкодженню і псуванню.

2.8. Замовник сплачує неустойку, якщо ним було односторонньо анульовано захід менш, ніж за 30 (тридцять) робочих днів до дня проведення заходу у розмірі 1 000 (одна тисяча) грн, менш, ніж за 20 (двадцять) робочих днів до дня проведення заходу у розмірі 2 500 (одна дві тисячі п'ятсот) грн, менш, ніж за 10 (десять) робочих днів до дня проведення заходу у розмірі 5 000 (п'ять тисяч) грн.

2.9. У разі припинення або розірвання Договору звільнити приміщення в належному стані, не гіршому, ніж на момент його передачі.

2.10. Відшкодувати збитки в разі погіршення стану або втрати (повної або часткової) приміщення або іншого майна з вини «Замовника».

Відповідно до розділу 3 Договору спільні обов'язки Сторін:

3.1. Надавати інформацію про конференцію ЗМІ у разі необхідності за узгодженням Сторін.

3.2. Аудіо-запис, відео- та фотозйомка, а також публікація матеріалів конференції проводиться за узгодженням Сторін.

Відповідно до пункту 4.1 Договору всі витрати, пов'язані з організацією проведення конференції, згідно з цим Договором, «Замовник» несе одноосібно.

Відповідно до пункту 6.4 Договору у випадку невиконання чи неналежного виконання зобов'язань за даним Договором Сторони несуть відповідальність згідно чинного законодавства України.

Відповідно до пункту 7.1 даний Договір діє з моменту підписання Сторонами та діє до 21 травня 2015 року.

Відповідно до пункту 7.2 Термін дії даного Договору закінчується після виконання Сторонами умов даного Договору у повному обсязі, що засвідчується відповідним Актом за підписами Сторін.

Оплата за проведення даного заходу здійснена Замовником на підставі виставленого Музеєм рахунку 19.05.2015 у сумі 2 176,10 грн (в т.ч. ПДВ).

При перевірці даного договору встановлено, що він не містить таких істотних умов Договору, як плата за надані Музеєм послуги і терміни її внесення. Відсутній Акт виконаних робіт (наданих послуг) .

Інформаційні матеріали, які підлягали узгодженню Сторонами відповідно до пункту 2.4 Договору, до перевірки не надані.

Фактично з Договору не вбачається, які саме послуги мають бути надані Замовнику і підлягають оплаті.

Висновок: аналізуючи вищезазначену групу охоплених аудитом договорів, які не пов'язані безпосередньо з основною діяльністю Музею, і мають ознаки договорів оренди, встановлено, що:

- у договорах відсутній конкретний перелік послуг чи обов'язків Музею, які мають бути надані Замовнику. З тексту договорів вбачається єдина фактично надана Музеєм послуга – забезпечення Замовника приміщенням та обладнанням для проведення заходу. В той же час плата за користування майном, що належить до комунальної власності територіальної громади міста Києва, у договорах не передбачена;

- Музеєм не дотримувались вимоги пункту 3 статті 180 Господарського Кодексу України «Істотні умови господарського договору», оскільки у переважній кількості договорів відсутня така істотна умова господарського договору, як ціна договору, та терміни здійснення платежів. При укладанні договорів Музеєм не передбачалося відшкодування Замовником вартості спожитих під час проведення заходів енергоносіїв та комунальних послуг. В

той же час встановлено окремі випадки, коли до договорів додаються акти виконаних робіт/послуг, у яких зазначено вартість наданих Музеєм послуг з посиланням на умови договору.

- до перевірки на надано більшість актів виконаних робіт (наданих послуг), в той час, як наявність таких актів передбачена умовами договорів.

- не надані до перевірки інформаційні матеріали, які згідно з умовами окремих договорів підлягали узгодженню Сторонами.

Керівництву Музею вказано на необхідність у подальшому при укладенні договорів, у яких основною послугою, що надається Музеєм, вбачається забезпечення Замовника приміщенням для проведення його заходу:

- керуватись нормативно-правовими актами, які регулюють питання оренди майна комунальної власності територіальної громади міста Києва (Закон України «Про оренду державного та комунального майна», відповідні рішення Київської міської ради тощо);

- дотримуватись вимог чинного законодавства України щодо істотних умов договору оренди, обов'язково зазначати у договорах розмір орендної плати і терміни її внесення, передбачати відшкодування Замовником вартості спожитих під час проведення заходу енергоносіїв, комунальних послуг наданих Музеєм, та його експлуатаційних витрат. Додавати до договору розрахунок таких витрат. В обов'язковому порядку передбачати у договорах відповідальність сторін за невиконання умов договору;

- в обов'язковому порядку підтверджувати актом виконаних робіт (наданих послуг) факт здійснення господарської операції за укладеними Музеєм договорами.

- забезпечити у подальшому збереження у Музеї разом з договорами додаткових матеріалів, пов'язаних з виконанням сторонами умов договору, якщо їх наявність передбачена умовами договору.

Висновки

Доходи, отримані Музеєм, були спрямовані на видатки, безпосередньо пов'язані з основними напрямками його роботи відповідно до Положення про Музей, для забезпечення діяльності Музею. При цьому мали місце окремі випадки недотримання Музеєм чинного законодавства при укладанні договорів на проведення заходів. Кошти перераховувались на рахунок Музею на підставі виставлених Музеєм рахунків-фактур.

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 31.10.2015.

Джерелами інформації перевірки касових операцій є:

- прибуткові та видаткові касові ордери;
- квитанції на внесок готівки до банку;
- касові книги та звіти касира;
- журнал реєстрації прибуткових та видаткових касових ордерів;
- Меморіальні ордери;
- головна книга;
- накази на встановлення ліміту каси та розрахунки до них;
- акти інвентаризації каси;
- договори про повну індивідуальну відповідальність 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 перевірці, проводились один раз в місяць та оформлялися актами інвентаризації наявних коштів, цінностей, якими лишків і нестач не встановлено.

В період перевірки станом на 27.11.2015 р. було проведено раптову інвентаризацію каси Музею у провідного бухгалтера – Баланець Л. Інвентаризація каси включала перевірку: фактичної наявності готівки.

За результатами раптової інвентаризації розбіжностей між фактичною наявністю та обліковими даними не встановлено. Акт інвентаризації каси додається.

Відповідальними особами за ведення касових операцій за період, що підлягав перевірці, були:

- до 06.05.2013 провідний бухгалтер – Стадник Л.Ю.;
- з 07.05.2013 по 26.12.2013 провідний бухгалтер – Дроботенко К.;
- з 01.01.2014 по 15.07.2014 провідний бухгалтер – Стадник Л.Ю.;
- з 01.08.2014 по теперішній час провідний бухгалтер – Бакалець Л.

З вищевказаними бухгалтерами Музеєм укладено договори про повну матеріальну відповідальність згідно чинного законодавства.

Перевіркою наявності ліміту залишку готівки в касі та його дотримання впродовж періоду, що підлягав перевірці встановлено, що ліміт встановлено згідно наказів та відповідних розрахунків по Музею, а саме:

- наказ № 1/1 від 03.01.2012 «Про ліміт залишку готівки в касі» та розрахунок до наказу, відповідно до якого ліміт залишку готівки в касі становив 1966,00 грн;
- наказ № 1 від 03.01.2013 «Про ліміт залишку готівки в касі» та розрахунок до наказу, відповідно до якого ліміт залишку готівки в касі становив 5426,77 грн;
- наказ № 1 від 08.01.2014 «Про ліміт залишку готівки в касі» та розрахунок до наказу, відповідно до якого ліміт залишку готівки в касі становив 5523,74 грн;
- наказ № 1 від 16.01.2015 «Про ліміт залишку готівки в касі» та розрахунок до наказу, відповідно до якого ліміт залишку готівки в касі становив 5523,74 грн.

Випадків перевищення ліміту залишку готівки у касі в періоді, що перевірявся, не було. У Музеї усі надходження і видача готівки враховувалися в касовій книзі встановленої типової форми.

За період, що підлягав аудиту, кошти, які надійшли в касу Музею з банку, використовувалися за їх цільовим призначенням, що підтверджується банківськими виписками, записами у касових книгах, 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.

Перевіркою розрахунків з підзвітними особами, проведеною вибіркоким методом за період, що підлягав аудиту, встановлено, що у Музеї видача грошей під звіт не здійснювалася.

У ході аудиту було встановлено, що працівники Музею неодноразово відбували у відрядження, у тому числі і за межі України в основному за рахунок власних коштів або за рахунок приймаючої сторони.

Перевіркою 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» з урахуванням

діючих змін, проведеною вибіркоким методом на підставі виданих наказів по Музею про направлення працівників у відрядження, звітів касира з прикладеними прибутковими і видатковими касовими документами за відповідні роки тощо, порушень не встановлено.

Висновок. Проведеною оцінкою здійснення касових операцій встановлено, що Музеєм в цілому дотримувалась вимог чинного законодавства при веденні касових операцій.

Перевірка правильності ведення квиткового господарства

Перевірка ведення квиткового господарства проведена вибіркоким методом за період з 01.01.2012 по 31.10.2015. Джерелами аудиту є: зведені звіти про продаж музейних квитків, касові звіти про продаж квитків, 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 в періоді, що перевірявся, були:

- за ведення обліку квиткового господарства провідні бухгалтери, які працювали у відповідні періоди;
- за ведення квиткового господарства на складі та за підготовку квитків до продажу – завідувач центральним складом по 15.09.2014р. Пархоменко Д.А; з 16.09.2014р. по теперішній час завідувач центральним складом - Батін А.О.

Квиткове господарство у Музеї ведеться відповідно до вимог Інструкції з ведення квиткового господарства в театральних-видовищних підприємствах та культурно-освітніх закладах, затвердженої наказом Міністерства культури і мистецтв України 07.07.1999 за № 452 із змінами та доповненнями (далі – Інструкція № 452).

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

У ході аудиту встановлено, що по субрахунку 239 «Інші матеріали» у Музеї рахуються квитки старого зразку у кількості 7 049 шт. на загальну суму 1 569,81 грн. та путівки екскурсійні у кількості 11173 шт. на загальну суму 2 947,79 грн.

Станом на 01.10.2014 за даними бухгалтерського обліку Музею по субрахунку 331 «Грошові документи в національній валюті» обліковуються бланки квитків у кількості 11500 шт. на загальну суму 2 525,00 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, що стосується виготовлення квитків та їх форми.

На замовлення Музею у 2012 та 2014 роках виготовлення екскурсійних путівок та квитків здійснювало ТОВ «Укрспецполіграфія», яке не є державною спеціалізованою друкарнею, що має право на виготовлення бланків квитків, чим не дотримано розділу 2 Інструкції № 452 та вимоги 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.

Також Музеєм при прийманні бланків квитків не було проведено перевірку цілісності упаковки та не складено акти перевірки наявності бланків суворої звітності за типовою формою № СЗ-4, затвердженою наказом Міністерства статистики України від 11.03.1996 № 67, чим порушено вимоги розділу 3 Інструкції 452.

У ході проведення аудиту були встановлені окремі випадки перештамування ціни квитків та екскурсійних путівок на підставі виданих керівником Музею наказів та актів про переоцінку білетів та екскурсійних путівок за підписом членами комісії, 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.

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

Аудитом було встановлено, що в порушення п 4.1 Інструкції № 452 у Музеї видача бланків квитків не проводиться на вимогу-доручення на

видачу бланків квитків за підписом керівником та головним бухгалтером Музею.

Також у Музеї було встановлено факт, видачі квитків завідувачем центральним складом Батіним А.О. для реалізації касирам Музею без позначення друкарським способом ціни квитка. Касири самостійно проставляли вартість квитка при продажі. На поставлене запитання генеральному директору щодо даної ситуації, вона пояснила: «При видачі екскурсійних путівок для Музея історії м. Києва касиру О.В. Беліковій, згідно накладної від 23.10.2015, в упаковці серії МІК, з №001201 по №001300 частина бланків виявилась з незаповненою ціною. Цей випадок не носить системний характер. (Пояснювальна зав. складу Батіна А.А. додається)». Пояснення додається.

Керівництву Музею було вказано на необхідність привести облік квитків у відповідність до вимог чинного законодавства. Зважаючи на той факт, що Музей надає і інші види платних послуг, 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).

Згідно зі звітами про діяльність Музею за 2014 рік та січень-березень 2015 року загальна кількість відвідувачів склала 258 542 осіб, а саме:

Рік	Кількість відвідувачів від екскурсій		Кількість відвідувачів по квиткам						Кількість відвідувачів від проведення заходів
	Від платних екскурсій	Безкоштовні	Дорослі	Діти, школярі	Студенти	Пенсіонери	сімейні	Безкоштовні	
2014	17132	34253	9627	4458	7294	3351	0	75895	1349
Станом на 01.10.2015	20171	12813	8703	3511	5608	2043	0	40688	11646
Разом	37303	47066	18330	7969	12902	5394	0	116583	12995
Разом всього	258542								

Згідно накладних на видачу квитків і зведених відомостей про продаж квитків доходи Музею від продажу квитків за період 2012, 2013, 2014 рік та станом на 01.11.2015 склали 3 317 511,23 грн, а саме:

№	Назва підрозділів Музею	Дохід від продажу квитків у 2012 р. (грн)	Дохід від продажу квитків у 2013 р. (грн)	Дохід від продажу квитків у 2014 р. (грн)	Дохід від продажу квитків станом на 01.11.2015 (грн)
1	Музей історії міста Києва (екскурсії в будинку з химерами, Банкова,10)	83220,00	72395,00	61610,00	85981,00
2	Музей Булгакова	242434,00	368963,67	170042,00	163845,00
3	Музей Грушевського	276339,00	25611,00	25503,00	19900,00
4	Музей Пушкіна	23632,00	25065,00	20205,00	18845,00
5	Музей культурної спадщини	16548,00	14620,00	18065,00	28215,00
6	Музей Шолом-Алейхема	25815,00	22299,00	12852,00	16844,00
7	Музей партизанської слави	15370,00	24715,00	15380,00	17319,00
8	Музейно-виставковий центр	289348,00	639051,80	340067,26	348200,50
9	Музей шістдесятників	2023,00	11883,00	12047,00	11858,00
10	Разом	726029,00	1204603,47	675871,26	711007,50
11	Разом доходів по музеям	3 317 511,23			

Наказами по Музею визначені відповідні категорії осіб, які мають право на пільгове та безкоштовне відвідування.

До перевірки надані листи-звернення громадських організацій, навчальних закладів, центрів з проханням забезпечити безкоштовне відвідування Музею. У той же час аудитом було встановлено, що у Музеї не ведеться журнал реєстрації відвідувачів, які відносяться до пільгових категорій, що унеможливило проведення перевірки реальної кількості відвідувачів, які на пільгових умовах відвідали Музей у періоді, що підлягав аудиту.

Оскільки кількість відвідувачів є одним із критерієм визначення категорії Музею по оплаті праці, керівництву Музею було вказано на необхідність з метою отримання достовірної інформації по відвідувачам, які мають право на безкоштовне відвідування Музею завести журнал реєстрації пільгових

відвідувачів, в якому відображати підстави для надання їм права пільгового відвідання Музею.

