

**Аудиторський звіт № 3
від 14 червня 2017 року**

Вид заходу: *Плановий аудит відповідності*

Організація: *Національний музей українського народного декоративного мистецтва*

ЄДРПОУ: 32071423

Вищестоящий контролюючий орган: *Департамент культури виконавчого органу Київської міської ради (Київської міської державної адміністрації)*

Дата початку внутрішнього аудиту: *26 квітня 2017 року*

Дата закінчення внутрішнього аудиту: *09 червня 2017 року*

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

Напрямок внутрішнього аудиту: *Аудит відповідності*

Підстава внутрішнього аудиту: *План роботи відділу внутрішнього фінансового контролю та аудиту Департаменту культури виконавчого органу Київської міської ради (Київської міської державної адміністрації) на I півріччя 2017 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 січня 2014 року по дату закінчення перевірки (09 червня 2017 року)*

Об'єкт внутрішнього аудиту: *Діяльність з окремих питань Національного музей українського народного декоративного мистецтва (далі по тексті – Музей), а саме: затвердження та виконання кошторисів, здійснення витрат на заробітну плату тощо*

Цілі внутрішнього аудиту: *Оцінка діяльності закладу культури 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):

- з 26 квітня 2017 року по 09 червня 2017 року – *Каращук Надія Гаврилівна (начальник відділу внутрішнього фінансового контролю та аудиту Департаменту культури);*

Виконавці (аудиторська група): *головні спеціалісти відділу внутрішнього фінансового контролю та аудиту: Воротніченко Олександр Володимирович*

(з 26 квітня 2017 року по 09 червня 2017 року), Рибак Віталій Павлович (з 15 травня 2017 року по 09 червня 2017 року), Смеслова Олена Миколаївна (з 26 квітня 2017 року по 09 червня 2017 року)

Охоплено перевіркою: 18 881 089,81 грн, в т.ч. бюджетних коштів – 17 995 470,01 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 за період, що підлягав аудиту, 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 та надбавок, 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 липня 1999 року № 996-XIV з окремими порушеннями, зазначеними у відповідних розділах Звіту. Фінансова звітність в цілому є достовірною та підтверджується первинними документами.

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

- в порушення вимог п. 8 ст. 7, ст. 119 та п. 24 ст. 116 Бюджетного кодексу України від 21.06.2001 р. № 2542-III та Інструкції щодо застосування економічної класифікації видатків бюджету, затвердженої наказом Міністерства фінансів України від 12.03.2012 № 333, Музеєм здійснено використання коштів по загальному фонду бюджету м. Києва по КФК 110202 КЕКВ 2240 «Оплата послуг (крім комунальних)» на загальну суму 24878,45 грн. всупереч їх цільовому призначенню;

- в порушення вимог Порядку складання, розгляду, затвердження та основних вимог до виконання кошторисів бюджетних установ, затверджених постановою Кабінету Міністрів України від 28.02.2002 № 228 та п. 1.3, п. 1.16 ст. 116 Бюджетного кодексу України Музеєм були включені видатки на заробітну плату та нарахування на неї, не зумовлені потребою (включення до розшифровок показників кошторисів видатків на оплату посадових окладів, які фактично були постійно вакантними і не заповнювалися Музеєм), що призвело до завищення обсягу бюджетних призначень по загальному фонду бюджету м. Києва та зайвих витрат коштів на оплату праці за 2014-2017 роки по КФК 110202 (з 01.01.2017 - 2414070) «Музеї і виставки» на загальну суму 49035,46 грн (в т.ч.: по КЕКВ 2111 «Заробітна плата» – 40193,0 грн та по КЕКВ 2120 «Нарахування на оплату праці» – 8842,46 грн).

- при нарахуванні та виплаті працівникам Музею заробітної плати було зайво виплачено коштів місцевого бюджету та завдано матеріальної шкоди на загальну суму (з нарахуваннями) 19675,72 грн. (лікарняні – 1386,69 грн., надбавка за складність і напруженість – 18289,03 грн.);

- недонараховано заробітної плати працівникам Музею в частині виплати доплати за вислугу років на загальну суму 3544,15 грн;

- встановлено випадки, коли матеріальна допомога на вирішення соціально-побутових питань виплачувалася у розмірах нижчих ніж 100 % посадового окладу, в той час, як у кошторисних призначення на 2015-2016 роки дана матеріальна допомога була запланована в розмірі 100 % посадового окладу на кожного штатного працівника, який мав право на її отримання;

- ряд посадових інструкцій працівників за своєю формою є застарілими, а за змістом не відповідають напрямкам діяльності Музею та вимогам до них, передбаченим Довідником кваліфікаційних характеристик професій працівників № 81 «Культура і мистецтво», затвердженим наказом Міністерства культури і мистецтв України від 14.04.2000 № 168, погодженим з Міністерством праці та соціальної політики України в частині освіти, досвіду роботи та наявності наукових праць;

- лишки товарно-матеріальних цінностей, які не обліковувалися на відповідних рахунках бухгалтерського обліку Музею, на загальну суму 93 338,00 грн;

- порушено вимоги абзацу 4 пункту 1.5 (до 04.09.2015 – пункт 1.6) Інструкції з ведення квиткового господарства в театральних та культурно-освітніх закладах, затвердженої наказом Міністерства культури і мистецтв України від 07 липня 1999 року № 452, а саме

встановлені факти постійного перештамповування ціни квитків на підставі виданих директором Музею наказів;

- порушено вимоги пункту 5 рішення Київської міської ради від 19 липня 2005 року № 816/3391 «Про затвердження Порядку списання основних засобів з балансів підприємств, установ та організацій комунальної власності територіальної громади міста Києва», а саме ряд списаних товарно-матеріальних цінностей не були утилізовані;

- в порушення рішення Київської міської ради від 23 липня 2015 року № 764/1628 «Про затвердження Положення про впровадження та експлуатацію в місті Києві пілотного проекту системи електронних закупівель» договори на ремонтні роботи (послуги) у 2015 році були укладені Музеєм без застосування конкурсних процедур по відбору постачальників послуг;

- встановлено окремі випадки недотримання Музеєм у 2016 році вимог статті 4 Закону України «Про публічні закупівлі».

Рекомендовано керівництву Музею:

- забезпечити усунення порушення, пов'язаного з нецільовим використанням коштів загального фонду бюджету м. Києва по КЕКВ 2240 на загальну суму 24878,45 грн., відповідно до п. 1.4 ст. 117 Бюджетного кодексу України;

- забезпечити відшкодування до бюджету міста Києва зайво виплачені коштів на заробітну плату та нарахування на неї у сумі 19685,72 грн;

- забезпечити усунення порушення пов'язаного з завищенням обсягу бюджетних призначень по загальному фонду бюджету м. Києва та зайвих витрат коштів на оплату праці за 2014-2017 роки по КФК 110202 (з 01.01.2017 - 2414070) «Музеї і виставки» на загальну суму 49035,46 грн;

- дотримуватись вимог Порядку складання, розгляду, затвердження та основними вимогами до виконання кошторисів бюджетних установ, затвердженого постановою Кабінету Міністрів України від 28.02.2002 № 228 та Бюджетного кодексу України при плануванні кошторисних призначень та внесенні до них змін в частині законності та правильності проведення розрахунків, доцільності запланованих видатків бюджету та недопущення прийняття в кошторисах сум, не підтверджених розрахунками та економічними обґрунтуваннями;

- переглянути реальні потреби на оплату праці за рахунок бюджетних коштів із врахуванням наявних постійних вакантних посад; проаналізувати та переглянути штатний розпис щодо доцільності перебування в ньому посад, які

тривалий час залишаються вакантними та вивести з нього посади в наявності яких немає виробничої необхідності;

- забезпечити дотримання напрямків витрат на заробітну плату (матеріальної допомоги на оздоровлення, матеріальної допомоги на вирішення соціально-побутових питань), у розмірах, затверджених розрахунками до кошторисів;

- забезпечити приведення посадових інструкції працівників Музею у відповідність до вимог Довідника кваліфікаційних характеристик професій працівників № 81 «Культура і мистецтво», затвердженого наказом Міністерства культури і мистецтв України від 14.04.2000 № 168, погодженого з Міністерством праці та соціальної політики України;

- 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».

- з метою зменшення навантаження на бюджет та збільшення власних доходів розширити спектр та види надання платних послуг, передбачених Статутом Музею та Переліком платних послуг, які можуть надаватися закладами культури, заснованими на державній та комунальній формі власності, затвердженим постановою Кабінету міністрів України від 12 грудня 2011 року № 1271. При визначенні вартості платних послуг дотримуватися вимог Порядку визначення вартості та надання платних послуг закладами культури, заснованими на державній та комунальній формі власності, затвердженого спільним наказом Міністерства культури України, Міністерства фінансів України, Міністерства економічного розвитку і торгівлі України від 01.12.2015 № 1004/1113/1556;

- у найкоротший термін провести виготовлення бланків квитків відповідно до вимог Інструкції з ведення квиткового господарства в театральних-видовищних підприємствах та культурно-освітніх закладах, затвердженої наказом Міністерства культури і мистецтв України від 07 липня 1999 року № 452, або встановити та використовувати реєстратор розрахункових операцій відповідно до Закону України «Про застосування реєстраторів розрахункових операцій у сфері торгівлі громадського харчування та послуг» при продажу квитків;

- у найкоротший термін провести утилізацію списаних товарно-матеріальних цінностей або взяти їх на бухгалтерський облік;

- врахувати інші рекомендації та зауваження, зазначені в Аудиторському звіті.

Загальна інформація

Національний музей українського народного декоративного мистецтва здійснює свою діяльність відповідно до Статуту, затвердженого розпорядженням Київської міської ради від 14 березня 2002 року № 500 (в редакції розпорядження виконавчого органу Київської міської державної адміністрації від 07 вересня 2010 року № 703), зі змінами, внесеними розпорядженням виконавчого органу Київської міської ради (Київської міської державної адміністрації) від 18 квітня 2013 року № 563, (в редакції розпорядження виконавчого органу Київської міської ради (Київської міської державної адміністрації) від 06 квітня 2017 року № 409), зареєстрованого за номером 107001634920, (далі - Статут).

Музей створено відповідно до Постанови Ради Міністрів УЗСЗ від 25 лютого 1964 року № 197 «Про перетворення філіалу Київського державного музею українського мистецтва в Київській державний музей українського народного декоративного мистецтва» на основі колекції творів українського народного декоративного та прикладного мистецтва XV-XX ст. Музей є правонаступником Музейного об'єднання «Києво-Печерський державний історико-культурний заповідник», реорганізованого відповідно до рішення Київської міської ради від 05 липня 2001 року № 451/1428 «Про реорганізацію Музейного об'єднання «Києво-Печерський державний історико-культурний заповідник» в частині прав та обов'язків, пов'язаних із діяльністю Музею.

Статус національного надано Указом Президента України від 15 лютого 2010 року № 164/2010 «Про надання Музею українського народного декоративного мистецтва статусу національного».

Відповідно до Статуту, Музей є науково-дослідним, культурно-освітнім закладом, призначений для збереження, примноження та популяризації пам'яток народного і професійного декоративно-прикладного мистецтва України, залучення громадян до української історико-культурної спадщини, формування національної свідомості українського народу.

Музей у своїй діяльності підпорядкований Департаменту культури виконавчого органу Київської міської ради (Київської міської державної адміністрації).

Музей є юридичною особою, має самостійний баланс, розрахунковий рахунок у національній валюті в органах Державної казначейської служби

України та інші рахунки в банківських установах, печатку, штамп, бланки тощо.

Музей у своїй діяльності керується Конституцією України, законами України «Про культуру», «Про музеї та музейну справу», актами Президента України, Кабінету Міністрів України, рішеннями Київської міської ради, розпорядженнями Київського міського голови, розпорядженнями виконавчого органу Київської міської ради (Київської міської державної адміністрації), наказами директора Департаменту культури виконавчого органу Київської міської ради (Київської міської державної адміністрації), іншими нормативно-правовими актами України та цим Статутом.

Основними завданнями Музею є: збереження, наукове комплектування, комплексне дослідження, популяризація та використання музейних пам'яток, що становлять музейні колекції, з наукової та освітньої метою; складання наукових колекцій, тематико-експозиційних планів, тематичних структур експозицій 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 та участь у наукових конференціях, семінарах; забезпечення представлення відвідувачам пам'яток народного мистецтва та творів професійних художників декоративно-прикладного мистецтва України, проведення екскурсії по експозиціям Музею, читання лекцій по тематиці музейних колекцій, здійснення мистецтвознавчих та музеєзнавчих наукових досліджень, тощо.

Відповідно до пункту 4.1 розділу 4 Статуту керівництво Музеєм здійснює Генеральний директор, який призначається на посаду директором Департаменту культури виконавчого органу Київської міської ради (Київської міської державної адміністрації) шляхом укладання контракту за результатами конкурсу в установленому порядку.

До перевірки було надано наказ Департаменту культури від 19 липня 2016 року № 284-к «Про призначення Строкової Л.В.», відповідно до якого Строкову Людмилу Володимирівну було призначено на посаду генерального директора Національного музею українського народного декоративного мистецтва з 20 липня 2016 року як таку, що обрана за конкурсом, на контрактній основі (строком на 5 років). Термін дії контракту з 20 липня 2016 року по 19 липня 2021 року.

Майно Музею належить до комунальної власності територіальної

громади міста Києва і закріплюється за Музеєм на праві оперативного управління. Музейні предмети, колекції, зібрання, закріплені за Музеєм є складовою державної частини Музейного фонду України, є державною власністю та не підлягають відчуженню, крім випадків, передбачених законодавством України.

Джерелами фінансування Музею є: кошти бюджету міста Києва; кошти, що надходять від господарської діяльності, надання платних послуг, у тому числі за відвідування Музею; кошти, одержувані за наукову-дослідні та інші види робіт, які виконує Музей на замовлення підприємств, установ, організацій, об'єднань громадян та громадян; доходи від реалізації сувенірної продукції, предметів народних художніх промислів, видавничої діяльності, від надання в оренду приміщень, споруд, обладнання; плата за кіно- і фотозйомки; гранди, благодійні внески, добровільні пожертвування, грошові внески, матеріальні цінності, одержані від фізичних і юридичних осіб, у тому числі іноземних; кошти, отримані як відсотки на залишок власних надходжень, отриманих як плата за послуги, що надаються ними згідно з основною діяльністю, благодійні внески та гранти, розміщення на поточних рахунках, відкритих у банках державного сектору; інші джерела, в тому числі валютні надходження, відповідно до законодавства України.

Музей має право виключно за згодою власника або уповноваженого ним органу: відчужувати закріплене за ним майно, надавати в оренду або в безоплатне користування (позика), передавати в заставу нерухоме майно, обладнання, інвентар та інші цінності, а також списувати з балансу основні засоби в установленому порядку.

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

- з правом першого підпису: по 19 липня 2016 року - генеральний директор Вялець А.Ф.; з 20 липня 2016 року по теперішній час – генеральний директор Строкова Л.В.; весь період, що підлягав аудиту, - заступник генерального директора з наукової роботи Білоус Л.С.; весь період, що підлягав аудиту, - заступник генерального директора з науково-освітньої роботи Безкоровайна Г.І.;

- з правом другого підпису: до 22 січня 2017 року головний бухгалтер Романенко Л.І. та заступник головного бухгалтера Луганська В.М.; з 23 січня 2017 року по теперішній час - головний бухгалтер Шаповал М.В. та заступник головного бухгалтера Чадаєва Т.П.

Аналіз складання та затвердження кошторису, загальний стан виконання кошторису

Перевірку складання та затвердження кошторисів, внесення до них змін, загальний стан виконання кошторисів проведено вибіркоким методом за період з 01.01.2014 по 31.12.2016 за КФКВ 110202 «Музеї та виставки», шляхом співставлення казначейських документів, книги «Журнал-Головна», журналів-ордерів із даними лімітних довідок, кошторисів доходів і видатків, розшифровок до них, планів асигнувань із загального та спеціального фондів бюджету, довідок про зміни до кошторису, 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 № 7м), річних фінансових звітів, додатків та пояснювальних записок до них тощо.

У ході аудиту було досліджено фактор ризику: недотримання законодавства при отриманні та використанні бюджетних коштів (складанні, затвердженні та виконанні кошторисів, внесенні до них змін).

Протягом періоду, що підлягав перевірці, Музей здійснював свою діяльність за рахунок надходження коштів із загального та спеціального фондів місцевого бюджету по КПКВ 2414070 «Музеї і виставки» та по КФКВ 110202 «Музеї і виставки».

Порядок складання, розгляду, затвердження та основні вимоги до виконання кошторисів бюджетних установ регулюються постановою Кабінету Міністрів України від 28 лютого 2002 року № 228 зі змінами та доповненнями (далі по тексту – Порядок № 228).

2014 рік

Згідно з лімітною довідкою про бюджетні асигнування та кредитування на 2014 рік від 12.02.2014 № 109, виданою Департаментом культури на підставі рішення Київради від 4 лютого 2014 року № 6/10152 «Про бюджет міста Києва на 2014 рік» Музею з бюджету м. Києва були виділені асигнування (у тому числі помісячні обсяги фінансування) за КФКВ 110202 «Музеї і виставки» у розмірі **4 956 700,00 грн**, в тому числі:

- по загальному фонду – **4 796 700,00 грн** (видатки споживання);

- по спеціальному фонду – **160 000,00 грн**(видатки споживання).

Кошторисом на 2014 рік, затвердженим директором Департаменту культури Зоріною С.І., Музею було затверджено бюджетні асигнування по загальному фонду по КФКВ 110202 у розмірі 4 796 700,00 грн та по спеціальному фонду у розмірі 160 000,00 грн, що відповідає сумам, доведеним лімітною довідкою. Кошторис зареєстровано та взято на облік ГУ ДКСУ у м. Києві 28.02.2014.

Обґрунтованість потреби у бюджетних коштах підтверджується відповідними розшифровками показників кошторису по загальному та спеціальному фондам, затвердженими заступником директора Департаменту культури Бондарем Є.Ю., а саме:

По загальному фонду - 4 796 700,00 грн, у тому числі:

- Оплата праці працівників бюджетних установ – 2 420 000,00 грн (КЕКВ 2111);
- Нарахування на заробітну плату (ЄСВ) (2120) – 878 400,00 грн;
- Використання товарів і послуг (2200) – 1 498 300,00 грн, в тому числі:
 - Оплата послуг (крім комунальних) (2240) – 1 005 100,00 грн;
 - Оплата комунальних послуг та енергоносіїв (2270) – 493 200,00 грн.

По спеціальному фонду – 160 000,00 грн, у тому числі:

- Оплата праці працівників бюджетних установ (премії основного персоналу) (КЕКВ 2111) – 65 000,00 грн;
- Нарахування на заробітну плату (ЄСВ) (2120) – 23 400,00 грн;
- Використання товарів і послуг (2200) – 62 400,00 грн, в тому числі:
 - Предмети, матеріали, обладнання та інвентар (2210) – 24 000,00 грн;
 - Оплата послуг (крім комунальних) (2240) – 27 800,00 грн;
 - Видатки на відрядження (2250) – 500,00 грн;
 - Оплата комунальних послуг та енергоносіїв (2270) – 7 900,00 грн;
 - Окремі заходи по реалізації державних (регіональних) програм (перепідготовка кадрів) (2282) – 2 200,00 грн;
- Інші поточні видатки (2800) – 200,00 грн;
- Капітальні видатки (придбання обладнання і предметів довгострокового користування) (3110) – 9 000,00 грн (придбання трьох одиниць комп'ютерного обладнання та придбання літератури до бібліотеки).

