08/231-398/ПР
16.02.2022

КИЇВСЬКА МІСЬКА РАДА

II СЕСІЯ IX СКЛИКАННЯ

РІШЕННЯ

№ 3

_____№_____

Проєкт

Про реорганізацію Муніципального закладу вищої освіти «Київська академія мистецтв» та Київського університету імені Бориса Грінченка шляхом злиття та утворення Київського столичного університету імені Бориса Грінченка

Відповідно до статей 24, 55, 56 Господарського кодексу України, статей 104-107 Цивільного кодексу України, законів України «Про місцеве самоврядування в Україні», «Про столицю України – місто-герой Київ», «Про вищу освіту», «Про державну реєстрацію юридичних осіб, фізичних осіб – підприємців та громадських формувань», з метою оптимізації мережі закладів вищої освіти, що засновані на комунальній власності територіальної громади міста Києва та забезпечення більш раціонального використання їх ресурсів Київська міська рада

ВИРІШИЛА:

1. Реорганізувати Муніципальний заклад вищої освіти «Київська академія мистецтв» (ідентифікаційний код 21594647), Київський університет імені Бориса Грінченка (ідентифікаційний код 02136554) шляхом злиття та утворити на їх майновій базі Київський столичний університет імені Бориса Грінченка.

2. Встановити, що:

2.1. Київський столичний університет імені Бориса Грінченка є правонаступником усього майна, всіх прав та обов'язків Муніципального закладу вищої освіти «Київська академія мистецтв» (ідентифікаційний код 21594647) та Київського університету імені Бориса Грінченка (ідентифікаційний код 02136554).

2.2. Здобувачі освіти та інші особи, які навчаються в Муніципальному закладі вищої освіти «Київська академія мистецтв» та Київському університеті імені Бориса Грінченка, продовжують навчання у Київському столичному університеті імені Бориса Грінченка за відповідними рівнями освіти, обраними освітніми програмами (спеціальностями) та джерелами фінансування.

2.3. Строк заявлення кредиторами своїх вимог до Муніципального закладу вищої освіти «Київська академія мистецтв» (ідентифікаційний код 21594647) та Київського університету імені Бориса Грінченка (ідентифікаційний код 02136554) становить два місяці з дня оприлюднення повідомлення про рішення щодо їх реорганізації.

3. Виконавчому органу Київської міської ради (Київській міській державній адміністрації):

3.1. Здійснити організаційно-правові заходи щодо виконання цього рішення.

3.2. Утворити комісії з реорганізації Муніципального закладу вищої освіти «Київська академія мистецтв» (ідентифікаційний код 21594647) та Київського університету імені Бориса Грінченка (ідентифікаційний код 02136554) та затвердити їх персональний склад.

3.3. Затвердити передавальні акти Муніципального закладу вищої освіти «Київська академія мистецтв» (ідентифікаційний код 21594647) та Київського університету імені Бориса Грінченка (ідентифікаційний код 02136554).

3.4. Затвердити Статут Київського столичного університету імені Бориса Грінченка за умови погодження з постійною комісією Київської міської ради з питань освіти і науки, сім'ї, молоді та спорту та постійною комісією Київської міської ради з питань власності.

3.5. Забезпечити закріплення на праві господарського відання за Київським столичним університетом імені Бориса Грінченка майна Муніципального закладу вищої освіти «Київська академія мистецтв» (ідентифікаційний код 21594647) та Київського університету імені Бориса Грінченка (ідентифікаційний код 02136554).

3.6. Привести у відповідність до цього рішення власні акти.

4. Оприлюднити це рішення у встановленому порядку.

5. Контроль за виконанням цього рішення покласти на постійну комісію Київської міської ради з питань освіти і науки, сім'ї, молоді та спорту, постійну комісію Київської міської ради з питань культури, туризму та інформаційної політики та на постійну комісію Київської міської ради з питань власності.

Київський міський голова Віталій КЛИЧКО

ПОДАННЯ:

Київський міський голова — Віталій КЛИЧКО

Заступник міського голови – секретар Київської міської ради — Володимир БОНДАРЕНКО

ПОГОДЖЕНО:

Постійна комісія Київської міської ради з питань бюджету та соціально-економічного розвитку

Голова Підтримано в порядку г. 20 ст. 30 Регламенту — Андрій ВІТРЕНКО

Секретар — Владислав АНДРОНОВ

Постійна комісія Київської міської ради з питань освіти і науки, сім'ї, молоді та спорту

Голова Підтримано в порядку г. 5 ст. 30 Регламенту — Вадим ВАСИЛЬЧУК

Секретар — Олександр СУПРУН

Постійна комісія Київської міської ради з питань власності

Голова Підтримано в порядку г. 5 ст. 30 Регламенту — Михайло ПРИСЯЖНЮК

Секретар — Сергій АРТЕМЕНКО

Постійна комісія Київської міської ради з питань культури, туризму та суспільних комунікацій

Голова Підтримано в порядку г. 5 ст. 30 Регламенту — Вікторія МУХА

Секретар — Володимир АНДРУСИШИН

Виконувач обов'язків начальника управління правового забезпечення діяльності Київської міської ради — Валентина ПОЛОЖИШНИК

Костянтин Черепанцік

ПОЯСНЮВАЛЬНА ЗАПИСКА

до проєкту рішення Київської міської ради «Про реорганізацію Муніципального закладу вищої освіти «Київська академія мистецтв» та Київського університету імені Бориса Грінченка шляхом злиття та утворення Київського столичного університету імені Бориса Грінченка»

1. Опис проблем, для вирішення яких підготовлено проект рішення, обґрунтування відповідності та достатності передбачених у проекті рішення механізмів і способів вирішення існуючих проблем, а також актуальності цих проблем для територіальної громади міста Києва.

Муніципальний заклад вищої освіти «Київська академія мистецтв» та Київський університет імені Бориса Грінченка є закладами вищої освіти, які засновані на комунальній власності територіальної громади міста Києва та здійснюють підготовку фахівців за аналогічними освітніми програми. Прийняття проєкту рішення «Про реорганізацію Муніципального закладу вищої освіти «Київська академія мистецтв» та Київського університету імені Бориса Грінченка шляхом злиття та утворення Київського столичного університету імені Бориса Грінченка» (далі – проєкт рішення) дозволить оптимізувати мережу закладів вищої освіти, що засновані на комунальній власності територіальної громади міста Києва та забезпечити більш раціональне використання їх ресурсів.

Найменування університету, що містить слово «столичний» відображає належність територіальній громаді Києва. Така традиція є в багатьох столицях Європи та світу (Столичний університет Осло (OsloMet - Oslo Metropolitan University), Лондонський столичний університет (London Metropolitan University), Токійський столичний університет (Tokyo Metropolitan University) та інші).

Злиття двох закладів та утворення на їх базі потужного столичного університету дозволить створити інноваційну систему підготовки фахівців, зокрема в сфері культури та мистецтва від початкової мистецької освіти до освітньої програми доктора філософії.

Це відкриє додаткові можливості для вихованців Київської дитячої Академії мистецтв ім. М.І. Чембержі, здобувачів фахової передвищої та вищої освіти. Об'єднання матеріальних та людських ресурсів забезпечить кращу якість освіти, є економічно доцільним, сприятиме подальшому розвитку інфраструктури та дозволить підвищити ефективність управління.

Прийняття рішення враховує зміну демографічної ситуації, зокрема зменшення кількості вступників до закладів вищої освіти, сприятиме зростанню конкурентоспроможності столичного університету та підвищенню його позицій у міжнародних та національних рейтингах університетів, розширенню можливостей для міжнародної співпраці, зокрема участі у грантових програмах.

2. Правове обґрунтування необхідності прийняття рішення (з посиланням на конкретні положення нормативно-правових актів, на підставі й на виконання яких підготовлено проект рішення).

Закон України «Про місцеве самоврядування в Україні»;

Закон України «Про столицю України - місто-герой Київ»;

закони України «Про вищу освіту», «Про державну реєстрацію юридичних осіб, фізичних осіб - підприємців та громадських формувань».

3. Опис цілей і завдань, основних положень проекту рішення, а також очікуваних соціально-економічних, правових та інших наслідків для територіальної громади міста Києва від прийняття запропонованого проекту рішення.

Метою прийняття цього рішення є підвищення якості вищої освіти у закладах комунальної форми власності, створення кращих умов для здобувачів освіти шляхом оптимізації мережі закладів вищої освіти, забезпечення раціонального використання людських, матеріальних і фінансових ресурсів територіальної громади м. Києва.

Проєкт рішення складається із преамбули та п'яти пунктів.

Контроль за виконанням цього рішення покладено на постійну комісію Київської міської ради з питань освіти і науки, сім'ї, молоді та спорту, постійну комісію Київської міської ради з питань культури, туризму та інформаційної політики та на постійну комісію Київської міської ради з питань власності.

В результаті прийняття цього проєкту рішення буде реорганізовано Муніципальний заклад вищої освіти «Київська академія мистецтв» та Київський університет імені Бориса Грінченка шляхом злиття та на їх майновій базі буде утворено Київського столичного університету імені Бориса Грінченка.

Це дасть змогу підвищити якість підготовки фахівців, оптимізувати мережу закладів вищої освіти, що засновані на комунальній власності територіальної громади міста Києва та забезпечити більш раціональне та ефективне використання міських ресурсів.

Здобувачі освіти та інші особи, які навчаються в Муніципальному закладі вищої освіти «Київська академія мистецтв» та Київському університеті імені Бориса Грінченка, продовжать навчання у Київському столичному університеті імені Бориса Грінченка за відповідними рівнями освіти, обраними освітніми програмами (спеціальностями) та джерелами фінансування.

4. Фінансово-економічне обґрунтування та пропозиції щодо джерел покриття цих витрат.

Прийняття та виконання цього рішення не потребує додаткових матеріально-фінансових витрат та не впливає на показники бюджету міста Києва.

5. Прізвище або назва суб'єкта подання, прізвище, посада, контактні дані доповідача проекту рішення на пленарному засіданні та особи, відповідальної за супроводження проекту рішення.

Суб'єктами подання проекту рішення Київської міської ради є Київський міський голова Віталій Кличко та заступник міського голови – секретар Київської міської ради Володимир Бондаренко.

Особами, відповідальними за супроводження проекту рішення Київської міської ради та доповідачами під час пленарного засідання Київської міської ради можуть бути заступник міського голови – секретар Київської міської ради Володимир Бондаренко та заступник голови Київської міської державної адміністрації Валентин Мондриївський.

Київський міський голова Віталій КЛИЧКО

Заступник міського голови –
секретар Київської міської ради Володимир БОНДАРЕНКО

ДОВІДКА
щодо потреби погодження проекту рішення Київської міської ради «Про реорганізацію Муніципального закладу вищої освіти «Київська академія мистецтв» та Київського університету імені Бориса Грінченка шляхом злиття та утворення Київського столичного університету імені Бориса Грінченка» із Антимонопольним комітетом України

У відповідності до частини першої статті 34 Закону України «Про захист економічної конкуренції» концентрація може бути здійснена лише за умови попереднього одержання дозволу Антимонопольного комітету України чи адміністративної колегії Антимонопольного комітету України у випадках, передбачених частиною другою статті 22 цього Закону та іншими нормативно-правовими актами, якщо:

- сукупна вартість активів або сукупний обсяг реалізації товарів учасників концентрації, з урахуванням відносин контролю, за останній фінансовий рік, у тому числі за кордоном, перевищує суму, еквівалентну 30 мільйонам євро, визначену за офіційним валютним курсом, установленим Національним банком України, що діяв в останній день фінансового року, при цьому вартість (сукупна вартість) активів або обсяг (сукупний обсяг) реалізації товарів в Україні не менш як у двох учасників концентрації, з урахуванням відносин контролю, перевищує суму, еквівалентну 4 мільйонам євро, визначену за офіційним валютним курсом, установленим Національним банком України, що діяв в останній день фінансового року, у кожного; або
- сукупна вартість активів або сукупний обсяг реалізації товарів в Україні суб'єкта господарювання, щодо якого набувається контроль, або суб'єкта, активи, частки (акції, паї) якого набуваються у власність чи одержуються в управління і користування, або хоча б одного із засновників створюваного суб'єкта господарювання, з урахуванням відносин контролю, за останній фінансовий рік перевищує суму, еквівалентну 8 мільйонам євро, визначену за офіційним валютним курсом, установленим Національним банком України, що діяв в останній день фінансового року, і при цьому обсяг реалізації товарів хоча б одного іншого учасника концентрації, з урахуванням відносин контролю, за останній фінансовий рік, у тому числі за кордоном, перевищує суму, еквівалентну 150 мільйонам євро, визначену за офіційним валютним курсом, установленим Національним банком України, що діяв в останній день фінансового року.

Київський університет імені Бориса Грінченка (ідентифікаційний код 02136554) – комунальна установа, має ознаку неприбутковості (рішення від 21.09.2016 № 234/26-59-12-25), станом на 01.07.2021 року нефінансові активи – 318 682 764,00 грн, фінансові активи – 22 975 934,00 грн, загальна вартість активів – 341 658 698,00 грн. Курс євро станом на 31.12.2021 року – 30,9226 грн, загальна вартість активів – 11 049 613,03 євро.

Муніципальний заклад вищої освіти «Київська Академія мистецтв» (ідентифікаційний код 21594647) – комунальна установа, має ознаку неприбутковості (рішення від 19.08.2017 № 1726544601113), станом на 01.07.2021 року нефінансові активи – 16 114 714,00 грн, фінансові активи – 2 672 631,00 грн, загальна вартість активів – 18 787 345,00 грн. Курс євро станом на 31.12.2021 року – 30,9226 грн, загальна вартість активів – 607 560,33 євро.

Таким чином, реорганізація Муніципального закладу вищої освіти «Київська академія мистецтв» та Київського університету імені Бориса Грінченка шляхом злиття та утворення Київського столичного університету імені Бориса Грінченка не відповідає вимогам частини першої статті 34 Закону України «Про захисту економічної конкуренції», а отже не потребує отримання дозволу Антимонопольного комітету України.

Заступник міського голови –
секретар Київської міської ради Володимир БОНДАРЕНКО

Державну реєстрацію змін до установчих документів ПРОВЕДЕНО
Дата реєстрації 28 ЖОВ 2015
Номер запису 1074105000340598
Державний реєстратор

Додаток
до рішення Київської міської ради
від 08.10.2015 2015 № 1021/1250

СТАТУТ
КИЇВСЬКОГО УНІВЕРСИТЕТУ
імені БОРИСА ГРІНЧЕНКА
(нова редакція)

Засновано на комунальній формі власності
і підпорядковано виконавчому органу
Київської міської ради
(Київській міській державній адміністрації)
Ідентифікаційний код 02136554

Київ-2015

ЗАГАЛЬНІ ПОЛОЖЕННЯ

1. Цей Статут розроблений відповідно до законодавства України і є документом, який регламентує діяльність Київського університету імені Бориса Грінченка (далі – Університет).

2. Університет утворено на підставі рішення Київської міської ради від 20.06.2002 №82/82.

3. Університет є правонаступником Київського міського педагогічного університету імені Б.Д. Грінченка, Київського міжрегіонального інституту удосконалення вчителів імені Б.Д. Грінченка, Київського міського педагогічного коледжу, педагогічного коледжу Головного управління освіти і науки Київської міської державної адміністрації при Київському національному університеті імені Тараса Шевченка, Київського педагогічного коледжу імені К.Д. Ушинського, Київського міського інституту удосконалення вчителів, Вищих трирічних педагогічних курсів імені Б.Д.Грінченка, Київських педагогічних курсів імені Б.Д.Грінченка, Педагогічного інституту імені Б.Д.Грінченка, Педагогічних курсів удосконалення вчителів початкових народних училищ Київського навчального округу.

4. Повне офіційне найменування Університету:

4.1. Організаційно-правова форма – комунальна установа.

4.2. Назва – Київський університет імені Бориса Грінченка.

5. Найменування Університету англійською мовою - Borys Grinchenko Kyiv University.

6. Скорочене найменування Університету:

6.1. Українською мовою – Університет Грінченка.

6.2. Англійською мовою – Grinchenko University.

7. Місцезнаходження Університету: Україна, 04053, м. Київ, вул. Бульварно-Кудрявська,18/2.

8. Місія – сприяти кожному в цілісному розвитку і лідерському становленні, служити людині, громаді, суспільству.

Візія – столичний університет розвиненої культури лідерства, високих корпоративних стандартів освіти і наукових досліджень, сприятливого інноваційного середовища для самореалізації кожної особистості, діяльність якого спрямована на відповідальне служіння територіальній громаді міста Києва.

9. Символами Університету є прапор, герб і гімн.

Прапор Університету – стяг бірюзового кольору, на фоні якого зображено герб Університету.

Герб Університету – щит в обрамленні золотих ліній, у нижній частині зазначено 1874 рік, з якого почалася історія Університету, первинно як курсів підвищення кваліфікації вчителів; листя каштана як символ приналежності до столиці України, кількість каштанових листків символізує Університетський коледж та Інститути, що утворили нову структуру

Університету з 01.01.2008; розгорнута книга з округленням розкриває сутність діяльності Університету – єдності науки і освіти, вершина піраміди стверджує прагнення найвищої досконалості.

10. Університет має загальноуніверситетське свято – День Університету, що відзначається щороку 9 грудня у день народження Бориса Грінченка.

11. Університет є юридичною особою публічного права, що утворена у формі комунальної установи та діє згідно з виданою ліцензією на провадження освітньої діяльності на різних рівнях вищої освіти, проводить наукову, науково-технічну, інноваційну та методичну діяльність, забезпечує організацію освітнього процесу і здобуття особами вищої освіти, післядипломної освіти з урахуванням їхніх покликань, інтересів і здібностей.

12. Правосуб'єктність Університету виникає з моменту державної реєстрації та передбачає наявність прав і обов'язків, визначених законодавством України та цим Статутом.

13. Університет має печатку із зображенням Державного Герба України та зі своїм найменуванням, бланки, штампи та інші атрибути юридичної особи.

14. Університет працює на засадах неприбутковості.

ПРИНЦИПИ ДІЯЛЬНОСТІ, ОСНОВНІ ЗАВДАННЯ, ПРАВА ТА ОБОВ'ЯЗКИ УНІВЕРСИТЕТУ

15. Діяльність Університету провадиться на принципах:

15.1. Автономії та самоврядування.

15.2. Розмежування прав, повноважень і відповідальності засновника, центрального органу виконавчої влади у сфері освіти і науки, інших державних органів та органів місцевого самоврядування, органів управління Університету та його структурних підрозділів.

15.3. Поєднання колегіальних та єдиноначальних засад.

15.4. Незалежності від політичних партій, громадських і релігійних організацій.

16. Основними завданнями Університету є:

16.1. Провадження на високому рівні освітньої діяльності, яка забезпечує здобуття особами вищої освіти відповідного ступеня за обраними ними спеціальностями.

16.2. Провадження наукової діяльності шляхом проведення наукових досліджень і забезпечення творчої діяльності учасників освітнього процесу, підготовки наукових кадрів вищої кваліфікації і використання отриманих результатів в освітньому процесі.

16.3. Участь у забезпеченні суспільного та економічного розвитку міста Києва та держави в цілому через формування людського капіталу, впровадження інновацій і проектної діяльності.

16.4. Формування особистості шляхом цілісного виховання, утвердження в учасників освітнього процесу моральних цінностей, лідерства

і соціальної активності, громадянської позиції та відповідальності, здорового способу життя, вміння вільно мислити та самоорганізовуватися в сучасних умовах.

16.5. Забезпечення органічного поєднання в освітньому процесі освітньої, наукової та інноваційної діяльності.

16.6. Створення необхідних умов для реалізації учасниками освітнього процесу їхніх здібностей і талантів.

16.7. Збереження та примноження моральних, культурних, наукових цінностей і досягнень суспільства.

16.8. Поширення знань серед населення, підвищення освітнього і культурного рівня громадян.

16.9. Налагодження міжнародних зв'язків та провадження міжнародної діяльності в галузі освіти, науки, спорту, мистецтва і культури.

16.10. Вивчення попиту на окремі спеціальності на ринку праці.

17. Відповідно до законодавства України Університет має право:

17.1. Розробляти та реалізовувати освітні (наукові) програми в межах ліцензованої спеціальності.

17.2. Самостійно визначати форми навчання та форми організації освітнього процесу.

17.3. Обирати типи програм підготовки бакалаврів і магістрів, що передбачені Міжнародною стандартною класифікацією освіти.

17.4. Приймати на роботу педагогічних, наукових, науково-педагогічних та інших працівників.

17.5. Утворювати робочі та дорадчі органи.

17.6. Формувати та затверджувати власний штатний розпис.

17.7. Укладати договори з фізичними та юридичними особами, зокрема іноземними.

17.8. Приймати остаточне рішення щодо визнання, зокрема встановлення еквівалентності, здобутих в іноземних вищих навчальних закладах ступенів бакалавра, магістра, доктора філософії, доктора наук і вчених звань доцента, професора під час зарахування на навчання та/або на посаду наукового, науково-педагогічного та педагогічного працівника.

17.9. Запроваджувати рейтингове оцінювання освітніх, науково-дослідницьких та інноваційних досягнень учасників освітнього процесу;

17.10. Здійснювати післядипломну освіту, підвищення кваліфікації кадрів Університету та інших підприємств, установ (закладів), організацій відповідно до законодавства.

17.11. Здійснювати підготовку фахівців, наукових, науково-педагогічних кадрів та підвищення кваліфікації кадрів за рахунок коштів бюджету міста Києва, фізичних і юридичних осіб, а також бути виконавцем державного та регіонального замовлення у порядку, передбаченому законодавством України.

17.12. Надавати фізичним і юридичним особам додаткові платні освітні та інші послуги у порядку, передбаченому законодавством України.

17.13. Самостійно розробляти та запроваджувати власні програми освітньої, наукової, науково-технічної та інноваційної діяльності.

17.14. Самостійно запроваджувати спеціалізації, визначати їх зміст і програми навчальних дисциплін.

17.15. Присуджувати ступені вищої освіти здобувачам вищої освіти, які відповідно до законодавства успішно пройшли процедуру атестації після завершення навчання на відповідному рівні вищої освіти.

17.16. Виготовляти та видавати документи про вищу освіту (наукові ступені) державного зразка за акредитованими освітніми (науковими) програмами, власні документи про вищу освіту, спільні та подвійні дипломи, інші документи про освіту.

17.17. Приймати остаточне рішення щодо присудження наукових ступенів акредитованими спеціалізованими вченими радами.

17.18. Утворювати, реорганізовувати та ліквідовувати свої структурні підрозділи.

17.19. Утворювати загальноосвітні навчальні заклади за погодженням з органами місцевого самоврядування.

17.20. Засновувати інші навчальні заклади та наукові установи.

17.21. Засновувати підприємства для провадження інноваційної та/або виробничої діяльності у порядку, передбаченому законодавством України.

17.22. Бути засновником (співзасновником) засобів масової інформації у порядку, передбаченому законодавством України.

17.23. Провадити видавничу діяльність, зокрема виготовляти та реалізовувати навчальну літературу, методичні, науково-методичні, наукові, науково-технічні видання, друковані засоби масової інформації (газети, часописи, альманахи тощо), а також розвивати власну поліграфічну базу.

17.24. Провадити на підставі відповідних договорів спільну діяльність з навчальними закладами, науковими установами та іншими юридичними особами.

17.25. Розміщувати свої навчальні, науково-дослідні та навчально-науково-виробничі підрозділи на підприємствах, в установах та організаціях.

17.26. Запроваджувати власну символіку та атрибутику.

17.27. Виготовляти і реалізовувати сувенірну продукцію з символікою Університету в порядку, передбаченому законодавством України.

17.28. Звертатися з ініціативою до органів, що здійснюють управління у сфері вищої освіти, про внесення змін до чинних або розроблення нових нормативно-правових актів у сфері вищої освіти, а також брати участь у роботі над проектами.

17.29. Провадити фінансово-господарську діяльність в Україні та за кордоном, якщо інше не передбачено законодавством України і цим Статутом.

17.30. Розпоряджатися власними надходженнями, зокрема від надання платних послуг.

17.31. Володіти, користуватися, розпоряджатися об'єктами права інтелектуальної власності, створеними за власні кошти або кошти державного чи місцевого бюджетів, крім випадків, передбачених законодавством України.

17.32. Засновувати сталий фонд (ендавмент) Університету та розпоряджатися доходами від його використання відповідно до умов функціонування сталого фонду, а також отримувати майно, кошти і матеріальні цінності, зокрема будинки, споруди, обладнання, транспортні засоби, від державних органів, органів місцевого самоврядування, юридичних і фізичних осіб, зокрема як благодійну допомогу.

17.33. Використовувати майно, закріплене за Університетом на праві господарського відання, зокрема для провадження господарської діяльності, передавати його в оренду та користування відповідно до законодавства.

17.34. Створювати власні або використовувати за договором інші матеріально-технічні бази для провадження освітньої, наукової, інноваційної або господарської діяльності.

17.35. Створювати та розвивати власну базу соціально-побутових об'єктів, мережу спортивно-оздоровчих, лікувально-профілактичних і культурно-мистецьких структурних підрозділів.

17.36. Здійснювати заходи з охорони здоров'я, сприяти розвитку фізичної культури, спорту, туризму працівників та осіб, які навчаються в Університеті.

17.37. Здійснювати капітальне будівництво, реконструкцію, проводити капітальний і поточний ремонт основних фондів.

17.38. Спрямовувати кошти на соціальну підтримку науково-педагогічних, наукових, педагогічних та інших працівників і осіб, які навчаються в Університеті.

17.39. Запроваджувати власні форми морального і матеріального заохочення працівників та осіб, які навчаються в Університеті, зокрема встановлювати надбавки, доплати, премії, іменні стипендії, присвоювати почесні звання тощо.

17.40. Відкривати поточні та депозитні рахунки у національній та іноземній валютах відповідно до законодавства.

17.41. Здійснювати наукову, науково-технічну та інноваційну діяльність, зокрема через створені юридичні особи, предметом діяльності яких є доведення результатів наукової і науково-технічної діяльності Університету до стану інноваційного продукту та його подальша комерціалізація.

17.42. Розпоряджатися майновими правами інтелектуальної власності на об'єкти права інтелектуальної власності.

17.43. Здійснювати заходи з впровадження, включаючи трансфер технологій, об'єктів права інтелектуальної власності, на які Університет набув майнові права.

17.44. Брати участь у формуванні статутного капіталу інноваційних структур і утворених за участю Університету малих підприємств, що розробляють і впроваджують інноваційну продукцію, шляхом внесення до них нематеріальних активів (майнових прав на об'єкти права інтелектуальної власності) у порядку, передбаченому законодавством України.

17.45. Брати участь у формуванні статутного капіталу інноваційних структур різних типів (наукових, технологічних парків, бізнес-інкубаторів тощо) шляхом внесення нематеріальних активів (майнових прав на об'єкти права інтелектуальної власності) у порядку, передбаченому законодавством України.

17.46. Виступати позивачем і відповідачем у суді.

17.47. Здійснювати міжнародне співробітництво, укладати договори про співробітництво, встановлювати прямі зв'язки з вищими навчальними закладами, науковими установами та підприємствами іноземних держав, міжнародними організаціями, фондами тощо відповідно до законодавства.

17.48. Брати участь у роботі міжнародних організацій.

17.49. Здійснювати перекази в іноземній валюті внесків за колективне членство у міжнародних освітніх і наукових асоціаціях, а також за передплату на іноземні наукові видання, доступ до світових інформаційних мереж і баз даних.

17.50. Брати участь у програмах двостороннього та багатостороннього міждержавного і міжуніверситетського обміну студентами, аспірантами, докторантами, педагогічними, науково-педагогічними та науковими працівниками, а також інших міжнародних освітніх та наукових програмах.

17.51. Проводити спільні з іноземними партнерами наукові дослідження, здійснювати спільну видавничу діяльність.

17.52. Брати участь в організації та проведенні міжнародних конференцій, симпозіумів, конгресів та інших заходів.

17.53. Надавати послуги, пов'язані із здобуттям вищої та післядипломної освіти, іноземним громадянам в Україні у порядку, передбаченому законодавством України.

17.54. Здійснювати організацію підготовки осіб з числа іноземних громадян до вступу у вищі навчальні заклади України та осіб з числа громадян України до навчання за кордоном.

17.55. Провадити освітню діяльність, пов'язану з навчанням іноземних студентів, а також підготовкою наукових кадрів для іноземних держав.

17.56. Створювати спільні освітні й наукові програми з іноземними вищими навчальними закладами, науковими установами, організаціями.

17.57. Відряджати за кордон працівників для педагогічної, науково-педагогічної, наукової роботи, обміну досвідом та з метою реалізації спільних проектів відповідно до міжнародних договорів України, а також договорів з іноземними вищими навчальними закладами та партнерами.

17.58. Залучати педагогічних, науково-педагогічних та наукових працівників іноземних вищих навчальних закладів для участі в педагогічній, науково-педагогічній та науковій роботі Університету.

17.59. Направляти осіб, які навчаються в Університеті, на навчання у закордонних вищих навчальних закладах.

17.60. Утворювати свої структурні підрозділи на території іноземних держав у порядку, передбаченому законодавством відповідних іноземних держав та законодавством України.

17.61. Сприяти академічній мобільності наукових, науково-педагогічних працівників та осіб, які навчаються.

17.62. Здійснювати інші права, що не суперечать законодавству України.

18. Університет зобов'язаний:

18.1. Дотримуватися Конституції України, законів України «Про освіту», «Про вищу освіту», «Про наукову і науково-технічну діяльність», а також інших чинних нормативно-правових актів України та цього Статуту.

18.2. Провадити освітню діяльність згідно зі стандартами, затвердженими центральним органом виконавчої влади у сфері освіти і науки.

18.3. Вживати заходів, зокрема шляхом запровадження відповідних новітніх технологій, щодо запобігання та виявлення академічного плагіату в наукових роботах наукових, науково-педагогічних, педагогічних, інших працівників і здобувачів вищої освіти та притягнення їх до дисциплінарної відповідальності.

18.4. Мати внутрішню систему забезпечення якості освітньої діяльності та якості вищої освіти.

18.5. Забезпечити дотримання прав і свобод учасників освітнього процесу.

18.6. Забезпечити об'єктивність і відкритість прийому до Університету.

18.7. Створити належні умови освітньої та інших видів діяльності, безпечні та нешкідливі умови праці та навчання, дотримуватися санітарних і екологічних норм.

18.8. Створювати необхідні умови для здобуття вищої освіти особами з особливими освітніми потребами.

18.9. Провадити наукову і науково-технічну діяльність.

18.10. Зберігати та раціонаяьно використовувати майно і кошти.

18.11. Сприяти діяльності органів громадського самоврядування.

18.12. Оприлюднювати на офіційному веб-сайті, на інформаційних стендах та в будь-який інший спосіб інформацію про реалізацію своїх прав і виконання зобов'язань.

19. Структурні підрозділи Університету утворюються, реорганізуються та ліквідуються відповідно до законодавства за рішенням Вченої ради Університету.

20. Правовий статус і функції структурних підрозділів визначаються положеннями про відповідні структурні підрозділи, що затверджуються у порядку, передбаченому цим Статутом.

21. Структурні підрозділи Університету можуть створюватися зі статусом юридичної особи або без такого статусу.

22. За рішенням Вченої ради в Університеті можуть створюватися навчально-наукові, наукові; науково-дослідні, науково-виробничі та проектні інститути; коледжі, факультети, кафедри; навчально-науково-виробничі, науково-методичні, науково-дослідні центри (лабораторії, сектори, частини, комплекси тощо), відділи аспірантури і докторантури, юридичні клініки, сперні студії, навчальні театри, філармонії; інші підрозділи, що забезпечують підготовку фахівців певних спеціальностей та/або проводять наукові дослідження; підготовчі відділення (підрозділи), підрозділи перепідготовки та підвищення кваліфікації кадрів, інститути післядипломної освіти, лабораторії, навчально-методичні кабінети (центри), комп'ютерні та інформаційні центри, навчально-виробничі та творчі майстерні, навчально-дослідні господарства, виробничі структури, видавництва, спортивні комплекси, заклади культурно-побутового призначення, центри студентського спорту; інші підрозділи, діяльність яких не заборонена законом.

23. Мовою викладання та ведення діловодства в Університеті є українська мова.

24. З метою створення умов для міжнародної академічної мобільності Університет має право прийняти рішення про викладання однієї чи кількох дисциплін англійською та/або іншими іноземними мовами, забезпечивши при цьому знання здобувачами вищої освіти відповідної дисципліни українською мовою.

КОНЦЕПЦІЯ ОСВІТНЬОЇ ДІЯЛЬНОСТІ

25. Освітня діяльність Університету спрямована на підготовку конкурентноспроможного фахівця відповідно до потреб ринку праці столиці, насамперед, її освітньої галузі; розвиток інтелектуального потенціалу України; формування гармонійної та успішної особистості шляхом розкриття її природних здібностей та потреб, професійних і життєвих компетентностей, самореалізацію кожного члена університетської громади.

26. Основними орієнтирами освітньої діяльності Університету є:

26.1. Місія.

26.2. Візія.

26.3. Стратегічні напрями розвитку.

27. Реалізація місії спрямована на формування візії Університету, якою передбачено реалізацію комплексу цілей та завдань за стратегічними напрямами: створення сприятливого освітнього середовища, інфраструктури й умов для розвитку особистості; удосконалення науково-дослідницької,

навчальної та інноваційної діяльності; формування університетського SMART-простору; розвиток корпоративної культури лідерського служіння як сучасної системи управління; сприяння розкриттю лідерських якостей, самовдосконаленню кожного члена університетської спільноти; інтернаціоналізація Університету; відкритість освітньої діяльності; служіння територіальній громаді міста Києва.

28. Основними засадами розвитку Університету при реалізації освітньої діяльності є:

28.1. Гуманізація.

28.2. Студентоцентризм.

28.3. Партнерство.

28.4. Відповідність суспільним потребам та ринку праці.

28.5. Ефективність, результативність і економічна доцільність діяльності.

28.6. Інноваційність та орієнтація на сучасні технології.

28.7. Цілісність.

28.8. Сталість.

28.9. Відповідність світовим і вітчизняним стандартам якості освіти і наукових досліджень

28.10. Прогностичність.

28.11. Відкритість.

29. Ключовими цінностями університетської спільноти є:

29.1. Людина.

29.2. Громада.

29.3. Довіра.

29.4. Духовність.

29.5. Відповідальність.

29.6. Професіоналізм.

29.7. Лідерство-служіння.

29.8. Громадянська ідентичність.

30. Основними принципами освітньої діяльності Університету є:

30.1. Якість та інноваційність освіти.

30.2. Системний моніторинг потреб суспільства на ринку праці для забезпечення конкурентоспроможності випускника.

30.3. Сучасність та аполітичність освітніх програм усіх рівнів, їх практична і прикладна спрямованість та відповідність професійним і міжнародним стандартам освіти на всіх освітніх рівнях з метою інтеграції до європейського та світового освітніх просторів.

30.4. Відкритість.

30.5. Гнучкість системи підготовки фахівців.

31. Шляхами та механізмами реалізації Концепції є:

31.1. Побудова всіх освітніх програм на компетентнісних засадах відповідно до визначених рівнів Національної рамки кваліфікацій.

31.2. Забезпечення можливостей мобільного внесення змін до освітніх програм відповідно до вимог ринку праці з метою забезпечення конкурентоспроможності випускників.

31.3. Розширення спектра освітніх послуг, зокрема реалізація повного триступінчатого циклу підготовки фахівців (бакалавр – магістр – доктор філософії) з більшості напрямів / спеціальностей.

31.4. Розвиток наукового потенціалу.

31.5. Забезпечення інтернаціоналізації, зокрема через реалізацію освітніх програм англійською мовою.

31.6. Розвиток інфраструктури Університету.

31.7. Формування SMART-простору.

31.8. Вдосконалення корпоративної культури.

31.9. Сприяння розвитку студентського лідерства та організації дозвілля.

31.10. Служіння громаді міста Києва.

31.11. Інформування громади та відкритість у своїй діяльності.

31.12. Розроблення та впровадження необхідних нормативних документів, проведення заходів, спрямованих на реалізацію положень Концепції, систематичний моніторинг стану виконання завдань Концепції.

31.13. Залучення різних джерел фінансування, не заборонених законодавством, для реалізації Концепції.

ПРАВА І ОБОВ'ЯЗКИ ЗАСНОВНИКА

32. Університет заснований на комунальній власності територіальної громади міста Києва.

33. Засновником Університету є Київська міська рада, яка діє від імені територіальної громади міста Києва.

34. До виключних повноважень засновника належить:

34.1. Затвердження Статуту Університету, внесення до нього змін.

34.2. Прийняття рішення про перейменування, реорганізацію (злиття, приєднання, поділ, перетворення) та ліквідацію Університету.

35. Засновник, його виконавчий орган або інший уповноважений ним орган:

35.1. Оголошує конкурс на заміщення посади ректора Університету та вносить кандидатури претендентів на посаду ректора до Університету для голосування у порядку, встановленому законодавством України та цим Статутом.

35.2. Укладає в місячний строк контракт з ректором, обраним за конкурсом у порядку, встановленому законодавством України та цим Статутом.

35.3. За поданням Конференції трудового колективу Університету достроково розриває контракт із ректором з підстав, визначених законодавством про працю, чи за порушення Статуту та умов контракту.

35.4. Здійснює контроль за фінансово-господарською діяльністю Університету.

35.5. Визначає обсяг замовлення на підготовку фахівців, наукових, науково-педагогічних кадрів та підвищення кваліфікації кадрів за кошти бюджету міста Києва у порядку, передбаченому нормативно-правовими актами органів місцевого самоврядування.

35.6. Здійснює контроль за дотриманням Статуту Університету.

35.7. Залучає, у межах повноважень, підприємства, установи, організації (за згодою) до розв'язання проблем розвитку Університету.

35.8. Сприяє працевлаштуванню і соціальному захисту випускників Університету.

35.9. Здійснює інші повноваження, передбачені законодавством України та цим Статутом.

36. Засновник або уповноважений ним орган може делегувати окремі свої повноваження ректору або іншому органу управління Університету.

ОСНОВНІ ЗАСОБИ, НАДАНІ ЗАСНОВНИКОМ

37. Обсяг основних засобів, наданих Засновником Університету, визначено рішеннями Київської міської ради від 22.08.2007 №329/3163, від 28.03.2010 №451/3889 та наказами Головного управління комунальної власності виконавчого органу Київської міської ради (Київської міської державної адміністрації) від 08.11.2004 №332, від 06.11.2009 №324.

38. Основні засоби Університету включають будівлі, споруди, землю, комунікації, обладнання, транспортні засоби та інші матеріальні цінності.

39. Відповідно до законодавства України з метою забезпечення статутної діяльності засновником закріплюються за Університетом на основі права господарського відання будівлі, споруди, майнові комплекси, комунікації, обладнання, транспортні засоби та інше майно.

40. Землекористування та реалізація прав власника земельних ділянок, зокрема набуття відповідних прав на землю, здійснюються Університетом відповідно до Земельного кодексу України.

УПРАВЛІННЯ УНІВЕРСИТЕТОМ

НАГЛЯДОВА РАДА

41. Наглядова рада утворюється для здійснення нагляду за управлінням майном, додержанням мети створення Університету.

42. Строк повноважень Наглядової ради п'ять років.

43. Наглядова рада утворюється у складі не менше п'яти осіб. Персональний склад Наглядової ради затверджується Конференцією трудового колективу Університету. До складу Наглядової ради не можуть входити працівники Університету. Наглядова рада на своєму засіданні обирає голову із зазначенням строку повноважень.

44. Засідання Наглядової ради проводяться не рідше одного разу на рік. Рішення про проведення засідання приймається головою Наглядової ради одноосібно або на вимогу не менше 1/3 її членів. Засідання вважається правомочним, якщо в ньому взяли участь не менше 2/3 членів. Рішення Наглядової ради вважається прийнятим, якщо за нього проголосували не менше 3/4 присутніх.

45. Наглядова рада Університету сприяє розв'язанню перспективних завдань його розвитку, залученню фінансових ресурсів для забезпечення його діяльності з основних напрямів розвитку і здійснення контролю за їх використанням, ефективній взаємодії Університету з державними органами та органами місцевого самоврядування, науковою громадськістю, суспільно-політичними організаціями та суб'єктами господарської діяльності в інтересах розвитку та підвищення якості освітньої діяльності і конкурентоспроможності Університету, здійснює громадський контроль за його діяльністю тощо.

46. Члени Наглядової ради мають право брати участь у роботі Конференції трудового колективу Університету з правом дорадчого голосу.

47. Наглядова рада має право вносити Конференції трудового колективу Університету подання про відкликання ректора з підстав, передбачених законодавством, цим Статутом, контрактом.

РЕКТОР

48. Безпосереднє управління діяльністю Університету здійснює ректор.

49. Ректор є представником Університету у відносинах з державними органами, органами місцевого самоврядування, юридичними та фізичними особами і діє без довіреності в межах повноважень, передбачених законодавством України та цим Статутом.

50. Ректор Університету обирається на посаду шляхом таємного голосування строком на п'ять років у порядку, передбаченому Законом України «Про вищу освіту». Київський міський голова за поданням директора Департаменту освіти і науки, молоді та спорту виконавчого органу Київської міської ради (Київської міської державної адміністрації) та погодженням із відповідним заступником голови Київської міської державної адміністрації укладає контракт з обраним ректором у порядку і строки, визначені Законом України «Про вищу освіту».

51. Ректор у межах наданих йому повноважень:

51.1. Організовує діяльність Університету.

51.2. Вирішує питання фінансово-господарської діяльності Університету, затверджує його структуру і штатний розпис.

51.3. Відповідає за провадження освітньої, наукової, науково-технічної та інноваційної діяльності в Університеті, за результати фінансово-господарської діяльності, стан і збереження нерухомого та іншого майна.

51.4. Видає накази і розпорядження, дає обов'язкові для виконання всіма учасниками освітнього процесу і структурними підрозділами Університету доручення.

51.5. Відповідає за результати діяльності Університету перед засновником або уповноваженим ним органом.

51.6. Є розпорядником майна і коштів.

51.7. Забезпечує виконання фінансового плану (кошторису), укладає договори з фізичними та юридичними особами від імені Університету.

51.8. Призначає на посади та звільняє з посад працівників у порядку, передбаченому законодавством України та цим Статутом.

51.9. Забезпечує охорону праці, дотримання законності та порядку.

51.10. Визначає функціональні обов'язки і затверджує посадові інструкції працівників.

51.11. Забезпечує об'єктивність та відкритість прийому до Університету.

51.12. Формує контингент осіб, які навчаються в Університеті.

51.13. Відраховує з Університету та поновлює на навчання в ньому здобувачів вищої освіти за погодженням з органами студентського самоврядування і первинними профспілковими організаціями осіб, які навчаються (якщо ця особа є членом профспілки), з підстав, установлених Законом України «Про вищу освіту».

51.14. Забезпечує організацію та здійснення контролю за виконанням навчальних планів і програм навчальних дисциплін.

51.15. Контролює дотримання всіма підрозділами штатно-фінансової дисципліни.

51.16. Вводить у дію рішення Вченої ради Університету.

51.17. Здійснює контроль за якістю роботи педагогічних, науково-педагогічних, наукових та інших працівників.

51.18. Визначає порядок, встановлює розміри доплат, надбавок, премій, матеріальної допомоги та заохочення педагогічних, науково-педагогічних, наукових та інших працівників Університету відповідно до законодавства України, Колективного договору.

51.19. Приймає рішення щодо застосування дисциплінарних стягнень у порядку, передбаченому законодавством України.

51.20. Забезпечує створення умов для здійснення дієвого та відкритого громадського контролю за діяльністю Університету.

51.21. Всебічно сприяє створенню належних умов для діяльності наукового товариства студентів, аспірантів, докторантів і молодих вчених.

51.22. Сприяє та створює умови для діяльності органів студентського самоврядування, організацій профспілок працівників і студентів Університету, громадських організацій, які діють в Університеті.

51.23. Сприяє формуванню здорового способу життя у здобувачів вищої освіти, зміцненню спортивно-оздоровчої бази Університету, створює належні умови для занять масовим спортом.

51.24. Подає спільно з виборними органами первинних організацій профспілок працівників і студентів Університету для затвердження Конференцією трудового колективу правила внутрішнього розпорядку та Колективний договір і після затвердження підписує їх.

51.25. Приймає рішення щодо утворення на громадських засадах дорадчих (дорадчо-консультативних) органів (ради роботодавців, ради інвесторів, ради бізнесу, студентської, наукової ради тощо).

51.26. Здійснює інші передбачені законодавством України повноваження.

51.27. Може делегувати частину своїх повноважень своїм заступникам і керівникам структурних підрозділів.

52. Ректор щороку звітує перед засновником або уповноваженим ним органом та Конференцією трудового колективу Університету.

53. Ректор зобов'язаний оприлюднювати щорічний звіт про свою діяльність на офіційному веб-сайті Університету.

54. Ректор може бути звільнений з посади достроково засновником або уповноваженим ним органом (особою), а також у зв'язку з прийняттям рішення про його відкликання Конференцією трудового колективу Університету з підстав, визначених законодавством про працю, за порушення цього Статуту та умов контракту. Подання про відкликання ректора може бути внесено Конференції трудового колективу Університету не менш як половиною статутного складу Наглядової або Вченої ради Університету. Рішення про відкликання ректора приймається більшістю голосів за умови присутності не менш як двох третин статутного складу Конференції трудового колективу Університету.

55. Одна і та сама особа не може бути ректором більше ніж два строки.

56. Ректор Університету, який обраний на посаду на час набрання чинності Закону України «Про вищу освіту», згідно з підпунктом 10 пункту 2 розділу 15 Прикінцеві та перехідні положення цього закону продовжує виконання своїх обов'язків згідно з укладеним з ним контрактом та має право обиратися на відповідну посаду ще на один строк.

57. Після виходу на пенсію з посади ректора Університету особа, яка працювала на цій посаді не менш ніж 10 років підряд, за рішенням Вченої ради Університету може бути призначена радником ректора на громадських засадах або з оплатою за рахунок власних надходжень Університету. Радник за дорученням ректора може здійснювати представницькі функції, забезпечувати наступність традицій Університету, а також брати участь у засіданнях робочих і дорадчих органів, Конференції трудового колективу та Вченої ради Університету з правом дорадчого голосу.

ВЧЕНА РАДА

58. Вчена рада Університету є колегіальним органом управління, який утворюється строком на п'ять років, склад якого затверджується наказом

ректора протягом п'яти робочих днів з дня закінчення повноважень попереднього складу Вченої ради.

59. Вчену раду Університету очолює її голова, який обирається таємним голосуванням з числа членів Вченої ради Університету, які мають науковий ступінь та/або вчене (почесне) звання, на строк діяльності Вченої ради.

60. До складу Вченої ради Університету входять:

60.1. Ректор.

60.2. Проректори.

60.3. Директори навчально-наукових інститутів (декани факультетів).

60.4. Директор коледжу.

60.5. Учений секретар, який виконує функції секретаря Вченої ради.

60.6. Директор бібліотеки.

60.7. Головний бухгалтер.

60.8. Голова Конференції трудового колективу Університету.

60.9. Голова профспілкової організації працівників Університету.

60.10. Голова Студентського парламенту.

60.11. Голова Наукового товариства студентів, аспірантів, докторантів і молодих вчених.

60.12. Голова профспілкової організації студентів (аспірантів) Університету.

60.13. Виборні представники, які представляють наукових, науково-педагогічних працівників і обираються з числа завідувачів кафедр, професорів, докторів філософії, докторів наук.

60.14. Виборні представники, які представляють інших працівників, для яких робота в Університеті є основним місцем роботи.

60.15. Виборні представники аспірантів, докторантів.

60.16. Виборні представники студентів.

61. Загальний склад Вченої ради Університету становить 57 осіб. При цьому не менш як 75 відсотків складу Вченої ради повинні становити наукові, науково-педагогічні працівники вищого навчального закладу і не менш як 10 відсотків (6 осіб) – виборні представники з числа студентів.

62. Виборні представники з числа працівників Університету обираються Конференцією трудового колективу за поданням структурних підрозділів, у яких вони працюють, а виборні представники з числа студентів обираються студентами шляхом прямих таємних виборів відповідно до положення про студентське самоврядування. Виборні представники з числа аспірантів, докторантів обираються Науковим товариством студентів, аспірантів, докторантів і молодих вчених.

63. Вибори до складу Вченої ради починаються за 30 календарних днів до закінчення повноважень попереднього складу Вченої ради.

64. За рішенням Вченої ради до її складу можуть входити також представники організацій роботодавців.

65. Членство у Вченій раді достроково припиняється у разі:

65.1. Звільнення з роботи або відрахування з Університету.

65.2. Звільнення (переобрання, переведення) з посади, яка передбачає членство у Вченій раді.

65.3. Відкликання виборного представника в порядку, передбаченому відповідними положеннями.

65.4. Подання членом Вченої ради письмової заяви на ім'я ректора Університету про вихід зі складу Вченої ради.

66. У разі дострокового припинення членства у Вченій раді виборними представниками обрання нових здійснюється згідно з пунктом 60 цього Статуту.

67. Зміни в складі Вченої ради затверджуються наказом ректора Університету.

68. Вчена рада Університету:

68.1. Визначає стратегію і перспективні напрями розвитку освітньої, наукової та інноваційної діяльності Університету.

68.2. Розробляє і подає Конференції трудового колективу проект Статуту Університету, а також рішення про внесення змін і доповнень до нього.

68.3. Ухвалює фінансовий план і річний фінансовий звіт Університету.

68.4. Визначає систему та затверджує процедури внутрішнього забезпечення якості вищої освіти.

68.5. Ухвалює рішення про розміщення власних надходжень у територіальних органах центрального органу виконавчої влади у сфері казначейського обслуговування бюджетних коштів, або в банківських установах.

68.6. Ухвалює за поданням ректора рішення про утворення, реорганізацію та ліквідацію структурних підрозділів.

68.7. Обирає за конкурсом таємним голосуванням на посади директорів навчально-наукових інститутів, деканів факультетів, директора коледжу, завідувачів кафедр, професорів і доцентів, директора бібліотеки, завідувачів науково-дослідних лабораторій, а також наукових працівників загальноуніверситетських науково-дослідних лабораторій.

68.8. Затверджує освітні програми та навчальні плани для кожного рівня вищої освіти та спеціальності.

68.9. Ухвалює рішення з питань організації освітнього процесу, визначає строки навчання на відповідних рівнях.

68.10. Затверджує зразок та порядок виготовлення власного документа про вищу освіту, положення про процедуру і підстави для його видачі випускникам, а також зразки, порядок виготовлення, процедуру і підстави для видачі випускникам спільних і подвійних дипломів.

68.11. Ухвалює основні напрями проведення наукових досліджень та інноваційної діяльності.

68.12. Оцінює науково-педагогічну діяльність структурних підрозділів.

68.13. Присвоює вчені звання професора, доцента та старшого дослідника і подає відповідні рішення на затвердження до атестаційної колегії центрального органу виконавчої влади у сфері освіти і науки.

68.14. Приймає остаточні рішення про визнання іноземних документів про вищу освіту, наукові ступені та вчені звання під час прийняття на роботу педагогічних, наукових, науково-педагогічних та інших працівників, а також під час зарахування вступників на навчання.

68.15. Має право вносити подання про відкликання ректора з підстав, передбачених законодавством, цим Статутом, контрактом, яке розглядається Конференцією трудового колективу.

68.16. Затверджує правила прийому до Університету відповідно до умов прийому на навчання до вищих навчальних закладів України.

68.17. Затверджує порядок проведення конкурсного відбору під час заміщення вакантних посад науково-педагогічних та наукових працівників.

68.18. Визначає фінансову основу студентського самоврядування (не менш як 0,5 відсотка власних надходжень, отриманих Університетом від основної діяльності) та діяльності Наукового товариства студентів, аспірантів, докторантів і молодих вчених.

68.19. Схвалює план заходів щодо реалізації Концепції освітньої діяльності Університету.

68.20. Затверджує загальноуніверситетські положення, зокрема положення про організацію освітнього процесу, положення про екзаменаційну комісію, положення про робочі та дорадчі органи, а також положення про структурні підрозділи, вносить до них зміни та приймає нові редакції.

68.21. Ухвалює план роботи Університету, тематичний план видань, план підвищення кваліфікації (стажування) та ін.

68.22. Приймає рішення щодо нагородження медаллю Бориса Грінченка, нагрудним знаком «За служіння Університету», присвоєння звань «Почесний професор Університету», «Почесний доктор Університету».

68.23. Рекомендує до друку навчальну (навчально-методичну) та наукову літературу у порядку, передбаченому відповідним положенням.

68.24. Оцінює роботу проректорів Університету за їх напрямами діяльності.

68.25. Приймає рішення щодо створення консультативно-дорадчих органів з питань основної діяльності Університету, а також постійних та тимчасових комісій і робочих груп для вивчення й підготовки окремих питань на розгляд Вченої ради.

68.26. Приймає рішення щодо призначення президентом Університету або радником ректора на громадських засадах або з оплатою рахунок власних надходжень Університету особи, яка працювала на посаді ректора не менш ніж 10 років підряд та вийшла на пенсію з цієї посади.

68.27. Розглядає інші питання діяльності Університету відповідно до Статуту та положення про Вчену раду.

69. Рішення Вченої ради Університету вводяться в дію рішеннями ректора.

70. В Університеті можуть бути утворені вчені ради навчально-наукових інститутів (факультетів). Склад відповідних вчених рад формується в порядку, передбаченому положеннями про навчально-наукові інститути (факультети). Повноваження вчених рад навчально-наукових інститутів (факультетів) визначаються відповідними положеннями, що затверджуються Вченою радою Університету.

71. Вчена рада Університету може делегувати частину своїх повноважень вченим радам навчально-наукових інститутів (факультетам).

72. Положення про Вчену раду затверджується Конференцією трудового колективу Університету.

ДИРЕКТОР НАВЧАЛЬНО-НАУКОВОГО ІНСТИТУТУ (ДЕКАН ФАКУЛЬТЕТУ)

73. Керівництво навчально-науковим інститутом (факультетом) здійснює директор (декан).

74. Директор (декан) навчально-наукового інституту (факультету) обирається Вченою радою Університету строком на п'ять років з урахуванням пропозицій зборів трудового колективу відповідного навчально-наукового інституту (факультету). Директор (декан) навчально-наукового інституту (факультету) повинен мати науковий ступінь та/або вчене (почесне) звання відповідно до профілю інституту (факультету).

75. Ректор укладає з директором (деканом) навчально-наукового інституту (факультету) контракт.

76. Одна і та сама особа не може бути директором (деканом) навчально-наукового інституту (факультету) більше ніж два строки.

77. Директор (декан) навчально-наукового інституту (факультету) здійснює свої повноваження на постійній основі. Директор (декан) навчально-наукового інституту (факультету) видає розпорядження щодо діяльності відповідного навчально-наукового інституту (факультету), які є обов'язковими для виконання всіма учасниками освітнього процесу навчально-наукового інституту (факультету) і можуть бути скасовані ректором, якщо вони суперечать законодавству, Статуту чи завдають шкоди інтересам Університету.

78. Директор (декан) навчально-наукового інституту (факультету) може делегувати частину своїх повноважень своїм заступникам.

79. Директор (декан) навчально-наукового інституту (факультету) може бути звільнений з посади ректором за поданням Вченої ради Університету або зборів трудового колективу відповідного навчально-наукового інституту (факультету) з підстав, визначених законодавством про працю, за порушення Статуту Університету, умов контракту. Пропозиція про звільнення директора (декана) навчально-наукового інституту (факультету)

вноситься на збори трудового колективу відповідного навчально-наукового інституту (факультету) не менше як половиною голосів загального складу вченої ради навчально-наукового інституту (факультету). Пропозиція про звільнення директора (декана) навчально-наукового інституту (факультету) приймається не менш як двома третинами голосів загального складу зборів трудового колективу відповідного навчально-наукового інституту (факультету).

80. У разі утворення нового навчально-наукового інституту (факультету) або дострокового припинення контракту з директором (деканом) ректор Університету призначає виконувача обов'язків директора (декана) інституту на строк до проведення виборів директора (декана) навчально-наукового інституту (факультету), але не більш як на три місяці.

81. Інші питання щодо порядку обрання директора (декана) навчально-наукового інституту (факультету), його повноваження визначаються положенням про навчально-науковий інститут (факультет) та іншими нормативними документами Університету.

ДИРЕКТОР КОЛЕДЖУ

82. Безпосереднє керівництво коледжем здійснює директор.

83. Директор коледжу обирається Вченою радою Університету строком на п'ять років з урахуванням пропозицій зборів трудового колективу коледжу.

84. Ректор укладає з директором коледжу контракт.

85. Одна і та сама особа не може бути директором коледжу більше ніж два строки.

86. Директор коледжу здійснює свої повноваження на постійній основі. Директор видає розпорядження щодо діяльності коледжу, які є обов'язковими для виконання всіма учасниками освітнього процесу коледжу та можуть бути скасовані ректором, якщо вони суперечать законодавству, Статуту чи завдають шкоди інтересам Університету.

87. Директор коледжу може делегувати частину своїх повноважень своїм заступникам.

88. Директор коледжу може бути звільнений з посади ректором за поданням Вченої ради Університету або зборів трудового колективу коледжу з підстав, визначених законодавством про працю, за порушення Статуту Університету, умов контракту. Пропозиція про звільнення директора коледжу вноситься на збори трудового колективу коледжу не менше як половиною голосів загального складу педагогічної ради коледжу. Пропозиція про звільнення директора коледжу приймається не менш як двома третинами голосів загального складу зборів трудового колективу коледжу.

89. У разі утворення нового коледжу або дострокового припинення контракту з директором коледжу ректор Університету призначає виконувача

обов'язків директора на строк до проведення виборів директора коледжу, але не більш як на три місяці.

90. Інші питання щодо порядку обрання директора коледжу, його повноваження визначаються положенням про коледж та іншими нормативними документами Університету.

ОРГАНИ ГРОМАДСЬКОГО САМОВРЯДУВАННЯ

КОНФЕРЕНЦІЯ ТРУДОВОГО КОЛЕКТИВУ

91. Вищим колегіальним органом громадського самоврядування Університету є Конференція трудового колективу (далі – Конференція), включаючи виборних представників з числа студентів.

92. Загальна кількість делегатів Конференції становить 501 особу. При цьому у складі Конференції трудового колективу повинні бути представлені всі категорії учасників освітнього процесу Університету, з них: не менш як 75 відсотків складу делегатів повинні становити наукові, науково-педагогічні та педагогічні працівники Університету, які працюють за основним місцем роботи, і не менш як 15 відсотків (76 осіб) – виборні представники з числа студентів, які обираються студентами шляхом прямих таємних виборів у порядку, передбаченому положенням про студентське самоврядування. Делегати з числа працівників обираються зборами структурних підрозділів відповідно до встановлених Вченою радою Університету квот.

93. Строк повноваження делегатів становить один рік. Повноваження делегата Конференції достроково припиняються у разі його звільнення з роботи в Університеті або відрахування з числа студентів.

94. Постійно діючим керівним органом Конференції є президія, склад якої обирається на першому засіданні Конференції нового скликання.

95. Повноваження президії:

95.1. Скликає Конференцію.

95.2. Створює робочі групи для вивчення та підготовки проектів рішень з питань, що виносяться на розгляд Конференції.

95.3. Керує засіданнями Конференції.

95.4. Контролює виконання рішень Конференції.

95.5. Приймає рішення щодо призначення виборів делегатів у структурних підрозділах у зв'язку із закінченням строку повноважень делегата або їх достроковим припиненням.

96. Конференція трудового колективу:

96.1. Погоджує за поданням Вченої ради Університету Статут, зміни (доповнення) до нього чи його нову редакцію.

96.2. Заслуховує щороку звіт ректора та оцінює його діяльність.

96.3. Обирає комісію з трудових спорів відповідно до законодавства про працю.

96.4. Затверджує положення про Вчену раду Університету;

96.5. Обирає виборних представників з числа працівників до складу Вченої ради Університету.

96.6. Обирає представників від Університету на з'їзд представників вищих навчальних закладів комунальної форми власності, зокрема для обрання члена Національного агентства із забезпечення якості вищої освіти.

96.7. Розглядає за обґрунтованим поданням Наглядової або Вченої ради Університету питання про дострокове припинення повноважень ректора.

96.8. Затверджує правила внутрішнього розпорядку Університету і Колективний договір.

96.9. Затверджує положення про Наукове товариство студентів, аспірантів, докторантів і молодих вчених.

96.10. Погоджує питання щодо вилучення або передачі у власність юридичним або фізичним особам майна, що закріплене за Університетом на праві господарського відання, якщо інше не передбачено законодавством України.

96.11. Розглядає інші питання діяльності Університету.

97. Конференція скликається не рідше одного разу на рік. Засідання Конференції скликає президія за ініціативою ректора, на підставі рішення Вченої ради Університету або на вимогу не менш як третини делегатів Конференції шляхом зібрання підписів.

98. Засідання Конференції є повноважним, якщо в ньому бере участь не менше двох третин загального складу обраних делегатів. Рішення Конференції вважається прийнятим, якщо за нього проголосувало більше половини від загального складу обраних делегатів.

ЗБОРИ ТРУДОВОГО КОЛЕКТИВУ НАВЧАЛЬНО-НАУКОВОГО ІНСТИТУТУ (ФАКУЛЬТЕТУ)

99. Органом громадського самоврядування навчально-наукового інституту (факультету) є збори трудового колективу навчально-наукового інституту (факультету), включаючи виборних представників з числа осіб, які навчаються в інституті (факультеті).

100. Порядок скликання зборів трудового колективу навчально-наукового інституту (факультету), порядок їх діяльності, а також загальна чисельність делегатів і порядок їх обрання визначаються положенням про навчально-науковий інститут (факультет).

101. У зборах трудового колективу навчально-наукового інституту (факультету) повинні бути представлені всі категорії працівників навчально-наукового інституту (факультету) та виборні представники з числа осіб, які навчаються у навчально-науковому інституті (факультеті). При цьому не менш як 75 відсотків складу делегатів зборів трудового колективу навчально-наукового інституту (факультету) повинні становити наукові та науково-педагогічні працівники навчально-наукового інституту (факультету) і не

менш як 15 відсотків – виборні представники з числа студентів інституту (факультету), які обираються студентами шляхом прямих таємних виборів.

102. Збори трудового колективу навчально-наукового інституту (факультету) скликаються не рідше одного разу на рік.

103. Збори трудового колективу навчально-наукового інституту (факультету):

103.1. Оцінюють діяльність директора (декана) навчально-наукового інституту (факультету).

103.2. Затверджують річний звіт про діяльність навчально-наукового інституту (факультету).

103.3. Подають пропозиції Вченій раді Університету щодо обрання на посаду директора (декана) навчально-наукового інституту (факультету).

103.4. Подають ректору Університету пропозиції щодо відкликання з посади директора (декана) навчально-наукового інституту (факультету) з підстав, передбачених законодавством України, цим Статутом, укладеним з ним контрактом.

103.5. Обирають виборних представників до вченої ради навчально-наукового інституту (факультету).

103.6. Обирають виборних представників до Вченої ради Університету.

103.7. Обирають делегатів до складу Конференції трудового колективу Університету.

103.8. Розглядають інші питання діяльності навчально-наукового інституту (факультету).

ЗБОРИ ТРУДОВОГО КОЛЕКТИВУ КОЛЕДЖУ

104. Органом громадського самоврядування коледжу є збори трудового колективу коледжу, включаючи виборних представників з числа осіб, які навчаються в коледжі.

105. Порядок скликання зборів трудового колективу коледжу, порядок їх діяльності, а також загальна чисельність делегатів і порядок їх обрання визначаються положенням про коледж.

106. У зборах трудового колективу коледжу повинні бути представлені всі категорії працівників коледжу та виборні представники з числа осіб, які в ньому навчаються. При цьому не менш як 75 відсотків складу делегатів Зборів трудового колективу коледжу повинні становити педагогічні працівники і не менш як 15 відсотків – виборні представники з числа студентів коледжу, які обираються студентами шляхом прямих таємних виборів.

107. Збори трудового колективу коледжу скликаються не рідше одного разу на рік.

108. Збори трудового колективу коледжу:

108.1. Оцінюють діяльність директора коледжу.

108.2. Затверджують річний звіт про діяльність коледжу.

108.3. Подають пропозиції Вченій раді Університету щодо обрання на посаду директора коледжу.

108.4. Подають ректору Університету пропозиції щодо відкликання з посади директора коледжу з підстав, передбачених законодавством України, цим Статутом, укладеним з ним контрактом.

108.5. Обирають делегатів до складу Конференції трудового колективу Університету.

108.6. Розглядають інші питання діяльності коледжу.

СТУДЕНТСЬКЕ САМОВРЯДУВАННЯ

109. Студентське самоврядування, яке діє в Університеті та його структурних підрозділах, є невід'ємною частиною громадського самоврядування Університету.

110. Студентське самоврядування – це право і можливість студентів вирішувати питання навчання і побуту, захисту прав та інтересів студентів, а також брати участь в управлінні Університетом.

111. Студентське самоврядування об'єднує всіх студентів Університету. Всі студенти, які навчаються в Університеті, мають рівні права та можуть обиратися та бути обраними в робочі, дорадчі, виборні та інші органи студентського самоврядування відповідно до положення про студентське самоврядування.

112. Студентське самоврядування забезпечує захист прав та інтересів студентів та їх участь в управлінні Університетом. Студентське самоврядування здійснюється студентами безпосередньо і через органи студентського самоврядування, які обираються шляхом прямого таємного голосування студентів у порядку, встановленому положенням про студентське самоврядування.

113. У своїй діяльності органи студентського самоврядування керуються законодавством України, цим Статутом та положенням про студентське самоврядування.

114. Органи студентського самоврядування діють на принципах:

114.1. Добровільності, колегіальності, відкритості.

114.2. Виборності та звітності органів студентського самоврядування.

114.3. Рівності права студентів на участь у студентському самоврядуванні.

114.4. Незалежності від впливу політичних партій та релігійних організацій.

115. Студентське самоврядування здійснюється на рівні студентської групи, факультету, інституту (коледжу), відділення, гуртожитку, Університету. Студентське самоврядування може також здійснюватися на рівні курсу, спеціальності.

116. Органи студентського самоврядування можуть мати різноманітні форми (парламент, сенат, старостат, студентський ректорат, студентські деканати, студентські ради тощо).

117. Представницькі, виконавчі та контрольно-ревізійні органи студентського самоврядування обираються строком на один рік. Студенти, обрані до складу органів студентського самоврядування, можуть бути усунені із своїх посад за результатами загального таємного голосування студентів. Для ініціювання такого голосування потрібно зібрати підписи не менш як 10 відсотків студентів Університету.

118. Керівник студентського самоврядування та його заступники можуть перебувати на посаді не більш як два строки.

119. З припиненням особою навчання в Університеті припиняється її участь в органі студентського самоврядування у порядку, передбаченому положенням про студентське самоврядування.

120. Орган студентського самоврядування може бути зареєстрований як громадська організація відповідно до законодавства з урахуванням особливостей, встановлених законодавством України.

121. Органи студентського самоврядування:

121.1. Беруть участь в управлінні Університетом у порядку, встановленому законодавством України, цим Статутом та положенням про студентське самоврядування.

121.2. Беруть участь в обговоренні та вирішенні питань удосконалення освітнього процесу, науково-дослідної роботи, призначення стипендій, організації дозвілля, оздоровлення, побуту та харчування.

121.3. Проводять організаційні, просвітницькі, наукові, спортивні, оздоровчі та інші заходи.

121.4. Беруть участь у заходах (процесах) щодо забезпечення якості вищої освіти.

121.5. Захищають права та інтереси студентів, які навчаються в Університеті.

121.6. Делегують своїх представників до робочих, консультативно-дорадчих органів у порядку, передбаченому положенням про студентське самоврядування.

121.7. Приймають акти, що регламентують їх організацію та діяльність.

121.8. Беруть участь у вирішенні питань забезпечення належних побутових умов проживання студентів у гуртожитках та організації харчування студентів.

121.9. Розпоряджаються коштами та іншим майном, що перебувають на балансі та банківських рахунках органів студентського самоврядування у порядку, передбаченому законодавством України.

121.10. Вносять пропозиції щодо змісту навчальних планів і програм.

121.11. Вносять пропозиції щодо розвитку матеріальної бази Університету, зокрема з питань, що стосуються побуту та відпочинку студентів.

121.12. Мають право оголошувати акції протесту у порядку, встановленому законодавством України.

121.13. Виконують інші функції, передбачені законодавством України, цим Статутом та положенням про студентське самоврядування.

122. За погодженням з відповідним органом студентського самоврядування Університету приймаються рішення про:

122.1. Відрахування студентів з Університету та їх поновлення на навчання.

122.2. Переведення осіб, які навчаються в Університеті за рахунок коштів фізичних (юридичних) осіб, на навчання за кошти місцевого бюджету.

122.3. Призначення заступника директора (декана) інституту (факультету), заступника директора коледжу, проректора.

122.4. Поселення осіб, які навчаються в Університеті, у гуртожиток і виселення їх із гуртожитку.

122.5. Затвердження правил внутрішнього розпорядку Університету в частині, що стосується осіб, які навчаються.

122.6. Діяльність гуртожитків для проживання осіб, які навчаються в Університеті.

123. Вищим органом студентського самоврядування є конференція студентів, яка:

123.1. Ухвалює положення про студентське самоврядування Університету, визначає структуру, повноваження та порядок проведення прямих таємних виборів до представницьких та виконавчих органів студентського самоврядування, а також порядок проведення прямих таємних виборів для обрання 76 делегатів Конференції трудового колективу Університету з-поміж студентів та обрання 6 представників з числа студентів до складу Вченої ради Університету.

123.2. Заслуховує звіти представницьких, виконавчих і контрольно-ревізійних органів студентського самоврядування, дає їм відповідну оцінку.

123.3. Затверджує процедуру використання майна та коштів органів студентського самоврядування, підтримки студентських ініціатив на конкурсних засадах.

123.4. Затверджує річний кошторис витрат (бюджет) органів студентського самоврядування, вносить до нього зміни та доповнення, заслуховує звіт про його виконання.

123.5. Обирає контрольно-ревізійну комісію з числа студентів для здійснення поточного контролю за станом використання майна та виконання бюджету органів студентського самоврядування.

123.6. Обирає представників з числа студентів Університету на з'їзд представників органів студентського самоврядування, зокрема для обрання членів Національного агентства із забезпечення якості вищої освіти.

123.7. Здійснює інші повноваження, передбачені положенням про студентське самоврядування.

124. Адміністрація Університету не має права втручатися в діяльність органів студентського самоврядування.

125. Ректор Університету забезпечує належні умови для діяльності органів студентського самоврядування (надає приміщення, меблі, оргтехніку, забезпечує телефонним зв'язком, постійним доступом до Інтернету, відводить місця для встановлення інформаційних стендів тощо), про що укладається відповідна угода.

126. Фінансовою основою студентського самоврядування є:

126.1. Кошти, визначені Вченою радою Університету в розмірі не менш як 0,5 відсотка власних надходжень, отриманих Університетом від основної діяльності.

126.2. Членські внески студентів, розмір яких встановлюється Конференцією студентів. Розмір місячного членського внеску однієї особи не може перевищувати 1 відсотка прожиткового мінімуму, встановленого законодавством України.

127. Кошти органів студентського самоврядування спрямовуються на виконання їхніх завдань і здійснення повноважень відповідно до затверджених ними кошторисів.

128. Органи студентського самоврядування публічно звітують про використання коштів та виконання кошторисів не рідше одного разу на рік у порядку, передбаченому положенням про студентське самоврядування.