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.

Під час проведення перевірки станом на 01.12.2014 було проведено знищення нереалізованих квитків та екскурсійних путівок старого зразку у кількості 18 222 шт. на загальну суму 4 518,20 грн.

Висновок. Квиткове господарство у Музеї ведеться з окремими порушеннями вимог Інструкції з ведення квиткового господарства в театральних-видовищних підприємствах та культурно-освітніх закладах, затвердженої наказом Міністерства культури і мистецтв України від 07.07.1999 № 452.

Оцінка здійснення операцій по зарахуванню та списанню коштів з рахунків

Перевірка даного питання проведена суцільним методом за період з 01.01.2012 по 30.09.2015 шляхом співставлення банківських та казначейських виписок з прикладеними до них первинними документами, договорів, даних меморіальних ордерів, Головних книг, фінансової звітності.

Відповідальною особою за ведення банківських та казначейських операцій в періоді, що підлягає аудиту, була головний бухгалтер Музею Даценко Л.В.

Станом на 01.01.2015 Музей має 5 рахунків, відкритих у Головному управлінні Державної казначейської служби України в м. Києві (загальний фонд, бюджет розвитку, спеціальний (надходження від госпрозрахункової діяльності), спеціальний (благодійний) та лікарняний).

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

Усі кошти використовувалися на сплату обов'язкових платежів до державних цільових фондів, оплату комунальних послуг та експлуатаційних

витрат, придбання господарських та канцелярських товарів, основних засобів, поліграфічної продукції, бланків квитків, оплату послуг з обслуговування комп'ютерної техніки та відеообладнання, транспортних послуг, послуг зв'язку та Інтернет, проведення поточного та капітального ремонтів, тощо.

Розходжень в датах казначейських виписок не виявлено, дебетові та кредитові обороти, згідно виписок 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 Театру.

Фактів прихованого кредитування фізичних та юридичних осіб, перерахування коштів на депозитні рахунки та оплату 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, зі змінами, порушень не встановлено.

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

Висновок. Усі операції, проведені Музеєм по зарахуванню та списанню коштів з рахунків, відповідають його діяльності, передбаченій Положенням.

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 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 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 провідний бухгалтер Белік О.П.

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 підставі Колективного договору, зареєстрованого Управлінням праці та соціального захисту населення Печерської районної в м. Києві державної адміністрації 26.06.2009 за № 198, та Колективного договору, зареєстрованого Управлінням праці та соціального захисту населення Печерської районної в м. Києві державної адміністрації 27.03.2013 за № 125.

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, збільшення чисельності тощо.

Так, штатний розпис Музею станом на 01.01.2012 затверджено у кількості 215 штатних одиниць з місячним фондом оплати праці 391119,25 грн, станом на 09.08.2012 – у кількості 236 штатних одиниць (збільшено на 21 штатну одиницю на підставі наказу Головного управління культури № 224 від 06.08.2012) з місячним фондом 433 472,1 грн, станом на 01.10.2012 – у кількості 249 штатних одиниць з місячним фондом 464 674,0 грн, станом на 01.02.2013 – у кількості 249 штатних одиниць з місячним фондом 460 434,0 грн, станом на 01.01.2014 – у кількості 249 штатних одиниць з місячним фондом 430 387,2 грн, станом на 01.01.2015 – у кількості 249 штатних одиниць з місячним фондом 432 379,2 грн.

Штатним розписом Музею, введеним у дію з 01.09.2015, передбачено 21 структурний підрозділ загальною штатною чисельністю 249 одиниці з місячним фондом заробітної плати (ФЗП) 500 328,25 грн, а саме:

- керівні працівники - в кількості 10,5 штатних одиниць з місячним ФОП 27 524,4 грн;

- сектор кадрової роботи - в кількості 4 штатні одиниці з місячним ФОП 7 151,0 грн;

- відділ бухгалтерського обліку - в кількості 9 штатних одиниць з місячним ФОП 17 477,0 грн;

- відділ науково-освітньої роботи - в кількості 27 штатних одиниць з місячним ФОП 51 935,7 грн;

- відділ науково-виставкової роботи, маркетингу та організації заходів - в кількості 9 штатних одиниць з місячним ФОП 18 843,7 грн;

- відділ обслуговування музейно-виставкового центру - в кількості 21 штатних одиниць з місячним ФОП 34 544,6 грн;

- відділ «Київ період II пол. XVII – поч. XX » - в кількості 4 штатних одиниць з місячним ФОП 10 920,9 грн;

- відділ «Київ період новітньої історії» - в кількості 6 штатних одиниць з місячним ФОП 15 729,4 грн;

- відділ «Київ давній і середньовічний» в кількості 5 штатних одиниць з місячним ФОП 12 398,75 грн;

- науковий відділ фондів та реставрації в кількості 14 штатних одиниць з місячним ФОП 33 646,7 грн;

- відділ «Київський музей О.С. Пушкіна» в кількості 13,5 штатних одиниць з місячним ФОП 26 654,5 грн;

- відділ «Історико-меморіальний музей Михайла Грушевського» в кількості 19,5 штатних одиниць з місячним ФОП 37 397,3 грн;

- відділ «Літературно-меморіальний музей М. Булгакова» в кількості 23,5 штатних одиниць з місячним ФОП 52 785,7 грн;

- відділ «Музей культурної спадщини» в кількості 16 штатних одиниць з місячним ФОП 29 132,0 грн;

- відділ «Музей Шолом-Алейхема» в кількості 7,5 штатних одиниць з місячним ФОП 14 575,2 грн;

- відділ «Музей шістдесятництва» в кількості 7,5 штатних одиниць з місячним ФОП 15 835,6 грн;

- відділ «Музей партизанської слави» в кількості 13,5 штатних одиниць з місячним ФОП 23 785,5 грн;

- відділ «Служба головного інженера» в кількості 8 штатних одиниць з місячним ФОП 13 354,0 грн;
- відділ інженерно-технічної роботи в кількості 5 штатних одиниць з місячним ФОП 9 058,0 грн;
- господарчий відділ в кількості 9,5 штатних одиниць з місячним ФОП 14 765,1 грн;
- відділ сторожів внутрішніх приміщень відокремлених структурних підрозділів музею в кількості 16 штатних одиниць з місячним ФОП 32 813,2 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 01.01.2014 щодо окремих структурних підрозділів та посад працівників Музею, порушень не встановлено.

Перевіркою дотримання законодавства при нарахуванні та виплаті працівникам надбавок та доплат, передбачених Наказом № 745, проведеною вибіркоким методом по окремим працівникам за період з 01.01.2012 по 30.09.2015 шляхом співставлення штатних розписів, наказів, табелів обліку робочого часу, відомостей нарахування заробітної плати, Колективного договору встановлено, що в порушення вимог підпункту 4 пункту 2 Наказу № 745 та відповідних роз'яснень Міністерства праці та соціальної політики від 14.06.2012 № 608/13/84-12, окремим працівникам Музею доплата за суміщення посади тимчасово відсутнього працівника виплачувалася від посадового окладу вакантної посади, а не від посадового окладу працівника, який виконував суміщення, внаслідок чого окремим працівникам Музею не донараховано заробітної плати на загальну суму **11 483,99** грн, а ряд працівників отримали їх у завищених розмірах на загальну суму **215,0** грн, крім того зайво сплачено ЄСВ на суму **78,05** грн, а саме:

ПІБ працівника	№ та дата наказу про встановлення доплати	Період, роки	Сума недоплати, грн	Сума переплати, грн
Бабюк І.О.	№ 341-к 01.12.2011	2012-2013	781,71	
Гайченя Н.В.	№ 363-к 08.11.2012	2012-2015	4984,3	
Говорова С.О.	№ 121-к 07.08.2008	2012	893,44	

Йовенко Т.М.	№ 99-к 01.05.2012	2012	554,0	
Кондаурова Г.В.	№ 177-к 02.08.2010	2012-2015	2735,21	
Порохня Н.В.	№ 316-к 31.10.2011	2012-2015	477,47	
Пашковський О.А.	№ 367-к 30.12.2014	2014	720	
Стьоганцева Н.М.	№ 26-к 07.02.2011	2012	100,26	
Сиченко О.К.	№ 338-к 06.11.2013	2014-2015	187,74	
Романова К.В.	№ 45-к 29.09.2012	2012		176,0
Труднєва Л.В.	№ 326-к 17.10.2012	2012		39,0

Перевіркою 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 наступне. Згідно Наказу по Музею № 265-к від 25.06.2012 Булавина Л.І. була призначена на посаду генерального директора Музею історії міста Києва з 25 червня 2012 року.

Відповідно до Переліку посад працівників державних і комунальних музеїв, які провадять культурно-освітню та науково-дослідну діяльність, пов'язану з комплектуванням музейних зібрань, експозиційною, фондовою, видавничою, реставраційною, пам'яткоохоронною роботою, затвердженого Постановою № 82, робота на посаді генерального директора входить до стажу роботи, що дає право на отримання доплати за вислугу років.

Станом на 01.07.2015 стаж роботи, на посаді генерального директора Музею становив більше 3-х років, що давало право Булавині Л.І. на отримання доплати за вислугу років в розмірі 10 % від посадового окладу.

За період з 01.07.2015 р. по 01.12.2015р. доплата за вислугу років в розмірі 10 % посадового окладу генеральному директору Музею Булавині Л.І. не встановлювалася та не виплачувалася, чим порушено вимоги Постанови № 82. Внаслідок цього Булавиною Л.І. недоотримано заробітної плати за період з 01.07.2015 року по 01.12 2015 року у вигляді доплати за вислугу років у сумі **1 032,63 грн.**

В ході проведення аудиту порушення стосовно виплати доплат були усунуті шляхом донарахування (зняття) вищевказаних сум в заробітну плату за

листопад 2015 року, що підтверджено розрахунково-платіжною відомістю за листопад 2015 року.

Інших порушень стосовно правильності встановлення надбавок та доплат працівникам Музею не встановлено.

Керівництву Музею було вказано на необхідність у подальшому при встановленні працівникам доплат дотримуватися вимог чинного законодавства з урахуванням відповідних роз'яснень Міністерства соціальної політики України при встановленні та виплаті доплат.

Перевіркою правильності встановлення та виплати премій працівникам Музею, проведеною вибіркоким методом по окремих працівниках за період з 01.01.2012 по 30.09.2015 шляхом співставлення розпорядчих документів про їх призначення, розрахунково-платіжних відомостей, табелів обліку робочого часу, Колективного договору порушень не встановлено.

Перевіркою правильності нарахування та виплати заробітної плати працівникам Музею за фактично відпрацьований час, проведеною вибіркоким методом за період з 01.01.2012 по 30.09.2015 порушень не встановлено.

Вибірковою перевіркою правильності розрахунку середньої заробітної плати для нарахування та виплати щорічних відпусток працівникам Музею за період з 01.01.2012 по 30.09.2015 порушень не встановлено.

Перевіркою правильності обчислення середньої заробітної плати для розрахунку виплат за загальнообов'язковим державним соціальним страхуванням, проведеною вибіркоким методом по окремих працівникам за період з 01.01.2013 по 01.06.2015, порушень не встановлено.

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 30.09.2015 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 грошову винагороду, а матеріальну допомогу на вирішення соціально-побутових питань 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), пов'язані з оплатою праці ніж передбачено кошторисними призначеннями, зробленими на підставі розшифровок до кошторисів доходів і видатків на 2012 та 2013 роки.

З метою недопущення випадків завищення потреб бюджетних коштів на оплату праці 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.

При здійсненні діяльності Музеєм також укладалися цивільно-правові договори з фізичними особами на надання послуг, пов'язаних з основною діяльністю Музею, зокрема, на послуги по перекладу на іноземні мови, по організації проведення артзаходів, конференцій, лекцій тощо, які відповідають напрямкам діяльності Музею, послуги опалювача в філії «Музей Партизанська слава» тощо.

Оплата послуг по вищевказаним договорам відбувалася на підставі актів виконаних робіт, підписаних Виконавцем та Музеєм.

У ході аудиту було проведено вибірккову перевірку цивільно-правових договорів за період 2012-2014 роки.

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

Аналізуючи вищезазначені договори та акти виконаних робіт до них слід зазначити, що мали місце окремі випадки, коли в актах виконаних робіт не було чітко зазначено їх обсяг. Це в основному стосується таких договорів:

- договір від 01.05.2013, укладений Музеєм з Баршиноюю О.Г., предметом якого є надання послуг по написанню вступної статті та редагуванню текстів про художників. При цьому ні у договорі, ні у акті виконаних робіт не зазначено конкретний обсяг виконаних робіт (кількість сторінок, обсяг текстів). Вартість платних послуг за цим договором становила 1450,0 грн.;

- договір від 02.01.2013, укладений Музеєм зі Збанацьким Ю.А., предметом якого є надання послуг по перекладу етикеток, експлікацій тощо на англійську мову. Дані послуги відповідають меті, завданню та напрямкам діяльності Музею та його філій і відділів. Вартість послуг за цим договором становить 10800,0 грн. При цьому слід зазначити, що ні в самому договорі, ні в акті приймання-здачі наданих послуг від 20.03.2013 не зазначено конкретний обсяг виконаних робіт;

- договір від 01.05.2013, укладений Музеєм з Некряч Т.Є, предметом якого є надання послуг по перекладу англійською мовою. Вартість послуг за цим договором становить 1 820,00 грн. Ні в самому договорі, ні в акті приймання-здачі наданих послуг від 30.05.2013 не зазначено, що конкретно повинен перевести Виконавець та не визначений обсяг послуг.

З метою ефективного використання коштів керівництву Музею було рекомендовано в подальшому при укладанні цивільно-правових договорів та підписанні актів виконаних робіт (наданих послуг) чітко визначати обсяги робіт (послуг), які Виконавець надає Музею.

Висновок. при нарахуванні та виплаті працівникам Музею заробітної плати було недонараховано заробітної плати працівникам Музею на суму 12 516,62 грн, та зайво виплачено заробітної плати на суму 293,05 грн.

Аудит операцій з основними засобами, іншими необоротними матеріальними активами. Обстеження наявних матеріальних цінностей

Перевірку операцій з основними засобами, іншими необоротними матеріальними активами та товарно-матеріальними цінностями проведено вибіркоким методом за період з 01.01.2012 по 30.09.2015 шляхом співставлення казначейських виписок із прикладеними до них підтверджуючими документами, договорів, актів та накладних до них,

меморіальних ордерів, оборотно-сальдових відомостей по рахунках бухгалтерського обліку, книг «Журнал-Головна», даних аналітичного обліку, звітних даних та інших документів.

Відповідальними особами за ведення операцій з основними засобами, іншими необоротними матеріальними активами та товарно-матеріальними цінностями у періоді, що перевірявся, була провідний бухгалтер Музею Стадник Л.Ю.

Перевіркою 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, Плану рахунків бухгалтерського обліку бюджетних установ, затвердженого наказом № 611 від 26.06.2013 та Плану рахунків бухгалтерського обліку бюджетних установ, затвердженого наказом Міністерства фінансів України від 26.06.2013 № 611.