Протягом року до кошторису вносились зміни як по загальному фонду, так і по спеціальному.

Всі зміни затверджені Департаментом культури і зареєстровані та взяті на облік ГУ ДКСУ у м. Києві.

З урахуванням змін, внесених до кошторису протягом року, Музею на 2014 рік по КТКВ 110202 «Музеї і виставки» були затверджені видатки за загальним фондом бюджету – у сумі 4 895 420,00 грн, за спеціальним – у сумі 193 243,00 грн.

Відповідно до «Звіту про надходження та використання коштів загального фонду» (форма № 2м) станом на 01.01.2015 по КФКВ 110202 «Музеї і виставки» Музею фактично надійшло коштів за звітний період 4 328 647,68 грн, що складає 88,4 % від затвердженої суми. Музей недофінансовано по загальному фонду на 566 772,32 грн, а саме:

- за КЕКВ 2110 «Оплата праці» Музей недофінансовано на 25 232,79 грн;
- за КЕКВ 2120 «Нарахування на оплату праці» Музей недофінансовано на 16 761,46 грн;
- за КЕКВ 2240 «Оплата послуг (крім комунальних)» Музей недофінансовано на 333 850,45 грн;
- за КЕКВ 2270 «Оплата комунальних послуг та енергоносіїв» Музей недофінансовано на 190 927,62 грн.

Відповідно до «Звіту про надходження та використання коштів загального фонду» (форма № 2м) касові видатки Музею у 2014 році склали 4 328 647,68 грн, фактичні – 3 962 595,93 грн. Залишок коштів на кінець звітного періоду (року) відсутній.

Відповідно до «Звіту про заборгованість за бюджетними коштами» (форма № 7м) за загальним фондом станом на 01.01.2015 дебіторська заборгованість у Музеї не рахувалася ні на початок, ні на кінець звітного року. Кредиторська заборгованість на початок 2014 року становила всього 526 890,67 грн, кредиторська заборгованість на кінець звітного року становила всього – 160 838,92 грн, в тому числі: прострочена – відсутня, така, термін оплати якої не настав – 160 838,92 грн. Зареєстровані бюджетні фінансові зобов'язання на кінець 2014 року – 160 838,92 грн,

Відповідно до «Звіту про надходження і використання коштів, отриманих як плата за послуги» за 2014 рік (форма № 4-1м) Музей отримав доходів від основної діяльності у сумі 156 427,65 грн. Залишок коштів на початок звітного року становив 3 572,35 грн (фінансування). Всього Музею на 2014 рік було затверджено надходжень у сумі 160 000,00 грн. Касові видатки становили 132 835,60 грн, у тому числі 11 829,00 грн – капітальні видатки (придбання обладнання і предметів довгострокового користування). Фактичні видатки становили 155 308,30 грн, у тому числі 11 829,00 грн – капітальні видатки

(придбання обладнання і предметів довгострокового користування). Залишок коштів на кінець звітнього року становив 30 956,75 грн.

Відповідно до «Звіту про надходження і використання коштів, отриманих за іншими джерелами власних надходжень» (форма № 4-2м) до Музею на 2014 рік було затверджено надходження коштів у сумі всього 33 243,00 грн, в тому числі від отриманих благодійних внесків, грантів та дарунків – 24 122,00 грн, залишок коштів на початок звітнього року становив 9 121,00 грн. Надійшло коштів за звітний період – 24 122,00 грн. Касові та фактичні видатки склали 30 885,00 грн, у тому числі 10 089,00 грн – капітальні видатки (придбання обладнання і предметів довгострокового користування).

Відповідно до «Звіту про заборгованість за бюджетними коштами» (форма № 7м) за спеціальним фондом станом на 01.01.2015 дебіторська заборгованість у Музеї не рахувалася. Кредиторська заборгованість на початок 2014 року - відсутня, кредиторська заборгованість на кінець звітнього року становила всього – 15 168,57 грн, у тому числі: прострочена – відсутня, така, термін оплати якої не настав – 15 168,57 грн. Зареєстровані бюджетні фінансові зобов'язання на кінець 2014 року – 15 168,57 грн.

2015 рік

Лімітною довідкою про бюджетні асигнування та кредитування на 2015 рік від 10.02.2015 № 20 Департаментом культури на підставі рішення Київради від 28 січня 2015 року № 60/925 «Про бюджет міста Києва на 2015 рік» Музею було доведено розміри асигнувань із бюджету м. Києва (у тому числі помісячні обсяги асигнувань та надання кредитів) за КФКВ 110202 «Музеї і виставки» у сумі **4 742 620,00 грн**, в тому числі:

- по загальному фонду – **4 564 620,00 грн** (в т.ч. на видатки споживання – 4 564 620 ,00 грн);
- по спеціальному фонду – **178 000,00 грн** (в т.ч. на видатки споживання – 160 000,00 грн, на видатки розвитку – 18 000,00 грн).

Кошторисом на 2015 рік, затвердженим заступником директора Департаменту культури Шуляком, М.В., Музею було затверджено бюджетні асигнування по загальному фонду по КФКВ 110202 у розмірі 4 564 620,00грн та по спеціальному фонду у розмірі 178 000,00 грн, що відповідає сумам, доведеним лімітною довідкою. Кошторис зареєстровано та взято на облік ГУ ДКСУ у м. Києві 25.02.2015.

Обґрунтованість потреби у бюджетних коштах підтверджується доданими до кошторису відповідними розрахунками витрат, затвердженими заступником директора Департаменту культури Шуляком М.В., а саме:

По загальному фонду – 4 564 620,00 грн, у тому числі:

- Оплата праці працівників бюджетних установ (КЕКВ 2111) – 2 437,8 тис. грн;
- Нарахування на заробітну плату (ЄСВ) (2120) – 884,9 тис. грн;
- Використання товарів і послуг (2200) – 1 241 900,00 грн, в тому числі:
 - Оплата послуг (крім комунальних) (2240) – 736 900,00 грн;
 - Оплата комунальних послуг та енергоносіїв (2270) – 505 000,00 грн.

По спеціальному фонду – 178 000,00 грн, у тому числі:

- Оплата праці працівників бюджетних установ (премії працівникам Музею) (КЕКВ 2111) – 65 000,00 грн;
- Нарахування на заробітну плату (ЄСВ) (2120) – 23 400,00 грн;
- Використання товарів і послуг (2200) – 62 400,00 грн, в тому числі:
 - Предмети, матеріали, обладнання та інвентар (2210) – 18 400,00 грн;
 - Оплата послуг (крім комунальних) (2240) – 30 000,00 грн;
 - Оплата комунальних послуг та енергоносіїв (2270) – 13 000,00 грн;
- Окремі заходи по реалізації державних (регіональних) програм (перепідготовка кадрів на тендерні закупівлі) (2282) – 1 000,00 грн;
- Інші поточні видатки (2800) – 200,00 грн (пеня, штраф);
- Капітальні видатки (придбання обладнання і предметів довгострокового користування) (3110) – 27 000,00 грн (придбання чотирьох одиниць комп'ютерної техніки для Музею).

Протягом 2015 року до кошторису вносились зміни як по загальному фонду, так і по спеціальному.

Всі зміни затверджені Департаментом культури і зареєстровані та взяті на облік ГУ ДКСУ у м. Києві.

З урахуванням змін, внесених протягом року, кошторисом Музею на 2015 рік по КТКВ 110202 «Музеї і виставки» були затверджені видатки за загальним фондом бюджету – у сумі 5 040 120,00 грн, за спеціальним – у сумі 286 271,00 грн.

Відповідно до «Звіту про надходження та використання коштів загального фонду» (форма № 2м) за 2015 рік по КФКВ 110202 Музею фактично надійшло коштів за звітний період 4 760 726,43 грн – 94,5 % від затвердженої суми. Музей профінансовано наступним чином:

- за КЕКВ 2110 «Оплата праці» Музей профінансовано у повному обсязі, у сумі 2 569 500,00 грн;
- за КЕКВ 2120 «Нарахування на оплату праці» - у сумі 916 611,48 грн;
- за КЕКВ 2210 «Предмети, матеріали, обладнання та інвентар» - у сумі 4 980,00 грн;
- за КЕКВ 2240 «Оплата послуг (крім комунальних)» Музей профінансовано у повному обсязі, у сумі 797 900,00 грн;
- за КЕКВ 2270 «Оплата комунальних послуг та енергоносіїв» - у сумі 471 734,95 грн;

Відповідно до «Звіту про надходження та використання коштів загального фонду» (форма № 2м) касові видатки за 2015 рік по КФКВ 110202 «Музеї і виставки» склали 4 760 726,43 грн, фактичні – 4 599 887,51 грн. Залишок коштів на кінець звітнього року відсутній.

Відповідно до «Звіту про заборгованість за бюджетними коштами» (форма № 7м) за загальним фондом станом на 01.01.2016 дебіторська заборгованість у Музеї не рахувалася ні на початок, ні на кінець звітнього періоду. Кредиторська заборгованість на початок звітнього року становила 160 838,92 грн. Кредиторська заборгованість на кінець звітнього року – відсутня. Зареєстровані бюджетні фінансові зобов'язання на кінець звітнього року відсутні.

Відповідно до «Звіту про надходження і використання коштів, отриманих як плата за послуги» за 2015 рік (форма № 4-1м) Музей отримав у 2015 році доходів від основної діяльності 222 249,00 грн – 100 % від затвердженого на початку року планованого обсягу надходжень. Залишок коштів на початок звітнього року становив 30 956,75 грн. Касові видатки за 2015 рік склали 185 389,46 грн, у тому числі 9 763,80 грн – капітальні видатки (придбання обладнання і предметів довгострокового користування). Фактичні видатки склали 171 059,53 грн, у тому числі 9 763,80 грн – капітальні видатки (придбання обладнання і предметів довгострокового користування). Залишок коштів на кінець звітнього року становив 67 816,29 грн.

Відповідно до «Звіту про надходження і використання коштів, отриманих за іншими джерелами власних надходжень (форма № 4-2м), фактичні надходження до Музею від отриманих благодійних внесків, грантів та дарунків за 2015 рік становили 20 334,00 грн. Залишок на початок звітнього року становив 2 358,00 грн (фінансування). Касові та фактичні видатки за 2015 рік склали 18 334,00 грн, з них капітальні видатки – 18 334,00 грн, у тому числі: 18 334,00 грн – придбання обладнання і предметів довгострокового

користування. Капітальні видатки, затверджені на реставрування пам'яток культури, історії та архітектури у сумі 2 358,00 грн, здійснені не були. Залишок коштів на кінець звітної періоду становив 4 358,00 грн.

Відповідно до «Звіту про надходження і використання інших надходжень спеціального фонду» (форма № 4-3м) Музею за 2015 рік було затверджено надходжень у сумі 41 330,00 грн. Фактично надійшло коштів у сумі 41 330,00 грн – 100 % від затвердженого на 2015 рік обсягу надходжень по спеціальному фонду бюджету. Касові та фактичні видатки за рік склали 41 330,00 грн, у тому числі капітальні видатки (придбання обладнання і предметів довгострокового користування) – 41 330,00 грн.

Відповідно до «Звіту про заборгованість за бюджетними коштами» (форма № 7м) за спеціальним фондом дебіторська заборгованість станом на 01.01.2016 у Музеї не рахувалася. кредиторська заборгованість на кінець звітної року не рахувалася, на початок звітної року становила 15 168,57 грн.

2016 рік

Лімітною довідкою про бюджетні асигнування та кредитування на 2016 рік від 15.01.2016 № 110 Департаментом культури на підставі рішення Київради від 22.12.2015 № 61/61 «Про бюджет міста Києва на 2016 рік» Музею було доведено розміри асигнувань із бюджету м. Києва (у тому числі помісячні обсяги фінансування) за КПКВ 2414070 «Музеї і виставки» та КТКВ 110202 «Музеї і виставки» у сумі всього 5 959 600,00 грн, в тому числі:

- по загальному фонду – 5 721 600,00 грн (в т.ч. на видатки споживання – 5 721 600,00 грн, на видатки розвитку – 0);
- по спеціальному фонду – 238 000,00 грн (в т.ч. на видатки споживання – 150 000,00 грн, на видатки розвитку – 88 000,00 грн).

Кошторисом на 2016 рік, затвердженим заступником директора Департаменту культури Шуляком, М.В., Музею було затверджено бюджетні асигнування по загальному фонду по КФКВ 110202 у розмірі – 5 721 600,00 грн та по спеціальному фонду у розмірі – 238 000,00 грн, що відповідає сумам, доведеним лімітною довідкою.

Кошторис зареєстровано та взято на облік ГУ ДКСУ у м. Києві 29.01.2016.

Обґрунтованість потреби у бюджетних коштах підтверджується відповідними розшифровками показників кошторису, затвердженими заступником директора Департаменту культури Шуляком М.В. В подальшому до кошторису було внесено змін відповідно до уточнюючих розшифровок,

затверджених заступником директора Департаменту культури Шуляком М.В., згідно з якими Музею затверджено такі видатки:

По загальному фонду – **5 853 800,00 грн**, у тому числі:

- Оплата праці працівників бюджетних установ (КЕКВ 2111) – 3 337 900,00 грн;
- Нарахування на заробітну плату (ЄСВ) (2120) – 734 300,00 грн ;
- Використання товарів і послуг (2200) – **1 781 600,00 грн**, в тому числі:
 - Предмети, матеріали, обладнання та інвентар (2210) – 21 800,00 грн;
 - Оплата послуг (крім комунальних) (2240) – 1 030 300,00 грн;
 - Оплата комунальних послуг та енергоносіїв (2270) – 729 500,00 грн.

По спеціальному фонду – 238 000,00 грн, у тому числі:

Видатки споживання – 160 000,00 грн:

- Оплата праці працівників бюджетних установ (премії працівникам Музею) (КЕКВ 2111) – 65 000,00 грн;
- Нарахування на заробітну плату (ЄСВ) (2120) – 23 400,00 грн ;
- Використання товарів і послуг (2200) – 61 400,00 грн, в тому числі:
 - Предмети, матеріали, обладнання та інвентар (2210) – 19 400,00 грн;
 - Оплата послуг (крім комунальних) (2240) – 32 000,00 грн;
 - Оплата комунальних послуг та енергоносіїв (2270) – 9 000,00 грн;
- Окремі заходи по реалізації державних (регіональних) програм (перепідготовка кадрів на тендерні закупівлі) (2282) – 1 000,00 грн;
- Інші поточні видатки (2800) – 200,00 грн (пеня, штрафи);
- Капітальні видатки (придбання обладнання і предметів довгострокового користування) (3110) – 10 000,00 грн (придбання одного комп'ютера для Музею);

Видатки розвитку – 78 000,00 грн:

- Капітальні видатки (3110) – 78 000,00 грн (придбання 10 манекенів).

Протягом 2016 року до кошторису вносились зміни як по загальному фонду, так і по спеціальному.

Всі зміни затверджені Департаментом культури і зареєстровані та взяті на облік ГУ ДКСУ у м. Києві.

З урахуванням змін, внесених до кошторису протягом року, Музею на 2016 рік по КТКВ 110202 «Музеї і виставки за загальним фондом» були затверджені видатки у сумі 5 980 400,00 грн, за спеціальним – 496 231,64 грн.

Відповідно до «Звіту про надходження та використання коштів загального фонду» (форма № 2м) за 2016 рік по КФКВ 110202 фактично

надійшло коштів за 2016 рік 5 544 894,13 грн – 92,7 % від затвердженої на звітний рік суми. Музей профінансовано наступним чином:

- за КЕКВ 2110 «Оплата праці» Музей профінансовано у сумі 3 363 198,27 грн – у повному обсязі потреби;
- за КЕКВ 2120 «Нарахування на оплату праці» Музей профінансовано у сумі 735 645,04 грн – у повному обсязі потреби;
- за КЕКВ 2210 «Предмети, матеріали, обладнання та інвентар» Музей профінансовано у сумі 21 758,41 грн – у повному обсязі потреби;
- за КЕКВ 2240 «Оплата послуг (крім комунальних)» Музей профінансовано у сумі 1 072 196,92 грн – у повному обсязі потреби;
- за КЕКВ 2270 «Оплата комунальних послуг та енергоносіїв» Музей профінансовано у сумі 352 095,49 грн – у повному обсязі потреби.

Аналізуючи обґрунтованість сум витрат, включених до кошторису 2016 року, було встановлено факт невірного застосування ставки єдиного соціального внеску (29 % замість 22 %), внаслідок чого Музеєм було завищено планові показники спеціального фонду кошторису зі змінами по КЕКВ 2120 «Нарахування на заробітну плату», затверджені на 2016 рік, на суму 8 888,29 грн, чим порушено вимоги пунктів 20 та 22 постанови Кабінету Міністрів України від 28 лютого 2002 року № 228 зі змінами та доповненнями. Взяти пояснення стосовно даної ситуації є видається можливим у зв'язку зі звільненням працівників, що відповідали за формування кошторису Музею.

З метою недопущення фактів завищення планових показників при формуванні кошторису керівництву Музею рекомендовано дотримуватися у подальшому вимог пунктів 20 та 22 постанови Кабінету Міністрів України від 28 лютого 2002 року № 228 зі змінами та доповненнями.

Відповідно до «Звіту про надходження та використання коштів загального фонду» (форма № 2м) касові видатки за 2016 рік по КФКВ 110202 «Музеї і виставки» склали всього 5 544 894,13 грн, у тому числі поточні – 5 544 894,13 грн. Фактичні видатки становили всього 5 539 261,24 грн, у тому числі поточні – 5 539 261,24 грн. Залишок коштів на кінець звітного року становить – відсутній.

«Звіт про заборгованість за бюджетними коштами» (форма № 7м) за загальним фондом за 2016 рік, згідно з поясненням головного бухгалтера, не подавався у зв'язку з відсутністю показників.

Відповідно до «Звіту про надходження і використання коштів, отриманих як плата за послуги» за 2016 рік (форма № 4-1м) Музей отримав за 2016 рік доходів від основної діяльності 242 439,35 грн – 100 % від затвердженого на

звітний рік обсягу надходжень. Залишок коштів на початок звітного року становив 67 816,29 грн (фінансування). Касові видатки склали усього 233 602,46 грн, в тому числі 19 222,00 грн – капітальні видатки (придбання обладнання і предметів довгострокового користування). Фактичні видатки становили 239 759,68 грн, у тому числі 19 222,00 грн – капітальні видатки (придбання обладнання і предметів довгострокового користування). Залишок коштів на кінець звітного періоду становить 76 653,18 грн.

Відповідно до «Звіту про надходження і використання коштів, отриманих за іншими джерелами власних надходжень» (форма № 4-2м), фактичні надходження до Музею від отриманих благодійних внесків, грантів та дарунків за 2016 рік становили 23 618,00 грн. Залишок коштів на початок звітного року становив 4 358,00 грн (фінансування). Касові та фактичні видатки склали усього 13 618,00 грн, в тому числі капітальні видатки – 13 618,00 грн (придбання обладнання і предметів довгострокового користування). Кошти у сумі 2 358,00 грн, затверджені на капітальні видатки на реставрацію пам'яток культури, історії та архітектури, використані не були. Залишок коштів на кінець звітного періоду становить 14 358,00 грн.

