

***Результати планового аудиту діяльності Національного музею «Київська картинна галерея» щодо ефективності функціонування системи внутрішнього контролю, ступеня виконання та досягнення цілей, управління об'єктами комунальної власності територіальної громади міста Києва, використання коштів та інших активів тощо***

Національний музей «Київська картинна галерея» (далі – Музей) є культурно-освітнім та науково-дослідним закладом, призначеним для зберігання, вивчення та популяризації кращих зразків східноєвропейського та українського мистецтва, мистецтва інших країн світу (твори живопису, графіки, скульптури, декоративно - ужиткового мистецтва). За профілем Музей – художній, має філії: філія «Мистецький центр «Шоколадний будинок» та філія «Міський центр реставрації та експертизи музейних експонатів».

Забезпечення діяльності Музею здійснюється за рахунок коштів бюджету міста Києва, у зв'язку з чим, підвищення ефективності їх користування можливе шляхом оптимізації видатків. Достовірність показників видатків у бюджетних запитах залежать від правильності їх планування та контролю з боку Музею на всіх етапах.

Результати аудиторського дослідження засвідчили, що дії Музею в цілому направлені на виконання статутної діяльності, впровадження нових методів у музейному менеджменті, поширення інформації та популяризація свого продукту серед громадськості, пошуку нових груп потенційних його споживачів. Проте є фактори, які негативно позначаються на ефективності досягнення визначених цілей.

Зокрема:

- при плануванні обсягу видатків на сплату єдиного внеску на загальнообов'язкове державне соціальне страхування Музеєм не враховано встановлену законодавством ставку для працюючих осіб з інвалідністю, що призвело до завищення потреби в бюджетних коштах у сумі 45,6 тис. гривень. При цьому, фактичне нарахування та сплата єдиного внеску на загальнообов'язкове державне соціальне страхування в таких випадках Музеєм здійснювалися відповідно до законодавчих вимог;

- тривале використання закріплених за Музеєм приміщень Національним науково-реставраційним центром України без належним чином оформлення відповідних договірних відносин призводить до невизначеності майнових відносин щодо господарського використання майна;

- Музеєм здійснено закупівлю обладнання (активний інфрачервоний двопробеневий бар'єр, пульт керування до системи бар'єру, планшети, мобільні кондиціонери, аудиторські послуги) загальною вартістю 302,9 тис. грн без застосування електронної системи закупівель, чим недотримано законодавство про публічні закупівлі та доручень Київського міського голови.

Підсумовуючи результати проведеного аудиту можна зробити висновок, що Музеєм загалом забезпечено виконання завдань, визначених його Положенням, однак наявна система організації та здійснення внутрішнього контролю потребує вдосконалення.

## ВРАХУВАННЯ РЕКОМЕНДАЦІЙ

за результатами планового аудиту діяльності *Національного музею «Київська картинна галерея»* щодо *ефективності функціонування системи внутрішнього контролю, ступеня виконання та досягнення цілей, управління об'єктами комунальної власності територіальної громади міста Києва, використання коштів та інших активів тощо*  
(аудиторський звіт від 29.12.2021 № 070-5-13/45)

Висновок (результат) аудиту/доказова база	Рекомендації	Стан врахування рекомендацій	Ефект від впровадження рекомендацій, тис. грн з ПДВ		Причини неврахування
			Фінансовий	Економічний	
<b>Національного музею «Київська картинна галерея»</b>					
В 2020-2021 роках Музеєм при плануванні обсягу видатків на сплату єдиного внеску на загальнообов'язкове державне соціальне страхування Музеєм не враховано встановлену законодавством ставку для працюючих осіб з інвалідністю, що призвело до завищення потреби в бюджетних коштах у сумі 45,6 тис. гривень. При цьому, фактичне нарахування та сплата єдиного внеску на загальнообов'язкове державне соціальне страхування в таких випадках Музеєм здійснювалися відповідно до законодавчих вимог.	Впорядкувати чисельність посад у штатних розписах відповідно до вимог нормативно-законодавчих актів з виокремленням посад, які утримуються (повинні утримуватися) за рахунок власних надходжень (витрати на оплату праці працівників, які безпосередньо надають платні послуги включені Музеєм до вартості платної послуги).	Частково враховано	x	x	Повідомлено, що Музеєм подано зміни до штатного розпису до Департаменту культури виконавчого органу Київської міської ради (КМДА) на затвердження
Тривале використання закріплених приміщень Музеєм Національним	Вжити дієві організаційно-правові заходи, спрямовані на оформлення відповідних договірних відносини з	Частково враховано	x	x	Направлено лист від 09.02.2022 №060/35-29 до Міністерства культури та інформаційної політики

науково-реставраційним центром України без належним чином оформлення відповідних договірних відносин призводить до невизначеності майнових відносин щодо господарського використання майна	Національним науково-дослідним реставраційним центром України				України та копію до директора Департаменту культури виконавчого органу Київської міської ради (КМДА) щодо звільнення Національним науково-дослідним реставраційним центром України нежитлових приміщень
В 2020 році Музеєм здійснено закупівлю обладнання (активний інфрачервоний двопроменевий бар'єр, пульт керування до системи бар'єру, планшети, мобільні кондиціонери, аудиторські послуги) загальною вартістю 302,9 тис. грн без застосування електронної системи закупівель, чим недотримано законодавство про публічні закупівлі та доручень Київського міського голови	Провести нараду з відповідальними працівниками щодо дотримання законодавства про публічні закупівлі та відповідних доручень Київського міського голови.	Враховано	x	x	Протокол виробничої наради від 17.01.2022
Музеєм за результатами допущених порушень та недоліків, що детально наведені в картках аудиторських знахідок притягнути до відповідальності винних осіб.		Враховано			