Перевіркою операцій з необоротними активами встановлено, що облік основних засобів та інших необоротних матеріальних активів ведеться по бухгалтерським рахункам 101 «Земельні ділянки», 103 «Будинки та споруди», 104 «Машини та обладнання», 105 «Транспортні засоби», 106 «Інструменти, прилади та інвентар», 108 «Багаторічні насадження», 109 «Інші основні засоби», 111 «Музейні цінності, експонати зоопарків, виставок», 112 «Бібліотечні фонди», 113 «Малоцінні необоротні матеріальні активи», 114 «Білизна, постільні речі, одяг та взуття».

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 13 273 405,0 грн, в тому числі по субрахунках: 101 - на суму 2 426 031,0 грн, 103 на 5 778 561,0 грн, 104 - на суму 1 448 217,0 грн, 105 – на суму 34 067,0 грн, 106 - на суму 754 641,0 грн, 108 – на суму 23116,0 грн, 109 – 1 324 223,0 грн, 111 – на суму 438 562,0 грн, 112 – на суму 467 470,0 грн, 113 – 392 833,0 грн, 114 – на суму 185 684,0 грн.

Протягом 2012-2015 років Музеєм були придбані (безоплатно отримані) необоротні активи на загальну суму 5 342 552,33 грн, а саме:

- протягом 2012 року - на суму 6013888,0 грн., в т.ч. по субрахунку 103- на суму 5669565,0 грн. (будівля Музею «Культурна спадщина», будівля Музею Булгакова), по субрах. 106- на суму 21642,0 грн. (порт'єри-драпіровка 7 шт.), по субрах. 111- на суму 19625,0 грн. (манекени 14 шт.), по субрах. 113- на суму 303056,0 грн. (фен будівельний, вогнегасники 20 шт., конструкція «Вітраж», стільці 30 шт., тумби – 14 шт., столи - 14 шт., вивіска, порт'єри-драпіровка – 11 шт., жалюзі для вікон – 15 шт., карнизи -18 шт., шафа книжкова 4 шт., порт'єри тюлеві 15 шт., карніз з кріпленням – 12 шт., подіуми 21 шт., ролета захисна, система галерейних підвісок 200 м., тумба мобільна 20 шт., жалюзі вертикальні – 177,58 м.кв., пуфи 25 шт.);

- протягом 2013 року- на суму 78069,0 грн., в т.ч. по субрах. 104- на суму 6746,0 грн. (ваги лабораторні), по субрах. 106- на суму 10746,0 грн. (столи – 20 шт., стільці 100 шт., тумби 2 шт., пуфи 13 шт., вогнегасники 27 шт., холодильник, мікрохвильові печі 3 шт., пілосос – 2 шт., принтер, електрочайник, порт'єри 4 шт., тощо);

- протягом 2014 року- на суму 2502190,0 грн., в т.ч. по субрах. 103- на суму 2451812,0 грн. (будівля Музею Шістдесятництва), по субрах. 104- на суму 25455,0 грн. (ноутбук 3 шт, радіомікрофон, фотоапарат, системний блок 28 шт, монітор 28 шт.), по субрах. 106- на суму 13000,0 грн. (шафа експозиційна – 7 шт, тумба експозиційна 4 шт.), по субрах. 113- на суму 11923,0 грн. (монітор, системний блок 4 шт., багатофункціональний пристрій);

- протягом 2015 року- на суму 5342552,33 грн., в т.ч. по субрах. 103 на суму 4647626,0 грн. (збільшення вартості споруди «Аскольдова могила»), по субрах. 104- на суму 92835,33,0 грн. (багатофункціональний пристрій 2 шт., принтер лазерний 2 шт., система відеонагляду 1 шт.), по субрах. 106- на суму 586646,0 грн. (шафа для зберігання одягу металева 6 шт., планшет металевий – 2 шт., шафа для інвентарних та каталожних картотек - 4 шт., стаціонарний поличний стелаж – 20 шт., лічильник води, вітрини 5 шт., шафа бібліотечна – 6 шт.), по субрах. 113- на суму 15445,0 грн. (стійки огорожувальні – 5 шт., пуф для сидіння 6 шт.).

Протягом 2012-2015 років Музеєм було списано необоротних активів на загальну суму 224430,0 грн, а саме:

- по субрахунку 104 – на суму 200 141,0 грн;
- по субрахунку 113 – на суму 24 289,0 грн.

Так, Музеєм у 2014 році на підставі експертних висновків на непридатність основних засобів, довідки Шевченківського районного управління ГУ МВС України в місті Києві та з дозволу Київської міської ради (витяг з протоколу № 20 засідання постійної комісії Київської міської ради з питань бюджету та соціально-економічного розвитку) було списано 80 одиниць основних засобів (комп'ютерна та оргтехніка) загальною вартістю 200 141,0 грн. Результатом списання була ліквідація вищевказаних основних засобів шляхом їх утилізації ТОВ «Торговий дім «Соляріс», з яким було укладено договір на утилізацію № 44 від 07.04.2014 (акт приймання передачі для переробки та утилізації від 24.12.2014).

Перевіркою повноти, своєчасності та правильності оприбуткування необоротних активів, придбаних відповідно до укладених договорів, проведено вибіркоким методом 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 аудиту 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 31.06.2015 за даними бухгалтерського обліку в Музеї рахується необоротних активів на загальну суму 21645220,0 грн., в тому числі по субрахунках 101 - на суму 2426031,0 грн., 103- на 13899938,0 грн., 104 - на суму 1280277,0 грн., 105 – на суму 34067,0 грн., 106 - на суму 800029,0 грн., 108 – на суму 23116,0 грн., 109 – 1324223,0 грн., 111 – на суму 458187,0 грн., 112 – на суму 457941,0 грн., 113 – 755727,0 грн., 114 – на суму 185684,0 грн.

Фактів необґрунтованої передачі, реалізації та списання основних засобів та малоцінних необоротних матеріальних активів за період з 01.01.2012 по 30.09.2015 у Музеї не встановлено.

Перевіркою правильності та своєчасності оприбуткування малоцінних та швидкозношуваних предметів та матеріалів, проведеною вибіркоким методом за період з 01.01.2014 по 30.09.2015 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.

Перевірку витрат на утримання автотранспорту проведено вибіркоким методом за період з 01.12.2011р. по 31.10.2015р. шляхом співставлення казначейських виписок з прикладеними до них первинними документами, рахунків бухгалтерського обліку (по субрахунках 105 «транспортні засоби», 235 «Паливо, гроші і мастильні матеріали» та 238 «запасні частини до транспортних засобів, машини і обладнання»), подорожніх листів, меморіальних ордерів « 4, 13, 6, фінансової та статистичної звітності тощо.

Відповідальними особами за ведення операцій з обліку паливно-мастильних матеріалів, ведення обліку талонів на пальне та запасних частин в період, що підлягав аудиту, були виконуючі обов'язки головних бухгалтерів відповідних періодів.

Перевіркою наявності власних транспортних засобів встановлено, що станом на 01.11.2015р. за даними бухгалтерського обліку Музею рахується два автомобілі: автомобіль «Кубанець УА-18-62» державний номер 1862 КИП, балансовою вартістю 4580,00 грн., автомобіль «Ford Transit D» державний номер 12757 КВ балансовою вартістю 29487,00 грн.

Перевіркою встановлено, що у періоді, який підлягає аудиту, дані автомобілі Музеєм не використовувались, що підтверджується відсутністю витрат на придбання паливно-мастильних матеріалів, запасних частин до автомобілів тощо. У той же час у 2012 році були проведені ремонтні роботи автомобіля «Ford Transit D» на загальну суму 1868,60 грн. за рахунок коштів спеціального фонду. Генеральний директор Музею Булавіна Л.І. пояснила, що Музей мав на меті використання даного автомобіля після проведення його ремонту, але у ході ремонту були виявлені технічні несправності, які потребували значних коштів для приведення його в робочий стан, що є економічно не вигідним. Тому Музей вирішив його списати шляхом продажу з аукціону.

Перевіркою виділення асигнувань на оплату транспортних послуг встановлено, що асигнування по КЕКВ 110202 «Музеї та виставки» протягом періоду, що підлягає аудиту, по загальному та спеціальному фонду кошторису Музею не затверджувалися, відповідні кошти не надходили, касові та фактичні видатки не проводились.

В період, що підлягав аудиту, Музеєм власні автотранспортні засоби в оренду не надавалися, що також підтверджується відсутності надходжень до спеціального фонду Музею відповідних платежів. Перевірку проведено шляхом

звірки казначейських документів з даними меморіальних ордерів та фінансовою звітністю.

У ході проведення аудиту під час проведення інвентаризації було встановлено відсутність в наявності автомобіля «Ford Transit D». На поставлене запитання генеральному директору Музею – Булавиній Л.І. стосовно причин відсутності даного транспортного засобу вона пояснила «. Мікроавтобус «Ford Transit D» (1991 року випуску, ідентифікатор WFOHXXGBVNHMJ28813, державний реєстраційний номер 12757 KB), що знаходиться на балансі Музею історії Києва, на теперішній час відсутній в зв'язку з тим що був викрадений, й за нашою заявою відомості про це внесені Управлінням поліції в Шевченківському районі Головного управління Національної поліції в м.Києві до ЄРДР за №12015100100013995 та розпочато досудове розслідування за ознаками кримінального правопорушення, передбаченого ч.1 ст.289 КК України. (Копія Довідки УП у Шевченківському районі ГУ НП в м.Києві, додається)

Щодо списання автотранспортних засобів то до Департаменту комунальної власності КМДА було подано лист щодо списання, Акт на списання, копії техпаспортів та фото що додаються.

В зв'язку з викраденням мікроавтобусу «Ford Transit D» та подання заяви про скоєння злочину до Управління поліції в Шевченківському районі, надаємо копію листа до ДКВ КМДА про зняття даного мікроавтобусу з погодження на його списання». Пояснення додається.

В підтвердження свого пояснення до перевірки було надано копію заяви про кримінальне правопорушення за частиною 2 статті 185 КК України, з якою Музей звернувся до Шевченківського РУ ГУ МВС України в м. Києві (заява № 455 від 20.11.2015 року) та уточнення до неї стосовно терміну зникнення автомобіля «Ford Transit D», з яких вбачається, що даний автомобіль зник на початку квітня 2015 року.

Також слід зазначити, що керівництвом Музею тривалий час не вживалися заходи передбачені чинним законодавством, щодо розшуку машини та звернення з цього приводу до правоохоронних органів.

В травні 2015 року Музей звернувся до Департаменту культури та Департаменту комунальної власності м. Києва для вирішення питання щодо списання з балансу транспортних засобів у тому числі автомобіля «Ford Transit D», не вказавши його факт відсутності.

Дану ситуацію генеральний директор Музею пояснила тим, що представники «Самооборони» обіцяли повернути автомобіль Музею

найближчим часом. У зв'язку з тим, що вони не дотримались своїх обіцянок, Музей звернувся до правоохоронних органів для вирішення даного питання в правовому полі та до Департаменту комунальної власності м. Києва.

До перевірки було надано лист № 462 від 01.12.2015 році на адресу Департаменту комунальної власності м. Києва, яким Музей звернувся з проханням зняти зазначений автомобіль «Ford Transit D» з погодження на списання у зв'язку з порушенням кримінального провадження.

До перевірки також надано договір на зберігання від 13.10.2015 р., укладений між Музеєм та Публічним акціонерним товариством «Вторес», згідно з яким автомобіль «Кубанець» ДН 1862 КИП на підставі акту передачі-приймання на зберігання від 13.10.2015р., було передано безоплатно на зберігання за адресою: м. Київ, вул. Марка Вовчка, 16 Б.

З метою дотримання вимог законодавства та ефективного використання майна керівництву Музею було вказано на необхідність взяти від особистий контроль питання, щодо ходу проведення розслідування по факту викраденого автомобіля.

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 № 103 від 27.10.2015р. «Про проведення вибіркової інвентаризації» було проведено вибіркове обстеження наявності основних засобів та інших матеріальних цінностей у приміщеннях Музею, які рахуються по субрахунках 101 «Земельні ділянки», 103 «Будинки та споруди», 104 «Машини та обладнання», 105 «Транспортні засоби», 108 «Багаторічні насадження», 109 «інші основні засоби», 111 «Музейні цінності, експонати зоопарків, виставок», 112 «Бібліотечні фонди», 113 «Малоцінні необоротні матеріальні активи», 114 «Білизна, постільні речі, одяг та взуття», 221 «Малоцінні та швидкозношувані предмети», 222 «Малоцінні та швидкозношувані предмети спеціального призначення».

Проведеним обстеженням встановлено невідповідність фактичної наявності матеріальних цінностей даним бухгалтерського обліку, а саме: встановлено лишки товарно-матеріальних цінностей та певні розбіжності в їх назвах, зазначених в інвентаризаційних описах, з фактичного їх наявністю у ході огляду, зокрема:

м. Київ, вул. Кудрявська, 9
(Київський музей О.С. Пушкіна)

При проведенні інвентаризації виявлені лишки товарно-матеріальних цінностей, а саме:

- вітрина під експонати білого кольору -14 шт.
- лавка дерев'яна – 3 шт.;
- підставка білого кольору (колона висока) – 3 шт.;
- підставка білого кольору (колона низька) – 2 шт.;
- колона з вітриною – 6 шт.;
- прожектор великий – 24 шт.;
- прожектор малий – 26 шт.;
- бойлер Termal – 1 шт.;
- люстра 4-х ріжкова – 3 шт.;
- люстра 5 ріжкова (бронза) – 1 шт.;
- бра дворіжкове (бронза) – 3 шт.

Станом на 01.11.2015р. за Київським музеєм О.С. Пушкіна по субрахунку 112 «Бібліотечні фонди» рахується 2523 одиниць бібліотечних фондів на загальну суму 17661,00 грн. При проведенні інвентаризації зробити перевірку книг, які значаться на даному рахунку було не можливо, оскільки у матеріально-відповідальній особи відсутній опис бібліотечних фондів по найменуванню та ціні, чим порушено вимоги Інструкції з обліку документів, що знаходяться в бібліотечних фондах затвердженою Міністерством культури і туризму України № 22 від 03.04.2007р.

Керівництву Музею було вказано на необхідність привести облік бібліотечних фондів у відповідність до Інструкції з обліку документів, що знаходяться в бібліотечних фондах, затвердженої Міністерством культури і туризму України № 22 від 03.04.2007р. із зазначенням вартості кожного примірника, інвентарного номер, автора та назви книги.

м. Київ, вул. Велика Васильківська, 5-а
(Музей Шолом-Алейхема)

У музеї Шолом-Алейхема по субрахунку 106 «Інструменти, прилади та інвентар» за Музеєм рахується 3 комплекти меблів та комплект стільців. З'ясувати, які саме меблі входять до комплекту є неможливим, оскільки до перевірки не надані інвентарні картки обліку на дані комплекти; фактично наявності є: шафа книжкова – 4 шт.; тумба – 1 шт.; шафа – 1 шт.; столи -5 шт.; стільці – 30 шт.; сейфи – 1 шт.; гардероб; вивіски – 3 шт.