Відповідно до «Звіту про надходження і використання інших надходжень спеціального фонду» (форма № 4-3м) Музею затверджено на 2016 рік 158 000,00 грн. Надійшло коштів за звітний період 157 664,36 грн – Музей профінансовано на 157 664,36 грн – за потребою. Касові та фактичні видатки за 2016 рік склали 157 664,36 грн, у тому числі капітальні видатки – 157 664,36 грн (придбання обладнання і предметів довгострокового користування).

«Звіт про заборгованість за бюджетними коштами» (форма № 7м) за спеціальним фондом, згідно з поясненням головного бухгалтера, за 2016 рік не подавався у зв'язку з відсутністю показників.

2017 рік

Лімітною довідкою про бюджетні асигнування та кредитування на 2017 рік від 130.12.2016 № 41 Департаментом культури на підставі рішення Київради від 12.12.2016 № 61/61 «Про бюджет міста Києва на 2017 рік» Музею було доведено розміри асигнувань із бюджету м. Києва (у тому числі помісячні обсяги фінансування) за КПКВ 2414070 «Музеї і виставки» у сумі всього 9 096 500,00 грн, в тому числі:

- по загальному фонду – 8 814 500,00 грн (в т.ч. на видатки споживання – 8 814 500,00 грн, на видатки розвитку – 0);

- по спеціальному фонду – 282 000,00 грн (в т.ч. на видатки споживання – 157 000,00 грн, на видатки розвитку – 125 000,00 грн).

У сумах асигнувань як загального, так і спеціального фондів бюджету враховано витрати на утримання.

Кошторисом на 2017 рік, затвердженим заступником директора Департаменту культури Шуляком, М.В., Музею було затверджено бюджетні асигнування по загальному фонду по КПКВ 2414070 «Музеї і виставки» у розмірі – 8 814 500,00 грн та по спеціальному фонду у розмірі – 282 000,00 грн, що відповідає сумам, доведеним лімітною довідкою.

Кошторис зареєстровано та взято на облік ГУ ДКСУ у м. Києві 17 січня 2017 року.

Обґрунтованість потреби у бюджетних коштах підтверджується відповідними розшифровками показників кошторису, затвердженими заступником директора Департаменту культури Шуляком М.В. В подальшому до кошторису було внесено змін відповідно до уточнюючих розшифровок, затверджених заступником директора Департаменту культури Шуляком М.В., згідно з якими Музею затверджено такі видатки:

По загальному фонду – 8 814 500,00 грн, у тому числі:

- Заробітна плата (КЕКВ 2111) – 5 443 400,00 тис. грн;
- Нарахування на оплату праці (ЄСВ) (2120) – 1 197 600,00 тис. грн;
- Використання товарів і послуг (2200) – 2 173 500,00 грн, в тому числі:
 - Предмети, матеріали, обладнання та інвентар (2210) – 54 800,00 грн;
 - Оплата послуг (крім комунальних) (2240) – 1 530 400,00 грн;
 - Оплата комунальних послуг та енергоносіїв (2270) – 588 300,00 грн.

По спеціальному фонду – 282 000,00 грн, у тому числі:

Видатки споживання – 170 000,00 грн, а саме:

- Заробітна плата (премії працівникам Музею) (КЕКВ 2111) – 70 000,00 грн;
- Нарахування на оплату праці (ЄСВ) (2120) – 15 400,00 грн;
- Використання товарів і послуг (2200) – 71 400,00 грн, в тому числі:
 - Предмети, матеріали, обладнання та інвентар (2210) – 33 500,00 грн;
 - Оплата послуг (крім комунальних) (2240) – 29 900,00 грн;
 - Видатки на відрядження (2250) – 1 000,00 грн;
 - Оплата комунальних послуг та енергоносіїв (2270) – 5 000,00 грн;
 - Окремі заходи по реалізації державних (регіональних) програм (перепідготовка кадрів на тендерні закупівлі) (2282) – 2 000,00 грн;
- Інші поточні видатки (2800) – 200,00 грн (сплата пені, штрафів);

- Капітальні видатки (придбання обладнання і предметів довгострокового користування) (3110) – 13 000,00 грн (придбання одної одиниці комп'ютерної техніки);

Видатки розвитку – 112 000,00 грн, а саме:

- Капітальні видатки (3110) – 112 000,00 грн (придбання 4-х вітрин та 4-х одиниць комп'ютерної техніки).

З початку 2017 року до кошторису Музею вносились зміни по спеціальному фонду бюджету у зв'язку з оформленням залишків коштів, що склалися на початок 2017 року (плата за послуги), оформленням коштів, що надійшли від основної діяльності у 2017 році, а також у зв'язку з отриманням благодійних внесків, грантів, дарунків у негрошовій формі.

Всі зміни оформлені відповідними Довідками, затверджені Департаментом культури і зареєстровані та взяті на облік ГУ ДКСУ у м. Києві.

Висновок. Перевіркою дотримання порядку складання та затвердження кошторисів 2014-2017 років, внесення до них змін, відповідності сум, затверджених у кошторисах, бюджетним асигнуванням, доведеним лімітною довідкою та планом асигнувань із міського бюджету, встановлено, що в цілому вимоги постанови Кабінету Міністрів України «Про затвердження Порядку складання, розгляду, затвердження та основних вимог до виконання кошторисів бюджетних установ» від 28.02.2002 № 228 зі змінами та доповненнями Музеєм дотримувались. Кошти, що надійшли до Музею за загальним та спеціальним фондами бюджету по КФКВ 110202 «Музеї і виставки» та КПКВ 2414070 «Музеї і виставки» у 2014-2017 роках, в цілому використано за цільовим призначенням за винятком окремих випадків, що описані у розділі «Оцінка здійснення операцій по зарахуванню та списанню коштів з рахунків» та «Оплата праці».

Утворення та використання власних надходжень бюджетних установ.

Аналіз доходів та видатків

Перевірку повноти, достовірності і правильності визначення доходів Музею проведено вибіркоким методом за період з 01.01.2014 до 01.04.2017 шляхом співставлення банківських документів, договорів, укладених Музеєм зі сторонніми особами та актів виконаних робіт (наданих послуг) до них, касових документів, меморіальних ордерів, даних Головної книги, даних фінансової звітності «Баланс» та інших.

Відповідальними особами за відображення господарських операцій з визначення доходів від усіх видів діяльності протягом періоду, що підлягав аудиту, були головні бухгалтери, які працювали у відповідні періоди.

Станом на 01.05.2017 облік доходів Музею відображається на балансових рахунках, а саме: на субрахунках 7111 «Доходи від реалізації продукції (робіт, послуг» та 7511 «Доходи за необмінними операціями».

Аналіз доходів Музею за 2014-2017 роки

Роки	2014	2015	2016	Станом на 01.05.2017
Виручка від продажу квитків та екскурсій, грн.	133582,00	148694	149200,00	157310,00
Доходи від надання послуг без реалізації квитків (в тому числі фотозйомка, експертиза), грн	4579,00	16468,00	0,00	3685,00
Доходи від реалізації друкованої продукції, грн	22059,00	57087,00	93239,35	17430,45
Бюджетне фінансування, грн	Загальний фонд - 4328647,68	Загальний фонд - 4760726,43	Загальний фонд - 5544894,13	Загальний фонд - 2358873,61
	<u>ДОХОДИ</u> спец.фонд - 160220,00	<u>ДОХОДИ</u> спец.фонд - 222249,00	<u>ДОХОДИ</u> спец.фонд – 242439,35	<u>ДОХОДИ</u> спец.фонд - 178425,45
	інші 0,00	Інші 41330,00	Інші 157664,36	Інші 0,00
Інші операційні доходи (спонсорська, благодійна допомога, тощо), грн	24122,00	20334,00	23618,00	14212,00
Доходи валютного рахунку, грн	0,00	0,00	0,00	0,00

Перевіркою встановлено, що в періоді, який підлягав аудиту, доходи Музею крім бюджетного фінансування формувалися від реалізації послуг – продажу вхідних квитків на відвідування Музею, екскурсійного обслуговування відвідувачів, проведення експертизи, благодійних внесків, реалізації друкованої продукції тощо. Основну частину доходів Музею становили доходи, отримані від відвідування Музею та екскурсійного обслуговування. Вартість квитків на відвідування Музею та екскурсійне обслуговування, за період, що підлягав аудиту, встановлювалися відповідними наказами по Музею, про що описано у розділі «Перевірка правильності ведення квиткового господарства».

Аудитом встановлено, що Музеєм постійно надавались різноманітні платні послуги, передбачені Статутом та Переліком платних послуг, які можуть

надаватися закладами культури, заснованими на державній та комунальній формі власності, затвердженим постановою Кабінету Міністрів України від 12 грудня 2011 року № 1217. Вибірковою перевіркою, проведеною за період з 30.06.2015 по 01.06.2017 встановлено, що ціни на платні послуги встановлювалися відповідними наказами по Музею.

Наказом по Музею від 02.06.2015 № 31 було визначена вартість таких платних послуг: фотозйомка, ксерокопіювання та мікрофільмування; за право фотографування та малювання (копіювання) в експозиції Музею без штативу та підставки – 20,00 грн з особи; за право фотографування, малювання одного музейного предмета з підставкою, штативом, мольбертом та іншими пристроями: для методичної роботи, науково-дослідної без права публікації те ж саме за право ксерокопіювання та мікрофільмування – 15,00 грн; для публікацій у навчальних та навчально-методичних виданнях – 20,00 грн; те ж саме в наукових виданнях – 30,00 грн; те ж саме в багатотиражних періодичних виданнях і газетах – 20,00 грн; те ж саме в науково-популярних і художніх виданнях, альбомах, каталогах, листівках – 20,00 грн; те ж саме в календарях, плакатах, інших видах реклами – 100,00 грн; складання комплектів одягу, підбір творів одного автора або одного регіону для фотографування, фотографування в національному костюмі в інтер'єрі музею – 300,00 грн. При фотографуванні, ксерокопіюванні та мікрофільмуванні неопублікованих музейних предметів усі тарифи збільшуються в 2 рази.

Кіно-, відео-, телезйомка: за право кіно-відеозйомки в експозиції Музею з аматорською метою – 40,00 грн з особи (відеоквиток); за право зйомки (з метою прокату) документального або науково-популярного фільму на території або в інтер'єрах Музею протягом 1 години – 300,00 грн; за зйомку 1 музейного предмета: для навчальної програми - 30,00 грн; для решти, окрім рекламних – 150,00 грн; для реклами – 300,00 грн. За експертизу 1 предмета з оформленням відповідної документації (наукове визначення, що містить в собі атрибуцію, історико-художню цінність, грошову оцінку предмета): для державних установ в тому числі музеїв, громадських некомерційних об'єднань – 50,00 грн; для приватних осіб – 400,00 грн; для недержавних організацій і підприємств – 500,00 грн. Для виїзних експертиз усі тарифи зростають у два рази. Якщо експертиза складна і потребує більш глибокого і детального вивчення предмета, плата за експертизу встановлюється за домовленістю сторін.

Перевіркою встановлено, що калькуляцію та розрахунок вартості платних послуг не були розроблені Музеєм до лютого 2017 року, не зважаючи на той факт, що Порядок визначення вартості та надання платних послуг закладами

культури, заснованими на державній та комунальній формі власності, затвердженого спільним наказом Міністерства культури України, Міністерства фінансів України, Міністерства економічного розвитку і торгівлі України від 01.12.2015 № 1004/1113/1556 (Далі по тексту Порядок № 1004/1113/1556) набрав чинності з 01.12.2015 року. Таким чином Музеєм за період з 01.12.2015 по 27.02.2017 не дотримувались вимоги Порядку № 1004/1113/1556 в частині визначення вартості платних послуг.

До перевірки також було надано наказ по Музею «Про встановлення вхідної плати та платних послуг до музею» від 28.02.2017 № 19 та калькуляцію вартості платних послуг з урахуванням вимог Порядку № 1004/1113/1556. Додатком до визначеного наказу було запроваджено наступні ціни на додаткові платні послуги, крім вхідної плати, а саме: за право фотографування та малювання (копіювання) в експозиції Музею без штативу та підставки – 40,00 грн з особи; за право фотографування, малювання 1 музейного предмета з підставкою, штативом, мольбертом та іншими пристроями: (для методичної та науково-дослідної роботи без права публікації – 40,00 грн; те ж саме за право ксерокопіювання та мікрофільмування – 40,00 грн; для публікацій у наукових, навчальних, навчально - методичних виданнях – 50,00 грн; те ж саме в багатотиражних періодичних виданнях і газетах, розміщення в мережі Інтернет та Інтернет виданнях – 50,00 грн; те ж саме в науково-популярних і художніх виданнях, альбомах, каталогах, листівках – 200,00 грн; те ж саме в календарях, плакатах – 400,00 грн; для виготовлення рекламного продукту - 400,00 грн); за відкриття та демонтаж однієї вітрини - 300,00 грн; за використання слайдів та цифрових зображень одного музейного предмета (музейний предмет I категорії – 1000,00 грн, музейний предмет II категорії – 500,00 грн). За консультацію спеціаліста музею при проведенні фотозйомки – 300,00 грн. За право відеозйомки в експозиції Музею з аматорською метою – 50,00 грн з особи, за право зйомки з метою прокату в інтер'єрах музею протягом 1 години і за кожен наступну годину: художнього фільму 1500,00 грн; документального або науково-популярного фільму – 500,00 грн; інформаційної програми або передачі – 350,00 грн, рекламного сюжету – 2000,00 грн. За зйомку 1 музейного предмета: - для навчальної програми – 100,00 грн; для решти, окрім рекламних – 300,00 грн, для рекламних – 1500,00 грн. За консультацію спеціаліста музею при проведенні кіно-, відео-, телезйомки – 300,00 грн. За експертизу 1 предмета з оформленням відповідної документації: наукове визначення, що містить в собі короткий опис предмета та висновки про його історико-художню та культурну цінність – 200,00 грн; наукове визначення, що містить в собі висновки про

атрибуцію, історико-художню та культурну цінність – 400,00 грн; складне наукове визначення, що потребує більш глибокого і детального вивчення предмета, залучення консультантів – 600,00 грн; визначення масової (заводської) продукції – 100,00 грн; грошова оцінка предмета – 60,00 грн. Експертиза без оформлення висновків експертної оцінки (усна) оплачується за зменшеним вдвічі тарифом. Для виїзних і термінових експертиз усі тарифи зростають у 2 рази; при експертизі однакових предметів визначається вартість експертної оцінки одного предмета, на решту встановлюється ціна 40,00 грн за один предмет. Якщо предмет експертизи має значну історико-культурну, художню, матеріальну цінність – вартість експертної оцінки встановлюється за домовленістю сторін. Фотографування та друк фотозображень предметів для експертного висновку музеєм – за один предмет (фотозображення) – 50,00 грн. Робота в науковій бібліотеці музею: знайомство з картотекою – 20,00 грн; робота в бібліотеці 1 день – 50,00 грн; знаходження і підбір літератури по заданій темі – 1 назва – 10,00 грн.

Одним із видів платних послуг, що надаються Музеєм, є проведення державної експертизи культурних цінностей. Згідно з наказом Міністерства культури і мистецтв України від 15.11.2002 № 647 Музей включено до переліку державних установ, закладів культури, інших організацій, яким надається право проведення державної експертизи культурних цінностей.

Перевіркою встановлено, що вартість проведення експертизи була наступною: відповідно до наказу по Музею від 02.06.2015 № 31 експертиза одного предмета з оформленням відповідної документації (наукове визначення, що містить в собі атрибуцію, історико-художню цінність, грошову оцінку предмета) становила: для державних установ в тому числі музеїв, громадських некомерційних об'єднань – 50,00 грн; для приватних осіб – 400,00 грн; для недержавних організацій і підприємств – 500,00 грн. Для виїзних експертиз усі тарифи зростають у два рази. Якщо експертиза складна і потребує більш глибокого і детального вивчення предмета, плата за експертизу встановлюється за домовленістю сторін;

Наказом від 28.02.2017 № 19 визначено, що експертиза одного предмета з оформленням відповідної документації: (наукове визначення, що містить в собі короткий опис предмета та висновки про його історико-художню та культурну цінність) становила – 200,00 грн; наукове визначення, що містить в собі висновки про атрибуцію, історико-художню та культурну цінність – 400,00 грн; складне наукове визначення, що потребує більш глибокого і детального вивчення предмета, залучення консультантів – 600,00 грн; визначення масової

(заводської) продукції – 100,00 грн; грошова оцінка предмета – 60,00 грн. Експертиза без оформлення висновків експертної оцінки (усна) оплачується за зменшеним вдвічі тарифом. Для виїзних і термінових експертиз усі тарифи зростають у 2 рази; при експертизі однакових предметів визначається вартість експертної оцінки одного предмета, на решту встановлюється ціна 40,00 грн за один предмет. Якщо предмет експертизи має значну історико-культурну, художню, матеріальну цінність – вартість експертної оцінки встановлюється за домовленістю сторін. Фотографування та друк фотозображень предметів для експертного висновку музеєм – за один предмет (фотозображення) – 50,00 грн.

Протягом періоду, що підлягав аудиту, Музей організовував та проводив ряд виставок для сторонніх осіб на підставі укладених з ними договорів. В основному це були виставки художників тривалістю близько місяця. Умовами більшості договорів, як плата за її організацію та проведення, після закінчення виставки, художником передавався в дарунок Музею авторський твір за вибором фахівця Музею. В окремих випадках Договорами було передбачено грошову оплату за організацію виставок.

Перевіркою були охоплені наступні договори.

На підставі Угоди від 20 січня 2014 року, укладеної Музеєм в особі директора Вялець А.Ф. з художником Саєнко Н.О., Музей організовував виставку творів художника в період з 22.01.2014 по 12.02.2014. Пунктом 2 Угоди передбачено, що Музей забезпечує охорону та збереження пам'яток виставки, забезпечує монтаж та демонтаж експозиції, створює умови для експонування пам'яток, готує анонс для ЗМІ. Художник готує і передає Музею матеріали для експозиції на виставці, готує друк і запрошення, передає в дарунок Музею свій твір за вибором фахівців Музею.

Відповідно до Угоди від 05 вересня 2014 року, укладеної Музеєм в особі директора Вялець А.Ф. з художником Лиховид С.Г., Музей організовує виставку творів художника в період з 05.09.2014 по 26.09.2014. Пунктом 2 Угоди передбачено, що Музей забезпечує охорону та збереження пам'яток виставки під час експонування, приймає на матеріально-відповідальне зберігання та повертає пам'ятки, створює умови для експонування пам'яток, забезпечує монтаж та демонтаж експозиції, забезпечує складання та друк етикетажу, готує анонс для ЗМІ. Художник готує і передає Музею матеріали для експозиції на виставці, готує афішу і запрошення, передає в дарунок Музею свій твір за вибором фахівців Музею.

Відповідно до Угоди від 23 січня 2015 року, укладеної Музеєм в особі директора Вялець А.Ф. з художником Барановою (Мохорт) Л.В., Музей

організовує виставку творів художника в період з 13.02.2015 по 28.02.2015. Пунктом 2 Угоди передбачено, що Музей забезпечує охорону та збереження пам'яток виставки, забезпечує монтаж та демонтаж експозиції, створює умови для експонування пам'яток, готує анонс для ЗМІ. Художник готує і передає Музею матеріали для експозиції по виставці, готує афішу та запрошення, Сплачує музею 5000,00 грн за організацію виставки.