НАУКОВЕ ТОВАРИСТВО СТУДЕНТІВ, АСПІРАНТІВ, ДОКТОРАНТІВ І МОЛОДИХ ВЧЕНИХ

129. Наукове товариство студентів, аспірантів, докторантів і молодих вчених (далі – Наукове товариство) є частиною системи громадського самоврядування Університету.

130. У роботі Наукового товариства беруть участь особи віком до 35 років (для докторантів – 40 років), які навчаються або працюють у вищому навчальному закладі.

131. Наукове товариство забезпечує захист прав та інтересів осіб, які навчаються або працюють в Університеті, зокрема щодо питань наукової діяльності, підтримки наукоємних ідей, інновацій та обміну знаннями.

132. У своїй діяльності Наукове товариство керується законодавством України, цим Статутом та положенням про Наукове товариство студентів, аспірантів, докторантів і молодих вчених.

133. Наукове товариство діє на принципах:

133.1. Свободи наукової творчості.

133.2. Добровільності, колегіальності, відкритості.

133.3. Рівності права осіб, які навчаються, на участь у діяльності Наукового товариства студентів, аспірантів, докторантів і молодих вчених.

134. Наукове товариство студентів, аспірантів, докторантів і молодих вчених:

134.1. Приймає акти, що регламентують його організацію та діяльність.

134.2. Проводить організаційні, наукові та освітні заходи.

134.3. Популяризує наукову діяльність серед студентської молоді, сприяє залученню осіб, які навчаються, до наукової роботи та інноваційної діяльності.

134.4. Представляє інтереси студентів, аспірантів, докторантів і молодих вчених перед адміністрацією Університету та іншими організаціями з питань наукової роботи та розвитку академічної кар'єри.

134.5. Обирає виборних представників (представника) з числа аспірантів, докторантів до складу Вченої ради Університету.

134.6. Сприяє підвищенню якості наукових досліджень.

134.7. Сприяє обміну інформацією між молодими вченими та дослідниками.

134.8. Сприяє розвитку міжвузівського та міжнародного співробітництва.

134.9. Взаємодіє з Національною академією наук України та національними галузевими академіями наук, науковими та науково-дослідними установами.

134.10. Виконує інші функції, передбачені положеннями про Наукове товариство студентів, аспірантів, докторантів і молодих вчених, Статутом Університету та законодавством України.

135. За погодженням з Науковим товариством керівництво Університету приймає рішення про відрахування осіб, які здобувають ступінь доктора філософії, з Університету та їх поновлення на навчання.

136. Органи управління Наукового товариства формуються на демократичних засадах шляхом виборів. Структура Наукового товариства та організаційний механізм його діяльності визначаються положенням, яке затверджується Конференцією трудового колективу Університету.

137. Адміністрація Університету не має права втручатися в діяльність Наукового товариства, крім випадків, коли така діяльність суперечить законодавству, Статуту чи завдає шкоди інтересам Університету.

138. Ректор Університету всебічно сприяє створенню належних умов для діяльності Наукового товариства (надає приміщення, меблі, оргтехніку, забезпечує телефонним зв'язком, постійним доступом до Інтернету, відводить місця для встановлення інформаційних стендів тощо).

139. Фінансовою основою діяльності Наукового товариства є кошти, визначені Вченою радою Університету.

140. В навчально-наукових інститутах (факультетах) можуть діяти наукові товариства студентів, аспірантів, докторантів і молодих вчених навчально-наукового інституту (факультету), порядок утворення та діяльності яких визначається відповідними положеннями.

ДЖЕРЕЛА НАДХОДЖЕННЯ І ПОРЯДОК ВИКОРИСТАННЯ КОШТІВ ТА МАЙНА УНІВЕРСИТЕТУ

141. Фінансування Університету здійснюється за рахунок коштів бюджету міста Києва відповідно до Бюджетного кодексу України та інших джерел, не заборонених законодавством.

142. Майно закріплюється за Університетом на праві господарського відання і не може бути предметом застави, а також не підлягає вилученню або передачі у власність юридичним і фізичним особам без згоди засновника та Конференції трудового колективу Університету, крім випадків, передбачених законодавством.

143. Власні надходження Університету, отримані від плати за послуги, що надаються згідно з освітньою, науковою та навчально-виробничою діяльністю, від передачі в оренду майна та іншої господарської діяльності, благодійні внески та гранти відповідно до рішення, прийнятого Вченою радою Університету та у порядку, передбаченому законодавством України, зараховуються на спеціальні реєстраційні рахунки, відкриті в територіальному органі центрального органу виконавчої влади у сфері казначейського обслуговування бюджетних коштів, або на поточні та/або вкладні (депозитні) рахунки установ державних банків. Зазначені доходи, а також відсотки, отримані від розміщення коштів Університету на вкладних (депозитних) рахунках в установах державних банків, включаються до фінансового плану (кошторису) Університету і можуть використовуватися на придбання майна і його використання, капітальне будівництво та ремонт приміщень, поліпшення матеріально-технічного, навчально-лабораторного, навчально-методичного забезпечення освітнього процесу, заробітну плату тощо в межах статутної діяльності Університету.

144. Передача в оренду Університетом, закріплених за ним на праві господарського відання об'єктів власності, здійснюється без права їх викупу відповідно до законодавства України.

145. Будівлі, споруди і приміщення Університету повинні відповідати вимогам доступності згідно з державними будівельними нормами і стандартами. Якщо відповідні об'єкти неможливо повністю пристосувати для потреб осіб з особливими освітніми потребами, здійснюється їх розумне пристосування з урахуванням універсального дизайну.

146. Проектування, будівництво та реконструкція будівель, споруд і приміщень Університету здійснюються з урахуванням потреб осіб з особливими освітніми потребами.

147. Земельні ділянки передаються Університету у постійне користування в порядку, передбаченому Земельним кодексом України.

148. Залучені кошти спрямовуються на провадження статутної діяльності Університету в порядку і на умовах, визначених законодавством та цим Статутом.

149. До фінансового плану (кошторису) Університету обов'язково включаються витрати, пов'язані з розвитком матеріально-технічної і лабораторної бази, із забезпеченням ліцензованими програмними продуктами

для провадження освітньої і наукової діяльності, а також з проходженням виробничих і переддипломних практик здобувачами вищої освіти.

150. Кошти, отримані Університетом як плата за навчання, підготовку, перепідготовку, підвищення кваліфікації кадрів або за надання освітніх послуг, не можуть бути вилучені в дохід державного або місцевих бюджетів.

ПОРЯДОК ЗВІТНОСТІ ТА КОНТРОЛЮ ЗА ПРОВАДЖЕННЯМ ФІНАНСОВО-ГОСПОДАРСЬКОЇ ДІЯЛЬНОСТІ

151. Університет відповідно до Бюджетного кодексу України, Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» та інших нормативно-правових актів України самостійно здійснює оперативний, бухгалтерський та фінансовий облік своєї роботи, складає затверджені форми місячної, квартальної, річної звітності та подає їх в установленому порядку до органів, яким законодавством України надано право контролю за відповідними напрямами діяльності.

152. Ректор і головний бухгалтер Університету несуть персональну відповідальність за достовірність бухгалтерської та статистичної звітності.

153. Аудит діяльності Університету здійснюється згідно із законодавством України.

ПОРЯДОК РЕОРГАНІЗАЦІЇ ТА ЛІКВІДАЦІЇ УНІВЕРСИТЕТУ

154. Реорганізація (злиття, приєднання, поділ, перетворення) чи ліквідація Університету здійснюється у порядку, передбаченому законодавством України.

155. Рішення про реорганізацію чи ліквідацію Університету приймається засновником.

156. Реорганізація чи ліквідація Університету не повинна порушувати права та інтереси осіб, які навчаються в Університеті. Обов'язок щодо вирішення всіх питань продовження безперервного здобуття вищої освіти такими особами покладається на засновника Університету.

ПОРЯДОК ВНЕСЕННЯ ЗМІН ТА ДОПОВНЕНЬ ДО СТАТУТУ, ЗАТВЕРДЖЕННЯ ЙОГО НОВОЇ РЕДАКЦІЇ

157. Затвердження нової редакції Статуту, внесення змін та доповнень до нього здійснюється засновником за поданням Конференції трудового колективу Університету у порядку, передбаченому законодавством України та цим Статутом.

Пронумеровано та прошнуровано
пронумеровано (30) аркушів.
Начальник відділу випуску та оприлюднення рішень Київської міської ради
Сівченко

Реєстр неприбуткових установ та організацій

Код ЄДРПОУ: 02136554

Найменування неприбуткової організації:

Пошук | Очистити

Код згідно з ЄДРПОУ

02136554

Найменування неприбуткової організації

КИЇВСЬКИЙ УНІВЕРСИТЕТ ІМЕНІ БОРИСА ГРІНЧЕНКА

Дата включення неприбуткової організації до Реєстру, починаючи з якої визначається строк безперервної реєстрації неприбуткової організації

19.02.2010

Ознака неприбутковості

0031 - бюджетні установи;

Дата присвоєння ознаки неприбутковості або її зміни

21.09.2016

Рішення про включення, повторне включення неприбуткової організації до Реєстру або зміну ознаки неприбутковості

Дата рішення

21.09.2016

Номер рішення

234/26-59-12-25

Тип рішення

присвоєння ознаки неприбутковості

Дата скасування ознаки неприбутковості

Рішення про виключення неприбуткової організації з Реєстру

Дата рішення

Номер рішення

Найменування

ГОЛОВНЕ УПРАВЛІННЯ ДПС У М.КИЄВІ, ДПІ У ШЕВЧЕНКІВСЬКОМУ РАЙОНІ (ШЕВЧЕНКІВСЬКИЙ РАЙОН М.КИЄВА)

Ідентифікаційний код

44116011

ВИТЯГ
з Єдиного державного реєстру юридичних осіб, фізичних осіб-підприємців та громадських формувань

Відповідно до статті 11 Закону України "Про державну реєстрацію юридичних осіб, фізичних осіб-підприємців та громадських формувань" на запит: від **06.11.2018** за № **1004617467** станом на **06.11.2018** відповідно до наступних критеріїв пошуку:

Код ЄДРПОУ: 02136554

надається інформація з Єдиного державного реєстру юридичних осіб, фізичних осіб-підприємців та громадських формувань (ЄДР) у кількості **1** записів:

Запис 1

Повне найменування юридичної особи та скорочене у разі його наявності:
КИЇВСЬКИЙ УНІВЕРСИТЕТ ІМЕНІ БОРИСА ГРІНЧЕНКА, УНІВЕРСИТЕТ ГРІНЧЕНКА

Повне та скорочене найменування юридичної особи англійською мовою у разі їх наявності:
BORYS GRINCHENKO KYIV UNIVERSITY, GRINCHENKO UNIVERSITY

Ідентифікаційний код юридичної особи:
02136554

Організаційно-правова форма:
КОМУНАЛЬНА ОРГАНІЗАЦІЯ (УСТАНОВА, ЗАКЛАД)

Центральний чи місцевий орган виконавчої влади, до сфери управління якого належить державне підприємство або частка держави у статутному капіталі юридичної особи, якщо ця частка становить не менше 25 відсотків:
відомості відсутні

Місцезнаходження юридичної особи:
04053, М.КИЇВ, ШЕВЧЕНКІВСЬКИЙ РАЙОН, ВУЛИЦЯ БУЛЬВАРНО-КУДРЯВСЬКА, БУДИНОК 18/2

Перелік засновників (учасників) юридичної особи, у тому числі частки кожного із засновників (учасників); прізвище, ім'я, по батькові, місце проживання, якщо засновник – фізична особа; найменування, місцезнаходження та ідентифікаційний код юридичної особи, якщо засновник – юридична особа:
КИЇВСЬКА МІСЬКА РАДА, індекс 01044, м.Київ, Шевченківський район, ВУЛИЦЯ ХРЕЩАТИК, будинок 36, 22883141, розмір внеску до статутного фонду - 0.00 грн.

Дані про розмір статутного капіталу (статутного або складеного капіталу) та про дату закінчення його формування:
0.00 грн.

Види діяльності:
18.11 Друкування газет, 18.12 Друкування іншої продукції, 18.13 Виготовлення друкарських форм і надання інших поліграфічних послуг, 18.14 Брошурувально-палітурна діяльність і надання пов'язаних із нею послуг, 85.42 Вища освіта, 85.51 Освіта у сфері спорту та відпочинку, **85.59 Інші види освіти, н. в. і. у.**, 85.60 Допоміжна діяльність у сфері освіти, 58.11 Видання книг, 58.12 Видання довідників і каталогів, 58.13 Видання газет, 58.14 Видання журналів і періодичних видань, 58.19 Інші види видавничої діяльності, 72.20 Дослідження й експериментальні розробки у сфері суспільних і гуманітарних наук, 41.20 Будівництво житлових і нежитлових будівель

Відомості про органи управління юридичної особи:
ЗАСНОВНИК

Прізвище, ім'я, по батькові, дата обрання (призначення) осіб, які обираються (призначаються) до органу управління юридичної особи, уповноважених представляти юридичну особу у правовідносинах з третіми особами, або осіб, які мають право вчиняти дії від імені юридичної особи без довіреності, у тому числі підписувати договори та дані про наявність обмежень щодо представництва від імені юридичної особи:
ОГНЕВ'ЮК ВІКТОР ОЛЕКСАНДРОВИЧ - керівник, ОГНЕВ'ЮК ВІКТОР ОЛЕКСАНДРОВИЧ - підписант

Дата та номер запису в Єдиному державному реєстрі про проведення державної реєстрації юридичної особи – у разі, коли державна реєстрація юридичної особи була проведена після набрання чинності Законом України "Про державну реєстрацію юридичних осіб, фізичних осіб-підприємців та громадських формувань":
відомості відсутні

Дата державної реєстрації, дата та номер запису в Єдиному державному реєстрі про включення до Єдиного державного реєстру відомостей про юридичну особу – у разі, коли державна реєстрація юридичної особи була проведена до набрання чинності Законом України "Про державну реєстрацію юридичних осіб, фізичних осіб-підприємців та громадських формувань":
05.09.1997, 15.12.2005, 1 067 120 0000 006099

Дата державної реєстрації, дата та номер запису в Єдиному державному реєстрі про проведення державної реєстрації юридичної особи, яка утворена в результаті перетворення:
відомості відсутні

Назва установчого документа:
відомості відсутні

Дані про наявність відмітки про те, що юридична особа створюється та діє на підставі модельного статуту:
відомості відсутні

Дані про відокремлені підрозділи юридичної особи: найменування та місцезнаходження відокремленого підрозділу, його ідентифікаційний код
УНІВЕРСИТЕТСЬКИЙ КОЛЕДЖ КИЇВСЬКОГО УНІВЕРСИТЕТУ ІМЕНІ БОРИСА ГРІНЧЕНКА; 35823141; 02094, м.Київ, Дніпровський район, ПРОСПЕКТ ЮРІЯ ГАГАРІНА, будинок 16

Дані про перебування юридичної особи у процесі провадження у справі про банкрутство, санації, зокрема відомості про розпорядника майна, санатора:
відомості відсутні

Відомості про перебування юридичної особи у процесі припинення:
відомості відсутні

Відомості про строк, визначений засновниками (учасниками) юридичної особи, судом або органом, що прийняв рішення про припинення юридичної особи, для заявлення кредиторами своїх вимог:
відомості відсутні

Дата та номер запису про державну реєстрацію припинення юридичної особи, підстава для його внесення:
відомості відсутні

Дата та номер запису про відміну державної реєстрації припинення юридичної особи, підстава для його внесення:
відомості відсутні

Дані про юридичних осіб, правонаступником яких є зареєстрована юридична особа:
відомості відсутні

Дані про юридичних осіб-правонаступників: повне найменування та місцезнаходження юридичних осіб-правонаступників, їх ідентифікаційні коди:
відомості відсутні

Номер та дата розпорядження про скасування реєстрації випуску акцій, винесеного уповноваженою особою Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку:
відомості відсутні

Місцезнаходження реєстраційної справи:
Шевченківська районна в місті Києві державна адміністрація

Відомості, отримані в порядку взаємного обміну інформацією з відомчих реєстрів органів статистики, Міндоходів, Пенсійного фонду України:
Дата та номер запису про взяття та зняття з обліку, назва та ідентифікаційні коди органів статистики, Міндоходів, Пенсійного фонду України, в яких юридична особа перебуває на обліку:
23.09.1994, ГОЛОВНЕ УПРАВЛІННЯ РЕГІОНАЛЬНОЇ СТАТИСТИКИ, 21680000
02.10.1997, 38048, ДЕРЖАВНА ПОДАТКОВА ІНСПЕКЦІЯ У ШЕВЧЕНКІВСЬКОМУ РАЙОНІ ГОЛОВНОГО УПРАВЛІННЯ ДФС У М.КИЄВІ, 39561761 (дані про взяття на облік як платника податків)
06.09.1997, 01-55282*, ДЕРЖАВНА ПОДАТКОВА ІНСПЕКЦІЯ У ШЕВЧЕНКІВСЬКОМУ РАЙОНІ ГОЛОВНОГО УПРАВЛІННЯ ДФС У М.КИЄВІ, 39561761 (дані про взяття на облік як платника єдиного внеску)

Не підлягає постановці на облік в ПЕНСІЙНОМУ ФОНДІ УКРАЇНИ у зв'язку з прийняттям Закону України від 04.07.2013 № 406-VII "Про внесення змін до деяких законодавчих актів України у зв'язку з проведенням адміністративної реформи"

Дата надходження від органів Міндоходів, Пенсійного фонду України до державного реєстратора документів (повідомлень, інформації), передбачених Законом України "Про державну реєстрацію юридичних осіб, фізичних осіб-підприємців та громадських формувань", у зв'язку з припиненням юридичної особи із зазначенням прізвища, імені та по батькові посадової особи, яка підписала документ:
відомості відсутні

Дані органів статистики про основний вид економічної діяльності юридичної особи, визначений на підставі даних державних статистичних спостережень відповідно до статистичної методології за підсумками діяльності за рік:
85.59 Інші види освіти, н. в. і. у.

Дані про реєстраційний номер платника єдиного внеску, клас професійного ризику виробництва платника єдиного внеску за основним видом його економічної діяльності:
01-55282*, 3

Термін, до якого юридична особа перебуває на обліку в органі Міндоходів за місцем попередньої реєстрації, у разі зміни місцезнаходження юридичної особи:
відомості відсутні

Інформація про здійснення зв'язку з юридичною особою:
0442721902, 0442721920, 0442721902, kubg.@kubg.edu.ua, kubg.edu.ua

Дані про реєстраційні дії:
Включення відомостей про юридичну особу; 15.12.2005 10671200000006099; Мусійчук Ксенія Іванівна; Дніпровська районна у місті Києві державна адміністрація

Підтвердження відомостей про юридичну особу; 13.11.2006 10671060001006099; Лопоха Вікторія Петрівна; Дніпровська районна у місті Києві державна адміністрація

Внесення змін до відомостей про юридичну особу, що не пов'язані зі змінами в установчих документах; 18.07.2007 10671070003006099; Лопоха Вікторія Петрівна; Дніпровська районна у місті Києві державна адміністрація; зміна відомостей про керівника юридичної особи, зміна відомостей про підписантів

Внесення змін до відомостей про юридичну особу, що не пов'язані зі змінами в установчих документах; 17.10.2007 10671070004006099; Мусійчук Ксенія Іванівна; Дніпровська районна у місті Києві державна адміністрація; зміна відомостей про керівника юридичної особи, зміна відомостей про підписантів

Внесення відомостей про створення відокремленого підрозділу юридичної особи; 17.04.2008 10671030006006099; Лядецька Лариса Василівна; Дніпровська районна у місті Києві державна адміністрація

Внесення змін до відомостей про юридичну особу, що не пов'язані зі змінами в установчих документах; 20.08.2009 10671070007006099; Мусійчук Ксенія Іванівна; Дніпровська районна у місті Києві державна адміністрація; зміна місцезнаходження

Державна реєстрація змін до установчих документів юридичної особи; 20.08.2009 10671050008006099; Мусійчук Ксенія Іванівна; Дніпровська

районна у місті Києві державна адміністрація; інші зміни, зміна складу або інформації про засновників

Державна реєстрація змін до установчих документів юридичної особи; 27.01.2010 10741050009034392; Сіроштан Галина Олександрівна; Шевченківська районна у місті Києві державна адміністрація; зміна повного найменування, зміна скороченого найменування

Внесення змін до відомостей про юридичну особу, що не пов'язані зі змінами в установчих документах; 22.02.2010 10741070010034392; Полякова Владислава Олександрівна; Шевченківська районна у місті Києві державна адміністрація; зміна відокремлених підрозділів: УНІВЕРСИТЕТСЬКИЙ КОЛЕДЖ КИЇВСЬКОГО УНІВЕРСИТЕТУ ІМЕНІ БОРИСА ГРІНЧЕНКА, 35823141, зміна повного найменування, зміна місцезнаходження

Внесення змін до відомостей про юридичну особу, що не пов'язані зі змінами в установчих документах; 04.04.2011 10741070011034392; Кравчук Анна Миколаївна; Шевченківська районна в місті Києві державна адміністрація; зміна відокремлених підрозділів: УНІВЕРСИТЕТСЬКИЙ КОЛЕДЖ КИЇВСЬКОГО УНІВЕРСИТЕТУ ІМЕНІ БОРИСА ГРІНЧЕНКА, 35823141, зміна відомостей про керівника юридичної особи

Підтвердження відомостей про юридичну особу; 10.10.2011 10741060012034392; Ушацька Наталя Валеріївна; Шевченківська районна в місті Києві державна адміністрація; зміна додаткової інформації

Внесення змін до відомостей про юридичну особу, що не пов'язані зі змінами в установчих документах; 16.02.2012 10741070013034392; Полякова Владислава Олександрівна; Шевченківська районна в місті Києві державна адміністрація; зміна видів діяльності, зміна відокремлених підрозділів: УНІВЕРСИТЕТСЬКИЙ КОЛЕДЖ КИЇВСЬКОГО УНІВЕРСИТЕТУ ІМЕНІ БОРИСА ГРІНЧЕНКА, 35823141, зміна видів діяльності

Підтвердження відомостей про юридичну особу; 29.10.2012 10741060014034392; Плетенець Марина Владиславівна; Шевченківська районна в місті Києві державна адміністрація; зміна додаткової інформації

Внесення змін до відомостей про юридичну особу, що не пов'язані зі змінами в установчих документах; 07.11.2012 10741070015034392; Плетенець Марина Владиславівна; Шевченківська районна в місті Києві державна адміністрація; зміна відокремлених підрозділів:

УНІВЕРСИТЕТСЬКИЙ КОЛЕДЖ КИЇВСЬКОГО УНІВЕРСИТЕТУ ІМЕНІ БОРИСА ГРІНЧЕНКА, 35823141, зміна відомостей про керівника юридичної особи

Підтвердження відомостей про юридичну особу; 05.09.2013 10741060016034392; Гордієнко Валентина Іванівна; Шевченківська районна в місті Києві державна адміністрація; зміна додаткової інформації

Підтвердження відомостей про юридичну особу; 05.09.2014 10741060017034392; Плетенець Марина Владиславівна; Шевченківська районна в місті Києві державна адміністрація; зміна додаткової інформації

Підтвердження відомостей про юридичну особу; 06.10.2015 10741060019034392; Ушацька Наталя Валеріївна; Шевченківська районна в місті Києві державна адміністрація; зміна додаткової інформації

Внесення змін до відомостей про юридичну особу, що не пов'язані зі змінами в установчих документах; 27.10.2015 10741070020034392; Шубіна Тетяна Яківна; Голосіївська районна в місті Києві державна адміністрація; зміна додаткової інформації

Державна реєстрація змін до установчих документів юридичної особи; 28.10.2015 10741050021034392; Шубіна Тетяна Яківна; Голосіївська районна в місті Києві державна адміністрація; зміна скороченого найменування, зміна місцезнаходження

Внесення змін до відомостей про юридичну особу, що не пов'язані зі змінами в установчих документах; 18.05.2017 10741070022034392; Шентак Людмила Віталіївна; Шевченківська районна в місті Києві державна адміністрація; зміна видів діяльності

Номер, дата та час формування витягу:
1004617467, 06.11.2018 15:42:00

Єдиний державний реєстр юридичних осіб, фізичних осіб-підприємців та громадських формувань знаходиться у стані формування. Інформація про юридичних осіб, фізичних осіб-підприємців та громадських формувань зареєстрованих до 01.07.2004 та не включених до Єдиного державного реєстру юридичних осіб, фізичних осіб-підприємців та громадських формувань отримується в органі виконавчої влади, в якому проводилась державна реєстрація.

Відповідно до п. 2 наказу Міністерства юстиції України від 31.03.2015 № 466/5 "Про деякі питання надання відомостей з Єдиного державного реєстру юридичних осіб та фізичних осіб-підприємців" виписки, витяги та довідки в паперовій та електронній формах відповідно до Закону України "Про електронні документи та електронний документообіг", мають однакову юридичну силу, автентичність цього документу може бути перевірена на сайті Міністерства юстиції України за адресою: https://usr.minjust.gov.ua/.

Аудиторський звіт № 070-5-07/2 від 27.01.2017

Вид заходу: позаплановий аудит відповідності.

Найменування установи, в якій проводився внутрішній аудит: Київський університет імені Бориса Грінченка (далі – Університет).

Вищестоящий контролюючий орган: Департамент освіти і науки, молоді та спорту виконавчого органу Київської міської ради (Київської міської державної адміністрації).

Аудит проводився з 16.09.2016 по 27.10.2016 та з 28.10.2016 по 23.11.2016

Орган, відповідальний за проведення внутрішнього аудиту: Департамент внутрішнього фінансового контролю та аудиту виконавчого органу Київської міської ради (Київської міської державної адміністрації).

Напрям внутрішнього аудиту: аудит відповідності.

Підстава внутрішнього аудиту: доручення заступника голови КМДА від 09.09.2016 №29211 до листа Університету від 07.09.2016 №927 стосовно залучення відповідних фахівців до проведення перевірки актів виконаних ремонтно-будівельних робіт квартирного (багатоповерхового) житлового будинку (гуртожитку) будівля літера А по вул. Старосільська, 2 у 2016 році, Положення про Департамент внутрішнього фінансового контролю та аудиту, затверджене рішенням КМР від 18.09.2014 №151/151.

Період, за який проводиться внутрішній аудит: з 01.01.2016 по 01.10.2016.

Об'єкт внутрішнього аудиту: діяльність Університету, як замовника, щодо дотримання актів законодавства, планів, процедур, контрактів під час виконання ремонтно-будівельних робіт квартирного (багатоповерхового) житлового будинку (гуртожитку) будівля літера А по вул. Старосільська, 2 у 2016 році.

Цілі внутрішнього аудиту: оцінка діяльності Університету щодо дотримання актів законодавства, планів, процедур, контрактів під час виконання ремонтно-будівельних робіт квартирного (багатоповерхового) житлового будинку (гуртожитку) будівля літера А по вул. Старосільська, 2 у 2016 році.

Склад аудиторської групи: начальник відділу Яремчук Лілія Миколаївна, головний спеціаліст Степаненко Тетяна Володимирівна.

Залучені фахівці КП «Київекспертиза»

Для підтвердження відповідності обсягів та вартості фактично виконаних ремонтно-будівельних робіт квартирного (багатоповерхового)

житлового будинку (гуртожитку) будівля літера А по вул. Старосільська, 2 у 2016 році заступника начальника відділу Погвана М.І., завідуючого сектором Тімановського С.В., головних спеціалістів Гавриленко Л.І., Іваровську Н.І., Окунь В.В.

Охоплено аудитом: 2230,641 тис. грн, в т. ч. бюджет **2230,641** тис. гривень.

Резюме (основні висновки та рекомендації):

В ході аудиту відповідності діяльності Київського університету імені Бориса Грінченка, як замовника, щодо дотримання актів законодавства, планів, процедур, контрактів під час виконання ремонтно-будівельних робіт квартирного (багатоповерхового) житлового будинку (гуртожитку) будівля літера А по вул. Старосільська, 2 у 2016 році, встановлено:

1. Відповідно до даних бухгалтерського обліку Київського університету імені Бориса Грінченка у вересні поточного року відображено оприбуткування будівлі (гуртожитку) по вул. Старосільська, 2 сумі 3459,270 тис. гривень.

2. Університетом, у вересні 2016 року було забезпечене проведення поточного ремонту квартирного (багатоповерхового) житлового будинку (гуртожитку) будівля літера А по вул. Старосільська, 2 на загальну суму 2230,641 тис. грн без застосування процедур закупівель, що є порушенням частини 7 статті 2 Закону України Про публічні закупівлі від 25.12.2015 №992 –VIII, де зазначено, що забороняється придбання товарів, робіт і послуг без проведення процедур закупівель, замовник не має права ділити предмет закупівлі на частини з метою уникнення проведення процедур закупівель.

3. Під час підтвердження відповідності обсягів та вартості фактично наданих послуг з ремонту квартирного (багатоповерхового) житлового будинку (гуртожитку) будівля літера А по вул. Старосільська, 2 у 2016 році» встановлено, що всупереч Правил визначення вартості будівництва ДСТУ Б Д.1.1-1:2013 Університетом в проекти актів КБ-2в включені завищені дані ремонтних послуг на загальну суму 285,392 тис. грн, чи 12,79% від вартості перевірених послуг. У зв'язку з вищевикладеним, Університетом, 15.11.2016 року, враховані зауваження КП «Київекспертиза» щодо завищеної вартості наданих послуг та надані до Департаменту вже скориговані і підписані договори, видаткові накладні, акти форми №КБ-2в на загальну суму 1832,880 тис. гривень.

Рекомендовано керівництву та відповідним службам Київським університетом імені Бориса Грінченка:

1. Вжити заходів щодо недопущення в подальшому випадків придбання товарів, робіт і послуг без проведення процедур закупівель.
2. Посилити контроль за дотриманням законодавства при розрахунку вартості будівельно-монтажних робіт шляхом підвищення кваліфікації відповідальних осіб.
3. У подальшому, в договорах з виконання ремонтно-будівельних та проектно-вишукувальних робіт передбачати безумовне повернення виконавцем робіт коштів в сумі виявленого контролюючими органами завищення обсягів та вартості виконаних робіт.
4. У разі сумнівів щодо кваліфікації власних спеціалістів, у подальшому, для підтвердження обсягів виконаних робіт під час проведення робіт з реконструкцій та капітальних ремонтів, розглядати доцільність залучення незалежних експертних організації, наприклад КП «Київекспертиза», ДП «Укрдержбудекспертиза».

І. Загальні відомості про установи, в яких проводиться внутрішній аудит

Аудит проведено з відома ректора Університету Огнев'юка В.О.

Відповідно до Статуту Київського університету імені Бориса Грінченка (нова редакція), який є додатком до розпорядження київської міської ради від 08.10.2015 №132/2035, Університет утворено на підставі рішення Київської міської ради від 20.06.2002 №82/82.

Університет є юридичною особою публічного права, що утворена у формі комунальної установи та діє згідно з виданою ліцензією на провадження освітньої діяльності на різних рівнях вищої освіти, проводить наукову, науково-технічну, інноваційну та методичну діяльність, забезпечує організацію освітнього процесу і здобуття особами вищої освіти, післядипломної освіти з урахуванням інших покликань, інтересів і здібностей. Університет має печатку із зображенням Державного Герба України та зі своїм найменуванням, бланки, штампи та інші атрибути юридичної особи.

Університет заснований на комунальній власності територіальної громади міста Києва.

Безпосереднє управління Університетом здійснює ректор, який відповідає за провадження освітньої, наукової, науково-технічної та інноваційної діяльності в Університеті, за результати фінансово-господарської діяльності, стан і збереження нерухомого та іншого майна; видає накази і розпорядження, дає обов'язкові для виконання всіма учасниками освітнього процесу і структурними підрозділами Університету доручення; відповідає за результати діяльності Університету перед засновником або уповноваженим ним органом та ін.

Місцезнаходження Університету: Україна, 04053, м. Київ, вул. Бульварно-Кудрявська, 18/2.

Відповідальними посадовими особами за фінансово-господарську діяльність Університету у період виконання робіт (2016 рік) були:

- з правом першого підпису – ректор Університету Огнев'юк Віктор Олександрович, проректор з організаційних питань та адміністративно-господарської роботи Турунцев Олександр Петрович, проректор з науково-методичної та навчальної роботи Жильцов Олексій Борисович (наказ Університету від 08.01.2014 №07).
- з правом другого підпису – головний бухгалтер Босенко Ірина Анатоліївна, заступник головного бухгалтера Віцан Ірина Борисівна (наказ Університету від 08.01.2014 №07).

Відповідно до посадової інструкції, затвердженої ректором Університету Огнев'юком В.О. від 01.04.2016 контроль за дотриманням технологічної послідовності виконання аварійних та ремонтно-будівельних робіт відповідно до проектної документації, будівельних норм та правил, технічних умов, інших нормативних документів здійснює головний інженер.

Відповідно до наказу від 01.08.2016 №976-к/тр на посаду головного інженера переведено фахівця (інженера-теплотехніка) ремонтно-будівельного відділу Русавського Юрія Андрійовича.

Копії контракту з керівником Університету, посадової інструкції головного інженера, наказів від Університету від 08.01.2014 №07 та 01.08.2016 №976-к/тр у додатку №1 до аудиторського звіту.

ІІ. Аналіз дотримання вимог чинного законодавства під час безоплатного прийняття з державної у комунальну власність територіальної громади міста Києва квартирного (багатоповерхового) житлового будинку (гуртожитку) будівля літера А (реєстровий номер 02070884.1.ЧПЮБММ171) по вул. Старосільська, 2, підтвердження відповідності обсягів та вартості фактично виконаних ремонтно-будівельних робіт після прийняття об'єкту у комунальну власність

До Департаменту надійшло доручення заступника голови Київської міської державної адміністрації Старостенко Г.В. **щодо проведення перевірки актів виконаних робіт** від 09.09.2016 №29211 до листа Київського університету імені Бориса Грінченка від 07.09.2016 №927 щодо залучення відповідних фахівців до проведення перевірки актів виконаних ремонтно-будівельних робіт квартирного (багатоповерхового) житлового будинку (гуртожитку) будівля літера А по вул. Старосільська, 2, м. Київ.

Копія доручення заступника голови Київської міської державної адміністрації Старостенко Г.В. щодо проведення перевірки актів виконаних робіт від 09.09.2016 №29211 до листа Київського університету імені Бориса Грінченка від 07.09.2016 №927 у додатку №2 до аудиторського звіту.

Слід зазначити під час безоплатного прийняття майна з державної у комунальну власність територіальної громади міста Києва існує ризик **заниження в обліку вартості активів** комунальної власності територіальної громади міста Києва в результаті неоприбуткування (несвоєчасного оприбуткування) такого майна.

Під час виконання та оплати ремонтно-будівельних робіт існує ризик **зайвого перерахування коштів міського бюджету** підрядним організаціям в результаті включення в акти приймання виконаних будівельних робіт форми №КБ-2в завищеного обсягу і вартості виконаних робіт.

У зв'язку з вищевикладеним, **з метою мінімізації зазначених ризиків**, Департаментом, відповідно до Положення про Департамент внутрішнього фінансового контролю та аудиту, затвердженого рішенням КМР від 18.09.2014 №151/151, прийнято рішення щодо проведення аудиту відповідності діяльності Університету, як замовника, щодо дотримання актів законодавства, планів, процедур, контрактів під час виконання ремонтно-будівельних робіт квартирного (багатоповерхового) житлового будинку (гуртожитку) будівля літера А по вул. Старосільська, 2 у 2016 році.

2.1. До аудиту, в частині дотримання вимог чинного законодавства під час безоплатного прийняття з державної у комунальну власність територіальної громади міста Києва квартирного (багатоповерхового) житлового будинку (гуртожитку) будівля літера А (реєстровий номер 02070884.1.ЧПЮБММ171) по вул. Старосільська, 2, надані наступні документи:

- рішення КМР від 08.10.2015 140/2043 «Про надання згоди на безоплатне прийняття до комунальної власності територіальної громади міста Києва цілісних майнових комплексів»;

- наказ Міністерства освіти і науки України від 22.12.2015 №1331 «Про безоплатну передачу державного нерухомого майна по вул. Старосільська, 2 у м. Києві»;

- розпорядження КМДА від 12.03.2016 №142 «Про безоплатне прийняття до комунальної власності територіальної громади міста Києва державного нерухомого майна – квартирного (багатоповерхового) житлового будинку (гуртожитку) будівля літера А (реєстровий номер 02070884.1.ЧПЮБММ171) за адресою: м. Київ, вул. Старосільська, 2, та утворення комісії з питань приймання передачі»;

- розпорядження КМДА від 29.08.2016 №751 «Про затвердження акта приймання-передачі зазначеного будинку з державної у комунальну власність територіальної громади міста Києва»;

- фінансова звітність станом на 01.10.2016;

- меморіальний ордер №6-3с «Накопичувана відомість за розрахунками з іншими кредиторами» за вересень 2016 року;

- оборотно-сальдова відомість по субрахунку 103 «Будинки та споруди» за вересень 2016 року.

Так, пунктом 1.1 наказу Міністерства освіти і науки України від 22.12.2015 №1331 «Про безоплатну передачу державного нерухомого майна по вул. Старосільська, 2 у м. Києві» ректору Київського національного економічного університету імені Вадима Гетьмана Павленку А.Ф. доручено забезпечити в установленому законодавством порядку безоплатну передачу у комунальну власність територіальної громади міста Києва державного нерухомого майна – квартирного (багатоповерхового) житлового будинку

(гуртожитку) будівля літера А (реєстровий номер 02070884.1.ЧПЮБММ171), яке розташоване на земельній ділянці (кадастровий номер 8000000000:66:079:0035, площа – 0,2557 га) за адресою: м. Київ, вул. Старосільська, 2, **первісною вартістю 3459,270 тис. грн, залишковою – 2043,516 тис. гривень.**

Розпорядження КМДА від 12.03.2016 №142 передбачено безоплатне прийняття до комунальної власності територіальної громади міста Києва та закріплення на праві оперативного управління за Київським університетом імені Бориса Грінченка **державного нерухомого майна** – квартирного (багатоповерхового) житлового будинку (гуртожитку) будівлі літера А (реєстровий номер 02070884.1.ЧПЮБММ171), яке розташоване на земельній ділянці (кадастровий номер 8000000000:66:079:0035, площа – 0,2557 га) за адресою: м. Київ, вул. Старосільська, 2, м. Київ, вул. Старосільська, 2, **первісною вартістю 3459,270 тис. грн, залишковою – 2043,516 тис. гривень.**

Розпорядженням КМДА від 29.08.2016 №751 затверджено акт приймання-передачі квартирного (багатоповерхового) житлового будинку (гуртожитку) будівля літера А (реєстровий номер 02070884.1.ЧПЮБММ171), розташованого по вул. Старосільська, 2, м. Київ, з державної у комунальну власність територіальної громади міста Києва.

Відповідно до пункту 5 акту приймання-передачі, затвердженого розпорядженням КМДА від 29.08.2016 №751, **об'єкт передачі** – квартирний (багатоповерховий) житловий будинок (гуртожиток) будівля літера А (реєстровий номер 02070884.1.ЧПЮБММ171), розташований по вул. Старосільська, 2, м. Київ.

Згідно пункту 7 зазначеного акту разом з об'єктом передається: технічний паспорт на споруду на 15 аркушах та Державний акт на право постійного користування земельною ділянкою, серія ЯЯ №380322 від 03.12.2010, відповідно до якого постійним користувачем зазначеної земельної ділянки є Державна академія житлово-комунального господарства.

Перевіркою щодо оприбуткування зазначеного майна на баланс Київського університету імені Бориса Грінченка встановлено, що відповідно до даних Балансу (форма 1№) станом на 01.10.2016 первісна вартість основних засобів (рядок 122) на початок звітного періоду становила 191256,375 тис. грн, на кінець звітного періоду зросла на 65683,675 тис. грн та становила 256940,050 тис. гривень.

Відповідно до пояснювальної записки до балансу, вартість основних засобів збільшилась за рахунок надходжень основних засобів за III квартал 2016 року в сумі 65683,675 тис. грн, а саме:

- оцінки земельних ділянок на загальну суму 58474,630 тис. грн (пр. Гагаріна 16, б. І.Шамо 18/2, пр. П.Тичини 17, вул. Б.Кудрявська 18/2, вул. Березняківська, 4а);
- **оприбуткування будівлі (гуртожиток) по вул. Старосільська, 2 на вартістю 3459,270 тис. грн;**
- придбання основних засобів на загальну суму 2340,084 тис. грн (система відео нагляду, клавішні інструменти, кондиціонери, рояль для

інституту мистецтв, моделі людини, електронагрівач води в басейні, спортивна комп'ютерна техніка, спортивне обладнання, турнікети, інше).

- придбання комп'ютерної техніки на суму 1456,168 тис. грн;
- списання основних засобів (блоки живлення, акумулятори, меблі) на суму 46,478 тис. гривень.

У вересні поточного року зафіксовані безоплатні надходження матеріальних цінностей в довідці про надходження у натуральній формі та виписці ГУДКСУ у м. Києві від 28.09.2016 на загальну суму 5975,476 тис. грн (**в т.ч. будівля по вул. Старосільська, 2 – 3459,270 тис. грн,** земельна ділянка по вул. Березняківська, 4а – 2505,316 тис. грн, бібліотечні фонди – 5,490 тис. грн, малоцінні необоротні матеріальні активи – 5,400 тис. грн) та відображені в меморіальному ордері №6-3с «Накопичувальна відомість за розрахунками з іншими кредиторами».

Відповідно до даних оборотно-сальдової відомості по субрахунку 103 «Будинки та споруди» станом на 01.10.2016 відображено оприбуткування будівлі (гуртожитку) по вул. Старосільська, 2 сумі 3459,270 тис. гривень.

Рішення КМР від 08.10.2015 140/2043, наказ Міністерства освіти і науки України від 22.12.2015 №1331, розпорядження КМДА від 12.03.2016 №142 та від 29.08.2016 №751, копії балансу (форма №1) на 01.10.2016, пояснювальної записки до балансу, довідки про надходження у натуральній формі за вересень 2016 року, виписки по рахунках від 28.09.2016, меморіального ордеру №6-3с за вересень поточного року, оборотно-сальдової відомості по субрахунку 103 «Будинки та споруди» та субрахунку у додатку №3 до аудиторського звіту.

2.2. Планування Університетом видатків та укладання договорів на надання послуг з поточного ремонту житлового будинку (гуртожитку) будівля літера А по вул. Старосільська, 2а

На питання щодо планування Університетом видатків та укладання договорів на надання послуг з поточного ремонту житлового будинку (гуртожитку) будівля літера А по вул. Старосільська, 2а ректор Університету Огнев'юк О.В. та головний бухгалтер Босенко І.А. в поясненні від 08.12.2016 №1322 зазначили, що Університетом було проведено поточний ремонт зазначеного об'єкту на підставі дефектних актів, зведених кошторисних розрахунків вартості об'єктів будівництва, локальних кошторисів та проектів договорів на виконання поточних робіт. Проекти договорів зі сторони Університету не були підписані. Оскільки, Університетом було направлено лист Заступнику голови КМДА Старостенко Г.В. від 07.09.2016 №927 з проханням залучення відповідних фахівців до проведення перевірки актів виконаних робіт, після чого Університет здійснить оплату виконаних робіт.

Оплата матеріальних цінностей та надання послуг з ремонту буде здійснена на підставі реєстру юридичних зобов'язань за листопад 2016 року за рахунок коштів загального фонду КПКВ 070602 «Вищі заклади освіти І та

IV рівнів акредитації» та КЕКВ 2282 «Окремі заходи по реалізації державних (регіональних) програм, не віднесені до заходів розвитку».

Також, відповідно до усних пояснень головного бухгалтера, на проведення поточного ремонту житлового будинку (гуртожитку) будівля літера А по вул. Старосільська, 2а, Університетом передбачались кошти спеціального фонду (власні надходження), але листом від 28.09.2016 №1004 Університет звернувся до Департаменту освіти і науки, молоді та спорту з проханням дозволити перерозподіл видатків за КФК 070602 «Вищі заклади освіти III та IV рівнів акредитації» по загальному фонду, а саме: зняття призначень по КЕКВ 2730 «Інші виплати населенню» у сумі 2751,3 тис. грн та доповнення призначень по КЕКВ 2240 «Оплата послуг (крім комунальних)» у сумі 1000,000 тис. грн, КЕКВ 2210 «Предмети, матеріали, обладнання та інвентар» - 1000,000 тис. грн, КЕКВ 2720 «Стипендії» - 751,3 тис. гривень.

До пояснень також надані: кошторис на 2016 рік, план використання бюджетних коштів на 2016 рік по спеціальному фонду КФК 070602 «Вищі заклади освіти III та IV рівнів акредитації», розрахунок до кошторису на 2016 рік по спеціальному фонду КФК 070602 (по КЕКВ 2240, 2210), лист-звернення Університету від 28.09.2016 №1004 до Департаменту освіти і науки, молоді та спорту з проханням дозволити перерозподіл видатків за КФК 070602 «Вищі заклади освіти III та IV рівнів акредитації».

Так, відповідно наданого до аудиту кошторису на 2016 рік, затвердженого від 28.01.2016, на 2016 рік по КФК 070602 «Вищі заклади освіти III та IV рівнів акредитації» всього передбачено надходження у сумі **166472,900 тис. грн:**

- надходження коштів із загального фонду бюджету у сумі 126641,300 тис. грн;
- надходження коштів спеціального фонду у сумі 39831,600 тис. грн (в т.ч. 37131,60 тис. грн – плата за послуги, що надаються бюджетним установам згідно з функціональними повноваженнями; 600,000 тис. грн – надходження бюджетиних установ від додаткової (господарської) діяльності; 800,000 тис. грн – плата за оренду майна бюджетних установ; 1300,000 – кошти, що передаються із загального фонду бюджету до бюджету розвитку (спеціального фонду)).

Видатки передбачені на загальну суму **165172,900 тис. грн:**

- видатки загального фонду у сумі 126641,300 тис. грн (по КЕКВ 2282 «Окремі заходи по реалізації державних (регіональних) програм, не віднесені до заходів розвитку»);
- видатки спеціального фонду у сумі 38531,600 тис. грн (в т.ч. КЕКВ 2282 – 27295,900 тис. грн; КЕКВ 3210 «Капітальні трансферти підприємствам (установам, організація)» - 11235,700 тис. гривень.

Відповідно до плану використання бюджетних коштів Департаменту освіти і науки, молоді та спорту на 2016 рік, затвердженого від 28.01.2016, всього на **оплату послуг (крім комунальних)** передбачено видатки у сумі 4880,000 тис. грн (в т.ч. 50,000 тис. грн – загальний фонд, **4830,000 тис. грн – спеціальний фонд**).

132

Згідно наданих плану використання бюджетних коштів на 2016 рік по спеціальному фонду КФК 070602 «Вищі заклади освіти III та IV рівнів акредитації» та розрахунків, по КЕКВ 2240 «Оплата послуг (крім комунальних)» передбачено видатки у загальній сумі **4830,000 тис. грн,** КЕКВ 2210 «Предмети, матеріали, обладнання та інвентар» - **2780,00 тис. гривень.**

Довідкою про зміни до плану використання на 2016 рік від **08.08.2016 №20** обсяг видатків за КЕКВ 2240 «Оплата послуг (крім комунальних)» було збільшено на 1800,00 тис. гривень. З яких, згідно розрахунку до кошторису на 2016 рік (зміни) по КЕКВ 2240 «Оплата послуг (крім комунальних)», обсяг видатків на поточний ремонт будівлі гуртожитку всього становить **1300,00 тис. грн**, в тому числі:

- ремонтні роботи місць загального користування (туалетів, душових кімнат та ін.) – 165,0 тис. грн;
- ремонтно-будівельні роботи щодо відновлення стін, перекриття та підлоги – 185,0 тис. грн;
- проведення малярних, штукатурних, оздоблювальних робіт – 550,0 тис. грн;
- роботи щодо поточного ремонту центрального входу, східців, дверей та вікон – 250,0 тис. грн;
- ремонтні роботи щодо освітлення та встановлення електричного обладнання у приміщеннях гуртожитку – 150,00 тис. гривень.

Копії пояснення від 08.12.2016 №1322, кошторису на 2016 рік, плану використання бюджетних коштів на 2016 рік, розрахунків до кошторису на 2016 рік по спеціальному фонду КФК 070602, КЕКВ 2240 «Оплата послуг (крім комунальних)», КЕКВ 2210 «Предмети, матеріали, обладнання та інвентар» у додатку №4 до аудиторського звіту.

Слід зазначити, що листом від **28.09.2016 №1004** Університет звернувся до Департаменту освіти і науки, молоді та спорту з проханням дозволити перерозподіл видатків за КФК 070602 «Вищі заклади освіти III та IV рівнів акредитації» у зв'язку з очікуваною економією коштів по загальному фонду, а саме: зняття призначень по КЕКВ 2730 «Інші виплати населенню» у сумі 2751,3 тис. грн та доповнення призначень по КЕКВ 2240 «Оплата послуг (крім комунальних)» у суму 1000,000 тис. грн, КЕКВ 2210 «Предмети, матеріали, обладнання та інвентар» - 1000,000 тис. грн, КЕКВ 2720 «Стипендії» - 751,3 тис. гривень.

Також, в зазначеному листі йдеться, що необхідність у проведенні перерозподілу коштів пов'язана з прийняттям **на баланс Університету житлового будинку (гуртожитку) будівля літера А по вул. Старосільська, 2, що потребує додаткових коштів на здійснення робіт з поточного ремонту та повноцінного облаштування приміщень (придбання меблів, постільної білизни тощо) для розміщення студентів 1800,0 тис. грн,** необхідністю придбання особливих навчальних матеріалів (спеціальних фарб, барвників, мастики, полотна тощо) в обсязі 200,0 тис. грн, додатковою потребою в коштах на виплату стипендій – 751,3 тис. гривень.

131

Відповідно до зазначеного листа Університетом у вересні поточного року внесені зміни до плану використання бюджетних коштів на 2016 рік по КФК 070602 «Вищі заклади освіти III та IV рівнів акредитації» та КЕКВ 2282 «Окремі заходи по реалізації державних (регіональних) програм, не віднесені до заходів розвитку» на відповідні потреби, а саме: зняття кошторисних призначень на «Інші виплати населенню» у сумі 2751,3 тис. грн та їх доповнення:

- на оплату послуг (крім комунальних) - 1000,000 тис. грн;
- предмети, матеріали, обладнання та інвентар - 1000,000 тис. грн;
- на стипендії» - 751,3 тис. гривень.

Копії листа від 28.09.2016 №1004 та довідки про зміни до плану використання бюджетних коштів на 2016 рік додаються, додаток №5 до аудиторського звіту.

В ході аудиту відповідності діяльності Київського університету імені Бориса Грінченка, як замовника, щодо дотримання актів законодавства, планів, процедур, контрактів під час виконання ремонтно-будівельних робіт квартирного (багатоповерхового) житлового будинку (гуртожитку) будівля літера А по вул. Старосільська, 2 у 2016 році, встановлено, що Університетом, у вересні 2016 року було забезпечене проведення поточного ремонту на загальну суму **2230,641 тис. грн** на зазначеному об'єкті без застосування процедур закупівель, що є **порушенням частини 7 статті 2 Закону України Про публічні закупівлі від 25.12.2015 №992 –VIII** (далі - Закон), де зазначено, що **забороняється придбання товарів, робіт і послуг без проведення процедур, визначених Законом,** та укладання договорів, які передбачають оплату замовником товарів, робіт і послуг без проведення процедур, визначених Законом. Замовник не має права **ділити предмет закупівлі на частини** з метою уникнення проведення процедури відкритих торгів або застосування Закону.

Відповідно до пункту 2 розділу II Порядку визначення предмету закупівлі, затвердженого наказом Міністерства економічного розвитку і торгівлі України від 17.03.2016 №454, під час здійснення закупівлі **послуг з поточного ремонту предмет закупівлі** визначається за кожним **окремим будинком, будівлею, спорудою.**

Ректор Університету Огневюк В.О. у поясненні від 08.12.2016 №1322 зазначив, що відповідно до листа-попередження виконавчого органу КМР (КМДА) від 05.08.2016 №001-2245 Університетом було направлено лист заступнику голови КМДА Старостенко Г.В. від 07.09.2016 №927 з проханням **погодження укладання** Університетом договорів на ремонтно-будівельні роботи та закупівлю матеріальних цінностей без здійснення процедури конкурентного відбору учасників в системі електронних закупівель, що повністю відповідає статті 2 Закону України «Про публічні закупівлі».

Слід зазначити, у абзаці 3 листа-попередження від 05.08.2016 №001-2245 йдеться, що проведення **допорогових закупівель** поза електронною системою закупівель допускається у разі виникнення особливих економічних та соціальних обставин, коли проведення допорогових закупівель із

130

застосуванням електронної системи закупівель у визначеному порядку є неможливим.

Відповідно до наказу від 28.07.2016 №384 Університетом утворено тендерний комітет, головою якого є проректор з організаційних питань та АГР – Турунцев О.П., заступником голови – заступник головного бухгалтера Безугла Т.М., секретарем – заступник головного бухгалтера Шакун І.О та членами тендерного комітету – юристконсульт Місаілов О.В. і начальник експлуатаційно-технічного відділу Вадіс В.Д.

Копія листа-попередження у додатку №6 до аудиторського звіту, інформація щодо встановленого порушення – в картці порушень №1.

2.3. Підтвердження відповідності обсягів та вартості фактично виконаних робіт на об'єкті

Для підтвердження відповідності обсягів та вартості фактично наданих послуг з ремонту квартирного (багатоповерхового) житлового будинку (гуртожитку) будівля літера А по вул. Старосільська, 2 у 2016 році», даним, наведеним в проектах актів форми №КБ-2в, проектно-кошторисній документації тощо, Департаментом було залучено спеціалістів КП «Київекспертиза».

Відповідно до висновку КП «Київекспертиза» від 23.11.2016 №070-01/762 Університетом до перевірки надані **проекти договорів та проектів** актів форми №КБ-2в, загальна сума перевірених послуг з поточного ремонту склала **2230,641 тис. гривень.**

Під час підтвердження відповідності обсягів та вартості фактично наданих послуг з ремонту квартирного (багатоповерхового) житлового будинку (гуртожитку) будівля літера А по вул. Старосільська, 2 у 2016 році» встановлено, що всупереч Правил визначення вартості будівництва ДСТУ Б Д.1.1-1:2013 Університетом в проекти актів КБ-2в включені завищені дані ремонтних послуг на загальну суму 285,392 тис. грн, чи 12,79% від вартості перевірених послуг.

Висновок перевірки КП «Київекспертиза» від 23.11.2016 № 070-01/762 у додатку № 7.

Враховуючи зазначене, перерахування Університетом коштів підрядним організаціям на загальну суму 2230,641 тис. грн за надані послуги, що були включені в **проекти** актів форми №КБ-2в, **могло б** призвести до фінансових порушень на суму виявлених комунальним підприємством «Київекспертиза» завищень у сумі **285,392 тис. гривень.**

У зв'язку з вищевикладеним, Університетом, **15.11.2016** року, враховані зауваження КП «Київекспертиза» щодо завищеної вартості наданих послуг та надані до Департаменту вже скориговані і підписані договори, видаткові накладні, акти форми №КБ-2в (на яких стоять відмітки КП «Київекспертиза») на загальну **суму 1832,880 тис. грн, а саме:**

- ТОВ «ЕНЕРГОСЕРВІС» (код ЄДРПОУ - 32771803) на загальну суму 597,622 тис. грн;
- ТОВ «Ла-Тек» (код ЄДРПОУ - 38546653) на суму 169,963 тис.грн;

- ТОВ «Андрос – Інжиніринг» (код ЄДРПОУ - 38546920) на загальну суму 239,703 тис.грн;
- ТОВ «Спеціалізоване будівельне управління» (код ЄДРПОУ - 410571720) на загальну суму 429,830 тис.грн;
- ТОВ «СІТІ ЕНЕРДЖІ» (код ЄДРПОУ - 39844689) на загальну суму – 322,976 тис.грн;
- ТОВ «ІНТЕЛРЕМБУД» (39715237) на суму 72,784 тисяч гривень.

Інформація щодо вартості та обсягів виконаних робіт після врахування Університетом зауважень КП «Київекспертиза» наведена у таблиці №1, інформація щодо попередженого порушення – в картці порушення, яке попереджене №1.

Табл. №1, грн

№ з/п	Контрагент	Договір (№, дата)	Предмет договору	Вартість виконання робіт за договором (грн.)	Вартість виконання робіт за актами форми №КБ2в, вартість згідно видаткових накладних (грн.)
1	ТОВ "ЕНЕРГОСЕРВІС" (код ЄДРПОУ - 32771803)	№ 356 15.11.2016	послуги по влаштуванню та оздобленню гіпсокартонних перегородок та стелі гуртожитку по вул. Старосільська, 2	177 746,40	177 746,40
2	ТОВ "Ла-Тек" (код ЄДРПОУ - 38546653)	№ 357 15.11.2016	послуги малярні гуртожитку по вул. Старосільська, 2	169 963,20	169 963,20
3	ТОВ "Андрос - Інжиніринг" (код ЄДРПОУ - 38546920)	№ 358 15.11.2016	послуги по встановленню та ремонту дверних та віконних блоків гуртожитку	145 293,60	145 293,60
4	ТОВ "Спеціалізоване будівельне управління" (код ЄДРПОУ - 410571720)	№ 359 15.11.2016	послуги штукатурні	132 808,82	132 808,82
5	ТОВ "СІТІ ЕНЕРДЖІ" (код ЄДРПОУ - 39844689)	№ 360 15.11.2016	послуги щодо укладання та облицювання підлоги та стін гуртожитку	177 699,60	177 699,60
6	ТОВ "Андрос - Інжиніринг" (код ЄДРПОУ - 38546920)	№ 361 15.11.2016	послуги по встановленню електричного обладнання в гуртожитку	55 156,80	55 156,80

7	ТОВ "Спеціалізоване будівельне управління" (код ЄДРПОУ - 410571720)	№ 362 15.11.2016	листи гіпсокатонні, грунтовка, утеплювач мінераловатний тощо	175 348,33	175 348,33
8	ТОВ "СІТІ ЕНЕРДЖІ" (код ЄДРПОУ - 39844689)	№ 363 15.11.2016	суха гіпсова суміш	37 176,36	37 176,36
9	ТОВ "ЕНЕРГОСЕРВІС" (код ЄДРПОУ - 32771803)	№ 364 15.11.2016	фарба kolorit Ekonom колорирована та біла	134 302,56	134 302,56
10	ТОВ "ЕНЕРГОСЕРВІС" (код ЄДРПОУ - 32771803)	№ 365 15.11.2016	послуги електромонтажні по прокладанню кабелю та монтажу електричного освітлення	81 505,20	81 505,20
11	ТОВ "Спеціалізоване будівельне управління" (код ЄДРПОУ - 410571720)	№ 366 15.11.2016	кабелі, стрічки, коробки розподільчі та установчі, корпуси, наконечника, шини	121 673,38	121 673,38
12	ТОВ "ЕНЕРГОСЕРВІС" (код ЄДРПОУ - 32771803)	№ 367 15.11.2016	вимикачі та розетки	59 524,38	59 524,38
13	ТОВ "СІТІ ЕНЕРДЖІ" (код ЄДРПОУ - 39844689)	№ 368/2016 15.11.2016	світлодіодні панелі	51 798,82	51 798,82
14	ТОВ "Андрос - Інжиніринг" (код ЄДРПОУ - 38546920)	№ 369 15.11.2016	світильника	39 253,33	39 253,33
15	ТОВ "ЕНЕРГОСЕРВІС" (код ЄДРПОУ - 32771803)	№ 370 15.11.2016	послуги з аварійного ремонту приміщень місць загального користування	144 543,60	144 543,60
16	ТОВ "СІТІ ЕНЕРДЖІ" (код ЄДРПОУ - 39844689)	№ 371 15.11.2016	вироби санітарно-технічні	56 301,30	56 301,30
17	ТОВ "ІНТЕЛРЕМБУД" (39715237)	№ 372 15.11.2016	послуги з поточного ремонту вхідної групи	72 784,91	72 784,91
	Разом:			**1 832 880,59**	**1 832 880,59**

Таким чином, за результатами проведення аудиту відповідності діяльності Київського університету імені Бориса Грінченка, як замовника, щодо дотримання актів законодавства, планів, процедур, контрактів під час виконання ремонтно-будівельних робіт квартирного (багатоповерхового) житлового будинку (гуртожитку) будівля літера А по вул. Старосільська, 2 у 2016 році попереджено фінансових порушень на загальну суму **285,392 тис. гривень.**

ПОРУШЕННЯ №1

Об'єкт аудиту:	Діяльність Університету, як замовника, щодо дотримання актів законодавства, планів, процедур, контрактів під час виконання ремонтно-будівельних робіт квартирного (багатоповерхового) житлового будинку (гуртожитку) будівля літера А по вул. Старосільська, 2 у 2016 році	**Тип документації:**	Будівельна
Бюджет:	-	**Період скоєння:**	2016 рік

ОПЕРАЦІЯ, ЩО МІСТИТЬ ПОРУШЕННЯ

Проведення процедур закупівель на послуги з поточного ремонту квартирного (багатоповерхового) житлового будинку (гуртожиток) будівля літера А по вул. Старосільська, 2

СУТЬ ПОРУШЕННЯ

В порушення частини 7 статті 2 Закону України Про публічні закупівлі від 25.12.2015 №992 –VIII Університетом у вересні 2016 року забезпечене проведення поточного ремонту квартирного (багатоповерхового) житлового будинку (гуртожиток) будівля літера А по вул. Старосільська, 2 на загальну суму 2230,641 тис. грн без застосування процедур закупівель.

КОРОТКИЙ ЗМІСТ ПОРУШЕННЯ

В ході аудиту відповідності діяльності Київського університету імені Бориса Грінченка, як замовника, щодо дотримання актів законодавства, планів, процедур, контрактів під час виконання ремонтно-будівельних робіт квартирного (багатоповерхового) житлового будинку (гуртожитку) будівля літера А по вул. Старосільська, 2 у 2016 році, встановлено, що Університетом, у вересні 2016 року було забезпечене проведення поточного ремонту на загальну суму 2230,641 тис. грн на зазначеному об'єкті без застосування процедур закупівель, що є порушенням частини 7 статті 2 Закону України Про публічні закупівлі від 25.12.2015 №992 –VIII (далі - Закон), де зазначено, що забороняється придбання товарів, робіт і послуг без проведення процедур, визначених цим Законом, та укладання договорів, які передбачають оплату замовником товарів, робіт і послуг без проведення процедур, визначених цим Законом. Замовник не має права ділити предмет закупівлі на частини з метою уникнення проведення процедури відкритих торгів або застосування цього Закону.

ДЕТАЛІ ПОРУШЕННЯ

Також, в ході аудиту відповідності діяльності Київського університету імені Бориса Грінченка, як замовника, щодо дотримання актів законодавства, планів, процедур, контрактів під час виконання ремонтно-будівельних робіт квартирного (багатоповерхового) житлового будинку (гуртожитку) будівля літера А по вул. Старосільська, 2 у 2016 році, встановлено, що Університетом, у вересні 2016 року було забезпечене проведення поточного ремонту на загальну суму 2230,641 тис. грн на зазначеному об'єкті без застосування процедур закупівель, що є порушенням частини 7 статті 2 Закону України Про публічні закупівлі від 25.12.2015 №992 –VIII (далі - Закон), де зазначено, що забороняється придбання товарів, робіт і послуг без проведення процедур, визначених цим Законом, та укладання договорів, які передбачають оплату замовником товарів, робіт і послуг без проведення процедур, визначених цим Законом. Замовник не має права ділити предмет закупівлі на частини з метою уникнення проведення процедури відкритих торгів або застосування цього Закону.

Відповідно до пункту 2 розділу II Порядку визначення предмету закупівлі, затвердженого наказом Міністерства економічного розвитку і торгівлі України від 17.03.2016 №454, під час здійснення закупівлі послуг з поточного ремонту предмет закупівлі визначається за кожним окремим будинком, будівлею, спорудою.

Ректор Університету Огневюк В.О. у поясненні від 08.12.2016 №1322 зазначив, що відповідно до листа-попередження виконавчого органу КМР (КМДА) від 05.08.2016 №001-2245 Університетом було направлено лист заступнику голови КМДА Старостенко Г.В. від 07.09.2016 №927 з проханням погодження укладання Університетом договорів на ремонтно-будівельні роботи та закупівлю матеріальних цінностей без здійснення процедури конкурентного відбору учасників в системі електронних закупівель, що повністю відповідає статті 2 Закону України «Про публічні закупівлі».

Слід зазначити, у абзаці 3 листа-попередження від 05.08.2016 №001-2245 йдеться, що проведення

допорогових закупівель поза електронною системою закупівель допускається у разі виникнення особливих економічних та соціальних обставин, коли проведення допорогових закупівель із застосуванням електронної системи закупівель у визначеному порядку є неможливим.
Відповідно до наказу від 28.07.2016 №384 Університетом утворено тендерний комітет, головою якого є проректор з організаційних питань та АГР – Турунцев О.П., заступником голови – заступник головного бухгалтера Безугла Т.М., секретарем – заступник головного бухгалтера Шакун І.О та членами тендерного комітету – юристконсульт Місаілов О.В, і начальник експлуатаційно-технічного відділу Вадіс В.Д.

НОРМАТИВНІ ДОКУМЕНТИ, ЯКІ ПОРУШЕНО

Частина 7 статті 2 Закону України Про публічні закупівлі від 25.12.2015 №992 –VIII, пункт 2 розділу II Порядку визначення предмету закупівлі, затвердженого наказом Міністерства економічного розвитку і торгівлі України від 17.03.2016 №454

ДОКУМЕНТИ, ДЕ ВИЯВЛЕНО ПОРУШЕННЯ

Проекти договорів, укладених у вересні 2016 році з контрагентами ТОВ «ЕНЕРГОСЕРВІС», ТОВ «Ла-Тек», ТОВ «Андрос – Інжиніринг», ТОВ «СБУ», ТОВ «СІТІ ЕНЕРДЖІ», ТОВ «ІНТЕЛРЕМБУД», накладних на отримання матеріальних цінностей, актів форми №КБ-2а.

ПОСАДОВІ ОСОБИ ОБ'ЄКТУ, ПРИЧЕТНІ ДО ПОРУШЕННЯ

Відповідно до наказу від 28.07.2016 №384 Університетом утворено тендерний комітет, головою якого є проректор з організаційних питань та АГР – Турунцев О.П., заступником голови – заступник головного бухгалтера Безугла Т.М., секретарем – заступник головного бухгалтера Шакун І.О та членами тендерного комітету – юристконсульт Місаілов О.В. і начальник експлуатаційно-технічного відділу Вадіс В.Д.

ПОЯСНЕННЯ ПОСАДОВИХ ОСІБ

Ректор Університету Огневюк В.О. у поясненні від 08.12.2016 №1322 зазначив, що відповідно до листа-попередження виконавчого органу КМР (КМДА) від 05.08.2016 №001-2245 Університетом було направлено лист заступнику голови КМДА Старостенко Г.В. від 07.09.2016 №927 з проханням погодження укладання Університетом договорів на ремонтно-будівельні роботи та закупівлю матеріальних цінностей без здійснення процедури конкурентного відбору учасників в системі електронних закупівель, що повністю відповідає статті 2 Закону України «Про публічні закупівлі».

КОНТРАГЕНТ

ТОВ «ЕНЕРГОСЕРВІС», ТОВ «Ла-Тек», ТОВ «Андрос – Інжиніринг», ТОВ «СБУ», ТОВ «СІТІ ЕНЕРДЖІ», ТОВ «ІНТЕЛРЕМБУД»

КАРТКА ПОРУШЕННЯ ДФІ *(в тисячах гривень)*

Категорія порушень	К-ть	Сума
Інші нефінансові порушення	1	

КАРТКА ПОРУШЕННЯ ДВФКА *(в тисячах гривень)*

	К-ть порушень без суми	Без ризику втрат		З ризиком втрат			З втратами		
		К-ть	Сума операцій	К-ть	Сума операцій	в т.ч., потенційні втрати	К-ть	Сума операцій	в т.ч., оціночні втрати
З порушеннями		1	2230,641						
Неефективно									
Можливість усунення, повернення, попередження компенсації, мінімізації ризику									
Усунуто, повернуто, попереджено, мінімізовано ризик									

КАРТКА ПОРУШЕННЯ, ЯКЕ ПОПЕРЕДЖЕНЕ №1

Об'єкт аудиту:	Діяльність Університету, як замовника, щодо дотримання актів законодавства, планів, процедур, контрактів під час виконання ремонтно-будівельних робіт квартирного (багатоповерхового) житлового будинку (гуртожитку) будівля літера А по вул. Старосільська, 2 у 2016 році	Тип документації:	Будівельна	
Бюджет:	-	**Період скоєння:**	2016 рік	

ОПЕРАЦІЯ, ЩО МІСТИТЬ ПОРУШЕННЯ

Послуги з ремонту квартирного (багатоповерхового) житлового будинку (гуртожитку) будівля літера А по вул. Старосільська, 2 у 2016 році»

СУТЬ ПОРУШЕННЯ, ЯКЕ ПОПЕРЕДЖЕНЕ

В проектах актів форми №КБ-2в встановлено завищення обсягів і вартості наданих ремонтних послуг на загальну суму **285,392 тис. грн**, чи 12,79% від вартості перевірених послуг.

КОРОТКИЙ ЗМІСТ ПОРУШЕННЯ, ЯКЕ ПОПЕРЕДЖЕНЕ

Всупереч Правил визначення вартості будівництва ДСТУ Б Д.1.1-1:2013 Університетом в проекти актів КБ-2в включені завищені дані ремонтних послуг на загальну суму 285,392 тис. грн, чи 12,79% від вартості перевірених послуг.

ДЕТАЛІ ПОРУШЕННЯ, ЯКЕ ПОПЕРЕДЖЕНЕ

Для підтвердження відповідності обсягів та вартості фактично наданих послуг з ремонту квартирного (багатоповерхового) житлового будинку (гуртожитку) будівля літера А по вул. Старосільська, 2 у 2016 році», даним, наведеним в проектах актів форми №КБ-2в, проектно-кошторисній документації тощо, Департаментом було залучено спеціалістів КП «Київекспертиза».
Відповідно до висновку КП «Київекспертиза» від 23.11.2016 №070-01/762 Університетом до перевірки надані проекти договорів та проектів актів форми №КБ-2в, загальна сума перевірених послуг з поточного ремонту склала 2230,641 тис. гривень.
Під час підтвердження відповідності обсягів та вартості фактично наданих послуг з ремонту квартирного (багатоповерхового) житлового будинку (гуртожитку) будівля літера А по вул. Старосільська, 2 у 2016 році» встановлено, що всупереч Правил визначення вартості будівництва ДСТУ Б Д.1.1-1:2013 Університетом в проекти актів КБ-2в включені завищені дані ремонтних послуг на загальну суму 285,392 тис. грн, чи 12,79% від вартості перевірених послуг.
У зв'язку з вищевикладеним, Університетом, **15.11.2016** року, враховані зауваження КП «Київекспертиза» щодо завищеної вартості наданих послуг та надані до Департаменту вже скориговані і підписані договори, видаткові накладні, акти форми №КБ-2в (на яких стоять відмітки КП «Київекспертиза») на загальну суму 1832,880 тис. грн, а саме:

- ТОВ «ЕНЕРГОСЕРВІС» (код ЄДРПОУ - 32771803) на загальну суму 597,622 тис. грн;
- ТОВ «Ла-Тек» (код ЄДРПОУ - 38546653) на суму 169,963 тис.грн;
- ТОВ «Андрос – Інжиніринг» (код ЄДРПОУ - 38546920) на загальну суму 239,703 тис. грн;
- ТОВ «Спеціалізоване будівельне управління» (код ЄДРПОУ - 410571720) на загальну суму 429,830 тис.грн;
- ТОВ «СІТІ ЕНЕРДЖІ» (код ЄДРПОУ - 39844689) на загальну суму – 322,976 тис.грн;
- ТОВ «ІНТЕЛРЕМБУД» (39715237) на суму 72,784 тисяч гривень.