Керівництву Музею було вказано на необхідність врегулювати дане питання відповідно до вимог чинного законодавства України.

м. Київ, вул. Паньківська, 9

(Історико-меморіальний музей Михайла Грушевського)

При проведенні інвентаризації в приміщення Музею було встановлено лишки товарно-матеріальних цінностей, а саме:

- торшер підлоговий – 6 шт.
- світильник Тарілка – 2 шт.
- люстра 3-х ріжкова – 2 шт.
- люстра 6-ти ріжкова – 6 шт.
- модем ZTE укртелеком zxv10 – 1 шт.
- бра – 2 шт.
- люстра однолампова – 1 шт.
- бойлер – 1 шт.
- вітрина велика – 27 шт.
- вітрина столик – 17 шт.
- вітрина мала – 14 шт.
- подіум – 1 шт.

Під час проведення інвентаризації було звернуто увагу на будівлю музею М. Грушевського за адресою: м. Київ, вул. Паньківська, 9, яка рахується по бухгалтерському обліку на субрахунку 103 «Будинки та споруди», вартістю 374153,00 грн. Вартість даної будівлі є заниженою, оскільки у 2006 році у Музеї були проведені ремонтно-реставраційні роботи за бюджетні кошти. На поставлене запитання генеральному директору – Булавиній Л. стосовно не відображення в вартості будівлі суми капітальних вкладень на її ремонт та реконструкцію, вона пояснила: «Музей історії міста Києва не має підстав збільшувати балансову, вартість будівлі за адресою: вул. Паньківська 9 за рахунок капітальних вкладень на реставрацію, яка проводилась до 2008 року. На теперішній час Музеєм проводяться роботи щодо укладення договору на експертну оцінку Історико-меморіального музею Михайла Грушевського, для подальшого вирішення питання збільшення чи зменшення балансової вартості.» Пояснення додається.

Також, під час проведення інвентаризації було здійснено візуальний огляд тепlopункту за адресою: м. Київ, вул. Панківська, 9., який не перебуває на бухгалтерському обліку Музею. На поставлене запитання генеральному директору Булавиній Л.І., стосовно даної ситуації вона пояснила: «Тепловий

пункт по вул. Паньківська 9, як окремий об'єкт по бухгалтерському обліку Музею історії міста Києва не значиться, тому що він є складовою частиною єдиного комплексу зазначеного як «Історико-меморіальний музей Михайла Грушевського». Пояснення додається.». Пояснення додається.

У музеї М. Грушевського на субрахунку 106 «Інструменти, прилади та інвентар» рахуються комплекти меблів, про що зроблено відповідний запис, з'ясувати з скількох предметів складаються комплекти меблів та які саме меблі входять до цих комплектів не видається можливим із-за відсутності неоплачених підтверджуючих документів. Керівництву Музею було вказано на необхідність привести у відповідність дані бухгалтерського обліку стосовно комплектів меблів, зробити їх опис та внести записи в інвентарні картки.

м. Київ, пл. Майдан незалежності
(приміщення «Печерські ворота»)

В ході проведення інвентаризації було проведено огляд приміщення «Печерські ворота» площею 92,6 м.кв., яке рахується на балансі Музею. Дане приміщення розташоване на пл. Майдан Незалежності в ТРЦ Глобус. Провести повноцінний огляд даного приміщення та з'ясувати ким та з якою метою воно використовується на даний час не вдалося можливим, оскільки доступ до даного приміщення у Музею обмежений і відсутні ключі від нього. Технічний паспорт на дане приміщення до перевірки не наданий, також не надані відповідні правоустановчі документи на право користування Музею даним приміщення. На поставлене запитання стосовно даної ситуації генеральний директор Музею пояснила наступне: «Головний бухгалтер Музею Даценко Л.В. працює на даній посаді з 05.05.2008 року, на той період приміщення «Печерські ворота» вже обліковувалось в бухгалтерському обліку Музею. Документів щодо цього мені не передавали і їх місцезнаходження мені не відомо, відтак надати їх не є можливим. За період, який підлягає аудиту приміщення «Печерські ворота» не використовувалось». Пояснення додається.

Керівництву Музею було рекомендовано в найкоротший термін привести у правове поле питання, пов'язане з використанням Музеєм приміщення «Печерські ворота», оформити необхідні документи згідно вимог чинного законодавства та розглянути питання щодо його подальшого використання.

м. Київ, вул. Богдана Хмельницького, 7
(Виставковий центр Музею)

При інвентаризації майна, яке знаходиться в Музеї на позабалансовому рахунку 02 «Активи на відповідальному зберіганні» були виявлені розбіжності

в назвах та характеристиках основних засобів, які були передані по актах приймання-передачі № 1 від 25.12.2012, № 2 від 25.12.2012, № 3 від 03.06.2013, № 4 від 08.01.2014. Департаментом культури з фактичною їх наявністю. Дані акти підписані обома сторонами (Департаментом культури та Музеєм) без зауважень та заперечень, а саме:

№ з/п	Назва основного засобу переданого по акту	Кількість (од.)	Первісна вартість (грн)	Результат інвентаризації	Примітки
1.	Система відображення мультимедійного контенту та презентацій (з необхідним комплектом для забезпечення передачі сигналу та з'єднання (кабелі та роз'єми, кріплення) у складі: Кріплення для плазми кутове настінне-6шт.; Кріплення для плазми настінне-7шт.; Кріплення для плазми стельове-6шт.; Підставка під плазму-1шт.; Мультимедійний кіоск(екран32 дюймів, корпус)-12шт.; LCD монітор, 46 дюймів-20шт.; екран на тринозі 213X213-9шт.; Проектор LCD, WXGA(1280x800), 3000 lm, 16:10, 1.6zoom, 2000x1, HDMI, динамік 10W, фільтр 5500ч, лампа ET-LAV100(245W, 3000\5000ч.)-9шт.; візок під проектор-9шт.	1	789 328,00	В наявності	
2.	Система аудіо супроводу екскурсій у складі: Аудіогід-45шт.; Шнурок для аудіогіда Prestigio-45шт.; Навушники-45шт.; Зарядний пристрій з ПЗ для завантаження контенту-7шт.	1	91 928,00	Розбіжності	Фактично в наявності планшет Prestigio – 45 шт. в гарантійний талонах на які в графі «продавець» стоїть штамп інтернет магазину «Розетка»
3.	Вітрина столик з підсвіт 250*1200*600, підставка 750, скло 8мм/ДСП 18 венетія	20	13 134,00 за одиницю. Загальна вартість 262680,00 грн.	В наявності (з зауваженнями)	Товщина скла невідповідає зазначеним характеристикам і становить 6мм. Відсутня підсвітка
4.	Вітрина-столик з підсв та дзерк. низом 250 x1200 x600, підставка 750, Скло 8мм/ДСП 18 венетія	1	14 817,00	В наявності	
5.	Вітрина-столик з підсв та дзерк. низом 250 x1200 x600, підставка 750, Скло 8мм/ДСП 18 венетія	1	14 817,00	В наявності	
6.	Подіум інтер'єрний 200*1000*1000, ДСП 18/кромка ПВХ 2мм	60	771,00 за штуку. Загальна	В наявності	

			вартість 46260,00		
7.	Вітрина шафа з підсвічуванням 2200*1200*2200х1200х500, Скло 8мм/ДСП 18 венечія	17	9 589,00 грн. за штуку. Загальна вартість 163625,00	В наявності (з зауваженнями)	Товщина скла не відповідає зазначеним характеристикам і становить 6 мм. 4 вітрини знаходяться в розібраному стані і через низьку якість фурнітури та матеріалів повторному монтажу не підлягають
8.	Вітрина повн. огляду. 3 підсвічуванням 2200х700х700. Скло 8мм/ДСП 18, венечія /дзеркальна решітка	1	9 895,00	В наявності	
9.	Вітрина повн. огляду. 3 підсвічуванням 2200х700х700. Скло 8мм/ДСП 18, венечія /дзеркальна решітка	1	9 895,00	В наявності	
10.	Вітрина повн. огляду. 3 підсвічуванням 2200х700х700. Скло 8мм/ДСП 18, венечія /дзеркальна решітка	1	9 895,00	В наявності	
11.	Вітрина повн. огляду. 3 підсвічуванням 2200х700х700. Скло 8мм/ДСП 18, венечія /дзеркальна решітка	1	9 895,00	В наявності	
12.	Горизонт вітрина-столик з підсвічуванням та дзеркальним низом, 250х1400х1100, підставка 750. Скло 8мм/ДСП 18 венечія/дзеркальне дно	1	15 567,00	В наявності з зауваженням	Керівником надано пояснення, що вітрини були пошкоджені і не придатні для використання.
13.	Вітрина-шафа повн. огляду з підсвічуванням 2200х1000х700. Скло 8мм/ДСП 18	6	10 344,00 за штуку. Загальна вартість 62064,00 грн.	В наявності (з зауваженнями)	Розміри вітрин не відповідають зазначеним характеристикам і складає 2200х660х660
14.	Горизонт вітрина з підсвіч. та дзерк. низом, 250х1130х1600, підставка 750. Скло 8мм/ДСП 18 венечія/дзеркал. дно	1	15 767,00	В наявності з зауваженням	Керівником надано пояснення, що вітрини були пошкоджені і не придатні для використання.
15.	Вітрина-стенд 1600*1200*250 підставка 400. Скло 8мм/ДСП 18 венечія	22	4 579,00 грн. За одиницю. Загальна вартість 100738,00 грн.	В наявності (з зауваженнями)	Розміри вітрини і товщина скла не відповідають зазначеним характеристикам
16.	Вітрина куб низька на підставці 600*600*600, підставка 400. Скло 8мм/ДСП 18 венечія	8	2 467,00 за одиницю. Загальна вартість 19736, грн.	В наявності (з зауваженнями)	Товщина скла не відповідає зазначеним характеристикам і становить 6 мм.
17.	Вітрина куб 800*600*600, підставка 700. Скло 8мм/ДСП 18 венечія	6	2 850,00 за одиницю. Загальна вартість 17100,00 грн.	В наявності (з зауваженнями)	Товщина скла не відповідає зазначеним характеристикам і становить 6 мм.
18.	Стационарні поличні збірно-розбірні стелажі, 5 полиць	40	1 628,00 за одиницю. Загальна вартість 65120,00	В наявності	
19.	Стационарна секційна шафа для картин, 2800х2000х1440	4	16 117,00 за одиницю. Загальна	В наявності	

			вартість 64468,00 грн		
20.	Стелаж для збер.килимів та прапорів з бобінами, 1800х4000х1200	1	13 806,00	В наявності	Дані стелажі Музеєм не використовуються
21.	Стелаж для збер.килимів та прапорів з бобінами, 1800х4000х1200	1	13 806,00	В наявності	Дані стелажі Музеєм не використовуються
22.	Планшетн.метал.стелаж для карт та графічних робіт	1	9 045,00	В наявності	
23.	Планшетн.метал.стелаж для карт та графічних робіт	1	9 045,00	В наявності	
24.	Планшетний металевий стелаж для тканин,425х1315х920	1	9 297,00	В наявності	
25.	Планшетний металевий стелаж для тканин,425х1315х920	1	9 297,00	В наявності	
26.	Стелаж метал.для збер.малих форм з висув.ящиками, 1800х1000х800	1	5 467,00	В наявності	
27.	Стелаж метал.для збер.докум.та фотографій 1285х545х630	1	4 780,00	В наявності	
28.	Стелаж метал.для збер.докум.та фотографій 1285х545х630	1	4 780,00	В наявності	
29.	Вітрина з підсв.,гермет.2323х2357 х1043х939(габ по склу).Скло 10мм/ДСП18,/полі-р3мм/стал лист 2,0	8	76 040,00 за одиницю. Зазальна вартість 608320,00 грн.	В наявності (з зауваженнями)	Вітрини не герметичні. 4 вітрини Музеєм не використовуються
30.	Гардеробне обладнання для відвідувачів на 300 осіб,ДСП 18,дуб ясний	1	59 542,00	В наявності (з зауваженням)	Гардероб складається з секцій, кожна секція розрахована на 13 осіб. В наявності 13 секцій на 221 особу.
31.	Стіл конторський типу 2-43,1200х650х750, ДСП 18,дуб	35	491,00 за одиницю. Загальна вартість 17185, 00 грн.	В наявності (з зауваженням)	Не вистачає 4 столи.
32.	Стіл для приймальні(ресепшн) 4000х1600х1100ДСП18, дуб ясний	1	4 517,00	В наявності	
33.	Шафа для паперів типу 2-63,800х350х1885, ДСП 18,дуб ясний	10	572,00 за одиницю. Загальна вартість 5720,00 грн.	В наявності (з зауваженням)	Невистачає 2 шт.
34.	Шафа для одягу типу 2-100,600х350х1885, ДСП 18, дуб ясний	10	578,00 за одиницю. Загальна вартість 5780,00	В наявності (з зауваженням)	Невистачає 5 шт.
35.	Шафа для одягу типу 2-100,1800х800х2000ДСП18,дуб ясний(фондове обладнання)	1	8 153,00	В наявності	
36.	Система аудіо супроводу екскурсії, у складі: аудіогід-30шт,шнурок для аудіогіда-30шт.,навушники-30шт.,зарядний пристрій з ПЗ для завантаження контенту-3шт.	1	46 407,00	В наявності	Дана система музеєм не використовувалась. Комплекти запаковані.