Відповідно до Угоди від 02 жовтня 2015 року, укладеної Музеєм в особі директора Вялець А.Ф. з художником Гусак М.М., Музей організовує персональну виставку творів художника в період з 02.10.2015 по 23.10.2015. Пунктом 2 Угоди передбачено, що Музей забезпечує охорону та збереження пам'яток виставки, забезпечує монтаж та демонтаж експозиції, створює умови для експонування пам'яток, готує анонс для ЗМІ. Художник готує і передає Музею матеріали для експозиції на виставці, готує друк і запрошення, передає в дарунок Музею свій твір за вибором фахівців Музею.

Відповідно до Угоди від 24 березня 2016 року, укладеної Музеєм в особі директора Вялець А.Ф. з художником Поповою Н.О., Музей організував персональну виставку творів художника в період з 25.03.2016 по 17.04.2016. Пунктом 2 Угоди передбачено, що Музей забезпечує охорону та збереження пам'яток виставки, забезпечує монтаж та демонтаж експозиції, створює умови для експонування пам'яток, готує анонс для ЗМІ. Художник готує і передає Музею матеріали для експозиції на виставці, готує друк і запрошення, передає в дарунок Музею свій твір за вибором фахівців Музею.

Відповідно до Угоди від 14 квітня 2016 року, укладеної Музеєм в особі директора Вялець А.Ф. з художником Епштейном Йосипом Уріелевичем, Музей організовує виставку творів художника в період з 14.04.2016 по 14.06.2016. Пунктом 2 Угоди передбачено, що Музей забезпечує охорону та збереження пам'яток виставки, забезпечує монтаж та демонтаж експозиції, створює умови для експонування пам'яток, готує анонс для ЗМІ. Художник готує і передає Музею матеріали для експозиції на виставці, готує і передає Музею матеріали для експлікації по виставці, сплачує Музею за організацію виставки 2000,00 грн.

Відповідно до Угоди від 08 вересня 2016 року, укладеної Музеєм в особі генерального директора Строкової Л.В., з художником Стратійчук О.І., Музей організовує виставку творів художника в період з 09.09.2016 по 14.10.2014. Пунктом 2 Угоди передбачено, що Музей забезпечує охорону та збереження пам'яток виставки, забезпечує монтаж та демонтаж експозиції, створює умови для експонування пам'яток, готує анонс для ЗМІ. Художник готує і передає

Музею матеріали для експозиції на виставці, готує друк і запрошення, передає в дарунок Музею свій твір за вибором фахівців Музею.

Відповідно до Угоди від 03 лютого 2017 року, укладеної Музеєм в особі генерального директора Строкової Л.В. з художником Бевзою П.О., Музей організував виставку творів художника в період з 10.02.2017 по 10.03.2017. Пунктом 2 Угоди передбачено, що Музей забезпечує охорону та збереження пам'яток виставки, забезпечує монтаж та демонтаж експозиції, створює умови для експонування пам'яток, готує анонс для ЗМІ. Художник готує і передає Музею матеріали для експозиції на виставці, готує друк і запрошення, передає в дарунок Музею свій твір за вибором фахівців Музею.

Відповідно Угоди від 12 квітня 2017 року, укладеної Музеєм в особі генерального директора Строкової Л.В. з художником Опарій О.М., Музей організував виставку творів художника в період з 14.04.2017 по 19.05.2017. Пунктом 2 Угоди передбачено, що Музей забезпечує охорону та збереження пам'яток виставки, забезпечує монтаж та демонтаж експозиції, створює умови для експонування пам'яток, готує анонс для ЗМІ. Художник готує і передає Музею матеріали для експлікації по виставці, готує друк і запрошення, передає в дарунок Музею свій твір за вибором фахівців Музею.

У ході аудиту було проведено вибіркву перевірку дотримання сторонами умов вищевказаних угод, зокрема на предмет отримання Музеєм творів мистецтв (картини) художників за організацію та проведення їх виставок та встановлено, що дійсно після закінчення виставок художники передавали твори Музею :

№ п/п	Укладені угоди на проведення виставок	Назва творів, переданих музею	Реєстраційний номер в книзі надходжень	Підтверджуючі документи про передачу творів мистецтва	Протокол фондової комісії про взяття на облік творів мистецтв
1	Угода від 20.01.2014 з Саєнко Н. О.	Гобелен «Сонячна родина», ткацтво Декоративне панно «Кози під деревом», мозаїка соломкою Панно «Птах», полотно, вибійка	КН-31362 КН-31363 КН-31364	Акт прийому № 2 від 12.02.2014 р. Дарча від 12.02.2014 р.	Протокол ФК № 4 від 29.05. 2014
2	Угода від 05.09.2014 з Лиховидом С. Г.	Панно «Поцілунок», гаряча емаль	КН-31550	Акт прийому № 17 від 03.10.2014 р. Дарча від 03.10.2014 р.	Протокол ФК № 7 від 21.11. 2014
3	Угода від 11.09.2014 з Балибердіним В. І.	Диптих «Янголи», мідь	КН-31676 КН-31677	Акт прийому № 27 від 06.11.2015 р. Дарча від 06.11.2015 р.	Протокол ФК № 4 від 11.11. 2015

4	Угода від 02.11.2015 з Гусак М. М.	Панно «Пахощі ночі», папір, гуаш Панно «Барвограй», папір, гуаш	КН-31729 КН-31730	Акт прийому № 36 від 28.12.2015 р. Дарча від 26.10 2015 р.	Протокол ФК № 1 від 27.05. 2016
5	Угода від 09.11.2015 з Юрковим І. М.	Панно «Осінь», мідь, емаль, шкіра Панно «Вознесіння», мідь, емаль, шкіра	КН-31682 КН-31687	Акт ФЗК № 1 від 07.12.2015 р. Акт прийому № 30 від 23.11.2015 р. Дарча від 23.11.2015 р.	Протокол ФК № 5 від 07.12. 2015; Протокол ФК № 6 від 07.12. 2015
6	Угода від 24.03.2016 з Поповою Н. О.	Скульптура за мотивами картини П. Брейгеля «Сліпі», шамот, дерево	КН-31789	Акт прийому № 12 від 17.08.2016 р. Дарча від 17.08.2016 р.	Протокол ФК № 4 від 01.11. 2016
7	Угода від 08.09.2016 з Стратійчук О. І.	Панно «Гортензія», мідь, емаль	КН-31798	Акт прийому № 16 від 18.10.2016 р. Дарча від 18.10.2016 р.	Протокол ФК № 4 від 01.11. 2016
8	Угода від 03.02.2017 з Бевзою П. О.	Панно «До світла-9», полотно, олія	КН-31877	Акт прийому № 8 від 14.03.2017 р. Дарча від 14.03.2017 р.	Протокол ФК № 3 від 27.04. 2017
9	Угода від 12.04.2017 з Опарій О. М.	Мальовка «Квітка», папір, темпера Мальовка «Пташка в квітах», папір, темпера Писанка «Дивогляд», фарфор, розпис Декоративна таріль «Радість», фарфор, розпис Писанки, яйце куряче	1 1 1 1 3	Акт прийому № 11 від 19.05.2017 р. Дарча від 19.05.2017 р.	

Перевіркою встановлено, що вхід на виставки, які організовував та проводив Музей, відбувався за вхідними квитками на відвідування Музею, тому встановити конкретно кількість осіб, які відвідали ту чи іншу виставку, та які доходи від відвідання виставок (крім випадків грошового перерахування коштів від їх проведення) отримав Музей, не видається можливим.

У ході перевірки було звернуто увагу на той факт, що на балансі Музею рахується касовий апарат, придбаний ще у 2009 році, первісною вартістю 1 315,00 грн. Згідно з даними інвентарної картки апарат введений в експлуатацію 04.09.2009, але в роботі він не використовувався, незважаючи на те, що питання про необхідність використання його в роботі обговорювався ще під час проведення попередньої ревізії у березні 2013 року. Стосовно причин невикористання касового апарату колишній керівник Музею Вялець А.Ф. пояснила, що вона неодноразово обговорювала дане питання з головним

бухгалтером Романенко Л.І., яка їй постійно пояснювала, що законодавством не передбачено обов'язкове використання касових апаратів при наданні платних послуг Музеєм, крім того користування апаратом потребує певних знань, умінь, а у Музеї відсутні такого роду фахівців.

Зважаючи на вищевикладене, можна зробити висновок, що кошти на придбання касового апарату Музеєм у 2009 році були використані неефективно.

Враховуючи різноманітність платних послуг, які може надавати Музей, з метою об'єктивного та реального визначення усіх видів доходів, отриманих від надання платних послуг, керівництву Музею 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). З метою зменшення навантаження на бюджет розширити спектр та види надання платних послуг, передбачених Статутом і Переліком платних послуг, які можуть надаватися закладами культури, заснованими на державній та комунальній формі власності, затвердженим постановою Кабінету міністрів України від 12 грудня 2011 року № 1271.

У ході аудиту було встановлено, що дохідна частина кошторису Музею по спеціальному фонду, крім доходів від основної діяльності та плати за надані послуги, формувалася також і за рахунок благодійних внесків, грантів, дарунків. Благодійні внески надходили як у грошовій, так і в негрошовій формі, в основному це безкоштовна література у подарунковий фонд бібліотеки Музею. За період з 01.01.2014 по 01.01.2017 вибірковою перевіркою було встановлено, що у 2014 році Музей отримав безкоштовно літературу на загальну суму 10 296,00 грн; у 2015 році Музей отримав безкоштовно літературу та диван на загальну суму 18 334,00 грн; у 2016 році Музей отримав передані безоплатно книжки на загальну суму 13 618,00 грн. Зазначені товарно-матеріальні цінності було оцінені та оприбутковано на відповідні рахунки бухгалтерського обліку

Перевіркою дотримання вимог чинного законодавства щодо отримання, використання та обліку благодійних (добровільних) внесків від юридичних та фізичних осіб встановлено, що благодійні внески у період з 01.01.2014 по 01.05.2017 надходили, використовувались та обліковувались Музеєм відповідно до Порядку отримання благодійних (добровільних) внесків і пожертв від юридичних та фізичних осіб бюджетними установами і закладами освіти, охорони здоров'я, соціального захисту, культури, науки, спорту та фізичного

виховання для потреб їх фінансування, затвердженого постановою Кабінету Міністрів України від 04 серпня 2010 року № 1222.

Аудитом встановлено, що протягом періоду, що підлягав аудиту, Музей здійснював видатки на оплату товарів, робіт, послуг для забезпечення основної діяльності.

Аналіз видатків Музею за 2014 рік

Джерела надходження коштів та структура витрат	Загальний фонд		Спеціальний фонд	
	Грн.	КЕКВ	Грн.	КЕКВ
Залишок коштів на 01.01.2014	0,00	-	12693,35	-
Надходження	4328647,68	-	184342	-
Всього витрати	4328647,68	-	163720,60	-
Нарахування на заробітну плату	861638,54	2120	7436,63	2120
Заробітна плата Штатних працівників	2394767,21	2111	20840,00	2111
Інше в т.ч. перерахування в бюджет	-	-	6949,08	2800
Комунальні послуги та енергоносії	400992,38	2270	20717,38	2270
Оплата послуг(крім комунальних)	671249,55	2240	24004,36	2240
Поліграфічна продукція (плакати візитки квитки та інше)	-	-	20796,00	2110
Придбання основних засобів та інших необоротних активів	-	-	28753,00	2210, 3110
Телекомунікаційні послуги	-	-	5998,12	2240
Господарські та канцелярські товари	-	-	15905,03	2210
Страхування майна	-	-	2073,76	2240
Обслуговування комп'ютерної техніки			4800,00	2240
Інші оплати (підписка преси тощо).	-	-	5447,24	2240, 2210, 2282

Аналіз видатків Музею за 2015 рік

Джерела надходження коштів та структура витрат	Загальний фонд		Спеціальний фонд	
	Грн.	КЕКВ	Грн.	КЕКВ
Залишок коштів на 01.01.2015	0,00	-	33314,75	-
Надходження	4802056,43	-	242583	-
Всього витрати	4802056,43	-	203723,46	-
Нарахування на заробітну плату	916611,48	2120	23034,42	2120
Заробітна плата Штатних працівників	2569500,00	2111	65000,00	2111
Інше в т.ч. перерахування в бюджет	-	-	30,88	2800
Комунальні послуги та енергоносії	471734,95	2270	7293,19	2270
Оплата послуг(крім комунальних)	601519,36	2240	16814,02	2240
Придбання основних засобів та інших необоротних активів	41330,00	3110, 2210	36513,80	2210, 3110
Телекомунікаційні послуги	6165,10	2240	1184,88	2240

Господарські та канцелярські товари	4980,00	2210	18694,66	2210
Обслуговування комп'ютерної техніки	6859,00	2240	11692,00	2240
Видатки на поточний ремонт приміщень	183356,54	2240	12430,63	2240
Інші оплати (підписка преси тощо).	-	-	11034,98	2240, 2210, 2250

Аналіз видатків Музею за 2016 рік

Джерела надходження коштів та структура витрат	Загальний фонд		Спеціальний фонд	
	Грн.	КЕКВ	Грн.	КЕКВ
Залишок коштів на 01.01.2016	0,00	-	72174,29	-
Надходження	2358873,61	-	266057,35	-
Всього витрати	5702558,49	-	247220,46	-
Нарахування на заробітну плату	735645,04	2120	27108,11	2120
Заробітна плата Штатних працівників	3363198,27	2111	126400	2111
Інше в т.ч. перерахування в бюджет	-	-	31,54	2800
Комунальні послуги та енергоносії	352095,49	2270		
Оплата послуг(крім комунальних)	728801,56	2240	6633,9	2240
Поліграфічна продукція (плакати візитки квитки та інше)	-	-	12728	2210
Придбання основних засобів та інших необоротних активів	160163,36	3110, 2210	34315	2210, 3110
Телекомунікаційні послуги	12131,11	2240		
Господарські та канцелярські товари	14259,41	2210	31300,12	2210
Страхування майна	1869,9	2240	-	-
Обслуговування комп'ютерної техніки	26806	2240	589	2240
Видатки на поточний ремонт приміщень	302588,35	2240	1361,3	2240
Інші оплати (підписка преси тощо).	5000	2210	6753,49	2282, 2250, 2210, 2240

Аналіз видатків Музею станом на 01.05.2017

Джерела надходження коштів та структура витрат	Загальний фонд		Спеціальний фонд	
	Грн.	КЕКВ	Грн.	КЕКВ
Залишок коштів на 01.01.2017	0,00	-	91011,18	-
Надходження	2358873,61	-	191317,45	-
Всього витрати	2353045,33	-	36844,61	-
Нарахування на заробітну плату	327727,32	2120	1153,24	2120
Заробітна плата Штатних працівників	1443101,04	2111	5000,00	2111
Оплата по труд. та цив. прав угодам	2987,50	-	-	-
Комунальні послуги та енергоносії	264997,38	2270	525,42	2270
Оплата послуг(крім комунальних)	307364,60	2240	2755,00	2240

Поліграфічна продукція (плакати візитки квитки та інше)	-	-	1424,00	2210
Придбання основних засобів та інших необоротних активів	-	-	18331,60	2210, 3110
Телекомунікаційні послуги	3923,29	2240	-	-
Господарські та канцелярські товари	2941,20	2210	4655,63	2210
Видатки на ремонт приміщень	-	-	2999,72	2240

Аудитом встановлено, що для забезпечення статутної діяльності Музеєм укладалися договори на придбання товарів, робіт, послуг зі сторонніми особами. Оплата за придбані товари, роботи та послуги здійснювалась відповідно до умов Договорів та актів виконаних робіт до них.

Протягом 2015-2016 років Музей здійснював видатки за рахунок коштів міського бюджету на оплату виконаних ремонтних робіт у приміщеннях Музею. В основному це були роботи з поточних ремонтів вікон, підлоги, підготовки до осінньо-зимового періоду тощо. Вибірковою перевіркою було охоплено такі договори:

2015 рік

1) Договір № 02/06 від 02 червня 2015 року, укладений з ТОВ «Кійгіс» на надання послуг з поточного ремонту та промивки систем опалення, поточного ремонту водостоків та зливів, поточному ремонту вікон (підготовка до осінньо-зимового періоду). Відповідно до пункту 4.1 вартість Договору згідно з кошторисом складає **67 996,80 грн з ПДВ**. Термін надання послуг: 31.12.2015. Термін дії Договору – до 31.12.2015;

2) Договір № 32/11/15 від 02 листопада 2015 року, укладений з ТОВ «КРЕМЕНЬ-1» на надання послуг з поточного ремонту вікон корпусів № 2 та № 86. Відповідно до пункту 2.1 Договору вартість послуг (робіт) складає **20 660,24 грн з ПДВ**. Термін надання послуг: 31.12.2015. Термін дії Договору – до 31.12.2015;

3) Договір № 37/12/15 від 17 грудня 2015 року, укладений з ТОВ «КРЕМЕНЬ-1» на надання послуг з поточного ремонту підлоги корпусів № 2 та № 29. Відповідно до пункту 2.1 Договору вартість послуг (робіт) складає **25 028,02 грн з ПДВ**. Термін виконання робіт та дії договору: до 31.12.2015, а в частині розрахунків – до повного виконання;

4) Договір № 38/12/15 від 21 грудня 2015 року, укладений з ТОВ «КРЕМЕНЬ-1» на надання послуг з поточного ремонту підлоги корпусів № 2 та № 29. Відповідно до пункту 2.1 Договору вартість послуг складає **12 108,40 грн з ПДВ**. Термін виконання робіт та дії договору: до 31.12.2015, а в частині розрахунків – до повного виконання.

2016 рік

1) Договір № 01/16 від 01 вересня 2016 року, укладений з ТОВ «КРЕМЕНЬ-1» на виконання робіт з поточного ремонту залу одягу на 2 поверсі корпусу № 2 Музею. Відповідно до пункту 2.2 вартість Договору згідно з кошторисом складає **41 953,76 грн** з ПДВ. Строк робіт: 30 вересня 2016 року. Термін дії Договору – до 31.12.2016;

2) Договір № 31/10 від 31 жовтня 2016 року, укладений з ТОВ «Кійгіс» на надання послуг з поточного ремонту та фарбування покрівлі корпусів № 2 та № 86. Відповідно до пункту 2.2 вартість Договору згідно з кошторисом складає **69 334,00 грн** з ПДВ. Строк надання послуг: 30 листопада 2016 року. Термін дії Договору – до 31.12.2016;

3) Договір № 14/1 від 14 листопада 2016 року, укладений з ТОВ «Кійгіс» на надання послуг з поточного ремонту внутрішніх приміщень корпусу № 29. Відповідно до пункту 2.2 вартість Договору згідно з кошторисом складає **20 840,00 грн** з ПДВ. Строк надання послуг: 30 листопада 2016 року. Термін дії Договору – до 31.12.2016;

Всі вищезазначені Договори були зареєстровані та взяті на облік ГУ ДКСУ у м. Києві. До всіх Договорів додаються відповідні Дефектні акти, затверджені Музеєм, Кошториси, Розрахунки договірної ціни, підписані Музеєм та виконавцями робіт (послуг).

Оплата за вищевказаними договорами здійснювалась на підставі підписаних Сторонами Актів приймання-передачі виконаних робіт (форма КБ-2в) та довідок про вартість виконаних підрядних робіт (форма КБ-3). Кредиторської заборгованості за даними договорами по бухгалтерському обліку Музею не рахується.