НОРМАТИВНІ ДОКУМЕНТИ, ЯКІ ПОРУШЕНО

Правила визначення вартості будівництва ДСТУ Б Д.1.1-1:2013

ДОКУМЕНТИ, ДЕ ВИЯВЛЕНО ПОРУШЕННЯ

Проекти актів КБ-2в за вересень 2016 року на загальну суму 2230,641 тис. гривень.

ПОСАДОВІ ОСОБИ ОБ'ЄКТУ, ПРИЧЕТНІ ДО ПОРУШЕННЯ

Відповідно до посадової інструкції, затвердженої ректором Університету Огнев'юком В.О. від 01.04.2016 контроль за дотриманням технологічної послідовності виконання аварійних та ремонтно-будівельних робіт відповідно до проектної документації, будівельних норм та правил, технічних умов, інших нормативних документів здійснює головний інженер.
Відповідно до наказу від 01.08.2016 №976-к/тр на посаду головного інженера переведено фахівця

(інженера-теплотехніка) ремонтно-будівельного відділу Русавського Юрія Андрійовича.
ПОЯСНЕННЯ ПОСАДОВИХ ОСІБ
-
КОНТРАГЕНТ
ТОВ «ЕНЕРГОСЕРВІС», ТОВ «Ла-Тек», ТОВ «Андрос – Інжиніринг», ТОВ «СБУ», ТОВ «СІТІ ЕНЕРДЖІ», ТОВ «ІНТЕЛРЕМБУД»

КАРТКА ПОРУШЕННЯ ДФІ *(в тисячах гривень)*

Категорія порушень	К-ть	Сума
Порушення, що не призвели до втрат	1	285,392

КАРТКА ПОРУШЕННЯ ДВФКА *(в тисячах гривень)*

	К-ть порушень без суми	Без ризику втрат		З ризиком втрат			З втратами		
		К-ть	Сума операцій	К-ть	Сума операцій	в т.ч., потенційні втрати	К-ть	Сума операцій	в т.ч., оціночні втрати
З порушеннями				1	2230,641	285,392			
Неефективно									
Можливість усунення, повернення, попередження компенсації, мінімізації ризику				1	2230,641	285,392			
Усунуто, повернуто, попереджено, мінімізовано ризик				1	2230,641	285,392			

ЗВЕДЕНА КАРТКА ПОРУШЕНЬ ДФІ *(в тисячах гривень)*

Категорія порушень	К-ть	Суми
Нефінансові порушення, в т.ч.:	1	X
Порушення в організації та порядку ведення бухгалтерського обліку		X
Недостовірність фінансової і бюджетної звітності		X
Недотримання актів законодавства, планів, процедур, контрактів, тощо	1	X
Інші нефінансові порушення		X
Фінансові порушення, в т.ч.:	1	285,392
Порушення, що призвели до втрат, в т.ч.:		
Недоотримано фінансових ресурсів		
Проведено витрати з порушенням законодавства (всього), у т.ч.:		
Нецільове використання коштів		
Незаконні витрати		
Недостачі		
Порушення, що не призвели до втрат	1	285,392

ЗВЕДЕНА КАРТКА ПОРУШЕНЬ ДВФКА

(в тисячах гривень)

	К-ть порушень без суми	Без ризику втрат		З ризиком втрат			З втратами		
		К-ть	Сума операцій	К-ть	Сума операцій	в т.ч., потенційні втрати	К-ть	Сума операцій	в т.ч., оціночні втрати
З порушеннями				1	2230,641	285,392			
Неефективно									
Разом				1	2230,641	285,392			
Можливість усунення, повернення, попередження компенсації, мінімізації ризику				1	2230,641	285,392			
Усунуто, повернуто, попереджено, мінімізовано ризик				1	2230,641	285,392			

Висновок за результатами аудиту відповідності діяльності Київського університету імені Бориса Грінченка, як замовника, щодо дотримання актів законодавства, планів, процедур, контрактів під час виконання ремонтно-будівельних робіт квартирного (багатоповерхового) житлового будинку (гуртожитку) будівля літера А по вул. Старосільська, 2 у 2016 році

В ході аудиту відповідності діяльності Київського університету імені Бориса Грінченка, як замовника, щодо дотримання актів законодавства, планів, процедур, контрактів під час виконання ремонтно-будівельних робіт квартирного (багатоповерхового) житлового будинку (гуртожитку) будівля літера А по вул. Старосільська, 2 у 2016 році, встановлено:

1. Відповідно до даних бухгалтерського обліку Київського університету імені Бориса Грінченка у вересні поточного року відображено оприбуткування будівлі (гуртожитку) по вул. Старосільська, 2 сумі 3459,270 тис. гривень.

2. Університетом, у вересні 2016 року було забезпечене проведення поточного ремонту квартирного (багатоповерхового) житлового будинку (гуртожитку) будівля літера А по вул. Старосільська, 2 на загальну суму **2230,641 тис. грн** без застосування процедур закупівель, що є порушенням частини 7 статті 2 Закону України Про публічні закупівлі від 25.12.2015 №992 –VIII, де зазначено, що **забороняється** придбання товарів, робіт і послуг без проведення процедур закупівель, замовник не має права ділити предмет закупівлі на частини з метою уникнення проведення процедур закупівель.

3. Під час підтвердження відповідності обсягів та вартості фактично наданих послуг з ремонту квартирного (багатоповерхового) житлового будинку (гуртожитку) будівля літера А по вул. Старосільська, 2 у 2016 році» встановлено, що всупереч Правил визначення вартості будівництва ДСТУ Б Д.1.1-1:2013 Університетом в проекти актів КБ-2в включені завищені дані ремонтних послуг на загальну суму **285,392 тис. грн**, чи 12,79% від вартості перевірених послуг. У зв'язку з вищевикладеним, Університетом, **15.11.2016** року, враховані зауваження КП «Київекспертиза» щодо завищеної вартості наданих послуг та надані до Департаменту вже скориговані і підписані договори, видаткові накладні, акти форми №КБ-2в на загальну **суму 1832,880 тис. гривень.**

Аудиторський звіт складено в одному примірнику на 19 аркушах.

Начальник відділу Департаменту внутрішнього фінансового контролю та аудиту _____ Л.М. Яремчук

Головний спеціаліст Департаменту Внутрішнього фінансового контролю та аудиту _____ Т.В. Степаненко

«Ознайомлений» ректор університету імені Бориса Грінченка _____ В.О. Огнев'юк

Листом від 19.01.2017 №44 Університет відмовив у підписанні аудиторського звіту.

Начальник відділу Департаменту внутрішнього фінансового контролю та аудиту _____ Л.М. Яремчук

Головний спеціаліст Департаменту Внутрішнього фінансового контролю та аудиту _____ Т.В. Степаненко

Рекомендації за результатами аудиту відповідності діяльності Київського університету імені Бориса Грінченка, як замовника, щодо дотримання актів законодавства, планів, процедур, контрактів під час виконання ремонтно-будівельних робіт квартирного (багатоповерхового) житлового будинку (гуртожитку) будівля літера А по вул. Старосільська, 2 у 2016 році

1. Вжити заходів щодо недопущення в подальшому випадків придбання товарів, робіт і послуг без проведення процедур закупівель.

2. Посилити контроль за дотриманням законодавства при розрахунку вартості будівельно-монтажних робіт шляхом підвищення кваліфікації відповідальних осіб.

3. У подальшому, в договорах з виконання ремонтно-будівельних та проектно-вишукувальних робіт передбачати безумовне повернення виконавцем робіт коштів в сумі виявленого контролюючими органами завищення обсягів та вартості виконаних робіт.

4. У разі сумнівів щодо кваліфікації власних спеціалістів, у подальшому, для підтвердження обсягів виконаних робіт під час проведення робіт з реконструкцій та капітальних ремонтів, розглядати доцільність залучення незалежних експертних організації, наприклад КП «Київекспертиза», ДП «Укрдержбудекспертиза».

Начальник відділу Департаменту внутрішнього фінансового контролю та аудиту _____ Л.М. Яремчук

Головний спеціаліст Департаменту внутрішнього фінансового контролю та аудиту _____ Т.В. Степаненко

Аудиторський звіт

Вид заходу: *Плановий внутрішній аудит*

Найменування установи, в якій проводився внутрішній аудит: Київський університет імені Бориса Грінченка (далі – Університет) (02136554)

Вищестоящий контролюючий орган: *Департамент освіти і науки, молоді та спорту виконавчого органу Київської міської ради (Київської міської державної адміністрації).*

Дата початку внутрішнього аудиту: *08.12.2016*

Дата призупинення внутрішнього аудиту:28.12.2016

Дата поновлення внутрішнього аудиту: 31.01.2017

Дата призупинення внутрішнього аудиту:02.02.2017

Дата поновлення внутрішнього аудиту: 14.02.2017

Дата закінчення внутрішнього аудиту: *14.03.2017*

Орган, відповідальний за проведення внутрішнього аудиту: *Департамент внутрішнього фінансового контролю та аудиту виконавчого органу Київської міської ради (Київської міської державної адміністрації) (далі - Департамент).*

Напрям внутрішнього аудиту: *Аудит фінансовий та відповідності*

Підстава внутрішнього аудиту: *п. 1 Плану роботи на II півріччя 2016 року Департаменту внутрішнього фінансового контролю та аудиту виконавчого органу Київської міської ради (Київської міської державної адміністрації) (зі змінами), затвердженого Головою Київської міської державної адміністрації В.Кличком, Порядок здійснення внутрішнього фінансового контролю розпорядниками бюджетних коштів підзвітними та підконтрольними виконавчому органу Київської міської ради (КМДА), затверджений розпорядженням Київської міської державної адміністрації від10.08.2007 № 1042.*

Період, за який проводиться внутрішній аудит: *2015-2016 р.р.*

Об'єкт внутрішнього аудиту: *діяльність Університету щодо дотримання законодавства при проведенні процедур закупівель та укладанні договорів*

Цілі внутрішнього аудиту: *оцінка діяльності установи щодо дотримання законодавства при проведенні процедур закупівель та укладанні договорів*

Склад аудиторської групи: *начальник відділу - Шевель Оксана Олексіївна, головний спеціаліст - Мойсеєнко Анна Миколаївна*

Резюме (основні висновки та рекомендації): *на виконання п. 1 Плану роботи на II півріччя 2016 року Департаменту внутрішнього фінансового контролю та аудиту виконавчого органу Київської міської ради (Київської міської державної адміністрації) (зі змінами), затвердженого Головою Київської міської державної адміністрації В. Кличком, було проведено аудит відповідності щодо дотримання законодавства при проведенні процедур закупівель та укладанні договорів.*

В ході аудиту було проведено аналіз конкурентного середовища та виявлено, що основними переможцями щодо закупівлі товарів (канцелярське приладдя, господарські та будівельні товари, комп'ютерна техніка та приладдя до неї, одяг та інвентар спортивний, книги та ін) є: ТОВ «КРАФТЕР» - 1630,50 тис. грн. (9%),ТОВ «Епіцентр К» - 723,06 тис. грн. (4%), ФОП Шевцов – 416 тис. грн. (2,3%),ТОВ «Нафтотрейд Ресурс» - 377,4 тис. грн. (2,1%); послуг (електромонтажні послуги, послуги з аварійного ремонту, водопостачання, послуги з благоустрою територій та ін.) є: ТОВ «Енергосервіс» - 463,43 тис. грн. (2,6%),ТОВ «Андрос-Інженірінг» - 278,10 тис. грн. (1,5%), ТОВ «Ла-Тек» - 166,96 тис. грн. (1%); робіт (з поточного та капітального ремонту)є: ТОВ БК «Мосбуд» 4492,0 тис. грн. (25%), ТОВ «БК Укрбудцентр»- 1473,0 тис. грн. (8,1%).

Крім того, в ході проведення аудиту було виявлено порушення та недоліки, які негативно вплинули на загальний стан проведення закупівель робіт та послуг, а саме:

- несвоєчасно оприлюднені на веб-порталі Уповноваженого органу протоколи оцінки цінових пропозицій та повідомлення про акцепти (оголошення 128023 та оголошення 240945);

- не відхилено тендерну пропозицію учасника переможця торгів у зв'язку з ненаданням належних документів, що підтверджують відсутність підстав, визначених частиною першою статті 17 Закону України «Про публічні закупівлі» та не відмінено торги;

- не відхилено цінову пропозицію учасника, яка не відповідала вимогам замовника, зазначеним у запиті та не відмінено процедуру закупівлі (оголошення 128023);

- допущено непрозоре визначення термінів виконання робіт при закупівлі робіт з «капітального ремонту спортивного майданчику Київського Університету імені Бориса Грінченка (пр. Гагаріна, 1б)», що призвело до звуження кола учасників закупівлі та допущено необґрунтоване зменшення їх обсягів при фактичному виконанні договору;

- допущено невідповідність умов договору про закупівлю змісту пропозиції конкурсних торгів учасника – переможця;

- в договорах на закупівлю робіт не визначено: умови страхування ризиків знищення або пошкодження об'єкту будівництва, вимоги до організації робіт, умови щодо порядку здійснення замовником контролю за якістю ресурсів; не визначено умови здійснення авторського та технічного нагляду за виконанням робіт, відсутні умови про дефекти і гарантійні строки;

- не визначено умовами договору на закупівлю сушилок для рук умови щодо якості товару, що закупляється, а також вимоги щодо термінів гарантії якості;

- умовами договору підряду на закупівлю «Капітального ремонту спортивного майданчику Київського Університету імені Бориса Грінченка (пр. Гагаріна, 1б)» та додатковими угодами до нього чітко не визначено строки(відсутній календарний графік) виконання робіт, що в подальшому призвело до не виконання договору на визначених умовах;

- додаткові угоди до договору на закупівлю робіт з «капітального ремонту спортивного майданчику Київського Університету імені Бориса Грінченка (пр. Гагаріна, 1б)» не містять відповідних документів кошторисів-додатків та інших документів які пов'язані із складанням (розрахунки, обґрунтування, пояснення, відомості про ресурси тощо) та визначенням кошторисної вартості будівництва та договірної ціни;

- чітко не визначено умовами договорів, укладених у 2015 році найменування, кількість (номенклатуру, асортимент) товару (послуги), що закупляється;

- не забезпечено максимальної економії та ефективності використання бюджетних коштів під час закупівлі сушилок для рук, відео-реєстраторів та систем відеоспостереження що призвело до неефективного використання коштів з оціночними втратами, розрахунково в розмірі 58,740 тис. грн.;

- здійснено закупівлю товарів та послу без проведення передбачених Законом процедур закупівель на загальну суму 2693,216 тис. грн., а саме: у 2015 році - засобів по догляду за водою в басейні на 399,402 тис. грн.; виробів спортивних - на 372,736 тис. грн.; «машин обчислювальних, частин та приладдя до них» - на 206,399 тис. грн.; «частини та приладдя до обчислювальних машин» - на 210,267 тис. грн ; у 2016 році - «фарб художніх» - на 223,315 тис. грн.; відео-реєстраторів та систем відеоспостереження - на 431,818 тис. грн.; ліжок та спального приладдя - на 446,470 тис. грн.; «частин та приладдя до обчислювальних машин» - на 256,770 тис. грн.; послуг з технічного обслуговування та ремонтування транспортних засобів - на 206,036 тис. грн.

Таким чином, в результаті аудиту закупівель товарів, робіт та послуг на загальну суму 13562,305 тис. грн. виявлено фінансових порушень, що не призвели до втрат - на загальну суму - 12722,605 тис. грн., серед яких операцій з оціночними втратами - 58,739 тис. гривень.

Причинами такої ситуації є недосконала система внутрішнього контролю під час проведення Університетом процедур закупівель, в тому числі допорогових, та укладанні і виконанні договорів про закупівлі.

Рекомендації Університету:

З метою поліпшення ситуації аудиторська група рекомендує керівництву Університету:

- розробити та затвердити Положення про договірну роботу в установі та визначити відповідальних осіб (структурних підрозділів) на яких покласти контроль за виконанням договорів;
- забезпечити перевірку юридичною службою підприємства господарських договорів на предмет їх відповідності вимогам чинного законодавства;
- визначити відповідальну особу за облік товарів та послуг та оплату за них в розрізі предмету закупівлі, з метою недопущення уникнення закупівлі товарів та послуг без проведення передбачених Законом процедур закупівель;
- визначити відповідальну особу (підрозділ) за здійснення моніторингу цін та недопущення закупівель за цінами, які перевищують середньоринкові;
- посилити контроль за плануванням закупівель товарів, робіт та послуг, забезпечити ретельне вивчення потреб та обсягів закупівель та не допускати поділу предмету закупівлі, уникнення проведення процедур, визначених законодавством;
- розглянути питання про можливість підвищення кваліфікації працівників з питань здійснення державних закупівель;
- провести нараду по результатах аудиту та вжити дієвих заходів щодо усунення порушень, їх недопущення в майбутньому та забезпечити чітке дотримання вимог законодавства;
- за результатами аналізу допущених порушень притягнути до відповідальності винних осіб.

Розділ I
Загальна інформація

Аудит проведено з відома проректора Університету з організаційних питань та адміністративно-господарської роботи – Турунцева Олександра Петровича та головного бухгалтера Босенко Ірини Анатоліївни.

Університет утворено на підставі рішення Київської міської ради від 20.06.2002 №82/82. Університет діє відповідно до Статуту Університету (нова редакція), який є додатком до розпорядження Київської міської ради від 08.10.2015 №132/2035. Організаційно-правова форма-Університету – комунальна установа.

Університет є юридичною особою публічного права, що утворена у формі комунальної установи та діє згідно з виданою ліцензією на провадження освітньої діяльності на різних рівнях вищої освіти, проводить наукову, науково-технічну, інноваційну та методичну діяльність, забезпечує організацію освітнього процесу і здобуття особами вищої освіти, післядипломної освіти з урахуванням інших покликань, інтересів і здібностей.

Види діяльності за КВЕД: вища освіта, інші види освіти, н.в.і.у (основний)

Основними завданнями Університету є:

- провадження на високому рівні освітньої діяльності, яка забезпечує здобуття особами вищої освіти відповідного ступеня за обраними спеціальностями;
- провадження наукової діяльності шляхом проведення наукових досліджень і забезпечення творчої діяльності учасників освітнього процесу, підготовки наукових кадрів вищої кваліфікації і використання отриманих результатів в освітньому процесі;
- створення необхідних умов для реалізації учасниками освітнього процесу їх здібностей і талантів;
- поширення знань серед населення, підвищення освітнього і культурного рівня громадян;
- налагоджування міжнародних зав'язків та впровадження міжнародної діяльності в галузі освіти, науки, спорту, мистецтва і культури та ін.

Безпосереднє управління Університетом здійснює ректор, який відповідає за провадження освітньої, наукової, науково-технічної та інноваційної діяльності в Університеті, за результати фінансово-господарської діяльності, стан і збереження нерухомого та іншого майна; видає накази і розпорядження, дає обов'язкові для виконання всіма учасниками освітнього процесу і структурними підрозділами Університету доручення; відповідає за результати діяльності Університету перед засновником або уповноваженим ним органом та ін.

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

з правом першого підпису: ректор Університету Огнев'юк Віктор Олександрович, проректор з організаційних питань та адміністративно-господарської роботи Турунцев Олександр Петрович, проректор з науково-методичної та навчальної роботи Жильцов Олексій Борисович з 08.01.2014 року по теперішній час (наказ Університету від 08.01.2014 № 07).

з правом другого підпису: головний бухгалтер Босенко Ірина Анатоліївна з 08.01.2014 року по теперішній час (наказ Університету від 08.01.2014 №07).

Головою комітету з конкурсних торгів, тендерного комітету протягом періоду, що підлягав аудиту був: проректор з організаційних питань та адміністративно-господарської роботи – Турунцев О.П. (наказ від 25.04.2014 № 174, наказ від 13.06.2016 № 327, наказ від 13.06.2016 № 327, наказ від 28.07.2016 №384).

Склад ККТ:

заступник голови ККТ, заступник головного бухгалтера - Безугла Т.М. (наказ від 25.04.2014 № 174, наказ від 13.06.2016 № 327, наказ від 28.07.2016 №384);

секретар ККТ: заступник головного бухгалтера - Хархалуп Т.Г. (наказ від 25.04.2014 № 174, провідний бухгалтер – Шакун О.І. (наказ від 03.11.2015 № 502, наказ від 13.06.2016 № 327, наказ від 28.07.2016 №384);

члени ККТ:

юрисконсульт – Місаілов О.В. (наказ від 25.04.2014 № 174, наказ від 13.06.2016 № 327, наказ від 28.07.2016 №384);

начальник експлуатаційно-технічного відділу – Вадіс В.Д. (наказ від 25.04.2014 № 174, наказ від 13.06.2016 № 327, наказ від 28.07.2016 №384).

До складу тендерного комітету на дату проведення аудиту входить Голова ККТ, заступник голови ККТ, секретар та 2 члени тендерного комітету (всього п'ять).

Сертифікати мають: заступник голови тендерного комітету, заступник головного бухгалтера, секретар комітету з конкурсних торгів Безугла Тамара Миколаївна (від 18.12.2015 №15/002260), секретар комітету з конкурсних торгів, заступник головного бухгалтера Шакун Ольга Іванівна (від 18.12.2015 № 15/002261, від 07.07.2016 № 16/00500),

Місце знаходження Університету: Україна, 04053, м. Київ, вул. Бульварно-Кудрявська, 18/2.

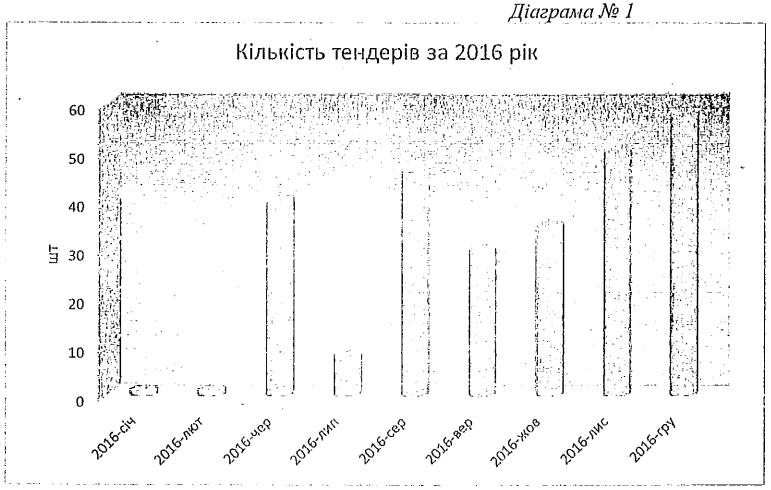
Телефон (факс): 272-19-02, 272-19-20.

Розділ II
Дослідження конкурентного середовища під час закупівель товарів, робіт та послуг Університетом у 2015-2016

Для забезпечення виконання завдань, визначених статутом Університетом здійснено закупівлю товарів, робіт та послуг з використанням системи електронних закупівель «Prozorro».

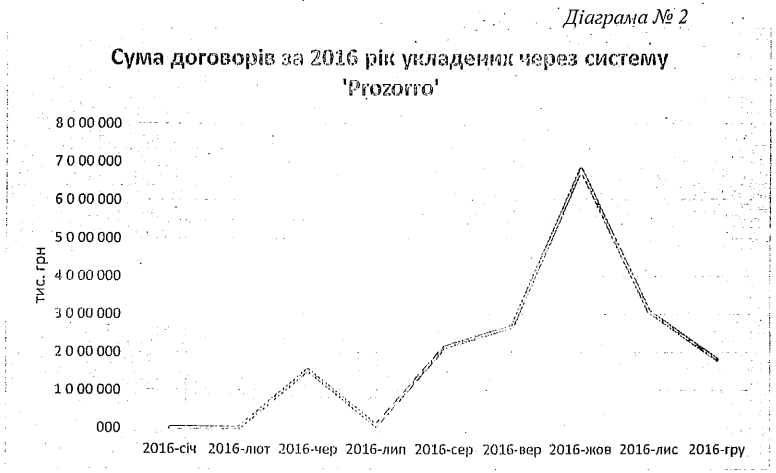
Згідно проаналізованої інформації за 2016 рік з системи електронних закупівель «Prozorro» Університетом проведено 269 закупівель (в т.ч. звіти про укладання договорів) на загальну очікувану вартість 32 331,325 тис. грн. Найбільша кількість закупівель проведена у червні - 40 (14,8%), серпні- 46 (17,1%), жовтні – 35 (13%), листопаді – 50 (18,6%) та грудні -58 (21,6%). (Діаграма 1)

Діаграма № 1



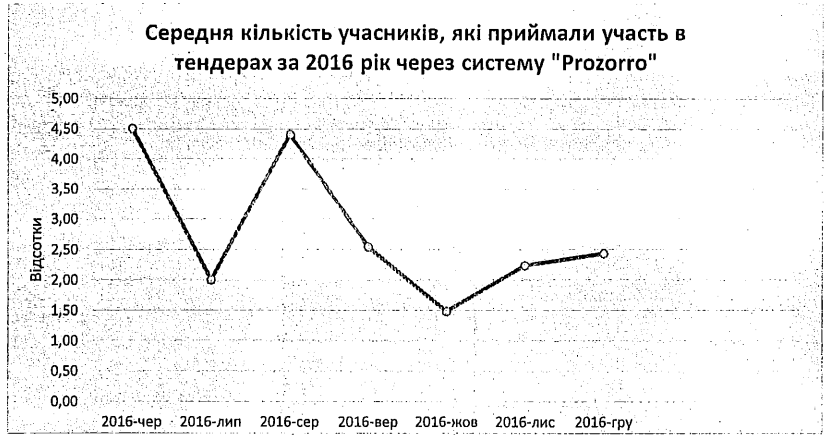
Загальна кількість укладених договорів по результатах проведених торгів становить 211 на загальну суму 18 125,16 тис. гривень. Діаграма 2.

Діаграма № 2



Середня кількість учасників, які приймали участь у торгах наведено у Діаграмі № 3.

Діаграма № 3

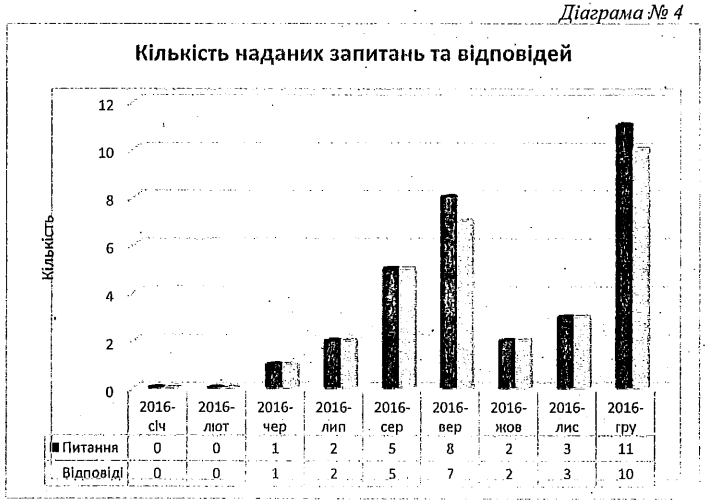


На початку року кількість учасників, що приймали участь у торгах в середньому становила 4,5 учасника, до грудня кількість учасників скоротилася до 2,43 учасника.

Із загальної кількості проведених допорогових закупівель, було надано Замовнику 32 питання, які в переважній більшості стосуються роз'яснення щодо деталізації технічного завдання до предмету закупівлі.

Кількість питань та відповідей учасників торгів з розбивкою по місцях наведено Діаграма 4.

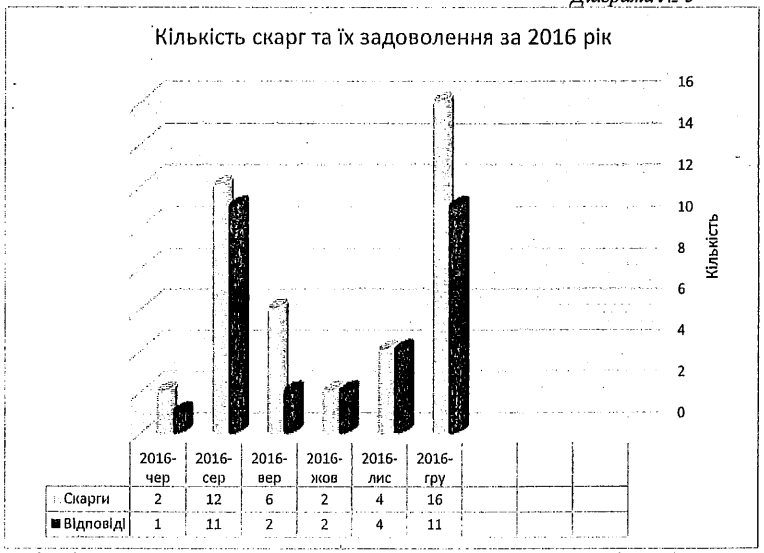
Діаграма № 4



	2016-січ	2016-лют	2016-чер	2016-лип	2016-сер	2016-вер	2016-жов	2016-лис	2016-гру
Питання	0	0	1	2	5	8	2	3	11
Відповіді	0	0	1	2	5	7	2	3	10

Основна кількість скарг стосувалася відносно порушення у процедурах проведення допорогових закупівель. (Діаграма 5)

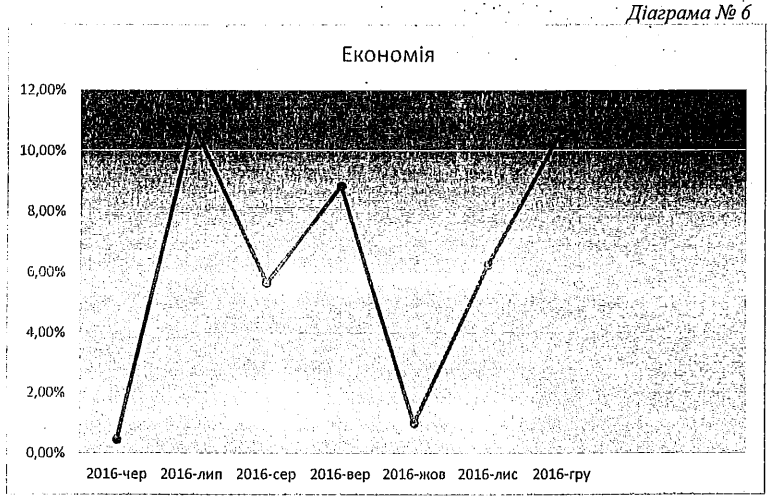
Діаграма № 5



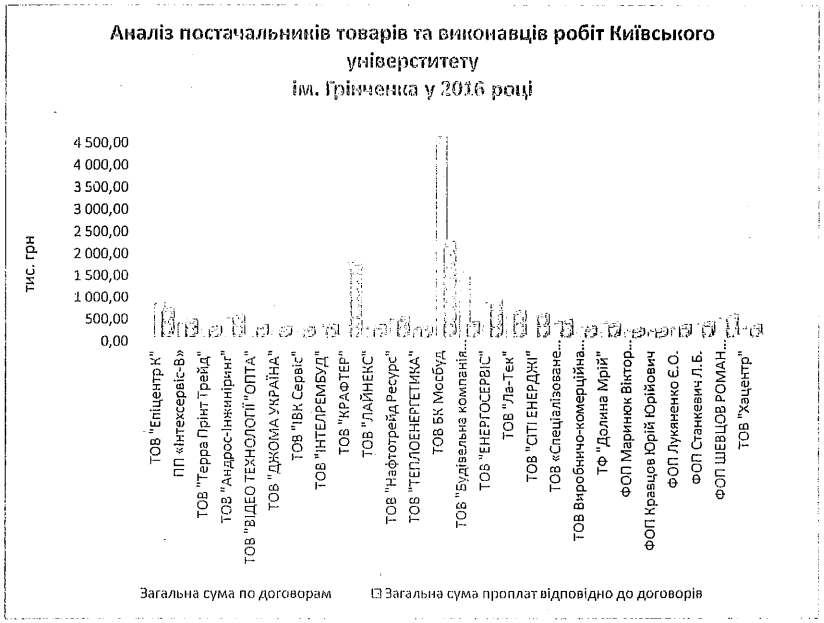
Кількість скарг у серпні та грудні досить висока (11,5 та 15,5 відсотків), що може свідчити про недотримання та порушення принципів здійснення закупівель.

Загальна сума економії по результатах проведених торгів у Діаграмі 6.

Діаграма № 6



Діаграма 7



Висновок: Проведеним аналізом здійснених Університетом закупівель через систему електронних закупівель «Prozorro» виявлено, що Університет активно почав застосовувати систему «Prozorro» з другого півріччя 2016 року.

Проведеним аналізом основних учасників оголошених Університетом закупівель було виявлено, що основними переможцями щодо закупівлі:

товарів (канцелярське приладдя, господарські та будівельні товари, комп'ютерна техніка та приладдя до неї, одяг та інвентар спортивний, книги та ін): ТОВ «КРАФТЕР» - 1630,50 тис. грн. (9%); ТОВ «Епіцентр К» - 723,06 тис. грн. (4%); ФОП Шевцов – 416 тис. грн. (2,3%); ТОВ «Нафтотрейд Ресурс» - 377,4 тис. грн. (2,1%).

послуг (електромонтажні послуги, послуги з аварійного ремонту, водопостачання, послуги з благоустрою територій та ін.): ТОВ «Енергосервіс» - 463,43 тис. грн. (2,6%); ТОВ «Андрос-Інженірінг» - 278,10 тис. грн. (1,5%); ТОВ «Ла-Тек» - 166,96 тис. грн. (1%)

робіт (з поточного та капітального ремонту): ТОВ БК «Мосбуд» 4492,0 тис. грн. (25%); ТОВ «БК Укрбудцентр»- 1473,0 тис. грн. (8,1%).

Розділ III

Аудит відповідності Університету щодо дотримання законодавства при проведенні процедур закупівель передбачених Законом та укладанні договорів

В ході аудиту було досліджено ризики: неефективних закупівель товарів, робіт та послуг, порушення вимог Закону України «Про здійснення державних закупівель» та Закону України «Про публічні закупівлі», а саме: уникнення від проведення процедур закупівель, визначених Законом, порушення принципів відкритості і прозорості, своєчасності відповідного інформування, об'єктивної оцінки, здійснення закупівель без застосування системи електронних закупівель «Prozorro» та ін.

Аудит відповідності було проведено шляхом вибіркової звірки наданих документів щодо проведених закупівель за рахунок бюджетних коштів та коштів установи.

Обмеження, що виникли в ході проведення аудиту: специфічність предмету закупівель, значна кількість об'єктів щодо яких здійснюються роботи, послуги, значна кількість документів щодо укладених договорів та пов'язаних з їх виконанням та ін.

За результатами аудиту відповідності проведених Університетом процедур закупівель були виявлені порушення та невідповідності чинному законодавству, що відображено в картках порушень 1-16.

ПОРУШЕННЯ (НЕДОЛІК) № 1			
Об'єкт аудиту:	Університет	**Тип документації:**	Договори на закупівлю товарів та документи первинного обліку
Бюджет:	так	**Період скоєння:**	21.05.2015 по 31.12.2015 (з моменту розкриття цінових пропозицій по дату закінчення бюджетного року)
ОПЕРАЦІЯ, ЩО МІСТИТЬ ПОРУШЕННЯ (НЕДОЛІК)			
Закупівля палива згідно з договором від 03.06.2015 № 203 та договором від 28.12.2015 №348			
СУТЬ ПОРУШЕННЯ (НЕДОЛІКУ)			
Замовником здійснено закупівлю палива з порушенням вимог чинного законодавства			
КОРОТКИЙ ЗМІСТ ПОРУШЕННЯ (НЕДОЛІКУ)			
1. Замовником оприлюднено на веб-порталі Уповноваженого органу протокол оцінки цінових пропозицій та оприлюднено повідомлення про акцепт пізніше ніж протягом трьох робочих днів з дня прийняття рішення про визначення переможця процедури закупівлі (оголошення 128023 та оголошення 240945). 2. Замовником не відхилено цінову пропозицію учасника, яка не відповідала вимогам замовника, зазначеним у запиті та не відмінено процедуру закупівлі (оголошення 128023).			
ДЕТАЛІ ПОРУШЕННЯ (НЕДОЛІКУ)			
Закупівля палива за процедурами запиту цінових пропозицій (оголошення 128023, оголошення 240945) Згідно звіту про результати проведення процедури запиту цінових пропозицій від 08.06.2015б/н на участь у процедурі запиту цінових пропозицій подано пропозиції від двох учасників: ТОВ «Прем'єр-Ліга» (ЄДРПОУ 32214641)- ціна пропозиції 145,418 тис. грн.; ТОВ виробничо-торгівельна фірма «Авіас» (ЄДРПОУ 32560942) - ціна пропозиції 149,010 тис. грн.; Дата розкриття пропозицій 21.05.2015 року о 11.00 год. Згідно з протоколом оцінки пропозицій конкурсних торгів, цінових пропозицій від 21.05.2015 б/н до оцінки було допущено пропозиції учасників: ТОВ «Прем'єр-Ліга» та ТОВ виробничо-торгівельна фірма «Авіас» як такі, що відповідають вимогам запиту цінових пропозицій. Єдиним критерієм оцінки була найнижча ціна та становила 100 балів. Акцепт пропозицій конкурсних торгів здійснено 21.05.2015. Переможцем визнано: ТОВ «Прем'єр-Ліга». За результатами процедури запиту цінових пропозицій Університетом в особі ректора Огнев'юка Віктора Олександровича було укладено договір поставки від 03.06.2015 № 203 з ТОВ «Прем'єр-Ліга» на загальну суму 145,418 тис. грн. Згідно звіту про результати проведення процедури запиту цінових пропозицій від 28.12.2015б/н на участь у процедурі запиту цінових пропозицій подано пропозиції від трьох учасників:			

ТОВ «Кінг-Енерджи» (ЄДРПОУ 37635244) – цінова пропозиція 265,570 тис. грн.;
ТОВ «Прем'єр-Ліга» (ЄДРПОУ 32214641)- ціна пропозиції 273,435 тис. грн.;
ТОВ «Біт Трейдинг» (ЄДРПОУ 39722349) - ціна пропозиції 282,205 тис. грн.;
Дата розкриття пропозицій 17.12.2015 року о 11.00 год.

Згідно з протоколом оцінки пропозицій конкурсних торгів, цінових пропозицій від 17.12.2015 б/н до оцінки було допущено пропозиції учасників: ТОВ «Прем'єр-Ліга» та ТОВ «Кінг-Енерджи» як такі, що відповідають вимогам запиту цінових пропозицій.

Єдиним критерієм оцінки була найнижча ціна та становила 100 балів.

Акцепт пропозицій конкурсних торгів здійснено 17.12.2015.

Переможцем визнано: ТОВ «Прем'єр-Ліга».

За результатами процедури запиту цінових пропозицій Університетом в особі ректора Огнев'юка В.О. було укладено договір поставки від 28.12.2015 №348 «Кінг-Енерджи» на загальну суму 265,570 тис. грн.

На момент проведення аудиту на виконання договору від 03.06.2015 № 203 поставлено товарів на суму 145,418 тис. грн., коштів сплачено 145,418 тис. грн.; на виконання договору від 28.12.2015 №348 поставлено товарів на суму 265,570 тис. грн., коштів сплачено 265,570 тис. грн.

В результаті проведення аудиту відповідності виявлено невідповідності дій Університету вимогам законодавства:

- абзацу 12 частини 1 статті 10 Закону – *Замовником оприлюднено на веб-порталі Уповноваженого органу протокол оцінки цінових пропозицій та оприлюднено повідомлення про акцепт пізніше ніж протягом трьох робочих днів з дня прийняття рішення про визначення переможця процедури закупівлі (оголошення 128023 та оголошення 240945).*

(оголошення 128023) Замовником було здійснено оцінку цінових пропозицій учасників 21.05.2015, про що складено протокол оцінки пропозицій конкурсних торгів, цінових пропозицій від 21.05.2015. Разом з тим, оприлюднено повідомлення про акцепт 27.05.2015, тобто пізніше ніж протягом трьох робочих днів з дня прийняття рішення про визначення переможця процедури закупівлі та станом на дату проведення аудиту протокол оцінки взагалі не оприлюднений

(оголошення 240945) Замовником було здійснено оцінку цінових пропозицій учасників 17.12.2015, про що складено протокол оцінки пропозицій конкурсних торгів, цінових пропозицій від 17.12.2015. Разом з тим, оприлюднено повідомлення про акцепт 23.12.2015, тобто пізніше ніж протягом трьох робочих днів з дня прийняття рішення про визначення переможця процедури закупівлі та станом на дату проведення аудиту протокол оцінки взагалі не оприлюднений.

- частини 6 статті 36, частини 1 статті 30 Закону України «Про здійснення державних закупівель» - *Замовником не відхилено цінову пропозицію учасника, яка не відповідала вимогам замовника, зазначеним у запиті та не відмінено процедуру закупівлі (оголошення 128023).*

Цінова пропозиція ТОВ виробничо-торгівельна фірма «Авіас» (акр. 3 пропозиції) підписана директором ТОВ виробничо-торгівельна фірма «Авіас» Рощупкіним І. І., проте пропозиція не містить довідки, виданої уповноваженим органом, про те, що посадова особа учасника, не була засуджена за злочин, пов'язаний з порушенням процедури закупівлі чи інший злочин, вчинений з корисливих мотивів, судимість з якої не знято або не погашено у встановленому законом порядку (не пізніше 30-денної давнини відносно фактичної дати розкриття пропозиції). Пропозиція містить названу довідку лише щодо Горбенко В.А. (арк.29) на якого видана довіреність від 11.08.2014 та яким підписана частина документів у складі цінової пропозиції учасника (арк. 33,47,49), що не відповідає вимогам пункту 5 додатку 2 до запиту цінових пропозицій.

За таких обставин цінова пропозиція учасника повинна була бути відхилена, а торги повинні були бути відміненими (стаття 30 Закон України).

НОРМАТИВНІ ДОКУМЕНТИ, ЯКІ ПОРУШЕНО

абзац 12 частини 1 статті 10, частину 6 статті 36, частини 1 статті 30 Закону України «Про здійснення державних закупівель»

ДОКУМЕНТИ, ДЕ ВИЯВЛЕНО ПОРУШЕННЯ (НЕДОЛІК)

Цінові пропозиції учасників, протокол оцінки, інформація оприлюднена на веб – порталі Уповноваженого органу

ПОСАДОВІ ОСОБИ ОБЄКТУ, ПРИЧЕТНІ ДО ПОРУШЕННЯ (НЕДОЛІКУ)

Голова комітету з конкурсних торгів, проректор з організаційних питань та адміністративно-господарської роботи – Турунцев О.П.; заступник голови ККТ, заступник головного бухгалтера - Безугла Т.М. секретар ККТ: провідний бухгалтер – Шакун О.І. члени ККТ: юрисконсульт – Місаілов О.В.; начальник експлуатаційно-технічного відділу – Вадіс В.Д.

ПОЯСНЕННЯ ПОСАДОВИХ ОСІБ

З письмових пояснень Проректора з організаційних питань та адміністративно-господарської роботи Турунцева О.П.:

«Київський університет імені Бориса Грінченка у своїй діяльності керується вимогами чинного законодавства. Протоколи оцінок та повідомлення про акцепти згідно з оголошеннями за №№ 128023, 240945 не були оприлюдненні на веб-порталі Уповноваженого органу у відповідні терміни в результаті технічних несправностей, що унеможливило завантаження відповідних документів у строки.

Відповідно до Додатку 2 до запиту цінових пропозицій, для підтвердження відповідності пропозиції учасника вимогам замовника, вимагалась Довідка видана уповноваженим органом (оригінал) про те, що службова (посадова) особа учасника, яку уповноважено учасником представляти його інтереси під час проведення процедури закупівлі, не була засуджена за злочин, пов'язаний з порушенням процедури закупівлі, чи інший злочин, вчинений з корисливих мотивів, судимість з якої не знято або не погашено у встановленому законом порядку (не пізніше 30-денної давнини відносно фактичної дати розкриття пропозиції конкурсних торгів).

Учасник закупівлі ТОВ ВТФ «Авіас» у складі своєї пропозиції надав Довіреність від 11.08.2014 року, якою директор Рощупкін І.І. уповноважив Горбенка В.А. на підписання документів, представлення інтересів підприємства, заключати від імені ТОВ ВТФ «Авіас» договори поставки тощо з 11.08.2014 року по 31.12.2015 року.

Також, ТОВ ВТФ «Авіас» надано оригінал Довідки Міністерства внутрішніх справ України якою визначено, що Горбенко В.А. станом на 05.05.2015 до кримінальної відповідальності не притягувався, не знятої чи не погашеної судимості не мав та в розшуку не перебував.

З огляду на зазначене, потреби у відхилені цінової пропозиції ТОВ ВТФ «Авіас» не вбачалось оскільки дана пропозиція відповідала вимогам передбаченим у запиті цінових пропозицій».

Надані пояснення по суті не спростовують виявлених порушень та недоліків, оскільки учасником у складі цінової пропозиції учасника не надано необхідних документів, визначених замовником у запиті цінових пропозицій.

КОНТРАГЕНТ

ТОВ «Кінг-Енерджи» (ЄДРПОУ 37635244); ТОВ «Прем'єр-Ліга» (ЄДРПОУ 32214641)

КАРТКА ПОРУШЕННЯ ДФІ *(в тисячах гривень)*

Категорія порушень	К-ть	Сума
Фінансові порушення, що не призвели до втрат	1	410,988

КАРТКА ПОРУШЕННЯ ЧИ НЕДОЛІКУ ДВФКА *(в тисячах гривень)*

	К-ть порушень без	Без ризику втрат		З ризиком втрат			З втратами		
		К	Сума	К	Сума	в т.ч.,	К	Сума	в т.ч.,

			операцій		операцій	потенційні втрати		операцій	оціночні втрати
З порушеннями		1	410,988						
Неефективно									
Можливість усунення, повернення, попередження компенсації, мінімізації ризику									
Усунуто, повернуто, попереджено, мінімізовано ризик									

ПОРУШЕННЯ (НЕДОЛІК) № 2

Об'єкт аудиту:	Університет	**Тип документації:**	Договори про закупівлю та документи первинного обліку
Бюджет:	так	**Період скоєння:**	29.02.2016 по 18.03.2016 (з моменту оцінки пропозицій конкурсних торгів до дати укладання договору про закупівлю)

ОПЕРАЦІЯ, ЩО МІСТИТЬ ПОРУШЕННЯ (НЕДОЛІК)

Закупівля «Робіт з реконструкції технічного поверху навчального корпусу Київського університету імені Бориса Грінченка на вул. Маршала Тимошенка, 13-Б» в Оболонському районі м. Києва» згідно договору від 18.03.2016 № 108

СУТЬ ПОРУШЕННЯ (НЕДОЛІКУ)

Закупівля «Робіт з реконструкції технічного поверху навчального корпусу Київського університету імені Бориса Грінченка на вул. Маршала Тимошенка, 13-Б» в Оболонському районі м. Києва» з порушенням вимог чинного законодавства

КОРОТКИЙ ЗМІСТ ПОРУШЕННЯ (НЕДОЛІКУ)

1. Умови договору про закупівлю відрізняються від змісту пропозиції конкурсних торгів учасника - переможця.

2. Замовником в договорі не визначені: умови страхування ризиків знищення або пошкодження об'єкту будівництва, вимоги до організації робіт, умови щодо порядку здійснення замовником контролю за якістю ресурсів; відсутні умови про дефекти і гарантійні строки.

ДЕТАЛІ ПОРУШЕННЯ (НЕДОЛІКУ)

Процедура відкритих торгів щодо закупівлі «ДСТУ Б.Д.1.1.-1:2013 реконструкції технічного поверху навчального корпусу Київського університету імені Бориса Грінченка на вул. Маршала Тимошенка, 13-Б» в Оболонському районі м. Києва» (оголошення 016767)

Згідно звіту про результати проведення процедури відкритих і двоступеневих торгів та попередньої кваліфікації від 21.03.2016 б/н на участь у торгах подано пропозиції від одинадцяти учасників:

ПП «АРІС-Інвест» (ЄДРПОУ 33345578) – ціна пропозиції 7656,028 тис. грн.

ТОВ «Укртеплобудіндустрія» (ЄДРПОУ 34647655) – ціна пропозиції 8813,313 тис. грн.

ТОВ «Сучасний капітал (ЄДРПОУ 35082967) – ціна пропозиції 7669,183 тис. грн.

ТОВ «КБК» (ЄДРПОУ 32556142) – ціна пропозиції 8648,530 тис. грн.

ТОВ «Ві. Ай. Пі. БУДІВЕЛЬНА КОМПАНІЯ» (ЄДРПОУ 38127429) – ціна пропозиції 8598,548 тис. грн.

ТОВ «Будівельна компанія Будкапітал» (ЄДРПОУ 38040102) – ціна пропозиції 9164,492 тис. грн.

ТОВ «Енергосервіс» (ЄДРПОУ 32771803) – ціна пропозиції 7058,322 тис. грн.

ТОВ «Сіті Енерджи» (ЄДРПОУ 39844689) – ціна пропозиції 5980,152 тис. грн.

ТОВ «Будгарант плюс» (ЄДРПОУ 39613276) – ціна пропозиції 8416,828 тис. грн.

ПП «Каменяр» (ЄДРПОУ 20570596) – ціна пропозиції 8650,356 тис. грн.

ПП «Комсервісжилбуд» (ЄДРПОУ 34750481) – ціна пропозиції 7874,902 тис. грн.

Дата розкриття пропозицій 23.02.2016 року о 11.00 год.

Згідно з протоколом оцінки пропозицій конкурсних торгів від 29.02.2016 б/н до оцінки було допущено пропозиції учасників: ПП «АРІС-Інвест», ТОВ «Укртеплобудіндустрія», ТОВ «Сучасний капітал», ТОВ «КБК», ТОВ «Ві. Ай. Пі. БУДІВЕЛЬНА КОМПАНІЯ», ТОВ «Будівельна компанія Будкапітал», ТОВ «Енергосервіс», ТОВ «Будгарант плюс» як такі, що відповідають вимогам документації конкурсних торгів, затвердженої рішенням комітету з конкурсних торгів від 19.01.2015 зі змінами (ДКТ1).

Згідно протоколу щодо відхилення пропозицій від 29.02.2016 б/н пропозиції учасників ТОВ «Сіті Енерджи», ПП «Каменяр», ПП «Комсервісжилбуд» були відхилені як такі, що не відповідають вимогам ДКТ1.

Критеріям оцінки були: ціна та становила 80 балів та строк виконання - 20 балів.

Акцепт пропозицій конкурсних торгів здійснено 29.02.2016.

Переможцем торгів визнано: ТОВ «Енергосервіс».

Університетом в особі ректора Університету Огнев'юка Віктора Олександровича було укладено договір від 18.03.216 № 108 з ТОВ «Енергосервіс» на загальну суму 7058,322 тис. грн. Додатковою угодою від 08.08.2016 №1 визначено, що вартість виконання робіт на об'єкті, становить 6856,114 тис. грн.

На момент проведення аудиту на виконання договору робіт виконано на загальну суму 6856,114, кошти сплачено в розмірі 6856,114 тис. грн.

В результаті проведення аудиту виявлено невідповідності дій Університету вимогам чинного законодавства:

- частини 5 статті 40 Закону України «Про здійснення державних закупівель», пункт 7 Загальних умов укладення та виконання договорів підряду в капітальному будівництві, затверджених Постановою Кабінету Міністрів України від 01.08.2005 р. № 668 *- умови договору про закупівлю відрізняються від змісту пропозиції конкурсних торгів учасника - переможця.*

Пропозиція ТОВ «Енергосервіс» (арк. 175) містить календарний план виконання робіт по реконструкції технічного поверху навчального корпусу Університету, яким визначено термін виконання робіт березень-червень. Проте, в договорі про закупівлю від 18.03.2016 № 108 додаток 2 строки виконання робіт березень – 18.07.2016. Зазначені положення в договорі не відповідають змісту пропозиції учасника переможця.

- частини 5 статті 318 Господарського кодексу України, абзац 9,12,13,14 пункту 5 Загальних умов укладення та виконання договорів підряду в капітальному будівництві, затверджених Постановою КМУ від 01.08.2005 № 668 – *Замовником в договорі не визначені: умови страхування ризиків знищення або пошкодження об'єкту будівництва, вимоги до організації робіт, умови щодо порядку здійснення замовником контролю за якістю ресурсів; відсутні умови про дефекти і гарантійні строки;*

Умовами договору підряду від 18.03.2016 № 108 не передбачено, на кого з сторін покладаються умови страхування ризиків випадкового знищення або пошкодження об'єкта будівництва, не зазначено яким чином буде здійснюватися оплата та за чий рахунок. Також, відсутні будь-які умови щодо страхування. Вході проведення аудиту виявлено, що договір страхування не укладався. Крім того, договір не містить вимоги до організації робіт, умови щодо порядку здійснення замовником контролю за якістю ресурсів; не визначено умови здійснення авторського нагляду за виконанням робіт, відсутні умови про дефекти і гарантійні строки.

НОРМАТИВНІ ДОКУМЕНТИ, ЯКІ ПОРУШЕНО

частини 5 статті 40 Закону України «Про здійснення державних закупівель», частини 5 статті 318 Господарського кодексу України, абзац 9, 12,13,14 пункту 5 Загальних умов укладення та виконання договорів підряду в капітальному будівництві, затверджених Постановою Кабінету Міністрів України від 01.08.2005 р. № 668

ДОКУМЕНТИ, ДЕ ВИЯВЛЕНО ПОРУШЕННЯ (НЕДОЛІК)

Договір, пропозиція учасника

ПОСАДОВІ ОСОБИ ОБЄКТУ, ПРИЧЕТНІ ДО ПОРУШЕННЯ (НЕДОЛІКУ)

Ректор Університету Огнев'юк В.О., Голова комітету з конкурсних торгів, проректор з організаційних питань та адміністративно-господарської роботи – Турунцев О.П.; заступник голови ККТ, заступник головного бухгалтера - Безугла Т.М. секретар ККТ: провідний бухгалтер – Шакун О.І.; члени ККТ: юрисконсульт – Місаілов О.В.; начальник експлуатаційно-технічного відділу – Вадіс В.Д.

ПОЯСНЕННЯ ПОСАДОВИХ ОСІБ

З письмових пояснень Проректора з організаційних питань та адміністративно-господарської роботи Турунцева О.П.: «Київський університет імені Бориса Грінченка у своїй діяльності керується вимогами чинного законодавства.

За результатами проведеної процедури відкритих торгів на «Реконструкцію технічного поверху навчального корпусу Київського університету імені Бориса Грінченка по вул. Маршала Тимошенка, 13-Б в Оболонському районі м. Києва» з переможцем торгів ТОВ «Енергосервіс» укладено договір від 18.03.2016 року № 108 у відповідності до вимог тендерної документації та пропозиції учасника.

Відповідно до вимог ч. 5 ст. 40 Закону України «Про здійснення державних закупівель» умови договору можуть змінюватись в частині продовження строку дії договору та виконання зобов'язань щодо виконання робіт у разі виникнення об'єктивних обставин, що спричинили таке продовження.

Так, згідно з вимогами ч. 5 ст. 40 Закону України «Про здійснення державних закупівель» та керуючись п. 10.8. розділу 10 Договору, укладено додаткову угоду щодо продовження строку виконання робіт до 12 серпня 2016 року в результаті виникнення об'єктивних обставин.

КОНТРАГЕНТ

ТОВ «Енергосервіс» (ЄДРПОУ 32771803)

КАРТКА ПОРУШЕННЯ ДФІ *(в тисячах гривень)*

Категорія порушень	К-ть	Сума
Фінансові порушення, що не призвели до втрат	1	6856,114

КАРТКА ПОРУШЕННЯ ЧИ НЕДОЛІКУ ДВФКА *(в тисячах гривень)*

	К-ть порушень без суми	Без ризику втрат		З ризиком втрат			З втратами		
		К-ть	Сума операцій	К-ть	Сума операцій	в т.ч., потенційні втрати	К-ть	Сума Операцій	в т.ч., оціночні втрати
З порушеннями				1	6856,114				
Неефективно									
Можливість усунення, повернення, попередження компенсації, мінімізації ризику									

Усунуто, повернуто, попереджено, мінімізовано ризик									

ПОРУШЕННЯ (НЕДОЛІК) №3

Об'єкт аудиту:	Університет	**Тип документації:**	Договори про закупівлю та документи первинного обліку
Бюджет:	так	**Період скоєння:**	27.12.2016 по 31.12.2016 (з моменту укладання договору по кінцеву дату періоду за який проводиться аудит)

ОПЕРАЦІЯ, ЩО МІСТИТЬ ПОРУШЕННЯ (НЕДОЛІК)

Закупівля сушилок для рук згідно договору від 27.12.2017 № 440

СУТЬ ПОРУШЕННЯ (НЕДОЛІКУ)

Закупівля сушилок для рук за завищеними цінами

КОРОТКИЙ ЗМІСТ ПОРУШЕННЯ (НЕДОЛІКУ)

1. Умовами договору не визначено умови щодо якості товару, що закупляється, а також вимоги щодо термінів гарантії якості.

2. Не забезпечено максимальної економії та ефективності використання бюджетних коштів під час закупівлі сушилок для рук, що призвело до неефективного використання коштів з оціночними втратами, розрахунково в розмірі 24,247 тис. грн.

ДЕТАЛІ ПОРУШЕННЯ (НЕДОЛІКУ)

Допорогова процедура закупівлі сушилок для рук (оголошення UA-2016-12-15-001749-b)

За результатами проведеної закупівлі через систему «Prozorro» Університетом в особі ректора Університету Огнев'юка Віктора Олександровича було укладено договір від 27.12.2016 № 440 з ТОВ «Епіцентр К» на загальну суму 67,999 тис. грн. На момент проведення аудиту на виконання договору товарів поставлено на суму 67,999 тис. грн., кошти сплачено суму 67,999 тис. грн.

В результаті проведення аудиту виявлено невідповідності дій Університету вимогам чинного законодавства та розпоряджень КМДА:

– частини 4 статті 180, частини 5 статті 269 Господарського кодексу України – *умовами договору не визначено умови щодо якості товару, що закупляється, а також вимоги щодо термінів гарантії якості.*

Пунктом 1.2 договору від 27.12.2015 №440 визначено предметом договору «сушилка для рук». Водночас замовником у договорі не визначено будь-які положення та вимоги, щодо якості товару та вимоги щодо термінів гарантії якості.

– Розпорядження від 11.09.09 № 1036 (в новій редакції) – *не забезпечено максимальної економії та ефективності використання бюджетних коштів під час закупівлі сушилок для рук, що призвело до неефективного використання коштів підприємства з оціночними втратами, розрахунково в розмірі 24,247 тис. грн.*

В процесі вибіркового аналізу надання оцінки ефективності використання коштів під час закупівлі сушилок для рук виявлено завищення (на 55,4%) закупівельної ціни в порівнянні з середньоринковими цінами на вказаний товар, що призвело до неефективного використання коштів з оціночними втратами, розрахунково в розмірі 24,247 тис. грн.

постачальник	найменування товару	Договір		кількість	ціна за одиницю, грн. з ПДВ	Сума (грн)	середня ринкова ціна, грн. з ПДВ за одиницю	завищення, грн	% завищення
ТОВ Епіцентр К	Сушилка для рук JXG-165 1650W	27.12.2016	440	34	1999,98	67999,65	1286,83	24247	55,4

НОРМАТИВНІ ДОКУМЕНТИ, ЯКІ ПОРУШЕНО

Розпорядження від 11.09.09 №1036 (в новій редакції)

ДОКУМЕНТИ, ДЕ ВИЯВЛЕНО ПОРУШЕННЯ (НЕДОЛІК)

Договір від 27.12.2016 № 440, документи первинного обліку

ПОСАДОВІ ОСОБИ ОБЄКТУ, ПРИЧЕТНІ ДО ПОРУШЕННЯ (НЕДОЛІКУ)

Ректор Університету Огнев'юк В.О., Голова комітету з конкурсних торгів, проректор з організаційних питань та адміністративно-господарської роботи – Турунцев О.П.; заступник голови ККТ, заступник головного бухгалтера - Безугла Т.М. секретар ККТ: провідний бухгалтер – Шакун О.І.; члени ККТ: юрисконсульт – Місаілов О.В.; начальник експлуатаційно-технічного відділу – Вадіс В.Д.;

ПОЯСНЕННЯ ПОСАДОВИХ ОСІБ

З письмових пояснень Проректора з організаційних питань та адміністративно-господарської роботи Турунцева О.П.:

«Відповідно до вимог Порядку здійснення допорогових закупівель, затвердженого наказом ДП «Зовнішторгвидав України» від 13.04.2016 року № 35, Університетом Грінченка у грудні 2016 року було проведено допорогову процедуру закупівлі щодо придбання сушилок для рук з метою проведення відбору постачальника. Внаслідок проведеного моніторингу середньоринкових цін визначено очікувану вартість закупівлі у сумі 81 390,00 гривень.

За результатами проведеної процедури закупівлі, яка здійснена у відповідності до вимог законодавства, була подана лише одна пропозиція учасника (ТОВ «Епіцентр К») та електронною системою закупівель визначено його як переможця (аукціон не відбувся). За результатом проведеної допорогової закупівлі з учасником-переможцем – ТОВ «Епіцентр К», укладено договір від 27.12.2016 року № 440 щодо придбання сушилок для рук на суму 67 999,32 грн., що менше очікуваної вартості на 13 390,68 грн. та становить 16,5% економії від передбачуваної вартості придбання даного товару.

Слід зауважити, що п.п. 2.12. та 5.1. договору від 27.12.2016 року № 440 передбачено наступне:

«2.12. Якість Товару повинна відповідати державним стандартам або технічним умовам згідно діючого законодавства України для товарів даного типу.

5.1. В разі поставки неякісного Товару Постачальник зобов'язується замінити його на продукцію належної якості (усунути недоліки), відповідно до чинного законодавства».

Крім того, зауваження щодо «договору від 15.125.2015 №178/12» спростовуються, оскільки даний договір Університетом Грінченка не укладався.»

Надані пояснення по суті не спростовують виявлених порушень та недоліків.

ТОВ «Епіцентр К» (ЄДРПОУ 32490244)

КАРТКА ПОРУШЕННЯ ДФІ

(в тисячах гривень)

Категорія порушень	К-ть	Сума
Фінансові порушення, що не призвели до втрат	1	67,999

КАРТКА ПОРУШЕННЯ ЧИ НЕДОЛІКУ ДВФКА

(в тисячах гривень)

	К-ть порушень без суми	Без ризику втрат		З ризиком втрат			З втратами		
		К-ть	Сума операцій	К-ть	Сума операцій	в т.ч., потенційні втрати	К-ть	Сума Операцій	в т.ч., оціночні втрати
З порушеннями									
Неефективно							1	67,999	24,247
Можливість усунення, повернення, попередження									

компенсації, мінімізації ризику										
Усунуто, повернуто, попереджено, мінімізовано ризик										

ПОРУШЕННЯ (НЕДОЛІК) №4

Об'єкт аудиту:	Університет	**Тип документації:**	Договори про закупівлю та документи первинного обліку
Бюджет:	так	**Період скоєння:**	17.03.2016 по 31.12.2016 (з моменту укладання договору про закупівлю по дату виконання зобов'язання сторонами у повному обсязі)

ОПЕРАЦІЯ, ЩО МІСТИТЬ ПОРУШЕННЯ (НЕДОЛІК)

Закупівля відео-реєстраторів та систем відеоспостереження згідно договору від 17.03.2016 №1503 та договору від 19.12.2016 №407, договору від 11.04.2016 №142 та договору від 11.04.2016 № 140

СУТЬ ПОРУШЕННЯ (НЕДОЛІКУ)

Закупівля відео-реєстраторів та систем відеоспостереження з порушенням законодавства та за завищеними цінами

КОРОТКИЙ ЗМІСТ ПОРУШЕННЯ (НЕДОЛІКУ)

1. Замовником здійснено закупівлю відео-реєстраторів та систем відеоспостереження без застосування процедур закупівель у 2016 – на загальну суму 431,818 тис. грн.

2. Замовником не забезпечено максимальної економії та ефективності використання бюджетних коштів під час закупівлі відео-реєстраторів та систем відеоспостереження, що призвело до неефективного використання коштів підприємства з оціночними втратами, розрахунково в розмірі 34,492 тис. грн.

ДЕТАЛІ ПОРУШЕННЯ (НЕДОЛІКУ)

Допорогова закупівля відео-реєстраторів та систем відеоспостереження згідно договору від 17.03.2016 №1503 з ПП «ТРУМФАТОР-БЕЗПЕКА» та договору від 19.12.2016 №407 з ПП «РЕГІОНАЛЬНА ОХОРОННА КОНФЕРЕНЦІЯ», договору від 08.04.2016 № 140 та договору від 11.04.2016 № 142 з ФОП Братікіна І.І.

За результатами проведеної закупівлі через систему «Prozorro» Університетом в особі ректора Університету Огнев'юка Віктора Олександровича було укладено:

договір від 17.03.2016 № 1503 з ПП «ТРУМФАТОР-БЕЗПЕКА» на загальну суму 198,812 тис. грн. На момент проведення аудиту на виконання договору товарів поставлено на суму 198,812 тис. грн., кошти сплачено на суму 198,812 тис. грн.

договір від 19.12.2016 № 407 з ПП «РЕГІОНАЛЬНА ОХОРОННА КОНФЕРЕНЦІЯ» (**UA-2016-11-28-001072-c**) на загальну суму 68,0 тис. грн. На момент проведення аудиту на виконання договору товарів поставлено на суму 68,0 тис. грн., кошти сплачено на суму 68.0 тис. грн.

договір від 08.04.2016 № 140 (контролер камери) з ФОП Братікіна Ірина Іванівна на загальну суму 21,154 тис. грн. На момент проведення аудиту на виконання договору товарів поставлено на суму 21,154 тис. грн.

договір від 11.04.2016 № 142 (камера поворотна) з ФОП Братікіна Ірина Іванівна на загальну суму 143,852 тис. грн. На момент проведення аудиту на виконання договору товарів поставлено на суму 143,852 тис. грн., кошти сплачено на суму 143,852 тис. грн.

В результаті проведення аудиту відповідності виявлено наступні невідповідності дій Університету вимогам чинного законодавства:

- частини 5 статті 2 Закону України «Про здійснення державних закупівель» – *при здійсненні закупівель відео-реєстраторів та систем відеоспостереження Замовником*

допущено поділ предмету закупівлі на частини з метою уникнення проведення процедури відкритих торгів.

Закон встановлює правові та економічні засади здійснення закупівель товарів, робіт і послуг для забезпечення потреб держави та територіальної громади.

Пунктом 3 частини 1 статті 1 Закону (у редакції, чинній на момент укладання зазначених вище договорів) визначено, державна закупівля (далі - закупівля) - придбання замовником товарів, робіт і послуг у порядку, встановленому цим Законом.

Відповідно до частини 5 статті 2 Закону України «Про здійснення державних закупівель» Замовник не має права ділити предмет закупівлі на частини з метою уникнення проведення процедури відкритих торгів або застосування цього Закону.

Проте, в ході аудиту виявлено, що замовником було протягом 2016 року проведено дві допорогові закупівлі, за результатами яких укладено договори на загальну суму 431,818 тис. грн.

Оскільки загальна сума закупівлі по переліченим вище договорам за одним і тим же предметом закупівлі **ДКПП ДК 016-2010 27.90.20-80 (апаратура електрична для звукової чи візуальної сигналізації) ДК 021:2015 (CPV:2008) 32323500-8 «системи відеоспостереження» у 2016** - становить **431,818 тис. грн.**

Університет мав здійснювати закупівлю зазначеного товару за процедурами, передбаченими Законом.

Як наслідок, слід констатувати факт уникнення проведення торгів Університету на загальну суму 431,818 тис. грн.

– Розпорядження від 11.09.09 № 1036 (в новій редакції) – *не забезпечено максимальної економії та ефективності використання бюджетних коштів під час закупівлі відео-реєстраторів та систем відеоспостереження, що призвело до неефективного використання коштів підприємства з оціночними втратами, розрахунково в розмірі 34,492 тис. грн.*

В процесі вибіркового аналізу надання оцінки ефективності використання коштів під час закупівлі закупівлю відео-реєстраторів та систем відеоспостереження виявлено завищення (на 57,5 %) закупівельної ціни в порівнянні з середньоринковими цінами на вказаний товар, що призвело до неефективного використання коштів з оціночними втратами розрахунково 34,492 тис. грн.

постачальник	найменування товару	Договір		кількість	ціна за одиницю, грн. без ПДВ	Сума (грн)	інтернет магазин TDT	інтернет магазин секюріті	інтернет магазин штекер	ТОВ "Безпека плюс", з ПДВ	ТОВ "Виробничо комерційна компанія ПРОМУКРТАРА", з ПДВ	ПП Тріумфатор Безпека	середня ринкова	завищення, грн
ПП «ТРУМФАТОР-БЕЗПЕКА»	відеокамера CDM-VF37H-IR 3.2 HD	17.03.2016	1503	32	2951	94 432,00	1398	1682	1 428,00	1180,86	2400,00	2795,00	1873,16	34492,56
ПП «РЕГІОНАЛЬНА ОХОРОННА КОНФЕРЕНЦІЯ»	відеокамера CDM-VF37H-IR 3.2 HD	19.12.2016	407	19	1150	21 850,00								

НОРМАТИВНІ ДОКУМЕНТИ, ЯКІ ПОРУШЕНО

Частина 5 статті 2 Закону України «Про здійснення державних закупівель», Розпорядження від 11.09.09 №1036 (в новій редакції)

ДОКУМЕНТИ, ДЕ ВИЯВЛ ЕНО ПОРУШЕННЯ (НЕДОЛІК)

Договір від 17.03.2016 № 1503, договір від 19.12.2016 № 407, документи первинного обліку

ПОСАДОВІ ОСОБИ ОБЄКТУ, ПРИЧЕТНІ ДО ПОРУШЕННЯ (НЕДОЛІКУ)

Ректор Університету Огнев'юк В.О., Голова комітету з конкурсних торгів, проректор з організаційних питань та адміністративно-господарської роботи – Турунцев О.П.;

заступник голови ККТ, заступник головного бухгалтера - Безугла Т.М. секретар ККТ: провідний бухгалтер – Шакун О.І.; члени ККТ: юрисконсульт – Місаілов О.В.; начальник експлуатаційно-технічного відділу – Вадіс В.Д.;

ПОЯСНЕННЯ ПОСАДОВИХ ОСІБ

З письмових пояснень Проректора з організаційних питань та адміністративно-господарської роботи Турунцева О.П.:

«Згідно з вимогами ч. 1 ст. 2 Закону України «Про здійснення державних закупівель» та Порядку визначення предмета закупівлі, затвердженого наказом Міністерства економіки України від 26.07.2010 року № 921 (далі – наказ № 921), Університет Грінченка визначав предмет закупівлі на основі Державного класифікатора продукції та послуг ДК 016:2010 за показником п'ятого знаку, а саме:

- код ДК 016:2010 - 27.90.2 «Панелі індикаторні з пристроями на рідинних кристалах або зі світлодіодами; апаратура електрична звукової чи візуальної сигналізації» (27.90.20-80.00 «Апаратура електрична для звукової чи візуальної сигналізації, н. в. і. у.») (договір укладено з ПП «ТРІУМФАТОР-БЕЗПЕКА» від 17.03.2016 року № 1503 на суму 198 812,40 грн.);
- код ДК 016:2010 - 27.90.1 «Устаткування електричне, інше, та його частини» (договір укладено з ПП «РЕГІОНАЛЬНА ОХОРОННА КОНФЕДЕРАЦІЯ» від 19.12.2016 року № 407 на суму 68 000,00 грн.);
- код ДК 016:2010 – 26.51.6 «Інструменти та прилади вимірювальні, контрольні та випробовувальні, інші» (договір укладено з ФОП Братікіна І.І. від 08.04.2016 року № 140 на суму 21 154,77 грн.);
- код ДК 016:2010 – 26.30.1 «Апаратура радіо- та телепередавальна; камери телевізійні» (договір укладено з ФОП Братікіна І.І. від 11.04.2016 року № 142 на суму 143 852,44 грн.).