37.	Світлодіодний екран з необхідним комплектом для забезпечення передачі сигналу та з'єднання(кабелі та роз'єми). У складі: світлодіодний екран-1шт.; кріплення для світлодіодного екрану-1шт.	1	236 017,00	В наявності	
38.	LCD-монітор Samsung460	3	10 343,00 за одиницю. Загальна вартість 31029,00 грн.	В наявності	
39.	Екран Draper Baronet High Contrast Grey 106"/269 cm 16:9 HDTV(129135)	1	5 284,00	В наявності	
40.	Проектор мультимедійний Panasonic PT-VW330E (з необхідним комплектом для забезпечення передачі)	1	11 488,00	В наявності	
41.	Проектор мультимедійний Panasonic PT-VW330E (з необхідним комплектом для забезпечення передачі)	1	11 488,00	В наявності	
42.	Система озвучування конференц залу з необхідним комплектом для забезпечення передачі сигналу та з'єднання (кабелі та роз'єми). У складі: 4-х зонний мікшуючий підсилювач Proel PA AMP240Z4,240/300 Ватт, 100V, 4 мкф., 1лин.входу-1шт.; 2х полосний гучномовець XE55TB 100V чорний -6шт.	1	7 087,00	В наявності	
43.	Комп'ютер типу "тонкий клієнт" (Клавіатура:Logitech K120 for Business USB Black RUS;Миша LOGITECH B110 USB Black NEW)	1	3 245,00	В наявності	
44.	Екран Draper Luma Matt White HDTV Format 106" 132x234 (207101)	1	1 817,00	В наявності	
45.	Інтерактивна дошка PanasonicUB-T880G	1	19 645,00	В наявності	Дана дошка Музеєм не використовується. Коробка запакована
46.	Конференц система(з синхронним перекладом) (з необхідним комплектом для забезпечення передачі сигналу та з'єднання (кабелі та роз'єми). У складі: HCS-4331CB_S/50 Пульт голови-1шт.;HCS-4331DB_S/50 Пульт учасників-50шт.;HCS-4100MB/50 Головний пристрій-1шт.;HCS-5100PA Головні телефони-50шт.;Навушники перекладача LBB 9095/30 INTERPRETER HEADPHONE-2шт.;HCS-4385U/50 Пульт перекладача-2шт.	1	252 881,00	В наявності (з зауваженнями)	Розбіжності в комплектації: Головних телефонів -52шт. навушників перекладача – 1 шт.
47.	Система контролю та управління мультимедійним контентом (з необхідним комплектом для забезпечення передачі сигналу та з'єднання (кабелі та роз'єми): Мультимедійний сервер-1шт.; Мережевий мультимедійний плеєр-10шт.;Програмне забезпечення для управління трансляцій відео та комп'ютерної (рекламної) інформації -1шт	1	78 442,00	В наявності	
48.	Комп'ютери (Системний блок ПК 2400/Win7 HB Ukr/MB Asus/4Gb DDR+-RW/Video onboard/PSU 400W/K120	1	6 785,00	В наявності	

	rus/B110-1шт.; Монітор 19' TFT ACER V193DB Black-1шт.; Клавіатура:Logitech K120 for BusinessUSB Black RUS-1шт.;МишаLogitech B110 USB Black NEW-1шт.)				
49.	Комп'ютери (Системний блок ПК 2400/Win7 HB Ukr/MB Asus/4Gb DDR+-RW/Video onboard/PSU 400W/K120 rus/B110-1шт.; Монітор 19' TFT ACER V193DB Black-1шт.; Клавіатура:Logitech K120 for BusinessUSB Black RUS-1шт.;МишаLogitech B110 USB Black NEW-1шт.)	1	6 785,00	В наявності	
50.	Комп'ютерний сервер ПК i5-2310/Win7 Pro/MB Asus/4Gb DDR3/500Gb [2 SATA/DVD+-RW/Video onboard/PSU 400W/K120 rus/B110	1	5 624,00	В наявності	
51.	Багатофункціональний пристрій:XEROX WC7120	1	25 344,00	В наявності	
52.	Принтер: HP P2055dn	1	2 763,00	В наявності	
53.	Принтер: HP P2055dn	1	2 763,00	В наявності	
54.	Сканер: Epson Prefection V330 Photo	1	2 659,00	В наявності	
55.	Факс:Panasonic KX-FT988UAB	1	1 374,00	В наявності	
56.	Факс:Panasonic KX-FT988UAB	1	1 374,00	В наявності	
57.	Комп'ютер типу "тонкий клієнт" (Клавіатура: Logitech K120 for Business USB Black RUS;Миша LOGITECH B110 USB Black NEW)	12	3 245,00 за одиницю. Загальна вартість 38940,00	В наявності	8 компютерів не використовуються (запаковані)
58.	Комплект меблів для робочого кабінету директора	1	5 000,00	В наявності	Комплект складається з: шафа для одягу, шафа книжкова, стіл керівника, стіл приставний, стіл помічник з шухлядами.
59.	Спеціалізований сейф для зберігання експонатів, документів (зламостійкий, вогнетривкий,броньований)1000x500x500	1	6 442,00	В наявності	
60.	Спеціалізований сейф для зберігання експонатів, виробів з дорогоцінних металів(сертифікований, зламостійкий вогнетривкий)1660x850x510	1	28 350,00	В наявності	
61.	Спеціалізований сейф для зберігання експонатів, виробів з дорогоцінних металів(сертифікований, зламостійкий,вогнетривкий)1660x850x510	1	28 350,00	В наявності	
62.	Спеціалізований сейф для зберігання експонатів, холодної та вогнепальної зброї (сертифікований, вогнетривкий, зламостійкий)1652x701x580	1	19 124,00	В наявності	
63.	Комплект стільців для конференц-залу в кількості 200од.	1	37 500,00	В наявності	
64.	Комплект сидінь для конференц-залу в кількості 15 од.	1	4 588,00	В наявнеості	
65.	Відеостіна з необхідним комплектом для забезпечення передачі сигналу та з'єднання	1	284 124,00	В наявності	

	(кабелі та роз'єми. У складі: модуль UE46A-9шт; VM-12HDCP Kramer розподільювач DVI сигналу 1:8-1шт.; VM-2HDCP Kramer розподільювач DVI сигналу 1:2 - 1шт.; Кріплення відеостіни				
66.	Мультимедійний кіоск(екран 32 дюймів, корпус)	9	26 378,00 за одиницю. Загальна вартість 237402,00	В наявності	
67.	LCD- монітор Samsung MD55B(з кріпленням для LCD моніторів, з необхідним комплектом для забезпечення передачі сигналу та з'єднання - кабелі,роз'єми)	1	26 503,00	В наявності	
68.	LCD- монітор Samsung MD55B(з кріпленням для LCD моніторів, з необхідним комплектом для забезпечення передачі сигналу та з'єднання - кабелі,роз'єми)	1	26 503,00	В наявності	
69.	LCD- монітор Samsung MD55B(з кріпленням для LCD моніторів, з необхідним комплектом для забезпечення передачі сигналу та з'єднання - кабелі,роз'єми)	1	26 503,00	В наявності	
70.	Спеціалізований контейнер для перевезення та евакуації музейних експонатів (металевий,вогнетривкий) 1200x1000x7	10	5 410,00 за одиницю. Загальна вартість 54100,00	В наявності	Дані контейнери не використовувалися Музеєм оскільки не відповідають вимогам.
71.	Система мікшування для відеостіни Samsung46	1	4 410,00	В наявності	
72.	Система озвучення для відеостіни Samsung46	1	8 950,00	В наявності	
73.	Комп'ютер everest Enterprise7000/i5-2400/Win7//MS4/R5M1/500GbSATA/DVD+_RWB/S/video/CwP0/noPSU/av/Office H&B 2012/MP//KM-720///OP-620/ ПК монітор 19 S19A100N	1	6 850,00	В наявності	
74.	Комп'ютер everest Enterprise7000/i5-2400/Win7//MS4/R5M1/500GbSATA/DVD+_RWB/S/video/CwP0/noPSU/av/Office H&B 2012/MP//KM-720///OP-620/ ПК монітор 19 S19A100N	1	6 850,00	В наявності	
75.	Блок безперервного живлення BX650CI-RS, 650VA, 390Вт	1	1 000,00	В наявності	
76.	Блок безперервного живлення BX650CI-RS, 650VA, 390Вт	1	1 000,00	В наявності	
77.	Факс з радіотелефоном PanasonicKX-FC228UAT	1	2 000,00	В наявності	
78.	Спеціалізований телевізор зі стельовим кріпленням Samsung UE46ES6710SXUA	1	14 059,00	В наявності	
79.	БФП Xerox WC 3045 VB	1	1 500,00	В наявності	
80.	БФП Xerox WC 3045 VB	1	1 500,00	В наявності	
81.	Blu-ray плеєр SONY BDP-S390	1	1 320,00	В наявності	

82.	Система для контролю та управління мультимедійним контентом у складі: комплект для забезпечення передачі сигналу та з'єднання (у к-ті 7шт.)	1	88 053,00	Розбіжності	Ноутбук Dell – 7 шт.
-----	---	---	-----------	-------------	----------------------

Зважаючи на той факт, що до передачі Музею вищезазначені товарно-матеріальні цінності були придбані, отримані та взяті на облік Департаментом культури, працівники сектору внутрішнього фінансового контролю та аудиту звернулися письмово до Департаменту культури з проханням надати відповідні документи (специфікації на товарно-матеріальні цінності або акти приймання-передачі), які б підтверджували факт придбання та отримання вищевказаних цінностей. В усній формі заступник головного бухгалтера Пугач Л.К. відмовила в наданні необхідних документів.

Генеральному директору Булавиній Л.І. було поставлено запитання стосовно критеріїв, якими керувався Музей при виборі обладнання, необхідного для здійснення діяльності у приміщенні за адресою: вул. Б. Хмельницького, 7, та вимог, які ставив Музей до обладнання перед Департаментом культури, який був замовником даного обладнання. Генеральний директор пояснила наступне: «При виборі обладнання, необхідного для здійснення діяльності в будівлі за адресою: вул. Б. Хмельницького, 7, Музей історії міста Києва в особі, на той час генерального директора Музею, Кролевця С.П., керувався розробленою науковими співробітниками концепцією створення експозиції Музею. Перелік обладнання на підставі якого Головне управління культури здійснював відповідні закупівлі був наданий останньому згідно документів, що додаються (додатки 12 аркушів). Під час відкриття МВЦ Музею все передане обладнання було використано згідно концепції Музейної експозиції. Все виставкове та інше обладнання, яке передане Головне управління культури КМДА Музею історії Києва, використовується регулярно, як на виставкових проектах, так і в постійній експозиції. Ті порожні вітрини, які на теперішній час знаходяться на 4-му поверсі приміщення по вул. Б.Хмельницького, 7, були задіяні у попередній виставці (“Арт-комбат”, жовтень - листопад поточного року) і будуть задіяні у наступній новорічній виставці. Таким чином виставкове обладнання задіяне у повному обсязі та по мірі необхідності. Що стосується фондового обладнання, то для повного забезпечення зберігання фондів Музею його катастрофічно не вистачає. Оскільки все обладнання, що було прийнято Музеєм протягом жовтня-листопада поточного року, вже повністю заповнене фондовим матеріалом. Евакуйовані повинні використовуватися під час фос-мажорних обставин». Пояснення додається.

Під час проведення інвентаризації було виявлено окрему групу лишків товарно-матеріальних цінностей, які не рахуються на бухгалтерському обліку Музею, а саме: повітряно-теплові завіси, кондиціонери, комп'ютерна техніка, серверне обладнання, телефони, виставкове освітлення тощо.

Як було з'ясовано в ході проведення, аудиту дані товарно-матеріальні цінності входять до вартості будівельних робіт, які були передані Музею КП «Спецжитлофонд» по актах прийому-передачі по завершенню будівництва об'єкта по вул. Б. Хмельницького, 7 на підставі розпорядження Київської міської ради № 1222 від 29.10.2014. «Про закріплення майна за музеєм історії м. Києва».

За результатами проведеної інвентаризації у ході якої було встановлено значну кількість лишків товарно-матеріальних цінностей, керівництву Музею було вказано на необхідність в терміновому порядку взяти їх на позабалансовий рахунок, провести їх незалежну експертну оцінку для подальшого взяття на баланс Музею.

Під час проведення інвентаризації по субрахунку 112 «Бібліотечні фонди» було встановлено, що на обліку рахуються книги, які мають масовий тираж і фактично Музей їх видавав з метою подальшої реалізації у тому числі із метою отримання доходів. Дані книги не є такими, що мають статус бібліотечних фондів.

Керівництву Музею було рекомендовано перевести тиражні видання, які не мають статусу бібліотечних фондів, на субрахунок 239 «Інші матеріали» для подальшої реалізації.

Перевіркою руху товарно-матеріальних цінностей встановлено, що виявлені лишки на дату початку проведення аудиторської перевірки на бухгалтерському обліку не значилися. За результатами проведених Музеєм попередніх річних інвентаризацій у 2012-2014 роках нестач та лишків необоротних активів членами інвентаризаційної комісії встановлено не було.

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 ряд товарно-матеріальних цінностей після здійснення моніторингу цін в мережі Інтернет на подібні товари, були оцінені інвентаризаційною комісією на загальну суму 113295,00 грн. (акт оцінки товарно-матеріальних цінностей додається), а саме:

м. Київ, вул. Кудрявська, 9
(Київський музей О.С. Пушкіна)

№	Назва основного засобу	Кількість шт.	Вартість за одиницю грн.	Загальна вартість грн.
1	вітрина під експонати білого кольору	14	1000,00	14000,00
2	лавка дерев'яна	3	250,00	750,00
3	підставка білого кольору (колонна висока	3	500,00	1500,00
4	підставка білого кольору (колонна низька)	2	400,00	800,00
5	колонна з вітриною	6	500,00	3000,00
6	прожектор великий	24	200,00	4800,00
7	прожектор малий	26	150,00	3900,00
8	бойлер Termal	1	300,00	300,00
9	люстра 4-х ріжкова	3	700,00	2100,00
10	люстра 5 ріжкова (бронза)	1	1000,00	1000,00
11	бра дворіжкове (бронза)	3	500,00	1500,00
	Разом	86		33650,00

м. Київ, вул. Паньківська, 9
(історико-меморіальний музей Михайла Грушевського)

№	Назва основного засобу	Кількість шт.	Вартість за одиницю грн.	Загальна вартість грн.
1	торшер підлоговий	6	600,00	3600,00
2	світильник Тарілка	2	800,00	1600,00
3	люстра 3-х ріжкова	2	1500,00	3000,00
4	люстра 6-ти ріжкова	6	2500,00	15000,00
5	модем ZTE укртелеком zxv10	1	150,00	150,00
6	Бра	2	500,00	1000,00
7	люстра на одну лампу	1	700,00	700,00
8	Бойлер	1	900,00	900,00
9	вітрина велика	27	805,00	21735,00
10	вітрина столик	17	809,00	13753,00
11	вітрина мала	14	536,00	7504,00
	Подіум	1	10703,00	10703,00
	Разом	80		79645,00

Всі вищевказані факти наявності лишків у приміщеннях Музею свідчать про те, що Музеєм були порушені 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 основних засобів та малоцінних необоротних матеріальних активів.

Під час проведення аудиту частина лишків товарно-матеріальних цінностей на суму **113 295,00** грн після проведення моніторинга цін по подібних товарах через систему Інтернет, були оприбутковані та взяті на відповідні субрахунки бухгалтерського обліку. Бухгалтерська довідка додається.

У ході інвентаризації у складських приміщеннях Музею були виявлені товарно-матеріальні цінності морально застарілі та фізично зношені, які тривалий час не використовувалися Музеєм, оскільки не придатні для подальшого використання. В основному – це малоцінні та швидкозношувальні предмети. Керівництву Музею було рекомендовано провести списання ряду товарно-матеріальних цінностей, які фізично зношені та морально застарілі.

Висновок. Обстеженням фактично наявних матеріальних цінностей, які рахуються по бухгалтерському обліку, встановлено лишки матеріальних цінностей, які не рахуються на бухгалтерському обліку, частина з яких були оцінені інвентаризаційною комісією та взяті на відповідні рахунки бухгалтерського обліку на суму 113 295,00 грн. Крім того встановлено факт нестачі автомобіля «Ford Transit D» вартістю 29 487,00 грн.

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 за період з 01.01.2012 по 01.11.2015 шляхом співставлення аналітичних даних бухгалтерського обліку з даними, наведеними у фінансовій звітності.