В ході аудиту було проведено візуальний огляд приміщень Музею, де проводились ремонтні роботи за вищезазначеними договорами. Візуальним оглядом встановлено, що ремонтні роботи згідно з вищезазначеними договорами в цілому виконані. У той же час зробити висновок щодо обсягів та вартості виконаних робіт, правильності застосування норм і розцінок, відповідності виконаних та оплачених робіт кошторисній документації тощо у ході аудиту не видається можливим, оскільки в аудиторській групі відсутні фахівці з відповідною професійною кваліфікацією та повноваженнями.

В ході аудиту також було здійснено перевірку на предмет дотримання Музеєм при укладанні Договорів на виконання робіт з поточних ремонтів вимог законодавства про закупівлю товарів, робіт, послуг за державні кошти та встановлено, що Договори на ремонтні роботи (послуги) 2016 року було

укладено за результатами процедур допорогових закупівель (аукціонів), проведених Музеєм через електронну систему публічних закупівель «ProZorro». Всі закупівлі були здійснені в межах затверджених кошторисних призначень. В той же час в окремих випадках спостерігалися невідповідності між Річним планом закупівель Музею на 2016 рік та закупівлями, оголошеними в системі публічних закупівель «ProZorro», чим недотримано вимоги пункту 4 Закону України «Про публічні закупівлі» від 25 грудня 2015 року № 922-VIII, яка визначає, що «Закупівля здійснюється відповідно до річного плану».

Крім того, договори на ремонтні роботи (послуги) 2015 року були укладені без застосування конкурсних процедур по відборі постачальників послуг, що є порушенням рішення Київської міської ради від 23 липня 2015 року № 764/1628 «Про затвердження Положення про впровадження та експлуатацію в місті Києві пілотного проекту системи електронних закупівель». На поставлене запитання щодо причин недотримання Музеєм вищезазначеного рішення Київської міської ради колишній директор Музею Вялець А.Ф. пояснила, що «Рішення про впровадження Пілотного проекту системи електронних закупівель було затверджено в кінці липня 2015 року. Після ознайомлення з зазначеним документом спільно з головним бухгалтером Музею Романенко Л.І. було вирішено, що відповідальним за його виконання буде заступник головного бухгалтера Луганська В.М., яка була на той час секретарем тендерного комітету Музею. На впровадження і освоєння Пілотного проекту було витрачено майже 3 місяці, оскільки це виявилось досить складним процесом, а працівники бухгалтерії мали значне навантаження за своєю основною роботою. Крім того, Луганська В.М. тяжко хворіла. 3 листопада 2015 року Музей вже здійснював закупівлі через систему «Прозорро». Звіти бухгалтерія направляла в Департамент культури в електронному вигляді.» (пояснення Вялець А.Ф. додається).

З метою недопущення можливих ризиків фінансових втрат, посилення контролю за цільовим та ефективним використанням бюджетних коштів керівництву Музею вказано на необхідність у подальшому дотримуватись діючих нормативно-правових актів у сфері публічних закупівель, а також забезпечити дотримання правил оформлення первинних документів (зокрема – Дефектних актів) в частині наявності на них усіх реквізитів, передбачених затвердженими типовими формами (посади та прізвища осіб, що підписують або затверджують документ, дата його складання та затвердження тощо).

Висновок. Протягом періоду, що підлягав перевірці, кошти, отримані як з бюджету, так і від основної діяльності, а також інші надходження Музею були спрямовані на видатки для забезпечення потреб Музею при здійсненні ним основної діяльності, передбаченої Статутом.

Оцінка здійснення касових операцій та операцій з підзвітними особами

Аудит оцінки здійснення касових операцій та операцій з підзвітними особами проведено суцільним методом за період 01.01.2014 по 01.05.2017.

Джерелами інформації аудиту касових операцій є: прибуткові та видаткові касові ордери, журнал реєстрації прибуткових та видаткових касових ордерів, квитанції на внесок готівки до банку або на оплату послуг інших організацій, касові книги та звіти касира, банківські та казначейські виписки, меморіальні ордери тощо.

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

Відповідальними особами за ведення касових операцій в періоді, що підлягав аудиту, були: по 24 березня 2017 року - провідний бухгалтер Шпаченко Ю.В.; з 25 березня 2017 року по теперішній час - заступник головного бухгалтера Чадаєва Т.П. Інвентаризації каси у Музеї протягом періоду, що підлягав аудиту, проводилася один раз на квартал, про що складалися відповідні акти.

В ході перевірки було проведено раптову інвентаризацію каси Музею станом на 24.05.2017, залишок готівки склав 440,00 грн, про що складено відповідний акт.

Ліміт каси у Музеї встановлювався наказами. До перевірки надані наступні накази:

- наказ № 01 від 03 січня 2014 року «Про встановлення ліміту каси» та розрахунок, відповідно до якого ліміт залишку готівки в касі становить 950,37 грн;
- наказ № 02 від 05 січня 2015 року «Про встановлення ліміту каси» та розрахунок, відповідно до якого ліміт залишку готівки в касі становить 762,00 грн;
- наказ № 08 від 04 січня 2016 року «Про встановлення ліміту каси» та розрахунок, відповідно до якого ліміт залишку готівки в касі становить 1 099,00 грн;

- наказ № 04 від 03 січня 2017 року «Про встановлення ліміту каси» та розрахунок, відповідно до якого ліміт залишку готівки в касі становить 1 382,62 грн.

Випадків перевищення ліміту залишку готівки у касі протягом періоду, що підлягав аудиту, у Музеї не встановлено.

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

Перевіркою правильності оформлення прибуткових та видаткових касових ордерів, за період, що підлягав аудиту, порушень не встановлено.

Перевірку операцій з підзвітними особами проведено суцільним методом за період, що підлягав аудиту, шляхом співставлення даних касової книги, прибуткових та видаткових касових ордерів, наказів, даних Головної книги та звітних даних.

Відповідальними особами за ведення операцій з підзвітними особами у періоді, що підлягає аудиту, були головні бухгалтери, що працювали на займаних посадах у відповідний період.

В період, що підлягав аудиту, матеріальні цінності підзвітними особами за готівку не придбавались. Випадків використання підзвітних сум не за призначенням за період, що підлягав аудиту, не встановлено.

Перевіркою операцій з сумами, виданими на відрядження, проведеною суцільним методом шляхом співставлення наказів, виданих директорами Музею, касових книг, видаткових та прибуткових касових ордерів, звітних даних за період, що підлягав аудиту, порушень не встановлено.

Висновок. Проведеною оцінкою здійснення касових операцій встановлено, що Музеєм дотримувались вимоги чинного законодавства при веденні касових операцій.

Перевірка правильності ведення квиткового господарства

Перевірка ведення квиткового господарства проведена вибіркоким методом за період з 01.01.2014 до 01.05.2017. Джерелами аудиту є: зведені звіти про продаж музейних квитків, касові звіти про продаж квитків на надання послуг, накладні на видачу квитків, договори про повну матеріальну індивідуальну відповідальність, прибуткові касові ордери на здачу грошей в касу від продажу квитків, інше.

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

- за ведення бухгалтерського обліку квиткового господарства: по 22.01.2017 – заступник головного бухгалтера Луганська В.М., з 23.01.2017 по теперішній час головний бухгалтер Шаповал М.В.;

- за ведення квиткового господарства на складі та підготовку квитків до продажу весь період, що підлягав аудиту, була завідувач складом Моралевич І.Л.

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 (далі – Інструкція № 452).

Згідно з даними бухгалтерського обліку надходження квитків відображається по субрахунку 2213 «Грошові документи у національній валюті» за обліковою вартістю придбання та на позабалансовому рахунку 08 «Бланки документів суворої звітності» за вартістю реалізації квитків.

Станом на 22.05.2017 за даними бухгалтерського обліку Музею по субрахунку 2213 «Грошові документи у національній валюті» обліковуються бланки квитків у кількості 5 150 шт. на загальну суму 2 703,75 грн. (оборотна відомість руху матеріальних цінностей по субрахунку 2213 додається).

У ході аудиту було проведено перевірку наказів на відповідні роки, на підставі яких були затверджені ціни на квитки. Перевіркою встановлено, що останні зміни про встановлення вхідної плати та платних послуг Музею були затверджені наказом по Музею від 28 лютого 2017 № 19 за підписом генерального директора та становили: вартість вхідної плати: для дорослих - 40,00 грн; для власників «Картки киянина» - 20,00 грн; для пенсіонерів - 20,00 грн; для студентів - 20,00 грн; для школярів - 10,00 грн. Вхідний квиток на один поверх музею - 20,00 грн; сімейний квиток: для 2-х дорослих та 1-3 дітей (до 16 років) 70,00 грн. Вартість екскурсійного обслуговування (для груп від 1 до 25 осіб): оглядова та тематична екскурсії (45 хв.) - 200,00 грн; оглядова та тематична екскурсії англійською мовою (45 хв.) - 400,00 грн; інтерактивна екскурсія (60 хв.) - 300,00 грн; екскурсія до фондосховища «Завітайте до музейної скарбниці» - 100,00 грн з особи; театралізовані святкові програми - 100,00 грн з особи; майстер-клас - 100,00 грн з особи; лекція вихідного дня - 40,00 грн з особи; лекція виїзна за домовленістю аматорське відео та фотозйомка експонатів і експозиції музею: для однієї особи - 40,00 грн; для

групи відвідувачів до 25 осіб - 150,00 грн; фото в національному вбранні - 200,00 грн з особи.

Також передбачено щопонеділка безкоштовне відвідування Музею для дітей шкільного віку, учнів професійно-технічних училищ, студентів вищих навчальних закладів України. В останній понеділок місяця передбачений безкоштовний вхід для всіх категорій відвідувачів.

Відповідно до додатку вищевказаного наказу безкоштовне відвідування Музею надається громадянам України (за умови наявності посвідчення): дітям дошкільного віку; учням художніх шкіл; студентам профільних вузів та факультетів; людям з обмеженими можливостями з I, II групами інвалідності; учасникам бойових дій; військовослужбовцям строкової служби та внутрішніх військ; курсантам військових училищ та вузів (I–II курси); членам Національної спілки художників України та Національної спілки майстрів народного мистецтва України; працівникам музеїв; членам ICOM, ICOMOS.

Пільгові квитки видаються в касі Музею лише громадянам України за умови наявності документу: учням загальноосвітніх шкіл; студентам коледжів та вищих навчальних закладів; пенсіонерам; за карткою киянина.

У Музеї весь період, що підлягав аудиту ведеться журнал реєстрації безкоштовних відвідувачів, які відносяться до пільгових категорій.

У ході проведення аудиту були встановлені факти постійного перештамповування ціни квитків на підставі виданих директором Музею наказів, чим порушено вимоги абзацу 4 пункту 1.5 (до 04.09.2015 – 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. Перештамповування ціни квитка (абонементу) забороняється.

Керівництву Музею було рекомендовано у найкоротший термін провести виготовлення бланків квитків відповідно до вимог Інструкція № 452 або встановити та використовувати реєстратор розрахункових операцій відповідно до Закону України «Про застосування реєстраторів розрахункових операцій у сфері торгівлі громадського харчування та послуг» (265-95-ВР) при продажу квитків.

В ході перевірки станом на 29.05.2017 на підставі наказу по Музею від 17.05.2017 № 36 «Про проведення вибіркової інвентаризації» комісією Музею в присутності працівника Департаменту культури у завідувача складом Моралевич І.Л. було проведено інвентаризацію залишку квитків на складі. Фактична наявність квитків відповідає даним бухгалтерського обліку по

субрахунку 2213 «Грошові документи в національній валюті». Лишків та нестач не встановлено.

Бланки квитків зберігаються на складі, їх облік ведеться у книзі відомостей. Порухень не встановлено.

Згідно з даними звітів про рух квитків, меморіального ордеру № 1, касових книг Музеєм від продажу квитків за період з січня 2013 року по травень 2017 року було отримано дохід на загальну суму 609 833,00 грн, а саме:

Рік	Дохід від продажу квитків, грн.								Кількість платних відвідувачів,осіб								Кількість безкоштовних відвідувачів	
	Дорослі	Діти	За картою киянина	Студенти	Пенсіонери	Сімейні	Дохід від екскурсій	Дохід від проведених заходів	Загальна сума	Дорослі	Діти	За картою киянина	Студенти	Пенсіонери	Сімейні	Від проведених заходів		Загальна кількість платних відвідувачів
2014	8260,00	101640,00	-	4490,00	4032,00	-	15160,00	4579,00	138161,00	413	33880	-	898	576	-	-	35767	12937
2015	11670,00	85951,00	3520,00	18130,00	7013,00	-	22410,00	16468,00	165162,0	593	16183	176	2653	803	-	-	20232	15336
2016	9190,00	86730,00	5720,00	15000,00	6860,00	-	25700,00	-	149200,0	497	8673	286	1500	686	-	-	11356	17532
на 01.05.201	68050,00	46440,00	1680,00	14950,00	7840,00	1610,00	16200,00	540,00	157310,00	2343	4644	84	1303	536	115	-	8941	2239

У ході аудиту встановлено, що з метою здійснення контролю за повнотою надходження доходів від продажу квитків та відповідно до вимог Інструкції № 452 та Інструкції з інвентаризації матеріальних цінностей, розрахунків та інших статей балансу бюджетних установ, затвердженої наказом Головного управління Державного казначейства України від 30.10.1998 № 90 (втрата чинності 01.01.2015) та Положення «Про інвентаризацію активів та зобов'язань», затвердженого наказом Міністерства фінансів України від 02.09.2014 № 879, бухгалтерією Музею один раз на рік проводиться інвентаризація квитків та оформлюються інвентаризаційні описи.

Висновок. Квиткове господарство у Музеї ведеться з 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

Перевірку даного питання проведено за період з 01.01.2014 по 31.05.2017 шляхом співставлення казначейських виписок з прикладеними до них первинними документами, договорів, меморіальних ордерів, фінансової звітності.

Відповідальною особою за ведення казначейських та банківських операцій в періоді, що підлягав аудиту, були: з 01.01.2014 по 22.01.2017 – головний бухгалтер Романенко Л.І., з 23.01.2017 по теперішній час – заступник головного бухгалтера Чадаєва Т.П.

Аудитом встановлено, що станом на 01.01.2017 Музеєм відкрито 5 рахунків у Головному управлінні Державної казначейської служби України в м. Києві (загальний фонд, спеціальний, благодійний, бюджет розвитку, лікарняний).

На рахунки Музею надходили кошти у вигляді фінансування по загальному фонду, надходження по спеціальному фонду від платних послуг, які надавав Музею, благодійна допомога та кошти бюджету розвитку.

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

Кошти, отримані Музеєм, використовувалися на оплату праці, сплату обов'язкових платежів до державних цільових фондів, оплату комунальних послуг, оплату послуг з обслуговування програмного забезпечення, послуг з дезінфекції та дезінсекції, страхування майна, оплату послуг фізичної охорони, тривожної сигналізації, придбання основних засобів та МШП, господарських та канцелярських товарів, поліграфічної продукції, оплату послуг зв'язку та Інтернет, передплату періодичних видань, проведення поточних ремонтів, тощо.

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

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

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

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

Перевіркою цільового використання бюджетних коштів, проведеною вибіркоким методом за період 01.01.2015 по 31.05.2017 шляхом співставлення кошторисів, розрахунків до кошторисів, казначейських виписок, платіжних доручень, договорів та актів виконаних робіт, видаткових накладних, меморіальних ордерів та звітних даних було встановлено ряд випадків коли оплата за виготовлення товарно-матеріальних цінностей, здійснювалася не за тими кодами економічної класифікації видатків бюджету, які передбачені на оплату такого роду послуг (товарів) .

Так, платіжним дорученням № 227 від 08.12.2015 Музеєм було здійснено платіж в сумі 4278,45 грн. за послуги по виготовленню акрилових підставок за рахунок коштів загального фонду по КЕКВ 2240 «Оплата послуг (крім комунальних)» . До перевірки було надано Договір № ДГ-192 від 26.11.2015, укладений Музеєм з ТОВ «Клевер», предметом якого є послуги по виготовленню акрилових підставок для посуду. Пунктом 1.2. Договору визначено, що асортимент, кількість і ціна послуг по виготовленню акрилових підставок прописуються в акті виконаних робіт. Відповідно до акту здачі-прийняття робіт (надання послуг) № НП-0004035 від 27.11.2015 ТОВ «Клевер» було виготовлено 5 найменувань акрилових підставок загальною кількістю 75 шт. на загальну суму 4278,45 грн. з ПДВ.

Згідно даних меморіального ордеру № 4 за грудень 2015 року придбані акрилові підставки були взяті на облік на субрахунок 221 «Малоцінні та швидкозношувані предмети».

Платіжним дорученням № 217 від 20.11.2015 Музеєм було здійснено платіж в сумі 10700,0 грн. за послуги по виготовленню алюмінієвих інформаційний стійок за рахунок коштів загального фонду по КЕКВ 2240 «Оплата послуг (крім комунальних)». До перевірки було надано договір № 2 від 04.11.2015, укладений Музеєм з ФОП Філоненко М.М., предметом якого є

послуги по виготовленню алюмінієвих інформаційних стійок. Відповідно до акту здачі-прийняття робіт (надання послуг) № 2 від 05.11.2015 ФОП Філоненко М.М. було виготовлено 5 алюмінієвих інформаційних стійок формату А4 вартістю 1300 грн. за одиницю та 3 алюмінієві інформаційні стійки формату А3 вартістю 1400 грн. за одиницю.

Згідно даних меморіального ордеру № 4 за листопад 2015 придбані інформаційні стійки загальною вартістю 10700,0 грн. були списані на видатки по субрахунку 802 «Видатки з місцевого бюджету на утримання установи та інші заходи».

В ході аудиторської перевірки під час проведення інвентаризації в приміщенні Музею було встановлено наявність 8 інформаційних алюмінієвих стійок, які були взяті на облік на підставі відображення їх як лишків під час проведення вибіркової інвентаризації, про що зазначено у відповідному розділі аудиторського звіту.

Платіжним доручення № 163 від 15.09.2016 Музеєм було здійснено платіж в сумі 9900,0 грн. за послуги по виготовленню та установці стелажів за рахунок коштів загального фонду по КЕКВ 2240 «Оплата послуг (крім комунальних)». До перевірки було надано Договір № 11 від 08.08.2016, укладений Музеєм з ПП «Фірма ГАММА», предметом якого є виготовлення стелажів (послуги з виготовлення меблів), в асортименті згідно Специфікації. Відповідно до акту здачі-прийняття робіт (надання послуг) № ОУ-0000001 від 08.09.2016 ПП «Фірма «ГАММА» було виготовлено та встановлено 9 стелажів загальною вартістю 9900,0 грн. з ПДВ.

Згідно даних меморіального ордеру № 4 за вересень 2016 придбані стелажі були оприбутковані по субрахунку 221 «Малоцінні та швидкозношувані предмети», а в листопаді 2016 перенесені на субрахунок 113 «Малоцінні необоротні матеріальні активи».

Відповідно до вимог Інструкції щодо застосування економічної класифікації видатків бюджету, затвердженої наказом Міністерства фінансів України від 12.03.2012 № 333 оплата за виготовлення малоцінних матеріалів та предметів здійснюється по КЕКВ 2210 «Предмети, матеріали, обладнання та інвентар», а не по КЕКВ «2240», оскільки ним не передбачено оплату даного виду послуг (виготовлення товарно-матеріальних цінностей).