З огляду на зазначене, Університет Грінченка не здійснював поділ предмету закупівлі на частини та не уникав проведення процедури відкритих торгів, а керувався вимогами чинного законодавства при укладанні договорів.

Університет Грінченка у своїй діяльності керується вимогами Розпорядження виконавчого органу Київської міської ради (Київська міська державна адміністрація) «Про вдосконалення порядку здійснення внутрішнього фінансового контролю підприємств, установ та організацій комунальної форми власності міста та районів міста Києва, а також державних підприємств, що перебувають у сфері управління виконавчого органу Київської міської ради (Київської міської державної адміністрації)» від 11.09.2009 року № 1036 (із змінами і доповненнями) (далі – розпорядження в.о. Київради (КМДА) № 1036).

Зокрема, Університет Грінченка укладав договори за результатом проведення моніторингу середньоринкових цін на вищевказані товари та в межах кошторисних призначень.»

Надані пояснення жодним чином не спростовують виявлених порушень, зроблені на довільному трактуванні норм чинного законодавства та носять формальний характер.

КОНТРАГЕНТ

ПП «ТРУМФАТОР-БЕЗПЕКА» (ЄДРПОУ 39778983);ПП «РЕГІОНАЛЬНА ОХОРОННА КОНФЕРЕНЦІЯ» (ЄДРПОУ 3837498); ФОП Братікіна І.І. (ІПН3002610562)

КАРТКА ПОРУШЕННЯ ДФІ *(в тисячах гривень)*

Категорія порушень	К-ть	Сума
Фінансові порушення, що не призвели до втрат	1	431,818

КАРТКА ПОРУШЕННЯ ЧИ НЕДОЛІКУ ДВФКА *(в тисячах гривень)*

	К-ть порушень	Без ризику втрат		З ризиком втрат			З втратами		
		К	Сума	К	Сума	в т.ч.,	К	Сума	в т.ч.,
З порушеннями							1	431,818	34,492
Неефективно									
Можливість усунення, повернення, попередження компенсації, мінімізації ризику									
Усунуто, повернуто, попереджено, мінімізовано ризик									

ПОРУШЕННЯ (НЕДОЛІК) № 5

Об'єкт аудиту:	Університет	**Тип документації:**	Договори про закупівлю та документи первинного обліку
Бюджет:	так	**Період скоєння:**	2016

ОПЕРАЦІЯ, ЩО МІСТИТЬ ПОРУШЕННЯ (НЕДОЛІК)

Закупівля палива згідно договору від 15.12.2016 № 400

СУТЬ ПОРУШЕННЯ (НЕДОЛІКУ)

Закупівля палива з порушенням вимог законодавства

КОРОТКИЙ ЗМІСТ ПОРУШЕННЯ (НЕДОЛІКУ)

Замовником не відхилено тендерну пропозицію учасника переможця торгів у зв'язку з ненаданням належних документів, що підтверджують відсутність підстав, визначених частиною першою статті 17 Закону «Про публічні закупівлі» та не відмінено торги.

ДЕТАЛІ ПОРУШЕННЯ (НЕДОЛІКУ)

Закупівля палива за процедурою відкриті торги (UA-2016-11-04-000888-a)

За результатами проведеної процедури закупівлі через систему «Prozorro" та за результатами аукціону Університетом в особі в особі ректора Університету Огнев'юка Віктора Олександровича було укладено договір від 15.12.2016 № 400 з ТОВ «Нафтотрейд Ресурс» на загальну суму 377,280 тис. грн.

На момент проведення аудиту на виконання договору товарів поставлено на суму 377,280 тис. грн., кошти сплачено на суму 377,280 тис. грн.

В результаті проведення аудиту виявлено невідповідності дій Університету вимогам:

- пункту 1 частини 1 статті 17, абзацу 2 частини 3 статті 17, частини 3 статті 32, частини 1 статті 31 Закону «Про публічні закупівлі» – *замовником не відхилено тендерну пропозицію учасника переможця торгів у зв'язку з ненаданням належних документів, що підтверджують відсутність підстав, визначених частиною першою статті 17 Закону «Про публічні закупівлі» та не відмінено торги.*

Відповідно до абзацу 2 частини 3 статті 17 Переможець торгів у строк, що не перевищує п'яти днів з дати оприлюднення на веб-порталі Уповноваженого органу повідомлення про намір укласти договір, повинен надати замовнику документи, що підтверджують відсутність підстав, зокрема, визначених пунктом 6 частини першої статті 17 Закону «Про публічні закупівлі».

Додатком 5 тендерної документації, затвердженої рішенням тендерного комітету від 04.11.2016 б/н вимагалося від переможця торгів надання оригіналу або нотаріально завіреної довідки Департаменту інформаційних технологій Міністерства внутрішніх справ України щодо відсутності судимості станом не раніше дати оприлюднення оголошення про проведення відкритих торгів.

Переможцем торгів ТОВ «Нафтотрейд Ресурс» надана довідка Міністерства внутрішніх справ України станом на 25.10.2016, що не відповідає вимогам тендерної документації, оскільки довідка станом раніше дати публікації оголошення про проведення закупівлі (04.11.2016), тобто переможцем торгів не надано належного документу.

Відповідно до частини 3 статті 32 Закону «Про публічні закупівлі» у разі ненадання переможцем документів, що підтверджують відсутність підстав, передбачених статтею 17 Закону, замовник відхиляє тендерну пропозицію такого учасника. За таких обставин замовник повинен був відхилити тендерну пропозицію учасника ТОВ «Нафтотрейд Ресурс» та відмінити торги.

НОРМАТИВНІ ДОКУМЕНТИ, ЯКІ ПОРУШЕНО

Пункт 1 частини 1 статті 17, абзац 2 частини 3 статті 17, частини 3 статті 32, частину 1 статті 31 Закону «Про публічні закупівлі»

ДОКУМЕНТИ, ДЕ ВИЯВЛЕНО ПОРУШЕННЯ (НЕДОЛІК)

Документи переможця торгів

ПОСАДОВІ ОСОБИ ОБЄКТУ, ПРИЧЕТНІ ДО ПОРУШЕННЯ (НЕДОЛІКУ)

. Голова комітету з конкурсних торгів, проректор з організаційних питань та адміністративно-господарської роботи – Турунцев О.П.; заступник голови ККТ, заступник головного бухгалтера - Безугла Т.М. секретар ККТ: провідний бухгалтер – Шакун О.І.; члени ККТ: юрисконсульт – Місаілов О.В.; начальник експлуатаційно-технічного відділу – Вадіс В.Д.;

ПОЯСНЕННЯ ПОСАДОВИХ ОСІБ

З письмових пояснень Проректора з організаційних питань та адміністративно-господарської роботи Турунцева О.П.: «ТОВ «НафтоТрейд Ресурс» надано довідку Міністерства внутрішніх справ України де зазначено, що Бойко С.Л. станом на 25.10.2016 до кримінальної відповідальності не притягувався, не знятої чи не погашеної судимості не мав та в розшуку не перебував. Дана довідка діяла на дату оприлюднення оголошення про проведення відкритих торгів – 04.11.2016 року.»

Надані пояснення жодним чином не спростовують виявлених порушень, зроблені на довільному трактуванні норм чинного законодавства та носять формальний характер.

КОНТРАГЕНТ

ТОВ «Нафтотрейд Ресурс» (ЄДРПОУ 33680859)

КАРТКА ПОРУШЕННЯ ДФІ *(в тисячах гривень)*

Категорія порушень	К-ть	Сума
Фінансові порушення, що не призвели до втрат	1	377,280

КАРТКА ПОРУШЕННЯ ЧИ НЕДОЛІКУ ДВФКА *(в тисячах гривень)*

	К-ть порушень без суми	Без ризику втрат		З ризиком втрат			З втратами		
		К-ть	Сума операцій	К-ть	Сума операцій	в т.ч., потенційні втрати	К-ть	Сума Операцій	в т.ч., оціночні втрати
З порушеннями				1	377,280				
Неефективно									
Можливість усунення, повернення, попередження компенсації, мінімізації ризику									
Усунуто, повернуто, попереджено, мінімізовано ризик									

ПОРУШЕННЯ (НЕДОЛІК) № 6

Об'єкт аудиту:	Університет	**Тип документації:**	Договори про закупівлю та документи первинного обліку
Бюджет:	так	**Період скоєння:**	2016

ОПЕРАЦІЯ, ЩО МІСТИТЬ ПОРУШЕННЯ (НЕДОЛІК)

Закупівля ліжок згідно договору від 12.08.2016 №259, договору від 01.08.2016 № 245, договору від 15.08.2016 №261

СУТЬ ПОРУШЕННЯ (НЕДОЛІКУ)

Закупівля ліжок з порушенням вимог законодавства

КОРОТКИЙ ЗМІСТ ПОРУШЕННЯ (НЕДОЛІКУ)

Замовником здійснено закупівлю ліжок та спального приладдя без застосування процедур закупівель у 2016 – на загальну суму 375,100 тис. грн.

ДЕТАЛІ ПОРУШЕННЯ (НЕДОЛІКУ)

Допорогові процедури закупівлі ліжок згідно договору від 01.08.2016 № 245 з ФОП Станкевич Л.Б. та згідно договору від 12.08.2016 №259 з ФОП Лук'яненко Є.О.

Університетом в особі ректора Університету Огнев'юка Віктора Олександровича було укладено договір від 01.08.2016 № 245 (каркаси для ліжок) з ФОП Станкевич Л.Б.» на загальну суму 187,0 тис. грн.

На момент проведення аудиту на виконання договору товарів поставлено на суму 187,0 тис. грн., кошти сплачено на суму 187,0 тис. грн.

Університетом в особі ректора Університету Огнев'юка Віктора Олександровича було укладено договір від 12.08.2016 №259 (частини ліжок) з ФОП Лук'яненко Є.О. на загальну суму 188,100 тис. грн.

На момент проведення аудиту на виконання договору товарів поставлено на суму 188,100 тис. грн., кошти сплачено на суму 188,100 тис. грн.

В результаті проведення аудиту виявлено невідповідності дій Університету вимогам:

- частини 1 та частини 7 статті 2 Закону України «Про публічні закупівлі» – *при здійсненні закупівель ліжок Замовником допущено поділ предмету закупівлі на частини з метою уникнення проведення процедури відкритих торгів.*

Відповідно до частини 1 статті 2 Закону України «Про публічні закупівлі» цей Закон застосовується до замовників, за умови, що вартість предмета закупівлі, зокрема, товару (товарів), дорівнює або перевищує 200 тисяч гривень.

Частиною 7 статті 2 Закону України «Про публічні закупівлі» забороняється придбання товарів, робіт і послуг до/без проведення процедур, визначених цим Законом, та укладання договорів, які передбачають оплату замовником товарів, робіт і послуг до/без проведення процедур, визначених цим Законом. Замовник не має права ділити предмет закупівлі на частини з метою уникнення проведення процедури відкритих торгів або застосування цього Закону.

Проте, в ході аудиту виявлено, що замовником було протягом 2016 року укладено договори на закупівлю ліжок та спального приладдя на загальну суму 375,100 тис. грн.

Оскільки загальна сума закупівлі по переліченим вище договорам за одним і тим же предметом закупівлі **ДКПП ДК 016-2010 31.00.2 частини меблів (крім частин меблів для сидіння) ДК 021:2015 (CPV:2008) 39143100-7 «меблі для спальні» у 2016** - становить **375,100 тис. грн.**, Університет мав здійснювати закупівлю зазначеного товару за процедурами, передбаченими Законом.

Як наслідок, слід констатувати факт уникнення проведення торгів Університету на загальну суму 375,100 тис. грн.

НОРМАТИВНІ ДОКУМЕНТИ, ЯКІ ПОРУШЕНО

частини 1 та частини 7 статті 2 Закону України «Про публічні закупівлі»

ДОКУМЕНТИ, ДЕ ВИЯВЛЕНО ПОРУШЕННЯ (НЕДОЛІК)

Договори на закупівлю, документи первинного обліку

ПОСАДОВІ ОСОБИ ОБЄКТУ, ПРИЧЕТНІ ДО ПОРУШЕННЯ (НЕДОЛІКУ)

Голова комітету з конкурсних торгів, проректор з організаційних питань та адміністративно-господарської роботи – Турунцев О.П.; заступник голови ККТ, заступник головного бухгалтера - Безугла Т.М. секретар ККТ: провідний бухгалтер – Шакун О.І.; члени ККТ: юрисконсульт – Місаілов О.В.; начальник експлуатаційно-технічного відділу – Вадіс В.Д.;

ПОЯСНЕННЯ ПОСАДОВИХ ОСІБ

З письмових пояснень Проректора з організаційних питань та адміністративно-господарської роботи Турунцева О.П.: «Керуючись вимогами ч. 1 ст. 2 Закону України «Про публічні закупівлі» та наказу № 921, Університет Грінченка визначав предмет закупівлі на основі Державного класифікатора продукції та послуг ДК 016:2010 за показником п'ятого знаку, а саме:

- код ДК 016:2010 – 31.00.2 «Частини меблів (крім частин меблів для сидіння)» (договір укладено з ФОП Станкевич Л.Б. від 01.08.2016 року № 245 на суму 187 000,00 грн.);
- код ДК 016:2010 – 25.11.2 «Вироби конструкційні металеві та їхні частини» (договір укладено з ФОП Лук'яненко Є.О. від 12.08.2016 року № 259 на суму 188 100,00 грн.);

Таким чином, вивчивши середньоринкові ціни, відповідно до вимог розпорядженням в.о. Київради (КМДА) № 1036, Університет Грінченка уклав вищевказані договори згідно з вимогами ч. 1 ст. 2 Закону України «Про публічні закупівлі» та наказу № 921.»

Надані пояснення жодним чином не спростовують виявлених порушень, зроблені на довільному трактуванні норм чинного законодавства та носять формальний характер.

КОНТРАГЕНТ

ФОП Станкевич Л.Б. (ІПН 2874518693); з ФОП Лук'яненко Є.О. (ІПН 3015709218)

КАРТКА ПОРУШЕННЯ ДФІ *(в тисячах гривень)*

Категорія порушень	К-ть	Сума
Фінансові порушення, що не призвели до втрат	1	375,100

КАРТКА ПОРУШЕННЯ ЧИ НЕДОЛІКУ ДВФКА *(в тисячах гривень)*

	К-ть порушень без суми	Без ризику втрат		З ризиком втрат			З втратами		
		К-ть	Сума операцій	К-ть	Сума операцій	в т.ч., потенційні втрати	К-ть	Сума Операцій	в т.ч., оціночні втрати
З порушеннями				1	375,100				
Неефективно									
Можливість усунення, повернення, попередження компенсації, мінімізації ризику									
Усунуто, повернуто, попереджено, мінімізовано ризик									

ПОРУШЕННЯ (НЕДОЛІК) № 7

Об'єкт аудиту:	Університет	**Тип документації:**	Договори про закупівлю та документи первинного обліку
Бюджет:	так	**Період скоєння:**	2016

ОПЕРАЦІЯ, ЩО МІСТИТЬ ПОРУШЕННЯ (НЕДОЛІК)

Закупівля «Поточного ремонту в будівлі Університетського коледжу за адресою:02094, м. Кив, пр. Гагаріна,16» згідно договору від 13.07.2016 № 235

СУТЬ ПОРУШЕННЯ (НЕДОЛІКУ)

Закупівля «Поточного ремонту в будівлі Університетського коледжу за адресою:02094, м. Київ, пр. Гагаріна,16» з порушенням вимог законодавства

КОРОТКИЙ ЗМІСТ ПОРУШЕННЯ (НЕДОЛІКУ)

Умови договору про закупівлю відрізняються від змісту цінової пропозиції учасника - переможця.

ДЕТАЛІ ПОРУШЕННЯ (НЕДОЛІКУ)

Процедура запиту цінових пропозицій щодо закупівлі Поточного ремонту в будівлі Університетського коледжу за адресою:02094, м. Кив, пр. Гагаріна,16» (оголошення 136127)

Згідно звіту про результати проведення процедури запиту цінових пропозицій від 19.07.2016 б/н на участь у процедурі подано цінові пропозиції трьох учасників:

ТОВ «БК Мосбуд» (ЄДРПОУ 39114735) – ціна пропозиції 266,862 тис. грн.

ТОВ «ЛА-ТЕК» (ЄДРПОУ 38546653) – ціна пропозиції 300,414 тис. грн.

ТОВ «Енергосервіс» (ЄДРПОУ 32771803) - ціна пропозиції 305,0 тис. грн.

Дата розкриття пропозицій 06.07.2016 року о 11.00 год.

Згідно з протоколом оцінки пропозицій конкурсних торгів, цінових пропозицій від 06.07.2016 б/н до оцінки було допущено цінові пропозиції учасників: ТОВ «БК Мосбуд», ТОВ «ЛА-ТЕК», ТОВ «Енергосервіс» як такі, що відповідають вимогам запиту цінових пропозицій, затвердженого рішенням комітету з конкурсних торгів від 17.06.2016.

Єдиним критерієм оцінки була ціна та становила 100 балів.

Акцепт цінових пропозицій здійснено 06.07.2016.

Переможцем процедури запиту цінових пропозицій визнано: ТОВ «БК Мосбуд».

Університетом в особі ректора Університету Огнев'юка Віктора Олександровича було укладено договір від 13.07.2016 № 235 з ТОВ «БК Мосбуд» на загальну суму 266,862 тис. грн.

На момент проведення аудиту на виконання договору робіт виконано на загальну суму 266,862 кошти сплачено в розмірі 266,862 тис. грн.

В результаті проведення аудиту виявлено невідповідності дій Університету вимогам чинного законодавства:

- частини 5 статті 40 Закону України «Про здійснення державних закупівель», пункт 7 Загальних умов укладення та виконання договорів підряду в капітальному будівництві, затверджених Постановою Кабінету Міністрів України від 01.08.2005 р. № 668 - *умови договору про закупівлю відрізняються від змісту пропозиції конкурсних торгів учасника - переможця.*

Пропозиція ТОВ «БК Мосбуд» (арк. 157-158) містить зведений кошторисний розрахунок вартості об'єкта будівництва, в якому визначено, зокрема, податок на додану вартість, в колонці 7 - 44,47702, всього по зведеному кошторисному розрахунку, в колонці 7 - визначено 266,86210.

Проте, в договорі про закупівлю від 13.07.2016 № 235 у зведеному кошторисному розрахунку вартості об'єкта будівництва, визначено, зокрема, податок на додану вартість, в колонці 7 - 45,53179, всього по зведеному кошторисному розрахунку, в колонці 7 - визначено 273,19072. Зазначені положення в договорі не відповідають змісту пропозиції учасника переможця.

НОРМАТИВНІ ДОКУМЕНТИ, ЯКІ ПОРУШЕНО

частини 5 статті 318 Господарського кодексу України, частини 5 статті 40 Закону України «Про здійснення державних закупівель»

ДОКУМЕНТИ, ДЕ ВИЯВЛЕНО ПОРУШЕННЯ (НЕДОЛІК)

Цінова пропозиція учасника

ПОСАДОВІ ОСОБИ ОБЄКТУ, ПРИЧЕТНІ ДО ПОРУШЕННЯ (НЕДОЛІКУ)

Голова комітету з конкурсних торгів, проректор з організаційних питань та адміністративно-господарської роботи – Турунцев О.П.; заступник голови ККТ, заступник головного бухгалтера - Безугла Т.М. секретар ККТ: провідний бухгалтер – Шакун О.І.; члени ККТ: юрисконсульт – Місаілов О.В.; начальник експлуатаційно-технічного відділу – Вадіс В.Д.;

ПОЯСНЕННЯ ПОСАДОВИХ ОСІБ

З письмових пояснень Проректора з організаційних питань та адміністративно-господарської роботи Турунцева О.П.: «Університетом Грінченка проведено запит цінових пропозицій на послуги: «Поточного ремонт в будівлі Університетського коледжу за адресою: 02094, м. Київ, пр. Гагаріна, 16», з дотриманням норм чинного законодавства.

Відповідно до вимог ч. 5 ст. 36 Закону України «Про здійснення державних закупівель» переможцем процедури запиту цінових пропозицій визначено учасника, який подав пропозицію, що відповідала вимогам замовника, зазначеним у запиті цінових пропозицій, та мав найнижчу ціну.

За результатами проведеного запиту цінових пропозицій укладено договір ТОВ «БК Мосбуд» від 13.07.2016 року № 235 вартістю 266 862,10 грн., в т. ч. ПДВ 20% - 44 477,02 грн., що відповідає договірній ціні пропозиції учасника.»

Надані пояснення жодним чином не спростовують виявлених порушень, зроблені на довільному трактуванні норм чинного законодавства та носять формальний характер.

КОНТРАГЕНТ

ТОВ «БК Мосбуд» (ЄДРПОУ 39114735)

КАРТКА ПОРУШЕННЯ ДФІ *(в тисячах гривень)*

Категорія порушень	К-ть	Сума
Фінансові порушення, що не призвели до втрат	1	266,862

КАРТКА ПОРУШЕННЯ ЧИ НЕДОЛІКУ ДВФКА *(в тисячах гривень)*

	К-ть порушень без суми	Без ризику втрат		З ризиком втрат			З втратами		
		К-ть	Сума операцій	К-ть	Сума операцій	в т.ч., потенційні втрати	К-ть	Сума Операцій	в т.ч., оціночні втрати
З порушеннями				1	266,862				
Неефективно									
Можливість усунення, повернення, попередження компенсації, мінімізації ризику									
Усунуто, повернуто, попереджено, мінімізовано ризик									

ПОРУШЕННЯ (НЕДОЛІК) № 8

Об'єкт аудиту:	Університет	**Тип документації:**	Договори про закупівлю та документи первинного обліку
Бюджет:	так	**Період скоєння:**	2016

ОПЕРАЦІЯ, ЩО МІСТИТЬ ПОРУШЕННЯ (НЕДОЛІК)

Закупівля послуг з технічного обслуговування транспортних засобів згідно договорів: від 10.11.2016 № 351, від 24.11.2016 № 326, від 02.06.2016 № 208, від 27.04.2016№ 166,

від 22.01.2016 № 165, від 11.04.2016 №0404-16, від 01.09.2016 №290, від 08.08.2016 № 253, від 15.07.2016 №237, від 16.03.2016 №96

СУТЬ ПОРУШЕННЯ (НЕДОЛІКУ)

Закупівля послуг з технічного обслуговування та ремонтування транспортних засобів згідно договорів з порушенням вимог законодавства

КОРОТКИЙ ЗМІСТ ПОРУШЕННЯ (НЕДОЛІКУ)

Замовником здійснено закупівлю послуг з технічного обслуговування та ремонтування транспортних засобів у 2016 – на загальну суму 206,036 тис. грн. без проведення передбачених Законом процедур закупівель

ДЕТАЛІ ПОРУШЕННЯ (НЕДОЛІКУ)

Допорогові закупівлі послуг з технічного обслуговування та ремонтування транспортних засобів у 2016 згідно договору від 10.11.2016 № 351, від 27.04.2016 № 166, від 16.03.2016 №96, від 15.07.2016 №237 та від 02.06.2016 № 208 з ПАТ «Українська автомобільна корпорація» Автосервісна філія «Бліц-Авто», від 24.10.2016 № 326 з ТОВ «ЗС АВТО ГРУП», від 22.04.2016 № 165 з ТОВ «ВРП Дормаш», від 11.04.2016 №0404-16 з ТОВ «Автомобільний дім – Сервіс», від 01.09.2016 №290», від 08.08.2016 № 253 з ПАТ «Українська автомобільна корпорація» Автосервісна філія «Бровари-Авто»

Університетом в особі ректора Університету Огнев'юка Віктора Олександровича було укладено договір від 10.11.2016 № 351 з ПАТ «Українська автомобільна корпорація» Автосервісна філія «Бліц-Авто на загальну суму 2,99473 тис. грн.

На момент проведення аудиту на виконання договору товарів поставлено на суму 2,99473 тис. грн., кошти сплачено на суму 2,99473 тис. грн.

Університетом в особі в особі ректора Університету Огнев'юка Віктора Олександровича було укладено договір від 22.04.2016 № 165 з ТОВ «ВРП Дормаш». на загальну суму 60,0 тис. грн.

На момент проведення аудиту на виконання договору товарів поставлено на суму 60,0 тис. грн., кошти сплачено на суму 60,0 тис. грн.

Університетом в особі ректора Університету Огнев'юка Віктора Олександровича було укладено договір від 16.03.2016 №96 з ПАТ «Українська автомобільна корпорація» Автосервісна філія «Бліц-Авто» на загальну суму 22,70906 тис. грн.

На момент проведення аудиту на виконання договору товарів поставлено на суму 22,70906 тис. грн., кошти сплачено на суму 22,70906 тис. грн.

Університетом в особі ректора Університету Огнев'юка Віктора Олександровича було укладено договір від 11.04.2016 №0404-16 з ТОВ «Автомобільний дім – Сервіс», на загальну суму 0,45420 тис. грн.

На момент проведення аудиту на виконання договору товарів поставлено на суму 0,45420 тис. грн., кошти сплачено на суму 0,45420 тис. грн.

Університетом в особі ректора Університету Огнев'юка Віктора Олександровича було укладено договір від 24.10.2016 № 326 з ТОВ «ЗС АВТО ГРУП», на загальну суму 45,900 тис. грн.

На момент проведення аудиту на виконання договору товарів поставлено на суму 45,900 тис. грн., кошти сплачено на суму 45,900 тис. грн.

Університетом в особі ректора Університету Огнев'юка Віктора Олександровича було укладено договір від 01.09.2016 №290 з ПАТ «Українська автомобільна корпорація» Автосервісна філія «Бровари-Авто», на загальну суму 13,341 тис. грн.

На момент проведення аудиту на виконання договору товарів поставлено на суму 13,341 тис. грн., кошти сплачено на суму 13,341 тис. грн.

Університетом в особі ректора Університету Огнев'юка Віктора Олександровича було укладено договір від 15.07.2016 №237 з ПАТ «Українська автомобільна корпорація» Автосервісна філія «Бліц-Авто» на загальну суму 1,59224 тис. грн.

На момент проведення аудиту на виконання договору товарів поставлено на суму 1,59224 тис. грн., кошти сплачено на суму 1,59224 тис. грн.

Університетом в особі ректора Університету Огнев'юка Віктора Олександровича було укладено договір від 08.08.2016 № 253 з ПАТ «Українська автомобільна корпорація» Автосервісна філія «Бровари-Авто» на загальну суму 57,53576 тис. грн.

На момент проведення аудиту на виконання договору товарів поставлено на суму 57,53576 тис. грн., кошти сплачено на суму 57,53576 тис. грн.

Університетом в особі ректора Університету Огнев'юка Віктора Олександровича було укладено договір від 02.06.2016 № 208 з ПАТ «Українська автомобільна корпорація» Автосервісна філія «Бліц-Авто», на загальну суму 0,53040 тис. грн.

На момент проведення аудиту на виконання договору товарів поставлено на суму 0,53040 тис. грн., кошти сплачено на суму 0,53040 тис. грн.

Університетом в особі ректора Університету Огнев'юка Віктора Олександровича було укладено договір від 27.04.2016 № 166 з ПАТ «Українська автомобільна корпорація» Автосервісна філія «Бліц-Авто» на загальну суму 0,97892 тис. грн.

На момент проведення аудиту на виконання договору товарів поставлено на суму 0,97892 тис. грн., кошти сплачено на суму 0,97892 тис. грн.

В результаті проведення аудиту виявлено невідповідності дій Університету вимогам:

- частини 1 та частини 7 статті 2 Закону України «Про публічні закупівлі» – *при здійсненні закупівель послуг з технічного обслуговування та ремонтування транспортних засобів Замовником допущено поділ предмету закупівлі на частини з метою уникнення проведення процедури відкритих торгів.*

Відповідно до частини 1 статті 2 Закону України «Про публічні закупівлі» цей Закон застосовується до замовників, за умови, що вартість предмета закупівлі, зокрема, послуг дорівнює або перевищує 200 тисяч гривень.

Частиною 7 статті 2 Закону України «Про публічні закупівлі» забороняється придбання товарів, робіт і послуг до/без проведення процедур, визначених цим Законом, та укладання договорів, які передбачають оплату замовником товарів, робіт і послуг до/без проведення процедур, визначених цим Законом. Замовник не має права ділити предмет закупівлі на частини з метою уникнення проведення процедури відкритих торгів або застосування цього Закону.

Проте, в ході аудиту виявлено, що замовником було протягом 2016 року укладено договори на закупівлю послуг з технічного обслуговування та ремонтування транспортних засобів на загальну суму 446,470 тис. грн.

Оскільки загальна сума закупівлі по переліченим вище договорам за одним і тим же предметом закупівлі **ДК 016-2010 45.20.1 послуг з технічного обслуговування та ремонтування транспортних засобів ДК 021:2015 (CPV:2008) 5011200-3 «послуги з ремонту і технічного обслуговування автомобілів» у 2016 - становить 206,036 тис. грн.**, Університет мав здійснювати закупівлю зазначених послуг за процедурами, передбаченими Законом.

Як наслідок, слід констатувати факт уникнення проведення торгів Університету на загальну суму 206,036 тис. грн.

НОРМАТИВНІ ДОКУМЕНТИ, ЯКІ ПОРУШЕНО

частини 1 та частини 7 статті 2 Закону України «Про публічні закупівлі»

ДОКУМЕНТИ, ДЕ ВИЯВЛЕНО ПОРУШЕННЯ (НЕДОЛІК)

Договори на закупівлю, документи первинного обліку

ПОСАДОВІ ОСОБИ ОБЄКТУ, ПРИЧЕТНІ ДО ПОРУШЕННЯ (НЕДОЛІКУ)

Голова комітету з конкурсних торгів, проректор з організаційних питань та адміністративно-господарської роботи – Турунцев О.П.; заступник голови ККТ, заступник головного бухгалтера - Безугла Т.М. секретар ККТ: провідний бухгалтер – Шакун О.І.; члени ККТ: юрисконсульт – Місаілов О.В.; начальник експлуатаційно-технічного відділу – Вадіс В.Д.

ПОЯСНЕННЯ ПОСАДОВИХ ОСІБ

З письмових пояснень Проректора з організаційних питань та адміністративно-господарської роботи Турунцева О.П.: «Згідно з вимогами ч. 1 ст. 2 Закону України «Про здійснення державних закупівель» та наказу № 921, Університет Грінченка визначав предмет закупівлі на основі Державного класифікатора продукції та послуг ДК 016:2010 за показником п'ятого знаку, а саме:

- код ДК 016:2010 – 45.20.1 «Технічне обслуговування та ремонтування автомобілів і маловантажних автотранспортних засобів» (договори укладено на загальну суму 143 800,58 грн., а саме: з ПАТ «УАК АФ «Бліц-Авто» від 16.03.2016 року № 96 на суму 22 709,06 грн., від 27.04.2016 року № 166 на суму 978,92 грн., від 02.06.2016 року № 208 на суму 530,40 грн., від 15.07.2016 року № 237 на суму 1 592,24 грн.; з ПАТ «УАК АФ «Бровари-Авто» від 08.08.2016 року № 253 на суму 57535,76 грн.); з ТОВ «Автомобільний дім – Сервіс» від 11.04.2016 року № 0404-16 на суму 454,20 грн.; з ТОВ ВРП Дормаш» від 22.04.2016 № 165 на суму 60 000,00 грн.);
- код ДК 016:2010 – 45.20.2 «Технічне обслуговування та ремонтування інших автотранспортних засобів» (договір укладено з ПАТ «УАК АФ «Бліц Авто» від 10.11.2016 року № 351 на суму 2 994,73 грн.);
- код ДК 016:2010 – 29.32.9 «Послуги щодо складання частин і приладдя до моторних транспортних засобів, н.в.і.у.; послуги підрядників щодо складання повних конструктивних комплектів до моторних транспортних засобів у процесі виробництва; роботи субпідрядні як частина виробництва інших частин і приладдя до моторних транспортних засобів» (договори укладено на загальну суму 59 241,00 грн., а саме: з ПАТ «УАК АФ «Бровари-Авто» від 01.09.2016 року № 290 на суму 13 341,00 грн.; з ТОВ «ЗС Авто Груп» від 24.10.2016 року № 326 на суму 45 900,00 грн.).

Таким чином, Університет Грінченка уклав вищевказані договори відповідно до вимог ч. 1 ст. 2 Закону України «Про публічні закупівлі» та наказу № 921.»

Надані пояснення жодним чином не спростовують виявлених порушень, носять формальний характер, оскільки замовником по суті один і той же вид послуг «з технічного обслуговування та ремонтування транспортних засобів» визначався з різними кодами ДКПП.

КОНТРАГЕНТ

ПАТ «Українська автомобільна корпорація» Автосервісна філія «Бліц-Авто» (ЄДРПОУ 21473613); ТОВ «ВРП Дормаш» (ЄДРПОУ 33693428); ТОВ «Автомобільний дім – Сервіс» (ЄДРПОУ 37394093); ПАТ «Українська автомобільна корпорація» Автосервісна філія «Бровари-Авто» (ЄДРПОУ 19409252); ТОВ «ЗС АВТО ГРУП» (ЄДРПОУ 37880919)

КАРТКА ПОРУШЕННЯ ДФІ *(в тисячах гривень)*

Категорія порушень	К-ть	Сума
Фінансові порушення, що не призвели до втрат	1	206,036

КАРТКА ПОРУШЕННЯ ЧИ НЕДОЛІКУ ДВФКА *(в тисячах гривень)*

	К-ть порушень без суми	Без ризику втрат		З ризиком втрат			З втратами		
		К-ть	Сума операцій	К-ть	Сума операцій	в т.ч., потенційні втрати	К-ть	Сума Операцій	в т.ч., оціночні втрати
З порушеннями				1	206,036				
Неефективно									
Можливість усунення, повернення, попередження									

компенсації, мінімізації ризику										
Усунуто, повернуто, попереджено, мінімізовано ризик										

ПОРУШЕННЯ (НЕДОЛІК) № 9			
Об'єкт аудиту:	Університет	**Тип документації:**	Договори про закупівлю та документи первинного обліку
Бюджет:	так	**Період скоєння:**	2016

ОПЕРАЦІЯ, ЩО МІСТИТЬ ПОРУШЕННЯ (НЕДОЛІК)

Закупівля робіт з «капітального ремонту спортивного майданчику Київського Університету імені Бориса Грінченка (пр. Гагаріна, 16)» згідно договору від 01.11.2016 № 340

СУТЬ ПОРУШЕННЯ (НЕДОЛІКУ)

Закупівля робіт з «Капітального ремонту спортивного майданчику Київського Університету імені Бориса Грінченка (пр. Гагаріна, 16)» з порушенням вимог законодавства

КОРОТКИЙ ЗМІСТ ПОРУШЕННЯ (НЕДОЛІКУ)

1. Замовником допущено непрозоре визначення термінів виконання робіт, що призвело до звуження кола учасників закупівлі та допущено необґрунтоване зменшення їх обсягів при фактичному виконанні договору.

2. Умовами договору підряду від 01.11.2016 №340 та додатковими угодами до нього чітко не визначено строки виконання робіт, що в подальшому призвело до не виконання договору на визначених умовах;

3. Додаткова угода від 02.11.2016 та додаткова угода від 29.12.2016 до договору підряду від 01.11.2016 № 340 не містить відповідних документів кошторисів-додатків та інших документів які пов'язані із складанням (розрахунки, обґрунтування, пояснення, відомості про ресурси тощо) та визначенням кошторисної вартості будівництва та договірної ціни.

ДЕТАЛІ ПОРУШЕННЯ (НЕДОЛІКУ)

Переговорна процедура закупівлі «Капітального ремонту спортивного майданчику Київського Університету імені Бориса Грінченка (пр. Гагаріна, 16)» (оголошення UA-2016-10-20-001031-c)

У зв'язку з відміною процедур відкритих торгів: UA-2016-09-13-000885-a та UA-2016-10-03-000978-b, протоколом засідання тендерного комітету б/н від 20.10.2016 та відповідно до абзацу 4 частини 2 статті 35 Закону України «Про публічні закупівлі» було прийняте рішення про застосування переговорної процедури закупівлі з одним учасником ТОВ «БК «Мосбуд».

Згідно звіту від 02.11.2016 про результати проведення процедури закупівлі (оголошення UA-2016-10-20-001031-c) після проведення переговорів з одним учасником ТОВ «БК «Мосбуд» було укладено договір підряду від 01.11.2016 №340 на загальну суму 4492,078 тис. грн.

На момент проведення аудиту на виконання договору робіт виконано на загальну суму 2067,519тис. грн. кошти сплачено в розмірі 2067,519 тис. грн.

В результаті проведення аудиту виявлено невідповідності дій Університету вимогам чинного законодавства:

- абзац 4 частини 1 статті 3 Закону України «Про публічні закупівлі» - *замовником допущено непрозоре визначення термінів виконання робіт, що призвело до звуження кола учасників закупівлі та допущено необґрунтоване зменшення їх обсягів при фактичному виконанні договору.*

Замовником в системі "Prozorro" було двічі оголошено закупівлю робіт з «Капітального

ремонту спортивного майданчику Київського Університету імені Бориса Грінченка (пр. Гагаріна, 16) **(оголошення UA-2016-09-13-000885-a, оголошення UA-2016-10-03-000978-b)** при цьому Замовником було визначено, що Підрядник розпочинає виконання робіт протягом 3 (трьох) календарних днів з дня виконання Замовником зобов'язань щодо надання майданчика (фронту робіт) та передачі проектно-кошторисної та дозвільної документації, і завершить виконання робіт не пізніше 31 грудня 2016 року.

Аналогічні терміни виконання робіт були визначені і під час переговорної процедури закупівлі (оголошення UA-2016-10-20-001031-c) та договорі від 01.11.2016 № 340, укладеного за результатами переговорної процедури з ТОВ «БК Мосбуд».

Проте, в ході аудиту було виявлено, що фактично роботи підрядником ТОВ «БК Мосбуд» не були виконані у терміни визначені у договорі, крім того було зменшено суму договору у зв'язку з зменшенням обсягу робіт. Зазначається, що у додаткових угодах про зменшення суми договору відсутнє будь-яке обґрунтування щодо такого зменшення.

На думку аудиторів, такі дії Замовника підтверджують те, що Замовником фактично не планувалася закупівля робіт в обсягах та термінах згідно оголошених процедур закупівель, що є підтвердженням визначення непрозорих термінів виконання робіт, та призвело до обмеженого кола учасників закупівлі.

Разом з тим зазначається, що такі результати закупівлі стали наслідком прийняття неефективного управлінського рішення, зокрема, щодо визначення підрядної організації, а саме: замовник не скористався своїм правом провести переговори з декількома учасниками (частина 1 статті 35 Закону України «Про публічні закупівлі») для вибору найоптимальнішого варіанту умов договору (замовником в протоколі про застосування переговорної процедури жодним чином не відображено інформації якими критеріями керувався замовник при виборі учасника для переговорної процедури).

- абзацу 4 пункту 5, пункту 21 Загальних умов укладення та виконання договорів підряду в капітальному будівництві, затверджених постановою КМУ від 01.08.2005 р. № 668 – *додаткова угода від 02.11.2016 та додаткова угода від 29.12.2016 до договору підряду від 01.11.2016 № 340 не містить відповідних документів кошторисів-додатків та інших документів які пов'язані із складанням (розрахунки, обґрунтування, пояснення, відомості про ресурси тощо) та визначенням кошторисної вартості будівництва та договірної ціни.*

Підпунктом 2.1. пункту 2 *додаткової угоди від 02.11.2016* до договору підряду від 01.11.2016 № 340, визначено, що: «ціна договору становить 4328,760 тис. грн., та підпунктом 2.1. пункту 2 *додаткової угоди від 29.12.2016* до договору підряду від 01.11.2016 № 340, визначено, що: «ціна договору становить 2067,519 тис. грн., проте фактично відсутній зведений кошторисний розрахунок, локальні кошториси та інші документи на підставі яких визначена кошторисна вартість будівництва і договірна ціна на відповідні суми, а саме: 4328,760 тис. грн. та 2067,519 тис. грн.

Відповідно до чинного законодавства зведені та локальні кошториси на проведення капітального ремонту зберігаються п'ять та три роки відповідно. Договори, підряди (контракти) на виконання ремонтних робіт та документи (довідки, висновки, звіти) до них відповідно зберігаються три роки після закінчення строку дії договору.

- абзацу 5 пункту 5, пункту 21 Загальних умов укладення та виконання договорів підряду в капітальному будівництві, затверджених постановою КМУ від 01.08.2005 р. № 668 – *умовами договору підряду від 01.11.2016 №340 та додатковими угодами до нього чітко не визначено строки виконання робіт (відсутній календарний графік), що в подальшому призвело до не виконання договору на визначених умовах.*

У договорі підряду від 01.11.2016 №340, додатковою угодою від 02.11.2016 та додатковою угодою від 29.12.2016 чітко не визначено строки виконання робіт, а саме відсутні календарні графіки виконання капітального ремонту, що не відповідає вимогам законодавства.

В ході аудиту було виявлено, що підрядником роботи не виконані в обсягах, визначених договором про закупівлю.

НОРМАТИВНІ ДОКУМЕНТИ, ЯКІ ПОРУШЕНО

частини 5 статті 318 Господарського кодексу України, частини 5 статті 40 Закону України «Про здійснення державних закупівель», абзац 9, 12,13,14 пункту 5 та пункт 7 Загальних умов укладення та виконання договорів підряду в капітальному будівництві, затверджених Постановою Кабінету Міністрів України від 01.08.2005 р. № 668

ДОКУМЕНТИ, ДЕ ВИЯВЛЕНО ПОРУШЕННЯ (НЕДОЛІК)

Договір на закупівлю та додаткові угоди до договору про закупівлю

ПОСАДОВІ ОСОБИ ОБЄКТУ, ПРИЧЕТНІ ДО ПОРУШЕННЯ (НЕДОЛІКУ)

Голова комітету з конкурсних торгів, проректор з організаційних питань та адміністративно-господарської роботи – Турунцев О.П.; заступник голови ККТ, заступник головного бухгалтера - Безугла Т.М. секретар ККТ: провідний бухгалтер – Шакун О.І.; члени ККТ: юрисконсульт – Місаілов О.В.; начальник експлуатаційно-технічного відділу – Вадіс В.Д.;

ПОЯСНЕННЯ ПОСАДОВИХ ОСІБ

З письмових пояснень Проректора з організаційних питань та адміністративно-господарської роботи Турунцева О.П.: «Відповідно до вимог ч. 1 ст. 35 Закону України «Про публічні закупівлі» переговорна процедура закупівлі – це процедура, що використовується замовником як виняток і відповідно до якої замовник укладає договір про закупівлю з учасником після проведення переговорів з одним або кількома учасниками.

Університет Грінченка провів переговорну процедуру закупівлі на роботи: «Капітальний ремонт спортивного майданчику Київського університету імені Бориса Грінченка (пр. Юрія Гагаріна, 16)» в результаті двічі відмінених тендерів через відсутність достатньої кількості учасників, як це передбачено вимогами ч. 1 та 2 ст. 35 Закону України «Про публічні закупівлі».

Університет Грінченка з ТОВ «БК Мосбуд» уклав договір підряду від 01.11.2016 року № 340 щодо виконання робіт з капітального ремонту спортивного майданчику Київського університету імені Бориса Грінченка (пр. Юрія Гагаріна, 16) згідно з вимогами п.п. 5 та 21 Постанови Кабінету міністрів України від 01.08.2005 р. № 668 «Про затвердження Загальних умов укладення та виконання договорів підряду в капітальному будівництві» із зазначенням істотних умов договору підряду. Договірна ціна у договорі підряду визначена на основі кошторису.

Слід зазначити, що додаткові угоди з ТОВ «БК Мосбуд» укладено відповідно до вимог ст. 188 Господарського кодексу України, ст.ст. 651, 652, 653, 654 Цивільного кодексу України, ч. 1 ст. 39 Закону України «Про публічні закупівлі» та п. 117 Постанови Кабінету міністрів України від 01.08.2005 р. № 668 «Про затвердження Загальних умов укладення та виконання договорів підряду в капітальному будівництві».

Пунктом 4.1 розділу 4 договору підряду від 01.11.2016 року № 340 визначено наступне: «Роботи за даним Договором мають бути виконані до 31.12.2016р.».

Відповідно до вимог ч. 3 ст. 35 Закону України «Про публічні закупівлі» за результатами застосування переговорної процедури закупівлі укладено договір ТОВ «БК Мосбуд» від 01.11.2016 року № 340, умови якого відповідають пропозиції учасника.

Умовами договору підряду від 01.11.2016 року № 340 передбачено наступне:

- п. 1.4. «Підрядник гарантує якість закінчених робіт і змонтованих конструкцій, досягнення показників, визначених умовами цього Договору, та можливість їх експлуатації протягом гарантійного строку. Якість робіт за основним Договором повинна відповідати всім умовам, передбаченим ДСТУ Б.Д.1.1-1:2013, ДСТУ Б.Д.1.1-7, ДБН В.1.2-11-2008, ДБН В.1.2-9-2008, ДБН В.1.2-6-2008 та іншим умовам, що ставляться до робіт такого характеру, а також вимогам Замовника»;
- п. 5.1.4. «Замовник здійснює контроль за ходом, якістю та обсягами виконання робіт відповідно до частини першої статті 849 Цивільного кодексу України та у порядку, передбаченому цим Договором»;
- п. 5.4.3. «Підрядник зобов'язаний:

передати Замовнику у порядку, передбаченому законодавством та цим Договором, якісно виконанні, закінчені роботи та надати акти для оплати»;
- п. 9.1. «Підрядник гарантує якість закінчених робіт і змонтованих конструкцій, досягнення показників, визначених у Договорі та додатках до нього, та можливість їх експлуатації протягом гарантійного строку»;
- п. 14.3. «Ризик випадкового знищення або пошкодження результату виконаних робіт до їх прийняття Замовником несе Підрядник» тощо.»

Надані пояснення жодним чином не спростовують виявлених порушень, зроблені на довільному трактуванні норм чинного законодавства та носять формальний характер.

КОНТРАГЕНТ

ТОВ «БК Мосбуд» (ЄДРПОУ 39114735)

КАРТКА ПОРУШЕННЯ ДФІ *(в тисячах гривень)*

Категорія порушень	К-ть	Сума
Фінансові порушення, що не призвели до втрат	1	2067,519

КАРТКА ПОРУШЕННЯ ЧИ НЕДОЛІКУ ДВФКА *(в тисячах гривень)*

	К-ть порушень без суми	Без ризику втрат		З ризиком втрат			З втратами		
		К-ть	Сума операцій	К-ть	Сума операцій	в т.ч., потенційні втрати	К-ть	Сума Операцій	в т.ч., оціночні втрати
З порушеннями				1	2067,519				
Неефективно									
Можливість усунення, повернення, попередження компенсації, мінімізації ризику									
Усунуто, повернуто, попереджено, мінімізовано ризик									

ПОРУШЕННЯ (НЕДОЛІК) №10

Об'єкт аудиту:	Університет	**Тип документації:**	Договори про закупівлю та документи первинного обліку
Бюджет:	так	**Період скоєння:**	2016

ОПЕРАЦІЯ, ЩО МІСТИТЬ ПОРУШЕННЯ (НЕДОЛІК)

Закупівля «частин та приладдя до обчислювальних машин » згідно договорів: від 08.07.2016 №233; від 03.03.2016 №82 та додаткової угоди № 1 від 21.11.2016 до договору від 03.03.2016; від 01.06.2016 № 193

СУТЬ ПОРУШЕННЯ (НЕДОЛІКУ)

Закупівля «частин та приладдя до обчислювальних машин» згідно договорів з порушенням вимог законодавства

КОРОТКИЙ ЗМІСТ ПОРУШЕННЯ (НЕДОЛІКУ)

Замовником здійснено закупівлю «частин та приладдя до обчислювальних машин» у 2016 – на загальну суму 256,770 тис. грн. без проведення передбачених Законом процедур закупівель

ДЕТАЛІ ПОРУШЕННЯ (НЕДОЛІКУ)

Допорогові процедури закупівлі «частин та приладдя до обчислювальних машин» згідно договору від 08.07.2016 №233 з ТОВ «Олмакс Сістемз»; договору від

03.03.2016 №82 та додаткової угоди № 1 від 21.11.2016 до договору від 03.03.2016 та договору від 01.06.2016 № 193 з ТОВ «Терра Прінт Трейд».

Університетом в особі ректора Університету Огнев'юка Віктора Олександровича було укладено договір від 08.07.2016 №233 (на закупівлю картриджів) з ТОВ «Олмакс Сістемз» на загальну суму 18,0 тис. грн.

На момент проведення аудиту на виконання договору товарів поставлено на суму 18,0 тис. грн., кошти сплачено на суму 18,0 тис. грн.

Університетом в особі ректора Університету Огнев'юка Віктора Олександровича було укладено договору від 03.03.2016 №82 (на закупівлю копі картриджів) з ТОВ «Терра Прінт Трейд» на загальну суму 36,678 тис. грн. Згідно Додаткової угоди № 1 від 21.11.2016 до договору від 03.03.2016 сума договору становить 196,608 тис. грн.

На момент проведення аудиту на виконання договору товарів поставлено на суму 196,608 тис. грн., кошти сплачено на суму 196,608 тис. грн.

Університетом в особі ректора Університету Огнев'юка Віктора Олександровича було укладено договір 01.06.2016 № 193 (на закупівлю тонер картриджів) з ТОВ «Терра Прінт Трейд» на загальну суму 42,162 тис. грн.

На момент проведення аудиту на виконання договору товарів поставлено на суму 42,162 тис. грн., кошти сплачено на суму 42,162 тис. грн.

В результаті проведення аудиту виявлено невідповідності дій Університету вимогам:

- частини 1 та частини 7 статті 2 Закону України «Про публічні закупівлі» – *при здійсненні закупівель «частин та приладдя до обчислювальних машин» Замовником допущено поділ предмету закупівлі на частини з метою уникнення проведення процедури відкритих торгів.*

Відповідно до частини 1 статті 2 Закону України «Про публічні закупівлі» цей Закон застосовується до замовників, за умови, що вартість предмета закупівлі, зокрема, послуг дорівнює або перевищує 200 тисяч гривень.

Частиною 7 статті 2 Закону України «Про публічні закупівлі» забороняється придбання товарів, робіт і послуг до/без проведення процедур, визначених цим Законом, та укладання договорів, які передбачають оплату замовником товарів, робіт і послуг до/без проведення процедур, визначених цим Законом. Замовник не має права ділити предмет закупівлі на частини з метою уникнення проведення процедури відкритих торгів або застосування цього Закону.

Проте, в ході аудиту виявлено, що замовником було протягом 2016 року укладено договори на закупівлю **«частин та приладдя до обчислювальних машин»** на загальну суму 256,770 тис. грн.

Оскільки загальна сума закупівлі по переліченим вище договорам за одним і тим же предметом закупівлі **ДК 016-2010 26.20.4 «частини та приладдя до обчислювальних машин» ДК 021:2015 (CPV:2008) 5011200-3 «частини та приладдя до фотокопіювальних апаратів» у 2016 - становить 256,770 тис. грн.**, Університет мав здійснювати закупівлю зазначеного товару за процедурами, передбаченими Законом.

Як наслідок, слід констатувати факт уникнення проведення торгів Університету на загальну суму 256,770 тис. грн.

НОРМАТИВНІ ДОКУМЕНТИ, ЯКІ ПОРУШЕНО

частини 1 та частини 7 статті 2 Закону України «Про публічні закупівлі»

ДОКУМЕНТИ, ДЕ ВИЯВЛЕНО ПОРУШЕННЯ (НЕДОЛІК)

Договори на закупівлю, документи первинного обліку

ПОСАДОВІ ОСОБИ ОБЄКТУ, ПРИЧЕТНІ ДО ПОРУШЕННЯ (НЕДОЛІКУ)

Голова комітету з конкурсних торгів, проректор з організаційних питань та адміністративно-господарської роботи – Турунцев О.П.; заступник голови ККТ, заступник головного бухгалтера - Безугла Т.М. секретар ККТ: провідний бухгалтер – Шакун О.І.; члени ККТ: юрисконсульт – Місаілов О.В.; начальник експлуатаційно-технічного відділу – Вадіс В.Д.

ПОЯСНЕННЯ ПОСАДОВИХ ОСІБ

З письмових пояснень Проректора з організаційних питань та адміністративно-господарської роботи Турунцева О.П.:

«Університет Грінченка визначав предмет закупівлі на основі Державного класифікатора продукції та послуг ДК 016:2010 за показником п'ятого знаку, як це передбачено вимогами наказу № 921, а саме:

- код ДК 016:2010 – 26.20.4 «Частини та приладдя до обчислювальних машин» (договори укладено на загальну суму 60 162,12 грн., а саме: з ТОВ «Олмакс Сістемс» від 08.07.2016 року № 233 на суму 18 000,00 грн.; з ТОВ «ТЕРРА ПРІНТ ТРЕЙД» від 01.06.2016 року № 193 на суму 42 162,12 грн.);
- код ДК 016:2010 – 28.23.2 «Машини конторські/офісні, інші, та частини до них» (з ТОВ «ТЕРРА ПРІНТ ТРЕЙД» укладено договір та додаткову угоду на загальну суму 196 608,00 грн., а саме: договір укладено від 03.03.2016 року № 82 на суму 36 678,00 грн.; додаткову угоду від 21.11.2016 року № 1 до договору від 03.03.2016 року № 82 на суму 159 930,00 грн.).

Таким чином, Університет Грінченка уклав вищевказані договори відповідно до вимог ч. 1 ст. 2 Закону України «Про публічні закупівлі» та наказу № 921.»

Надані пояснення жодним чином не спростовують виявлених порушень, зроблені на довільному трактуванні норм чинного законодавства та носять формальний характер.

КОНТРАГЕНТ

ТОВ «Олмакс Сістемз»(ЄДРПОУ 37100998); ТОВ «Терра Прінт Трейд» (ЄДРПОУ 39262686)

КАРТКА ПОРУШЕННЯ ДФІ *(в тисячах гривень)*

Категорія порушень	К-ть	Сума
Фінансові порушення, що не призвели до втрат	1	256,770

КАРТКА ПОРУШЕННЯ ЧИ НЕДОЛІКУ ДВФКА *(в тисячах гривень)*

	К-ть порушень без суми	Без ризику втрат		З ризиком втрат			З втратами		
		К-ть	Сума операцій	К-ть	Сума операцій	в т.ч., потенційні втрати	К-ть	Сума Операцій	в т.ч., оціночні втрати
З порушеннями				1	256,770				
Неефективно									
Можливість усунення, повернення, попередження компенсації, мінімізації ризику									
Усунуто, повернуто, попереджено, мінімізовано ризик									

ПОРУШЕННЯ (НЕДОЛІК) №11

Об'єкт аудиту:	Університет	**Тип документації:**	Договори про закупівлю та документи первинного обліку
Бюджет:	так	**Період скоєння:**	2015

ОПЕРАЦІЯ, ЩО МІСТИТЬ ПОРУШЕННЯ (НЕДОЛІК)

Закупівля засобів по догляду за водою в басейні згідно договорів: від 12.05.2015 №2015-12/05-2, від 12.05.2015 №2015-12/05-1

СУТЬ ПОРУШЕННЯ (НЕДОЛІКУ)

Закупівля засобів по догляду за водою в басейні згідно договорів з порушенням вимог законодавства

КОРОТКИЙ ЗМІСТ ПОРУШЕННЯ (НЕДОЛІКУ)

Замовником здійснено закупівлю засобів по догляду за водою в басейні у 2015 – на загальну суму 399,402 тис. грн. без проведення передбачених Законом процедур закупівель

ДЕТАЛІ ПОРУШЕННЯ (НЕДОЛІКУ)

Допорогові процедури закупівель засобів по догляду за водою в басейні згідно договору від 12.05.2015 №2015-12/05-2 та договору від 12.05.2015 №2015-12/05-1 з ТОВ «Лайнекс»

Університетом в особі ректора Університету Огнев'юка Віктора Олександровича було укладено договір від 12.05.2015 №2015-12/05-2 (на закупівлю флокулайн, препарати для знищення водоростей та ін.) з ТОВ «Лайнекс» на загальну суму 119,460 тис. грн. Згідно додаткової угоди від 16.12.2015 № 1 до договору від 12.05.2015 №2015-12/05-2 сума договору становить 199,674 тис. грн.

На момент проведення аудиту на виконання договору товарів поставлено на суму 199,674 тис. грн., кошти сплачено на суму 199,674 тис. грн.

Університетом в особі ректора Університету Огнев'юка Віктора Олександровича було укладено договір від 12.05.2015 №2015-12/05-1 (на закупівлю хлорілайн) з ТОВ «Лайнекс» на загальну суму 119,574 тис. грн. Згідно додаткової угоди від 16.12.2015 № 1 до договору від 12.05.2015 №2015-12/05-1 сума договору становить 199,728 тис. грн.

На момент проведення аудиту на виконання договору товарів поставлено на суму 199,728 тис. грн., кошти сплачено на суму 199,728 тис. грн.

В результаті проведення аудиту виявлено невідповідності дій Університету вимогам:

- частини 5 статті 2 Закону України «Про здійснення державних закупівель» – *при здійсненні закупівель «засобів по догляду за водою в басейні» Замовником допущено поділ предмету закупівлі на частини з метою уникнення проведення процедури відкритих торгів.*

Закон встановлює правові та економічні засади здійснення закупівель товарів, робіт і послуг для забезпечення потреб держави та територіальної громади.

Пунктом 3 частини 1 статті 1 Закону (у редакції, чинній на момент укладання зазначених вище договорів) визначено, державна закупівля - придбання замовником товарів, робіт і послуг у порядку встановленому цим Законом.

Нормою частини 5 статті 2 Закону передбачено, що Замовник не має права ділити предмет закупівлі на частини з метою уникнення проведення процедури відкритих торгів або застосування цього Закону.

Проте, в ході аудиту виявлено, що замовником було протягом 2015 року укладено договори на закупівлю «засобів по догляду за водою в басейні» на загальну суму 399,402 тис. грн.

Оскільки загальна сума закупівлі по переліченим вище договорам за одним і тим же предметом закупівлі **ДК 016-2010 20.13.2 «елементи хімічні н.в.і.у., кислоти та сполуки неорганічні» ДК 021:2015 (CPV:2008) 24962000-5 «хімічні речовини для обробки води» у 2015 - становить 399,402 тис. грн.**, Університет мав здійснювати закупівлю зазначеного товару за процедурами, передбаченими Законом.

Як наслідок, слід констатувати факт уникнення проведення торгів Університету на загальну суму 399,402 тис. грн.

НОРМАТИВНІ ДОКУМЕНТИ, ЯКІ ПОРУШЕНО

частини 1 та частини 7 статті 2 Закону України «Про публічні закупівлі»

ДОКУМЕНТИ, ДЕ ВИЯВЛЕНО ПОРУШЕННЯ (НЕДОЛІК)

Договори на закупівлю, документи первинного обліку

ПОСАДОВІ ОСОБИ ОБЄКТУ, ПРИЧЕТНІ ДО ПОРУШЕННЯ (НЕДОЛІКУ)

Голова комітету з конкурсних торгів, проректор з організаційних питань та адміністративно-господарської роботи – Турунцев О.П.; заступник голови ККТ, заступник головного бухгалтера - Безугла Т.М. секретар ККТ: провідний бухгалтер – Шакун О.І.; члени ККТ: юрисконсульт – Місаілов О.В.; начальник експлуатаційно-технічного відділу – Вадіс В.Д.

ПОЯСНЕННЯ ПОСАДОВИХ ОСІБ

З письмових пояснень Проректора з організаційних питань та адміністративно-господарської роботи Турунцева О.П.:

«Згідно з вимогами наказу № 921, Університет Грінченка визначав предмет закупівлі на основі Державного класифікатора продукції та послуг ДК 016:2010 за показником п'ятого знаку, а саме:

- код ДК 016:2010 – 20.13.2 «Елементи хімічні, н.в.і.у.; кислоти та сполуки неорганічні» (з ТОВ «Лайнекс» укладено договір від 12.05.2015 року № 2015-12/05-1 на суму 119 574,00 грн. та додаткову угоду від 16.12.2015 року № 1 до договору від 12.05.2015 року № 2015-12/05-1 на суму 80 154,00 грн. (хлорілайн));
- код ДК 016:2010 – 20.13.3 «Солі металів галоїдні; гіпохлорити, хлорати й перхлорати» (з ТОВ «Лайнекс» укладено договір від 12.05.2015 року № 2015-12/05-2 на суму 119 460,00 грн. та додаткову угоду від 16.12.2015 року № 1 до договору від 12.05.2015 року № 2015-12/05-2 на суму 80 214,00 грн. (засоби по догляду за водою)).

Таким чином, Університет Грінченка уклав вищевказані договори відповідно до вимог ч. 1 ст. 2 Закону України «Про здійснення державних закупівель» та наказу № 921.»

Надані пояснення жодним чином не спростовують виявлених порушень, зроблені на довільному трактуванні норм чинного законодавства та носять формальний характер.

КОНТРАГЕНТ

ТОВ «Лайнекс» (ЄДРПОУ 23721802)

КАРТКА ПОРУШЕННЯ ДФІ *(в тисячах гривень)*

Категорія порушень	К-ть	Сума
Фінансові порушення, що не призвели до втрат	1	399,402

КАРТКА ПОРУШЕННЯ ЧИ НЕДОЛІКУ ДВФКА *(в тисячах гривень)*

	К-ть порушень без суми	Без ризику втрат		З ризиком втрат			З втратами		
		К-ть	Сума операцій	К-ть	Сума операцій	в т.ч., потенційні втрати	К-ть	Сума Операцій	в т.ч., оціночні втрати
З порушеннями				1	399,402				
Неефективно									
Можливість усунення, повернення, попередження компенсації, мінімізації ризику									
Усунуто, повернуто, попереджено, мінімізовано ризик									

ПОРУШЕННЯ (НЕДОЛІК) №12

Об'єкт аудиту:	Університет	**Тип документації:**	Договори про закупівлю та документи первинного обліку
Бюджет:	так	**Період скоєння:**	2015

ОПЕРАЦІЯ, ЩО МІСТИТЬ ПОРУШЕННЯ (НЕДОЛІК)
Закупівля виробів спортивних згідно договору від 06.04.2015 № 145; договору від 14.08.2015 № 24/15-РТ та договору від 01.07.2015 № 24/15-Р; договору від 22.07.2015 № 14-іг; договору від 02.07.2015 № 01072015; договору від 19.11.2015 № 4; договору від 19.11.2015 № 670/Фт; договору від 07.12.2015 № 321; договору від 04.12.2015 № 320; договору від 28.12.2015 № 06/15-F; договору від 25.12.2015 № 350; договір від 23.12.2015 № 339; договору від 23.12.2015 № 337; договір від 23.12.2015 № 338; від 15.12.2015 № 331; договір від 16.12.2015 № СД16/12
СУТЬ ПОРУШЕННЯ (НЕДОЛІКУ)
Закупівля виробів спортивних згідно договорів з порушенням вимог законодавства
КОРОТКИЙ ЗМІСТ ПОРУШЕННЯ (НЕДОЛІКУ)
Замовником здійснено закупівлю виробів спортивних у 2015 – на загальну суму 372,736 тис. грн. без проведення передбачених Законом процедур закупівель
ДЕТАЛІ ПОРУШЕННЯ (НЕДОЛІКУ)
Допорогові процедури закупівлі виробів спортивних згідно договору від 06.04.2015 № 145 з ПП «Чемпіон»; договору від 14.08.2015 № 24/15-РТ та договору від 01.07.2015 № 24/15-Р з ТОВ «Бориспільський завод гумовотехнічних виробів»; договору від 22.07.2015 № 14-іг з ФОП Моховим Олексієм Валерійовичем; договору від 02.07.2015 № 01072015 з ТОВ «Спорттоп»; договору від 19.11.2015 № 4 з ФОП Овакимян Наталя Михайлівна; договору від 19.11.2015 № 670/Фт з ТОВ «Міжнародна торгова компанія «Інтера»; договору від 07.12.2015 № 321 з ТОВ Дніпроспортсервіс»; договору від 04.12.2015 № 320 з ТОВ «Укрєвропостач»; договору від 28.12.2015 № 06/15-F з ФОП Мурат Том Марія Г; договору від 25.12.2015 № 350 з ФОП Хлопков В.В.; договір від 23.12.2015 № 339 з ТОВ «Торговий дім «Спорт»; договору від 23.12.2015 № 337 з ТОВ «ЕХОКОР»; договір від 23.12.2015 № 338 та договір від 15.12.2015 № 331 з ФОП Білоус Олександр Анатолійович; договір від 16.12.2015 № СД16/12 з ФОП Савчук Роман Петрович Університетом в особі ректора Університету Огнев'юка Віктора Олександровича було укладено договір від 06.04.2015 № 145 з ПП «Чемпіон» на загальну суму 20,052 тис. грн. На момент проведення аудиту на виконання договору товарів (м'яч волейбольний MIKASA) поставлено на суму 11,124 тис. грн., кошти сплачено на суму 11,124 тис. грн. Університетом в особі ректора Університету Огнев'юка Віктора Олександровича було укладено договір від 14.08.2015 № 24/15-РТ з ТОВ «Бориспільський завод гумовотехнічних виробів» на загальну суму 70,449 тис. грн. На момент проведення аудиту на виконання договору товарів (гумовий мат Eco Sport 1200*1800*10) поставлено на суму 70,449 тис. грн., кошти сплачено на суму 70,499 тис. грн. Університетом в особі ректора Університету Огнев'юка Віктора Олександровича було укладено договір від 01.07.2015 № 24/15-Р з ТОВ «Бориспільський завод гумовотехнічних виробів» на загальну суму 49,112 тис. грн. На момент проведення аудиту на виконання договору товарів (Гумовий мат Eco Sport 1200*1800*10, Плитка гумова Eco Standart коричневий 500*500*50) поставлено на суму 49,112 тис. грн., кошти сплачено на суму 49,112 тис. грн. Університетом в особі ректора Університету Огнев'юка Віктора Олександровича було укладено договір від 22.07.2015 № 14-іг з ФОП Мохов Олексій Валерійович на загальну суму 52,891 тис. грн. На момент проведення аудиту на виконання договору товарів (гантельний ряд, підставки під гантелі) поставлено на суму 52,891 тис. грн., кошти сплачено на суму 52,891 тис. грн. Університетом в особі ректора Університету Огнев'юка Віктора Олександровича було укладено договір від 02.07.2015 № 01072015 з ТОВ «Спорттоп» на загальну суму 15,525 тис. грн.

На момент проведення аудиту на виконання договору товарів (Диски вкриті гумою TM Risisng PL37) поставлено на суму 15,525 тис. грн., кошти сплачено на суму 15,525 тис. грн.

Університетом в особі ректора Університету Огнев'юка Віктора Олександровича було укладено договір від 19.11.2015 № 4 з ФОП Овакимян Наталя Михайлівна на загальну суму 2,841 тис. грн.

На момент проведення аудиту на виконання договору товарів (нудл для плавання) поставлено на суму 2,841 тис. грн., кошти сплачено на суму 2,841 тис. грн.

Університетом в особі ректора Університету Огнев'юка Віктора Олександровича було укладено договір від 19.11.2015 № 670/Фт з ТОВ «Міжнародна торгова компанія «Інтера» на загальну суму 10,440 тис. грн.

На момент проведення аудиту на виконання договору товарів (лава регульована, лава регульована мобільна, підставка для крокування) поставлено на суму 10,440 тис. грн., кошти сплачено на суму 10,440 тис. грн.

Університетом в особі ректора Університету Огнев'юка Віктора Олександровича було укладено договір від 07.12.2015 № 321 з ТОВ «Дніпроспортсервіс» на загальну суму 38,998 тис. грн.

На момент проведення аудиту на виконання договору товарів (аквапояси, ласти для тренувальні, дошки для плавання) поставлено на суму 38,998 тис. грн., кошти сплачено на суму 38,998 тис. грн.

Університетом в особі ректора Університету Огнев'юка Віктора Олександровича було укладено договір від 04.12.2015 № 320 з ТОВ «Укрєвропостач» на загальну суму 22,540 тис. грн.

На момент проведення аудиту на виконання договору товарів (футбольний м'яч Nike, футбольний м'яч Patrick, насос) поставлено на суму 22,540 тис. грн., кошти сплачено на суму 22,540 тис. грн.

Університетом в особі ректора Університету Огнев'юка Віктора Олександровича було укладено договір від 28.12.2015 № 06/15-F з ФОП Мурат Том Марія Г на загальну суму 7,600 тис. грн.

На момент проведення аудиту на виконання договору товарів (м'ячі баскетбольні Spalding) поставлено на суму 7,600 тис. грн., кошти сплачено на суму 7,600 тис. грн.

Університетом в особі ректора Університету Огнев'юка Віктора Олександровича було укладено договір від 25.12.2015 № 350 з ФОП Хлопков В.В. на загальну суму 10,800 тис. грн.

На момент проведення аудиту на виконання договору товарів (степ-платформи) поставлено на суму 10,800 тис. грн., кошти сплачено на суму 10,800 тис. грн.

Університетом в особі ректора Університету Огнев'юка Віктора Олександровича було укладено договір від 23.12.2015 № 339 з ТОВ «Торговий дім «Спорт» на загальну суму 5,055 тис. грн.

На момент проведення аудиту на виконання договору товарів (м'ячі гімнастичні) поставлено на суму 5,055 тис. грн., кошти сплачено на суму 5,055 тис. грн.

Університетом в особі ректора Університету Огнев'юка Віктора Олександровича було укладено договір від 23.12.2015 № 337 з ТОВ «ЕХОКОР» на загальну суму 4,02 тис. грн.

На момент проведення аудиту на виконання договору товарів (каремати туристичні «Турист») поставлено на суму 4,02 тис. грн., кошти сплачено на суму 4,02 тис. грн.

Університетом в особі ректора Університету Огнев'юка Віктора Олександровича було укладено договір від 23.12.2015 № 338 з ФОП Білоус Олександр Анатолійович на загальну суму 9,5 тис. грн.

На момент проведення аудиту на виконання договору товарів (баскетбольні м'ячі) поставлено на суму 9,5 тис. грн., кошти сплачено на суму 9,5 тис. грн.

Університетом в особі ректора Університету Огнев'юка Віктора Олександровича було укладено договір від 15.12.2015 № 331 з ФОП Білоус Олександр Анатолійович на загальну суму 33,5 тис. грн.

На момент проведення аудиту на виконання договору товарів (тенісні столи) поставлено на суму 33,5 тис. грн., кошти сплачено на суму 33,5 тис. грн.

Університетом в особі ректора Університету Огнев'юка Віктора Олександровича було укладено договір від 16.12.2015 № СД16/12 з ФОП Савчук Роман Петрович на загальну суму 28,341 тис. грн.

На момент проведення аудиту на виконання договору товарів (бамперні диски (диски 20, 25 кг, каучукові, тренувальні) поставлено на суму 28,341 тис. грн., кошти сплачено на суму 28,341 тис. грн.