Відповідно звітних даних кредиторська заборгованість станом на 01.01.2012 склала 812 281,79 грн, а саме:

2011 рік

№ з/п	Назва організації	Предмет заборгованості	Час виникнення	Сума заборгованості, грн	Загальний фонд/ спеціальний фонд	КЕКВ
1	ТОВ «Майстер Біс»	Матеріали для упаковки археологічних фондів для перевезення з будинку Петра	14.10.2011р.	9861.71 грн.	Загальний фонд	1131

2	ФО-П Тиченок	Транспортні послуги	29.12.2011р.	1890,00 грн	Загальний фонд	1134
3	УДСО	Послуги охорони	22.11.2011р.	107881,02грн.	Загальний фонд	1134
4	УДСО	Послуги охорони	29.12.2011р.	9807,43грн.	Загальний фонд	1134
5	ДП «Український Дім»	Послуги охорони	29.12.2011р.	9959,11грн.	Загальний фонд	1134
6	ТОВ «НВП Елетер»	Перевірка ізоляції кабелів, вимірювання повного опору розтікання	14.10.2011р.	11352,56грн.	Загальний фонд	1134
7	ТОВ «НВП Елетер»	Перевірка ізоляції кабелів, вимірювання повного опору розтікання	04.11.2011р.	56006,48грн.	Загальний фонд	1134
8	Видавництво «Кий»	Послуги спеціалістів по створенню макету книги	04.09.2008р.	20000,00грн.	Загальний фонд	1134
9	КП «Дирекція»	Оренда приміщення	15.11.2011р.	1656,07грн.	Загальний фонд	1134
10	КП «Дирекція»	Оренда приміщення	29.12.2011р..	1656,07грн.	Загальний фонд	1134
11	ТОВ «Луч»	Технічне обслуговування пожежної сигналізації	03.10.2011р.	14295,30грн.	Загальний фонд	1134
12	ТОВ «Луч»	Технічне обслуговування пожежної сигналізації	16.11.2011р..	24295,30грн.	Загальний фонд	1134
13	ТОВ «Луч»	Технічне обслуговування пожежної сигналізації	29.12.2011р...	12147,65грн.	Загальний фонд	1134
14	ТОВ «Радіоелектроніка»	Поточний ремонт приміщень	04.11.2011р.	117328,65грн.	Загальний фонд	1134
15	ДП «СРБ Ліфт-3»	Поточний ремонт пасажирського ліфта	29.12.2011р.	1853,66грн.	Загальний фонд	1134
16	ДП Спец. Держ. експ. орган. ЦСУ ДБЕ	Проведення експертизи проекту будівництва	29.12.2011р.	2993,26грн.	Загальний фонд	1134
17	ДП «Український Дім»	Відшкодування теплової енергії	25.11.2011р.	15065,02грн.	Загальний фонд	1161
18	ДП «Український Дім»	Відшкодування теплової енергії	28.12.2011р..	96784,26грн.	Загальний фонд	1161
19	ПАТ «Киїаенерго»	Теплова енергія	16.11.2011р..	9722,23грн.	Загальний фонд	1161
20	ПАТ	Теплова енергія	14.12.2011р.	16989,16грн.	Загальний фонд	1161

	«Київенерго»					
21	ПАТ «Київенерго»	Теплова енергія	08.12.2011р.	30475,92грн.	Загальний фонд	1161
22	ПАТ «Київенерго»	Теплова енергія	29.12.2011р.	3446,56грн.	Загальний фонд	1161
23	ПАТ «Київенерго»	Теплова енергія	30.12.2011р.	61369,30грн.	Загальний фонд	1161
24	КП «Житло-Сервіс»	Відшкодування теплової енергії	01.12.2011р.	167,95грн.	Загальний фонд	1161
25	КП «Житло-Сервіс»	Відшкодування водопостачання та водовідведення	10.11.2011р.	447,32грн.	Загальний фонд	1162
26	КП «Житло-Сервіс»	Відшкодування водопостачання та водовідведення	22.12.2011р.	1075,10грн.	Загальний фонд	1162
27	Дп «Український Дім»	Відшкодування водопостачання та водовідведення	28.12.2011р.	4772,09грн.	Загальний фонд	1162
28	ПАТ АК «Водоканал»	Водопостачання	07.11.2011р.	445,77грн.	Загальний фонд	1162
29	ПАТ АК «Водоканал»	Водопостачання	08.12.2011р.	446,96грн.	Загальний фонд	1162
30	ПАТ АК «Водоканал»	Водопостачання	20.12.2011р.	1689,44грн.	Загальний фонд	1162
31	КП УЗН Дарницького району	Відшкодування електроенергії	21.12.2011р.	2600,00грн.	Загальний фонд	1163
32	ПАТ «Київенерго»	Електрична енергія	19.12.2011р.	3158,09грн.	Загальний фонд	1163
33	ПАТ «Київенерго»	Електрична енергія	28.12.2011р.	3678,68грн.	Загальний фонд	1163
34	КП «Житло-Сервіс»	Відшкодування електроенергії	22.12.2011р.	3202,57грн.	Загальний фонд	1163
35	ДП «Український Дім»	Відшкодування електроенергії	14.12.2011р.	23106,68грн.	Загальний фонд	1163
36	ДП «Український Дім»	Відшкодування електроенергії	28.12.2011р.	50813,63грн.	Загальний фонд	1163
37	АТ «Київгаз»	Газопостачання	24.11.2011р.	5751,18грн.	Загальний фонд	1164
38	АТ «Київгаз»	Газопостачання	15.12.2011р.	4302,06грн.	Загальний фонд	1164
39	ДП «СРБ «Ліфт-3»	Обслуговування ліфтів	24.10.2011р.	351,68грн.	Загальний фонд	1165
40	ДП «СРБ «Ліфт-3»	Обслуговування ліфтів	15.11.2011р.	351,68грн.	Загальний фонд	1165
41	ДП «СРБ «Ліфт-3»	Обслуговування ліфтів	21.12.2011р.	351,80грн.	Загальний фонд	1165
42	ПП «Техном»	Обслуговування теплових пунктів та інженерних мереж	17.11.2011р.	9256,46грн.	Загальний фонд	1165
43	ПП «Техном»	Обслуговування теплових пунктів та інженерних	23.11.2011р.	12000,00грн.	Загальний фонд	1165

		мереж				
44	ПП «Техном»	Обслуговування теплових пунктів та інженерних мереж	09.12.2011р.	9608,15грн.	Загальний фонд	1165
45	КП «Житло-Сервіс»	Відшкодування обслуговування мереж та систем тепло-водо-електропостачання	10.11.2011р.	3301,40грн.	Загальний фонд	1165
46	КП «Житло-Сервіс»	Відшкодування обслуговування мереж та систем тепло-водо-електропостачання	01.12.2011р.	3301,40грн.	Загальний фонд	1165
47	КП «Житло-Сервіс»	Відшкодування обслуговування мереж та систем тепло-водо-електропостачання	22.12.2011р.	3301,40грн.	Загальний фонд	1165
48	АТ «Київгаз»	Технічне обслуговування газового обладнання	21.11.2011р.	183,02грн.	Загальний фонд	1165
49	ДП «Український Дім»	Відшкодування вивезення та знешкодження ТВП	28.12.2011р.	3366,92грн.	Загальний фонд	1165
50	ТОВ «Грінко-Київ»	Вивезення та знешкодження ТВП	13.12.2011р.	1009,80грн.	Загальний фонд	1165
51	ТОВ «Грінко-Київ»	Вивезення та знешкодження ТВП	22.12.2011р.	475,20грн.	Загальний фонд	1165
51	ТОВ «Радіоелектроніка»	Технічне обслуговування електромереж	22.12.2011р.	22928,64грн.	Загальний фонд	1165

Дебіторська заборгованість станом на 01.01.2012 відсутня.

2011 рік

№ з/п	Назва організації	Предмет заборгованості	Час виникнення	Сума заборгованості	Загальний фонд/ спеціальний фонд	КЕКВ
-	-	-	-	-	-	-

Кредиторська заборгованість станом на 01.01.2013 склала 1 110 407,12 грн, а саме:

2012 рік

№ з/п	Назва організації	Предмет заборгованості	Час виникнення	Сума заборгованості	Загальний фонд/ спеціальний фонд	КЕКВ

1	ТОВ «Діавест Комп'ютерний Світ»	Технічний супровід і обслуговування слабострумних мереж	07.12.2012р.	26912,10грн.	Загальний фонд	1134
2	ПП «Техном»	Поточний ремонт теплових мереж	13.08.2012р.	34000,00грн.	Загальний фонд	1134
3	УДСО	Послуги охорони	27.12.2012р.	37064,20грн.	Загальний фонд	1134
4	КП «Дирекція»	Оренда приміщення	10.10.2012р.	1631,79грн.	Загальний фонд	1134
5	ДП «Український Дім»	Послуги охорони	27.12.2012р.	7541,94грн.	Загальний фонд	1134
6	ТОВ «Елетер»	Перевірка ізоляції кабелів, вимірювання повного опору розтікання	14.10.2011р.	11352,56грн.	Загальний фонд	1134
7	ТОВ «Елетер»	Перевірка ізоляції кабелів, вимірювання повного опору розтікання	04.11.2011р.	56006,48грн.	Загальний фонд	1134
8	Видавництво «Кий»	Надання послуг спеціалістів по створенню макету книги	04.09.2008р.	20000,00грн.	Загальний фонд	1134
9	ТОВ «НВП Укртехно- Атом»	Технічне обслуговування пожежної сигналізації	27.12.2012р.	12222,19грн.	Загальний фонд	1134
10	ТОВ «Радіоелектроніка»	Встановлення ґрат на вікна та двері в Музеї партизанської слави	21.08.2012р.	49754,64грн.	Загальний фонд	1134
11	КП «Житло-Сервіс»	Відшкодування послуг теплопостачання	28.12.2012р.	10816,24грн.	Загальний фонд	1161
12	ДП «Український Дім»	Відшкодування послуг теплопостачання	28.12.2012р.	115400,00грн.	Загальний фонд	1161
13	ПАТ «Київенерго»	Теплова енергія	17.12.1012р; 27.12.2012р.	281451,02грн.	Загальний фонд	1161
14	ПАТ «Київенерго»	Теплова енергія	14.11.2012р.	11113,94грн.	Загальний фонд	1161
15	ДП « Український Дім»	Відшкодування послуг водопостачання та водовідведення	21.11.2012р.	6391,46грн.	Загальний фонд	1162
16	ПАТ АК «Київводоканал»	Водопостачання та водовідведення	15.11.2012р.	369.88грн.	Загальний фонд	1162
17	КП «Житло-Сервіс»	Відшкодування водопостачання та водовідведення	02.11.2012р. 30.11.2012р.	647,87грн.	Загальний фонд	1162
16	ПАТ АК «Київводоканал»	Водопостачання та водовідведення	07.12.2012р.	364.80грн.	Загальний фонд	1162
17	Народний Рух України	Відшкодування водопостачання та водовідведення	25.12.2012р. .	250,00грн.	Загальний фонд	1162
18	КП «Житло-Сервіс»	Відшкодування водопостачання та водовідведення	27.12.20 12. .	1597,77грн.	Загальний фонд	1162
19	ДП « Український Дім»	Відшкодування послуг водопостачання та водовідведення	27.12.2012р.	4825,20грн..	Загальний фонд	1162
20	КП «Житло-Сервіс»	Відшкодування електропостачання	02.11.2012р. 30.11.2012р.	2532,90грн.	Загальний фонд	1163
21	ДП «Український Дім»	Відшкодування електропостачання	22.11.2012р.	84904,94грн.	Загальний фонд	1163
22	ПАТ «Київенерго»	Електрична енергія	22.11.2012р.	7495,54	Загальний фонд	1163
23	ДП «Український Дім»	Відшкодування електропостачання	27.12.2012р.	51352,49грн.	Загальний фонд	1163
24	ПАТ «Київенерго»	Електрична енергія	27.12.2012р.	8479,36грн.	Загальний фонд	1163

25	КП «Житло- Сервіс»	Відшкодування електропостачання	27.12.2012р.	2082,45грн.	Загальний фонд	1163
26	СП «Інбуд»	Відшкодування електропостачання	19.12.2012р.	174000,00грн.	Загальний фонд	1163
27	Народний Рух	Відшкодування електропостачання	25.12.2012р.	12479,40грн.	Загальний фонд	1163
28	ВАТ «Київгаз»	Газопостачання	29.11.2012р.	5390,53грн.	Загальний фонд	1164
29	ВАТ «Київгаз»	Газопостачання	20.12.2012р.	6562,38грн.	Загальний фонд	1164
30	ВПМП «Профдезинфекція»	Профдезинфекція та дератизація	22.11.2012р.	60,00грн.	Загальний фонд	1165
31	ДП «Український Дім»	Вивезення та знешкодження ТВП	22.11.2012р.	1866,69грн.	Загальний фонд	1165
32	ТО ЛМ «Ліфтмеханіка»	Технічне обслуговування ліфтів	09.11.2012р.	2123,30грн.	Загальний фонд	1165
33	ДП «СРБ «Ліфт-3»	Технічне обслуговування ліфтів	15.11.2012р.	351,36грн.	Загальний фонд	1165
34	Центр «Еко послуг»	Вивезення ТВП	15.11.2012р.	810,00грн.	Загальний фонд	1165
35	ПП «Техном»	Технічне обслуговування тепловпунктів	15.11.2012р.	5349,00	Загальний фонд	1165
36	КП «Житло- Сервіс»	Відшкодування обслуговування мереж та систем тепло- водо- електропостачання	02.11.2012р. 30.11.2012р..	6602,80грн.	Загальний фонд	1165
37	ТОВ «ВКЦ Сервіт»	Технічне обслуговування тепловпунктів	28.11.2012р.	1100,00грн.	Загальний фонд	1165
38	ВАТ «Київгаз»	Технічне обслуговування газового обладнання	15.11.2012р.	187,10грн.	Загальний фонд	1165
39	ПП «Техном»	Обслуговування тепловпунктів та інженерних мереж	15.11.2012р.	4255,39грн.	Загальний фонд	1165
40	ПП «Техном»	Обслуговування тепловпунктів та інженерних мереж	10.12.2012р. 27.12.2012р.	16778,84грн..	Загальний фонд	1165
41	ВПМП «Профдезинфекція»	Профдезинфекція та дератизація	03.12.2012р. 28.12.2012р.	120,00грн.	Загальний фонд	1165
42	ТО ЛМ «Ліфтмеханіка»	Технічне обслуговування ліфтів	07.12.2012р.	2123,30грн.	Загальний фонд	1165
43	КП «Житло- Сервіс»	Відшкодування обслуговування мереж та систем тепло-водо- електропостачання	27.12.2012р.	4605,08грн.	Загальний фонд	1165
44	ТОВ «ВКЦ Сервіт»	Технічне обслуговування тепловпунктів	19.12.2012р.	1100,00грн.	Загальний фонд	1165
45	ДП СРБ «Ліфт-3»	Технічне обслуговування ліфтів	10.12.2012р.	351,36грн.	Загальний фонд	1165
46	ПП «Техном»	Технічне обслуговування тепловпунктів	10.12.2012р.	5354,00грн.	Загальний фонд	1165
47	ПП «Віса Сервіс»	Технічне обслуговування газового котла	10.12.2012р.	8400,00грн.	Загальний фонд	1165
48	ДП «Український Дім»	Вивезення та знешкодження ТВП	27.12.2012р.	374,83грн.	Загальний фонд	1165
49	ФОП Тиченок	Транспортні послуги	29.12.2012р.	3500,00грн.	Спеціальний фонд	1134

Дебіторська заборгованість станом на 01.01.2013 відсутня.