Проаналізувавши вищевказані договори та акти здачі прийняття робіт (надання послуг) можна зробити висновок, що Музеєм при здійсненні оплати по ним було допущено порушення вимог п. 8 ст. 7, ст. 119 та п. 24 ст. 116 Бюджетного кодексу України від 21.06.2001 р. № 2542-III та Інструкції щодо

застосування економічної класифікації видатків бюджету, затвердженої наказом Міністерства фінансів України від 12.03.2012 № 333, що призвело до використання бюджетних коштів на загальну суму 24878,45 грн. по загальному фонду по КЕКВ 2240 «Оплата послуг (крім комунальних)» всупереч їх цільовому призначенню.

Висновок. Встановлено нецільове використання коштів загального фонду бюджету по КЕКВ 2240 на загальну суму 24878,45 грн.

**Перевірка правильності встановлення посадових окладів,
премій, надбавок та доплат, правильність розрахунку відпускних
та лікарняних, проведення індексації заробітної плати,
правильності нарахування заробітної плати
та оплати по трудових та цивільно-правових угодах**

Перевірку витрат на заробітну плату та нарахувань на неї проведено вибіркоким методом за період з 01.01.2014 по 31.05.2017 шляхом аналізу наступних документів: наказів по Музею, наказів та листів Департаменту культури, табелів обліку використання робочого часу, штатних розписів, колективних договорів, листків непрацездатності, розрахункових відомостей, трудових книжок, казначейських виписок, меморіальних ордерів, звітних даних тощо.

Умови оплати праці працівників Музею визначені наказом Міністерства культури і туризму України від 18 жовтня 2005 року № 745 «Про впорядкування умов оплати праці працівників культури на основі Єдиної тарифної сітки» (далі по тексту – Наказ № 745), постановою Кабінету Міністрів України від 22 січня 2005 року № 82 «Про реалізацію окремих положень частини другої статті 28 Закону України «Про музеї та музейну справу» (далі – Постанова № 82), Указом Президента України від 15.02.2010 № 164/2010 «Про надання музею українського народного декоративного мистецтва статусу національного».

Відповідальною особою за ведення обліку витрат на заробітну плату і нарахувань на неї в періоді, що перевірявся, були: з 01.01.2014 по 19.12.2014 – провідний бухгалтер Масюра О.О., з 05.01.2015 по 12.08.2016 - провідний бухгалтер Безуленко Н.А., з 15.08.2016 по теперішній час – провідний бухгалтер Погребняк Л.І.

Фінансування для здійснення розрахунків по заробітній платі працівників

Музею здійснювалося з місцевого бюджету по КФКВ 110202 (з 01.01.2017 - 2414070) «Музеї і виставки».

Регулювання умов оплати праці в Музеї за період, що підлягав аудиту, здійснювалось на основі Колективного договору на 2012-2016 роки, зареєстрованого Управлінням праці та соціального захисту населення Печерської районної в м. Києві державної адміністрації 18.04.2013 за № 116 зі змінами та доповненнями, зареєстрованими у відповідні періоди, та Колективного договору на 2016-2019 роки, зареєстрованого Управлінням праці та соціального захисту населення Печерської районної у м. Києві державної адміністрації 19.09.2016 за № 174.

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

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

Так, штатний розпис Музею станом на 01.01.2014 затверджено у кількості 66 штатних одиниць з місячним фондом оплати праці 142349,6 грн, на 01.01.2015 затверджено у кількості 66 штатних одиниць з місячним фондом оплати праці 144044,1 грн, станом на 01.12.2015 – у кількості 64 штатних одиниць з місячним фондом оплати праці 181730,3 грн, станом на 01.05.2016 – у кількості 64 штатних одиниць з місячним фондом оплати праці 194605,2 грн, станом на 01.12.2016 – у кількості 64 штатних одиниць з місячним фондом оплати праці 217623,55 грн.

Штатним розписом Музею, введеним у дію з 01.01.2017, передбачено 10 структурних підрозділів загальною штатною чисельністю 64 штатні одиниці з місячним фондом заробітної плати 259837,2 грн, з них:

- адміністрація – 9 штатних одиниць з місячним фондом оплати праці 59633,6 грн;
- відділ бухгалтерії – 5 штатних одиниць з місячним фондом оплати праці 18366,0 грн;
- науково-експозиційний відділ – 17 штатних одиниць з місячним фондом оплати праці 48011,2 грн;
- відділ науково-освітньої роботи – 5 штатних одиниць з місячним фондом оплати праці 19361,6 грн;
- відділ науково-фондової роботи пам'яток м'яких фондів – 6 штатних одиниць з місячним фондом оплати праці 33039,2 грн;

- відділ науково-фондової роботи пам'яток твердих фондів – 6 штатних одиниць з місячним фондом оплати праці 32960,0 грн;
- сектор обліку музейних цінностей - 2 штатні одиниці з місячним фондом оплати праці 7374,4 грн;
- сектор впровадження комп'ютерної техніки – 2 штатні одиниці з місячним фондом оплати праці 6928,0 грн;
- відділ реставрації – 5 штатних одиниць з місячним фондом оплати праці 20468,8 грн;
- обслуговуючий персонал – 7 штатних одиниць з місячним фондом оплати праці 13694,4 грн.

Перевіркою правильності встановлення посадових окладів працівникам Музею, проведеною вибіркоким методом відповідно до штатних розписів, які діяли з 01.01.2015 та з 01.12.2016, порушень не встановлено.

У ході аудиту вибіркоким методом було проведено аналіз штатних розписів, тарифікацій працівників Музею з інформацією про вакантні посади, кошторисів та розшифровок показників до них тощо за період з 01.01.2015 по 31.05.2017, за результатами якого було встановлено, що утримання штатних одиниць працівників Музею, внесених до штатних розписів за відповідні періоди, здійснювалося лише за рахунок коштів загального фонду бюджету м. Києва. Перевіркою встановлено, що з 01.04.2015 року по теперішній час вакантною була посада організатора екскурсій 1 кат. з фондом заробітної плати за період 01.01.2016 по 01.06.2017 – 40193,0 грн. (2016 – 25633,0 грн, 5 місяців 2017 – 14560,0 грн), крім того нарахування на оплату праці 8842,46 грн. (2016 – 5639,26 грн, 5 місяців 2017 – 3203,2 грн.).

На думку аудиторів, наявність в штатному розписі Музею посади, яка тривалий час не заповнюється Музеєм, може свідчити про «штучне» створення фонду економії заробітної плати з метою використання даних коштів на виплату стимулюючих виплат (премій, надбавок, винагороди по цивільно-правовим договорам).

Відповідно до вимог п. 22 Порядку складання, розгляду, затвердження та основних вимог до виконання кошторисів бюджетних установ, затверджених постановою Кабінету Міністрів України від 28.02.2002 № 228 (далі – Порядок № 228) показники видатків бюджету та надання кредитів з бюджету, що включаються до проекту кошторису, повинні бути обґрунтовані відповідними розрахунками за кожним кодом економічної класифікації видатків або класифікації кредитування бюджету і деталізовані за видами та кількістю товарів (робіт, послуг) із зазначенням вартості за одиницю.

Згідно наданих до перевірки розрахунків видатків до кошторисів на 2016-2017 роки, затверджених Департаментом культури, Музеєм було передбачено видатки на оплату праці (в т.ч. і на посадові оклади) з розрахунку 100 відсоткового заповнення посад передбачених штатним розписом, в тому числі і тих посад, які тривалий час були вакантними.

На письмово поставлене питання колишньому генеральному директору Музею Вялець А.Ф. стосовно даної ситуації вона пояснила, що посада організатора екскурсій не заповнювалась з 01.04.2015, оскільки у 2017 році повертається з відпустки по догляду за дитиною до 3-х річного віку працівник Музею і щоб зберегти працівника, який нині працює на тимчасовій декретній вакансії, вона буде переведена на наявну ставку. Пояснення додається.

Враховуючи вимоги пункту 12 та абзацу 5 пункту 29 Порядку складання, розгляду, затвердження та основних вимог до виконання кошторисів бюджетних установ, затверджених постановою Кабінету Міністрів України від 28.02.2002 № 228, в частині законності та правильності розрахунків, доцільності запланованих видатків бюджету та недопущення прийняття в кошторисах сум, не підтверджених розрахунками та економічними обґрунтуваннями, встановлено що при складанні Музеєм кошторисів на 2016-2017 роки та розшифровок показників до них по КЕКВ 2111 та КЕКВ 2120 в порушення вимог Порядку складання, розгляду, затвердження та основних вимог до виконання кошторисів бюджетних установ, затверджених постановою Кабінету Міністрів України від 28.02.2002 № 228 та п. 1.3, п. 1.16 ст. 116 Бюджетного кодексу України від 21.06.2001 р. № 2542-III Музеєм були включені видатки на заробітну плату та нарахування на неї, не зумовлені потребою (включення до розшифровок показників кошторисів видатків на оплату посадових окладів, які фактично були вакантними і не заповнювалися Музеєм), що призвело до завищення обсягу бюджетних призначень по загальному фонду бюджету м. Києва та зайвих витрат коштів на оплату праці за 2014-2017 роки по КФК 110202 (з 01.01.2017 - 2414070) «Музеї і виставки» на загальну суму 49035,46 грн (в т.ч.: по КЕКВ 2111 «Заробітна плата» – 40193,0 грн та по КЕКВ 2120 «Нарахування на оплату праці» – 8842,46 грн).

Керівництву Музею було рекомендовано в подальшому дотримуватись вимог Порядку складання, розгляду, затвердження та основними вимогами до виконання кошторисів бюджетних установ, затвердженого постановою Кабінету Міністрів України від 28.02.2002 № 228 та Бюджетного кодексу України при плануванні кошторисних призначень та внесенні до них змін в частині законності та правильності проведення розрахунків, доцільності

запланованих видатків бюджету та недопущення прийняття в кошторисах сум, не підтверджених розрахунками та економічними обґрунтуваннями.

Крім того, з метою дотримання вимог Порядку № 228, Бюджетного кодексу України ефективного та економного використання бюджетних коштів керівництву Музею було вказано на необхідність терміново переглянути реальні потреби на оплату праці за рахунок бюджетних коштів, із врахуванням наявних вакантних посад; проаналізувати та переглянути штатний розпис щодо доцільності перебування в ньому посад, які тривалий час залишаються вакантними та вивести з нього посади в наявності яких немає виробничої необхідності.

Перевіркою правильності та обґрунтованості нарахування доплати за вислугу років відповідно до Порядку виплати доплат за вислугу років працівникам державних та комунальних музеїв, затвердженого Постановою № 82, проведеною за період з 01.01.2015 по 31.05.2017 по окремим працівникам Музею (Вялець А.Ф., Білоус Л.С., Безкоровайна Г.І., Башуцька К.С., Вітрик В.Ю., Овчаренко О.П., Денисенко Н.П., Блажкевич Н.М., Тихонова Л.О., Нікітіна Н.В., Барашкіна Т.В., Бекетова І.І., Густіліна Н.В., Вахрамєєва Г.В., Бабенко Т.М., Бігун І.В.), встановлено ряд порушень, а саме:

Наказом № 19-К від 03.02.2016 старшому науковому співробітнику Денисенко Н.П. була встановлена доплата за вислугу років в розмірі 30 % від посадового окладу з 01.02.2016, в той час право на виплату даної доплати згідно даних її трудової книжки виникло у Денисенко Н.П. з 01.01.2016 року. Внаслідок цього їй було недонараховано заробітної плати за січень 2016 року в сумі 310,5 грн.

Наказом № 98-К від 24.06.2016 музейному доглядачу Овчаренко О.П. була встановлена доплата за вислугу років в розмірі 10 % від посадового окладу з 01.07.2016, в той час право на виплату даної доплати згідно даних її трудової книжки виникло у Овчаренко О.П. з 01.06.2016 року. Внаслідок цього йому було недонараховано заробітної плати за червень 2016 року в сумі 153,2 грн.

Наказом № 100-К від 28.08.2015 провідному науковому співробітнику Тихоновій Л.О. була встановлена доплата за вислугу років в розмірі 20 % від посадового окладу з 01.10.2015, в той час право на виплату даної доплати згідно даних її трудової книжки виникло у Тихонової Л.О. з 01.09.2014 року. Внаслідок цього їй було недонараховано заробітної плати за період з вересня 2014 року по серпень 2015 року на загальну суму 2798,15 грн.

Наказом № 102-К від 28.08.2015 провідному науковому співробітнику Нікітіній Н.В. була встановлена доплата за вислугу років в розмірі 20 % від

посадового окладу з 01.10.2015, в той час право на виплату даної доплати згідно даних її трудової книжки виникло у Тихонової Л.О. з 01.09.2015 року. Внаслідок цього їй було недонараховано заробітної плати за вересень 2015 року в сумі 180,60 грн.

Таким чином, працівникам Музею було недонараховано заробітної плати в наслідок несвоєчасного встановлення доплати за вислугу років на загальну суму **3544,15** грн.

Дане порушення було усунено у ході аудиту 09.06.2017 шляхом нарахування вищевказаним працівникам недоотриманих коштів

Перевіркою дотримання законодавства при нарахуванні та виплаті працівникам надбавок та доплат, передбачених Наказом № 745, проведеною вибіркоким методом по окремим працівникам за період з 01.01.2014 по 01.01.2017 шляхом співставлення штатних розписів, наказів, особових рахунків по заробітній платі працівників Музею, табелів обліку відпрацьованого часу, Колективних договорів встановлено, що протягом 2015-2016 років окремим працівникам Музею (Шпаченко Ю.К., Яценко Я.М., Кирдан Л.А., Романенко Л.І., Луганській В.М.) надбавка за складність і напруженість встановлювалася в розмірах вище ніж 50 відсотків посадового окладу, як це передбачено п. 4 Положення про надбавки та доплати до тарифних ставок і посадових окладів (додаток № 3 до Колективного договору на 2012-2016) та п. 2.3 Наказу № 745.

Так, наказом по Музею № 14-к від 11.02.2015 Шпаченко Ю.К., Яценко Я.М. та Кирдан Л.А. була встановлена надбавка за складність і напруженість з 01.02.2015 по 31.03.2015 в розмірі 100 % посадового окладу, Романенко Л.І. та Луганській В.М. встановлено надбавку за складність і напруженість з 01.02.2015 по 31.03.2015 в розмірі 70 % посадового окладу.

Наказом по Музею № 29-к від 30.03.2015 Шпаченко Ю.К., Яценко Я.М. та Кирдан Л.А. була встановлена надбавка за складність і напруженість з 01.04.2015 по 30.06.2015 в розмірі 100 % посадового окладу, Романенко Л.І. та Луганській В.М. встановлено надбавку за складність і напруженість з 01.04.2015 по 30.06.2015 в розмірі 70 % посадового окладу.

На письмово поставлені питання колишньому генеральному директору Музею Вялець А.Ф. стосовно даної ситуації вона пояснила наступне: «Відповідно до п. 3 наказу Міністерства культури України № 745 від 18.10.2005 р. Працівникам музеїв можуть встановлюватись надбавки за високі досягнення в праці та складність, напруженість в роботі в розмірі до 50 % до посадового окладу. Граничний розмір зазначених надбавок для одного працівника не повинен перевищувати 50 % посадових окладів. Таке обмеження

не поширюється на працівників національних закладів (установ). Оскільки Музей має статус національного, то встановлюючи надбавки за складність і напруженість в роботі зазначеним працівникам, ми не порушували вимог наказу МК № 745 і не вийшли за межі розмірів дозволених надбавок. З метою усунення невідповідності вимог наказу Міністерства культури України № 745 та умов колективного договору музею в частині встановлення доплат до посадових окладів, буде розглянуто питання про внесення відповідних змін до колективного договору». Пояснення додається.

Внаслідок встановлення та виплати вищезазначеним працівникам Музею надбавки за складність і напруженість в розмірі, що перевищує 50 % посадового окладу, їм було зайво виплачено бюджетних коштів по загальному фонду по КЕКВ 2111 «Оплата праці» на загальну суму 13418,22 грн, та по КЕКВ 2120 «Нарахування на заробітну плату» на загальну суму – 4870,81 грн, в т.ч.:

ПІБ	посада	Сума зайво виплаченої надбавки за 2015 рік, грн	ЄСВ, 22 %, грн
Шпаченко Ю.К.	провідний бухгалтер	3877,50	1407,53
Яценко Я.М.	зав. канцелярією	2759,00	1001,52
Кирдан Л.А	провідний бухгалтер	2369,50	860,13
Романенко Л.І.	головний бухгалтер	2344,44	851,03
Луганський В.М.	заст. головного бухгалтера	2067,78	750,60
Всього, грн		13418,22	4870,81

Розрахунок зайво виплаченої надбавки за складність і напруженість, встановленої в розмірі вище 50 % посадового окладу за 2015 р. додається.

Дане порушення було допущене генеральним директором Вялець А.Ф., яка підписала вищевказані накази.

Перевірка правильності встановлення та виплати премій працівникам Музею, проведена вибіркоким методом по окремих працівниках за період з 01.01.2015 по 01.05.2017 шляхом співставлення розпорядчих документів про призначення премій, особових рахунків по заробітній платі працівників Музею,

табелів обліку відпрацьованого часу, Колективних договорів тощо порушень не встановлено.

Перевірку правильності обчислення середньої заробітної плати для розрахунку виплат за загальнообов'язковим державним соціальним страхуванням проведено за період з 01.01.2017 по 31.05.2017 по працівникам Музею Гарбуз Ж.І., Шпаченко Ю.К. та Чегринець Н.В. та встановлено порушення при розрахунку лікарняного Чегринець Н.В., яка була прийнята на роботу в Музей і останні 12 місяців не працювала. Так, розрахунок заробітної плати за час тимчасової непрацездатності (лікарняного) Чегринець Н.В. було проведено з розрахунку середньоденної заробітної плати за листопад-грудень 2016 року, а не виходячи в розрахунку на місяць не вище за розмір мінімальної заробітної плати, як це передбачено п. 29 Порядку обчислення середньої заробітної плати (доходу, грошового забезпечення) для розрахунку виплат за загальнообов'язковим державним соціальним страхуванням, затвердженого Постановою Кабінету Міністрів України від 26 вересня 2001 р. N 1266, внаслідок чого Музеєм було завищено сума допомоги по тимчасовій непрацездатності Чегринець Н.В. за період з 27.01.2017 по 06.02.2017 (11 днів) на загальну суму 1136,64 грн., крім того зайво нараховано ЄСВ 22 % у сумі 250,06 грн. Перерахунок лікарняного Чегринець Н.В. додається.

Перевіркою дотримання законодавства при нарахуванні та виплаті штатним працівникам матеріальної допомоги на оздоровлення, проведеною вибіркоким методом за період з 01.01.2016 по 31.12.2016, порушень не встановлено.

Перевіркою дотримання порядку проведення індексації грошових доходів працівників Музею, проведеною вибіркоким методом за період 01.01.2014 по 01.09.2016 шляхом співставлення розрахунково-платіжних відомостей, меморіального ордеру № 5, встановлено, що у відповідності до статей 2 та 4 Закону України «Про індексацію грошових доходів населенню» від 03 липня 1991 року № 1282-ХП, пунктів 1, 2 Порядку проведення індексації грошових доходів населення, затвердженого постановою Кабінету Міністрів України від 17 липня 2003 року № 1078, Музеєм проводилася індексація заробітної плати.