В результаті проведення аудиту виявлено невідповідності дій Університету вимогам:

- частини 5 статті 2 Закону України «Про здійснення державних закупівель» – *договори на поставку товарів укладено без застосування передбачених Законом процедур закупівель.*

Закон встановлює правові та економічні засади здійснення закупівель товарів, робіт і послуг для забезпечення потреб держави та територіальної громади.

Пунктом 3 частини 1 статті 1 Закону (у редакції, чинній на момент укладання зазначених вище договорів) визначено, державна закупівля - придбання замовником товарів, робіт і послуг у порядку, встановленому цим Законом.

Нормою частини 5 статті 2 Закону передбачено, що Замовник не має права ділити предмет закупівлі на частини з метою уникнення проведення процедури відкритих торгів або застосування цього Закону.

Проте, в ході аудиту виявлено, що замовником було протягом 2015 року укладено договори на закупівлю виробів спортивних на загальну суму 372,736 тис. грн.

Оскільки загальна сума закупівлі по переліченим вище договорам за одним і тим же предметом закупівлі **ДК 016-2010 32.30.1 «вироби спортивні» ДК 021:2015 (CPV:2008) 24962000-5 «спортивні товари та інвентар» у 2015 - становить 372,736 тис. грн.**, Університет мав здійснювати закупівлю зазначеного товару за процедурами, передбаченими Законом.

Як наслідок, слід констатувати факт уникнення проведення торгів Університету на загальну суму 372,736 тис. грн.

НОРМАТИВНІ ДОКУМЕНТИ, ЯКІ ПОРУШЕНО

частини 1 та частини 7 статті 2 Закону України «Про публічні закупівлі»

ДОКУМЕНТИ, ДЕ ВИЯВЛЕНО ПОРУШЕННЯ (НЕДОЛІК)

Договори на закупівлю, документи первинного обліку

ПОСАДОВІ ОСОБИ ОБЄКТУ, ПРИЧЕТНІ ДО ПОРУШЕННЯ (НЕДОЛІКУ)

Голова комітету з конкурсних торгів, проректор з організаційних питань та адміністративно-господарської роботи – Турунцев О.П.; заступник голови ККТ, заступник головного бухгалтера - Безугла Т.М. секретар ККТ: провідний бухгалтер – Шакун О.І.; члени ККТ: юрисконсульт – Місаілов О.В.; начальник експлуатаційно-технічного відділу – Вадіс В.Д.

ПОЯСНЕННЯ ПОСАДОВИХ ОСІБ

З письмових пояснень Проректора з організаційних питань та адміністративно-господарської роботи Турунцева О.П.:

«Університет Грінченка визначав предмет закупівлі на основі Державного класифікатора продукції та послуг ДК 016:2010 за показником п'ятого знаку та укладав договори у відповідності до вимог чинного законодавства, а саме:

- код ДК 016:2010 – 13.92.2 «Вироби текстильні готові, інші» (договір з ПП «Чемпіон від 06.04.2015 року № 145 на суму 20 052,00 грн. (м'яч, футболка, шорти));
- код ДК 016:2010 – 13.93.1 «Килими та килимові покриви» (договори з ТОВ «Бориспільський завод гумотехнічних виробів» від 14.08.2015 року № 24/15-РТ на суму 70 499,03 грн. (покриття гумове) та від 01.07.2015 року № 24/15-Р на суму 49 112,69 грн. (покриття гумове));

- код ДК 016:2010 – 25.11.2 «Вироби конструкційні металеві та їхні частини» (договір з ФОП Моховим О.В. від 22.07.2015 року № 14-іг на суму 52 891,00 грн. (гантельний ряд, підставка);
- код ДК 016:2010 – 32.30.1 «Вироби спортивні» (договір з ТОВ «СПОРТТОП» від 02.07.2015 року № 01072015 на суму 15 525,00 грн. (диски вкриті гумою));
- код ДК 016:2010 – 32.30.1 «Вироби спортивні» (договір з ФОП Овакимян Н.М. від 19.11.2015 року № 4 на суму 2 841,00 грн. (нудл для плавання)) (проведено електронні закупівлі; договір скасовано, неякісний товар повернуто постачальнику, кошти повернуто Університету);
- код ДК 016:2010 – 32.30.1 «Вироби спортивні» (договір з ТОВ «Міжнародна торгова компанія «Інтера» від 19.11.2015 року № 670/Фт на суму 10 440,00 грн. (лави та підставка)) (проведено електронні закупівлі);
- код ДК 016:2010 – 32.30.1 «Вироби спортивні» (договір з ТОВ «Дніпроспортсервіс» від 07.12.2015 року № 321 на суму 38 998,00 грн. (аквапояс, ласти, дошка-колобашка для плавання)) (проведено електронні закупівлі);
- код ДК 016:2010 – 32.30.1 «Вироби спортивні» (договір з ТОВ «Укрєвропостач» від 04.12.2015 року № 320 на суму 22 540,00 грн. (футбольні м'ячі)) (проведено електронні закупівлі);
- код ДК 016:2010 – 32.30.1 «Вироби спортивні» (договір з ФОП Мурат Том Марія Г від 28.12.2015 року № 06/15-F на суму 7 600,00 грн. (баскетбольні м'ячі)) (проведено електронні закупівлі);
- код ДК 016:2010 – 32.30.1 «Вироби спортивні» (договір з ФОП Хлопков В.В. від 25.12.2015 року № 350 на суму 10 800,00 грн. (степ-платформи));
- код ДК 016:2010 – 32.30.1 «Вироби спортивні» (договір з ТОВ «Торговий дім «Спорт» від 23.12.2015 року № 339 на суму 5 055,00 грн. (гімнастичні м'ячі)) (проведено електронні закупівлі);
- код ДК 016:2010 – 32.30.1 «Вироби спортивні» (договір з ТОВ «ЕХОКОР» від 23.12.2015 року № 337 на суму 4 020,00 грн. (каремати)) (проведено електронні закупівлі);
- код ДК 016:2010 – 32.30.1 «Вироби спортивні» (договори з ФОП Білоус О.А. від 23.12.2015 року № 338 на суму 9 500,00 грн. (баскетбольні м'ячі) та від 15.12.2015 року № 331 на суму 33 500,00 грн. (тенісні столи)) (проведено електронні закупівлі);
- код ДК 016:2010 – 32.30.1 «Вироби спортивні» (договір з ФОП Савчук Р.П. від 16.12.2015 року № 333 на суму 28 341,00 грн. (бамперні диски)) (проведено електронні закупівлі).

Отже, Університет Грінченка уклав вищезазначені договори відповідно до вимог ч. 1 ст. 2 Закону України «Про здійснення державних закупівель» та наказу № 921, а саме:

- за кодом ДК 016:2010 – 13.92.2 «Вироби текстильні готові, інші» на суму 20 052,00 грн.;
- за кодом ДК 016:2010 – 13.93.1 «Килими та килимові покриви» на загальну суму 119 611,72 грн.;
- за кодом ДК 016:2010 – 25.11.2 «Вироби конструкційні металеві та їхні частини» на суму 52 891,00 грн.;
- за кодом ДК 016:2010 – 32.30.1 «Вироби спортивні» на загальну суму 189 160,00 гривень.

Слід зазначити, що у грудні 2015 року Університетом Грінченка отримано понадпланові надходження коштів та, відповідно до отриманих надходжень, проведено електронні закупівлі на закупівлю спортивних виробів за результатами яких укладено договори на загальну суму 173 635,00 грн., чим дотримано вимоги ч. 1 ст. 2 Закону України «Про здійснення державних закупівель», наказу № 921 та Положення про впровадження та експлуатацію в місті Києві пілотного проекту «Система електронних закупівель, затвердженого рішенням Київської міської ради від 23.07.2015 року № 764/1628.»

Надані пояснення жодним чином не спростовують виявлених порушень, зроблені на довільному трактуванні норм чинного законодавства та носять формальний характер.

КОНТРАГЕНТ

ПП «Чемпіон (ЄДРПОУ); ТОВ «Бориспільський завод гумовотехнічних виробів» (ЄДРПОУ); ФОП Мохов Олексій Валерійович (ІПН); ТОВ «Спорттоп» (ЄДРПОУ); ФОП Овакимян Наталя Михайлівна (ІПН); ТОВ «Міжнародна торгова компанія «Інтера» (ЄДРПОУ); ТОВ «Дніпроспортсервіс» (ЄДРПОУ); ТОВ «Укревропостач» (ЄДРПОУ); ФОП Мурат Том Марія Г (ІПН); ФОП Хлопков В.В. (ІПН); ТОВ «Торговий дім «Спорт» (ЄДРПОУ); ТОВ «ЕХОКОР» (ЄДРПОУ); ФОП Білоус Олександр Анатолійович (ІПН); ФОП Савчук Роман Петрович (ІПН)

КАРТКА ПОРУШЕННЯ ДФІ *(в тисячах гривень)*

Категорія порушень	К-ть	Сума
Фінансові порушення, що не призвели до втрат	1	372,736

КАРТКА ПОРУШЕННЯ ЧИ НЕДОЛІКУ ДВФКА *(в тисячах гривень)*

	К-ть порушень без суми	Без ризику втрат		З ризиком втрат			З втратами		
		К-ть	Сума операцій	К-ть	Сума операцій	в т.ч., потенційні втрати	К-ть	Сума Операцій	в т.ч., оціночні втрати
З порушеннями				1	372,736				
Неефективно									
Можливість усунення, повернення, попередження компенсації, мінімізації ризику									
Усунуто, повернуто, попереджено, мінімізовано ризик									

ПОРУШЕННЯ (НЕДОЛІК) №13

Об'єкт аудиту:	Університет	**Тип документації:**	Договори про закупівлю та документи первинного обліку
Бюджет:	так	**Період скоєння:**	2015

ОПЕРАЦІЯ, ЩО МІСТИТЬ ПОРУШЕННЯ (НЕДОЛІК)

Закупівля «машин обчислювальних, частин та приладдя до них»

СУТЬ ПОРУШЕННЯ (НЕДОЛІКУ)

Закупівля «машин обчислювальних, частин та приладдя до них» з порушенням вимог законодавства

КОРОТКИЙ ЗМІСТ ПОРУШЕННЯ (НЕДОЛІКУ)

Замовником здійснено закупівлю «машин обчислювальних, частин та приладдя до них» у 2015 – на загальну суму 206,399 тис. грн. без проведення передбачених Законом процедур закупівель

ДЕТАЛІ ПОРУШЕННЯ (НЕДОЛІКУ)

Закупівля виробів «машин обчислювальних, частин та приладдя до них» згідно договору від 24.12.2014 №21214 та договору від 02.04.2015 №141 з ТОВ «ХАЦЕНТР»

Університетом в особі ректора Університету Огнев'юка Віктора Олександровича було укладено договір від 24.12.2014 № 21214 з ТОВ «ХАЦЕНТР» «на загальну суму 86,4 тис. грн. (термін дії договору з моменту підписання до 31.12.2014. Водночас додатковою угодою від 10.03.2015 № 1 до договору від 24.12.2014 (термін договору продовжено до 31.12.2015)

На момент проведення аудиту на виконання договору товарів (комп'ютер i3/asus B85M-K/4Gb/400W) поставлено на суму 86,4 тис. грн., кошти сплачено 12.03.2015 на суму 86,4 тис. грн.

Університетом в особі ректора Університету Огнев'юка Віктора Олександровича було укладено договір від 02.04.2015 № 141 з ТОВ «ХАЦЕНТР» на загальну суму 119,999 тис. грн.

На момент проведення аудиту на виконання договору товарів (робоча станція PENTIUM) поставлено на суму 119,999 тис. грн., кошти сплачено (10.04.2015) на суму 119,999 тис. грн.

В результаті проведення аудиту виявлено невідповідності дій Університету вимогам:

- частини 5 статті 2 Закону України «Про здійснення державних закупівель»– *договори на поставку товарів укладено без застосування передбачених Законом процедур закупівель.*

Закон встановлює правові та економічні засади здійснення закупівель товарів, робіт і послуг для забезпечення потреб держави та територіальної громади.

Пунктом 3 частини 1 статті 1 Закону (у редакції, чинній на момент укладання зазначених вище договорів) визначено, державна закупівля - придбання замовником товарів, робіт і послуг у порядку, встановленому цим Законом.

Нормою частини 5 статті 2 Закону передбачено, що Замовник не має права ділити предмет закупівлі на частини з метою уникнення проведення процедури відкритих торгів або застосування цього Закону.

В ході аналізу відповідності виконання договорів виявлено, що відповідно до договору на закупівлю від 24.12.014 № 21214 та додаткової угоди від 10.03.2015) з ТОВ «ХАЦЕНТР» замовником закуповувався комп'ютер i3/asus B85M-K/4Gb/400W на загальну суму 86,4 тис. грн. з ПДВ).

Разом з тим, в ході аудиту встановлено, що «робоча станція PENTIUM» на виконання договору від 02.04.2015 № 141 була закуплена на загальну суму 119,999).

Оскільки загальна сума закупівлі по переліченим договорам за одним і тим же предметом закупівлі «машин обчислювальних, частини та приладдя до них» становить 206,399 тис. грн. Університет мав здійснювати закупівлю «машин обчислювальних, частини та приладдя до них» за процедурами, передбаченими Законом

Оскільки загальна сума закупівлі по переліченим вище договорам за одним і тим же предметом закупівлі **ДК 016-2010 26.20.1 «машини обчислювальні, частини та приладдя до них» у 2015** - становить 206,399 тис. грн., Університет мав здійснювати закупівлю зазначеного товару за процедурами, передбаченими Законом.

Як наслідок, слід констатувати факт уникнення проведення торгів Університету на загальну суму 206,399 тис. грн.

НОРМАТИВНІ ДОКУМЕНТИ, ЯКІ ПОРУШЕНО

частини 5 статті 2 Закону України «Про здійснення державних закупівель»

ДОКУМЕНТИ, ДЕ ВИЯВЛЕНО ПОРУШЕННЯ (НЕДОЛІК)

Договори на закупівлю, документи первинного обліку

ПОСАДОВІ ОСОБИ ОБЄКТУ, ПРИЧЕТНІ ДО ПОРУШЕННЯ (НЕДОЛІКУ)

Голова комітету з конкурсних торгів, проректор з організаційних питань та адміністративно-господарської роботи – Турунцев О.П.; заступник голови ККТ, заступник головного бухгалтера - Безугла Т.М. секретар ККТ: провідний бухгалтер – Шакун О.І.; члени ККТ: юрисконсульт – Місаілов О.В.; начальник експлуатаційно-технічного відділу – Вадіс В.Д.

ПОЯСНЕННЯ ПОСАДОВИХ ОСІБ

З письмових пояснень Проректора з організаційних питань та адміністративно-господарської роботи Турунцева О.П.:

«Відповідно до вимог наказу № 921 Університет Грінченка визначав предмет закупівлі на основі Державного класифікатора продукції та послуг ДК 016:2010 за показником п'ятого знаку класифікатора, а саме у 2014 році:

- код ДК 016:2010 – 26.20.1 «Машини обчислювальні, частини та приладдя до них» (договір з ТОВ «ХАЦЕНТР» від 24.12.2014 року № 21214 на суму 86 400,00 грн. (комп'ютерна техніка)).

В результаті не проведення ГУ ДКСУ у м. Києві у грудні 2014 року платежу за комп'ютерну техніку виникла кредиторська заборгованість станом на 01.01.2015 року.

Згідно з додатковою угодою від 10.03.2015 року № 1 до договору від 24.12.2014 року № 21214, на підставі видаткової накладної від 24.12.2014 року № 118 було погашено кредиторську заборгованість (платіжне доручення від 12.03.2015 року № 1).

Так, оскільки зобов'язання за договором з ТОВ «ХАЦЕНТР» від 24.12.2014 року № 21214 у сумі 86 400,00 грн. було взято у 2014 році, оплата яких здійснена у 2015 році, Університет Грінченка не мав підстав для включення кредиторської заборгованості до плану закупівель на 2015 рік та відповідно не мав проводити відкриті торги.

У 2015 році Університет Грінченка уклав договір з ТОВ «ХАЦЕНТР» від 02.04.2015 року № 141 на суму 119 999,81 грн. (робоча станція)) відповідно до вимог ч. 1 ст. 2 Закону України «Про здійснення державних закупівель» та наказу № 921.»

Надані пояснення жодним чином не спростовують виявлених порушень, зроблені на довільному трактуванні норм чинного законодавства та носять формальний характер.

КОНТРАГЕНТ

ТОВ «ХАЦЕНТР» (ЄДРПОУ 38374797)

КАРТКА ПОРУШЕННЯ ДФІ *(в тисячах гривень)*

Категорія порушень	К-ть	Сума
Фінансові порушення, що не призвели до втрат	1	206,399

КАРТКА ПОРУШЕННЯ ЧИ НЕДОЛІКУ ДВФКА *(в тисячах гривень)*

	К-ть порушень без суми	Без ризику втрат		З ризиком втрат			З втратами		
		К-ть	Сума операцій	К-ть	Сума операцій	в т.ч., потенційні втрати	К-ть	Сума Операцій	в т.ч., оціночні втрати
З порушеннями				1	206,399				
Неефективно									
Можливість усунення, повернення, попередження компенсації, мінімізації ризику									
Усунуто, повернуто, попереджено, мінімізовано ризик									

ПОРУШЕННЯ (НЕДОЛІК) №14

Об'єкт аудиту:	Університет	**Тип документації:**	Договори про закупівлю та документи первинного обліку
Бюджет:	так	**Період скоєння:**	2015

ОПЕРАЦІЯ, ЩО МІСТИТЬ ПОРУШЕННЯ (НЕДОЛІК)

Закупівля «частини та приладдя до обчислювальних машин»

СУТЬ ПОРУШЕННЯ (НЕДОЛІКУ)

Закупівля «частини та приладдя до обчислювальних машин» з порушенням вимог законодавства

КОРОТКИЙ ЗМІСТ ПОРУШЕННЯ (НЕДОЛІКУ)

1. Замовником здійснено закупівлю «частини та приладдя до обчислювальних машин» у 2015 – на загальну суму 210,267 тис. грн. без проведення передбачених Законом процедур закупівель

ДЕТАЛІ ПОРУШЕННЯ (НЕДОЛІКУ)

Допорогові процедури закупівлі виробів «частини та приладдя до обчислювальних машин» згідно договору від 26.05.2015 №21052015 з ТОВ «НТТ Сістем ЛТД», договору від 26.05.2015 №192 та договору 26.05.2015 №192 з ТОВ «Терра Прінт Трейд»

Університетом в особі ректора Університету Огнев'юка Віктора Олександровича було укладено договір від 26.05.2015 №21052015 з ТОВ «НТТ Сістем ЛТД» на загальну суму 46,908 тис. грн.

На момент проведення аудиту на виконання договору товарів (тонери) поставлено на суму 46,908 тис. грн., кошти сплачено на суму 46,908 тис. грн.

Університетом в особі ректора Університету Огнев'юка Віктора Олександровича було укладено договір від 26.05.2015 №192 з Т ТОВ «Терра Прінт Трейд» на загальну суму 73,072 тис. грн.

На момент проведення аудиту на виконання договору товарів (тонер, тонер картридж) поставлено на суму 73,072 тис. грн., кошти сплачено на суму 73,072 тис. грн.

Університетом в особі ректора Університету Огнев'юка Віктора Олександровича було укладено договір від 26.05.2015 №194 з Т ТОВ «Терра Прінт Трейд» на загальну суму 90,287 тис. грн.

На момент проведення аудиту на виконання договору товарів (фарба до ризографа) поставлено на суму 90,287 тис. грн., кошти сплачено на суму 90,287 тис. грн.

В результаті проведення аудиту виявлено невідповідності дій Університету вимогам:

- частини 5 статті 2 Закону України «Про здійснення державних закупівель»– *договори на поставку товарів укладено без застосування передбачених Законом процедур закупівель.*

Закон встановлює правові та економічні засади здійснення закупівель товарів, робіт і послуг для забезпечення потреб держави та територіальної громади.

Пунктом 3 частини 1 статті 1 Закону (у редакції, чинній на момент укладання зазначених вище договорів) визначено, державна закупівля - придбання замовником товарів, робіт і послуг у порядку, встановленому цим Законом.

Нормою частини 5 статті 2 Закону передбачено, що Замовник не має права ділити предмет закупівлі на частини з метою уникнення проведення процедури відкритих торгів або застосування цього Закону.

Оскільки загальна сума закупівлі по переліченим вище договорам за одним і тим же предметом закупівлі **ДК 016-2010 26.20.4 «частини та приладдя до обчислювальних машин» ДК 021:2015: 30152000-9 — «частини та приладдя до друкарських машинок» у 2015** - становить 210,267тис. грн., Університет мав здійснювати закупівлю зазначеного товару за процедурами, передбаченими Законом.

Як наслідок, слід констатувати факт уникнення проведення торгів Університету на загальну суму 210,267 тис. грн.

НОРМАТИВНІ ДОКУМЕНТИ, ЯКІ ПОРУШЕНО

частини 5 статті 2 Закону України «Про здійснення державних закупівель»

ДОКУМЕНТИ, ДЕ ВИЯВЛЕНО ПОРУШЕННЯ (НЕДОЛІК)

Договори на закупівлю, документи первинного обліку

ПОСАДОВІ ОСОБИ ОБЄКТУ, ПРИЧЕТНІ ДО ПОРУШЕННЯ (НЕДОЛІКУ)

Голова комітету з конкурсних торгів, проректор з організаційних питань та адміністративно-господарської роботи – Турунцев О.П.; заступник голови ККТ, заступник

головного бухгалтера - Безугла Т.М. секретар ККТ: провідний бухгалтер – Шакун О.І.; члени ККТ: юрисконсульт – Місаілов О.В.; начальник експлуатаційно-технічного відділу – Вадіс В.Д.

ПОЯСНЕННЯ ПОСАДОВИХ ОСІБ

З письмових пояснень Проректора з організаційних питань та адміністративно-господарської роботи Турунцева О.П.:

«Університетом Грінченка визначено предмети закупівель на основі Державного класифікатора продукції та послуг ДК 016:2010 за показником п'ятого знаку класифікатора відповідно до вимог наказу № 921, а саме:

- за кодом ДК 016:2010 – 26.20.4 «Частини та приладдя до обчислювальних машин» (укладено договори на придбання тонерів на загальну суму 119 980,56 грн., а саме: з ТОВ «НТТ Сістем ЛТД» від 26.05.2015 року № НТТ 21052015 на суму 46 908,00 грн.; з ТОВ «ТЕРРА ПРІНТ ТРЕЙД» від 26.05.2015 року № 192 на суму 73 072,56 грн.);
- за кодом ДК 016:2010 – 20.30.2 «Фарби та лаки, інші, та пов'язана з ними продукція; барвники художні та друкарські чорнила» (укладено договір на придбання фарби з ТОВ «ТЕРРА ПРІНТ ТРЕЙД» від 26.05.2015 року № 194 на суму 90 287,40 грн.).

Таким чином, Університет Грінченка уклав вищевказані договори відповідно до вимог ч. 1 ст. 2 Закону України «Про здійснення державних закупівель» та наказу № 921.»

Надані пояснення жодним чином не спростовують виявлених порушень, зроблені на довільному трактуванні норм чинного законодавства та носять формальний характер.

КОНТРАГЕНТ

ТОВ «НТТ Сістем ЛТД» (ЄДРПОУ 20010437); ТОВ «Терра Прінт Трейд» (ЄДРПОУ 39262686)

КАРТКА ПОРУШЕННЯ ДФІ *(в тисячах гривень)*

Категорія порушень	К-ть	Сума
Фінансові порушення, що не призвели до втрат	1	210,267

КАРТКА ПОРУШЕННЯ ЧИ НЕДОЛІКУ ДВФКА *(в тисячах гривень)*

	К-ть порушень без суми	Без ризику втрат		З ризиком втрат			З втратами		
		К-ть	Сума операцій	К-ть	Сума операцій	в т.ч., потенційні втрати	К-ть	Сума Операцій	в т.ч., оціночні втрати
З порушеннями				1	210,267				
Неефективно									
Можливість усунення, повернення, попередження компенсації, мінімізації ризику									
Усунуто, повернуто, попереджено, мінімізовано ризик									

ПОРУШЕННЯ (НЕДОЛІК) №15

Об'єкт аудиту:	Університет	**Тип документації:**	Договори про закупівлю та документи первинного обліку
Бюджет:	так	**Період скоєння:**	18.05.2016 по 31.12.2016

ОПЕРАЦІЯ, ЩО МІСТИТЬ ПОРУШЕННЯ (НЕДОЛІК)

Закупівля «фарб художніх»

СУТЬ ПОРУШЕННЯ (НЕДОЛІКУ)

Закупівля «фарб художніх» з порушенням вимог законодавства

КОРОТКИЙ ЗМІСТ ПОРУШЕННЯ (НЕДОЛІКУ)

Замовником здійснено закупівлю «фарб художніх» у 2016 – на загальну суму 223,315 тис. грн. без проведення передбачених Законом процедур закупівель

ДЕТАЛІ ПОРУШЕННЯ (НЕДОЛІКУ)

Допорогові закупівлі «фарб художніх» згідно договору від 02.03.2016 № 79 з ФОП Шляхов Р.О, договору від 18.05.2016 № 182 з ФОП Онищук Є.О., договору від 26.10.2016 № 332 з ФОП Шевцов Р.О., договору від 02.03.2016 № 78 з ФОП Ваценко І.В., договір від 01.03.2016 № 72 та договору від 21.10.2016 № 325 з ФОП Демянова О.Є.

Університетом в особі ректора Університету Огнев'юка Віктора Олександровича було укладено договір від 02.03.2016 № 79 з ФОП Шляхов Р.О на закупівлю емалі на загальну суму 8,717 тис. грн.

На момент проведення аудиту на виконання договору товарів (емалі) поставлено на суму 8,717 тис. грн., кошти сплачено на суму 8,717 тис. грн.

Університетом в особі ректора Університету Огнев'юка Віктора Олександровича було укладено договір від 18.05.2016 № 182 з ФОП Онищук Є.О. на закупівлю фарб на загальну суму 15,808 тис. грн.

На момент проведення аудиту на виконання договору товарів (фарби) поставлено на суму 3,902 тис. грн., кошти сплачено на суму 3,902 тис. грн.

Університетом в особі ректора Університету Огнев'юка Віктора Олександровича було укладено договір від 26.10.2016 № 332 з ФОП Шевцов Р.О. на закупівлю фарб художніх на загальну суму 199,0 тис. грн.

На момент проведення аудиту на виконання договору товарів (фарби художні) поставлено на суму 193,27 тис. грн., кошти сплачено на суму 193,27 тис. грн.

Університетом в особі ректора Університету Огнев'юка Віктора Олександровича було укладено договір від 02.03.2016 № 78 з ФОП Ваценко І.В.на закупівлю фарб гравюрних на загальну суму 7,547 тис. грн.

На момент проведення аудиту на виконання договору товарів (фарби гравюрні) поставлено на суму 2,889 тис. грн., кошти сплачено на суму 2,889 тис. грн.

Університетом в особі ректора Університету Огнев'юка Віктора Олександровича було укладено договір від 01.03.2016 № 72 з ФОП Демянова О.Є. на закупівлю маси, глазурі, пігменти, фарби на загальну суму 7,547 тис. грн.

На момент проведення аудиту на виконання договору товарів (маси, глазурі, пігменти, фарби) поставлено на суму 4,682 тис. грн., кошти сплачено на суму 4,682тис. грн.

Університетом в особі ректора Університету Огнев'юка Віктора Олександровича було укладено договір від 21.10.2016 № 325 з ФОП Демянова О.Є. на загальну суму 19, 847 тис. грн.

На момент проведення аудиту на виконання договору товарів (зокрема, маси, глазурі, пігменти, фарби) поставлено на 9,855 тис. грн., кошти сплачено на суму 9,855 тис. грн.

В результаті проведення аудиту ефективності виявлено невідповідності дій Університету вимогам:

- частини 1 та частини 7 статті 2 Закону України «Про публічні закупівлі» – *при здійсненні закупівель «фарб художніх» Замовником допущено поділ предмету закупівлі на частини з метою уникнення проведення процедури відкритих торгів.*

Відповідно до частини 1 статті 2 Закону України «Про публічні закупівлі» цей Закон застосовується до замовників, за умови, що вартість предмета закупівлі, зокрема, послуг дорівнює або перевищує 200 тисяч гривень.

Частиною 7 статті 2 Закону України «Про публічні закупівлі» забороняється придбання товарів, робіт і послуг до/без проведення процедур, визначених цим Законом, та укладання договорів, які передбачають оплату замовником товарів, робіт і послуг до/без проведення процедур, визначених цим Законом. Замовник не має права ділити предмет

закупівлі на частини з метою уникнення проведення процедури відкритих торгів або застосування цього Закону.

Проте, в ході аудиту виявлено, що замовником було протягом 2016 року укладено договори на закупівлю **«фарб художніх»** на загальну суму 223,315 тис. грн.

Оскільки загальна сума закупівлі по переліченим вище договорам за одним і тим же предметом закупівлі **ДК 016-2010 20.30.2 «фарби та лаки, інші, та пов'язана з ними продукція; барвники художні та друкарські чорнила» ДК 021:2015 (CPV:2008) 44812000-5 «художні фарби» у 2016 - становить 223,315 тис. грн.**, Університет мав здійснювати закупівлю зазначеного товару за процедурами, передбаченими Законом.

Як наслідок, слід констатувати факт уникнення проведення торгів Університету на загальну суму 223,315 тис. грн.

НОРМАТИВНІ ДОКУМЕНТИ, ЯКІ ПОРУШЕНО

частини 1 та частини 7 статті 2 Закону України «Про публічні закупівлі»

ДОКУМЕНТИ, ДЕ ВИЯВЛЕНО ПОРУШЕННЯ (НЕДОЛІК)

Договори на закупівлю, документи первинного обліку

ПОСАДОВІ ОСОБИ ОБЄКТУ, ПРИЧЕТНІ ДО ПОРУШЕННЯ (НЕДОЛІКУ)

Голова комітету з конкурсних торгів, проректор з організаційних питань та адміністративно-господарської роботи – Турунцев О.П.; заступник голови ККТ, заступник головного бухгалтера - Безугла Т.М. секретар ККТ: провідний бухгалтер – Шакун О.І.; члени ККТ: юрисконсульт – Місаілов О.В.; начальник експлуатаційно-технічного відділу – Вадіс В.Д.

ПОЯСНЕННЯ ПОСАДОВИХ ОСІБ

З письмових пояснень Проректора з організаційних питань та адміністративно-господарської роботи Турунцева О.П.:

«Університет Грінченка щодо закупівлі фарб та лаків повідомляє наступне.

Закон України «Про публічні закупівлі» набрав чинності з 01.04.2016 та зобов'язав застосовувати електронну систему закупівель для придбання товарів та послуг центральними органами виконавчої влади та замовниками, що здійснюють діяльність в окремих сферах господарювання з 01.04.2016 та усіма замовниками застосовувати електронну систему закупівель з 01.08.2016 року.

Отже, договори (Договір № 72 від 01.03.2016 з ФОП Дем'янова О.Є на суму 4,68 тис. грн, Договір № 78 від 02.03.2016 з ФОП Ваценко І.В. на суму 2,89 тис. грн., Договір № 79 від 02.03.2016 з ФОП Шляхов Р.О. на суму 8,717 тис. грн.) укладалися протягом березня – травня 2016 року та для їх укладання не застосовувалася електронна система закупівель.

Крім того, Університетом у жовтні 2016 року були придбані фарби, глазурі, керамічні пігменти із застосовуванням допорогової системи закупівель – вартість предмета закупівлі яких не перевищує 200 тисяч гривень.

Так, предмет закупівель було визначено на основі Державного класифікатора продукції та послуг ДК 016:2010 за показником п'ятого знаку класифікатора відповідно до вимог наказу № 921, а саме:

- за кодом ДК 016:2010 - 20.30.2 «Фарби та лаки, інші, та пов'язана з ними продукція; барвники художні та друкарські чорнила» (договір № 325 від 21.10.2016 з ФОП Дем'янова О.Є. на суму 19,84 тис. грн. (глазурі, керамічні пігменти);

за кодом ДК 016:2010 - 20.30.1 «Фарби та лаки на основі полімерів» (договір № 332 від 26.10.2016 з ФОП Шевцов Р.О. на суму 199,00 тис. грн. (фарби)).»

Надані пояснення жодним чином не спростовують виявлених порушень, зроблені на довільному трактуванні норм чинного законодавства та носять формальний характер.

КОНТРАГЕНТ

ФОП Демянова О.Є. (ІН 2899407682), ФОП Ваценко І.В. (ІПН 2575524253), Шевцов Р.О. (ІПН 2973826277), ФОП Онищук Є.О. (ІПН 2762520741), ФОП Шляхов Р.О (ЄДРПОУ 3232109692)

КАРТКА ПОРУШЕННЯ ДФІ *(в тисячах гривень)*

Категорія порушень	К-ть	Сума

Фінансові порушення, що не призвели до втрат	1	223,315

КАРТКА ПОРУШЕННЯ ЧИ НЕДОЛІКУ ДВФКА *(в тисячах гривень)*

	К-ть порушень без суми	Без ризику втрат		З ризиком втрат			З втратами		
		К-ть	Сума операцій	К-ть	Сума операцій	в т.ч., потенційні втрати	К-ть	Сума Операцій	в т.ч., оціночні втрати
З порушеннями				1	223,315				
Неефективно									
Можливість усунення, повернення, попередження компенсації, мінімізації ризику									
Усунуто, повернуто, попереджено, мінімізовано ризик									

ПОРУШЕННЯ № 16

Об'єкт аудиту:	Університет	**Тип документації:**	Договори закупівлі
Бюджет:	так	**Період скоєння:**	2015 – 2016 рік

ОПЕРАЦІЯ, ЩО МІСТИТЬ ПОРУШЕННЯ (НЕДОЛІК)

Допорогові закупівлі

СУТЬ ПОРУШЕННЯ (НЕДОЛІКУ)

Виявлено порушення вимог Господарського та Цивільного кодексів України

КОРОТКИЙ ЗМІСТ ПОРУШЕННЯ (НЕДОЛІКУ)

Умовами договорів, укладених у 2015 році не визначено чітко найменування, кількість (номенклатуру, асортимент) товару (послуги), що закупляється.

ДЕТАЛІ ПОРУШЕННЯ (НЕДОЛІКУ)

Допорогові закупівлі Університетом товарів та послуг

В ході аудиту було виявлено, що в Університеті відсутнє Положення про порядок ведення договірної роботи, договори юридичною службою (юрисконсультом) не візуються.

За результатами вибіркового аналізу відповідності укладених договорів у 2015 році вимогам чинного законодавства було виявлено ряд порушень та недоліків.

-частини 4 статті 180 Господарського кодексу України – *умовами договорів не визначено чітко найменування, кількість (номенклатуру, асортимент) товару (послуги), що закупляється.*

Договором поставки від 24.06.2015 № ТФ-00006105 визначено предметом договору «канцелярські товари» на загальну суму 7,335 тис. грн. Додатковою угодою від 03.12.2015 № 1 до договору від 24.06.2015 № ТФ-00006105 суму договору збільшено на 115,522 тис. грн., відповідно сума договору становить 122,857 тис. грн. Зазначається, що в додатковій угоді відсутні будь-які положення та вимоги, щодо чіткого найменування, кількості та якості товару з посилання на відповідні ДСТУ, ТУ ін.

Договором поставки від 05.03.2015 № 9 визначено предметом договору «таблички» на загальну суму 2,454 тис. грн. Додатковою угодою № 1 від 06.10.2015 збільшено суму договору на 3,158 тис. грн.. відповідно сума договору становить 5,612 тис. грн. Зазначається, що в додатковій угоді відсутні будь-які положення та вимоги, щодо чіткого найменування, кількості та якості товару з посилання на відповідні ДСТУ, ТУ ін.

Договором поставки від 17.06.2015 № 201506 визначено предметом договору послуги

з брендування на загальну суму 7,500 тис. грн. додатковою угодою від 02.10.2015 № 1 суму договору збільшено на 5,700 тис. грн., відповідно сума договору становить 13,200 тис. грн., проте відсутні будь які розрахунки та калькуляції до суми договору.

Договором від 22.01.2016 № 11 визначено предметом договору «послуги з технічного обслуговування оргтехніки», проте, умовами договору чітко не визначено який саме перелік робіт з ТО щодо кожного технічного засобу мають виконуватися та калькуляцію послуг, що закуповуються. Крім того, Акти виконаних послуг на виконання договору від 22.01.2016 № 11 не містять інформації, які саме послуги надавалися щодо конкретного технічного засобу та якими нормативними документами регламентується певний вид робіт з обслуговування.

НОРМАТИВНІ ДОКУМЕНТИ, ЯКІ ПОРУШЕНО

пункт 20 та 27 частини першої статті 1 Закону України «Про здійснення державних закупівель», наказ Міністерства економічного розвитку і торгівлі від 26.07.2010 № 921, зареєстрований в Міністерстві юстиції України 6 серпня 2010 р. за № 623/17918 л

ДОКУМЕНТИ, ДЕ ВИЯВЛЕНО ПОРУШЕННЯ (НЕДОЛІК)

договори

ПОСАДОВІ ОСОБИ ОБЄКТУ, ПРИЧЕТНІ ДО ПОРУШЕННЯ (НЕДОЛІКУ)

Голова комітету з конкурсних торгів, проректор з організаційних питань та адміністративно-господарської роботи – Турунцев О.П.; заступник голови ККТ, заступник головного бухгалтера - Безугла Т.М. секретар ККТ: провідний бухгалтер – Шакун О.І.; члени ККТ: юрисконсульт – Місаілов О.В.; начальник експлуатаційно-технічного відділу – Вадіс В.Д.

ПОЯСНЕННЯ ПОСАДОВИХ ОСІБ

З письмових пояснень Проректора з організаційних питань та адміністративно-господарської роботи Турунцева О.П.:

«В Університеті Грінченка договори не візуються юридичною службою в результаті її відсутності.

Відповідно до вимог законодавства, зокрема Господарського кодексу України, Цивільного кодексу України, Закону України «Про здійснення державних закупівель», наказу № 921 тощо, не передбачено обов'язкове посилання у договорах на Державний класифікатор продукції та послуг ДК 016:2010.;

Згідно з договором від 22.01.2016 року № 11, укладеним з ТОВ «ТЕРРА ПРІНТ ТРЕЙД», протягом 2016 року виконувались роботи з обслуговування обладнання за наступним переліком:

- БФП кольоровий Xerox Color 550 (1 шт.);
- БФП кольоровий Konica Minolta bizhub c220 (1 шт.);
- Кольоровоий лазерный принтер - Konica Minolta Bizhub c250P (1 шт.);
- Xerox Tektronix Phaser 7700.

Вартість обслуговування обладнання складала:
- за 1 (один) місяць 6 802,00 грн. з ПДВ;
- за 12 (дванадцять) місяців 81 624,00 грн. з ПДВ. Технічне обслуговування передбачало:

• Відновлення і підтримка працездатності обладнання.
• Здійснення технічної експертизи устаткування, що обслуговується.
• Здійснення діагностичних і профілактичних робіт (технічне діагностування (огляд, чистка від пилу, своєчасна заміна швидкозношувальних запчастин, ремонт з використанням матеріалів та оснащення кваліфікованих сервісних фахівців компанії, тощо).
• Безкоштовні консультації.
• Терміновий виїзд майстра за екстреним викликом (протягом 1 години).

Роботи з технічного обслуговування та ремонту обладнання, які виконані протягом 2016 року:
• 4 планові виїзди на місяць для профілактичного обслуговування обладнання - щомісячно.

• Екстрені виклики за заявою – 7 разів протягом року.
• Заміни запчастин та вузлів – 3 рази протягом року.
• Відновлення модулю вирубки – 2 рази
• Надання обладнання на підміну непрацюючому – 1 раз
• Кількість консультацій з питань по роботі обладнання – протягом року – 2-3 рази щотижня

При калькуляції вартості зазначених послуг приймались до уваги наступні критерії:
- тип обладнання;
- попередній термін експлуатації (гарантійний, пост гарантійний чи знятий з виробництва);
- навантаження та режими роботи (плановий протягом року чи має піковий режим роботи протягом якогось періоду року);
- доступ до запчастин та ресурсних матеріалів;
- підтримка моделі Виробником;
- вартість робіт з відновлення частин та механізмів;
- утримання кваліфікованого персоналу;
- інши витрати.»

Надані пояснення жодним чином не спростовують виявлених порушень, носять формальний характер та не підтверджені документально.

КОНТРАГЕНТ

ТОВ «ТЕРА ПРІНТ ТРЕЙД»

КАРТКА ПОРУШЕННЯ ДФІ *(в тисячах гривень)*

Категорія порушень	К-ть	Сума
Недотримання актів законодавства, планів, процедур, контрактів тощо	1	

КАРТКА ПОРУШЕННЯ ЧИ НЕДОЛІКУ ДВФКА *(в тисячах гривень)*

	К-ть порушень без ризику	Без ризику втрат		З ризиком втрат			З втратами		
		К-ть	Сума операцій	К-ть	Сума операцій	в т. ч., потенційні втрати	К-ть	Сума Операцій	в т.ч., оціночні втрати
З порушеннями	1								
Неефективно									
Можливість усунення, повернення, попередження компенсації, мінімізації ризику									
Усунуто, повернуто, попереджено, мінімізовано ризик									

ЗВЕДЕНА КАРТКА ПОРУШЕНЬ ДФІ *(в тисячах гривень)*

Категорія порушень	К-ть	Сума
Нефінансові порушення, в т.ч.:	1	X
Порушення в організації та порядку ведення бухгалтерського обліку		X
Недостовірність фінансової і бюджетної звітності		X
Недотримання актів законодавства, планів, процедур, контрактів, тощо	1	X

Інші нефінансові порушення		X
Фінансові порушення, в т.ч.:	15	12722,605
Порушення, що призвели до втрат, в т.ч.:		
Недоотримано фінансових ресурсів		
Проведено витрати з порушенням законодавства (всього), в т.ч.:		
Нецільове використання коштів		
Незаконні витрати		
Недостачі		
Порушення, що не призвели до втрат	15	12722,605

ЗВЕДЕНА КАРТКА ПОРУШЕНЬ ДВФКА *(в тисячах гривень)*

	К-ть порушень	Без ризику втрат		З ризиком втрат			З втратами		
		К-ть	Сума операцій	К-ть	Сума операцій	в т.ч. потенційні витрати	К-ть	Сума операцій	в т.ч. оціночні витрати
З порушенням		2	1250,688	12	11811,80		1	431,818	34,492
Неефективно							1	67,999	24,247
Разом		**2**	**1250,688**	**12**	**11811,80**		**2**	**499,817**	**58,739**
Можливість усунення, повернення, попередження компенсації, мінімізації ризику									
Усунуто, повернуто, попереджено, мінімізовано ризик									

Висновок
за результатами аудиту фінансового та відповідності в Київському Університеті імені Бориса Грінченка щодо оцінки діяльності установи стосовно дотримання законодавства при проведенні процедур закупівель та укладанні договорів

В ході аудиту було проведено аналіз конкурентного середовища та виявлено, що основними переможцями щодо закупівлі товарів (канцелярське приладдя, господарські та будівельні товари, комп'ютерна техніка та приладдя до неї, одяг та інвентар спортивний, книги та ін) є: ТОВ «КРАФТЕР» - 1630,50 тис. грн. (9%),ТОВ «Епіцентр К» - 723,06 тис. грн. (4%), ФОП Шевцов – 416 тис. грн. (2,3%),ТОВ «Нафтотрейд Ресурс» - 377,4 тис. грн. (2,1%); послуг (електромонтажні послуги, послуги з аварійного ремонту, водопостачання, послуги з благоустрою територій та ін.) є: ТОВ «Енергосервіс» - 463,43 тис. грн. (2,6%),ТОВ «Андрос-Інженирінг» - 278,10 тис. грн. (1,5%), ТОВ «Ла-Тек» - 166,96 тис. грн. (1%); робіт (з поточного та капітального ремонту)є: ТОВ БК «Мосбуд» 4492,0 тис. грн. (25%), ТОВ «БК Укрбудцентр»- 1473,0 тис. грн. (8,1%).

Крім того, в ході проведення аудиту було виявлено порушення та недоліки, які негативно вплинули на загальний стан проведення закупівель робіт та послуг, а саме:

- несвоєчасно оприлюднені на веб-порталі Уповноваженого органу протоколи оцінки цінових пропозицій та повідомлення про акцепти (оголошення 128023 та оголошення 240945);

- не відхилено тендерну пропозицію учасника переможця торгів у зв'язку з ненаданням належних документів, що підтверджують відсутність підстав, визначених частиною першою статті 17 Закону України «Про публічні закупівлі» та не відмінено торги;

- не відхилено цінову пропозицію учасника, яка не відповідала вимогам замовника, зазначеним у запиті та не відмінено процедуру закупівлі (оголошення 128023);

- допущено непрозоре визначення термінів виконання робіт при закупівлі робіт з «капітального ремонту спортивного майданчику Київського Університету імені Бориса Грінченка (пр. Гагаріна, 1б)», що призвело до звуження кола учасників закупівлі та допущено необґрунтоване зменшення їх обсягів при фактичному виконанні договору;

- допущено невідповідність умов договору про закупівлю змісту пропозиції конкурсних торгів учасника – переможця;

- в договорах на закупівлю робіт не визначено: умови страхування ризиків знищення або пошкодження об'єкту будівництва, вимоги до організації робіт, умови щодо порядку здійснення замовником контролю за якістю ресурсів; не визначено умови здійснення авторського та технічного нагляду за виконанням робіт, відсутні умови про дефекти і гарантійні строки;

- не визначено умовами договору на закупівлю сушилок для рук умови щодо якості товару, що закупляється, а також вимоги щодо термінів гарантії якості;

- умовами договору підряду на закупівлю «Капітального ремонту спортивного майданчику Київського Університету імені Бориса Грінченка (пр. Гагаріна, 1б)» та додатковими угодами до нього чітко не визначено строки(відсутній календарний графік) виконання робіт, що в подальшому призвело до не виконання договору на визначених умовах;

- додаткові угоди до договору на закупівлю робіт з «капітального ремонту спортивного майданчику Київського Університету імені Бориса Грінченка (пр. Гагаріна, 1б)» не містять відповідних документів кошторисів-додатків та інших документів які пов'язані із складанням (розрахунки, обґрунтування, пояснення, відомості про ресурси тощо) та визначенням кошторисної вартості будівництва та договірної ціни;

- чітко не визначено умовами договорів, укладених у 2015 році найменування, кількість (номенклатуру, асортимент) товару (послуги), що закупляється;

- не забезпечено максимальної економії та ефективності використання бюджетних коштів під час закупівлі сушилок для рук, відео-реєстраторів та систем відеоспостереження що призвело до неефективного використання коштів з оціночними втратами, розрахунково в розмірі 58,740 тис. грн.;

- здійснено закупівлю товарів та послу без проведення передбачених Законом процедур закупівель на загальну суму 2693,216 тис. грн., а саме: у 2015 році - засобів по догляду за водою в басейні на 399,402 тис. грн.; виробів спортивних - на 372,736 тис. грн.; «машин обчислювальних, частин та приладдя до них» - на 206,399 тис. грн.; «частини та приладдя до обчислювальних машин» - на 210,267 тис. грн ; у 2016 році - «фарб художніх» - на 223,315 тис. грн.; відео-реєстраторів та систем відеоспостереження - на 431,818 тис. грн.; ліжок та спального приладдя - на 446,470 тис. грн.; «частин та приладдя до обчислювальних машин» - на 256,770 тис. грн.; послуг з технічного обслуговування та ремонтування транспортних засобів - на 206,036 тис. грн.

Причинами такої ситуації є недосконала система внутрішнього контролю під час проведення Університетом процедур закупівель та укладанні і виконанні договорів про закупівлі.

Таким чином, в результаті аудиту закупівель товарів, робіт та послуг на загальну суму 13562,305 тис. грн. виявлено фінансових порушень, що не призвели до втрат - на

загальну суму - 12722,605 тис. грн., серед яких операцій з оціночними втратами - 58,739 тис. гривень.

Аудиторський звіт складено в одному примірнику на 53 арк.

Начальник відділу операційного аудиту
Департаменту внутрішнього
фінансового контролю та аудиту _____ Шевель О.О.

Головний спеціаліст відділу операційного аудиту
Департаменту внутрішнього
фінансового контролю та аудиту _____ Мойсеєнко А. М.

Проректор з організаційних питань
та адміністративно-господарської роботи
Київського Університету
імені Бориса Грінченка_____ Турунцев О.П.

Додаток 1
до Національного положення (стандарту)
бухгалтерського обліку в державному секторі 101
«Подання фінансової звітності»

			Коди
		Дата (рік, місяць, число)	21 07 01
Установа /бюджет	КИЇВСЬКИЙ УНІВЕРСИТЕТ ІМЕНІ БОРИСА ГРІНЧЕНКА	за ЄДРПОУ	02136554
Територія	М. КИЇВ	за КОАТУУ	8039100000
Організаційно-правова форма господарювання		за КОПФГ	430
Орган державного управління		за КОДУ	
Вид економічної діяльності		за КВЕД	
Одиниця виміру: грн.			
Періодичність: проміжна, річна			

Баланс

на 01.07.2021 р.

Форма № 1-дс

АКТИВ	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
I. НЕФІНАНСОВІ АКТИВИ			
Основні засоби:	1000	290591893	286273095
первісна вартість	1001	425953571	425727201
знос	1002	135361678	139454106
Інвестиційна нерухомість:	1010	—	—
первісна вартість	1011	—	—
знос	1012	—	—
Нематеріальні активи:	1020	25130	25130
первісна вартість	1021	25130	25130
накопичена амортизація	1022	—	—
Незавершені капітальні інвестиції	1030	9575050	9575050
Довгострокові біологічні активи:	1040	—	—
первісна вартість	1041	—	—
накопичена амортизація	1042	—	—
Запаси	1050	13840330	12809489
Виробництво	1060	—	—
Поточні біологічні активи	1090	—	—
Усього за розділом I	**1095**	**314032403**	**308682764**
II. ФІНАНСОВІ АКТИВИ			
Довгострокова дебіторська заборгованість	1100	—	—
Довгострокові фінансові інвестиції, у тому числі:	1110	—	—
цінні папери, крім акцій	1111	—	—
акції та інші форми участі в капіталі	1112	—	—
Поточна дебіторська заборгованість:			
за розрахунками з бюджетом	1120	—	—
за розрахунками за товари, роботи, послуги	1125	*3070324*	*3121842*
за наданими кредитами	1130	—	—
за виданими авансами	1135	—	—
за розрахунками із соціального страхування	1140	369062	917195
за внутрішніми розрахунками	1145	—	—
інша поточна дебіторська заборгованість	1150	—	732
Поточні фінансові інвестиції	1155	—	—
Грошові кошти та їх еквіваленти розпорядників бюджетних коштів та державних цільових фондів у:			
національній валюті, у тому числі в:	1160	*29645837*	*18071971*
касі	1161	—	—
казначействі	1162	29645837	18071971
установах банків	1163	—	—
дорозі	1164	—	—
іноземній валюті	1165	1126738	864194
Кошти бюджетів та інших клієнтів на:			
єдиному казначейському рахунку	1170	—	—
рахунках в установах банків, у тому числі в:	1175	—	—
національній валюті	1176	—	—
іноземній валюті	1177	—	—
Інші фінансові активи	1180	—	—
Усього за розділом II	**1195**	**34211961**	**22975934**
III. ВИТРАТИ МАЙБУТНІХ ПЕРІОДІВ	**1200**	**237105**	**118925**
БАЛАНС	**1300**	**348481469**	**331777623**

ПАСИВ	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
1. ВЛАСНИЙ КАПІТАЛ ТА ФІНАНСОВИЙ РЕЗУЛЬТАТ			
Внесений капітал	1400	425978701	425752331
Капітал у дооцінках	1410	—	—
Фінансовий результат	1420	-107175539	-108034554
Капітал у підприємствах	1430	—	—
Резерви	1440	—	—
Цільове фінансування	1450	9575050	9575050
Усього за розділом I	**1495**	**328378212**	**327292827**
II. ЗОБОВ'ЯЗАННЯ			
Довгострокові зобов'язання			
за цінними паперами	1500	—	—
за кредитами	1510	—	—
інші довгострокові зобов'язання	1520	—	—
Поточна заборгованість за довгостроковими зобов'язаннями	1530	—	—
Поточні зобов'язання			
за платежами до бюджету	1540	71543	59197
за розрахунками за товари, роботи, послуги	1545	—	1606259
за кредитами	1550	—	—
за одержаними авансами	1555	—	—
за розрахунками з оплати праці	1560	297519	857998
за розрахунками із соціального страхування	1565	—	—
за внутрішніми розрахунками	1570	—	—
інші поточні зобов'язання, з них:	1575	—	—
за цінними паперами	1576	—	—
Усього за розділом II	**1595**	**369062**	**2523454**
III. ЗАБЕЗПЕЧЕННЯ	**1600**	—	—
IV. ДОХОДИ МАЙБУТНІХ ПЕРІОДІВ	**1700**	**19734195**	**1961342**
БАЛАНС	**1800**	**348481469**	**331777623**

Керівник (посадова особа) _____ (підпис) _____ (ініціали та прізвище)

Головний бухгалтер (спеціаліст, на якого покладено виконання обов'язків бухгалтерської служби) _____ (підпис) _____ (ініціали та прізвище)

Додаток 2
до національного положення (стандарту) бухгалтерського обліку в державному секторі 101
«Подання фінансової звітності»

Форма 2-дс

		Коди
	Дата (рік, місяць, число)	21 07 01
Установа/бюдж КИЇВСЬКИЙ УНІВЕРСИТЕТ ІМЕНІ БОРИСА ГРІНЧЕНКА	за ЄДРПОУ	02136554
Територія М. КИЇВ	за КОАТУУ	8039100000
Організаційно-правова форма господарювання	за КОПФГ	430
Орган державного управління	за КОДУ	
Вид економічної діяльності	за КВЕД	
Одиниця виміру: грн.		
Періодичність: проміжна, річна		

ЗВІТ ПРО ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ
за 1 півріччя 2021 року

I. ФІНАНСОВИЙ РЕЗУЛЬТАТ ДІЯЛЬНОСТІ

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
ДОХОДИ			
Дохід від обмінних операцій			
Бюджетні асигнування	2010	219503682	164767156
Доходи від надання послуг (виконання робіт)	2020	65822766	58221892
Доходи від продажу активів	2030	—	—
Фінансові доходи	2040	—	—
Інші доходи від обмінних операцій	2050	78367	304121
Усього доходів від обмінних операцій	**2080**	**285404815**	**223293169**
Доходи від необмінних операцій			
Податкові надходження	2090	—	—
Неподаткові надходження	2100	—	—
Трансферти	2110	—	—
Надходження до державних цільових фондів	2120	—	—
Інші доходи від необмінних операцій	2130	1395411	475578
Усього доходів від необмінних операцій	**2170**	**1395411**	**475578**
Усього доходів	**2200**	**286800226**	**223768747**

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
ВИТРАТИ			
Витрати за обмінними операціями			
Витрати на виконання бюджетних програм	2210	198545592	148687369
Витрати на виготовлення продукції (надання послуг, виконання робіт)	2220	68760410	61987807
Витрати з продажу активів	2230	—	—
Фінансові витрати	2240	—	—
Інші витрати за обмінними операціями	2250	26747	77456
Усього витрат за обмінними операціями	**2290**	**267332749**	**210752632**
Витрати за необмінними операціями			
Трансферти	2300	—	—
Інші витрати за необмінними операціями	2310	21015663	18568698
Усього витрат за необмінними операціями	**2340**	**21015663**	**18568698**
Усього витрат	**2380**	**288348412**	**229321330**
Профіцит/дефіцит за звітний період	**2390**	**-1548186**	**-5552583**

II. ВИДАТКИ БЮДЖЕТУ (КОШТОРИСУ) ЗА ФУНКЦІОНАЛЬНОЮ КЛАСИФІКАЦІЄЮ ВИДАТКІВ ТА КРЕДИТУВАННЯ БЮДЖЕТУ

Найменування показника	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Загальнодержавні функції	2420	—	—
Оборона	2430	—	—
Громадський порядок, безпека та судова влада	2440	—	—
Економічна діяльність	2450	—	—
Охорона навколишнього природного середовища	2460	—	—
Житлово-комунальне господарство	2470	—	—
Охорона здоров'я	2480	—	—
Духовний та фізичний розвиток	2490	—	—
Освіта	2500	288348412	229321330
Соціальний захист та соціальне забезпечення	2510	—	—
УСЬОГО:	2520	288348412	229321330

III. ВИКОНАННЯ БЮДЖЕТУ (КОШТОРИСУ)

Стаття	Код рядка	Загальний фонд			Спеціальний фонд		
		План за звітний рік	Фактична сума виконання за звітний період	Різниця (графа 4 мінус графа 3)	План за звітний рік з урахуванням змін	Фактична сума виконання за звітний період	Різниця (графа 7 мінус графа 6)
1	2	3	4	5	6	7	8
ДОХОДИ							
Податкові надходження	**2530**	—	—	—	—	—	—
Неподаткові надходження	**2540**	—	—	—	—	—	—
Доходи від власності та підприємницької діяльності	2541	—	—	—	—	—	—
Адміністративні збори та платежі, доходи від некомерційної господарської діяльності	2542	—	—	—	—	—	—
Інші неподаткові надходження	2543	—	—	—	—	—	—
Власні надходження бюджетних установ	2544	—	—	—	—	—	—
Доходи від операцій з капіталом	**2550**	—	—	—	—	—	—
Офіційні трансферти, з них:	**2560**	—	—	—	—	—	—
від органів державного управління	**2561**	—	—	—	—	—	—
Цільові фонди	**2570**	—	—	—	—	—	—
Надходження державних цільових фондів	**2580**	—	—	—	—	—	—
Надходження Пенсійного фонду України	2581	—	—	—	—	—	—
Надходження Фонду загальнообов'язкового державного соціального страхування України на випадок безробіття	2582	—	—	—	—	—	—
Надходження Фонду соціального страхування України	2583	—	—	—	—	—	—
Інші надходження	**2590**	—	—	—	—	—	—
Усього доходів	**2600**	—	—	—	—	—	—
ВИТРАТИ							
Оплата праці і нарахування на заробітну плату	2610	—	—	—	—	—	—
Використання товарів і послуг	2620	—	—	—	—	—	—
Обслуговування боргових зобов'язань	2630	—	—	—	—	—	—
Поточні трансферти, з них:	2640	—	—	—	—	—	—
органам державного управління інших рівнів	2641	—	—	—	—	—	—
Соціальне забезпечення	2650	—	—	—	—	—	—

Стаття	Код рядка	Загальний фонд			Спеціальний фонд		
Інші поточні видатки	2660	—	—	—	—	—	—
Нерозподілені видатки	2670	—	—	—	—	—	—
Придбання основного капіталу	2680	—	—	—	—	—	—
Капітальні трансферти, з них:	2690	—	—	—	—	—	—
органам державного управління інших рівнів	2691	—	—	—	—	—	—
Внутрішнє кредитування	2700	—	—	—	—	—	—
Зовнішнє кредитування	2710	—	—	—	—	—	—
Усього витрат	**2780**	—	—	—	—	—	—
Профіцит/дефіцит за звітний період	**2790**	—	—	—	—	—	—

IV. ЕЛЕМЕНТИ ВИТРАТ ЗА ОБМІННИМИ ОПЕРАЦІЯМИ

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Витрати на оплату праці	2820	202896340	156036310
Відрахування на соціальні заходи	2830	44405639	34287227
Матеріальні витрати	2840	15157156	14470600
Амортизація	2850	4846867	5881039
Інші витрати	2860	26747	77456
Усього	**2890**	**267332749**	**210752632**

Керівник (посадова особа) _____ (підпис) _____ (ініціали та прізвище)

Головний бухгалтер (спеціаліст, на якого покладено виконання обов'язків бухгалтерської служби _____ (підпис) _____ (ініціали та прізвище)

Додаток 1
до Порядку складання бюджетної звітності розпорядниками та одержувачами бюджетних коштів, звітності фондами загальнообов'язкового державного соціального і пенсійного страхування
(пункт 1 розділу II)

Звіт
про надходження та використання коштів загального фонду (форма №2д, №2м)
за 1 півріччя 2021 року

			Коди
Установа	КИЇВСЬКИЙ УНІВЕРСИТЕТ ІМЕНІ БОРИСА ГРІНЧЕНКА	за ЄДРПОУ	02136554
Територія	м. КИЇВ	за КОАТУУ	8039100000
Організаційно-правова форма господарювання		за КОПФГ	430

Код та назва відомчої класифікації видатків та кредитування державного бюджету _____

Код та назва програмної класифікації видатків та кредитування державного бюджету _____

Код та назва типової відомчої класифікації видатків та кредитування місцевих бюджетів _____

Код та назва програмної класифікації видатків та кредитування місцевих бюджетів (код та назва Типової програмної класифікації видатків та кредитування місцевих бюджетів) _____

Періодичність: квартальна (проміжна), річна
Одиниця виміру: грн. коп..

Показники	КЕКВ та/або ККК	Код рядка	Затверджено на звітний рік	Затверджено на звітний період (рік)[1]	Залишок на початок звітного року	Надійшло коштів за звітний період (рік)	Касові за звітний період (рік)	Залишок на кінець звітного періоду (року)
1	2	3	4	5	6	7	8	9
Видатки та надання кредитів - усього	**x**	**010**	**59140867,00**	**231509189,00**	—	**218110891,00**	**213271246,39**	**4839644,61**
у тому числі: **Поточні видатки**	**2000**	**020**	**59140867,00**	—	—	**218110891,00**	**213271246,39**	**4839644,61**
Оплата праці і нарахування на заробітну плату	**2100**	**030**	**33453300,00**	—	—	**19581000,00**	**18672869,35**	**908130,65**
Оплата праці	*2110*	*040*	*27420700,00*	*16050000,00*	—	*16050000,00*	*15364288,73*	*685711,27*
Заробітна плата	2111	050	27420700,00	—	—	16050000,00	15364288,73	685711,27
Грошове забезпечення військовослужбовців	2112	060	—	—	—	—	—	—
Суддівська винагорода	2113	070	—	—	—	—	—	—
Нарахування на оплату праці	*2120*	*080*	*6032600,00*	*3531000,00*	—	*3531000,00*	*3308580,62*	*222419,38*
Використання товарів і послуг	**2200**	**090**	**25687567,00**	—	—	**198529891,00**	**194598377,04**	**3931513,96**
Предмети, матеріали, обладнання та інвентар	*2210*	*100*	*310000,00*	—	—	*5403,00*	*5402,07*	*0,93*
Медикаменти та перев'язувальні матеріали	*2220*	*110*	*812284,00*	*570000,00*	—	*2007,00*	*2006,87*	*0,13*
Продукти харчування	*2230*	*120*	—	—	—	—	—	—
Оплата послуг (крім комунальних)	*2240*	*130*	*1651000,00*	—	—	*4274,00*	*4273,35*	*0,65*

Продовження додатка 1

1	2	3	4	5	6	7	8	9
Видатки на відрядження	*2250*	*140*	*105000,00*	—	—	—	—	—
Видатки та заходи спеціального призначення	*2260*	*150*	—	—	—	—	—	—
Оплата комунальних послуг та енергоносіїв	*2270*	*160*	*423050,00*	*244500,00*	—	*168654,00*	*157665,72*	*10988,28*
Оплата теплопостачання	2271	170	249500,00	—	—	107517,00	102493,39	5023,61
Оплата водопостачання та водовідведення	2272	180	82050,00	—	—	19137,00	18920,80	216,20
Оплата електроенергії	2273	190	91500,00	—	—	42000,00	36251,53	5748,47
Оплата природного газу	2274	200	—	—	—	—	—	—
Оплата інших енергоносіїв та інших комунальних послуг	2275	210	—	—	—	—	—	—
Оплата енергосервісу	2276	220	—	—	—	—	—	—
Дослідження і розробки, окремі заходи по реалізації державних (регіональних) програм	*2280*	*230*	*22386233,00*	—	—	*198349553,00*	*194429029,03*	*3920523,97*
Дослідження і розробки, окремі заходи розвитку по реалізації державних (регіональних) програм	2281	240	—	—	—	—	—	—
Окремі заходи по реалізації державних (регіональних) програм, не віднесені до заходів розвитку	2282	250	22386233,00	209047689,00	—	198349553,00	194429029,03	3920523,97
Обслуговування боргових зобов'язань	**2400**	**260**	—	—	—	—	—	—
Обслуговування внутрішніх боргових зобов'язань	*2410*	*270*	—	—	—	—	—	—
Обслуговування зовнішніх боргових зобов'язань	*2420*	*280*	—	—	—	—	—	—
Поточні трансферти	**2600**	**290**	—	—	—	—	—	—
Субсидії та поточні трансферти підприємствам (установам, організаціям)	*2610*	*300*	—	—	—	—	—	—
Поточні трансферти органам державного управління інших рівнів	*2620*	*310*	—	—	—	—	—	—
Поточні трансферти урядам іноземних держав та міжнародним організаціям	*2630*	*320*	—	—	—	—	—	—
Соціальне забезпечення	**2700**	**330**	—	—	—	—	—	—
Виплата пенсій і допомоги	*2710*	*340*	—	—	—	—	—	—
Стипендії	*2720*	*350*	—	—	—	—	—	—
Інші виплати населенню	*2730*	*360*	—	—	—	—	—	—
Інші поточні видатки	**2800**	**370**	—	—	—	—	—	—
Капітальні видатки	**3000**	**380**	—	—	—	—	—	—
Придбання основного капіталу	**3100**	**390**	—	—	—	—	—	—
Придбання обладнання і предметів довгострокового користування	*3110*	*400*	—	—	—	—	—	—
Капітальне будівництво (придбання)	*3120*	*410*	—	—	—	—	—	—
Капітальне будівництво (придбання) житла	3121	420	—	—	—	—	—	—
Капітальне будівництво (придбання) інших об'єктів	3122	430	—	—	—	—	—	—

Продовження додатка 1

1	2	3	4	5	6	7	8	9
Капітальний ремонт	*3130*	*440*	—	—	—	—	—	—
Капітальний ремонт житлового фонду (приміщень)	3131	450	—	—	—	—	—	—
Капітальний ремонт інших об'єктів	3132	460	—	—	—	—	—	—
Реконструкція та реставрація	*3140*	*470*	—	—	—	—	—	—
Реконструкція житлового фонду (приміщень)	3141	480	—	—	—	—	—	—
Реконструкція та реставрація інших об'єктів	3142	490	—	—	—	—	—	—
Реставрація пам'яток культури, історії та архітектури	3143	500	—	—	—	—	—	—
Створення державних запасів і резервів	*3150*	*510*	—	—	—	—	—	—
Придбання землі та нематеріальних активів	*3160*	*520*	—	—	—	—	—	—
Капітальні трансферти	**3200**	**530**	—	—	—	—	—	—
Капітальні трансферти підприємствам (установам, організаціям)	*3210*	*540*	—	—	—	—	—	—
Капітальні трансферти органам державного управління інших рівнів	*3220*	*550*	—	—	—	—	—	—
Капітальні трансферти урядам іноземних держав та міжнародним організаціям	*3230*	*560*	—	—	—	—	—	—
Капітальні трансферти населенню	*3240*	*570*	—	—	—	—	—	—
Внутрішнє кредитування	**4100**	**580**	—	—	—	—	—	—
Надання внутрішніх кредитів	*4110*	*590*	—	—	—	—	—	—
Надання кредитів органам державного управління інших рівнів	4111	600	—	—	—	—	—	—
Надання кредитів підприємствам, установам, організаціям	4112	610	—	—	—	—	—	—
Надання інших внутрішніх кредитів	4113	620	—	—	—	—	—	—
Зовнішнє кредитування	**4200**	**630**	—	—	—	—	—	—
Надання зовнішніх кредитів	*4210*	*640*	—	—	—	—	—	—
Інші видатки	5000	650	x	2066000,00	x	x	x	x
Нерозподілені видатки	9000	660	—	—	—	—	—	—

[1] Заповнюється розпорядниками бюджетних коштів.

Керівник _____ (підпис) _____ (ініціали, прізвище)

Головний бухгалтер _____ (підпис) _____ (ініціали, прізвище)

Додаток 2
до Порядку складання бюджетної звітності розпорядниками та одержувачами бюджетних коштів, звітності фондами загальнообов'язкового державного соціального і пенсійного страхування
(пункт 1 розділу II)

Звіт
про надходження і використання коштів, отриманих як плата за послуги (форма №4-1д, №4-1м) за 1 півріччя 2021 року

			Коди
Установа	**КИЇВСЬКИЙ УНІВЕРСИТЕТ ІМЕНІ БОРИСА ГРІНЧЕНКА**	**за ЄДРПОУ**	**02136554**
Територія	**М. КИЇВ**	**за КОАТУУ**	**8039100000**
Організаційно-правова форма господарювання		**за КОПФГ**	**430**

Код та назва відомчої класифікації видатків та кредитування державного бюджету
Код та назва програмної класифікації видатків та кредитування державного бюджету
Код та назва типової відомчої класифікації видатків та кредитування місцевих бюджетів
Код та назва програмної класифікації видатків та кредитування місцевих бюджетів (код та назва Типової програмної класифікації видатків та кредитування місцевих бюджетів)

Періодичність: місячна, квартальна (проміжна), річна
Одиниця виміру: грн. коп..