2012 рік

№ з/п	Назва організації	Предмет заборгованості	Час виникнення	Сума заборгованості	Загальний фонд/ спеціальний фонд	КЕКВ
-	-	-	-	-	-	-

Кредиторська заборгованість станом на 01.01.2014 склала
1 625 596,88 грн, а саме:

2013 рік

№ з/п	Назва організації	Предмет заборгованості	Час виникнення	Сума заборгованості	Загальний фонд/ спеціальний фонд	КЕКВ
1	ТОВ НВП «Еетер»	Перевірка ізоляції кабелів, вимірювання повного опору ізоляції	04.11.2011р.	16445,61грн.	Загальний фонд	2240
2	ДП «СРБ «Ліфт-3»	Технічне обслуговування ліфтів	03.05.2013р.	1054,08грн.	Загальний фонд	2240
3	ПП «Техном»	Технічне обслуговування індивідуальних теплових пунктів	30.07.2013р.	13358,37грн.	Загальний фонд	2240
4	ТО «ЛМ «Ліфтмеханіка»	Технічне обслуговування ліфтів	12.06.2013р.	4628,74грн.	Загальний фонд	2240
5	УДСО	Послуги охорони	23.05.2013р.	12974,27грн.	Загальний фонд	2240
6	УДСО	Послуги охорони	26.06.2013р.	108204,84грн.	Загальний фонд	2240
7	ВДСО	Послуги охорони	20.06.2013р.	29512,80грн.	Загальний фонд	2240
8	КП «Житло-Сервіс»	Відшкодування обслуговування мереж та систем тепло-водо-електропостачання	22.05.2013р.	6820,08грн.	Загальний фонд	2240
9	ТОВ «Технології сучасного світу»	Технічне обслуговування вентиляції	13.05.2013р.	13178,60грн.	Загальний фонд	2240
10	ТОВ «ВКЦ «Сервіт»	Технічне обслуговування теплових пунктів	22.05.2013р.	6600,00грн.	Загальний фонд	2240
11	ТОВ «Діавест Комп'ютерний світ»	Технічний супровід слабострумних мереж	30.05.2013р.	20912,10грн.	Загальний фонд	2240
12	ТОВ «Перун»	Технічне обслуговування пожежної сигналізації	14.06.2013р.	18000,00грн.	Загальний фонд	2240
13	ТОВ «Сі Бріз»	Ремонт системи кондиціонування та вентиляції	02.07.2013р.	4810,00грн.	Загальний фонд	2240
14	Народний Рух	Відшкодування обслуговування мереж та систем тепло-водо-електропостачання	31.07.2013р.	3106,52грн.	Загальний фонд	2240
15	ПАТ «Київгаз»	Технічне обслуговування газового обладнання	21.06.2013р.	206,81грн.	Загальний фонд	2240
16	ДП «Український Дім»	Відшкодування вивезення ТПВ	27.05.2013р.	1996,15грн.	Загальний фонд	2240
17	ДП «Український Дім»	Відшкодування послуг охорони	19.06.2013р.	11460,02грн.	Загальний фонд	2240
18	ДП «Український Дім»	Відшкодування вивезення ТПВ	27.12.2013р.	1896,34грн.	Загальний фонд	2240
19	ДП «Український Дім»	Відшкодування послуг	27.12.2013р.	7544,89грн.	Загальний фонд	2240

	Дім»	охорони				
20	ТОВ «Перун»	Обслуговування пожежної сигналізації	24.12.2013р.	25200,00грн.	Загальний фонд	2240
21	ТОВ «Технології сучасного світу»	Технічне обслуговування системи вентиляції	24.12.2013р.	12881,00грн.	Загальний фонд	2240
22	ТОВ «Інтелдом»	Технічне обслуговування та підтримка системи вентиляції	24.12.2013р.	14053,20грн.	Загальний фонд	2240
23	КП «Житло-Сервіс»	Відшкодування обслуговування мереж та систем тепло-водо-електропостачання	24.12.2013р.	20460,24грн.	Загальний фонд	2240
24	ТОВ «ВКЦ Сервіт»	Обслуговування теплових пунктів	24.12.2013р.	6600,00грн.	Загальний фонд	2240
25	Народний Рух	Відшкодування обслуговування мереж та систем тепло-водо-електропостачання	24.12.2013р.	3106,50грн.	Загальний фонд	2240
26	ТО ЛМ «Ліфтмеханіка»	Технічне обслуговування ліфтів	24.12.2013р.	16200,59грн.	Загальний фонд	2240
27	ПП «Техном»	Технічне обслуговування внутрішн. Інженер. Комунікацій	24.12.2013р.	16049,00грн.	Загальний фонд	2240
28	ПП «Техном»	Технічне обслуговування індивідуальних теплових пунктів	24.12.2013р.	22263,95грн..	Загальний фонд	2240
29	УДСО	Послуги охорони	24.12.2013р.	7075,96грн.	Загальний фонд	2240
30	УДСО	Послуги охорони	24.12.2013р.	99874,20грн.	Загальний фонд	2240
31	ВДСО «Захист»	Послуги охорони	24.12.2013р.	50306,40грн.	Загальний фонд	2240
31	ТОВ «Діавест Комп'ютерний світ»	Технічний супровід і обслуговування слабострумних систем	24.12.2013р.	62736,30грн.	Загальний фонд	2240
32	ТОВ «Діавест Комп'ютерний світ»	Монтаж телефонної мережі	24.12.2013р.	1249,63грн.	Загальний фонд	2240
33	ДП СРБ «Ліфт-3»	Технічне обслуговування ліфтів	24.12.2013р.	1756,80грн.	Загальний фонд	2240
34	ПАТ «Київгаз»	Технічне обслуговування газового обладнання	24.12.2013р.	413,62грн.	Загальний фонд	2240
35	ПП «Віса-Сервіс»	Технічне обслуговування газового обладнання	24.12.2013р.	8400,00грн.	Загальний фонд	2240
36	ПП «Моноліт- Буд»	Поточний ремонт покрівлі	24.12.2013р.	99990,00грн.	Загальний фонд	2240
37	ПАТ «Київенерго»	Теплопостачання	07.06.2013р.	265862,80грн.	Загальний фонд	2271
38	ПАТ «Київенерго»	Теплопостачання	09.08.2013р.	7342,68грн.	Загальний фонд	2271
39	ПАТ «Київенерго»	Теплопостачання	11.11.2013р.	17844,57грн.	Загальний фонд	2271
40	ДП «Український Дім»	Відшкодування теплопостачання	18.11.2013р.	717,86грн.	Загальний фонд	2271
41	ДП «Український Дім»	Відшкодування теплопостачання	27.12.2013р.	73191,65грн.	Загальний фонд	2271
42	ПАТ «Київенерго»	Теплопостачання	25.12.2013р.	75988,66грн.	Загальний фонд	2271
43	КП «Житло-Сервіс»	Відшкодування теплопостачання	25.12.2013р.	641,64грн.	Загальний фонд	2271
44	ДП «Український Дім»	Відшкодування водопостачання та водовідведення	18.11.2013р.	2885,49грн.	Загальний фонд	2272
45	Народний Рух України	Відшкодування водопостачання та	11.11.2013р.	39,34грн.	Загальний фонд	2272

		водовідведення				
46	ПАТ «Київводоканал»	Водопостачання та водовідведення	11.11.2013р.	314,72грн.	Загальний фонд	2272
47	ДП «Український Дім»	Відшкодування теплопостачання	27.12.2013р.	2554,17грн.	Загальний фонд	2272
48	ПАТ «Київводоканал»	Водопостачання та водовідведення	26.12.2013р.	675,10грн.	Загальний фонд	2272
49	Народний Рух України	Відшкодування водопостачання та водовідведення	25.12.2013р.	72,29грн.	Загальний фонд	2272
50	КП «Житло-Сервіс»	Відшкодування електропостачання	20.11.2013р.	1623,06грн.	Загальний фонд	2273
51	ПАТ «Киїаенерго»	Електропостачання	20.11.2013р.	2595,00грн.	Загальний фонд	2273
52	ДП «Український Дім»	Відшкодування електропостачання	18.11.2013р.	90449,33грн.	Загальний фонд	2273
53	ДП «Український Дім»	Відшкодування електропостачання	27.12.2013р.	69855,66грн.	Загальний фонд	2273
54	ПАТ «Київенерго»	Електропостачання	06.12.2013р.	4139,77грн.	Загальний фонд	2273
55	ПАТ «Київенерго»	Електропостачання	26.12.2013р.	5879,30грн.	Загальний фонд	2273
56	КП «Житло-Сервіс»	Відшкодування електропостачання	11.12.2013р.	1607,88грн.	Загальний фонд	2273
57	СП «Інбуд»	Відшкодування електропостачання	11.12.2013р.	237614,17грн.	Загальний фонд	2273
58	Народний Рух	Відшкодування електропостачання	24.12.2013р.	584,81грн.	Загальний фонд	2273
59	ПАТ «Киїагаз»	Газопостачання	06.12.2013р.	7175,10грн.	Загальний фонд	2274
60	ПАТ «Киїагаз»	Газопостачання	26.12.2013р.	4614,22грн.	Загальний фонд	2274

Дебіторська заборгованість станом на 01.01.2014 відсутня.

2013 рік

№ з/п	Назва організації	Предмет заборгованості	Час виникнення	Сума заборгованості	Загальний фонд/ спеціальний фонд	КЕКВ
-	-	-	-	-	-	-

Кредиторська заборгованість станом на 01.01.2015 склала 879 119,45 грн. а саме:

2014рік

№ з/п	Назва організації	Предмет заборгованості	Час виникнення	Сума заборгованост	Загальний фонд/ спеціальний фонд	КЕКВ
1		Заробітна плата	19.12.2014р.	36100,00грн	Загальний фонд	2111
2		Нарахування на заробітну плату	19.12.2014р.	13100,00грн	Загальний фонд	2120
3	ТОВ «НВП «Елетер»	Перевірка ізоляції кабелів, вимірювання повного опору розтікання	04.11.2011р.	16445,61грн.	Загальний фонд	2240
4	ДП «СРБ «Ліфт-3»	Технічне обслуговування ліфтів	13.05.2013р.	1054,08грн.	Загальний фонд	2240
5	ППП «Техном»	Технічне обслуговування внутрішн. Інженер.	30.07.2013р.	13358,37грн.	Загальний фонд	2240

		Комунікацій				
6	ТО ЛМ «Ліфтмеханіка»	Технічне обслуговування ліфтів	12.06.2013р.	4628,74грн.	Загальний фонд	2240
7	ТОВ «Технології сучасного світу»	Технічне обслуговування вентиляції	13.05.2013р.	13178,60грн.	Загальний фонд	2240
8	ТОВ «ВКЦ «Сервіт»	Технічне обслуговування теплових пунктів	22.05.2013р.	6600,00грн.	Загальний фонд	2240
9	ТОВ «Дівест комп'ютерний світ»	Технічний супровід і обслуговування слабострумних мереж	30.05.2013р.	13941,40грн.	Загальний фонд	2240
10	ПАТ «Київгаз»	Технічне обслуговування газового обладнання	21.06.2013р.	174,15грн.	Загальний фонд	2240
11	ДП «Український Дім»	Відшкодування вивозу ТПВ	27.12.2013р.	251,91грн.	Загальний фонд	2240
12	ТОВ «Технології сучасного світу»	Технічне обслуговування вентиляції	24.12.2013р.	12881,00	Загальний фонд	2240
13	ТОВ «Інтелдом»	Технічне обслуговування та підтримка системи вентиляції	24.12.2013р.	14053,20грн.	Загальний фонд	2240
14	ТОВ «ВКЦ «Сервіт»	Технічне обслуговування теплових пунктів	24.12.2013р.	6600,00грн.	Загальний фонд	2240
15	ТО ЛМ «Ліфтмеханіка»	Технічне обслуговування ліфтів	24.12.2013р.	16200,59грн.	Загальний фонд	2240
16	ПП «Техном»	Технічне обслуговування внутрішн. Інженер. Комунікацій	24.12.2013р.	22263,95грн..	Загальний фонд	2240
17	ТОВ «Дівест комп'ютерний світ»	Технічний супровід і обслуговування слабострумних мереж	24.12.2013р.	62736,30	Загальний фонд	2240
18	ТОВ «Дівест комп'ютерний світ»	Монтаж телефонної мережі	24.12.2013р.	1249,63грн.	Загальний фонд	2240
19	ДП «СРБ «Ліфт-3»	Технічне обслуговування ліфтів	24.12.2013р.	1756,80грн.	Загальний фонд	2240
20	Пат «Київгаз»	Технічне обслуговування газового обладнання	24.12.2013р.	413,52грн.	Загальний фонд	2240
21	ПП «Віса-Сервіс»	Технічне обслуговування газового обладнання	24.12.2013р.	8400,00грн.	Загальний фонд	2240
22	ПП «Моноліт –Буд»	Поточний ремонт покрівлі	24.12.2013р.	99990грн.	Загальний фонд	2240
23	УДСО	Послуги охорони	15.09.2014р.	20106,46грн.	Загальний фонд	2240
24	ДП «Український Дім»	Відшкодування послуг охорони	23.07.2014р.	7418,29грн.	Загальний фонд	2240
25	ДП «Український Дім»	Відшкодування вивозу ТПВ	23.07.2014р.	599,59грн.	Загальний фонд	2240
26	Народний Рух	Відшкодування технічного обслуговування внутрішньобудинкових систем опалення	02.06.2014р.	763,58грн.	Загальний фонд	2240
27	Народний Рух	Відшкодування технічного обслуговування внутрішньобудинкових систем опалення	19.06.2014р.	763,58грн.	Загальний фонд	2240
28	Народний Рух	Відшкодування технічного обслуговування внутрішньобудинкових систем опалення	19.07.2014р.	763,58грн.	Загальний фонд	2240
29	Народний Рух	Відшкодування технічного обслуговування внутрішньобудинкових систем опалення	27.08.2014р.	763,58грн.	Загальний фонд	2240