Перевіркою правильності нарахування та виплати грошової винагороди та матеріальної допомоги на вирішення соціально-побутових питань працівникам Музею згідно з вимогами Постанови № 82, проведеною вибіркоким методом за період з 01.01.2014 по 01.01.2017 шляхом співставлення розпорядчих документів про їх призначення, штатних розписів, розрахункових

відомостей, табелів обліку робочого часу, Колективного договору, порушень не встановлено.

Вибірковою перевіркою виплати працівникам Музею матеріальної допомоги на вирішення соціально-побутових питань проведеною за період 01.01.2015 по 01.01.2017 були встановлено випадки, коли зазначена матеріальна допомога виплачувалася у розмірах нижчих ніж 100 % посадового окладу, в той час, як у кошторисних призначення на 2015-2016 роки вона була запланована в розмірі 100 % посадового окладу на кожного штатного працівника, який мав право на її отримання. Крім того, кошти на її виплату Музеєм були отримані в повному обсязі відповідно до кошторисних призначень. Зекономлені кошти, передбачені на виплату даної матеріальної допомоги були направлені на матеріальне заохочення та стимулювання працівників Музею (премії, надбавки, тощо).

Керівництву Музею було вказано на необхідність у подальшому дотримуватися напрямків витрат на заробітну плату (матеріальної допомоги на оздоровлення, матеріальної допомоги на вирішення соціально-побутових питань), у розмірах, затверджених розрахунками до кошторисів.

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

Проведеною перевіркою дотримання вимог законодавства при оплаті по трудових та цивільно-правових угодах за період з 01.01.2014 по 01.01.2017, встановлено, що такі договори Музеєм протягом вищевказаного періоду не укладалися.

Перевіркою правильності нарахування та виплати заробітної плати за фактично відпрацьований час, проведеною вибіркоким методом за період з 01.01.2015 по 31.12.2016, порушень не встановлено.

У ході аудиту було проведено перевірку наявності посадових інструкцій працівників Музею. Перевіркою встановлено, що ряд посадових інструкцій працівників за своєю формою є застарілими, а за змістом не відповідають напрямкам діяльності Музею та вимогам до них, передбаченим Довідником кваліфікаційних характеристик професій працівників № 81 «Культура і мистецтво», затвердженим наказом Міністерства культури і мистецтв України від 14.04.2000 № 168, погодженим з Міністерством праці та соціальної політики України в частині освіти, досвіду роботи та наявності наукових праць.

Керівництву Музею було рекомендовано привести посадові інструкції до вимог Довідника кваліфікаційних характеристик професій працівників № 81

«Культура і мистецтво», затвердженого наказом Міністерства культури і мистецтв України від 14.04.2000 № 168, погодженого з Міністерством праці та соціальної політики України.

У ході аудиту суцільним методом було проведено раптову перевірку відповідності осіб, які працюють в Музеї та отримують заробітну плату і як штатні працівники, і як сумісники їх фактичній наявності на роботі.

Перевірка здійснена шляхом проведення звірки працівників на їх робочих місцях з даними їх трудових книжок, особових справ, наказів про прийняття на роботу, даних табелів обліку використання робочого часу тощо. Випадків наявності у Музеї так званих «мертвих душ» не встановлено.

Висновок. Музеєм було безпідставно завищено обсяги бюджетних асигнувань по загальному фонду бюджету міста Києва та в період з 01.01.2014 по 31.05.2017 та зайво виділено коштів по КФКВ 110202 «Музеї і виставки» (з 01.01.2017 - 2414070) «Музеї і виставки» 49035,46 грн (в т.ч.: по КЕКВ 2111 «Заробітна плата» – 40193,0 грн та по КЕКВ 2120 «Нарахування на оплату праці» – 8842,46 грн).

При нарахуванні та виплаті працівникам Музею заробітної плати було зайво виплачено коштів місцевого бюджету та завдано матеріальної шкоди на загальну суму (з нарахуваннями) 19675,72 грн. (лікарняні – 1386,69 грн., надбавка за складність і напруженість – 18289,03 грн.).

Крім того, Музеєм у 2014-2016 роках було недонараховано заробітної плати деяким працівникам Музею в частині виплати доплати за вислугу років на загальну суму 3544,15 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 01.01.2014 по 01.04.2017 шляхом співставлення казначейських виписок із прикладеними до них підтверджуючими документами, договорів, даних меморіальних ордерів, звітних даних та інших документів.

Відповідальною особою за ведення операцій з основними засобами, іншими необоротними матеріальними активами та товарно-матеріальними цінностями у періоді, що підлягав аудиту, були: по 20.01.2017 заступник

головного бухгалтера Луганська В., з 23.01.2017 по теперішній час – головний бухгалтер Шаповал М.В.

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 Плану рахунків бухгалтерського обліку бюджетних установ, затвердженого наказом Міністерства фінансів України від 26.06.2013 № 611 (втрата чинності 01.01.2017 року) та порядку застосування Плану рахунків бухгалтерського обліку в державному секторі, затвердженого наказом Міністерства фінансів України від 29.12.2015 № 1219.

Перевіркою операцій з необоротними активами встановлено, що облік основних засобів та інших необоротних матеріальних активів ведеться по бухгалтерським рахункам 104 «Машини та обладнання», 106 «Інструменти, прилади та інвентар», 112 «Бібліотечні фонди», 113 «Малоцінні необоротні матеріальні активи», а з 01.01.2017 по бухгалтерським рахункам 1014 «Машини та обладнання», 1016 «Інструменти, прилади, інвентар», 1112 «Бібліотечні фонди», 1113 «Малоцінні необоротні матеріальні активи».

Станом на **01.01.2015** згідно з даними бухгалтерського обліку та фінансової звітності в Музеї рахується основних засобів, інших необоротних матеріальних активів на загальну суму **552 375,00 грн**, в тому числі по субрахунках:

Назва субрахунку	Вартість, грн. Станом 01.01.2015
104 «Машини та обладнання»	216 502,00
106 «Інструменти, прилади та інвентар»	44 521,00
112 «Бібліотечні фонди»	124 742,00
113 «Малоцінні необоротні матеріальні активи»	166 610,00

Протягом 2014 року Музеєм були придбані основні засоби та інші необоротні матеріальні активи на загальну суму 32 482,00 грн.

Назва субрахунку	Назва придбаних основних засобів, їх вартість
104 «Машини та обладнання»	Блок системний FSP AMD A4-5300 X2 4500,00 грн. Принтер HP LaserJet Pro MFP M125nw 2910,00 грн. Блок системний AMD FX-4130 ASUS M5A78L 4419,00 грн. Відеореєстратор VOR-1508 2572,00 грн.
112 «Бібліотечні фонди»	Бібліотечні фонди (книжки) 2 090,00 грн. Бібліотечні фонди (книжки) 47,00 грн. Бібліотечні фонди (книжки) 3 520,00 грн. Бібліотечні фонди (книжки) 207,00 грн. Бібліотечні фонди (книжки) 4 432,00 грн.
113 «Малоцінні необоротні матеріальні активи»	Монітор LG 20EN33SS-B 1220,00 грн. Джерело безперервного живлення BNT-400 AP 578,00 грн. Комплект клавіатура – миша Genius KM-220 310,00 грн. Шуруповерт акум. 686,00 грн. Монітор LG 19M35A-B 2033,00 грн. Джерело безперервного живлення BNT-400 AP 1177,00 грн. Обігрівач 320,00 грн. Джерело безперервного живлення BNT-400 AP 984,00 грн. Монітор 19.5" LG 20M35A 1890,00 грн. Адаптер D-Link DWA-548 374,00 грн. Маршрутизатор TP-LINK TL-WR841N 267,00 грн. Телефон KX-TS2350 518,00 грн.

Музеєм були списані основні засоби та інші необоротні матеріальні активи за 2014 рік на загальну суму 310,00 грн.

Назва субрахунку	Назва товарно-матеріальних цінностей та інших активів, які були списані, їх вартість
113 «Малоцінні необоротні матеріальні активи»	Комплект клавіатура - миша 155,00 грн. Комплект клавіатура - миша 155,00 грн.

Станом на 01.01.2016 згідно фінансової звітності у Музеї рахується основних засобів, інших необоротних матеріальних активів на загальну суму 609 726,00 грн.

Назва субрахунку	Вартість станом 01.01.2016, грн
104 «Машини та обладнання»	246 523,00
106 «Інструменти, прилади та інвентар»	57 479,00
112 «Бібліотечні фонди»	135 318,00
113 «Малоцінні необоротні матеріальні активи»	170 406,00

Музеєм були придбані основні засоби та інші необоротні матеріальні активи за 2015 рік на загальну суму 61 478,00 грн.

Назва субрахунку	Назва придбаних основних засобів, їх вартість, грн
104 «Машини та обладнання»	Апарати цифрові Sony A58K Kit 18-55mm/F3.5-5.6 9166,00 грн. Пилисос миючий Zelmer VC7920.5SP/ZVC762ZPUA 3249 грн. Вертикальний відпарювач для одягу Tefal IS838 3165,00 грн. Принтер HP LaserJet Pro MFP M125nw 2547,00 грн. Монітор LG 19M45A 2514,00 грн. Блок системний ASUS A55 ЦП AMD A45300 X2 6467,00 грн. Блок системний ASUS A55 ЦП AMD A45300 X2 6467,00 грн.
106 «Інструменти, прилади та інвентар»	Диван кутовий 7625,00 грн. Контейнер пластиковий з круглою кришкою 1100 л. 5333,00 грн.
112 «Бібліотечні фонди»	Бібліотечні фонди (книжки) 121,00 грн. Бібліотечні фонди (книжки) 6882,00 грн. Бібліотечні фонди (книжки) 3326,00 грн. Бібліотечні фонди (книжки) 380,00 грн.
113 «Малоцінні необоротні матеріальні активи»	Джерело безперебійного живлення Powercom Black Knight Pro BNT-400AP 4236,00 грн.

Музеєм були списані основні засоби та інші необоротні матеріальні активи за 2015 рік на загальну суму 4 127,00 грн.

Назва субрахунку	Назва товарно-матеріальних цінностей та інших активів, які були списані, їх вартість, грн
104 «Машини та обладнання»	Принтер Samsung ML-1710 1252,00 грн. Сканер Mustek Beaw@Pow 2400CU Plus 350,00 грн. Монітор Samsung SM793DF 662,00 грн. Монітор Samsung SM793DF 662,00 грн. Джерела безперебійного живлення SPC Back UPS 314,00 грн. Джерела безперебійного живлення SPC Back UPS 314,00 грн.
112 «Бібліотечні фонди»	Бібліотечні фонди (книжки) 133,00 грн.
113 «Малоцінні необоротні матеріальні активи»	Сигналізатор «Дятел» 195,00 грн. Пилисос «Super» 245,00 грн.

2016 рік

Станом на 01.01.2017 року згідно фінансової звітності у Музеї рахується основних засобів, інших необоротних матеріальних активів на загальну суму 785 576,00 грн.

Назва субрахунку	Вартість станом 01.01.2017, грн
1014	332 409,00
1016	122 199,00

1112	148 936,00
1113	182 032,00

Музеєм були придбані основні засоби та інші необоротні матеріальні активи за 2016 рік на загальну суму 176 025,00 грн.

Назва субрахунку	Назва придбаних основних засобів, їх вартість грн
104 «Машини та обладнання»	Комплексна система відео спостереження 66 664,00 грн; Комп'ютер з обладнанням 10 983,00 грн; Ноутбук Lenovo IdeaPad 100-15 IBD 8 239,00 грн
106 «Інструменти, прилади та інвентар»	Манекен жіночий безликий білий 64720,00 грн
112 «Бібліотечні фонди»	Бібліотечні фонди (книжки) 1 748,00 грн; Бібліотечні фонди (книжки) 2 402,00 грн; Бібліотечні фонди (книжки) 9 018,00 грн; Бібліотечні фонди (книжки) 450,00 грн
113 «Малоцінні необоротні матеріальні активи»	Стелажи 8 244,00 грн; Джерело безперебійного живлення 1 475,00 грн; Перфоратор Bosch 2100 ге 2 082,00 грн

Музеєм були списані основні засоби та інші необоротні матеріальні активи за 2016 рік на загальну суму 175,00 грн.

Назва субрахунку	Назва товарно-матеріальних цінностей та інших активів, які були списані, їх вартість (грн.)
113 «Малоцінні необоротні матеріальні активи»	Драбина (стр. На 9 сх.) 175,00 грн.

Станом на 01.04.2017 згідно фінансової звітності у Музеї рахується основних засобів, інших необоротних матеріальних активів на загальну суму 801 264,00 грн.

Назва субрахунку	Вартість станом 01.04.2017, грн
1014	344 409,00
1016	122 199,00
1112	152 624,00
1113	182 032,00

Музеєм були придбані основні засоби та інші необоротні матеріальні активи за період з 01.01.2017 по 01.04.2017 рік на загальну суму 15 688,00 грн

Назва субрахунку	Назва придбаних основних засобів, їх вартість, грн
1112	Бібліотечні фонди (книжки) 3 688,00 грн
1014	Комп'ютер у комплекті 12 000,00 грн

Списання основних засобів та інших необоротних матеріальних активів за період з 01.01.2017 по 01.04.2017 у Музеї не проводилося.

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

В ході перевірки встановлено, що списання основних засобів, малоцінних необоротних матеріальних активів проводилося та оформлювалося на підставі актів на списання, у яких зазначено причини списання.

Перевіркою правильності та своєчасності оприбуткування малоцінних та швидкозношуваних предметів та матеріалів, проведеною вибірковою методом за період з 01.01.2016 по 01.04.2017 шляхом співставлення казначейських документів, меморіальних ордерів, накладних на придбання та видачу матеріальних цінностей, порушень не встановлено.

Вибірковою перевіркою списання основних засобів та інших необоротних матеріальних активів за період з 01.01.2016 по 01.04.2017 встановлено, що їх списання проводилось на підставі актів на списання малоцінних та швидкозношуваних предметів. У той же час утилізація ряду цінностей, які були списані за вищевказаний період не була проведена, чим порушено вимоги пункту 5 рішення Київської міської ради від 19 липня 2005 № 816/3391 «Про затвердження Порядку списання основних засобів з балансів підприємств, установ та організацій комунальної власності територіальної громади міста Києва». Під час проведення інвентаризації було встановлено, що ряд цінностей, які були списані у минулі періоди знаходяться у складському приміщенні Музею, а саме: принтер Samsung ML-1710, сканер Mustek BeawPow 2400CU Plus, монітор Samsung SM793DF, монітор Samsung SM793DF, джерело безперервного живлення SPC Back UPS – 2 шт.

Керівництву Музею було рекомендовано, у найкоротший термін провести утилізацію списаних товарно-матеріальних цінностей або взяти їх на бухгалтерський облік.

В ході аудиту було досліджено фактор ризику: лишки та нестача матеріальних цінностей. З метою дослідження питання наявності матеріальних цінностей було проведено вибіркиму фактичну перевірку матеріальних цінностей, які рахуються на відповідних рахунках бухгалтерського обліку Музею.

З метою організації фактичного контролю за використанням та збереженням основних засобів відповідно до наказу по Музею від 17.05.2017 № 36 «Про проведення вибіркової інвентаризації» було проведено вибіркиму обстеження наявності основних засобів та інших матеріальних цінностей у матеріально-відповідальній особи Моралевич І.Л. в приміщеннях Музею за адресою: м. Київ, вул. Лаврська, 9, корп. 2, 29, 85, 86.

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

№	Назва	Кількість
1.	Шафа коричнева дерев'яна 222 x 67 x 127 см	3
2.	Шафа коричнева дерев'яна 192 x 112 x 155 см	1
3.	Шафа коричнева дерев'яна 220 x 66 x 135 см	1
4.	Шафа коричнева дерев'яна 192 x 65 x 156 см	3
5.	Шафа коричнева дерев'яна 216 x 67 x 135 см	1
6.	Шафа коричнева дерев'яна 198 x 66 x 134 см	1
7.	Шафа коричнева дерев'яна 205 x 66 x 132 см	3
8.	Шафа коричнева дерев'яна 210 x 80 x 160 см	2
9.	Шафа коричнева дерев'яна 180 x 50 x 85 см	1
10.	Шафа коричнева дерев'яна 178 x 52 x 112 см	1
11.	Шафа коричнева дерев'яна 190 x 49 x 149 см	1
12.	Шафа коричнева дерев'яна 220 x 68 x 126 см	1
13.	Шафа коричнева дерев'яна 280 x 84 x 163 см	1
14.	Шафа коричнева дерев'яна 250 x 40 x 92 см	1
15.	Шафа коричнева дерев'яна 260 x 50 x 345 см	1

16	Шафа коричнева дерев'яна 285 x 85 x 155 см	1
17	Шафа коричнева дерев'яна 240 x 46 x 138 см	1
18	Шафа коричнева дерев'яна 195 x 46 x 142 см	1
19	Стелажі металеві	18
20	Рекламні стійки А4	5
21	Рекламні стійки А3	3
22	Люстра з 8 плафонами велика	4
23	Люстра з 10 плафонами мала	4
24	Шинопровід 1м. металевого кольору	30

Перевіркою руху цінностей встановлено, що виявлені лишки на дату початку перевірки на обліку не значилися. У той же час за результатами проведення Музеєм річних інвентаризацій за 2014-2016 роки нестач та лишків необоротних активів не встановлено.

Вищевказані факти свідчать про неякісне проведення інвентаризацій у вищевказані періоди та неналежне виконання своїх обов'язків головою та членами інвентаризаційної комісії.

Враховуючи, що документи стосовно виявлених лишків матеріальних цінностей відсутні, вказані лишки були оцінені інвентаризаційною комісією на загальну суму 93 338,00 грн та взяті на відповідні рахунки бухгалтерського обліку під час проведення аудиту (акт оцінки товарно-матеріальних цінностей додається), а саме:

№	Назва	Кількість	Вартість грн/од.	Всього, грн
1.	Шафа коричнева дерев'яна 222 x 67 x 127 см	3	750,00	2 250,00
2.	Шафа коричнева дерев'яна 192 x 112 x 155 см	1	540,00	540,00
3.	Шафа коричнева дерев'яна 220 x 66 x 135 см	1	690,00	690,00
4.	Шафа коричнева дерев'яна 192 x 65 x 156 см	3	520,00	1 560,00
5.	Шафа коричнева дерев'яна 216 x 67 x 135 см	1	890,00	890,00
6.	Шафа коричнева дерев'яна 198 x 66 x 134 см	1	730,00	730,00
7.	Шафа коричнева дерев'яна 205 x 66 x 132 см	3	650,00	1 950,00
8.	Шафа коричнева дерев'яна 210 x 80 x 160 см	2	680,00	1 360,00
9.	Шафа коричнева дерев'яна 180 x 50 x 85 см	1	590,00	590,00
10.	Шафа коричнева дерев'яна 178 x 52 x 112 см	1	550,00	550,00

11.	Шафа коричнева дерев'яна 190 х 49 х 149 см	1	640,00	640,00
12.	Шафа коричнева дерев'яна 220 х 68 х 126 см	1	708,00	708,00
13.	Шафа коричнева дерев'яна 280 х 84 х 163 см	1	1 000,00	1 000,00
14.	Шафа коричнева дерев'яна 250 х 40 х 92 см	1	950,00	950,00
15.	Шафа коричнева дерев'яна 260 х 50 х 345 см	1	980,00	980,00
16.	Шафа коричнева дерев'яна 285 х 85 х 155 см	1	1 000,00	1 000,00
17.	Шафа коричнева дерев'яна 240 х 46 х 138 см	1	850,00	850,00
18.	Шафа коричнева дерев'яна 195 х 46 х 142 см	1	650,00	650,00
19.	Стелажі металеві	18	300,00	5 400,00
20	Рекламні стійки А4	5	1 300,00	6 500,00
21	Рекламні стійки А3	3	1 400,00	4 200,00
22	Люстра з 8 плафонами велика	4	7 000,00	28 000,00
23	Люстра з 10 плафонами мала	4	6 000,00	24 000,00
24	Шинопровід 1м. металевого кольору	30	245,00	7 350,00
ВСЬОГО		89		93 338,00

Факти наявності лишків у приміщенні Музею свідчать про те, що Музеєм були порушені вимоги пункту 5 статті 9 Закону України № 966-XIV «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні», а саме: матеріальні цінності було списано по бухгалтерському обліку або не взято на бухгалтерський облік у відповідні періоди, у зв'язку з чим було занижено вартість основних засобів та малоцінних необоротних матеріальних активів.