Показники	КЕКВ	Код рядка	Затверджено на звітний рік	Залишок на початок звітного року		Перерахо-вано залишок	Отримано залишок	Надійшло коштів за звітний період (рік)	Касові за звітний період (рік)				Залишок на кінець звітного періоду (року)	
				усього	у т.ч. на рахунках в уста-новах банків				усього	у тому числі			усього	у т. ч. на рахунках в уста-новах банків
										Перерахо-вані з рахунків в уста-новах банків	спрямовано на погашення заборгованості завального фонду			
											усього	у т.ч. перерахо-вані з ра-хунків в установах банків		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15
Надходження коштів – усього	x	010	99363087,93	28784621,57	—	28784621,57	28814621,57	49791193,55	X	X	X	X	11839435,90	—
За послуги, що надаються бюджетними установами згідно з їх основною діяльністю	x	020	94754225,00	X	X	X	X	48548621,48	X	X	X	X	X	X
Від податкової (господарської) діяльності	x	030	2820000,00	X	X	X	X	1165204,87	X	X	X	X	X	X
Від оренди майна бюджетних установ, що здійснюється відповідно до Закону України «Про оренду державного та комунального майна»	x	040	905000,00	X	X	X	X	78367,20	X	X	X	X	X	X

Продовження додатка 2

1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15
Від реалізації в установленому порядку майна (крім нерухомого майна)	x	050	—	X	X	X	X	—	X	X	X	X	X	X
Фінансування	x	060	883862,93	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X
Видатки-усього	x	070	99363087,93	X	X	X	X	X	66766379,22	—	—	—	X	X
у тому числі: **Поточні видатки**	2000	080	96163087,93	X	X	X	X	X	66758680,22	—	—	—	X	X
Оплата праці і нарахування на заробітну плату	2100	090	1615862,93	X	X	X	X	X	797058,25	—	—	—	X	X
Оплата праці	*2110*	*100*	*1325000,00*	X	X	X	X	X	*655712,15*	—	—	—	X	X
Заробітна плата	2111	110	1325000,00	X	X	X	X	X	655712,15	—	—	—	X	X
Грошове забезпечення військовослужбовців	2112	120	—	X	X	X	X	X	—	—	—	—	X	X
Суддівська винагорода	2113	130	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—
Нарахування на оплату праці	*2120*	*140*	*290862,93*	X	X	X	X	X	*141346,10*	—	—	—	X	X
Використання товарів і послуг	2200	150	94547225,00	X	X	X	X	X	65961621,98	—	—	—	X	X
Предмети, матеріали, обладнання та інвентар	*2210*	*160*	*150000,00*	X	X	X	X	X	—	—	—	—	X	X
Медикаменти та перев'язувальні матеріали	*2220*	*170*	—	X	X	X	X	X	—	—	—	—	X	X
Продукти харчування	*2230*	*180*	—	X	X	X	X	X	—	—	—	—	X	X
Оплата послуг (крім комунальних)	*2240*	*190*	*136000,00*	X	X	X	X	X	*14347,69*	—	—	—	X	X
Видатки на відрядження	*2250*	*200*	*115500,00*	X	X	X	X	X	*2676,54*	—	—	—	X	X
Видатки та заходи спеціального призначення	*2260*	*210*	—	X	X	X	X	X	—	—	—	—	X	X
Оплата комунальних послуг та енергоносіїв	*2270*	*220*	*62500,00*	X	X	X	X	X	*7706,68*	—	—	—	X	X
Оплата теплопостачання	2271	230	10000,00	X	X	X	X	X	—	—	—	—	X	X
Оплата водопостачання та водовідведення	2272	240	2500,00	X	X	X	X	X	—	—	—	—	X	X
Оплата електроенергії	2273	250	50000,00	X	X	X	X	X	7706,68	—	—	—	X	X
Оплата природного газу	2274	260	—	X	X	X	X	X	—	—	—	—	X	X
Оплата інших енергоносіїв та інших комунальних послуг	2275	270	—	X	X	X	X	X	—	—	—	—	X	X
Оплата енергосервісу	2276	280	—	X	X	X	X	X	—	—	—	—	X	X
Дослідження і розробки, окремі заходи по реалізації державних (регіональних) програм	*2280*	*290*	*94083225,00*	X	X	X	X	X	*65936891,06*	—	—	—	X	X

Продовження додатка 2

1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15
Дослідження і розробки, окремі заходи розвитку по реалізації державних (регіональних) програм	2281	300	—	x	x	x	x	x	—	—	—	—	x	x
Окремі заходи по реалізації державних (регіона-льних) програм, не віднесені до заходів розвитку	2282	310	94083225,00	x	x	x	x	x	65936891,06	—	—	—	x	x
Обслуговування боргових зобов'язань	**2400**	**320**	—	x	x	x	x	x	—	—	—	—	x	x
Обслуговування внутрішніх боргових зобов'язань	*2410*	*330*	—	x	x	x	x	x	—	—	—	—	x	x
Обслуговування зовнішніх боргових зобов'язань	*2420*	*340*	—	x	x	x	x	x	—	—	—	—	x	x
Поточні трансферти	**2600**	**350**	—	x	x	x	x	x	—	—	—	—	x	x
Субсидії та поточні трансферти підприємствам (установам, організаціям)	*2610*	*360*	—	x	x	x	x	x	—	—	—	—	x	x
Поточні трансферти органам державного управління інших рівнів	*2620*	*370*	—	x	x	x	x	x	—	—	—	—	x	x
Поточні трансферти урядам іноземних держав та міжнародним організаціям	*2630*	*380*	—	x	x	x	x	x	—	—	—	—	x	x
Соціальне забезпечення	**2700**	**390**	—	x	x	x	x	x	—	—	—	—	x	x
Виплата пенсій і допомоги	*2710*	*400*	—	x	x	x	x	x	—	—	—	—	x	x
Стипендії	*2720*	*410*	—	x	x	x	x	x	—	—	—	—	x	x
Інші виплати населенню	*2730*	*420*	—	x	x	x	x	x	—	—	—	—	x	x
Інші поточні видатки	**2800**	**430**	—	x	x	x	x	x	—	—	—	—	x	x
Капітальні видатки	**3000**	**440**	**3200000,00**	x	x	x	x	x	**7699,00**	—	—	—	x	x
Придбання основного капіталу	**3100**	**450**	**100000,00**	x	x	x	x	x	—	—	—	—	x	x
Придбання обладнання і предметів довгострокового користування	*3110*	*460*	*100000,00*	x	x	x	x	x	—	—	—	—	x	x
Капітальне будівництво (придбання)	*3120*	*470*	—	x	x	x	x	x	—	—	—	—	x	x
Капітальне будівництво (придбання) житла	3121	480	—	x	x	x	x	x	—	—	—	—	x	x
Капітальне будівництво (придбання) інших об'єктів	3122	490	—	x	x	x	x	x	—	—	—	—	x	x
Капітальний ремонт	*3130*	*500*	—	x	x	x	x	x	—	—	—	—	x	x

Продовження додатка 2

1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15
Капітальний ремонт житлового фонду (приміщень)	3131	510	—	x	x	x	x	x	—	—	—	—	x	x
Капітальний ремонт інших об'єктів	3132	520	—	x	x	x	x	x	—	—	—	—	x	x
Реконструкція та реставрація	*3140*	*530*	—	x	x	x	x	x	—	—	—	—	x	x
Реконструкція житлового фонду (приміщень)	3141	540	—	x	x	x	x	x	—	—	—	—	x	x
Реконструкція та реставрація інших об'єктів	3142	550	—	x	x	x	x	x	—	—	—	—	x	x
Реставрація пам'яток культури, історії та архітектури	3143	560	—	x	x	x	x	x	—	—	—	—	x	x
Створення державних запасів і резервів	*3150*	*570*	—	x	x	x	x	x	—	—	—	—	x	x
Придбання землі та нематеріальних активів	*3160*	*580*	—	x	x	x	x	x	—	—	—	—	x	x
Капітальні трансферти	**3200**	**590**	**3100000,00**	x	x	x	x	x	**7699,00**	—	—	—	x	x
Капітальні трансферти підприємствам (установам, організаціям)	*3210*	*600*	*3100000,00*	x	x	x	x	x	*7699,00*	—	—	—	x	x
Капітальні трансферти органам державного управління інших рівнів	*3220*	*610*	—	x	x	x	x	x	—	—	—	—	x	x
Капітальні трансферти урядам іноземних держав та міжнародним організаціям	*3230*	*620*	—	x	x	x	x	x	—	—	—	—	x	x
Капітальні трансферти населенню	*3240*	*630*	—	x	x	x	x	x	—	—	—	—	x	x

Керівник _____ (підпис) _____ (ініціали, прізвище)

Головний бухгалтер _____ (підпис) _____ (ініціали, прізвище)

"____" _____ 20___ року

*До запровадження програмно-цільового методу складання та виконання місцевих бюджетів проставляються код та назва тимчасової класифікації видатків та кредитування місцевих бюджетів

Додаток 3
до Порядку складання бюджетної звітності розпорядниками та одержувачами бюджетних коштів, звітності фондами загальнообов'язкового державного соціального і пенсійного страхування
(пункт 1 розділу II)

Звіт
про надходження і використання коштів, отриманих за іншими джерелами власних надходжень (форма №4-2д, №4-2м) за 1 півріччя 2021 року

			Коди
Установа	КИЇВСЬКИЙ УНІВЕРСИТЕТ ІМЕНІ БОРИСА ГРІНЧЕНКА	**за ЄДРПОУ**	02136554
Територія	М. КИЇВ	**за КОАТУУ**	8039100000
Організаційно-правова форма господарювання		**за КОПФГ**	430

Код та назва відомчої класифікації видатків та кредитування державного бюджету

Код та назва програмної класифікації видатків та кредитування державного бюджету

Код та назва типової відомчої класифікації видатків та кредитування місцевих бюджетів

Код та назва програмної класифікації видатків та кредитування місцевих бюджетів (код та назва Типової програмної класифікації видатків та кредитування місцевих бюджетів)

Періодичність: місячна, квартальна (проміжна), річна

Одиниця виміру: грн. коп.

Показники	КЕКВ та/або ККК	Код рядка	Затверджено на звітний рік	Залишок на початок звітного року		Перераховано залишок	Надійшло коштів за звітний період (рік)	Касові за звітний період (рік)		Залишок на кінець звітного періоду (року)	
				усього	у т. ч. на рахун-ках в ус-тановах банків			усього	у т. ч перераховані з рахунків в установах банків	усього	у т. ч. на рахунках в установах банків
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
Надходження коштів – усього	x	010	1948826,80	1987954,06	—	—	1693239,54	—	—	2287084,46	—
Від отриманих благодійних внесків, грантів та дарунків	x	020	1087610,88	—	—	—	1693239,54	—	—	—	—
Від підприємств, організацій, фізичних осіб та від інших бюджетних установ для виконання цільових заходів, у тому числі заходів з відчуження для суспільних потреб земельних ділянок та розміщення на них інших об'єктів нерухомого майна, що перебувають у приватній власності фізичних або юридичних осіб	x	030	—	—	—	—	—	—	—	—	—

Продовження додатка 3

1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
Державних і комунальних закладів професійної (професійно-технічної), фахової передвищої та вищої освіти від розміщення на депозитах тимчасово вільних бюджетних коштів, отриманих за надання платних послуг, якщо таким закладам законом надано відповідне право; надходження, що отримують державні і комунальні заклади фахової передвищої та вищої освіти, наукові установи та заклади культури як відсотки, нараховані на залишок коштів на поточних рахунках, відкритих у банках державного сектору для розміщення власних надходжень, отриманих як плата за послуги, що надаються ними згідно з основною діяльністю, благодійні внески та гранти	x	040	—	—	—	—	—	—	—	—	—
Фінансування	x	050	861215,92	X	X	X	X	—	X	—	X
Видатки та надання кредитів - усього	x	060	1948826,80	X	X	X	X	1394109,14	—	X	X
у тому числі: **Поточні видатки**	2000	070	1823223,80	X	X	X	X	1269546,14	—	X	X
Оплата праці і нарахування на заробітну плату	2100	080	—	—	—	—	—	—	—	—	—
Оплата праці	*2110*	*090*	—	X	X	X	X	—	—	X	X
Заробітна плата	2111	100	—	X	X	X	X	—	—	X	X
Грошове забезпечення військовослужбовців	2112	110	—	X	X	X	X	—	—	X	X
Суддівська винагорода	2113	120	—	—	—	—	—	—	—	—	—
Нарахування на оплату праці	*2120*	*130*	—	X	X	X	X	—	—	X	X
Використання товарів і послуг	**2200**	**140**	1823223,80	X	X	X	X	1269546,14	—	X	X
Предмети, матеріали, обладнання та інвентар	*2210*	*150*	—	X	X	X	X	—	—	X	X
Медикаменти та перев'язувальні матеріали	*2220*	*160*	—	X	X	X	X	—	—	X	X
Продукти харчування	*2230*	*170*	—	X	X	X	X	—	—	X	X
Оплата послуг (крім комунальних)	*2240*	*180*	—	X	X	X	X	—	—	X	X
Видатки на відрядження	*2250*	*190*	—	X	X	X	X	—	—	X	X
Видатки та заходи спеціального призначення	*2260*	*200*	—	X	X	X	X	—	—	X	X
Оплата комунальних послуг та енергоносіїв	*2270*	*210*	—	X	X	X	X	—	—	X	X
Оплата теплопостачання	2271	220	—	X	X	X	X	—	—	X	X
Оплата водопостачання та водовідведення	2272	230	—	X	X	X	X	—	—	X	X
Оплата електроенергії	2273	240	—	X	X	X	X	—	—	X	X
Оплата природного газу	2274	250	—	X	X	X	X	—	—	X	X

Продовження додатка 3

1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
Оплата інших енергоносіїв та інших комунальних послуг	2275	260	—	X	X	X	X	—	—	X	X
Оплата енергосервісу	2276	270	—	X	X	X	X	—	—	X	X
Дослідження і розробки, окремі заходи по реалізації державних (регіональних) програм	*2280*	*280*	*1823223,80*	X	X	X	X	*1269546,14*	—	X	X
Дослідження і розробки, окремі заходи розвитку по реалізації державних (регіональних) програм	2281	290	—	X	X	X	X	—	—	X	X
Окремі заходи по реалізації державних (регіональних) програм, не віднесені до заходів розвитку	2282	300	1823223,80	X	X	X	X	1269546,14	—	X	X
Обслуговування боргових зобов'язань	**2400**	**310**	—	X	X	X	X	—	—	X	X
Обслуговування внутрішніх боргових зобов'язань	*2410*	*320*	—	X	X	X	X	—	—	X	X
Обслуговування зовнішніх боргових зобов'язань	*2420*	*330*	—	X	X	X	X	—	—	X	X
Поточні трансферти	**2600**	**340**	—	X	X	X	X	—	—	X	X
Субсидії та поточні трансферти підприємствам (установам, організаціям)	*2610*	*350*	—	X	X	X	X	—	—	X	X
Поточні трансферти органам державного управління інших рівнів	*2620*	*360*	—	X	X	X	X	—	—	X	X
Поточні трансферти урядам іноземних держав та міжнародним організаціям	*2630*	*370*	—	X	X	X	X	—	—	X	X
Соціальне забезпечення	**2700**	**380**	—	X	X	X	X	—	—	X	X
Виплата пенсій і допомоги	*2710*	*390*	—	X	X	X	X	—	—	X	X
Стипендії	*2720*	*400*	—	X	X	X	X	—	—	X	X
Інші виплати населенню	*2730*	*410*	—	X	X	X	X	—	—	X	X
Інші поточні видатки	**2800**	**420**	—	X	X	X	X	—	—	X	X
Капітальні видатки	**3000**	**430**	125603,00	X	X	X	X	124563,00	—	X	X
Придбання основного капіталу	**3100**	**440**	—	X	X	X	X	—	—	X	X
Придбання обладнання і предметів довгострокового користування	*3110*	*450*	—	X	X	X	X	—	—	X	X
Капітальне будівництво (придбання)	*3120*	*460*	—	X	X	X	X	—	—	X	X
Капітальне будівництво (придбання) житла	3121	470	—	X	X	X	X	—	—	X	X
Капітальне будівництво (придбання) інших об'єктів	3122	480	—	X	X	X	X	—	—	X	X
Капітальний ремонт	*3130*	*490*	—	X	X	X	X	—	—	X	X
Капітальний ремонт житлового фонду (приміщень)	3131	500	—	X	X	X	X	—	—	X	X
Капітальний ремонт інших об'єктів	3132	510	—	X	X	X	X	—	—	X	X
Реконструкція та реставрація	*3140*	*520*	—	X	X	X	X	—	—	X	X

Продовження додатка 3

1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
Реконструкція житлового фонду (приміщень)	3141	530	—	—	—	—	—	—	—	—	—
Реконструкція та реставрація інших об'єктів	3142	540	—	X	X	X	X	—	—	X	X
Реставрація пам'яток культури, історії та архітектури	3143	550	—	X	X	X	X	—	—	X	X
Створення державних запасів і резервів	*3150*	*560*	—	X	X	X	X	—	—	X	X
Придбання землі та нематеріальних активів	*3160*	*570*	—	X	X	X	X	—	—	X	X
Капітальні трансферти	**3200**	**580**	**125603,00**	X	X	X	X	**124563,00**	—	X	X
Капітальні трансферти підприємствам (установам, організаціям)	*3210*	*590*	*125603,00*	X	X	X	X	*124563,00*	—	X	X
Капітальні трансферти органам державного управління інших рівнів	*3220*	*600*	—	X	X	X	X	—	—	X	X
Капітальні трансферти урядам іноземних держав та міжнародним організаціям	*3230*	*610*	—	X	X	X	X	—	—	X	X
Капітальні трансферти населенню	*3240*	*620*	—	X	X	X	X	—	—	X	X
Внутрішнє кредитування	**4100**	**630**	—	X	X	X	X	—	—	X	X
Надання внутрішніх кредитів	*4110*	*640*	—	X	X	X	X	—	—	X	X
Надання кредитів органам державного управління інших рівнів	4111	650	—	X	X	X	X	—	—	X	X
Надання кредитів підприємствам, установам, організаціям	4112	660	—	X	X	X	X	—	—	X	X
Надання інших внутрішніх кредитів	4113	670	—	X	X	X	X	—	—	X	X
Зовнішнє кредитування	**4200**	**680**	—	X	X	X	X	—	—	X	X
Надання зовнішніх кредитів	*4210*	*690*	—	X	X	X	X	—	—	X	X

Керівник _____ (підпис) _____ (ініціали, прізвище)

Головний бухгалтер _____ (підпис) _____ (ініціали, прізвище)

„_____" _____ 20___ року

*До запровадження програмно-цільового методу складання та виконання місцевих бюджетів проставляються код та назва тимчасової класифікації видатків та кредитування місцевих бюджетів

Додаток 4
до Порядку складання бюджетної звітності розпорядниками та одержувачами бюджетних коштів, звітності фондами загальнообов'язкового державного соціального і пенсійного страхування
(пункт 1 розділу II)

Звіт
про надходження і використання інших надходжень спеціального фонду (форма №4-3д, №4-3м) за 1 півріччя 2021 року

			Коди
Установа	КИЇВСЬКИЙ УНІВЕРСИТЕТ ІМЕНІ БОРИСА ГРІНЧЕНКА	**за ЄДРПОУ**	02136554
Територія	м. КИЇВ	**за КОАТУУ**	8039100000
Організаційно-правова форма господарювання		**за КОПФГ**	430

Код та назва відомчої класифікації видатків та кредитування державного бюджету

Код та назва програмної класифікації видатків та кредитування державного бюджету

Код та назва типової відомчої класифікації видатків та кредитування місцевих бюджетів

Код та назва програмної класифікації видатків та кредитування місцевих бюджетів (код та назва Типової програмної класифікації видатків та кредитування місцевих бюджетів)

Періодичність: місячна, квартальна (проміжна), річна
Одиниця виміру: грн. коп.

Показники	КЕКВ та/або ККК	Код рядка	Затверджено на звітний рік	Затверджено на звітний період (рік)[1]	Залишок на початок звітного року		Перераховано залишок	Надійшло коштів за звітний період (рік)	Касові за звітний період (рік)		Залишок на кінець звітного періоду (року)	
					усього	у т.ч. на рахунках в установах банків			усього	у т.ч. перераховані з рахунків в установах банків	усього	у т.ч. на рахунках в установах банків
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13
Видатки та надання кредитів - усього	**x**	**010**	**10595694,00**	**10595694,00**	—	—	—	**1392791,16**	**1392791,16**	—	—	—
у тому числі: **Поточні видатки**	**2000**	**020**	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—
Оплата праці і нарахування на заробітну плату	**2100**	**030**	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—
Оплата праці	*2110*	*040*	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—
Заробітна плата	2111	050	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—
Грошове забезпечення військовослужбовців	2112	060	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—
Суддівська винагорода	2113	070	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—

Продовження додатка 4

Нарахування на оплату праці	*2120*	*080*	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—
Використання товарів і послуг	**2200**	**090**	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—
Предмети, матеріали, обладнання та інвентар	*2210*	*100*	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—
Медикаменти та перев'язувальні матеріали	*2220*	*110*	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—
Продукти харчування	*2230*	*120*	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—
Оплата послуг (крім комунальних)	*2240*	*130*	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—
Видатки на відрядження	*2250*	*140*	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—
Видатки та заходи спеціального призначення	*2260*	*150*	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—
Оплата комунальних послуг та енергоносіїв	*2270*	*160*	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—
Оплата теплопостачання	2271	170	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—
Оплата водопостачання і водовідведення	2272	180	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—
Оплата електроенергії	2273	190	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—
Оплата природного газу	2274	200	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—
Оплата інших енергоносіїв та інших комунальних послуг	2275	210	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—
Оплата енергосервісу	2276	220	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—
Дослідження і розробки, окремі заходи по реалізації державних (регіональних) програм	*2280*	*230*	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—
Дослідження і розробки, окремі заходи розвитку по реалізації державних (регіональних) програм	2281	240	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—
Окремі заходи по реалізації державних (регіональних) програм, не віднесені до заходів розвитку	2282	250	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—
Обслуговування боргових зобов'язань	**2400**	**260**	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—
Обслуговування внутрішніх боргових зобов'язань	*2410*	*270*	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—
Обслуговування зовнішніх боргових зобов'язань	*2420*	*280*	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—
Поточні трансферти	**2600**	**290**	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—
Субсидії та поточні трансферти підприємствам (установам, організаціям)	*2610*	*300*	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—
Поточні трансферти органам державного управління інших рівнів	*2620*	*310*	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—
Поточні трансферти урядам іноземних держав та міжнародним організаціям	*2630*	*320*	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—
Соціальне забезпечення	**2700**	**330**	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—
Виплата пенсій і допомоги	*2710*	*340*	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—
Стипендії	*2720*	*350*	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—
Інші виплати населенню	*2730*	*360*	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—
Інші поточні видатки	**2800**	**370**	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—
Капітальні видатки	**3000**	**380**	**10595694,00**	—	—	—	—	**1392791,16**	**1392791,16**	—	—	—
Придбання основного капіталу	**3100**	**390**	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—
Придбання обладнання і предметів довгострокового користування	*3110*	*400*	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—
Капітальне будівництво (придбання)	*3120*	*410*	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—
Капітальне будівництво (придбання) житла	3121	420	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—

Капітальне будівництво (придбання) інших об'єктів	3122	430	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—
Капітальний ремонт	*3130*	*440*	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—
Капітальний ремонт житлового фонду (приміщень)	3131	450	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—
Капітальний ремонт інших об'єктів	3132	460	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—
Реконструкція та реставрація	*3140*	*470*	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—
Реконструкція житлового фонду (приміщень)	3141	480	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—
Реконструкція та реставрація інших об'єктів	3142	490	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—
Реставрація пам'яток культури, історії та архітектури	3143	500	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—
Створення державних запасів і резервів	*3150*	*510*	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—
Придбання землі та нематеріальних активів	*3160*	*520*	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—
Капітальні трансферти	**3200**	**530**	**10595694,00**	—	—	—	—	**1392791,16**	**1392791,16**	—	—	—
Капітальні трансферти підприємствам (установам, організаціям)	*3210*	*540*	*10595694,00*	—	—	—	—	*1392791,16*	*1392791,16*	—	—	—
Капітальні трансферти органам державного управління інших рівнів	*3220*	*550*	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—
Капітальні трансферти урядам іноземних держав та міжнародним організаціям	*3230*	*560*	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—
Капітальні трансферти населенню	*3240*	*570*	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—
Внутрішнє кредитування	**4100**	**580**	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—
Надання внутрішніх кредитів	*4110*	*590*	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—
Надання кредитів органам державного управління інших рівнів	4111	600	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—
Надання кредитів підприємствам, установам, організаціям	4112	610	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—
Надання інших внутрішніх кредитів	4113	620	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—
Зовнішнє кредитування	**4200**	**630**	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—
Надання зовнішніх кредитів	*4210*	*640*	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—
Інші видатки	*5000*	*650*	X	*10595694,00*	X	X	X	X	X	X	X	X

[1] Заповнюється розпорядниками бюджетних коштів.

Керівник _____ (підпис) _____ (ініціали, прізвище)

Головний бухгалтер _____ (підпис) _____ (ініціали, прізвище)

„_____" _____ 20___ року

*До запровадження програмно-цільового методу складання та виконання місцевих бюджетів проставляються код та назва тимчасової класифікації видатків та кредитування місцевих бюджетів

Додаток 7
до Порядку складання бюджетної звітності розпорядниками та одержувачами бюджетних коштів, звітності фондами загальнообов'язкового державного соціального і пенсійного страхування
(пункт 1 розділу II)

Звіт
про заборгованість за бюджетними коштами (форма №7д, №7м)
на 01.07.2021 р.

		Коди
Установа КИЇВСЬКИЙ УНІВЕРСИТЕТ ІМЕНІ БОРИСА ГРІНЧЕНКА	**за ЄДРПОУ**	**02136554**
Територія М. КИЇВ	**за КОАТУУ**	**8039100000**
Організаційно-правова форма господарювання	**за КОПФГ**	**430**

Код та назва відомчої класифікації видатків та кредитування державного бюджету

Код та назва програмної класифікації видатків та кредитування державного бюджету

Код та назва типової відомчої класифікації видатків та кредитування місцевих бюджетів

Код та назва програмної класифікації видатків та кредитування місцевих бюджетів (код та назва Типової програмної класифікації видатків та кредитування місцевих бюджетів)

Періодичність: місячна, квартальна (проміжна), річна

Одиниця виміру: грн. коп

Форма складена:

Показники	КЕКВ	Код рядка	Дебіторська заборгованість				Кредиторська заборгованість					Зареєстровані бюджетні фінансові зобов'язання на кінець звітного періоду (року)
			на початок звітного року, усього	на кінець звітного періоду (року)		списана за період з початку звітного року	на початок звітного року, усього	на кінець звітного періоду (року)			списана за період з початку звітного року	
				усього	з неї прострочена			усього	з неї			
									прострочена	термін оплати якої не настав		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13
Доходи	X	010	6299,26	2904289,15	—	—	1264053,24	3537228,53	—	—	—	—
Видатки - усього на утримання установи	X	020	44854,08	337209,98	186789,23	—	—	30372,65	—	30372,65	—	30372,65
у тому числі: **Поточні видатки**	2000	030	44854,08	337209,98	186789,23	—	—	30372,65	—	30372,65	—	30372,65
Оплата праці і нарахування на заробітну плату	2100	040	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—
Оплата праці	*2110*	*050*	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—
Заробітна плата	2111	060	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—
Грошове забезпечення військовослужбовців	2112	070	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—
Суддівська винагорода	2113	080	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—
Нарахування на оплату праці	*2120*	*090*	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—
Використання товарів і послуг	2200	100	44854,08	337209,98	186789,23	—	—	30372,65	—	30372,65	—	30372,65

Продовження додатка 7

1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13
Предмети, матеріали, обладнання та інвентар	*2210*	*110*	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—
Медикаменти та перев'язувальні матеріали	*2220*	*120*	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—
Продукти харчування	*2230*	*130*	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—
Оплата послуг (крім комунальних)	*2240*	*140*	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—
Видатки на відрядження	*2250*	*150*	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—
Видатки та заходи спеціального призначення	*2260*	*160*	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—
Оплата комунальних послуг та енергоносіїв	*2270*	*170*	—	—	—	—	—	*309,45*	—	*309,45*	—	*309,45*
Оплата теплопостачання	2271	180	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—
Оплата водопостачання і водовідведення	2272	190	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—
Оплата електроенергії	2273	200	—	—	—	—	—	309,45	—	309,45	—	309,45
Оплата природного газу	2274	210	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—
Оплата інших енергоносіїв та інших комунальних послуг	2275	220	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—
Оплата енергосервісу	2276	230	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—
Дослідження і розробки, окремі заходи по реалізації державних (регіональних) програм розвитку	*2280*	*240*	*44854,08*	*337209,98*	*186789,23*	—	—	*30063,20*	—	*30063,20*	—	*30063,20*
Дослідження і розробки, окремі заходи розвитку по реалізації державних (регіональних) програм	2281	250	—	23642,63	—	—	—	444,65	—	444,65	—	444,65
Окремі заходи по реалізації державних (регіональних) програм, не віднесені до заходів розвитку	2282	260	44854,08	313567,35	186789,23	—	—	29618,55	—	29618,55	—	29618,55
Обслуговування боргових зобов'язань	**2400**	**270**	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—
Обслуговування внутрішніх боргових зобов'язань	*2410*	*280*	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—
Обслуговування зовнішніх боргових зобов'язань	*2420*	*290*	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—
Поточні трансферти	**2600**	**300**	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—
Субсидії та поточні трансферти підприємствам (установам, організаціям)	*2610*	*310*	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—
Поточні трансферти органам державного управління інших рівнів	*2620*	*320*	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—
Поточні трансферти урядам іноземних держав та міжнародним організаціям	*2630*	*330*	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—
Соціальне забезпечення	**2700**	**340**	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—
Виплата пенсій і допомоги	*2710*	*350*	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—
Стипендії	*2720*	*360*	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—
Інші виплати населенню	*2730*	*370*	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—
Інші поточні видатки	**2800**	**380**	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—
Капітальні видатки	**3000**	**390**	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—
Придбання основного капіталу[1]	**3100**	**400**	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—
Придбання обладнання і предметів довгострокового користування	*3110*	*410*	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—
Капітальне будівництво (придбання)	*3120*	*420*	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—
Капітальне будівництво (придбання) житла	3121	430	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—
Капітальне будівництво (придбання) інших об'єктів	3122	440	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—
Капітальний ремонт	*3130*	*450*	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—
Капітальний ремонт житлового фонду (приміщень)	3131	460	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—
Капітальний ремонт інших об'єктів	3132	470	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—
Реконструкція та реставрація	*3140*	*480*	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—
Реконструкція житлового фонду (приміщень)	3141	490	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—

Продовження додатка 7

1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13
Реконструкція та реставрація інших об'єктів	3142	500	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—
Реставрація пам'яток культури, історії та архітектури	3143	510	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—
Створення державних запасів і резервів	*3150*	*520*	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—
Придбання землі та нематеріальних активів	*3160*	*530*	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—
Капітальні трансферти	**3200**	**540**	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—
Капітальні трансферти підприємствам (установам, організаціям)	*3210*	*550*	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—
Капітальні трансферти органам державного управління інших рівнів	*3220*	*560*	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—
Капітальні трансферти урядам іноземних держав та міжнародним організаціям	*3230*	*570*	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—
Капітальні трансферти населенню	*3240*	*580*	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—
Разом[2]	**X**	**590**	**51153,34**	**3241499,13**	**186789,23**	—	**1264053,24**	**3567601,18**	—	**30372,65**	—	**30372,65**

[1]У місячній бюджетній звітності рядки з 390 по 570 не заповнюються

[2]Складається із суми рядків «Доходи» та «Видатки»

Керівник _____ (підпис) _____ (ініціали, прізвище)

Головний бухгалтер _____ (підпис) _____ (ініціали, прізвище)

„_____" _____ 20___ року

*До запровадження програмно-цільового методу складання та виконання місцевих бюджетів показники граф 4 – 13 не заповнюються, крім граф, в яких зазначаються код та назва типової класифікації видатків та кредитування місцевих бюджетів

ВИКОНАВЧИЙ ОРГАН КИЇВСЬКОЇ МІСЬКОЇ РАДИ
(КИЇВСЬКА МІСЬКА ДЕРЖАВНА АДМІНІСТРАЦІЯ)

РОЗПОРЯДЖЕННЯ

07.03.2019 № 408

Про внесення змін до
Статуту Київської дитячої
Академії мистецтв

Відповідно до статті 32 Закону України «Про місцеве самоврядування в Україні», законів України «Про культуру», «Про освіту», «Про вищу освіту», «Про професійну (професійно-технічну) освіту», «Про загальну середню освіту», «Про державну реєстрацію юридичних осіб, фізичних осіб – підприємців та громадських формувань», рішення Київської міської ради від 06 грудня 2018 року № 235/6286 «Про перейменування Київської дитячої Академії мистецтв», враховуючи протокол засідання загальних зборів (конференції) трудового колективу Київської дитячої Академії мистецтв від 12 грудня 2018 року № 1, з метою приведення Статуту Київської дитячої Академії мистецтв у відповідність із законодавством України:

1. Унести зміни до Статуту Київської дитячої Академії мистецтв, затвердженого розпорядженням Київської міської державної адміністрації від 27 червня 2003 року № 1158 (у редакції розпорядження виконавчого органу Київської міської ради (Київської міської державної адміністрації) від 26 липня 2017 року № 877), виклавши його в новій редакції, що додається.

2. Ректору Київської дитячої Академії мистецтв забезпечити державну реєстрацію змін до Статуту в установленому порядку.

3. Контроль за виконанням цього розпорядження покласти на заступника голови Київської міської державної адміністрації Мондриївського В. М.

Виконувач обов'язків
голови Микола ПОВОРОЗНИК

018500

ЗАТВЕРДЖЕНО
Розпорядження Київської міської
державної адміністрації
від 27 червня 2003 року № 1158
(у редакції розпорядження
виконавчого органу Київської
міської ради (Київської міської
державної адміністрації)
від 07 березня 2019 року № 408)

Заступник голови В. МОНДРИЇВСЬКИЙ

СТАТУТ
МУНІЦИПАЛЬНОГО ЗАКЛАДУ ВИЩОЇ ОСВІТИ «КИЇВСЬКА АКАДЕМІЯ МИСТЕЦТВ»

(нова редакція)

ідентифікаційний код 21594647

Прийнято загальними
зборами (конференцією)
трудового колективу
12 грудня 2018 року

м. Київ – 2019

I. ЗАГАЛЬНА ЧАСТИНА

1.1. Муніципальний заклад вищої освіти «Київська Академія мистецтв» (далі – Академія) – є неприбутковим закладом вищої освіти, який створений відповідно до розпорядження Представника Президента України у м. Києві від 01 лютого 1994 року № 57 «Про створення Київської дитячої Академії мистецтв».

Згідно з рішенням Київської міської ради від 06 грудня 2018 року № 235/6286 «Про перейменування Київської дитячої Академії мистецтв» Академію перейменовано в Муніципальний заклад вищої освіти «Київська Академія мистецтв».

Академія заснована на комунальній власності територіальної громади міста Києва. Власником Академії є територіальна громада міста Києва, від імені якої виступає Київська міська рада.

Академія підпорядкована Департаменту культури виконавчого органу Київської міської ради (Київської міської державної адміністрації).

1.2. Академія є юридичною особою, має самостійний баланс, рахунки в казначействі, має гербову печатку із своєю назвою, штампи, бланки, має право від свого імені укладати договори, набувати майнові та немайнові права, бути позивачем і відповідачем у суді.

Може мати свій гімн, герб, прапор.

1.3. Повне найменування:

українською мовою: МУНІЦИПАЛЬНИЙ ЗАКЛАД ВИЩОЇ ОСВІТИ «КИЇВСЬКА АКАДЕМІЯ МИСТЕЦТВ»;

англійською мовою: MUNICIPAL INSTITUTION OF HIGHER EDUCATION «KYIV ACADEMY OF ARTS».

Скорочене найменування:

українською мовою: МЗВО «КАМ»;

англійською мовою: MIHE «KAA».

1.4. Місце розташування Академії: проспект Героїв Сталінграда, 10, м. Київ, 04210, телефон: (044) 410 93 10. Офіційний веб-сайт Академії: http://www.kdam.kiev.ua.

1.5. Тип вищого навчального закладу – Академія.

1.6. У своїй діяльності Академія керується Конституцією України та законами України, актами Президента України, Кабінету Міністрів України, наказами Міністерства освіти і науки України, Міністерства культури України, рішеннями Київської міської ради, розпорядженнями Київського міського голови та виконавчого органу Київської міської ради (Київської міської державної адміністрації), наказами Департаменту культури виконавчого органу Київської міської ради (Київської міської державної адміністрації), Департаменту освіти і науки виконавчого органу Київської міської ради (Київської міської державної адміністрації) та цим Статутом.

1.7. Основними напрямами діяльності Академії є:

підготовка згідно з регіональним та державним замовленням і договірними зобов'язаннями (контрактами) висококваліфікованих фахівців ступенів

молодшого бакалавра (молодшого спеціаліста), бакалавра та магістра в галузі фахової (мистецької) освіти з рівнем компетентностей в обсязі відповідних державних стандартів освіти;

надання початкової освіти, базової середньої освіти, профільної середньої освіти, професійної (професійно-технічної) освіти, фахової передвищої освіти та вищої освіти;

надання платних освітніх та інших послуг відповідно до законодавства;

підвищення освітньо-культурного рівня громадян шляхом організації культурно-просвітницької діяльності;

спеціалізація, атестація, перепідготовка та підвищення кваліфікації кадрів галузі з урахуванням вимог сучасної науки, культури, мистецтва, педагогіки;

творча, науково-методична, видавнича, фінансово-господарська діяльність;

налагодження міжнародних зв'язків та провадження міжнародної діяльності.

1.8. Головними завданнями Академії є:

провадження на високому рівні освітньої діяльності, яка забезпечує здобуття особами вищої освіти відповідно до ступеня за обраними ними спеціальностями;

провадження наукової діяльності шляхом проведення наукових досліджень і забезпечення творчої діяльності учасників освітнього процесу, підготовки наукових кадрів вищої кваліфікації і використання отриманих результатів в освітньому процесі;

участь у забезпеченні суспільного та культурного розвитку держави через формування людського капіталу;

формування особистості шляхом патріотичного, правового, екологічного, культурного виховання, утвердження в учасників освітнього процесу моральних цінностей, соціальної активності, громадянської позиції та відповідальності, здорового способу життя, вміння вільно мислити та самоорганізовуватися у сучасних умовах;

забезпечення органічного поєднання в освітньому процесі освітньої, наукової та інноваційної діяльності;

створення потрібних умов для реалізації учасниками освітнього процесу їх здібностей і талантів;

збереження та примноження моральних, культурних, наукових цінностей і досягнень суспільства;

налагодження міжнародних зв'язків та провадження міжнародної діяльності в галузі освіти, мистецтва і культури;

вивчення попиту на окремі спеціальності на ринку праці та сприяння працевлаштуванню випускників;

виховання у здобувачів освіти активної громадянської позиції, формування у них наукового світогляду, творчого мислення, високих людських якостей, національної самосвідомості;

забезпечення культурного і духовного розвитку особистості, виховання патріотизму;

провадження освітньої діяльності, яка включає здійснення навчальної,

виховної, наукової, культурно-освітньої, методичної, творчої роботи;

забезпечення умов для оволодіння системою знань про людину, природу, мистецтво і суспільство;

виховання морально, психічно і фізично здорового покоління громадян;

забезпечення дотримання етичних норм, атмосфери доброзичливості й взаємної поваги у стосунках між працівниками, викладачами та студентами;

забезпечення набуття студентами та учнями знань у галузі культурно-мистецької освіти, підготовка їх до професійної діяльності;

провадження творчої, мистецької діяльності як основи підготовки майбутніх фахівців;

організація та проведення симпозіумів, конференцій, круглих столів, виставок, вистав, концертів, фестивалів, конкурсів;

організація видавничої діяльності, розповсюдження поліграфічної продукції;

організація без створення юридичної особи освітніх, культурно-просвітницьких та театрально-концертних підрозділів, тимчасових творчих колективів на умовах самоокупності, утворення інших підрозділів для виконання програм та проектів Академії;

участь у благодійних акціях;

просвітницька діяльність;

надання культурно-мистецької освіти із шестирічного віку (на підготовчому факультеті з 4,5 років), спеціалізованої культурно-мистецької освіти дітям та молоді відповідно до державних стандартів освіти;

надання початкової освіти, базової середньої освіти, профільної середньої освіти, професійної (професійно-технічної) освіти, фахової передвищої освіти та вищої освіти для контингенту учнів відповідно до державних стандартів;

виконання інших завдань, передбачених законодавством України.

1.9. Автономія та самоврядування Академії реалізується відповідно до законодавства України.

1.10. Академія віднесена до закладів вищої освіти та має право готувати фахівців за відповідними освітніми програмами на таких рівнях:

початкова освіта;

базова середня освіта;

профільна середня освіта;

професійна (професійно-технічна) освіта;

фахова передвища освіта.

За ступенями вищої освіти:

молодший бакалавр;

бакалавр;

магістр.

Фахові дисципліни на відповідних напрямках викладаються наскрізно від початкового рівня до отримання вищої освіти.

1.11. Структурні підрозділи Академії створюються рішенням вченої ради за погодженням із засновником відповідно до законодавства, цього Статуту і функціонують згідно з окремими положеннями, що розробляються Академією.

1.12. Структурними підрозділами Академії є: факультети, кафедри, відділення, фахові класи, відділи, сектори, бібліотека, канцелярія, Київська дитяча Академія мистецтв імені М. І. Чембержі.

До складу Київської дитячої Академії мистецтв імені М. І. Чембержі входять:

Вищий мистецький коледж;

Середня спеціалізована мистецька школа (школа-інтернат).

Структурні підрозділи, які здійснюють діяльність на всій вертикалі навчального процесу, створюються відповідно до законодавства та головних завдань діяльності Академії.

II. ПРАВА ТА ОБОВ'ЯЗКИ ЗАСНОВНИКА АКАДЕМІЇ

2.1. Повноваження засновника Академії від імені територіальної громади міста Києва здійснює виконавчий орган Київської міської ради (Київська міська державна адміністрація).

2.2. Виконавчий орган Київської міської ради (Київська міська державна адміністрація):

затверджує Статут Академії та вносить до нього зміни або затверджує нову редакцію за поданням загальних зборів (конференції) трудового колективу Академії;

здійснює контроль за фінансово-господарською діяльністю Академії;

здійснює контроль за дотриманням Статуту Академії;

може делегувати окремі свої повноваження ректору або іншому органу управління Академії;

здійснює інші повноваження, передбачені Законом України «Про вищу освіту» і Статутом Академії.

III. ПРАВА ТА ОБОВ'ЯЗКИ АКАДЕМІЇ

3.1. Академія має право:

готувати фахівців у галузі хореографічного, театрального, музичного, образотворчого мистецтва за регіональним і державним замовленням, зокрема замовленням центральних і місцевих органів виконавчої влади, та за договорами (контрактами) з юридичними і фізичними особами;

розробляти та реалізовувати освітні (наукові) програми в межах ліцензованої освітньої діяльності за відповідною спеціальністю;

розробляти та запроваджувати навчальні плани та програми, що враховують специфіку навчання в Академії та її структурних підрозділах;

самостійно обирати із встановлених Законом України «Про вищу освіту» або визначати додаткові форми навчання та форми організації освітнього процесу;

самостійно визначати зміст освіти з урахуванням вимог державних галузевих стандартів та освітніх програм підготовки молодших бакалаврів (молодших спеціалістів), бакалаврів і магістрів, державних стандартів

мистецької освіти;

обирати типи програм підготовки бакалаврів, що передбачені Міжнародною стандартною класифікацією освіти;

одержувати в установленому порядку від місцевих органів виконавчої влади, органів місцевого самоврядування, а також від установ та організацій інформацію і матеріали, потрібні для виконання покладених на Академію завдань;

приймати на роботу педагогічних, наукових, науково-педагогічних та інших працівників;

формувати та затверджувати власний штатний розпис у порядку, встановленому законодавством;

приймати остаточне рішення щодо визнання, зокрема і встановлення еквівалентності, здобутих у іноземних вищих навчальних закладах ступенів бакалавра, магістра, доктора філософії/доктора мистецтва, доктора наук і вчених звань доцента, професора під час зарахування на навчання та/або на посаду педагогічного, наукового чи науково-педагогічного працівника;

запроваджувати рейтингове оцінювання освітніх, науково-дослідницьких, творчих та інноваційних досягнень учасників освітнього процесу у формах, визначених самостійно Академією;

самостійно розробляти та запроваджувати власні програми освітньої, творчої, наукової, науково-технічної та інноваційної діяльності;

самостійно запроваджувати спеціалізації, визначати їх зміст і програми навчальних дисциплін;

присуджувати ступені вищої освіти здобувачам вищої освіти, які відповідно до законодавства успішно пройшли процедуру атестації після завершення навчання на відповідному рівні вищої освіти;

приймати остаточне рішення щодо присудження наукових ступенів акредитованими спеціалізованими вченими радами;

утворювати заклади загальної середньої освіти за погодженням з органами місцевого самоврядування;

утворювати, реорганізовувати та ліквідовувати свої структурні підрозділи;

створювати координаційні комісії, експертні та робочі групи для науково-організаційного супроводу виконання державних програм і проектів, залучати (з укладенням контрактів, договорів) спеціалістів для роботи в цих комісіях (групах);

засновувати підприємства для провадження інноваційно-творчої та/або творчої виробничої діяльності в порядку, передбаченому законодавством України;

створювати філії Академії та інші відокремлені структурні підрозділи без права юридичної особи в інших містах України в порядку, передбаченому законодавством України;

створювати з іншими закладами освіти навчальні комплекси для впровадження ступеневої підготовки фахівців у порядку, визначеному законодавством України;

провадити видавничу діяльність, зокрема видавати підручники, навчальні

посібники та наукові праці, а також розвивати власну поліграфічну базу;

провадити свою діяльність за угодами між Академією та підприємствами, установами, організаціями, фізичними особами в установленому порядку;

провадити на підставі відповідних договорів спільну діяльність з навчальними закладами, науковими установами та іншими юридичними особами;

розміщувати свої навчальні, науково-дослідні та навчально-науково-виробничі підрозділи на підприємствах, в установах та організаціях;

брати участь у роботі міжнародних організацій;

запроваджувати власну символіку та атрибутику;

встановлювати власні форми морального та матеріального заохочення учасників освітнього процесу;

звертатися з ініціативою до Міністерства освіти і науки України, Міністерства культури України про внесення змін до чинних або розроблення нових нормативно-правових актів у сфері вищої освіти, а також брати участь у роботі над проектами;

визначати в установленому порядку форми організації і стимулювання праці та навчання працівників і здобувачів освіти Академії;

отримувати кошти та матеріальні цінності від органів виконавчої влади, органів місцевого самоврядування, підприємств, установ, організацій, фізичних осіб і благодійних фондів у порядку, визначеному законодавством України;

орендувати, надавати в оренду, брати та надавати в лізинг, обмінювати, передавати іншим підприємствам і організаціям необхідне обладнання, приміщення, інвентар, інші матеріальні цінності виключно за згодою засновника та власника майна або уповноваженого ним органу, а також списувати їх з балансу в установленому порядку;

брати участь у діяльності асоціацій, об'єднань тощо згідно із законодавством України;

створювати та розвивати власну соціальну базу, мережу оздоровчих, лікувально-профілактичних і культурних закладів;

здійснювати капітальне будівництво, реконструкцію та капітальний ремонт основних фондів у встановленому порядку;

провадити фінансово-господарську та іншу діяльність відповідно до законодавства та Статуту Академії;

розпоряджатися власними надходженнями, зокрема від надання платних послуг;

організовувати надання додаткових освітніх та інших послуг, виконання робіт для юридичних і фізичних осіб, визначати розміри плати за них згідно із законодавством України;

направляти кошти фонду виробничого та соціального розвитку на благоустрій студентських гуртожитків та інших об'єктів, що сприяють покращенню соціально-побутових, культурних умов і відпочинку працівників та студентів;

здійснювати інші права, що не суперечать законодавству України.

3.2. Академія зобов'язана:

під час визначення стратегії діяльності враховувати регіональне та державне замовлення та інші договірні зобов'язання (контракти) на підготовку фахівців на рівні державних стандартів;

дотримуватися законів України «Про освіту», «Про вищу освіту», «Про професійну (професійно-технічну) освіту», «Про загальну середню освіту», «Про засади державної мовної політики» та інших законодавчих актів, що регламентують діяльність закладів освіти;

дотримуватися державних галузевих стандартів освіти;

дотримуватися договірних зобов'язань (контрактів) з іншими суб'єктами освітньої, виробничої, наукової діяльності та фізичними особами, зокрема і за міжнародними угодами;

забезпечувати захист прав, інтересів і соціальний захист учасників освітнього процесу;

організовувати роботу з ліцензування та акредитації Академії, освітніх програм підготовки фахівців з вищою та іншими рівнями освіти, в разі потреби – атестації інших структурних навчальних підрозділів, проведення атестації педагогічних працівників і складання звітів з цих питань у межах своєї компетенції;

вживати заходів, зокрема шляхом запровадження відповідних новітніх технологій щодо запобігання та виявлення академічного плагіату в наукових роботах наукових, науково-педагогічних, педагогічних, інших працівників і здобувачів освіти та притягнення їх до дисциплінарної відповідальності;

мати внутрішню систему забезпечення якості освітньої діяльності та якості вищої освіти;

організовувати і контролювати роботу з організації підвищення кваліфікації та перепідготовки наукових, науково-педагогічних і педагогічних працівників;

вживати заходів для забезпечення Академії належного рівня загальної середньої освіти учнів і студентів, організовувати їх навчально-методичне, інформаційне забезпечення;

формувати замовлення на навчально-методичну літературу, бланки звітності та документи про освіту;

разом з органами охорони здоров"я здійснювати загальний контроль за охороною здоров'я учасників освітнього процесу, проводити оздоровчі заходи, створювати безпечні умови для навчання і праці студентів, учнів та працівників Академії;

забезпечувати дотримання вимог екологічної безпеки та охорони праці відповідно до законодавства України;

створювати потрібні умови для здобуття вищої освіти особами з особливими освітніми потребами;

за дорученням Департаменту культури виконавчого органу Київської міської ради (Київської міської державної адміністрації) брати участь у проведенні експертизи інноваційних пропозицій для включення їх до національних і регіональних програм;

вживати в межах своєї компетенції заходів щодо поліпшення матеріальних

і житлових умов учасників освітнього процесу, їх медичного та побутового обслуговування;

забезпечувати розгляд звернень громадян з питань, що належать до її компетенції, у разі потреби вживати заходів щодо усунення причин, що зумовили їх появу;

готувати та подавати в установленому порядку статистичну звітність про діяльність Академії;

забезпечувати своєчасну сплату податків, зборів та інших платежів згідно із законодавством України;

здійснювати будівництво, реконструкцію, а також капітальний ремонт основних фондів, забезпечувати якнайшвидше введення в дію придбаного обладнання;

здійснювати оперативну діяльність для матеріально-технічного забезпечення основних напрямів роботи;

оприлюднювати на офіційному веб-сайті Академії, на інформаційних стендах і в будь-який інший спосіб інформацію про реалізацію своїх прав і виконання зобов'язань.

3.3. Права та обов'язки наукових, науково-педагогічних, педагогічних працівників і здобувачів освіти визначаються відповідно до законодавства України.

IV. УПРАВЛІННЯ АКАДЕМІЄЮ, ПРАВА ТА ОБОВ'ЯЗКИ РЕКТОРА АКАДЕМІЇ

4.1. Безпосереднє управління діяльністю Академії здійснює ректор.

4.2. Ректор повинен вільно володіти державною мовою, мати вчене звання та науковий ступінь і стаж роботи на посадах науково-педагогічних працівників не менш як 10 років. Ректор має бути громадянином України.

4.3. Ректор Академії обирається шляхом таємного голосування строком на п'ять років у порядку, встановленому Законом України «Про вищу освіту».

Директор Департаменту культури виконавчого органу Київської міської ради (Київської міської державної адміністрації) у місячний строк укладає контракт з обраним за конкурсом ректором Академії у порядку, визначеному Законом України «Про вищу освіту» та цим Статутом.

4.4. Ректор є представником Академії у відносинах з державними органами, органами місцевого самоврядування, юридичними та фізичними особами і діє без довіреності в межах своїх повноважень, передбачених Законом України «Про вищу освіту», Статутом та умовами контракту, виконує свої обов'язки та несе персональну відповідальність за роботу Академії загалом.

4.5. Ректор Академії в межах наданих йому повноважень:

організовує діяльність Академії;

вирішує питання фінансово-господарської діяльності Академії, затверджує її структуру та штатний розпис, вводить в дію положення про структурні підрозділи Академії;

видає накази та розпорядження, дає доручення, обов'язкові для виконання всіма учасниками освітнього процесу та структурними підрозділами Академії;

відповідає за результати діяльності Академії перед Департаментом культури виконавчого органу Київської міської ради (Київської міської державної адміністрації);

є розпорядником майна та коштів;

забезпечує виконання фінансового плану (кошторису), укладає договори;

призначає на посаду та звільняє з посади працівників Академії;

забезпечує охорону праці, дотримання законності та порядку;

визначає функціональні обов'язки працівників;

формує контингент осіб, які навчаються у Академії;

відраховує з Академії та поновлює на навчання у ній студентів за погодженням з органами студентського самоврядування та первинними профспілковими організаціями студентів (якщо студент є членом профспілки) з підстав, установлених Законом України «Про вищу освіту»;

забезпечує організацію та здійснення контролю за виконанням навчальних планів і програм навчальних дисциплін;

контролює дотримання всіма підрозділами штатно-фінансової дисципліни;

здійснює контроль за якістю роботи наукових, педагогічних, науково-педагогічних та інших працівників;

забезпечує створення умов для здійснення дієвого та відкритого громадського контролю за діяльністю Академії;

сприяє та створює умови для діяльності органів студентського самоврядування, організацій профспілок працівників Академії і студентів, громадських організацій, які діють у Академії;

сприяє формуванню здорового способу життя у здобувачів вищої освіти;

спільно з виборними органами первинних організацій профспілок працівників Академії і студентів подає для затвердження загальними зборами (конференцією) трудового колективу Академії правил внутрішнього розпорядку та колективний договір і після затвердження підписує їх;

вживає до працівників Академії заходи заохочення та накладає дисциплінарні стягнення;

здійснює інші віднесені до його компетенції повноваження щодо управління Академією.

4.6. Ректор Академії відповідає за провадження освітньої діяльності, за результати фінансово-господарської діяльності, стан і збереження нерухомого та іншого майна Академії.

Ректор Академії щороку звітує перед Департаментом культури виконавчого органу Київської міської ради (Київської міської державної адміністрації) та загальними зборами (конференцією) трудового колективу Академії.

Ректор зобов'язаний оприлюднювати щорічний звіт про свою діяльність на офіційному веб-сайті Академії.

4.7. Ректор Академії може делегувати частину своїх повноважень своїм заступникам і керівникам структурних підрозділів.

4.8. Прийняття на роботу та звільнення з роботи заступників ректора Академії, керівників структурних підрозділів здійснюється за наказом ректора на умовах, передбачених законодавством України і Статутом Академії.

4.9. Після виходу на пенсію з посади ректора Академії особа, яка працювала на цій посаді не менш як 10 років підряд, рішенням вченої ради може бути призначена радником ректора Академії з оплатою праці за рахунок власних надходжень Академії або на громадських засадах.

4.10. Ректора Академії звільняє з посади Директор Департаменту культури виконавчого органу Київської міської ради (Київської міської державної адміністрації) відповідно до умов контракту та Закону України «Про вищу освіту».

4.11. Для вирішення поточних питань діяльності Академії утворюються та діють такі робочі органи:

ректорат;

деканати;

приймальна комісія;

адміністративна рада.

З метою вироблення стратегії та напрямів провадження освітньої та/або наукової діяльності Академії ректор має право утворювати на громадських засадах дорадчі (дорадчо-консультативні) органи.

4.12. Положення про робочі та дорадчі органи затверджуються вченою радою Академії та вводяться в дію наказом ректора Академії. Склад робочих та дорадчих органів визначається Положенням про них.

Рішення робочих та дорадчих органів Академії носять рекомендаційний характер.

4.13. Ректорат Академії (далі – Ректорат) є постійно діючим колегіальним робочим органом, який здійснює в межах передбачених Статутом колегіальне керівництво Академією з метою організації та забезпечення виконання законів України, указів Президента України, постанов Верховної Ради і Кабінету Міністрів України, наказів Міністерства освіти і науки України, Міністерства культури України, Департаменту освіти і науки виконавчого органу Київської міської ради (Київської міської державної адміністрації), Департаменту культури виконавчого органу Київської міської ради (Київської міської державної адміністрації), рішень вченої ради Академії та своїх власних.

Ректорат утворюється для вирішення поточних питань навчальної, творчої, наукової, виховної, господарської, фінансової діяльності, роботи з підбору та розміщення кадрів, розгляду стану та заходів зміцнення трудової дисципліни, питань гармонізації взаємовідносин структурних підрозділів Академії. З питань, які розглядає Ректорат, приймаються відповідні рішення. Прийняті на спільних засіданнях рішення є обов'язковими для виконання всіма працівниками та особами, які навчаються в Академії. Рішення Ректорату, які мають важливе та принципове значення для функціонування Академії та її персоналу, вводяться в дію наказами ректора Академії.

Ректорат очолює ректор. За відсутності ректора його обовязки покладаються на першого проректора або на одного з проректорів за

дорученням ректора. До складу ректорату входять: ректор, перший проректор, проректори, головний бухгалтер, завідувач (директор) бібліотеки, декани факультетів, завідувачі кафедр, голова профкому, за рішенням ректора – керівники інших структурних підрозділів.

Персональний склад Ректорату щороку затверджується наказом ректора. На засідання Ректорату ректор може запрошувати інших осіб.

4.14. Функції Ректорату: координація діяльності структурних підрозділів Академії, забезпечення виконання і здійснення контролю за дотриманням вимог Статуту Академії, заслуховування звітів про проведену роботу проректорів, деканів факультетів, керівників структурних підрозділів Академії; розгляд підсумків навчальної роботи, а також результати перевірок навчального процесу, інспектування, атестації та акредитації Академії; внесення на розгляд проекти річних планів роботи, навчальних планів, освітньо-мистецьких програм; визначення пріоритетних напрямків фінансування діяльності Академії; внесення пропозицій стосовно удосконалення організації роботи Академії, навчально-виховного процесу, кадрового і матеріально-технічного забезпечення навчального процесу.

4.15. До компетенції Стипендіальної комісії Академії належить розгляд і вирішення питань, пов'язаних з призначенням та позбавленням стипендії, наданням матеріальної допомоги студентам Академії, заохоченням кращих з них за успіхи в навчанні, участь у громадській, творчій діяльності.

До Стипендіальної комісії входять: заступники ректора Академії, керівники навчальної частини, кафедр та інших навчальних структурних підрозділів, куратори навчальних груп, які провадять освітню діяльність щодо здобувачів освіти Академії, які мають право на стипендію, головний бухгалтер та його заступники, голова профспілкового комітету студентів та голова студентської ради Академії. До її складу можуть входити інші наукові, науково-педагогічні та педагогічні працівники Академії.

Склад Стипендіальної комісії затверджується наказом ректора Академії.

4.16. Наглядова рада Академії створюється для здійснення нагляду за управлінням майном Академії, додержанням мети її створення.

Наглядова рада Академії сприяє розв'язанню перспективних завдань її розвитку, залученню фінансових ресурсів для забезпечення її діяльності з основних напрямів розвитку і здійснення контролю за їх використанням, ефективній взаємодії Академії і державними органами та органами місцевого самоврядування, науковою громадськістю, суспільно-політичними організаціями та суб'єктами господарської діяльності в інтересах розвитку та підвищення якості освітньої діяльності і конкурентоспроможності Академії, здійснює громадський контроль за діяльністю Академії.

Члени наглядової ради призначаються рішенням вченої ради Академії на п'ять років без обмеження кількості строків призначення. До наглядової ради можуть входити особи, які надають значну матеріальну та організаційну допомогу Академії, представники громадських організацій, батьків студентів та учнів, представники профільних роботодавців та їх об'єднань, депутати

Верховної Ради України. Члени наглядової ради здійснюють свої повноваження на громадських засадах.

До складу Наглядової ради не можуть входити працівники Академії та здобувачі освіти.

Наглядова рада збирається не рідше ніж раз на рік, має право на свій запит отримати звіт ректора Академії, його заступників та керівників структурних підрозділів про їх діяльність, отримувати на свій запит документи про розпоряджання коштами та майном Академії.

Наглядова рада має право вносити загальним зборам (конференції) трудового колективу Академії подання про відкликання ректора Академії з підстав, передбачених законодавством, Статутом та контрактом.

4.17. Педагогічна рада Академії об'єднує педагогічних та інших працівників Академії, які беруть безпосередню участь у освітньому процесі щодо учнів Академії. До її складу входить ректор Академії, проректори Академії, керівники відповідних структурних підрозділів, керівники навчальних груп, завідуючий навчальною частиною, директор бібліотеки, провідні викладачі.

Очолює педагогічну раду ректор Академії, а в разі його відсутності – проректор Академії з навчальної роботи.

Педагогічна рада розглядає питання освітнього процесу щодо учнів Академії, вдосконалення якості викладання навчальних дисциплін, підвищення педагогічної майстерності викладачів тощо.

4.18. Вчена рада є колегіальним органом управління Академії, який утворюється строком на п'ять років, склад якого затверджується наказом ректора Академії протягом п'яти робочих днів з дня закінчення повноважень попереднього складу вченої ради.

4.19. Вчену раду Академії очолює її голова, який обирається таємним голосуванням з числа членів вченої ради Академії, які мають науковий ступінь та/або вчене (почесне) звання, на строк діяльності вченої ради. До складу вченої ради Академії входять за посадами ректор Академії, заступники ректора, керівники підрозділів з освітньої та наукової діяльності, учений секретар, директор бібліотеки, головний бухгалтер, керівники органів самоврядування та виборних органів первинних профспілкових організацій працівників Академії, а також виборні представники, які представляють наукових, науково-педагогічних працівників і обираються з числа завідувачів кафедр, професорів, докторів філософії, докторів наук, виборні представники, які представляють інших працівників Академії і які працюють у ній на постійній основі, виборні представники слухачів, асистентів-стажистів, керівники виборних органів первинних профспілкових організацій студентів, керівники органів студентського самоврядування Академії відповідно до встановлених квот. Вибори до складу вченої ради починаються за 30 календарних днів до закінчення повноважень попереднього складу вченої ради.

За рішенням вченої ради до її складу можуть входити також представники організацій роботодавців. При цьому 75 відсотків складу вченої ради

становлять наукові, науково-педагогічні працівники Академії, 10 відсотків – виборні представники з числа студентів.

Члени вченої ради Академії з числа працівників обираються загальними зборами (конференцією) трудового колективу Академії за поданням структурних підрозділів, у яких вони працюють, а з числа студентів обираються студентами шляхом прямих таємних виборів.

У разі прийняття відповідного рішення вченою радою Академії представники організацій роботодавців обираються до вченої ради в порядку, визначеному самими організаціями роботодавців.

Рішення вченої ради Академії вводяться в дію наказом ректора Академії.

Порядок роботи вченої ради визначається Положенням про вчену раду Академії, яке затверджується загальними зборами (конференцією) трудового колективу Академії, так само як і зміни до нього.

4.20. Вчена рада Академії:

визначає стратегію і перспективні напрями розвитку освітньої, наукової та інноваційної діяльності Академії;

розробляє і подає загальним зборам (конференції) трудового колективу Академії проект Статуту Академії, а також рішення про внесення змін і доповнень до нього;

ухвалює фінансовий план і річний фінансовий звіт Академії;

визначає систему та затверджує процедури внутрішнього забезпечення якості вищої освіти;

ухвалює рішення про розміщення власних надходжень у територіальних органах центрального органу виконавчої влади у сфері казначейського обслуговування бюджетних коштів або в банківських установах;

ухвалює за поданням ректора Академії рішення про утворення, реорганізацію та ліквідацію структурних підрозділів;

обирає за конкурсом таємним голосуванням на посади завідувачів кафедр, професорів і доцентів, директора бібліотеки, керівників філій;

затверджує освітні програми та навчальні плани для кожного рівня вищої освіти та спеціальності;

ухвалює рішення з питань організації освітнього процесу, визначає строки навчання на відповідних рівнях;

затверджує зразок та порядок виготовлення власного документа про вищу освіту, положення про процедуру та підстави для його видачі випускникам, а також зразки, порядок виготовлення, процедуру і підстави для видачі випускникам спільних і подвійних дипломів;

ухвалює основні напрями здійснення творчих проектів, проведення наукових досліджень та інноваційної діяльності;

оцінює науково-педагогічну діяльність структурних підрозділів;

присвоює вчені звання професора, доцента та старшого дослідника і подає відповідні рішення на затвердження до атестаційної колегії центрального органу виконавчої влади у сфері освіти і науки;

приймає остаточні рішення про визнання іноземних документів про вищу освіту, наукові ступені та вчені звання під час прийняття на роботу

педагогічних, наукових, науково-педагогічних та інших працівників, а також під час зарахування вступників на навчання;

має право вносити подання про відкликання ректора Академії з підстав, передбачених законодавством, Статутом та контрактом, яке розглядається загальними зборами (конференцією) трудового колективу Академії;

розглядає інші питання діяльності Академії відповідно до Положення про вчену раду.

V. ОРГАНИ ГРОМАДСЬКОГО САМОВРЯДУВАННЯ АКАДЕМІЇ

5.1. Вищим колегіальним органом громадського самоврядування Академії є загальні збори (конференція) трудового колективу Академії.

До складу загальних зборів (конференції) трудового колективу Академії входять всі категорії учасників освітнього процесу Академії. При цьому 75 відсотків складу членів загальних зборів (конференції) трудового колективу становлять наукові, науково-педагогічні та педагогічні працівники Академії, які працюють у ній на постійній основі, 15 відсотків – виборні представники з числа студентів Академії, які обираються студентами шляхом прямих таємних виборів.

5.2. Загальні збори (конференція) трудового колективу Академії скликаються не рідше ніж один раз на рік.

5.3. Загальні збори (конференція) трудового колективу Академії:

погоджують за поданням вченої ради Статут Академії чи зміни (доповнення) до нього;

обирають за конкурсом ректора Академії шляхом таємного голосування;

розглядають за обґрунтованим поданням наглядової або вченої ради Академії питання про дострокове припинення повноважень ректора Академії;

обирають комісію з трудових спорів відповідно до законодавства про працю України;

щорічно заслуховують звіт ректора Академії та оцінюють його діяльність;

затверджують правила внутрішнього розпорядку Академії і колективний договір;

розглядають інші питання діяльності Академії.

5.4. У Академії діє студентське самоврядування у формі загальних зборів студентів та Студентської ради. Студентське самоврядування здійснюється студентами безпосередньо і через органи студентського самоврядування, які обираються шляхом прямого таємного голосування студентів.

Студентське самоврядування об'єднує всіх студентів Академії. Усі студенти, які навчаються у Академії, мають рівні права та можуть обиратися та бути обраними в робочі, дорадчі, виборні та інші органи студентського самоврядування.

Адміністрація Академії не має права втручатися в діяльність органів студентського самоврядування.

5.5. Основними завданнями органів студентського самоврядування є:

забезпечення і захист прав та інтересів студентів;

забезпечення виконання студентами своїх обов'язків;

сприяння навчальній, науковій та творчій діяльності студентів;

сприяння у створенні потрібних умов для проживання і відпочинку студентів;

створення студентських гуртків, товариств, об'єднань, клубів за інтересами;

організація співробітництва із студентами інших вищих навчальних закладів і молодіжними організаціями;

сприяння працевлаштуванню випускників;

участь у вирішенні питань міжнародного обміну студентами.

5.6. Загальні збори студентів Академії:

ухвалюють Положення про студентське самоврядування Академії, визначають структуру, повноваження та порядок проведення прямих таємних виборів представницьких та виконавчих органів студентського самоврядування;

заслуховують звіти представницьких, виконавчих і контрольно-ревізійних органів студентського самоврядування, дають їм відповідну оцінку;

затверджують процедуру використання майна та коштів органів студентського самоврядування, підтримки студентських ініціатив на конкурсних засадах;

затверджують річний кошторис витрат (бюджет) органів студентського самоврядування, вносять до нього зміни та доповнення, заслуховують звіт про його виконання;

обирають контрольно-ревізійну комісію з числа студентів для здійснення поточного контролю за станом використання майна та виконання бюджету органів студентського самоврядування.

За погодженням із загальними зборами студентів Академії приймаються рішення про:

відрахування студентів з Академії та їх поновлення на навчання;

переведення осіб, які навчаються у Академії за регіональним та державним замовленням, на навчання за контрактом за рахунок коштів фізичних (юридичних) осіб;

переведення осіб, які навчаються у Академії за рахунок коштів фізичних (юридичних) осіб, на навчання за регіональним та державним замовленням;

призначення заступника ректора Академії з навчальної роботи та заступника ректора Академії з виховної роботи;

поселення осіб, які навчаються у Академії, у гуртожиток і виселення їх з гуртожитку;

затвердження правил внутрішнього розпорядку Академії в частині, що стосується осіб, які навчаються;

діяльність студентських містечок та гуртожитків Академії для проживання осіб, які навчаються у Академії.

Представницькі, виконавчі та контрольно-ревізійні органи студентського самоврядування обираються строком на один рік. Студенти, обрані до складу органів студентського самоврядування, можуть бути усунені із своїх посад за результатами загального таємного голосування студентів. Для ініціювання

такого голосування потрібно зібрати підписи не менш як 10 відсотків студентів Академії.

Керівник студентського самоврядування та його заступники можуть перебувати на посаді не більш як два строки.

З припиненням особою навчання у Академії припиняється її участь в органі студентського самоврядування у порядку, передбаченому Положенням про студентське самоврядування Академії.

5.7. У своїй діяльності Студентська рада керується законодавством України, Статутом Академії та Положенням про студентське самоврядування Академії.

5.8. Органи студентського самоврядування:

беруть участь в управлінні Академії у порядку, встановленому Законом України «Про вищу освіту» та цим Статутом;

беруть участь в обговоренні та вирішенні питань удосконалення освітнього процесу, науково-дослідної роботи, призначення стипендій, організації дозвілля, оздоровлення, побуту та харчування;

проводять організаційні, просвітницькі, наукові, спортивні, оздоровчі та інші заходи;

беруть участь у заходах (процесах) щодо забезпечення якості вищої освіти;

захищають права та інтереси студентів, які навчаються у Академії;

делегують своїх представників до робочих, консультативно-дорадчих органів Академії;

приймають акти, що регламентують їх організацію та діяльність;

беруть участь у вирішенні питань забезпечення належних побутових умов проживання студентів у гуртожитках та організації харчування студентів;

розпоряджаються коштами та іншим майном, що перебувають на балансі та банківських рахунках органів студентського самоврядування;

вносять пропозиції щодо змісту навчальних планів і програм;

вносять пропозиції щодо розвитку матеріальної бази Академії, зокрема з питань, що стосуються побуту та відпочинку студентів;

мають право оголошувати акції протесту;

виконують інші функції, передбачені Законом України «Про вищу освіту» та Положенням про студентське самоврядування Академії.

5.9. Ректор Академії забезпечує належні умови для діяльності органів студентського самоврядування (надає приміщення, меблі, оргтехніку, забезпечує телефонним зв'язком, постійним доступом до Інтернету, відводить місця для встановлення інформаційних стендів тощо), про що укладається відповідна угода.

5.10. Фінансовою основою студентського самоврядування є:

кошти, визначені вченою радою Академії в розмірі не менш як 0,5 відсотка власних надходжень, отриманих Академії від основної діяльності;

членські внески студентів, розмір яких встановлюється загальними зборами студентів Академії. Розмір місячного членського внеску однієї особи не може перевищувати 1 відсотка прожиткового мінімуму, встановленого законом.

Кошти органів студентського самоврядування спрямовуються на виконання їх завдань і здійснення повноважень відповідно до затверджених ними кошторисів. Органи студентського самоврядування публічно звітують про використання коштів та виконання кошторисів не рідше ніж один раз на рік.

VI. МАЙНО ТА КОШТИ АКАДЕМІЇ

6.1. Майно Академії належить до комунальної власності територіальної громади міста Києва та закріплено за нею на праві оперативного управління.

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

6.3. Забороняється розподіл отриманих доходів (прибутків) або їх частини серед засновників (учасників у розумінні Цивільного кодексу України), членів, працівників Академії (крім оплати їх праці, нарахування єдиного соціального внеску), членів органів управління та інших пов'язаних з ними осіб.

6.4. Матеріально-технічну базу та кошти Академії складають основні фонди, оборотні кошти та інші матеріальні цінності, вартість яких відображується у самостійному балансі.

6.5. Фінансування Академії здійснюється за рахунок коштів бюджету міста Києва в межах загальних асигнувань на освіту та інших джерел, не заборонених законодавством.

6.6. Джерелами формування майна Академії є:

майно, передане засновником;

кошти з бюджету міста Києва;

кошти від надання освітніх послуг;

кошти від господарської діяльності;

кошти, одержані за науково-дослідні роботи, мистецькі розробки, послуги та інші роботи, виконані на замовлення підприємств, організацій, установ та фізичних осіб;

кошти за надання у встановленому порядку в оренду обладнання, інструментів тощо;

благодійні внески юридичних і фізичних осіб;

цільові грошові внески та матеріальні цінності;

кошти від іншої діяльності, що не суперечить законодавству України;

гранти міжнародних та національних благодійних фондів і організацій.

6.7. Кошти, матеріальні цінності та нематеріальні активи, що надходять безоплатно у вигляді безповоротної фінансової допомоги або добровільних пожертвувань юридичних і фізичних осіб для здійснення статутної діяльності, оподатковуються відповідно до законодавства України.

6.8. Кошти Академії, одержані від здійснення або на здійснення освітньої діяльності, передбаченої цим Статутом, не вважаються прибутком і не оподатковуються.