30	КП «Житло-Сервіс»	Відшкодування вузла обліку водопостачання	02.06.2014р.	1423,90грн.	Загальний фонд	2240
31	КП «Житло-Сервіс»	Відшкодування вузла обліку водопостачання	19.06.2014р.	284,78грн.	Загальний фонд	2240
32	КП «Житло-Сервіс»	Відшкодування вузла обліку водопостачання	12.07.2014р.	284,78грн.	Загальний фонд	2240
33	КП «Житло-Сервіс»	Відшкодування вузла обліку водопостачання	27.08.2014р.	284,78грн.	Загальний фонд	2240
34	КП «Житло-Сервіс»	Відшкодування вузла обліку водопостачання	11.09.2014р.	284,78грн.	Загальний фонд	2240
35	КП «Житло-Сервіс»	Відшкодування обслуговування мереж та систем тепло-водо-електропостачання	02.06.014р.	17050,20грн.	Загальний фонд	2240
36	КП «Житло-Сервіс»	Відшкодування обслуговування мереж та систем тепло-водо-електропостачання	19.06.2014р.	3410,04грн.	Загальний фонд	2240
37	КП «Житло-Сервіс»	Відшкодування обслуговування мереж та систем тепло-водо-електропостачання	19.07.2014р.	3410,04грн.	Загальний фонд	2240
38	КП «Житло-Сервіс»	Відшкодування обслуговування мереж та систем тепло-водо-електропостачання	27.08.2014р.	3410,04грн.	Загальний фонд	2240
39	КП «Житло-Сервіс»	Відшкодування обслуговування мереж та систем тепло-водо-електропостачання	11.09.2014р.	3410,04грн.	Загальний фонд	2240
40	ДП «СРБ «Ліфт-3»	Обслуговування ліфтів	02.06.2014р.	1756,80грн.	Загальний фонд	2240
41	ДП «СРБ «Ліфт-3»	Обслуговування ліфтів	19.06.204р.	351,36грн.	Загальний фонд	2240
42	ДП «СРБ «Ліфт-3»	Обслуговування ліфтів	17.09.204р.	351,36грн.	Загальний фонд	2240
43	ДП «СРБ «Ліфт-3»	Обслуговування ліфтів	23.07.2014р.	351,36грн.	Загальний фонд	2240
44	ДП «СРБ «Ліфт-3»	Обслуговування ліфтів	27.08.2014р.	351,36грн.	Загальний фонд	2240
45	ТО «ЛМ «Ліфтмеханіка»	Обслуговування ліфтів	02.06.2014р.	9257,47грн.	Загальний фонд	2240
46	ТО «ЛМ «Ліфтмеханіка»	Обслуговування ліфтів	29.07.2014р.	6943,10грн.	Загальний фонд	2240
47	ТО «ЛМ «Ліфтмеханіка»	Обслуговування ліфтів	17.09.2014р.	4628,74грн.	Загальний фонд	2240
48	ТОВ «ВКЦ Сервіт»	Технічне обслуговування тепловпунктів	02.06.2014р.	5500,00грн.	Загальний фонд	2240
49	ТОВ «ВКЦ Сервіт»	Технічне обслуговування тепловпунктів	19.06.2014р.	1100,00грн.	Загальний фонд	2240
50	ТОВ «ВКЦ Сервіт»	Технічне обслуговування тепловпунктів	19.07.204р.	1100,00грн.	Загальний фонд	2240
51	ТОВ «ВКЦ Сервіт»	Технічне обслуговування тепловпунктів	11.09.2014р.	1100,00грн.	Загальний фонд	2240
52	ТОВ «ВКЦ Сервіт»	Технічне обслуговування тепловпунктів	30.09.2014р.	1100,00грн.	Загальний фонд	2240
53	ТОВ «Перун»	Технічне обслуговування пожежної сигналізації	19.06.2014р.	6600,00грн.	Загальний фонд	2240
54	ТОВ «Перун»	Технічне обслуговування пожежної сигналізації	29.07.2014р.	3600,00грн.	Загальний фонд	2240
55	ТОВ «Перун»	Технічне обслуговування пожежної сигналізації	27.08.2014р.	3600,00грн.	Загальний фонд	2240
56	ТОВ «Перун»	Технічне обслуговування пожежної сигналізації	15.09.2014р.	3600,00грн.	Загальний фонд	2240

57	ПП «Віса-Сервіс»	Технічне обслуговування газового обладнання	02.06.2014р.	7000,00грн.	Загальний фонд	2240
58	ПП «Віса-Сервіс»	Технічне обслуговування газового обладнання	29.07.2014р.	2800,00грн.	Загальний фонд	2240
59	ПП «Віса-Сервіс»	Технічне обслуговування газового обладнання	15.09.2014р.	2800,00грн.	Загальний фонд	2240
60	ТОВ «Діавест комп'ютерний світ»	Технічний супровід і обслуговування слабострумних систем	02.06.2014р.	34853,50грн.	Загальний фонд	2240
61	ТОВ «Діавест комп'ютерний світ»	Технічний супровід і обслуговування слабострумних систем	19.06.2014р.	6970,70грн.	Загальний фонд	2240
62	ТОВ «Діавест комп'ютерний світ»	Технічний супровід і обслуговування слабострумних систем	19.07.2014р.	6970,70грн.	Загальний фонд	2240
63	ТОВ «Діавест комп'ютерний світ»	Технічний супровід і обслуговування слабострумних систем	27.08.2014р.	6970,70грн.	Загальний фонд	2240
64	ПАТ «Київгаз»	Технічне обслуговування газового обладнання	19.07.2014р.	194,26грн.	Загальний фонд	2240
65	ПП «Техном»	Технічне обслуговування внутрішніх інженерних комунікацій	02.06.2014р.	22263,95грн.	Загальний фонд	2240
66	ПП «Техном»	Технічне обслуговування внутрішніх інженерних комунікацій	19.06.2014р.	4452,79грн.	Загальний фонд	2240
67	ПП «Техном»	Технічне обслуговування внутрішніх інженерних комунікацій	19.07.2014р.	4452,79грн.	Загальний фонд	2240
68	ПП «Техном»	Технічне обслуговування внутрішніх інженерних комунікацій	27.08.2014р.	4452,79грн.	Загальний фонд	2240
69	ПП «Техном»	Технічне обслуговування внутрішніх інженерних комунікацій	17.09.2014р.	4452,79грн.	Загальний фонд	2240
70	ПП «Техном»	Технічне обслуговування індивідуальних теплових пунктів	02.06.2014р.	21400,00грн.	Загальний фонд	2240
71	ПАТ «Київенерго»	Теплопостачання	19.11.2014р.	477,70грн.	Загальний фонд	2271
72	ПАТ «Київенерго»	Теплопостачання	12.12.2014р.	2958,19грн.	Загальний фонд	2271
73	ПАТ «Київенерго»	Теплопостачання	12.12.2014р.	11246,16грн.	Загальний фонд	2271
74	ПАТ «Київенерго»	Теплопостачання	23.12.2014р.	20190,73грн.	Загальний фонд	2271
75	ПАТ «Київенерго»	Теплопостачання	12.12.2014р.	30587,34грн.	Загальний фонд	2271
76	ПАТ «Київенерго»	Теплопостачання	23.12.2014р.	72685,25грн.	Загальний фонд	2271
77	КП «Житлосервіс»	Відшкодування теплопостачання	05.12.2014р.	1154,77грн.	Загальний фонд	2271
78	КП «Житлосервіс»	Відшкодування теплопостачання	26.12.2014р.	5001,54грн.	Загальний фонд	2271
79	ДП «Український Дім»	Відшкодування водопостачання	26.11.2014р.	14733,63грн.	Загальний фонд	2272
80	ДП «Український Дім»	Відшкодування водопостачання	16.12.2014р.	7058,34грн.	Загальний фонд	2272
81	ПАТ «АК Київводоканал»	Водопостачання	18.11.2014р.	472,07грн.	Загальний фонд	2272
82	ПАТ «АК Київводоканал»	Водопостачання	08.12.2014р.	543,32грн.	Загальний фонд	2272
83	ПАТ «АК Київводоканал»	Водопостачання	18.12.2014р.	529,02грн.	Загальний фонд	2272

84	КП «Житло-Сервіс»	Відшкодування водопостачання	14.11.2014р.	52,25грн.	Загальний фонд	2272
85	КП «Житло-Сервіс»	Відшкодування водопостачання	10.12.2014р.	82,10грн.	Загальний фонд	2272
86	Народний Рух	Відшкодування водопостачання	08.12.2014р.	67,17грн.	Загальний фонд	2272
87	ПАТ «Київенерго»	Теплопостачання	12.12.2014	3421,18грн.	Загальний фонд	2271
88	ТОВ «Укроектсвітло»	Лампи Sylvania 80w	01.12.2014	5634,00грн.	Спеціальний фонд	2210
89	ФО-П Станинець С.Д.	Придбання бутильованої води	15-22.12.2014	1295,00грн.	Спеціальний фонд	2210
90	ТОВ «Діавест-комп'ютерний світ»	Технічний супровід слабострумних систем	25.12.2014	6970,70грн.	Спеціальний фонд	2240
91	ТОВ «Радіоелектроніка»	ТО трив.сигнал. в приміщеннях фондосховища	01.12.2014	18252,00грн.	Спеціальний фонд	2240
92	ТОВ «Еко-послуги»	Вивіз ТПВ	02.12.2014	1800,00грн.	Спеціальний фонд	2240
93	КП «Поділ – благоустрій»	Вивіз ТПВ	04.12.2014	140,00грн	Спеціальний фонд	2240
94	ТОВ «Мобіліс»	Технічне обслуговування офісної техніки	05.12.2014	4896,00грн.	Спеціальний фонд	2240
95	ТОВ «Діавест комп'ютерний світ»	Телекомунікаційні послуги	05.12.2014	2000,00грн.	Спеціальний фонд	2240
96	ПАТ «Укртелеком»	Телекомунікаційні послуги	11.12.2014	2040,00грн.	Спеціальний фонд	2240
97	ПАТ «Укртелеком»	Телекомунікаційні послуги	11.12.2014	1853,55грн.	Спеціальний фонд	2240
98	КП «Київжитлоспецексплуатація»	ТО систем центрального теплопостачання та г ГВП нежилых приміщень	22.12.2014	3352,16грн.	Спеціальний фонд	2240
99	ПП «Техном»	ТО тепловикористання устаткув. Індивід. Теплопунктів	23.12.2014	32098,00грн.	Спеціальний фонд	2240
100	ПП «Техном»	ТО внутрішніх інженер.комунікацій будівель	23.12.2014	13358,37грн.	Спеціальний фонд	2240
101	ТОВ «Торговий дім «Соляріс»	Послуги з переробки та утилізації обладнання»	25.12.2014	1988,40грн.	Спеціальний фонд	2240
102	ТОВ «НБК «Профцентр»	Курси з питань пожежної безпеки	09.12.2014	396,00	Спеціальний фонд	2282
103	ТОВ «Інтерпроф»	Курси та атестація з питань охорони праці	09.12.2014	648,00	Спеціальний фонд	2282

Дебіторська заборгованість станом на 01.01.2015 відсутня.

2014 рік

№ з/п	Назва організації	Предмет заборгованості	Час виникнення	Сума заборгованості	Загальний фонд/ спеціальний фонд	КЕКВ
-	-	-	-	-	-	-

Кредиторська заборгованість станом на 01.11.2015 склала
609 192,38 грн., а саме:

2015 рік

№ з/п	Назва організації	Предмет заборгованості	Час виникнення	Сума заборгованості	Загальний фонд/ спеціальний фонд	КЕКВ
1		Заробітна плата	21.10.2015	371100,00грн.	Загальний фонд	2111
2		Нарахування на заробітну плату	21.10.2015	132600,00грн.	Загальний фонд	2120
3	УДСО	Послуги охорони	21.10.2015	20106,46грн.	Загальний фонд	2240
4	ПП «Віса-Сервіс»	Технічне обслуговування газового котла	27.10.2015	1365,00грн.	Загальний фонд	2240
5	КП «Житло-Сервіс»	Відшкодування обслуговування мереж та систем тепло-водо-електропостачання	21.10.2015	2896,01грн.	Загальний фонд	2240
6	ПП «Техном»	Технічне обслуговування тепловикористовуючого обладнання	27.10.2015	5360,00грн.	Загальний фонд	2240
7	ТОВ «Ніка –Груп»	Технічне обслуговування тепловикористовуючого обладнання	28.10.2015	1100,00грн.	Загальний фонд	2240
8	ТОВ «Перун»	Технічне обслуговування пожежної сигналізації	23.10.2015	3600,00грн.	Загальний фонд	2240
9	ТОВ «Укрінфосистеми»	Технічне обслуговування слабострумних систем	06.10.2015	6970,70грн.	Загальний фонд	2240
10	ТОВ «Укрінфосистеми»	Технічне обслуговування слабострумних систем	29.10.2015	6970,70грн.	Загальний фонд	2240
11	ДП «Український Дім»	Відшкодування вивозу сміття	21.10.2015	480,67грн.	Загальний фонд	2240
12	ДП «Український Дім»	Відшкодування вивозу сміття	21.10.2015	192,26грн.	Загальний фонд	2240
13	ДП «Український Дім»	Відшкодування вивозу сміття	16.10.2015	3,91грн.	Загальний фонд	2272
14	ПАТ «Київенерго»	Електропостачання	23.10.2015	43939,47грн.	Загальний фонд	2273
15	ТОВ «Мобіліс»	Технічне обслуговування засобів обчислювальної техніки	29.10.2015	10507,20грн.	Спеціальний фонд	2240

16	ТОВ «Українські інфосистеми»	Доступ до мережі інтернет	29.10.2015	2000,00грн.	Спеціальний фонд	2240
----	------------------------------	---------------------------	------------	-------------	------------------	------

Дебіторська заборгованість станом на 01.11.2015 склала 176 959,87 грн, а саме:

2015 рік

№ з/п	Назва організації	Предмет заборгованості	Час виникнення	Сума заборгованості	Загальний фонд/ спеціальний фонд	КЕКВ
1	ПАТ «Київенерго»	Попередня оплата за теплову енергію згідно постанови Кабінету міністрів України від 23.04.2014 № 117	21.10.2015	176959,87грн	Загальний фонд	2271

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

Перевіркою наявності у Музеї простроченої дебіторської та кредиторської заборгованості, у тому числі і такої, за якою минув термін позовної давності, проведеною вибіркоким методом шляхом співставлення, договорів, рахунків-фактур, накладних, актів виконаних робіт, звітних даних тощо станом на 01.11.2015 не встановлено.

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

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

ВИСНОВОК

Проведеним аудитом Музею встановлено, що використання коштів, які надійшли з бюджету, та отриманих від основної діяльності, в цілому 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.

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:

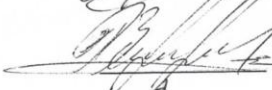
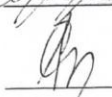
- зайві виплати коштів працівникам Музею на загальну суму 293,05 грн;
- недоотримано працівниками Музею коштів на загальну суму 12 516,62 грн.
- встановлені лишки товарно-матеріальних цінностей, які не обліковувалися на відповідних рахунках бухгалтерського обліку Музею, частину з яких було оцінено у ході аудиту на загальну суму **113 295,00** грн;
- встановлено нестачу автомобіля «Ford Transit D» вартістю 29 487,00 грн.

Аудиторський звіт складено в одному примірнику на 105 аркушах.

Завідувач сектору внутрішнього
фінансового контролю та аудиту

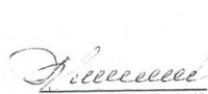
 Карашук Н.Г.

Головні спеціалісти сектору:

 Воротніченко О.В.
 Рибак В.П.
 Смелова О.М.

«Ознайомлена»

Генеральний директор

 Булавина Л.І.
07.12.2015р.