Керівництву Музею було рекомендовано взяті на відповідні субрахунки бухгалтерського обліку лишки товарно-матеріальних цінностей на суму 93 338,00 грн відобразити у фінансовій звітності за перше півріччя 2017 року.

Висновок. Обстеженням фактично наявних матеріальних цінностей, які рахуються по бухгалтерському обліку, встановлено лишки товарно-матеріальних цінностей, оцінених на загальну суму 93 338,00 грн.

Використання нерухомого майна, яке перебуває у користуванні установи

В ході аудиту встановлено, що Національний музей українського народного декоративного мистецтва не має власних приміщень і розміщується у чотирьох корпусах Національного Києво-Печерського історико-культурного

заповідника (далі – Заповідник) на підставі укладених договорів безоплатного користування (позички). До перевірки було надано такі договори:

- Договір безоплатного користування (позички) приміщенням пам'ятки архітектури «Будинок митрополита» **корпус № 2** (охоронний № 4/13) від 30 грудня 2005 року № б/н (на 1 083,00 кв.м);

- Договір безоплатного користування (позички) приміщенням пам'ятки архітектури «Трапезна» **корпус № 29** (охоронний № 4/26) від 30 грудня 2005 року № б/н (на 431,00 кв.м);

- Договір безоплатного користування (позички) приміщенням пам'ятки архітектури «Трапезна» **корпус № 85** (охоронний № 4/27) від 30 грудня 2005 року № б/н (на 428,00 кв.м);

- Договір безоплатного користування (позички) приміщенням пам'ятки архітектури «Михайлівська Благовіщенська церква» **корпус № 86** (охоронний № 4/36) від 30 грудня 2005 року № б/н (на 1 528,00 кв.м).

Всі вищезазначені договори безоплатного користування (позички) були укладені на підставі рішення Київської міської ради від 26.05.2005 № 410/2986. На момент їх укладення приміщення Заповідника належали до комунальної власності територіальної громади міста Києва.

Приміщення були передані у користування Музею за Актами приймання-передачі від 30 грудня 2005 року. Згідно з пунктом 1.2 вищезазначених договорів склад і вартість майна, що передається Музею у безоплатне користування, визначені відповідно до балансу Заповідника. Додатковою угодою від 26.12.2013 площа приміщень, наданих у користування Музею у корпусі № 29, була зменшена до 401,0 кв. м – 30,0 кв. м були повернуті Заповіднику для потреб діючого монастиря.

Згідно з пояснювальною запискою до фінансового звіту Музею за 2016 рік зазначені приміщення обліковувались у Музеї на позабалансовому рахунку 02 «Активи на відповідальному зберіганні», що не відповідало вимогам розділу II «Позабалансові рахунки» Плану рахунків бухгалтерського обліку бюджетних установ, затвердженого наказом Міністерства фінансів України від 26.06.2013 № 611, згідно з яким «На рахунку 01 «Орендовані необоротні активи» обліковуються необоротні активи, прийняті від сторонніх організацій за балансовою (залишковою) і первісною вартістю орендодавця в оренду або у користування.

З січня 2017 року зазначені приміщення було взято бухгалтерією Музею на позабалансовий облік на субрахунок 011 «Орендовані основні засоби

розпорядників бюджетних коштів» позабалансового рахунку 01 «Орендовані основні засоби та нематеріальні активи» за вартістю, зазначеною розділом II Порядку застосування Плану рахунків бухгалтерського обліку в державному секторі, затвердженому наказом Міністерства фінансів України від 29.12.2015 № 1219.

Відповідно до пункту 7.3 вищезазначених Договорів дія Договору припиняється у разі: - прийняття рішення про це за згодою сторін або за рішенням Господарського суду; - ліквідації Музею, ліквідації Заповідника та в інших випадках, передбачених законодавством.

Відповідно до пункту 5.2 вищезазначених договорів безоплатного користування Музеєм 21 серпня 2008 року укладено Охоронні договори на пам'ятки архітектури національного значення з Державною службою з питань національної культурної спадщини. Терміни дії Охоронних договорів встановлено на період дії права користування пам'ятками.

Приміщення, надані Музею у безоплатне користування (за винятком корпусу № 85, який знаходиться в аварійному стані), застраховані в ТОВ «Страхова компанія «Київ Ре». Строк дії Договору добровільного страхування майна № 70дог-9125-04 – по 30.10.2017. Загальна страхова сума – 607 060,00 грн, франшиза – 1 %, страховий тариф – 0,46 %, загальний страховий платіж – 2 792,48 грн.

Оплата таких комунальних послуг, як водопостачання, електроенергія, здійснюється Музеєм самостійно, на підставі прямих договорів, укладених безпосередньо з постачальниками комунальних послуг – відповідно ПАТ АК «Київводоканал», ПАТ «Київенерго». Постачання теплової енергії Музею забезпечує Національний Києво-Печерський історико-культурний заповідник відповідно до укладеного з ним договору. Оплата здійснюється на підставі виставлених Заповідником рахунків.

Видатки на утримання та експлуатацію приміщень Музей здійснює відповідно до договорів, укладених, як з безпосередніми постачальниками послуг: КП «Київкомунсервіс» (вивезення твердих побутових відходів), ДП НПЦ Дезпрофмед ДСЕСУ» (дезинфекція та дезинсекція приміщень), так і шляхом відшкодування Заповіднику вартості відповідної частки понесених ним експлуатаційних витрат.

Згідно з наданими до перевірки документами (копії додаються), на виконання розпорядження Кабінету Міністрів України від 29.09.2010 № 1897 та відповідно до рішення Київської міської ради від 15.06.2010 № 1286/4724 цілісний майновий комплекс Національного Києво-Печерського історико-

культурного заповідника було передано у державну власність. Таким чином, відповідно до статті 5 Закону України «Про оренду державного та комунального майна» орендодавцем приміщень Заповідника став Фонд державного майна України. Згідно з довідкою генерального директора Музею Строкової Л. В. щодо стану укладання договору оренди на будівлі Заповідника, які займає Національний музей українського народного декоративного мистецтва, з новим орендодавцем, пакет документів, необхідних для укладення Договору оренди державного майна, було направлено на адресу регіонального відділення Фонду державного майна України по м. Києву 15 листопада 2016 року (копія листа Музею від 14.11.2016 № 201 додається). Після опрацювання документів Фондом державного майна України та внесення генеральним директором Музею окремих правок до наданого їй на підписання проекту Договору, зазначений проект 15 травня 2017 року було нею підписано та передано представнику Заповідника для подальшого підписання у Фонді державного майна України.

Крім проекту Договору оренди нерухомого майна на розгляд і підписання Музею Заповідником також було надано проект Договору, згідно з яким Національний Києво-Печерський історико-культурний заповідник забезпечує утримання нерухомого майна (обслуговування та експлуатацію) корпусів №№ 2, 29, 85, 86 та утримання прибудинкової території, а Музей бере участь у всіх витратах Заповідника на виконання вказаних робіт пропорційно займаній у кожній конкретній будівлі площі, якщо інше не впливає з характеру послуг, наданих заповідником. До вказаного Договору додається Розрахунок експлуатаційних видатків на утримання будівель Національного Києво-Печерського історико-культурного заповідника, що здаються в оренду. Наведений Розрахунок містить такі послуги, як витрати на вивезення сміття і дезінфекцію, витрати на охорону об'єкта (два подобових поста). Загальна сума витрат на обслуговування та експлуатацію будівель та прибудинкової території згідно з Договором становить 116 822,40 грн з ПДВ.

На думку аудиторів, оплата окремих послуг, передбачених узапропонованому Заповідником Розрахунку, оскільки Національний музей українського народного декоративного мистецтва самостійно забезпечує охорону своїх будівель, прибирання території та вивезення сміття, укладаючи відповідні договори безпосередньо з постачальниками відповідних послуг – з ГУ МВС України в м. Києві, КП «Київкомунсервіс», ДП «НПЦДезпрофмед ЛСЕСУ», а також має у своєму штаті посаду двірника (посада не є вакантною). Зважаючи на те, що видатки на оплату вказаних послуг щорічно

передбачаються в кошторисі Музею, потреби в отриманні вказаних послуг від Національного Києво-Печерського історико-культурного заповідника Музей не має.

В ході аудиту було здійснено візуальний огляд приміщень, наданих у користування Музею, та встановлено, що приміщення використовуються за призначенням, відповідно до статутної діяльності Музею. Сторонніми особами приміщення Музею не використовуються.

Висновок. Приміщення, в яких розміщується Національний музей українського народного декоративного мистецтва, використовуються ним в цілому відповідно до вимог чинного законодавства України, умов договорів безоплатного користування (позички) дотримуються.

Оцінка достовірності дебіторської та кредиторської заборгованостей

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

Перевірку проведено вибіркоким методом за період з 01.01.2014 по 01.04.2017 шляхом співставлення казначейських виписок, меморіальних ордерів, договорів, рахунків-фактур, актів виконаних робіт, платіжних доручень, актів звірки по кредиторам та дебіторам, звітних даних (форма № 7м) тощо.

Проведення розрахунків з організаціями та фізичними особами здійснюється Музеєм на підставі укладених договорів та угод, рахунків-фактур та актів виконаних робіт.

Відповідальними особами за ведення обліку розрахунків з дебіторами і кредиторами в період, що підлягав аудиту, були головні бухгалтери, які працювали у відповідні періоди.

Перевіркою обсягів дебіторської та кредиторської заборгованості встановлено, що згідно даних «Звіту про заборгованість за бюджетними коштами» (№ 7д, № 7м) та пояснювальної записки станом на 01.01.2015 у Музеї рахувалась кредиторська заборгованість по загальним фондом та спеціальному фонду на загальну суму 176 007,49 грн, а саме:

№ з/п	Назва організації	Предмет заборгованості	Час виникнення	Сума заборгованості, грн	Загальний фонд/ спеціальний фонд	КЕКВ
1	Державна податкова інспекція	Податок на прибуток	31.12.2014	4 003,33	Загальний фонд	2111
2	Пенсійний фонд	Нарахування ЄСВ	31.12.2014	1 881,46	Загальний фонд	2111
3	Державна податкова інспекція	Військовий збір	31.12.2014	416,45	Загальний фонд	2111
4	Співробітники	З/плата на картки	31.12.2014	18 931,55	Загальний фонд	2111
5	Пенсійний фонд	Нарахування ЄСВ	31.12.2014	9 215,41	Загальний фонд	2120
6	УДСО при ГУМВС України в м. Києві	Послуги з охорони	31.12.2014	60 400,00	Загальний фонд	2240
7	Національним Києво-Печерським історико-культурним заповідником	Відшкодування тепlopостачання	31.12.2014	65 990,72	Загальний фонд	2271
8	УДППЗ «Укрпошта»	Передплата періодичних видань	31.12.2014	2 494,36	Спеціальний фонд	2210
9	ФОП «Бельфер Є.Б.»	Товари	31.12.2014	3 210,00	Спеціальний фонд	2210
10	УДППЗ «Укрпошта»	Послуги приймання замовлення на передплату	31.12.2014	27,30	Спеціальний фонд	2240
11	ПАТ «Укртелеком»	Телекомунікаційні послуги	31.12.2014	1 184,88	Спеціальний фонд	2240
12	ТОВ «Світанок-сервіс»	Натирання підлоги	31.12.2014	3 200,00	Спеціальний фонд	2240
13	ТОВ «ЮР-САН»	Архівні послуги	31.12.2014	5 000,00	Спеціальний фонд	2240
14	КП «Київкомунсервіс»	Вивезення ТПВ	31.12.2014	50,03	Спеціальний фонд	2240
15	ПАТ «Укртелеком»	Пеня за телекомунікаційні	31.12.2014	2,00	Спеціальний	2800

		послуги			фонд	
--	--	---------	--	--	------	--

Дебіторська заборгованість станом на 01.01.2015 за загальним та спеціальним фондами відсутня.

Кредиторська заборгованість станом на 01.01.2016 за загальним та спеціальним фондами відсутня.

Дебіторська заборгованість станом на 01.01.2016 за загальним та спеціальним фондами відсутня.

Кредиторська заборгованість станом на 01.01.2017 за загальним та спеціальним фондами відсутня.

Дебіторська заборгованість станом на 01.01.2017 за загальним та спеціальним фондами відсутня.

Кредиторська заборгованість станом на 01.04.2017 за загальним та спеціальним фондами відсутня.

Дебіторська заборгованість станом на 01.04.2017 за загальним та спеціальним фондами відсутня.

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

Перевіркою достовірності та повноти відображення кредиторської та дебіторської заборгованості, проведеною на підставі даних меморіальних ордерів, первинних бухгалтерських документів порушень не встановлено

Аналізуючи причини виникнення кредиторської заборгованості за період що підлягав аудиту, слід відмітити, в основному мали місце поточна кредиторська заборгованість, яка виникла в ході нормального операційного циклу Музею.

Перевіркою наявності простроченої дебіторської та кредиторської заборгованостей, за якими минув термін позовної давності, проведеною вибіркоким методом шляхом співставлення, договорів, рахунків-фактур, накладних, актів виконаних робіт, звітних даних тощо, порушень не встановлено.

У ході аудиту було проведено вибірккову перевірку ведення претензійно-позовної роботи за період з 01.01.2014 по 01.04.2017 та встановлено, що протягом вищевказаного періоду претензійно-позовна робота Музеєм не велася у зв'язку з відсутністю в них потреби.

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

Випадків списання дебіторської та кредиторської за період, що підлягав аудиту, в Музеї не встановлено.

Інвентаризація розрахунків з постачальниками та підрядниками у Музеї проводилась відповідно до вимог статті 10 Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» від 16.07.1999 № 996-XIV, Інструкції по інвентаризації основних засобів, нематеріальних активів, товарно-матеріальних цінностей, грошових коштів, документів і розрахунків, затвердженої наказом Міністерства фінансів України від 11.08.1994 № 69 (втратив чинність 01.01.2015) та Положення про інвентаризацію активів та зобов'язань, затвердженого наказом Міністерства фінансів України від 02.09.2014 № 879.

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

ВИСНОВОК

Проведеним аудитом встановлено, що використання Музеєм коштів, що 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, враховано об'єктивну потребу у коштах.

При проведенні аудиту встановлено, що ведення бухгалтерського обліку та складання фінансової звітності здійснюється Музеєм відповідно до вимог Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» від 16 липня 1999 року № 996-XIV. Фінансова звітність в цілому є достовірною та підтверджується первинними документами, кредиторська заборгованість, яка рахується по бухгалтерському обліку, відповідає фінансовій звітності. Видатки, здійснені установою, підтверджені відповідними економічними розрахунками, проведені в межах асигнувань, затверджених у кошторисах, та здійснені відповідно до їх цільового призначення за винятком окремих випадків, наведених у відповідних розділах Аудиторського звіту.

Окремими фінансовими порушеннями Музею за результатами проведення аудиту є:

- використання коштів по загальному фонду бюджету м. Києва по КФК 110202 КЕКВ 2240 «Оплата послуг (крім комунальних)» на загальну суму 24878,45 грн всупереч їх цільовому призначенню;
- завищення обсягу бюджетних призначень по загальному фонду бюджету м. Києва та зайвих витрат коштів на оплату праці за 2014-2017 роки по КФК 110202 (з 01.01.2017 - 2414070) «Музеї і виставки» на загальну суму 49035,46 грн (в т.ч.: по КЕКВ 2111 «Заробітна плата» – 40193,0 грн та по КЕКВ 2120 «Нарахування на оплату праці» – 8842,46 грн);
- при нарахуванні та виплаті працівникам Музею заробітної плати було зайво виплачено коштів місцевого бюджету та завдано матеріальної шкоди на загальну суму (з нарахуваннями) 19675,72 грн. (лікарняні – 1386,69 грн., надбавка за складність і напруженість – 18289,03 грн.);
- недонараховано та недоплачено заробітної плати працівникам Музею на загальну суму 3 544,15 грн (виплата доплати за вислугу років);
- наявність лишків товарно-матеріальних цінностей, які не обліковувалися на відповідних рахунках бухгалтерського обліку Музею, та були оцінені інвентаризаційною комісією Музею в ході аудиту на загальну суму 93 338,00 грн.

Аудиторський звіт складено в одному примірнику на ____ аркушах.

Начальник відділу внутрішнього
фінансового контролю та аудиту

_____ Каращук Н.Г.

Головні спеціалісти відділу:

_____ Воротніченко О.В.

_____ Рибак В.П.

_____ Смілова О.М.

«Ознайомлена»

Генеральний директор Музею

_____ Строкова Л.В.

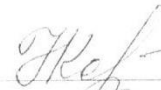
Окремими фінансовими порушеннями Музею за результатами проведення аудиту є:

- використання коштів по загальному фонду бюджету м. Києва по КФК 110202 КЕКВ 2240 «Оплата послуг (крім комунальних)» на загальну суму 24878,45 грн всупереч їх цільовому призначенню;
- завищення обсягу бюджетних призначень по загальному фонду бюджету м. Києва та зайвих витрат коштів на оплату праці за 2014-2017 роки по КФК 110202 (з 01.01.2017 - 2414070) «Музеї і виставки» на загальну суму 49035,46 грн (в т.ч. по КЕКВ 2111 «Заробітна плата» – 40193,0 грн та по КЕКВ 2120 «Нарахування на оплату праці» – 8842,46 грн);
- при нарахуванні та виплаті працівникам Музею заробітної плати було зайво виплачено коштів місцевого бюджету та завдано матеріальної шкоди на загальну суму (з нарахуваннями) 19675,72 грн. (лікарняні – 1386,69 грн., надбавка за складність і напруженість – 18289,03 грн.);
- недонараховано та недоплачено заробітної плати працівникам Музею на загальну суму 3 544,15 грн (виплата доплати за вислугу років);
- наявність лишків товарно-матеріальних цінностей, які не обліковувалися на відповідних рахунках бухгалтерського обліку Музею, та були оцінені інвентаризаційною комісією Музею в ході аудиту на загальну суму 93 338,00 грн.

Аудиторський звіт складено в одному примірнику на _____ аркушах.

Начальник відділу внутрішнього
фінансового контролю та аудиту

Головні спеціалісти відділу:



Карашук Н.Г.



Воротніченко О.В.



Рибак В.П.



Сметова О.М.

«Ознайомлений»

Генеральний директор Музею



Строкова Л.В.