6.9. Кошти, отримані Академією як плата за навчання, підготовку, перепідготовку, підвищення кваліфікації кадрів або за надання освітніх послуг, не можуть бути вилучені в дохід місцевого бюджету.

6.10. Власні надходження Академії, отримані від плати за послуги, що надаються згідно з освітньою, науковою та навчально-виробничою діяльністю, благодійні внески та гранти зараховуються на спеціальні реєстраційні рахунки, відкриті в територіальному органі центрального органу виконавчої влади у сфері казначейського обслуговування бюджетних коштів, або на поточні рахунки установ державних банків. Зазначені доходи включаються до фінансового плану (кошторису) Академії і можуть використовуватися на придбання майна та його використання, капітальне будівництво та ремонт приміщень, поліпшення матеріально-технічного, навчально-лабораторного, навчально-методичного забезпечення освітнього процесу тощо в межах статутної діяльності Академії.

6.11. Доходи (прибутки) Академії використовуються виключно для фінансування видатків на утримання Академії, реалізації мети (цілей, завдань) та напрямів діяльності, визначених цим Статутом.

6.12. Академія в порядку, визначеному законами України, щодо коштів і майна має право:

власності на об'єкти права інтелектуальної власності, створені за власні кошти або кошти державного чи місцевих бюджетів (крім випадків, визначених законом);

провадити фінансово-господарську діяльність в Україні та за кордоном;

використовувати майно, закріплене за Академією на праві оперативного управління, зокрема для провадження господарської діяльності, передавати його в оренду та в користування відповідно до законодавства;

створювати власні або використовувати за договором інші матеріально-технічні бази для провадження освітньої, наукової, інноваційно-творчої або господарської діяльності;

створювати та розвивати власну базу соціально-побутових об'єктів, мережу спортивно-оздоровчих, лікувально-профілактичних і культурно-мистецьких структурних підрозділів;

здійснювати капітальне будівництво, реконструкцію, проводити капітальний і поточний ремонт основних фондів;

спрямовувати кошти на соціальну підтримку наукових, науково-педагогічних, педагогічних та інших працівників Академії та осіб, які навчаються у Академії.

6.13. Збитки, завдані Академії внаслідок порушення її майнових прав фізичними, юридичними особами і державними органами, відшкодовуються Академії за рішенням суду.

6.14. Відносини Академії з іншими підприємствами, установами, організаціями і фізичними особами здійснюються на підставі угод.

6.15. Оплата праці в Академії здійснюється згідно з Кодексом законів про працю України, законами України «Про оплату праці», «Про освіту», «Про вищу освіту», «Про професійну (професійно-технічну) освіту»,

«Про загальну середню освіту» та іншими нормативно-правовими актами, за схемами посадових окладів і тарифними ставками, що встановлюються Кабінетом Міністрів України та договорами.

6.16. Питання соціального розвитку, включаючи поліпшення умов праці, життя та здоров'я, гарантії обов'язкового медичного страхування членів трудового колективу та їх сімей вирішується відповідно до законодавства України та власних можливостей Академії.

VII. ПОРЯДОК ЗВІТНОСТІ, КОНТРОЛЮ ЗА ЗДІЙСНЕННЯМ ФІНАНСОВО-ГОСПОДАРСЬКОЇ ДІЯЛЬНОСТІ АКАДЕМІЇ

7.1. Академія веде оперативний, бухгалтерський облік результатів своєї діяльності та надає фінансову, статистичну та іншу звітність у порядку, встановленому законодавством України.

7.2. Ректор та головний бухгалтер Академії несуть персональну відповідальність за достовірність фінансової та статистичної звітності.

7.3. Фінансова звітність Академії надається Департаменту комунальної власності м. Києва виконавчого органу Київської міської ради (Київської міської державної адміністрації) в установленому порядку.

7.4. Аудит діяльності Академії здійснюється згідно із законодавством України.

VIII. КОНЦЕПЦІЯ ОСВІТНЬОЇ ДІЯЛЬНОСТІ АКАДЕМІЇ

8.1. Освітня діяльність Академії ґрунтується на концептуальних засадах національної Доктрини розвитку освіти, законів України «Про освіту», «Про вищу освіту», «Про професійну (професійно-технічну) освіту», «Про загальну середню освіту», інших нормативно-правових актів України з питань освіти, Державної національної програми «Освіта» («Україна XXI століття»), затвердженої постановою Кабінету Міністрів України від 03.11.1993 № 896.

8.2. Наукова, науково-технічна та інноваційна діяльність в Академії є невід'ємною складовою освітньої діяльності і провадиться з метою інтеграції наукової, освітньої і виробничої діяльності в системі вищої освіти. Мистецька діяльність, яка є невід'ємною складовою освітньої діяльності, провадиться з метою поглиблення професійних компетентностей, інноваційної діяльності в мистецтві, що сприяє створенню нового культурно-мистецького продукту.

8.3. Суб'єктами наукової, науково-технічної, мистецької та інноваційної діяльності є наукові, науково-педагогічні та педагогічні працівники, особи, які навчаються в Академії, інші працівники Академії, а також працівники підприємств, які спільно з Академією провадять наукову, науково-технічну, мистецьку та інноваційну діяльність.

8.4. Одним з основних напрямів діяльності Академії є реалізація ідеї безперервної професійної мистецької освіти в одному навчальному закладі, ініціювання та впровадження новітніх інноваційних технологій навчання.

8.5. Основною метою діяльності Академії є забезпечення умов, потрібних для отримання особою мистецької освіти, підготовка фахівців для потреб України, створення ефективної оригінальної системи безперервного навчання і виховання, духовного збагачення талановитої особистості, формування інтелектуального потенціалу нації, її творчої інтелігенції, провадження інноваційної освітньої діяльності.

8.6. Освітня діяльність Академії спрямована на реалізацію законів України «Про освіту», «Про вищу освіту», «Про загальну середню освіту», інших нормативно-правових актів України з питань освіти та втілення оригінальної інноваційної моделі професійної мистецької освіти в одному закладі. Вона передбачає власний розвиток Академії, розширення співпраці з навчальними закладами всіх рівнів, вищими органами виконавчої влади у сфері освіти, науки і культури, Національною академією педагогічних наук України, Національною Академією мистецтв України, іноземними закладами вищої освіти, міжнародними інститутами і організаціями, формування професіоналізму та соціальної компетентності осіб, які навчаються в Академії, поєднаних зі збереженням власних національних надбань в культурно-мистецькій та освітній сферах.

8.7. Академія є закладом, побудованим на засадах гуманізації, що передбачає розвиток природного обдарування, творчої фантазії, оволодіння знаннями і морально-ціннісним змістом цих знань, залучення дітей до творчості, підготовку фахівців високого класу в різних видах мистецтва, внутрішній розвиток особистості, формування людської гідності й самосвідомості.

8.8. Стратегічною метою поступального руху Академії є її подальше формування і розвиток як поліфункціонального за своєю сутністю професійного мистецького навчального закладу нового типу, в якому випереджувальне дослідження ідей та методів педагогіки, акумуляція світового досвіду та вітчизняних традицій поєднуються з експериментальним пошуком конкретних шляхів формування творчого потенціалу обдарованої дитини як унікального творчого науково-теоретичного та навчально-методичного закладу, що забезпечує:

здійснення спільних мистецьких акцій, наукових досліджень, співпраці з навчальними закладами всіх типів та рівнів вищої освіти, що працюють у галузі мистецтва;

підготовку науково-педагогічних кадрів зі спеціальностей мистецтва;

впровадження державних стандартів мистецької освіти різних рівнів вищої освіти;

створення власних або спільних з іншими навчальними закладами конкурентоспроможних програм для підготовки кадрів у галузі мистецтва;

створення сучасної навчально-методичної літератури з дисциплін навчальних планів різних спеціальностей, навчально-методичних комплектів для студентів;

розроблення ефективних інформаційних технологій навчання студентів;

створення і впровадження єдиних критеріїв та стандартів оцінювання

якості підготовки мистецьких кадрів.

8.9. Головною метою виховної роботи в Академії є формування гармонійно розвиненої творчої особистості, забезпечення глибокого засвоєння нею духовних надбань українського народу, гуманних міжнаціональних відносин, формування у здобувачів освіти стійких світоглядних якостей громадянина України, високої професійної компетентності, фізичної досконалості, морально-етичної, художньо-естетичної, економічної та екологічної культури.

8.10. Академія є єдиним організмом, який дає змагу раціонально використовувати наявний інтелектуальний (науковий, педагогічний тощо), адміністративний, професійно-технічний, фінансово-господарський ресурс у всьому освітньому просторі Академії (від підготовчої до вищої школи включно), утримувати її за рахунок бюджетних та позабюджетних коштів (меценатських, спонсорських, благодійних внесків, спеціального фонду тощо), коригувати контингент та навчально-виховний процес, відповідно до реально потреб і можливостей. Все зазначене Академія може проводити за рішенням вченої ради для забезпечення відповідального господарювання, побудови оптимальних стратегічних та тактичних моделей функціонування та ефективного розвитку всіх складових освітньої вертикалі Академії загалом.

8.11. Реалізація мети і завдань концепції освітньої діяльності сприятиме переводу Академії в принципово нову якість і створить потрібні умови для розширення та ефективнішого співробітництва з Міністерством культури України, Міністерством освіти та науки України, Національною академією педагогічних наук України, Національною Академією мистецтв України та іншими закладами та установами України (в першу чергу мистецькими).

IX. МІЖНАРОДНЕ СПІВРОБІТНИЦТВО АКАДЕМІЇ

9.1. Академія безумовно та в повному обсязі реалізує державну політику щодо міжнародного співробітництва у сфері освіти.

9.2. Академія здійснює міжнародне співробітництво, укладає договори про співробітництво, встановлює прямі зв'язки із закладами вищої освіти, науковими установами та підприємствами іноземних держав, міжнародними організаціями, фондами відповідно до законодавства України.

9.3. Основними напрямами міжнародного співробітництва Академії є:

здійснення зовнішньоекономічної діяльності відповідно до законодавства України на підставі договорів, укладених з іноземними юридичними та фізичними особами, користування власним валютним рахунком;

участь у програмах двостороннього та багатостороннього міждержавного і міжуніверситетського обміну студентами, педагогічними, науково-педагогічними та науковими працівниками;

проведення спільних наукових досліджень;

організація міжнародних конференцій, симпозіумів, конгресів та інших заходів;

участь у міжнародних освітніх та наукових програмах;

спільна видавнича діяльність;

надання послуг, пов'язаних із здобуттям освіти, іноземним громадянам в Україні;

створення спільних освітніх і наукових програм з іноземними закладами вищої освіти, науковими установами, організаціями;

відрядження за кордон педагогічних, науково-педагогічних та наукових працівників для педагогічної, науково-педагогічної та наукової роботи відповідно до міжнародних договорів України, а також договорів між Академією та іноземними партнерами;

залучення педагогічних, науково-педагогічних та наукових працівників іноземних вищих навчальних закладів для участі в педагогічній, науково-педагогічній та науковій роботі в Академії;

направлення осіб, які навчаються в Академії, на навчання до закордонних закладів вищої освіти;

сприяння академічній мобільності наукових, науково-педагогічних та педагогічних працівників та осіб, які навчаються;

виконання наукових робіт за грантами, започаткованими міжнародними фондами;

інші напрями і форми, не заборонені чинним законодавством України.

X. ПОРЯДОК ВНЕСЕННЯ ЗМІН ДО СТАТУТУ АКАДЕМІЇ

10.1. Зміни до Статуту Академії вносяться відповідно до законодавства України в тому ж порядку, в якому він був затверджений.

XI. ПРИПИНЕННЯ АКАДЕМІЇ

11.1. Припинення Академії відбувається шляхом її реорганізації (злиття, приєднання, поділ, перетворення) чи ліквідації за рішенням засновника або суду в порядку, передбаченому законодавством України.

11.2. Припинення Академії здійснюється комісією з припинення, яка утворюється органом, який прийняв рішення про припинення.

11.3. З моменту призначення комісії з припинення до неї переходять повноваження щодо управління Академією. Комісія з припинення складає передавальний акт (розподільчий баланс, ліквідаційний баланс) і подає його на затвердження органу, який прийняв рішення про припинення Академії.

11.4. У разі припинення Академії всі активи передаються одному чи кільком неприбутковим закладам освіти або зараховуються до доходу бюджету.

11.5. У разі припинення Академії працівникам, які звільняються, гарантується додержання їх прав та інтересів відповідно до законодавства України про працю.

11.6. Академія вважається припиненою з дня внесення до Єдиного державного реєстру юридичних осіб, фізичних осіб – підприємців та громадських формувань запису про її припинення.

Пронумеровано, прошнуровано та скріплено печаткою 23
(двадцять три) арк.
Заступник начальника управління – начальник відділу редагування документів та випуску розпоряджень Управління контрольно-аналітичного забезпечення керівництва апарату
Алла ОМЕЛЬЧЕНКО
20 19 року

ВИПИСКА
з Єдиного державного реєстру юридичних осіб, фізичних осіб-підприємців та громадських формувань

МУНІЦИПАЛЬНИЙ ЗАКЛАД ВИЩОЇ ОСВІТИ "КИЇВСЬКА АКАДЕМІЯ МИСТЕЦТВ"

Ідентифікаційний код юридичної особи:
21594647

Місцезнаходження юридичної особи:
04210, М.КИЇВ, ПРОСПЕКТ ГЕРОЇВ СТАЛІНГРАДА, БУДИНОК 10

Дата державної реєстрації, дата та номер запису в Єдиному державному реєстрі юридичних осіб, фізичних осіб-підприємців та громадських формувань:
24.03.1994, 31.01.2006, 1 069 120 0000 006426

Прізвище, ім'я та по батькові осіб, які мають право вчиняти юридичні дії від імені юридичної особи без довіреності, у тому числі підписувати договори, та наявність обмежень щодо представництва від імені юридичної особи або фізичної особи-підприємця:
БЕНЧ ОЛЬГА ГРИГОРІВНА (Ректор Київської дитячої Академії мистецтв (строком на п'ять років)) - керівник

Прізвище, ім'я та по батькові осіб, які мають право вчиняти юридичні дії від імені юридичної особи без довіреності, у тому числі підписувати договори, та наявність обмежень щодо представництва від імені юридичної особи або фізичної особи-підприємця:
БЕНЧ ОЛЬГА ГРИГОРІВНА, ГУБІНА ОЛЕКСАНДРА ОЛЕКСАНДРІВНА

Дата та номер запису про взяття на облік, назва та ідентифікаційні коди органів статистики, Міндоходів, Пенсійного фонду України, в яких юридична особа перебуває на обліку:
27.05.1994, ГОЛОВНЕ УПРАВЛІННЯ РЕГІОНАЛЬНОЇ СТАТИСТИКИ, 21680000
04.05.1994, 363, ГОЛОВНЕ УПРАВЛІННЯ ДФС У М.КИЄВІ, ДПІ В ОБОЛОНСЬКОМУ РАЙОНІ (ОБОЛОНСЬКИЙ РАЙОН М.КИЄВА), 39439980 (дані про взяття на облік як платника податків)
25.04.1994, 02-02723, ГОЛОВНЕ УПРАВЛІННЯ ДФС У М.КИЄВІ, ДПІ В ОБОЛОНСЬКОМУ РАЙОНІ (ОБОЛОНСЬКИЙ РАЙОН М.КИЄВА), 39439980 (дані про взяття на облік як платника єдиного внеску)

Не підлягає постановці на облік в ПЕНСІЙНОМУ ФОНДІ УКРАЇНИ у зв'язку з прийняттям Закону України від 04.07.2013 № 406-VII "Про внесення змін до деяких законодавчих актів України у зв'язку з проведенням адміністративної реформи"

Дані про основний вид економічної діяльності:
85.42 Вища освіта

Дані про реєстраційний номер платника єдиного внеску:
02-02723

Клас професійного ризику виробництва платника єдиного внеску за основним видом його економічної діяльності:
3

Дата та час видачі виписки:
20.03.2019 13:43:40

Внесено до реєстру: НІКОЛАЄВА Т.В.

Сформовано документ: НІКОЛАЄВА Т.В.

ВИТЯГ
з Єдиного державного реєстру юридичних осіб, фізичних осіб-підприємців та громадських формувань

Відповідно до статті 11 Закону України "Про державну реєстрацію юридичних осіб, фізичних осіб-підприємців та громадських формувань" на запит: від **20.03.2019** за **№ 1005145592** станом на **20.03.2019** відповідно до наступних критеріїв пошуку:

Код ЄДРПОУ: 21594647

надається інформація з Єдиного державного реєстру юридичних осіб, фізичних осіб-підприємців та громадських формувань (ЄДР) у кількості **1** записів:

Запис 1

Повне найменування юридичної особи та скорочене у разі його наявності:
МУНІЦИПАЛЬНИЙ ЗАКЛАД ВИЩОЇ ОСВІТИ "КИЇВСЬКА АКАДЕМІЯ МИСТЕЦТВ", МЗВО "КАМ"

Повне та скорочене найменування юридичної особи англійською мовою у разі їх наявності:
MUNICIPAL INSTITUTION OF HIGHER EDUCATION "KYIV ACADEMY OF ARTS", MIHE "KAA"

Ідентифікаційний код юридичної особи:
21594647

Організаційно-правова форма:
КОМУНАЛЬНА ОРГАНІЗАЦІЯ (УСТАНОВА, ЗАКЛАД)

Центральний чи місцевий орган виконавчої влади, до сфери управління якого належить державне підприємство або частка держави у статутному капіталі юридичної особи, якщо ця частка становить не менше 25 відсотків:
відомості відсутні

Місцезнаходження юридичної особи:
04210, М.КИЇВ, ОБОЛОНСЬКИЙ РАЙОН, ПРОСПЕКТ ГЕРОЇВ СТАЛІНГРАДА, БУДИНОК 10

Перелік засновників (учасників) юридичної особи, у тому числі частки кожного із засновників (учасників); прізвище, ім'я, по батькові, місце проживання, якщо засновник – фізична особа; найменування, місцезнаходження та ідентифікаційний код юридичної особи, якщо засновник – юридична особа:
КИЇВСЬКА МІСЬКА ДЕРЖАВНА АДМІНІСТРАЦІЯ, індекс 01044, м.Київ, Шевченківський район, ВУЛИЦЯ ХРЕЩАТИК, будинок 36, 00022527, розмір внеску до статутного фонду - 0.00 грн.; КІНЦЕВИЙ БЕНЕФІЦІАРНИЙ ВЛАСНИК (КОНТРОЛЕР) -ВІДСУТНІЙ (ІНФОРМАЦІЯ НЕ НАДАЄТЬСЯ ЗГІДНО ВИМОГ ПУНКТУ 9 ЧАСТИНИ 2 СТАТТІ 9 ЗАКОНУ УКРАЇНИ "ПРО ДЕРЖАВНУ РЕЄСТРАЦІЮ ЮРИДИЧНИХ ОСІБ, ФІЗИЧНИХ ОСІБ-ПІДПРИЄМЦІВ ТА ГРОМАДСЬКИХ ФОРМУВАНЬ"

Дані про розмір статутного капіталу (статутного або складеного капіталу) та про дату закінчення його формування:
0.00 грн.

Види діяльності:
82.30 Організування конгресів і торговельних виставок, 85.31 Загальна середня освіта, 85.32 Професійно-технічна освіта, 85.41 Професійно-технічна освіта на рівні вищого професійно-технічного навчального закладу, **85.42 Вища освіта**, 85.52 Освіта у сфері культури, 85.59 Інші види освіти, н. в. і. у., 85.60 Допоміжна діяльність у сфері освіти, 90.01 Театральна та концертна діяльність, 90.02 Діяльність із підтримання театральних і концертних заходів, 90.04 Функціювання театральних і концертних залів, 59.20 Видання звукозаписів, 68.20 Надання в оренду й експлуатацію власного чи орендованого нерухомого майна

Відомості про органи управління юридичної особи:
РЕКТОР

Прізвище, ім'я, по батькові, дата обрання (призначення) осіб, які обираються (призначаються) до органу управління юридичної особи, уповноважених представляти юридичну особу у правовідносинах з третіми особами, або осіб, які мають право вчиняти дії від імені юридичної особи без довіреності, у тому числі підписувати договори та дані про наявність обмежень щодо представництва від імені юридичної особи:
БЕНЧ ОЛЬГА ГРИГОРІВНА (Ректор Київської дитячої Академії мистецтв (строком на п'ять років)) - керівник, БЕНЧ ОЛЬГА ГРИГОРІВНА - підписант, ГУБІНА ОЛЕКСАНДРА ОЛЕКСАНДРІВНА - підписант

Дата та номер запису в Єдиному державному реєстрі про проведення державної реєстрації юридичної особи – у разі, коли державна реєстрація юридичної особи була проведена після набрання чинності Законом України "Про державну реєстрацію юридичних осіб, фізичних осіб-підприємців та громадських формувань":
відомості відсутні

Дата державної реєстрації, дата та номер запису в Єдиному державному реєстрі про включення до Єдиного державного реєстру відомостей про юридичну особу – у разі, коли державна реєстрація юридичної особи була проведена до набрання чинності Законом України "Про державну реєстрацію юридичних осіб, фізичних осіб-підприємців та громадських формувань":
24.03.1994, 31.01.2006, 1 069 120 0000 006426

Дата державної реєстрації, дата та номер запису в Єдиному державному реєстрі про проведення державної реєстрації юридичної особи, яка утворена в результаті перетворення:
відомості відсутні

Назва установчого документа:
відомості відсутні

Дані про наявність відмітки про те, що юридична особа створюється та діє на підставі модельного статуту:
відомості відсутні

Дані про відокремлені підрозділи юридичної особи: найменування та місцезнаходження відокремленого підрозділу, його ідентифікаційний код
відомості відсутні

Дані про перебування юридичної особи у процесі провадження у справі про банкрутство, санації, зокрема відомості про розпорядника майна, санатора:
відомості відсутні

Відомості про перебування юридичної особи у процесі припинення:
відомості відсутні

Відомості про строк, визначений засновниками (учасниками) юридичної особи, судом або органом, що прийняв рішення про припинення юридичної особи, для заявлення кредиторами своїх вимог:
відомості відсутні

Дата та номер запису про державну реєстрацію припинення юридичної особи, підстава для його внесення:
відомості відсутні

Дата та номер запису про відміну державної реєстрації припинення юридичної особи, підстава для його внесення:
відомості відсутні

Дані про юридичних осіб, правонаступником яких є зареєстрована юридична особа:
відомості відсутні

Дані про юридичних осіб-правонаступників: повне найменування та місцезнаходження юридичних осіб-правонаступників, їх ідентифікаційні коди:
відомості відсутні

Номер та дата розпорядження про скасування реєстрації випуску акцій, винесеного уповноваженою особою Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку:
відомості відсутні

Місцезнаходження реєстраційної справи:
Оболонська районна в місті Києві державна адміністрація

Відомості, отримані в порядку взаємного обміну інформацією з відомчих реєстрів органів статистики, Міндоходів, Пенсійного фонду України:
Дата та номер запису про взяття та зняття з обліку, назва та ідентифікаційні коди органів статистики, Міндоходів, Пенсійного фонду України, в яких юридична особа перебуває на обліку:
27.05.1994, ГОЛОВНЕ УПРАВЛІННЯ РЕГІОНАЛЬНОЇ СТАТИСТИКИ, 21680000
04.05.1994, 363, ГОЛОВНЕ УПРАВЛІННЯ ДФС У М.КИЄВІ, ДПІ В ОБОЛОНСЬКОМУ РАЙОНІ (ОБОЛОНСЬКИЙ РАЙОН М.КИЄВА), 39439980 (дані про взяття на облік як платника податків)
25.04.1994, 02-02723, ГОЛОВНЕ УПРАВЛІННЯ ДФС У М.КИЄВІ, ДПІ В ОБОЛОНСЬКОМУ РАЙОНІ (ОБОЛОНСЬКИЙ РАЙОН М.КИЄВА), 39439980 (дані про взяття на облік як платника єдиного внеску)

Не підлягає постановці на облік в ПЕНСІЙНОМУ ФОНДІ УКРАЇНИ у зв'язку з прийняттям Закону України від 04.07.2013 № 406-VII "Про внесення змін до деяких законодавчих актів України у зв'язку з проведенням адміністративної реформи"

Дата надходження від органів Міндоходів, Пенсійного фонду України до державного реєстратора документів (повідомлень, інформації), передбачених Законом України "Про державну реєстрацію юридичних осіб, фізичних осіб-підприємців та громадських формувань", у зв'язку з припиненням юридичної особи із зазначенням прізвища, імені та по батькові посадової особи, яка підписала документ:
відомості відсутні

Дані органів статистики про основний вид економічної діяльності юридичної особи, визначений на підставі даних державних статистичних спостережень відповідно до статистичної методології за підсумками діяльності за рік:
85.42 Вища освіта

Дані про реєстраційний номер платника єдиного внеску, клас професійного ризику виробництва платника єдиного внеску за основним видом його економічної діяльності:
02-02723, 3

Термін, до якого юридична особа перебуває на обліку в органі Міндоходів за місцем попередньої реєстрації, у разі зміни місцезнаходження юридичної особи:
відомості відсутні

Інформація про здійснення зв'язку з юридичною особою:
044 4109310, 044 4647356, 044 4647356

Дані про реєстраційні дії:
Включення відомостей про юридичну особу; 31.01.2006 10691200000006426; Цукренко Ірина Миколаївна; Оболонська районна у місті Києві державна адміністрація

Внесення інформації щодо відсутності підтвердження відомостей про юридичну особу; 04.09.2007 10691440002006426; Сергієнко Ірина Іванівна; Оболонська районна у місті Києві державна адміністрація

Підтвердження відомостей про юридичну особу; 02.07.2008 10691060004006426; Цукренко Ірина Миколаївна; Оболонська районна у місті Києві державна адміністрація; зміна додаткової інформації

Підтвердження відомостей про юридичну особу; 20.08.2010 10691060005006426; Кучерявий Роман Тарасович; Оболонська районна у місті Києві державна адміністрація; зміна додаткової інформації

Підтвердження відомостей про юридичну особу; 23.05.2011 10691060006006426; Кучерявий Роман Тарасович; Оболонська районна в місті Києві державна адміністрація; зміна додаткової інформації

Внесення змін до відомостей про юридичну особу, що не пов'язані зі змінами в установчих документах; 10.12.2012 10691070007006426; Овчіннікова Ірина Анатоліївна; Оболонська районна в місті Києві державна адміністрація; зміна видів діяльності

Внесення змін до відомостей про юридичну особу, що не пов'язані зі змінами в установчих документах; 04.02.2013 10691070009006426; Новоселя Оксана Володимирівна; Оболонська районна в місті Києві державна адміністрація; зміна складу підписантів

Підтвердження відомостей про юридичну особу; 04.04.2013 10691060010006426; Цукренко Ірина Миколаївна; Оболонська районна в місті Києві державна адміністрація; зміна додаткової інформації

Внесення змін до відомостей про юридичну особу, що не пов'язані зі змінами в установчих документах; 20.02.2015 10691070012006426; Чеснокова Алла Олександрівна; Оболонська районна в місті Києві державна адміністрація; зміна видів діяльності

Державна реєстрація змін до установчих документів юридичної особи; 03.08.2017 10691050013006426; Іванюха Олег Володимирович; Печерська районна в місті Києві державна адміністрація; інші зміни

Внесення змін до відомостей про юридичну особу, що не пов'язані зі змінами в установчих документах; 05.04.2018 10691070014006426; Цукренко Ірина Миколаївна; Оболонська районна в місті Києві державна адміністрація; зміна керівника юридичної особи

Внесення змін до відомостей про юридичну особу, що не пов'язані зі змінами в установчих документах; 25.10.2018 10691070017006426; Вертай Людмила Михайлівна; Оболонська районна в місті Києві державна адміністрація; зміна керівника юридичної особи, зміна складу підписантів

Державна реєстрація змін до установчих документів юридичної особи; 19.03.2019 10691050019006426; Ніколаєва Тамара Володимирівна; Оболонська районна в місті Києві державна адміністрація; зміна повного найменування, зміна скороченого найменування, зміна органу управління, зміна видів діяльності, інші зміни

Внесення змін до відомостей про юридичну особу, що не пов'язані зі змінами в установчих документах; 19.03.2019 10691070020006426; Ніколаєва Тамара Володимирівна; Оболонська районна в місті Києві державна адміністрація; зміна складу підписантів

Номер, дата та час формування витягу:
1005145592, 20.03.2019 15:44:34

Єдиний державний реєстр юридичних осіб, фізичних осіб-підприємців та громадських формувань знаходиться у стані формування. Інформація про юридичних осіб, фізичних осіб-підприємців та громадських формувань зареєстрованих до 01.07.2004 та не включених до Єдиного державного реєстру юридичних осіб, фізичних осіб-підприємців та громадських формувань отримується в органі виконавчої влади, в якому проводилась державна реєстрація.

Відповідно до п. 2 наказу Міністерства юстиції України від 31.03.2015 № 466/5 "Про деякі питання надання відомостей з Єдиного державного реєстру юридичних осіб та фізичних осіб-підприємців" виписки, витяги та довідки в паперовій та електронній формах відповідно до Закону України "Про електронні документи та електронний документообіг", мають однакову юридичну силу, автентичність цього документу може бути перевірена на сайті Міністерства юстиції України за адресою: https://usr.minjust.gov.ua/.

2654 ДЕРЖАВНА ПОДАТКОВА ІНСПЕКЦІЯ В ОБОЛОНСЬКОМУ РАЙОНІ ГОЛОВНОГО УПРАВЛІННЯ ДФС У М.КИЄВІ

РІШЕННЯ №1726544601113
від 19.08.2017 **року**

X	про включення		про виключення
	про повторне включення		про відмову у включенні
підприємства, установи, організації до/з Реєстру неприбуткових установ та організацій або			
	про зміну ознаки неприбутковості		
	про присвоєння підприємству, установі, організації ознаки неприбутковості (за результатами підтвердження відповідності неприбуткової організації вимогам, встановленим пунктом 133.4 статті 133 Податкового кодексу України)		

Рішення прийняте на підставі підпункту 133.4.5 пункту 133.4 статті 133 21594647
Податкового кодексу України та реєстраційної заяви (за формою № 1-РН)

КИЇВСЬКА ДИТЯЧА АКАДЕМІЯ МИСТЕЦТВ

Попереднє рішення про включення до Реєстру неприбуткових установ та організації
від _____ р. № _____, ознака неприбутковості

Ознака неприбутковості	0031 - бюджетні установи;
Дата присвоєння ознаки неприбутковості	19.08.2017
Дата скасування ознаки неприбутковості	
Дата включення неприбуткової організації до Реєстру неприбуткових установ та організацій, починаючи з якої визначається строк безперервної реєстрації неприбуткової організації	19.08.2017

Підстава*

Заступник начальника ДПІ _____ БІРЮКОВА НАТАЛІЯ ВАЛЕНТИНІВНА
МП

Примірник рішення отримано: _____ О.Г. Радовська
МП (за наявності)
19.08.2017 року

*Заповнюється у разі відмови у включенні підприємства, установи, організації до Реєстру неприбуткових установ та організацій або виключення з Реєстру.

Серія АВ **ЛІЦЕНЗІЯ** № 442950

ВИКОНАВЧИЙ ОРГАН КИЇВСЬКОЇ МІСЬКОЇ РАДИ (КИЇВСЬКА МІСЬКА ДЕРЖАВНА АДМІНІСТРАЦІЯ) ГОЛОВНЕ УПРАВЛІННЯ ОСВІТИ І НАУКИ

У СФЕРІ ЗАГАЛЬНОЇ СЕРЕДНЬОЇ ОСВІТИ:
(надання повної загальної середньої освіти)

КИЇВСЬКА ДИТЯЧА АКАДЕМІЯ МИСТЕЦТВ
(для Вищого мистецького коледжу)

Ідентифікаційний код **21594647**

Місцезнаходження юридичної особи

04210, місто Київ, вулиця Героїв Сталінграду, 10

Місце здійснення освітньої діяльності

04210, місто Київ, вулиця Героїв Сталінграду, 10

Дата прийняття та номер рішення про переоформлення ліцензії — протокол КМРЕР № 2 від 18.03.2009, наказ ГУОН від 19.03.2009 № 66

Ліцензований обсяг навчального закладу – 570 осіб.
Ліцензований обсяг освітньої послуги – 120 осіб.

Строк дії ліцензії — з 18.03.2009 р по 18.03.2019 р.

Начальник Головного управління освіти і науки Л.Гриневич

Дата видачі ліцензії "27" березня 2009 р.

Серія АЕ

ЛІЦЕНЗІЯ

№ 636053

МІНІСТЕРСТВО ОСВІТИ І НАУКИ УКРАЇНИ

Вид господарської діяльності:	надання освітніх послуг навчальними закладами, пов'язаних з одержанням **вищої** освіти на рівні кваліфікаційних вимог до бакалавра (спеціальності (професії) та ліцензовані обсяги прийому вказані у додатку)
Найменування юридичної особи:	**Київська дитяча академія мистецтв**
Ідентифікаційний код юридичної особи:	21594647
Місце-знаходження юридичної особи:	04210 м. Київ, просп. Героїв Сталінграда, б.10
Рішення про видачу ліцензії:	Акредитаційної комісії від 27.01.2015 р., протокол № 114 (наказ МОН України від 06.02.2015 №133 л)
Строк дії ліцензії	Термін дії ліцензії вказаний в додатку
Дата видачі ліцензії	09.02.2015

Міністр **С. М. Квіт**

М.П.

ДОДАТОК ДО ЛІЦЕНЗІЇ

Серія АЕ № 636053

Київська дитяча академія мистецтв

Місцезнаходження юридичної особи: 04210 м. Київ, просп. Героїв Сталінграда, б.10

№ п/п	Шифр та найменування галузі знань	Код та напрям підготовки бакалаврів		Ліцензований обсяг		Термін дії ліцензії
				Денна	Заочна	
1	2	3		4	5	6
Підготовка бакалаврів						
1.	**0202** Мистецтво	**6.020201**	Театральне мистецтво	10	-	01.07.2025
		6.020204	Музичне мистецтво	10	-	01.07.2025
		6.020205	Образотворче мистецтво	10	-	01.07.2025

Відповідно до рішення ДАК від 22 червня 2006 р., протокол №61 (наказ Міністерства освіти і науки України від 29.06.2006 р. №2043-Л), ДАК від 2 липня 2009р., протокол №79 (наказ Міністерства освіти і науки України від 16.07.2009р. №2675-Л), Акредитаційної комісії від 27 січня 2015 р., протокол № 114 (наказ Міністерства освіти і науки України від 06.02.2015 № 133л)

Міністр **С. М. Квіт**

М. П.
м. Київ 09.02.2015

ДЕРЖАВНА АУДИТОРСЬКА СЛУЖБА УКРАЇНИ
ПІВНІЧНИЙ ОФІС ДЕРЖАУДИТСЛУЖБИ

АКТ

28.02.2018 (дата) №04-30/119

м.Київ (місце складання)

ревізії фінансово – господарської діяльності
Київської дитячої академії мистецтв
за період з 01.01.2014 по завершений місяць 2017 року (31.12.2017)

Відповідно до п.1.2.2.1 плану проведення заходів державного фінансового контролю Північного офісу Держаудитслужби на IV квартал 2017 року та на підставі направлень на проведення ревізії, ревізійною групою у складі:

головного державного аудитора Безручко Ірини Володимирівни, направлення від 23.11.2017 №1888 з 27.11.2017 по 13.02.2018 – 17 робочих дні (керівник групи в період з 27.11.2017 по 17.01.2018);

головного державного аудитора Лещенко Марини Миколаївни, направлення від 03.01.2018 №5 з 03.01.2018 по 21.02.2018 – 28 робочих днів (керівник групи в період з 18.01.2018 по 21.02.2018);

завідувача сектору Жидовець Надії Іванівни, направлення від 23.11.2017 №1889 з 27.11.2017 по 21.02.2018 – 30 робочих днів;

головного спеціаліста відділу бухгалтерського обліку та звітності Департаменту культури виконавчого органу Київської міської ради (Київської міської державної адміністрації Остапович Віти Василівни, направлення від 17.01.2018 №83 з 18.01.2018 по 13.02.2018 (проведення інвентаризації) – 6 робочих днів;

головного спеціаліста відділу бухгалтерського обліку та звітності Департаменту культури виконавчого органу Київської міської ради (Київської міської державної адміністрації Кочкової Тетяни Миколаївни, направлення від 17.01.2018 №84 з 18.01.2018 по 13.02.2018 (проведення інвентаризації) – 6 робочих днів;

заступника начальника відділу Комунального підприємства Виконавчого органу Київської міської ради (Київської міської державної адміністрації) «Київекспертиза» Погана Михайла Івановича, направлення від 15.02.2018 №237 з 19.02.2018 по 21.02.2018 – 3 робочих дні;

головного спеціаліста Комунального підприємства Виконавчого органу Київської міської ради (Київської міської державної адміністрації) «Київекспертиза» Погореляк Марини Олексіївни, направлення від 15.02.2018 №238 з 19.02.2018 по 21.02.2018 – 3 робочих дні;

головного спеціаліста Комунального підприємства Виконавчого органу Київської міської ради (Київської міської державної адміністрації) «Київекспертиза» Якубовської Л.О., направлення від 15.02.2018 №239 з 19.02.2018 по 21.02.2018 – 3 робочих дні;

проведено планову ревізію фінансово – господарської діяльності Київської дитячої академії мистецтв (далі – Академія) за період з 01.01.2014 по завершений місяць 2017 року (31.12.2017), в ході якої **в межах компетенції,** наданої органам Державної фінансової інспекції відповідно до Закону України «Про основні засади здійснення державного фінансового контролю в Україні» від 26.01.1993 №2939», розглянуто письмове звернення Опікунської батьківської ради Академії від 27.04.2017 № 17-04/27-1.

Ревізію розпочато 27 листопада 2017 року та завершено 21 лютого 2018 року. Ревізію було зупинено з 28.11.2017 по 02.01.2018 та з 09.02.2018 по 16.02.2018 для проведення зустрічних звірок, термінового виконання інших завдань відповідно до повноважень, передбачених законодавством.

Ревізію проведено у відповідності до питань програми ревізії з відома ректора Чембержі Михайла Івановича та головного бухгалтера Луговської Галини Іванівни.

Посадовими особами Академії, яким було надано право розпоряджатися рахунками та підписувати розрахункові документи у періоді, що підлягав ревізії, були:

- з правом першого підпису на платіжних, розрахункових та інших розпорядчих документах:

- ректор Чембержі Михайло Іванович – з 01.01.2014 по теперішній час (службовий телефон 410-93-10);

- перший проректор з загальних, організаційних та кадрових питань Смоліна Надія Павлівна – протягом всього періоду, що підлягав ревізії (службовий телефон 464-73-56);

- проректор з питань економіки, фінансування – директор – розпорядник Іваненко Надія Павлівна - протягом всього періоду, що підлягав ревізії (службовий телефон 426-68-01);

– з правом другого підпису:

- головний бухгалтер Данильченко Галина Олексіївна – з 01.01.2014 по 31.10.2014;

- головний бухгалтер Луговська Галина Іванівна – з 19.11.2014 по теперішній час (службовий телефон 426-86-46);

- заступник головного бухгалтера Голуб Наталія Олександрівна – з 19.11.2014 по 28.11.2014;

- заступник головного бухгалтера Маренюк Ольга Миколаївна – з 02.12.2014 по 14.03.2016;

- заступник головного бухгалтера Фурман Альона Степанівна – з 05.04.2016 по теперішній час.

Право укладати договори, контракти та підписувати акти виконаних робіт у періоді, що підлягав ревізії, надано ректору Чембержі М.І., першому

проректору з загальних, організаційних та кадрових питань Смоліній Н.П., проректору з питань економіки, фінансування – директору – розпоряднику Іваненко Н.П.

Юридична та фактична адреса Академії: 04210, м. Київ, Оболонський район, проспект Героїв Сталінграда, б. 10.

Посадовими особами Академії до ревізії надано журнал реєстрації перевірок.

У періоді, що підлягав ревізії, Академією по загальному фонду місцевого бюджету (в період з 01.01.2014 по 06.06.2017) та загальному фонду бюджету м. Києва (в період з 27.06.2017 по 31.12.2017) було ***одержано бюджетних коштів на загальну суму 105 322 934,09 грн.***, а саме:

в 2014 році на суму 19 181 975,77 грн.:

- КФКВ 070601 «Вищі заклади освіти І та ІІ рівнів акредитації» в розмірі 1 282 338,20 грн.;
- КФКВ 070201 «Загальноосвітні школи (в т.ч. школа-дитячий садок, інтернат при школі) спеціалізовані школи, ліцеї, гімназії, колегіуми» в розмірі 17 899 637,57 грн.;

в 2015 році на суму 21 370 108,56 грн.:

- КФКВ 070601 «Вищі заклади освіти І та ІІ рівнів акредитації» в розмірі 1 433 943,63 грн.;
- КФКВ 070201 «Загальноосвітні школи (в т.ч. школа-дитячий садок, інтернат при школі) спеціалізовані школи, ліцеї, гімназії, колегіуми» в розмірі 19 936 164,93 грн.;

в 2016 році на суму 28 594 814,90 грн.:

- КФКВ 070601 «Вищі заклади освіти І та ІІ рівнів акредитації» в розмірі 1 645 072,78 грн.;
- КФКВ 070201 «Загальноосвітні школи (в т.ч. школа-дитячий садок, інтернат при школі) спеціалізовані школи, ліцеї, гімназії, колегіуми» в розмірі 26 949 742,12 грн.;

в 2017 році на суму 36 176 034,86 грн.:

- КПКВ 2411120 «Підготовка кадрів вищими навчальними закладами І та ІІ рівнів акредитації» в розмірі 2 491 769,08 грн.;
- КПКВ 2411020 «Надання загальної середньої освіти, загальноосвітніми навчальними закладами (в т.ч. школою-дитячим садком, інтернатом при школі), спеціалізованими школами, ліцеями, гімназіями, колегіумами» в розмірі 33 684 265,78 гривень.

Крім того, Академією по спеціальному фонду районного бюджету було ***одержано коштів на загальну суму 19 115 641,35 грн.***, а саме:

в 2014 році на суму 3 869 160,55 грн.:

- КФКВ 070601 «Вищі заклади освіти І та ІІ рівнів акредитації» в розмірі 99 200,0 грн.;
- КФКВ 070201 «Загальноосвітні школи (в т.ч. школа-дитячий садок, інтернат при школі) спеціалізовані школи, ліцеї, гімназії, колегіуми» в розмірі 3 769 960,55 грн.;

в 2015 році на суму 4 263 581,55 грн.:

- КФКВ 070601 «Вищі заклади освіти І та ІІ рівнів акредитації» в розмірі 32 400,0 грн.;
- КФКВ 070201 «Загальноосвітні школи (в т.ч. школа-дитячий садок, інтернат при школі) спеціалізовані школи, ліцеї, гімназії, колегіуми» в розмірі 4 231 181,55 грн.;

в 2016 році на суму 5 083 782,54 грн.:

- КФКВ 070601 «Вищі заклади освіти І та ІІ рівнів акредитації» в розмірі 14000,0 грн.;
- КФКВ 070201 «Загальноосвітні школи (в т.ч. школа-дитячий садок, інтернат при школі) спеціалізовані школи, ліцеї, гімназії, колегіуми» в розмірі 5 069 782,54 грн.;

в 2017 році на суму 5 899 116,71 грн.:

- КПКВ 2411120 «Підготовка кадрів вищими навчальними закладами І та ІІ рівнів акредитації» в розмірі 47 000,0 грн.;
- КПКВ 2411020 «Надання загальної середньої освіти, загальноосвітніми навчальними закладами (в т.ч. школою-дитячим садком, інтернатом при школі), спеціалізованими школами, ліцеями, гімназіями, колегіумами» в розмірі 5 852 116,71 гривень.

Відповідно даних Балансу (ф.1) станом на 01.01.2018 залишкова вартість основних засобів Коледжу складає 8059474,0 гривень.

*Під час кожного питання програми перевірялися документи, перелік яких наводиться у **Додатку №___ до акту.***

РЕВІЗІЄЮ ВСТАНОВЛЕНО:

І. Стан усунення порушень і недоліків, виявлених попередніми ревізіями.

Відповідно до Довідки з єдиного державного реєстру підприємств та організацій України (ЄДРПО) серії АБ №633308, виданої відділом статистики у Оболонському районі Головного управління статистики у м. Києві від 13.12.2012, Академію включено до ЄДРПОУ з наступними даними: ідентифікаційний код 21594647, правовий статус суб'єкта – юридична особа, організаційно-правова форма - Комунальна організація (установа, заклад), види економічної діяльності: 85.31 загальна середня освіта, 85.42 вища освіта.

Ректор Чембержі М.І. не є державним службовцем.

Державною податковою інспекцією в Оболонському районі Головного управління ДФС у м. Києві Академія включена до реєстру неприбуткових установ та організацій з ознакою неприбутковості 0031 – бюджетні установи.

Ревізією стану усунення порушень і недоліків, виявлених попередніми ревізіями, а також суцільною ревізією відповідності фактичної діяльності, передбаченої статутом та іншими регуляторними актами (ліцензіями, сертифікатами, квотами, дозволами, тощо), у періоді, що підлягав ревізії, порушень не встановлено, питання викладено в Довідці окремих питань ревізії фінансово-господарської діяльності головного державного аудитора

Безручко І.В., яка наведена в *Додатку №____* до акту.

II. Дотримання законодавства на всіх стадіях бюджетного процесу щодо державного і місцевих бюджетів.

1. Використання і збереження державних фінансових ресурсів, необоротних та інших активів.

1.1. Правильність визначення потреби у бюджетних коштах, у тому числі при складанні планових бюджетних показників. Складання і затвердження кошторису та інших документів, що застосовуються в процесі виконання бюджету. Внесення змін до кошторису. Загальний стан виконання кошторису.

Ревізією правильності обґрунтування потреби в бюджетних коштах згідно з вимогами чинного законодавства, проведеною за період з 01.01.2014 по 31.12.2017 вибірковим методом (надалі детально конкретизовано по тексту розділу довідки), питання викладено в Довідці окремих питань ревізії фінансово-господарської діяльності головного державного аудитора Безручко І.В., яка наведена в *Додатку №____* до акту.

Порушення щодо застосування Типових штатних нормативів загальноосвітніх навчальних закладів, затверджених наказом Міністерства освіти і науки України від 06.12.2010 №1205 та Типових штатних нормативів вищих навчальних закладів І-ІІ рівнів акредитації, затверджених наказом Міністерства освіти і науки України від 23.01.2014 №60 викладено у розділі 1.4. акту *«Штатна дисципліна. Видатки на оплату праці працівників та нарахування на заробітну плату».*

1.2. Ведення касових операцій. Розрахунки з підзвітними особами, у тому числі щодо видатків на відрядження.

Ревізію касових операцій та операцій з підзвітними особами проведено суцільним методом за період з 01.01.2014 по 31.12.2017, порушень не встановлено, питання викладено в Довідці окремих питань ревізії фінансово-господарської діяльності головного державного аудитора Безручко І.В., яка наведена в *Додатку №____* **до акту.**

1.3. Операції на реєстраційних рахунках, відкритих в органах Державної казначейської служби, та на рахунках в установах банків.

Ревізію операцій на реєстраційних рахунках, відкритих в органах Державної казначейської служби, та на рахунках в установах банків проведено суцільним методом за період з 01.01.2014 по 31.12.2017, порушень не встановлено, питання викладено в Довідці окремих питань ревізії фінансово-господарської діяльності головного державного аудитора Безручко І.В., яка наведена в *Додатку №____* до акту.

1.4. Штатна дисципліна. Видатки на оплату праці працівників та нарахування на заробітну плату

Ревізію зазначеного питання проведено за період з 01.01.2014 по 31.12.2017 вибірковим методом (деталізовано далі по тексту).

Згідно посадових обов'язків відповідальними особами за здійснення господарських операцій по розрахунках з оплати праці в період з 01.01.2014 по 31.12.2017 були:

- з 01.01.2014 по 15.01.2015 – провідний бухгалтер Томенко О.В.;
- з 16.01.2015 по теперішній час – провідний бухгалтер Шкляр А.В.;
- з 02.02.2016 по теперішній час – провідний бухгалтер Вознюк С.П.

Відповідно до Звіту з праці (ф.№1-ПВ) за 4 квартал 2017 року, облікова кількість штатних працівників становить 276 чоловік, зовнішніх сумісників – 53 особи з фондом оплати праці 639500,0 грн., за цивільно – правовими договорами - 36 осіб з фондом оплати праці 241100,0 гривень.

В періоді, що перевірявся, виплата заробітної плати працівникам Академії здійснювалася за рахунок коштів загального та спеціального фондів бюджету м.Києва.

Аналізуючи звітність денного загальноосвітнього навчального закладу на початок навчального року станом на 05 вересня (*форма №3НЗ-1, річна*) встановлено, що:

- В 2014-2015 навчальному році кількість учнів складала 399 осіб;
- В 2015-2016 навчальному році кількість учнів складала 415 осіб;
- В 2016-2017 навчальному році кількість учні складала 435 осіб;
- В 2017-2018 навчальному році кількість учнів складала 441 особа.

Відповідно до ліцензії від 27.03.2009 №442950 серії АВ, виданої виконавчим органом Київської міської ради (КМДА) Головним управлінням освіти і науки, Академія (Вищий мистецький коледж) надає повну загальну середню освіту з ліцензованим обсягом навчального закладу – 570 осіб, ліцензований обсяг освітньої послуги – 120 осіб; строк дії ліцензії – з 18.03.2009 по 18.03.2019.

Штатна дисципліна з 01.01.2014 по 01.09.2014

Шляхом вивчення штатного розпису Академії (діяв з 01.01.2014 по 01.09.2014) встановлено, що штатна чисельність затверджена у кількості 134 одиниці з місячним фондом заробітної плати в розмірі 232241,31 грн. (в т.ч. по КФКВ 070601 «Вищі заклади освіти І та ІІ рівнів акредитації» – 5 одиниць з місячним ФОП в розмірі 15762,6 грн. (*завідувач кафедрою, доцент, старший викладач*), КФКВ 070201 «Загальноосвітні школи (в т. ч. школа-дитячий садок, інтернат при школі), спеціалізовані школи, ліцеї, гімназії, колегіуми)» (*загальний фонд*) - 129 одиниць з місячним ФОП в розмірі 216478,71 грн.).

Ревізію дотримання законодавства при складанні штатних розписів (*фінансування по КФКВ 070201*) проведено шляхом звірки з наказом

Міністерства освіти і науки України від 06.12.2010 №1205,зареєстрованим в Міністерстві юстиції України 22.12.2010 за №1308/18603 (далі – Наказ №1205), а також Типовими штатними нормативами загальноосвітніх навчальних закладів (далі – Типові штатні нормативи №1205), затвердженими Наказом №1205) та встановлено наступне.

Відповідно до абзацу 2 п.3 Наказу №1205, у разі виробничої необхідності за рахунок спеціального фонду навчальними закладами можуть бути введені додаткові посади.

Так, Типовими штатними нормативами №1205 передбачено, що нормативна чисельність заступників директора при кількості 21-29 класів складає 1,5 штатної одиниці. У школах І-ІІІ ступенів, які мають один-чотири 9-11 класів, кількість посад заступників директора збільшується на 0,5 штатної одиниці. Крім того, у спеціалізованих середніх школах І-ІІІ ступенів з поглибленим вивченням іноземної мови, ліцеях, гімназіях та колегіумах вводиться додатково посада заступника директора. У межах вказаних норм за наявності 21 і більше класів має бути введено не менше 0,5 штатної одиниці посади заступника директора з виховної роботи. Також, 1 штатна одиниця заступника директора з господарської роботи вводиться в міських школах та школах селищного типу з кількістю учнів понад 600.

Штатним розписом, який діяв в Академії в період з 01.01.2014 по 01.09.2014 передбачено чотири посади заступників керівника, а саме:

- перший проректор з загальних, організаційних та кадрових питань – директор Вищого мистецького коледжу;
- проректор з науково-методичної роботи;
- проректор з навчально-творчої роботи – декан факультету музичного мистецтва;
- проректор з питань економіки, фінансування, будівництва – директор-розпорядник.

Крім цього, чотири посади заступника директора Вищого мистецького коледжу, а саме:

- заступник директора з навчальної роботи;
- заступник директора з виховної роботи;
- заступник директора з фахових дисциплін та Вищої школи;
- заступник директора по підготовці юних абітурієнтів, майстер-класів, спец.курсів та платних послуг.

Слід відмітити, що в порушення п.2 Штатних нормативів №1205, штатний розпис розроблено з недотриманням найменування посад.

Штатний розпис підписано ректором Академії М.І.Чембержі, першим проректором з загальних, організаційних та кадрових питань – директором ВМК Н.П.Смоліною, проректором з питань економіки, фінансування, МТБ, проектування та будівництва Н.П.Іваненко, головним бухгалтером Г.О.Данильченком та затверджено директором Департаменту культури Зоріною С.І.

Шляхом вивчення Національного класифікатора України ДК 003:2010 «Класифікатор професій» такі посади як заступник директора з фахових

дисциплін та Вищої школи, заступник директора по підготовці юних абітурієнтів, майстер-класів, спец.курсів та платних послуг, проректор з питань економіки, фінансування, будівництва – директор-розпорядник, проректор з навчально-творчої роботи – декан факультету музичного мистецтва відсутні.

Враховуючи невідповідність назв посад, шляхом вивчення посадових інструкцій встановлено, що згідно посадової інструкції Іваненко Н.П. (*проректор з питань економіки, фінансування, будівництва – директор розпорядник)*, затвердженої начальником Головного управління культури і мистецтв С.Зоріною 28.01.2010, проректор забезпечує та персонально відповідає за керівництво та контроль за фінансово-господарською діяльністю закладу, за матеріально-технічний розвиток, збереження та раціональне використання майна. Визначені посадовою інструкцією обов'язки відповідають обов'язкам визначеним Національним класифікатором України ДК 003:2010 «Класифікатор професій» за посадою заступника директора з господарської роботи. Типовими штатними нормативи №1205 передбачено також посаду заступника директора з господарської роботи.

В результаті вищевказаного, керівництвом Академії недотримано вимоги п.3 Наказу №1205 та в період з 01.01.2014 по 01.09.2014 не приведено штатні розписи у відповідність до вимог зазначеного наказу, а саме: при передбачених Типовими штатними нормативами загальноосвітніх навчальних закладів посад заступників керівника в кількості 4,5 штатних одиниць (заступник директора з виховної роботи – 0,5 ставки, заступник директора з господарської роботи, два заступника (з врахуванням 0,5 штатної одиниці за один-чотири 9-11 класів та один заступник в зв'язку з поглибленим вивченням іноземної мови) включено до штатного розпису та фактично зайнято 8 посад.

З огляду на вище зазначене, керівництвом Академії сформовано штатний розпис з чисельністю посад заступників директора (проректора) понад затверджений Наказом №1205 норматив, здійснено прийняття на посади заступників директора та проректора, та за рахунок коштів загального фонду бюджету м.Києва (КФКВ 070201) проведено видатки, які мають здійснюватись за рахунок коштів спеціального фонду бюджету м. Києва на загальну суму *87059,2 грн. (в т.ч КЕКВ 2111 – 71360,0 грн., КЕКВ 2120 (22%) – 15699,2 грн.).*

Штатним розписом передбачено 1 посаду практичного психолога ІІ категорії, тоді як Типовими штатними нормативами №1205 для шкіл міста умовою введення практичного психолога є кількість учнів. Так, згідно даних звітності (*форма №3Н3-1)* кількість учнів Академії в 2014-2017 роках не перевищувала 450 учнів. Дана кількість учнів передбачає посаду практичного психолога на 0,5 ставки.

З огляду на вище зазначене, в 2014 році сформовано штатний розпис з чисельністю посад психолога ІІ категорії понад затверджений Наказом №1205 норматив, здійснено прийняття на посаду психолога ІІ категорії, та за рахунок коштів загального фонду бюджету м. Києва (КФКВ 070201) проведено видатки, які мають здійснюватись за рахунок коштів спеціального фонду бюджету м.Києва на загальну суму *10835,55 грн. (КЕКВ 2111 – 8881,6 грн., КЕКВ 2120 – 1953,95 грн.).*

Штатним розписом передбачено дві повні ставки водіїв легкового автомобіля, тоді як Штатними нормативами передбачено одну ставку водія автотранспортного засобу (автобуса) за наявності автотранспортного засобу (автобуса) для організованого підвезення учнів на навчання і додому. Аналізом рахунку 105 «Транспортні засоби» встановлено, що на балансі Академії рахуються лише легкові автомобілі в кількості трьох одиниць, автотранспортних засобів (автобусів) на балансі немає.

Згідно розділу IX «Відомості про приміщення та матеріальну базу» звітності денного загальноосвітнього навчального закладу на початок навчального року станом на 05 вересня (*форма №3НЗ-1, річна*), підвезення учнів на навчання і додому відсутнє.

При цьому, згідно з наданими поясненнями проректора з навчально-творчої роботи Славуцької М.О., завідувача відділу з комп'ютерних технологій Академії Богаєнко Г.В. *(в користуванні яких перебували транспортні засоби протягом 2014-2017 рр.)*, транспорт Академії використовувався для перевезення габаритних музичних інструментів для забезпечення концертної практики студентів на виїзних площадках (Національний музей Т.Шевченка, Національна академія мистецтв, Національна спілка композиторів України, Національна бібліотека України для дітей, Національний заповідник «Софія Київська»); зустрічі професорсько-викладацького складу мистецьких Вишів Києва, а також зарубіжних науковців (професура Греції, Франції), які проводили майстер-класи та працювали у складі жюрі творчих конкурсів Академії (маршрут Академії: метро «Оболонь» - Академія; для перевезення матеріалів на міжнародні виставки навчальних закладів, які відбувалися за адресами: вул. Салютна, 2-Б, вул. І.Мазепи, 13; для отримання підручників в Оболонському управлінні освіти та обміну підручниками і літературою з іншими школами та навчальними закладами). Питання та пояснення проректора з навчально-творчої роботи Славуцької М.О., завідувача відділу з комп'ютерних технологій Академії Богаєнко Г.В. додаються до довідки ревізії окремих питань фінансового –господарської діяльності завідувача сектором Жидовець Н.І.

Враховуючи вищевикладене, в 2014 році сформовано штатний розпис з чисельністю посад водіїв понад затверджений Наказом №1205 норматив (*введення непередбачених нормативами 2 повних ставок водіїв автотранспортного засобу*), здійснено прийняття на посади водіїв, та за рахунок коштів загального фонду бюджету м.Києва (КФКВ 070201) проведено видатки, які мають здійснюватись за рахунок коштів спеціального фонду бюджету м.Києва на загальну суму *32691,12 грн. (КЕКВ 2111 – 26796,0 грн., КЕКВ 2120 – 5895,12 грн.).*

Штатним розписом, який діяв в період з 01.01.2014 по 01.09.2014, передбачено сім посад працівників відділу з комп'ютерних технологій (завідувач відділу, заступники завідувача відділу, провідний фахівець, фахівець І категорії тощо), тоді як Штатними нормативами передбачена одна посада інженера - електроніка, яка вводиться за наявності навчальних комп'ютерних комплексів з кількістю комп'ютерів більше 10 одиниць. За даними

бухгалтерського обліку Академії, станом на 01.01.2014 кількість комп'ютерів становила – 23, системних блоків – 43, моніторів – 47.

Враховуючи вищевикладене, в 2014 році сформовано штатний розпис з чисельністю посад працівників відділу з комп'ютерних технологій (*внаслідок введення непередбачених нормативами ставок фахівців*), здійснено прийняття на посади до відділу з комп'ютерних технологій, та за рахунок коштів загального фонду бюджету м. Києва (КФКВ 070201) проведено видатки, які мають здійснюватись за рахунок коштів спеціального фонду бюджету м.Києва на загальну суму *90914,4 грн. (КЕКВ 2111 – 74520,0 грн., КЕКВ 2120 – 16394,4 грн.).*

Також, штатним розписом, який діяв в період з 01.01.2014 по 01.09.2014 передбачено п'ять посад гардеробників, тоді як Штатними нормативами посада гардеробника вводиться за наявності обладнаного гардеробу на 200 окремих місць. В Академії гардероб обладнаний на 440 місць.

Отже, в 2014 році сформовано штатний розпис з понад нормативною чисельністю посад гардеробників (*внаслідок введення трьох додаткових одиниць гардеробників*), здійснено прийняття на посади гардеробників, та за рахунок коштів загального фонду бюджету м. Києва (КФКВ 070201) проведено видатки, які мають здійснюватись за рахунок коштів спеціального фонду бюджету м. Києва на загальну суму *35663,04 грн. (КЕКВ 2111 – 29323,0 грн., КЕКВ 2120 – 6431,04 грн.).*

Аналогічно, штатним розписом передбачено бібліотечний відділ в кількості трьох штатних одиниць на повні ставки, тоді як Типовими штатними нормативами №1205 умовою введення посад бібліотечних працівників є кількість класів.

Аналізуючи звітність денного загальноосвітнього навчального закладу на початок навчального року станом на 05 вересня (*форма №3НЗ-1, річна*) встановлено в 2014-2015 навчальному році кількість класів складала 29.

Згідно Типових штатних нормативів №1205 ставка завідувача бібліотеки вводиться в школах, що мають 11 і більше класів, посада бібліотекаря при кількості 25-29 класів вводиться в кількості 0,5 ставки.

Також, штатним розписом, який діяв в період з 01.01.2014 по 01.09.2014 передбачено дев'ять посад працівників відділу бухгалтерії (головний бухгалтер, заступники головного бухгалтера, провідний бухгалтер, провідний економіст, провідний спеціаліст з фінансово-господарських питань), тоді як Типовими штатними нормативами №1205 передбачена одна посада бухгалтера (головного бухгалтера), яка вводиться в школах, які ведуть самостійний бухгалтерський облік.

Штатним розписом, який діяв в період з 01.01.2014 по 01.09.2014 передбачено відділ канцелярії (чотири посади – фахівець і категорії, завідувач канцелярії, діловод, секретар), тоді як Типовими штатними нормативами №1205 передбачено одну посаду секретаря (секретаря - друкарки) при кількості 11 і більше класів.

Крім цього, Типовими штатними нормативами №1205 не передбачено введення посад спеціалістів з кадрів, при цьому Академією створено відділ

кадрів в кількості 4,5 посадових одиниць.

Отже, в 2014 році сформовано штатний розпис з понад нормативною чисельністю посад працівників бібліотечного відділу, відділу бухгалтерії, канцелярії та кадрів, здійснено прийняття на посади працівників до зазначених відділів, та за рахунок коштів загального фонду бюджету м. Києва (КФКВ 070201) проведено видатки, які мають здійснюватись за рахунок коштів спеціального фонду бюджету м. Києва по бібліотечному відділу - *28010,22 грн. (КЕКВ 2111 – 22959,2 грн., КЕКВ 2120 – 5051,02 грн.), відділу бухгалтерії - 127504,6 грн. (КЕКВ 2111 – 104512,0 грн., КЕКВ 2120 – 22992,64 грн.), відділу канцелярії - 39908,64 грн. (КЕКВ 2111 – 32712,0 грн., КЕКВ 2120 – 7196,64 грн.), відділу кадрів - 68232,16 грн. (КЕКВ 2111 – 55928,0 грн., КЕКВ 2120 – 12304,16 грн.).*

Враховуючи зазначене вище, Академією, в порушення абз. 2 п.3 Наказу Міністерства освіти і науки України від 06.12.2010 №1205 «Про затвердження Типових штатних нормативів загальноосвітніх навчальних закладів», в період з 01.01.2014 по 01.09.2014 спрямовано кошти загального фонду бюджету міста Києва по КФКВ 070201 на утримання понаднормативних посад (заступники директора, проректор, психолог, водії, фахівці відділу з комп'ютерних технологій, гардеробників, працівники бібліотечного відділу, відділу бухгалтерії, канцелярії та кадрів), які мають здійснюватись за рахунок коштів спеціального фонду бюджету м. Києва на загальну суму ***520818,97 грн. (в т.ч. КЕКВ 2111 – 426900,8 грн., КЕКВ 2120 – 93918,17 грн.).*** Табличні дані додаються. ***Додаток №***

Як свідчать документи, видатки на оплату праці за вказаними вище посадами понад нормативи за спеціальним фондом не планувалися та фактично не здійснювалися, відновлення видатків загального фонду також не проводилося.

Відповідно до п.2.3.8 контракту від 19.12.2014, укладеного між виконавчим органом КМР (КМДА) в особі Київського міського голови Кличка В.В. та гр.Чембержі М.І., ректор затверджує структуру і штатний розпис Академії. Пояснення ректора Чембержі М.І. додається. ***Додаток №___до акту.***

При формуванні спеціального фонду кошторису Академії, надходженнями якого є оплата за навчання, керівництвом закладу не сформовано штатний розпис чисельності посад працівників, які визначені за затвердженими нормативами згідно Наказу №1205 та видатки на оплату праці яких повинні здійснюватись за рахунок спеціального фонду кошторису.

Доцільно відмітити, що Академією не дотримано вимоги ч.4 ст.13 Бюджетного кодексу України від 08.07.2010 № 2456-VI щодо порядку використання власних надходжень, отриманих за надання послуг, що надаються згідно з їх основною діяльністю. .

Ревізією також встановлено наступне.

Відповідно до Типових штатних нормативів №1205 посади кухара, підсобного робітника, комірника вводяться за умови, що заклад організовує харчування учнів самостійно. При цьому, незважаючи на те, що харчування

учнів в Академії в період з 01.01.2014 по 31.12.2014 здійснювалося сторонньою організацією - КП «Дитяче харчування в Оболонському районі», в Академії функціонував відділ по забезпеченню харчування в кількості п'яти посадових одиниць.

Наказом по Академії від 24.12.2013 №13-од з метою приведення назв посад у відповідність до Національного класифікатору України ДК 003:2010 «Класифікатор професій»), з 01.01.2014 центр харчування перейменовано на відділ по забезпеченню харчування, а директора центру харчування на завідувача відділу по забезпеченню харчування; п.5.2 наказу першому проректору – директору ВМК Смоліній Н.П. наказано організувати роботу щодо приведення у відповідність з цим наказом всю документацію Академії. Наказ підписано ректором Академії Чембержі М.І.

При цьому, положення про відділ не розроблялося, функції та повноваження щодо діяльності вказаного відділу документально не визначено.

Ректору Чембержі М.І. було поставлене питання щодо того, чому саме відповідальними працівниками не було приведено у відповідність до наказу від 24.12.2013 №13-од документацію Академії *(що передбачено п.5.2 наказу)*. Питання з відміткою ректора Чембержі М.І. «Смоліній Н.П., Іваненко Н.П., Луговській Г.І., Селіванову В.А. – прошу підготувати об'єктивну, аргументовану відповідь на поставлене питання до 14.00 год 28.02.2018» додається. ***Додаток №_____ до акту.*** Станом на 28.02.2018 відповіді не отримано.

В період з 01.01.2014 по 01.09.2014 в відділі працювали наступні працівники: підсобний робітник Ванжула І.Г., підсобний робітник Білоус О.А., прибиральниця Погореляк О.М., адміністратор Дорошенко В.В., завідувач відділу Гій О.М.

При цьому, в період з 01.01.2014 по 01.09.2014 в порушення вимог ст. 94 Кодексу законів про працю від 10.12.1971 №322-VIII, кошти загального фонду бюджету м. Києва по КФКВ 070201 використано на оплату праці працівників відділу по забезпеченню харчування при відсутності документального підтвердження виконання ними робіт, визначених Положенням про центр харчування та їх посадовими обов'язками. Внаслідок зазначеного, в період з 01.01.2014 по 01.09.2014 Академією ***завдано збитків бюджету м. Києва (загальному фонду бюджету м. Києва) на загальну суму 71520,62 грн. (КЕКВ 2111-58623,46 грн., КЕКВ 2120 – 12897,16 грн.).*** Табличні дані додаються. ***Додаток №____до акту.***

В ході ревізії відповідно до Міжгалузевих норм чисельності робітників, що обслуговують громадські будівлі (будівлі управлінь, конструкторські і проектні організації), затверджені наказом Міністерства праці та соціальної політики України від 11.05.2004 №105 було проведено розрахунок загальної чисельності прибиральників, які повинні обслуговувати будівлю. За результатами проведеного розрахунку (з урахуванням коефіцієнту не виходу) нормативна чисельність працівників повинна становити 13,92 чол., згідно штатного розпису, який діяв в період з 01.01.2014 по 01.09.2014 передбачено 14 посад. Порушень не встановлено.

Штатна дисципліна з 01.09.2014 по 31.12.2017 (КФКВ 070601)

Шляхом вивчення штатного розпису Академії (діяв з 01.09.2014) встановлено, що штатна чисельність затверджена у кількості 129 одиниць з місячним фондом заробітної плати в розмірі 215627,91 грн. (в т.ч. по КФКВ 070601 «Вищі заклади освіти І та ІІ рівнів акредитації» – 5 одиниць з ФОП в розмірі 19682,04 грн., КФКВ 070201 «Загальноосвітні школи (в т. ч. школа-дитячий садок, інтернат при школі), спеціалізовані школи, ліцеї, гімназії, колегіуми)» (*загальний фонд*) - 121 одиниця з ФОМ в розмірі 190639,47 грн., КФКВ 070201 (*спеціальний фонд*) – 3 одиниці з ФОП 5306,4 грн.).

Штатним розписом Академії (діяв з 01.01.2017) встановлено штат в кількості 129 штатних одиниць з місячним фондом заробітної плати 386576,88 грн. (в т.ч. по КПКВК 2411120 «Підготовка кадрів вищими навчальними закладами І і ІІ рівнів акредитації» – 5 одиниць з ФОП в розмірі 32160,0 грн., КПКВК 2411020 «Надання загальної середньої освіти загальноосвітніми навчальними закладами (в т. ч. школою - дитячим садком, інтернатом при школі), спеціалізованими школами, ліцеями, гімназіями, колегіумами» (*загальний фонд*) - 121 одиниця з ФОП в розмірі 343069,68 грн., КПКВК 2411020 (*спеціальний фонд*) – 3 одиниці з ФОП 11347,2 грн.).

В період з 01.03.2014 по 31.12.2017 чисельність працівників Академії не збільшувалася.

Ревізією дотримання законодавства при складанні штатних розписів (*фінансування яких здійснюються по КФКВ 070601 «Вищі заклади освіти І та ІІ рівнів акредитації», з 01.01.2017 - КПКВК 2411120 «Підготовка кадрів вищими навчальними закладами І і ІІ рівнів акредитації»*) проведено шляхом звірки з Типовими Штатними нормативами вищих навчальних закладів І-ІІ рівнів акредитації, затвердженими наказом Міністерства освіти і науки України від 23.01.2014 №60 (зареєстровано в Міністерстві юстиції України 31.01.2014 за №200/24977, далі – Наказ №60), який набрав чинності з 01.09.2014.

Пунктом 2 Наказу №60 зобов'язано керівників вищих навчальних закладів І-ІІ рівнів акредитації (далі - заклад) привести штатні розписи у відповідність до цього наказу. З метою економного і раціонального використання коштів не допускати збільшення чисельності працівників, оплата праці яких здійснюється за рахунок коштів загального фонду, що склалась на 01 вересня 2014 року, крім створення нових вищих навчальних закладів або випадків збільшення чисельності працівників цих закладів за рішеннями Кабінету Міністрів України.

Надати право керівникам закладів вводити чисельність посад працівників, визначену за затвердженими нормативами, в повному обсязі за рахунок коштів спеціального фонду.

Так, Наказом №60 передбачено, що максимальна нормативна чисельність заступників керівника (крім заступника керівника з адміністративно-господарської роботи) за розрахунковим контингентом 301-800 осіб включно складає 2 (дві) одиниці. А також 1 одиниця заступника керівника з

адміністративно-господарської роботи на навчальний заклад.

Штатними розписами, які діяли в період з 01.09.2014 по 31.12.2017 передбачено чотири посади заступників керівника, а саме:

- перший проректор з загальних, організаційних та кадрових питань – директор Вищого мистецького коледжу;
- проректор з навчально-творчої роботи – декан факультету музичного мистецтва;
- проректор з питань економіки, фінансування – директор-розпорядник;
- проректор – декан факультету з підготовки юних абітурієнтів, майстер класів, спецкурсів.

В результаті вищевказаного керівником Академії порушено вимоги п.2 Наказу №60 та в період з 01.09.2014 по 31.12.2017 не приведено штатні розписи у відповідність до вимог зазначеного наказу, а саме: при передбачених Типовими штатними нормативами вищих навчальних закладів І-ІІ рівнів акредитації кількості заступників керівника в кількості 3 одиниць (з врахуванням заступника керівника з адміністративно-господарської роботи) фактично є в наявності чотири одиниці.

Штатні розписи в період з 01.09.2014 по 31.12.2017 затверджено директорами департаменту культури (у відповідні періоди) Зоріною С.І. та Поповою Д. та підписано з боку Академії ректором М.І.Чембержі, першим проректором з загальних, організаційних та кадрових питань – директором ВМК Н.П.Смоліною, проректором з питань економіки, фінансування – директор розпорядник Н.П.Іваненко, головним бухгалтером Г.О.Данильченко (в період з 21.10.2011 по 31.10.2014), головним бухгалтером Г.І.Луговською (в період з 19.11.2014 по теперішній час), завідувачем відділу кадрів В.А.Селівановим, та юрисконсультом І категорії Зверевою К.С. (в період роботи з 28.08.2013 по 30.09.2014), юрисконсультом І категорії Донець М.М., сумісник (в період роботи з 01.10.2014 по 26.08.2016), юрисконсультом І категорії Доманською Л.П. (в період роботи з 02.03.2015 по теперішній час).

З огляду на вище зазначене, керівництвом Академії за рахунок коштів загального фонду бюджету м. Києва (КФКВ 070601, з 01.01.2017 – КПКВ 2411120) в сумі ***208900,94 грн. (в т.ч. КЕКВ 2111 – 171230,3 грн., КЕКВ 2120 – 37670,64 грн.)*** проведено видатки на утримання понаднормативної посади заступника керівника, які мають здійснюватись за рахунок коштів спеціального фонду бюджету м. Києва на загальну суму., в т.ч.:

- в період з 01.09.2014 по 31.12.2014 – КЕКВ 2111 – 14637,2 грн., КЕКВ 2120 – 3220,17 грн.);
- в 2015 році – КЕКВ 2111 – 47099,15 грн., КЕКВ 2120 – 10361,81 грн.);
- в 2016 році – КЕКВ 2111 – 49310,95 грн., КЕКВ 2120 – 10848,4 грн.);
- в 2017 році – КЕКВ 2111 – 60183,0 грн., КЕКВ 2120 – 13240,26 грн.);

Табличні дані розрахунку фонду заробітної плати та нарахувань на заробітну плату додаються. ***Додаток №___ до акту.***

Як свідчать документи, видатки на оплату праці за вказаними вище посадами понад нормативи за спеціальним фондом не планувалися та фактично не здійснювалися, відновлення видатків загального фонду також не

проводилося.

Пояснення ректора Академії Чембержі М.І. додається. ***Додаток №___ до акту.***

Штатна дисципліна з 01.09.2014 по 31.12.2017 (КФКВ 070201, КПКВК 2411020)

Ревізію дотримання законодавства при складанні штатних розписів (*фінансування по КФКВ 070201, з 01.01.2017 по КПКВК 2411020*) проведено шляхом звірки з наказом Міністерства освіти і науки України від 06.12.2010 №1205,зареєстрованим в Міністерстві юстиції України 22.12.2010 за №1308/18603 (далі – Наказ №1205), а також Типовими штатними нормативами загальноосвітніх навчальних закладів (далі – Штатні нормативи №1205), затвердженими Наказом №1205) та встановлено наступне.

Відповідно до абзацу 2 п.3 Наказу №1205, у разі виробничої необхідності за рахунок спеціального фонду навчальними закладами можуть бути введені додаткові посади.

Відповідно до п.2 Наказу №1205 керівникам закладів надається право у разі виробничої необхідності змінювати штати окремих структурних підрозділів або вводити посади (крім керівних), не передбачені штатними нормативами для даного закладу, в межах фонду оплати праці, доведеного лімітними довідками на відповідний період. Заміна посад працівників може здійснюватися лише в межах однієї категорії (педагогічного, господарсько-обслуговуючого тощо) персоналу. Відповідно до п.3 наказу, у разі виробничої необхідності за рахунок спеціального фонду навчальними закладами можуть бути введені додаткові посади.

Так, штатними розписами, які діяли в період з 01.09.2014 по 31.12.2017 передбачено посаду практичного психолога II категорії в кількості однієї штатної одиниці на повну ставку, тоді як Штатними нормативами для шкіл міста умовою введення практичного психолога є кількість учнів. Так, згідно даних звітності (*форма №3НЗ-1)* кількість учнів Академії в 2014-2017 роках не перевищувала 450 учнів. Дана кількість учнів передбачає посаду практичного психолога в кількості однієї штатної одиниці на 0,5 ставки.

Штатними розписами, які діяли в період з 01.09.2014 по 31.12.2017 передбачено дві повні ставки водіїв легкового автомобіля, тоді як Штатними нормативами передбачено одну ставку водія автотранспортного засобу (автобуса) за наявності автотранспортного засобу (автобуса) для організованого підвезення учнів на навчання і додому. Аналізом рахунку 105 «Транспортні засоби» встановлено, що на балансі Академії рахуються лише легкові автомобілі в кількості трьох одиниць, автотранспортних засобів (автобусів) на балансі немає.

Згідно розділу IX «Відомості про приміщення та матеріальну базу» звітності денного загальноосвітнього навчального закладу на початок навчального року станом на 05 вересня (*форма №3НЗ-1, річна*), підвезення учнів на навчання і додому відсутнє. Отже, фонд оплати праці в періоді з

01.09.2014 по 31.12.2017 завищено внаслідок введення непередбачених нормативами 2 повних ставок водіїв автотранспортного засобу.

При цьому, згідно з наданими поясненнями проректора з навчально-творчої роботи Славуцької М.О., завідувача відділу з комп'ютерних технологій Академії Богаєнко Г.В. *(в користуванні яких перебували транспортні засоби протягом 2014-2017 рр.)*, транспорт Академії використовувався для перевезення габаритних музичних інструментів для забезпечення концертної практики студентів на виїзних площадках (Національний музей Т.Шевченка, Національна академія мистецтв, Національна спілка композиторів України, Національна бібліотека України для дітей, Національний заповідник «Софія Київська»); зустрічі професорсько-викладацького складу мистецьких Вишів Києва, а також зарубіжних науковців (професура Греції, Франції), які проводили майстер-класи та працювали у складі жюрі творчих конкурсів Академії (маршрут Академії: метро «Оболонь» - Академія; для перевезення матеріалів на міжнародні виставки навчальних закладів, які відбувалися за адресами: вул. Салютна, 2-Б, вул. І.Мазепи, 13; для отримання підручників в Оболонському управлінні освіти та обміну підручниками і літературою з іншими школами та навчальними закладами. Питання та пояснення додаються до довідки завідувача сектором Жидовець Н.І., яка є ***Додатком №_____ до акту.***

Штатними розписами, які діяли в період з 01.09.2014 по 31.12.2017 передбачено дві повні ставки робітників з комплексного обслуговування і ремонту будинків, тоді як Штатними нормативами передбачено 1,5 ставки робітника з комплексного обслуговування і ремонту будинків умовами введення яких є кількість класів від 21 до 37. Оскільки згідно даних звітності (*форма №3НЗ-1, річна*) кількість класів Академії не перевищує 29, то фонд оплати праці в періоді з 01.09.2014 по 31.12.2017 завищено внаслідок введення непередбаченої нормативами додаткової 0,5 ставки робітника з обслуговування.

В ході ревізії відповідно до Міжгалузевих норм чисельності робітників, що обслуговують громадські будівлі (будівлі управлінь, конструкторські і проектні організації), затверджені наказом Міністерства праці та соціальної політики України від 11.05.2004 №105 було проведено розрахунок загальної чисельності прибиральників, які повинні обслуговувати будівлю. За результатами проведеного розрахунку (з урахуванням коефіцієнту не виходу) нормативна чисельність працівників повинна становити 13,92 чол., згідно штатних розписів, який діяли в період з 01.09.2014 по 31.12.2017 передбачено 17 посад.

Аналогічно, штатними розписами, які діяли в період з 01.09.2014 по 31.12.2017, передбачено сім посад працівників відділу з комп'ютерних технологій (завідувач відділу, заступник завідувача відділу, провідний фахівець, фахівець I категорії), тоді як Штатними нормативами передбачена одна посада інженера - електроніка, яка вводиться за наявності навчальних комп'ютерних комплексів з кількістю комп'ютерів більше 10 одиниць. За даними бухгалтерського обліку Академії, станом на 01.01.2014 кількість комп'ютерів становила – 23, системних блоків – 43, моніторів – 47.

Також, штатним розписом, який діяв в період з 01.01.2014 по 01.09.2014 передбачено чотири посади гардеробників, тоді як Штатними нормативами посада гардеробника вводиться за наявності обладнаного гардеробу на 200 окремих місць. В Академії гардероб обладнаний на 440 місць.

Підсумовуючи вищезазначене, при формуванні спеціального фонду кошторису Академії, надходженнями якого є оплата за навчання, керівництвом закладу не сформовано штатний розпис чисельності посад працівників, які визначені за затвердженими нормативами згідно Наказу №1205 та видатки на оплату праці яких повинні здійснюватись за рахунок спеціального фонду кошторису.

Доцільно відмітити, що Академією не дотримано вимоги ч.4 ст.13 Бюджетного кодексу України від 08.07.2010 № 2456-VI щодо порядку використання власних надходжень, отриманих за надання послуг, що надаються згідно з їх основною діяльністю, з урахуванням Наказу 1205..

Враховуючи вищевикладене, в період з 01.09.2014 по 31.12.2017 Академією сформовано штатні розписи з чисельністю посад працівників відділу з комп'ютерних технологій, прибиральників, робітників з комплексного обслуговування і ремонту будинків, водіїв, психолога, здійснено прийняття працівників на зазначені посади та до вказаних відділів, та за рахунок коштів загального фонду бюджету м.Києва (КФКВ 070201) проведено видатки, які мають здійснюватись за рахунок коштів спеціального фонду бюджету м.Києва на загальну суму ***1280556,3 грн. (КЕКВ 2111 – 1049636,4 грн., КЕКВ 2120 – 230920,0 грн.)***, в т.ч.:

- В 2014 році – КЕКВ 2111 – 80470,0 грн., КЕКВ 2120 – 17703,4 грн.;
- В 2015 році – КЕКВ 2111 – 255392,3 грн., КЕКВ 2120 – 56186,3 грн.;
- В 2016 році – КЕКВ 2111 – 315580,5 грн., КЕКВ 2120 – 69427,7 грн.;
- В 2017 році – КЕКВ 2111 – 398193,6 грн., КЕКВ 2120 – 87602,59 грн.

Табличні дані додаються. ***Додаток №___ до акту.***

Як свідчать документи, видатки на оплату праці за вказаними вище посадами понад нормативи за спеціальним фондом не планувалися та фактично не здійснювалися, відновлення видатків загального фонду також не проводилося.

Відповідно до п.2.3.8 контракту від 19.12.2014, укладеного між виконавчим органом КМР (КМДА) в особі Київського міського голови Кличка В.В. та гр.Чембержі М.І., ректор затверджує структуру і штатний розпис Академії. Пояснення ректора Чембержі М.І. додається. ***Додаток №___ до акту.***

При формуванні спеціального фонду кошторису Академії, надходженнями якого є оплата за навчання, керівництвом закладу не сформовано штатний розпис чисельності посад працівників, які визначені за затвердженими нормативами згідно Наказу №1205 та видатки на оплату праці яких повинні здійснюватись за рахунок спеціального фонду кошторису.

Доцільно відмітити, що Академією не дотримано вимоги ч.4 ст.13 Бюджетного кодексу України від 08.07.2010 № 2456-VI щодо порядку

використання власних надходжень, отриманих за надання послуг, що надаються згідно з їх основною діяльністю..

Ревізією використання коштів на оплату праці у відповідності до Типових штатних нормативів загальноосвітніх навчальних закладів, затверджених наказом Міністерства освіти і науки України від 06.12.2010 №1205,зареєстрованим в Міністерстві юстиції України 22.12.2010 за №1308/18603 (далі – Наказ №1205) та Типових Штатних нормативів вищих навчальних закладів I-II рівнів акредитації, затвердженими наказом Міністерства освіти і науки України від 23.01.2014 №60 (зареєстровано в Міністерстві юстиції України 31.01.2014 за №200/24977, далі – Наказ №60), який набрав чинності з 01.09.2014 встановлено, що Академією в порушення п.3 Наказу №1205 та п.2 Наказу №60, не здійснено упорядкування штатних посад за затвердженими цими наказами нормативами, та кошти загального фонду бюджету м. Києва по КФКВ 070201 «Загальноосвітні школи (в т. ч. школа-дитячий садок, інтернат при школі), спеціалізовані школи, ліцеї, гімназії, колегіуми)» в сумі ***2011762,9 грн. (КЕКВ 2111 – 1648986,0 грн., КЕКВ 2120 – 362776,9 грн.), в т.ч.***

- в 2014 році – КЕКВ 2111 – 118306,0 грн., КЕКВ 2120 – 26027,3 грн.;
- в 2015 році – КЕКВ 2111 – 380124,0 грн., КЕКВ 2120 – 83627,3 грн.;
- в 2016 році – КЕКВ 2111 – 487330,4 грн., КЕКВ 2120 – 107212,7 грн.;
- в 2017 році – КЕКВ 2111 – 663225,6 грн., КЕКВ 2120 – 145909,63 грн.

в період з 01.09.2014 по 31.12.2017 **використано** на утримання посад бібліотечного відділу, відділу бухгалтерії, відділу кадрів та канцелярії, утримання яких, відповідно до Типових Штатних нормативів вищих навчальних закладів I-II рівнів акредитації, затверджених наказом Міністерства освіти і науки України від 23.01.2014 №60 передбачено по КФКВ 070601 «Вищі заклади освіти I та II рівнів акредитації» (з 01.01.2017 – КПКВК 2411120).

Зокрема, Академією за рахунок КФКВ 070201 фактично здійснювалося утримання бібліотечного відділу в кількості 3-х штатних одиниць, тоді як з урахуванням умов введення посад визначених Типовими штатними нормативами №1205, підлягала утриманню за КФКВ 070201 - 1,5 посади бібліотечного працівника *(при фактичній кількості навчальних класів – 29 (згідно з формою №ЗНЗ-1, річна)*, а також Типовими штатними нормативами №60 передбачено утримання за КФКВ 070601 - 3-х посад бібліотечних працівників *(за розрахунковим (приведеним) контингентом від 301 до 800 осіб включно).*

Аналогічно, Академією за рахунок КФКВ 070201 фактично здійснювалося утримання відділу бухгалтерії в кількості 9 штатних одиниць (головний бухгалтер, заступники головного бухгалтера, провідний бухгалтер, провідний економіст, провідний спеціаліст з фінансово-господарських питань), тоді як з урахуванням умов введення посад визначених Типовими штатними нормативами №1205, підлягала утриманню за КФКВ 070201 - 1 посада бухгалтера *(вводиться в школах, які ведуть самостійний бухгалтерський*

облік), а також Типовими штатними нормативами №60 передбачено утримання за КФКВ 070601 – однієї посади головного бухгалтера, одна посада заступника головного бухгалтера *(за розрахунковим (приведеним) контингентом осіб, які навчаються, понад 400 осіб),* 4 посади бухгалтерів (провідний, І, ІІ категорій, без категорії) (*за розрахунковим (приведеним) контингентом осіб, які навчаються, 401-800 осіб включно),*одна посада економіста (провідний, І, ІІ категорій, без категорії) *(з наявності чисельності працівників та розрахункового (приведеного) контингенту осіб, які навчаються, понад 400 осіб)* та одна посада старшого касира (касира) на навчальний заклад.

Також, Академією за рахунок КФКВ 070201 фактично здійснювалося утримання відділу канцелярії в кількості 4 штатні одиниці (фахівець І категорії, завідувач канцелярії, діловод, секретар), тоді як з урахуванням умов введення посад визначених Типовими штатними нормативами №1205, підлягала утриманню за КФКВ 070201 - 1 посада секретаря чи секретаря-друкарки *(при кількості 11 і більше класів),* а також Типовими штатними нормативами №60 передбачено утримання за КФКВ 070601 - 3,5 посад канцелярії *(за наявності контингенту осіб, які навчаються, до 800 осіб включно та на навчальний заклад).*

Академією за рахунок КФКВ 070201 фактично здійснювалося утримання відділу кадрів в кількості 4,5 штатні одиниці, тоді як Типовими штатними нормативами №1205 не передбачено утримання відділу кадрів, а Типовими штатними нормативами №60 передбачено утримання підрозділу по роботі з кадрами за КФКВ 070601 - 3,5 посад канцелярії, а саме: одна посада завідувача канцелярії, одна посада діловода та кур'єра (*на навчальний заклад*) та 0,5 посади секретаря - друкарки *(за наявності контингенту осіб, які навчаються, до 800 осіб включно).*

Штатні розписи в період з 01.09.2014 по 31.12.2017 підписано ректором Академії М.І.Чембержі, першим проректором з загальних, організаційних та кадрових питань – директором ВМК Н.П.Смоліною, проректором з питань економіки, фінансування – директор розпорядник Н.П.Іваненко, головним бухгалтером Г.О.Данильченком (в період з 21.10.2011 по 31.10.2014), головним бухгалтером Г.І.Луговською (в період з 19.11.2014 по теперішній час), завідувачем відділу кадрів В.А.Селівановим, та юрисконсультом І категорії Звєрєвою К.С. (в період роботи з 28.08.2013 по 30.09.2014), юрисконсультом І категорії Донець М.М., сумісник (в період роботи з 01.10.2014 по 26.08.2016), юрисконсультом І категорії Доманською Л.П. (в період роботи з 02.03.2015 по теперішній час), та затверджено директорами департаменту культури (у відповідні періоди) Зоріною С.І. та Поповою Д. та

Зазначене вище, відповідно до п. 40 ч.1 ст.116 Бюджетного кодексу України від 08.07.2010 № 2456-VI, є бюджетним правопорушенням.

Вищезазначені порушення допущено ректором Академії Чембержі М.І. який згідно з ч.3 ст.19 Бюджетного кодексу України від 08.07.2010 №2456-VI наділений бюджетними повноваженнями (правами та обов'язками з управління бюджетними коштами).

Питання та пояснення ректора Академії Чембержі М.І. додається. ***Додаток №___ до акту.***

Питання та пояснення першого проректора з загальних, організаційних та кадрових питань – директора ВМК Смоліної Н.П. додається. ***Додаток №___ до акту.***

Слід відмітити, що порушення при використанні коштів на оплату праці також допущено внаслідок порушення головним бухгалтером Данильченко Г.О. (*в період з 01.01.2014 по 31.10.2014*) та головним бухгалтером Луговською Г.І. *(в період з 19.11.2014 по теперішній час)* абз.3 п.п. 10 п. 13 Типового положення про бухгалтерську службу бюджетної установи, затвердженого постановою Кабінету Міністрів України від 26.01.2011 №59 щодо не здійснення контролю за цільовим та ефективним використанням фінансових ресурсів.

Пояснення головного бухгалтера Данильченко Г.О. отримати немає можливості в зв'язку із її звільненням із займаної посади, пояснення головного бухгалтера Луговської Г.І. додається. ***Додаток №____ до акту.***

Ревізією правильності встановлення доплати за ведення військового обліку військовозобов'язаних і призовників та бронювання військовозобов'язаних провідному фахівцю відділу кадрів Мовчан П.М. порушень не встановлено.

Ревізією правильності встановлення надбавки за особливі умови роботи в розмірі 50% посадового окладу працівникам бібліотеки Академії проведено суцільним методом. Надбавку за особливі умови роботи встановлено відповідно до постанови КМУ від 30.09.2009 № 1073 «Про підвищення заробітної плати працівникам бібліотек», порушень не встановлено.

Ревізією правильності встановлення доплати водіям за ненормований робочий день у розмірі 25% (Казаков В.Ю., Рябоштан Р.О.), за використання в роботі дезинфікувальних засобів у розмірі 10% (Джурик Н.І., Захарчук В.М., Кутовій Н.В., Лукянець Г.А., Позняк Л.О., Січкар Н.Г.) проведено суцільним методом за період з 01.01.2016 по 31.12.2016, порушень не встановлено.

Ревізію дотримання законодавства при здійсненні операцій з депонованою заробітною платою проведеною за 2014 рік по працівнику Невідомській К.Г., порушень не встановлено.

Протягом ревізійного періоду, згідно даних бухгалтерського обліку Академії, виплата заробітної плати в натуральній формі не проводилась. Позички працівникам не надавалися.

Ревізію дотримання вимог Плану заходів щодо економного і раціонального використання бюджетних коштів, затверджених наказом департаменту культури виконавчого органу Київської міської ради (КМДА) від 07.04.2014 №66 проведено суцільним методом (за період з 01.03.2014 по 31.12.2017) порушень не встановлено.

В частині припинення заповнення вакантних посад з 07.04.2014 по 31.12.2014 (*крім посад керівників структурних підрозділів та випадків, коли відсутність певної посади унеможливлює діяльність установи та призводить до погіршення надання соціальної послуги*), встановлено, що Академією в

зв'язку з початком нового навчального року приймалися на роботу педагогічні працівники, двірники, гардеробники, настроювачі музичних інструментів, головний бухгалтер тощо. Академією на адресу Департаменту культури було направлено лист від 10.07.2014 №01-01/53 щодо того, що для нормальної організації навчального процесу та для ефективного функціонування закладу передбачається прийом на роботу працівників (двірники, гардеробники, настроювачі музичних інструментів тощо), а також лист від 26.08.2014 №01-01/59 щодо того, що вакантні місця педагогів будуть заміщені відповідними висококваліфікованими особами для забезпечення повноцінного функціонування навчально-виховного процесу.

В період з 01.01.2015 по 31.12.2017 заповнення вакантних посад здійснювалося за умови забезпечення у повному обсязі у межах затвердженого фонду оплати праці усіх обов'язкових виплат із заробітної плати працівникам, порушень не встановлено.

Вибірковою ревізією (з 07.04.2014 по 31.12.2014) відповідності зарахування на посади працівників, фактів зарахування на посаду працівників при відсутності у штатному розписі відповідної вакантної посади не встановлено. Трудові книжки працівників Академії, прийнятих на посади за основним місцем роботи, є в наявності, а також по працівниках звільнених внесені відповідні відмітки до книги обліку та руху трудових книг. Ревізію проведено по наступним працівникам (Соловіцька Л.В., Конрад Ю.Г., Левицька М.І., Сіренко А.О., Дорошенко В.В., Макарову Н.М.,Шнур І.В., Данилюк І.Е., Блінов О.Є., Бартоломей О.М., Донець М.М., Чабаненко Н.А.).

Оплату праці ректора Академії. регламентовано контрактом від 19.12.2014 з терміном на п'ять років з 18.11.2014 по 18.11.2019, укладеним з Виконавчим органом Київської міської ради (КМДА) (далі по тексту — Орган управління).

За контрактом ректор зобов'язується безпосередньо і через органи управління здійснювати поточне керівництво закладом, забезпечувати його ефективну діяльність, раціональне використання і зберігання закріпленого за закладом комунального майна.

Згідно розділу 3 контракту «Умови матеріального забезпечення керівника», за виконання обов'язків, передбачених контрактом, керівникові встановлюється посадовий оклад, відповідні надбавки та доплати, а також щомісячна премія в розмірі до 100% нарахованої заробітної плати на місяць за рішенням Органу управління.

Ревізією правильності нарахування та виплати заробітної плати ректору Академії *(надбавок, матеріальної допомоги на оздоровлення та вирішення соціально – побутових питань)* проведеною вибірково (за період з 01.01.2015 по 31.12.2015, травень 2016, серпень 2017), порушень не встановлено.

Суцільною ревізією відповідності законодавства при використанні коштів на оплату праці (*(надбавок, матеріальної допомоги на оздоровлення та вирішення соціально – побутових питань, премій*) керівному складу Академії (проректори, заступники директора ВМК) встановлено випадки виплати премій проректору з питань економіки, фінансування – директору –розпоряднику

Іваненко Н.П. за рахунок коштів загального та спеціального фонду бюджету м.Києва по КФКВ 070201 (з 01.01.2017 - КПКВК 2411020), посаду якої в період з 01.01.2014 по 31.12.2017 не включено до штатних розписів та тарифікаційних списків вищого мистецького коледжу та витрати на оплату праці якої не передбачено кошторисами по КФКВ 070201 «Загальноосвітні школи (в т. ч. школа-дитячий садок, інтернат при школі), спеціалізовані школи, ліцеї, гімназії, колегіуми)» (з 01.01.2017 - КПКВК 2411020 «Надання загальної середньої освіти загальноосвітніми навчальними закладами (в т. ч. школою - дитячим садком, інтернатом при школі), спеціалізованими школами, ліцеями, гімназіями, колегіумами».

Слід відмітити, що посада проректора з питань економіки, фінансування – директора –розпорядника передбачена в штатних розписах, фінансування яких здійснюються по КФКВ 070601 «Вищі заклади освіти І та ІІ рівнів акредитації», з 01.01.2017 - КПКВК 2411120 «Підготовка кадрів вищими навчальними закладами І і ІІ рівнів акредитації». Також, проаналізувавши надані до ревізії накази, навчальні плани, подання деканів встановлено, що у проректора з питань економіки, фінансування – директора –розпорядника Іваненко Н.П. педагогічне навантаження відсутнє.

Так, Академією в порушення ч.1 ст.23 Бюджетного кодексу України від 08.07.2010 №2456-VI, абз.2 п.43, абз.1 п. 46, абз.1 п. 49 Порядку складання, розгляду, затвердження та основних вимог до виконання кошторисів бюджетних установ, затвердженого постановою Кабінету Міністрів України від 28.02.02 №228, кошти загального та спеціального фонду бюджету м. Києва по КФКВ 070201 (з 01.01.2017 - КПКВК 2411020) на загальну суму ***386143,51 грн. (в т.ч. КЕКВ 2111 – 303900,0 грн., КЕКВ 2120 – 82243,51 грн.)в т.ч.:***

- В 2014 році – КЕКВ 2111 – 60000,0 грн., КЕКВ 2120 – 21780,0 грн.;
- В 2015 році – КЕКВ 2111 – 64900,0 грн., КЕКВ 2120- 23558,7 грн. *(в т.ч. загальний фонд - КЕКВ 2111 – 3000,0 грн. КЕКВ 2120 – 1089,0 грн.);*
- В 2016 році – КЕКВ 2111 – 83000,0 грн., КЕКВ 2120 – 18260,0 грн.;
- В 2017 році – КЕКВ 2111 – 96000,0 грн., КЕКВ 2120 – 18644,81 грн.

в період з 01.01.2014 по 31.12.2017 використано не у відповідності до бюджетних асигнувань, затверджених кошторисами, а саме на оплату праці проректора з питань економіки, фінансування – директора – розпорядника, утримання якого здійснюється по КФКВ 070601 (з 01.01.2017 - КПКВК 2411120).

Реєстр нарахованої та виплаченої премії проректору з питань економіки, фінансування – директору –розпоряднику Іваненко Н.П. за період з 01.01.2014 по 31.12.2017 додається. ***Додаток №____до акту.***

Зазначене відповідно до п. 24 ч.1 ст.116 Бюджетного кодексу України від 08.07.2010 № 2456-VI, є бюджетним правопорушенням.

Накази про призначення премій в період з 01.01.2014 по 31.12.2017 підписано проректором з питань економіки, фінансування – директором – розпорядником Іваненко Н.П. (крім наказів від 31.07.2014 №163-вк, від 30.07.2015 №168-вк, від 02.08.2016 №172-к, які підписано першим проректором

з загальних, організаційних та кадрових питань – директором ВМК Смоліною Н.П.).

Відповідно до ч.8 ст.9 Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» від 16.07.1999 №996-XIV та п.2.14 Положення про документальне забезпечення записів у бухгалтерському обліку, затвердженого наказом Міністерства фінансів України від 24.05.95 №88, відповідальність за несвоєчасне складання первинних документів та недостовірність відображених у них даних несуть особи, які склали та підписали ці первинні документи.

Пояснення проректора з питань економіки, фінансування – директора – розпорядника Іваненко Н.П. та першого проректора з загальних, організаційних та кадрових питань – директора ВМК Смоліної Н.П. додаються. ***Додатки №____ до акту.***

Слід відмітити, що порушення при використанні коштів на оплату праці також допущено внаслідок порушення головним бухгалтером Данильченко Г.О. (*в період з 01.01.2014 по 31.10.2014*) та головним бухгалтером Луговською Г.І. *(в період з 19.11.2014 по теперішній час)* абз.3 п.п. 10 п. 13 Типового положення про бухгалтерську службу бюджетної установи, затвердженого постановою Кабінету Міністрів України від 26.01.2011 №59 щодо не здійснення контролю за цільовим та ефективним використанням фінансових ресурсів.

Пояснення головного бухгалтера Данильченко Г.О. отримати немає можливості в зв'язку із її звільненням із займаної посади, пояснення головного бухгалтера Луговської Г.І. додається. ***Додаток №_____ до акту.***

Вибірковою ревізією правильності здійснення видатків на оплату послуг фізичних осіб за укладеними трудовими угодами (М'ягкий І.М., Мартиненко В.О., Ткаченко О.І., Шевчук О.Я., Денисенко Ю.С., Бобир О.Г.), проведеною за період з 01.01.2014 по 31.12.2017 встановлено наступне.

Відповідно до п.2.3 контракту від 19.12.2014, укладеного між гр.Чембержі М.І. та Виконавчим органом Київської міської ради (КМДА) (далі по тексту — Орган управління), ректор має право укладати угоди (договори) від імені Академії, вчиняти правочини, передбачені чинним законодавство. Згідно п.2.3.14, ректор має право делегувати частину своїх повноважень своїм заступникам та керівникам структурних підрозділів. Наказом по Академії від 31.12.2014 №9-од та згідно посадових обов'язків, частину повноважень ректора було делеговано першому проректору – директору ВМК Смоліній Н.П. та проректору – директору – розпоряднику Іваненко Н.П.

Так, п.2.20 посадової інструкції першого проректора – директора ВМК Смоліної Н.П. передбачено укладання та підписання контрактів, трудових договорів, трудових угод з персоналом, договорів про навчання студентів з їх батьками тощо.

П.2.1.6 посадової інструкції проректора – директора – розпорядника Іваненко Н.П. передбачено укладання угод, договорів від імені Академії.

Аналізом виданих наказів за період з 01.01.2014 по 31.12.2017 випадків делегування повноважень ректора керівникам структурних підрозділів Академії

не встановлено, що підтверджується відсутністю в журналах реєстрації відповідних наказів.

Поряд з цим, аналізуючи укладені трудові угоди встановлено, що в 2014 році такі угоди було укладено Академією в особі завідувача відділу по ремонту та обслуговуванню будинку М'якого М.В. Шляхом вивчення посадової інструкції начальника відділу встановлено, що він має право підписувати та візувати документи в межах своєї компетенції (ознайомлений 11.10.2012). *Наказом по Академії від 24.12.2013 №13-од було внесено зміни до штатного розпису в частині змін в назві посад – начальника відділу по ремонту та обслуговуванню будинку змінено на завідувача відділу по ремонту та обслуговуванню будинку.*

Штатним розписом працівників Академії станом на 01.09.2014 для відділу по ремонту та обслуговуванню будинку передбачено 42 штатні одиниці. Проаналізувавши кадрові накази, трудові книжки встановлено, що:

- станом на 01.09.2014 в відділі було лише дві вакантні посади – провідний фахівець та технік І категорії (*за суміщенням Жураківський А.М.);*
- станом на 01.11.2014 в відділі було три вакантні посади - провідний фахівець, технік І категорії (*за суміщенням Жураківський А.М.);* слюсар-сантехнік 6 розряду;
- станом на 29.11.2014 в відділі було чотири вакантні посади - провідний фахівець, технік І категорії (*за суміщенням Жураківський А.М.);*слюсар-сантехнік 6 розряду, двірник;
- станом на 01.12.2014 в відділі було три вакантні посади - провідний фахівець, технік І категорії (*за суміщенням Жураківський А.М.);* слюсар-сантехнік 6 розряду.

Положення про відділ по ремонту та обслуговуванню будинку затверджено ректором М.І.Чембержі 11.10.2012. Відповідно до розділу 4, у процесі здійснення діяльності відділ виконує такі функції: своєчасна та якісна підготовка до експлуатації, ремонт та модернізація будівлі, знаходження у належному стані та забезпечення безперебійної роботи систем опалення, вентиляції, каналізації, водопостачання, електромереж; вжиття заходів щодо усунення несправностей та аварій; організація ремонту сантехнік; роботи з упорядкування, озеленення, прибирання території тощо.

При цьому, за відсутності відповідних повноважень на підписання трудових угод, завідувачем відділу по ремонту та обслуговуванню будинку М'яким М.В. було укладено наступні угоди, які дублюють завдання, визначені положенням про відділ, а також посадові обов'язки працівників даного відділу:

1. Трудова угода без дати без номеру укладена з гр. М'ягким Ігорем Миколайовичем на виконання наступних робіт – «планування землі та встановлення тротуарних плит власноруч біля скульптури». Термін виконання робіт – з 01.12.2014 по 10.12.2014. Вартість робіт – 6000,0 гривень. *Оплату проведено в 2014 році за рахунок коштів спеціального фонду по КФКВ 070201 – КЕКВ 2111 – 6000,0 грн., КЕКВ 2120 – 2082,0 гривень.*

2. Трудова угода (б/н б/д) укладена з гр. Бобир Олександром Григоровичем на виконання наступних робіт – «влаштування каналізації та встановлення

сантехніки; підсипка землі власноруч під троянди». Термін виконання робіт – з 01.12.2014 по 10.12.2014. Вартість робіт – 3000,0 гривень. *Оплату проведено в 2014 році за рахунок коштів спеціального фонду по КФКВ 070201 – КЕКВ 2111 – 3000,0 грн., КЕКВ 2120 – 1041,0 гривень.*

3. Трудова угода (б/н б/д) укладена з гр. Мартиненком Вадимом Олександровичем на виконання наступних робіт – «влаштування покрівлі козирків». Термін виконання робіт – з 01.12.2014 по 10.12.2014. Вартість робіт – 6000,0 гривень. *Оплату проведено в 2014 році за рахунок коштів спеціального фонду по КФКВ 070201 – КЕКВ 2111 – 6000,0 грн., КЕКВ 2120 – 2082,0 гривень.*

4. Трудова угода від 27.08.2014 без номеру укладена з гр. Ткаченко Олексієм Івановичем на виконання наступних робіт – «демонтаж старої обшивки стін третього поверху по периметру; підготовка стін до обшивки вагонкою МДФ, обшивка стін третього поверху вагонкою МДФ по периметру». Термін виконання робіт – з 27.08.2014 по 16.09.2014. Вартість робіт – 5000,0 гривень. Акт прийомки робіт від 16.09.2014 без номера за дорученням проректора – директора – розпорядника прийнято М'ягким М.В. в присутності гр. Ткаченка О.І. *Оплату проведено в 2014 році за рахунок коштів спеціального фонду по КФКВ 070201 – КЕКВ 2111 – 5000,0 грн., КЕКВ 2120 – 1735,0 гривень.*

5. Трудова угода від 27.08.2014 без номеру укладена з гр. Шевчуком Олексієм Яковичем на виконання наступних робіт – «демонтаж старої обшивки стін третього поверху по периметру; підготовка стін до обшивки вагонкою МДФ, обшивка стін третього поверху вагонкою МДФ по периметру». Термін виконання робіт – з 27.08.2014 по 16.09.2014. Вартість робіт – 5000,0 гривень. Акт прийомки робіт від 16.09.2014 без номера за дорученням проректора – директора – розпорядника прийнято М'ягким М.В. в присутності гр. Шевчук О.Я. *Оплату проведено в 2014 році за рахунок коштів спеціального фонду по КФКВ 070201 – КЕКВ 2111 – 5000,0 грн., КЕКВ 2120 – 1735,0 гривень.*

6. Трудова угода від 15.09.2014 без номеру укладена з гр. Денисенком Юрієм Сергійовичем на виконання наступних робіт – «підготовчі роботи до встановлення постаменту, розчистка та бетонування площадки». Термін виконання робіт – з 15.09.2014 по 03.10.2014. Вартість робіт – 3300,0 гривень. Акт прийомки робіт від 03.10.2014 без номера за дорученням проректора – директора – розпорядника прийнято М'ягким М.В. в присутності гр. Денисенка Ю.С. *Оплату проведено в 2014 році за рахунок коштів спеціального фонду по КФКВ 070201 – КЕКВ 2111 – 3300,0 грн., КЕКВ 2120 – 1145,1 гривень.*

7. Трудова угода від 03.11.2014 без номеру укладена з гр. Бобир Олександром Григоровичем на виконання наступних робіт – «улаштування покрівлі на виносному балконі у каб.121». Термін виконання робіт – з 01.07.2015 по 30.07.2015. Вартість робіт – 5000,0 гривень. Акт прийомки робіт без дати та без номера за дорученням проректора – директора – розпорядника прийнято Мягким М.В. *Оплату проведено за рахунок коштів спеціального фонду по КФКВ 070201 – КЕКВ 2111 – 5000,0 грн., КЕКВ 2120 – 1735,0 грн. в 2015 році.*

8. Трудова угода від 03.11.2014 без номеру укладена з гр. Мартиненком

Вадимом Олександровичем на виконання наступних робіт – «кріплення парапетів на покрівлі, улаштування вагонки у коридорі 3 поверху». Термін виконання робіт – з 02.11.2014 по 30.11.2014. Вартість робіт – 5000,0 гривень. *Оплату проведено в 2014 році за рахунок коштів спеціального фонду по КФКВ 070201 – КЕКВ 2111 – 5000,0 грн., КЕКВ 2120 – 1735,0 гривень.*

Трудова угода від 03.11.2014 без номеру укладена з гр. М'ягким Ігорем Миколайовичем на виконання наступних робіт – «улаштування каналізаційних труб в підвальному приміщенні». Термін виконання робіт – з 03.11.2014 по 30.11.2014. Вартість робіт – 5000,0 гривень. *Оплату проведено в 2014 році за рахунок коштів спеціального фонду по КФКВ 070201 – КЕКВ 2111 – 5000,0 грн., КЕКВ 2120 – 1735,0 гривень.*

10. Трудова угода без дати без номеру укладена з гр. Бобир Олександром Григоровичем на виконання наступних робіт – «ремонт ганку Академії, демонтаж старої плитки, стяжка, укладка плитки». Термін виконання робіт – з 01.07.2015 по 30.07.2015. Вартість робіт – 3000,0 гривень. Акт прийомки робіт без дати та без номера за дорученням проректора – директора – розпорядника прийнято М'ягким М.В. *Оплату проведено за рахунок коштів спеціального фонду по КФКВ 070201 – КЕКВ 2111 – 3000,0 грн., КЕКВ 2120 – 1041,0 грн. в 2015 році.*

11.Трудова угода без дати без номеру укладена з гр. М'яким Ігорем Миколайовичем на виконання наступних робіт – «ремонт туалету І поверху, зняття сантехнічних приладів, встановлення вентилів, демонтаж цегляних стін, зняття плитки, штукатурка стін, стяжка, встановлення плитки». Термін виконання робіт – з 01.07.2015 по 30.07.2015. Вартість робіт – 3000,0 гривень. Акт прийомки робіт без дати та без номера за дорученням проректора – директора – розпорядника прийнято М'ягким М.В. в присутності гр. М'ягкого І.М. *Оплату проведено в 2015 році за рахунок коштів спеціального фонду по КФКВ 070201 – КЕКВ 2111 – 3000,0 грн., КЕКВ 2120 – 1041,0 гривень.*

Пояснення завідувача відділом по ремонту та обслуговуванню будинку М'якого М.В. щодо укладання трудових угод без відповідних повноважень додається. ***Додаток №____ до акту.***

Вищевказані трудові угоди затверджено проректором з питань економіки, фінансування та будівництва – директором розпорядником Іваненко Н.П.

Вибірковою ревізією правильності здійснення видатків на оплату послуг згідно цивільно-правових договорів підряду з фізичними особами (М'ягкий І.М., Бобир О.Г., Мартиненко В.О.) встановлено наступне.

1.Так, між Академією в особі проректора з питань економіки, фінансування – директора – розпорядника Іваненко Н.П. та гр. Мартиненко В.О. укладено цивільно-правовий договір від 30.11.2015 №35. Предмет договору – пробивання отворів, закріплення трусків каркасу, обивка стін вагонкою МДФ, пристрій приводки, встановлення розеток та вимикачів. Термін виконання робіт – з 30.11.2015 по 14.12.2015. Вартість робіт – 5000,0 гривень. *Оплату проведено в 2015 році за рахунок коштів спеціального фонду по КФКВ 070201 – КЕКВ 2111 – 5000,0 грн., КЕКВ 2120 – 1735,0 гривень.*

2. Між Академією в особі проректора з питань економіки, фінансування –

директора – розпорядника Іваненко Н.П. та гр. Бобир О.Г. укладено цивільно-правовий договір від 30.11.2015 №36. Предмет договору – влаштування парапетів з оцинкованої сталі, усунення затікань кровки великого залу, ремонт кровки гаражу, замащування кровельного ковру. Термін виконання робіт – з 30.11.2015 по 14.12.2015. Вартість робіт – 5000,0 гривень. *Оплату проведено в 2015 році за рахунок коштів спеціального фонду по КФКВ 070201 – КЕКВ 2111 – 5000,0 грн., КЕКВ 2120 – 1735,0 гривень.*

3. Між Академією в особі проректора з питань економіки, фінансування – директора – розпорядника Іваненко Н.П. та гр. М'ягкий І.М. укладено цивільно-правовий договір від 30.11.2015 №37. Предмет договору – встановлення ламп (світильників), залив цементної стяжки, укладка лінолеуму, встановлення плінтусів, встановлення умивальників, встановлення труб гарячої та холодної води. Термін виконання робіт – з 30.11.2015 по 14.12.2015. Вартість робіт – 5000,0 гривень. *Оплату проведено в 2015 році за рахунок коштів спеціального фонду по КФКВ 070201 – КЕКВ 2111 – 5000,0 грн., КЕКВ 2120 – 1735,0 гривень.*

Як наслідок, в порушення ч.5 ст. 65 Господарського кодексу від 16.01.2003 № 436-IV, Академією здійснено розрахунки з працівниками Бобир О.Г., М'ягким І.М., Мартиненко В.О., Шевчук О.Я., Денисенком Ю.С., Ткаченком О.І. по цивільно – правовим договорам, трудових угодах та актам виконаних робіт, виконання яких закріплено за відділом по ремонту та обслуговуванню будинку, ***внаслідок чого в період 01.01.2014 по 31.12.2015 завдано збитків спеціальному фонду бюджету м. Києва по КФКВ 070201 на загальну суму 79877,1 грн., в тому числі***:

- в 2014 році - *44855,1 грн. (в т.ч. КЕКВ 2111 – 33300,0 грн., КЕКВ 2120 – 11555,1 грн.*);
- в 2015 році – *35022,0 грн. (в т.ч. КЕКВ 2111 – 26000,0 грн., КЕКВ 2120 – 9022,0 грн.).*

Пояснення проректора з питань економіки, фінансування – директора розпорядника Іваненко Н.П.Академії щодо затвердження та укладання угод з фізичними особами на виконання робіт, які фактично дублюють завдання, визначені положенням про відділ ремонту та обслуговуванню будинку, а також посадові обов'язки працівників даного відділу при наявності в штаті відповідних робітників додаються. ***Додаток №____ до акту.***

Вибірковою ревізією правильності здійснення видатків згідно договорів про надання інформаційно-консультативних послуг, проведено по наступним фізичним особам (Кліщевська І.Я., Митницький Є.М., Богданович О.В., Жирко Т.В., Чуприна П.Я., Вантух М.М., Дорош А.А.) порушень не встановлено. Варіативною частиною навчального плану, який погоджено Департаментом культури, передбачено такий навчальний предмет як «консультування видатними діячами мистецтв та педагогіки». На кожного надавача послуг заведено індивідуальний журнал обліку консультацій із зазначенням фахової дисципліни та прізвища консультанта, в якому зазначається кількість годин та теми наданих консультацій. Оплата за надані послуги проводиться відповідно до кількості годин, зазначених в журналі обліку згідно актів приймання-передачі наданих послуг за встановленою вартістю, вказаною в договорі.

Ревізією правильності встановлення тарифних розрядів штатним педагогічним працівникам Академії, проведеною по працівникам (Баглай Л.С., Бриндальська О.М., Володіна-Панченко Н.В., Кириленко С.В., Кубай Л.В., Куслива А.В., Макарова Н.М., Різоль Л.М., Стразова І.П., Сова В.А., Тараненко І.І., Шаповал Л.І.) порушень не встановлено. Встановлення тарифних розрядів проведено з 01.01.2017 відповідно до рішення Київської міської ради від 09.02.2017 №836/1840 «Про внесення змін до рішення КМР від 12.12.2016 №554/1558 «Про бюджет міста Києва на 2017 рік».

Ревізією правильності нарахування та виплати компенсації за невикористані дні щорічної відпустки проведено по працівникам (Куліш М.І., Остапенко Г.І., Шаповал Л.І.) порушень не встановлено.

Ревізією відповідності нарахованої заробітної плати за фактично відпрацьований час, проведеною по працівникам (Ярошенко Н.І., Більчук Ю.А., Матвієнко Н.В., Лісун Д.В., Ільницька О.В., Всеволодська Т.В., Сапон-Аблязова Л.В., Польова І.В., Макарова Н.М.), порушень не встановлено.

Ревізією правильності встановлення доплат за суміщення посад, проведеною по працівникам (Онищенко Н.В., Сичову В.Є., Поповій Є.Г.) порушень не встановлено.

Ревізією правильності використання робочого часу сумісниками, а також відповідності проведення виплат працівникам до вимог постанови Кабінету Міністрів України «Про роботу за сумісництвом працівників державних підприємств, установ та організацій» від 03.04.1993 №245 (надалі – Постанова №245) та Положення про умови роботи за сумісництвом працівників державних підприємств, установ та організацій, затвердженого наказом Міністерства праці України, Міністерства юстиції України, Міністерства фінансів України від 28.06.1993 №43 (надалі по тексту – Положення №43), проведеною за період з 01.01.2014 по 31.12.2017 по працівникам (Пінчук Я.Д., Денисенко Ю.С., Рябінін І.С., Шутко Ю.І., Чемберджі Д.А., Антоненко В.В., Ржевська М.Ю., Гревцова М.О., Готліп Т.Б., Конрад Ю.Г., Махріна І.В.) з урахуванням даних про фактичне використання робочого часу сумісниками з основного місця роботи, що надійшли на адресу Північного офісу Держаудитслужби, встановлено наступне.

Розділом 5 Колективного договору визначено тривалість робочого тижня в кількості 40 годин на тиждень. Крім цього, передбачено наступний режим роботи для адміністративно-господарського персоналу: початок роботи – 9.00, закінчення – 18.00, у п'ятницю – 16.45, обід – з 13.00 до 13.45, субота і неділя – вихідні; для педагогічних працівників – згідно розкладу занять.

Працівники Академії можуть залучатися до роботи у вихідні та святкові дні згідно з чинним законодавством, про що їх повідомляють не менш ніж за одну добу до початку такої роботи (п.5.7 Колективного договору).

Накази по Академії на встановлення індивідуального окремого графіку роботи сумісників Академії не видавалися, в журналі реєстрації наказів не реєструвалися та, відповідно, до ревізії не надано.

Аналізуючи табелі використання робочого часу Академії встановлено, що в період з 01.01.2014 по 31.12.2017 табелювання сумісників проводилося

щоденно (з понеділка по п'ятницю), в графі «відмітки про явки» в 2014-2016 роках значиться «Р», в 2017 році – табелювання проводилося щоденно по 4 години (з понеділка по п'ятницю).

Пінчук Я.Д.

По суміснику Пінчуку Я.Д., який займав посаду настроювача музичних інструментів відділу з філармонічної роботи в період з 01.01.2014 по 31.12.2017 встановлено наступне.

Шляхом вивчення даних особової справи Пінчука Я.Д. встановлено, що основним місцем його роботи є Національна філармонія України, де він займає посаду артиста симфонічного оркестру.

Згідно з надісланою на запит Північного офісу Держаудитслужби Національною філармонією України інформацією від 16.01.2018 №01-09/30 та від 01.02.2018 №14-330, Пінчук Я.Д. є штатним працівником закладу та займає посаду артиста симфонічного оркестру із змінним графіком роботи за період з 01.01.2014 по 31.12.2017, перебував у щорічній основній відпустці з 14.07.2014 по 11.08.2014, з 30.06.2015 по 28.07.2015, з 29.06.2016 по 27.07.2016, з 28.07.2016 по 03.08.2016, з 26.08.2016 по 02.09.2016, з 03.07.2017 по 27.07.2017, а також перебував у відрядженні з 11.12.2014 по 12.12.2014 згідно наказу по закладу від 03.12.2014 №96.

Шляхом співставлення отриманих даних з табелями використання робочого часу Академії встановлено наступне: під час перебування у відрядженні за основним місцем роботи (з 11.12.2014 по 12.12.2014) табелювання в Академії проводилося як за відпрацьований час (чотиригодинні робочі дні).

Нарахування заробітної плати за період з 11.12.2014 по 12.12.2014 проводилося на підставі табеля обліку використання робочого часу, а саме з розрахунку як за 4 годинні робочі дні та відповідно до посадового окладу, затвердженого штатними розписами.

Прийняття та звільнення працівника Пінчука Д.Я. здійснювалося відповідно до наказів по Академії в зв'язку з початком та закінченням навчального року.

Як наслідок, в грудні 2014 року здійснено зайві витрати коштів загального фонду бюджету м.Києва по КФКВ 070201 «Загальноосвітні школи (в т. ч. школа-дитячий садок, інтернат при школі), спеціалізовані школи, ліцеї, гімназії, колегіуми)», ***на загальну суму 67,05 грн. (в т.ч. КЕКВ 2111 – 54,96 грн., КЕКВ 2120 – 12,09 грн.), чим завдано матеріальної шкоди (збитків) бюджету м.Києва на вказану суму.*** Табличні дані додаються. ***Додаток №____ до акту.***

В ході ревізії порушення усунено. Копії платіжного доручення від 21.02.2018, банківської виписки та бухгалтерська довідка додаються. ***Додатки №_____ до акту.***

Табель обліку робочого часу підписано методистом II категорії факультету музичного мистецтва Павловою О.В., завідуючою навчальною частиною Шаповал Л.І.

Пояснення методиста II категорії факультету музичного мистецтва

Павлової О.В. додається. ***Додаток №_____ до акту.***

Рябінін І.С.

По суміснику Рябініну І.С., який займав посаду концертмейстера факультету музичного мистецтва в період з 01.01.2014 по 31.12.2017 встановлено наступне.

Шляхом вивчення даних особової справи Рябініна І.С. встановлено, що основним місцем його роботи є Національна філармонія України, де він займає посаду артиста камерного оркестру.

Згідно з надісланою на запит Північного офісу Держаудитслужби Національною філармонією України інформацією від 16.01.2018 №01-09/30, Пінчук Я.Д. є штатним працівником закладу та займає посаду артиста камерного оркестру із змінним графіком роботи за період з 01.01.2014 по 31.12.2017, перебував у щорічній основній відпустці з 14.07.2014 по 11.08.2014, з 30.06.2015 по 28.07.2015, з 29.06.2016 по 27.07.2016, з 28.07.2016 по 03.08.2016, з 26.08.2016 по 02.09.2016, з 03.07.2017 по 31.07.2017, а також перебував на лікарняному з 02.02.2014 по 11.02.2012 згідно даних лікарняного листа АДА №153666.

Шляхом співставлення отриманих даних з табелями використання робочого часу Академії встановлено наступне: під час перебування на лікарняному за основним місцем роботи (з 02.02.2014 по 11.02.2014) табелювання в Академії проводилося як за відпрацьований час (чотиригодинні робочі дні) в наступні дні - 03,04,05,06,07,08,10,11 лютого.

Нарахування заробітної плати за період з 02.02.2014 по 11.02.2014 проводилося на підставі табеля обліку використання робочого часу, а саме з розрахунку як за 4 годинні робочі дні та відповідно до посадового окладу, затвердженого штатними розписами.

Прийняття та звільнення працівника Рябініна І.С. здійснювалося відповідно до наказів по Академії в зв'язку з початком та закінченням навчального року.

Як наслідок, в лютому 2014 року здійснено зайві витрати коштів загального фонду бюджету м.Києва по КФКВ 070201 «Загальноосвітні школи (в т. ч. школа-дитячий садок, інтернат при школі), спеціалізовані школи, ліцеї, гімназії, колегіуми)», ***на загальну суму 353,1 грн. (в т.ч. КЕКВ 2111 – 289,43 грн., КЕКВ 2120 – 63,67 грн.), чим завдано матеріальної шкоди (збитків) бюджету м.Києва на вказану суму.*** Табличні дані додаються. ***Додаток №_____ до акту.***

В ході ревізії порушення усунено. Копії платіжного доручення від 21.02.2018, банківської виписки та бухгалтерська довідка додаються. ***Додатки №_____ до акту.***

Табель обліку робочого часу підписано методистом II категорії факультету музичного мистецтва Павловою О.В., завідуючою навчальною частиною Шаповал Л.І.

Пояснення методиста II категорії факультету музичного мистецтва Павлової О.В. додається. ***Додаток №_____ до акту.***

Денисенко Ю.С.

По суміснику Денисенко Ю.С., який займав посаду робітника навчальної майстерні факультету образотворчого мистецтва в період з 01.01.2014 по 31.12.2017 встановлено наступне.

Відповідно до посадових обов'язків робітника навчальної майстерні факультету образотворчого мистецтва, дана посада відноситься до професійної групи «Робітники». Завдання та обов'язки: стежити за належним використанням і збереженням обладнання, готувати матеріали, приладдя, наочні посібники; надавати допомогу студентам у процесі їх творчої праці; вести навчальну документацію по плануванню та обліку тощо.

Шляхом вивчення даних особової справи Денисенка Ю.С. встановлено, що основним місцем його роботи є Вишгородський історико-культурний заповідник (далі – Заповідник).

Згідно з надісланою на запит Північного офісу Держаудитслужби Заповідником інформацією від 25.01.2018 №б/н, Денисенко Ю.С. є штатним працівником закладу за період з 01.01.2014 по 01.09.2016, із графіком роботи в січні 2014 року – 0,5 ставки, 4 години на день, графік роботи не визначений; з 01.02.2014 по 01.09.2016 – з 9.00 год. до 18.00 год., перебував у щорічній основній відпустці з 02.09.2014 по 01.10.2014, з 01.09.2015 по 24.09.2015, з 19.07.2016 по 11.08.2016; не перебував у відрядженнях, на лікарняних та за санаторно-курортними путівками.

Шляхом співставлення отриманих даних з табелями використання робочого часу Академії встановлено наступне: в період роботи Денисенка Ю.С. за основним місцем роботи, паралельно проводилося його табелювання в Академії.

Нарахування заробітної плати за період з 01.02.2014 по 01.09.2016 проводилося на підставі табеля обліку використання робочого часу, а саме з розрахунку як за 4 годинні робочі дні (20 - ти годинний робочий тиждень) та відповідно до посадового окладу, затвердженого штатними розписами.

Поряд з цим, до ревізії надано індивідуальні розклади робітника навчальної майстерні ДПМ Денисенка Ю.С. на 2013/2014,2014/2015,2015/2016 навчальні роки за підписом декана факультету образотворчого мистецтва Ніколайчук Н.І., методиста Трошина В.В. та затверджено першим проректором – директором ВМККДАМ Смоліною Н.П., відповідно до яких Денисенко Ю.С. працював по суботам (один раз в тиждень) з 8.00 год. до 18.00 год. в аудиторіях 317,327,117 з 10-ти годинним робочим днем.

Прийняття та звільнення працівника Денисенка Ю.С. здійснювалося відповідно до наказів по Академії в зв'язку з початком та закінченням навчального року.

Як наслідок, в період з 01.02.2014 по 01.09.2016 *(за виключенням січня 2014 року та періоду з 02.09.2014 по 01.10.2014, з 01.09.2015 по 24.09.2015, та відпрацьованого часу згідно індивідуальних розкладів)* здійснено зайві витрати коштів загального фонду бюджету м.Києва по КФКВ 070201 «Загальноосвітні школи (в т. ч. школа-дитячий садок, інтернат при школі), спеціалізовані школи,

ліцеї, гімназії, колегіуми)», ***на загальну суму 19162,34 грн. (в т.ч. КЕКВ 2111 – 15706,84 грн., КЕКВ 2120 – 3455,5 грн.), чим завдано матеріальної шкоди (збитків) бюджету м. Києва на вказану суму, в т.ч.:***

- в 2014 році – КЕКВ 2111 – 4426,51 грн., КЕКВ 2120 – 973,83 грн.;
- в 2015 році – КЕКВ 2111 – 4926,91 грн., КЕКВ 2120 – 1083,92 грн.;
- в 2016 році – КЕКВ 2111 – 6353,42 грн., КЕКВ 2120 – 1397,75 грн.

Табличні дані додаються. ***Додаток №_____до акту.***

Табель обліку робочого часу підписано методистом факультету образотворчого мистецтва В.Трошиною, деканом факультету образотворчого мистецтва Н.Ніколайчук. Пояснення методиста В Трошиної додається. ***Додаток №_____до акту.***

Конрад Ю.Г.

По суміснику Конрад Ю.Г., який займав посаду викладача з класу фагота факультету музичного мистецтва в період з 01.01.2014 по 31.12.2017 встановлено наступне.

Шляхом вивчення даних особової справи Конрада Ю.Г. встановлено, що основним місцем його роботи є філія Публічного акціонерного товариства «Національна суспільна телерадіокомпанія України «Центральна дирекція «Українське радіо»» (далі – Товариство) на посаді артиста вищої категорії (концертмейстера) групи фаготи заслуженого академічного симфонічного оркестру об'єднання художніх колективів «Музика».

Згідно з надісланою на запит Північного офісу Держаудитслужби інформацією, а також наданою в ході ревізії працівником довідкою Товариства від 06.02.2018 №18/2, Конрад Ю.Г. дійсно працює в Товаристві з 18.11.2001 по теперішній час, графік роботи – ненормований робочий день, в періоді з 01.01.2014 по 31.12.2017 перебував у щорічних відпустках з 21.07.2014 по 20.08.2014, з 21.07.2015 по 20.08.2015, з 25.07.2016 по 25.08.16, з 21.12.2016 по 31.12.2016, з 24.07.2017 по 16.08.2017, 13.07.2015 та 15.07.2015 – відпустка без збереження, а також перебував у відрядженні з 12.09.2014 по 21.09.2014, з 23.12.2014 по 09.01.2015, 18.03.2015, з 24.12.2015 по 12.01.2016, з 07.07.2016 по 14.07.2016, з 26.08.2017 по 07.09.2017, з 06.12.2017 по 23.12.2017, з 29.12.2017 по 12.01.2018 відповідно до наказів по Товариству.

Шляхом співставлення отриманих даних з табелями використання робочого часу Академії, розкладу занять за навчальні роки (2013/2014, 2014/2015, 2015/2016, 2016/2017,2017/20108), заяви з відділу кадрів Академії Конрада Ю.Г. на надання відпустки встановлено наступне: згідно наданих заяв та табелів обліку робочого часу в період з 06.12.2016 по 12.12.2016 та в період з 06.12.2017 по 19.12.2016 Конрад Ю.Г. перебував у відпустці за власний рахунок, крім того під час перебування у відрядженнях за основним місцем роботи (конкретні дати зазначено вище) табелювання в Академії проводилося як за відпрацьований час.

Нарахування заробітної плати в період з 12.09.2014 по 21.09.2014, з 23.12.2014 по 09.01.2015, 18.03.2015, з 24.12.2015 по 12.01.2016, з 07.07.2016 по 14.07.2016, з 26.08.2017 по 07.09.2017, з 06.12.2017 по 23.12.2017, з 29.12.2017

по 12.01.2018 проводилося на підставі табеля обліку використання робочого часу, та відповідно до педагогічного навантаження та тарифікаційних списків.

Прийняття та звільнення працівника Конрада Ю.Г. здійснювалося відповідно до наказів по Академії в зв'язку з початком та закінченням навчального року.

Як наслідок, в період з 01.01.2014 по 31.12.2017 здійснено зайві витрати коштів загального та спеціального фонду бюджету м.Києва по КФКВ 070201 «Загальноосвітні школи (в т. ч. школа-дитячий садок, інтернат при школі), спеціалізовані школи, ліцеї, гімназії, колегіуми)» (з 01.01.2017 - КПКВК 2411020) , ***на загальну суму 4143,47 грн. (в т.ч. КЕКВ 2111 – 3396,29 грн., КЕКВ 2120 – 747,18 грн.), чим завдано матеріальної шкоди (збитків)*** *бюджету м.Києва на вказану суму, в т.ч.:*

- *загальний фонд на суму 3784,89 грн. (КЕКВ 2111 –* ***3102,37 грн., КЕКВ 2120 – 682,52 грн.);***
- ***спеціальний фонд на суму 358,58 грн. (КЕКВ 2111 – 293,92 грн., КЕКВ 2120 – 64,66 грн.)***

А саме в розрізі років:

- загальний фонд, в 2014 році – КЕКВ 2111 – 606,61 грн., КЕКВ 2120 – 133,46 грн.;
- загальний та спеціальний фонд, в 2015 році – КЕКВ 2111 – 857,05 грн. (в т.ч. 293,92 грн. спеціального фонду), КЕКВ 2120 – 188,56 грн. (в т.ч. 64,66 грн. спеціального фонду);
- загальний фонд, в 2016 році – КЕКВ 2111 – 706,67 грн., КЕКВ 2120 – 155,47 грн.;
- загальний фонд, в 2017 році – КЕКВ 2111 – 1225,96 грн., КЕКВ 2120 – 269,71 грн.

В ході ревізії порушення усунено. Копії платіжного доручення від 21.02.2018, банківської виписки та бухгалтерська довідка додаються. ***Додатки №_____до акту.***

Табель обліку робочого часу підписано методистом II категорії факультету музичного мистецтва Павловою О.В., завідуючою навчальною частиною Шаповал Л.І.

Пояснення методиста II категорії факультету музичного мистецтва Павлової О.В. додається. ***Додаток №_____до акту.***

Єрмакова Н.П.

По суміснику Єрмаковій Н.П., яка займає посаду викладача-консультанта факультету театрального мистецтва встановлено наступне.

Шляхом вивчення даних особової справи Єрмакової Н.П. встановлено, що основним місцем її роботи є Інститут проблем сучасного мистецтва на посаді провідного наукового співробітника.

Згідно з надісланою на запит Північного офісу Держаудитслужби інформацією від 25.01.2018 №11, за період з 01.01.2014 по 31.12.2017, не перебувала у відрядженнях, на лікарняних та на лікуванні за санаторно-курортними путівками. Поряд з цим, згідно даних про фактичне використання

робочого часу встановлено, що в період з 01.01.2014 по 31.12.2017 тривалість робочого тижня варіювалася від 5-ти до 3-рьох денного робочого тижня. Тривалість робочого дня з 09.00 год. до 18.00 год.

Шляхом співставлення отриманих даних з табелями використання робочого часу Академії, розкладу занять за навчальні роки (2013/2014, 2014/2015, 2015/2016, 2016/2017,2017/20108) встановлено наступне: згідно розкладу занять та табелів обліку робочого часу під час перебування на робочому місці за основним місцем роботи табелювання в Академії проводилося як за відпрацьований час.

Нарахування заробітної плати в період з 01.01.2014 по 31.12.2017 проводилося на підставі табеля обліку використання робочого часу, та відповідно до педагогічного навантаження та тарифікаційних списків.

Як наслідок, в період з 01.01.2014 по 31.12.2017 здійснено зайві витрати коштів загального фонду бюджету м. Києва по КФКВ 070201 «Загальноосвітні школи (в т. ч. школа-дитячий садок, інтернат при школі), спеціалізовані школи, ліцеї, гімназії, колегіуми)» (з 01.01.2017 - КПКВК 2411020), ***на загальну суму 45538,51 грн. (в т.ч. КЕКВ 2111 – 37326,65 грн., КЕКВ 2120 – 8211,86 грн.), чим завдано матеріальної шкоди (збитків) бюджету м.Києва на вказану суму, в т.ч.:***

- в 2014 році – КЕКВ 2111 – 3998,81 грн., КЕКВ 2120 – 879,74 грн.;
- в 2015 році – КЕКВ 2111 – 4296,52 грн., КЕКВ 2120 – 945,23 грн.;
- в 2016 році – КЕКВ 2111 – 9801,64 грн., КЕКВ 2120 – 2156,36 грн.;
- в 2017 році – КЕКВ 2111 – 19229,68 грн., КЕКВ 2120 – 4230,53 грн.

Табель обліку робочого часу підписано методистом факультету театрального мистецтва Бакутою А.В. (в період з 09.10.2017 по 31.12.2017) та методистом Щербініною А.В. (в період з 01.01.2014 по 03.10.2017).

Пояснення методиста Щербініної А.В. отримати немає можливості в зв'язку з її звільненням, пояснення методиста Бакути А.В. додається. ***Додаток №___до акту.***

Відповідно до ч.8 ст.9 Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» від 16.07.99 №996-XIV та п.2.14 Положення про документальне забезпечення записів у бухгалтерському обліку, затвердженого наказом Міністерства фінансів України від 24.05.1995 №88, відповідальність за достовірність відображених у первинних документах даних несуть особи, які склали та підписали ці документи.

Підсумовуючи вищевикладене, в порушення ст.102-1 Кодексу законів про працю України від 10.12.1971 №322-VIII в період з 01.01.2014 по 31.12.2017 зайві витрати коштів загального та спеціального фондів бюджету м.Києва по КФКВ 070201 (з 01.01.2017 - КПКВК 2411020) на оплату праці зовнішніх сумісників склали ***69264,5 грн. (в т.ч. КЕКВ 2111 – 56774,17 грн., КЕКВ 2120 – 12490,33 грн.), в т.ч.***

- в 2014 році КЕКВ 2111 – 9376,32 грн., КЕКВ 2120 – 2062,79 грн.;
- в 2015 році КЕКВ 2111 – 10080,48 грн. (в т.ч. 293,92 грн. спец.фонд), КЕКВ 2120 – 2217,71 грн. (в т.ч.64,66 грн. спец.фонд);
- в 2016 році КЕКВ 2111 – 16861,73 грн., КЕКВ 2120 – 3709,58 грн.;

- в 2017 році КЕКВ 2111 – 20455,64 грн., КЕКВ 2120 – 4500,24 грн.

Порушення допущено методистом факультету театрального мистецтва Бакутою А.В., методистом ІІ категорії факультету музичного мистецтва Павловою О.В., методистом факультету образотворчого мистецтва В.Трошиною, якими складено табелі обліку використання робочого часу з недотриманням вимог п.3.2 Положення про документальне забезпечення записів в бухгалтерському обліку, затвердженого наказом Міністерства фінансів України від 24.05.1995 №88, та не забезпечено перевірку даних при внесенні інформації до них.

Інших порушень при розрахунках із працівниками, прийнятих на роботу на умовах сумісництва, не встановлено.

По сумісникам Чембержі Д.А. – викладач композиції факультету образотворчого мистецтва, Антоненко В.В. – практичний психолог, Шутко Ю.І. – викладач духових інструментів факультету музичного мистецтва, Махріній І.В. - концертмейстер факультету музичного мистецтва, Готліп Т.Б. – концертмейстер та викладач загального фортепіано факультету хореографічного мистецтва, Гревцовій М.О. викладач факультету музичного мистецтва, Ржевській М.Ю. – завідувач відділу з науково-методичної роботи факультету музичного мистецтва, порушень не встановлено.

Вибірковою ревізією (за 2016-2017 навчальний рік) правильності визначення педагогічного навантаження та складання тарифікаційних списків, згідно з завіреними копіями дипломів про здобуту освіту педагогічних працівників, проведеною шляхом співставлення наказів по Академії, Тарифікаційних списків, особових рахунків за рік, навчальних планів, журналів обліку занять, по адміністративним працівникам, які працюють зі студентами ОКР «бакалавр» факультету музичного мистецтва, викладачам фахових дисциплін (інваріантна частина) по факультетів образотворчого та музичного мистецтв, порушень не встановлено.

Перевіркою правильності встановлення надбавки за престижність, доплати за вислугу років, матеріальної допомоги на оздоровлення, надбавки за почесне звання, проведеною за 2015-2016 навчальний рік по працівникам факультету образотворчого мистецтва, порушень не встановлено.

Інших порушень за розділом акту не встановлено.

1.5. Взяття та облік зобов'язань, у тому числі відповідність взятих бюджетних зобов'язань відповідним бюджетним асигнуванням. Стан розрахунково-платіжної дисципліни та виконання господарських договорів. Правильність відображення дебіторської та кредиторської заборгованості. Стан претензійно-позовної роботи.

Ревізію стану розрахункової дисципліни (обсяги, характер, строки і причини утворення, достовірність дебіторської та кредиторської заборгованості), виконання господарських договорів проведено за період з 01.01.2014 по 31.12.2017 вибірковим методом (надалі конкретизовано по тексту

розділу).

Відповідальними особами за ведення обліку розрахунків з дебіторами і кредиторами в період з 01.01.2014 по 31.12.2017 були:

- заступник головного бухгалтера Голуб Н.О. (в період з 01.01.2014 по 30.11.2015);
- заступник головного бухгалтера Маренюк О.М. (в період з 01.01.2015 по 15.03.2016);
- заступник головного бухгалтера Фурман А.С. (в період з 01.04.2016 по теперішній час).

Проведення розрахунків з суб'єктами господарювання Академією здійснюється на підставі укладених договорів та додаткових угод, видаткових накладних, рахунків, актів виконаних робіт (наданих послуг) та інших розрахункових документів.

Ревізією дотримання строків проведення інвентаризації розрахунків в 2016-2017 роках встановлено, що протягом ревізійного періоду на виконання вимог п.1 ст.10 Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» від 16.07.99 №996-XIV та Положення про інвентаризацію активів та зобов'язань, затвердженого наказом Міністерства фінансів України від 02.09.2014 №879, Академією проводилася інвентаризація розрахунків із дебіторами та кредиторами, порушень не встановлено.

Договори про спільну діяльність для досягнення певної мети (відчуження комунального майна, земельних ділянок) без створення юридичної особи Академією не укладалися.

Вибірковою ревізією (за період з 01.01.2015 по 31.12.2017) отримання і оплати агентських (консалтингових, маркетингових), юридичних та аудиторських послуг встановлено, що протягом вказаного періоду Академією вище зазначені господарські операції не здійснювалися, що підтверджується даними бухгалтерського обліку та звітності.

Претензійно-позовна робота Академією (за період з 01.01.2015 по 31.12.2017) не здійснюється за відсутності сумнівної дебіторської заборгованості.

Ревізією обсягів дебіторської та кредиторської заборгованості (за період з 01.01.2016 по 31.12.2017) встановлено, що згідно з звітними даними *«Звіт про заборгованість за бюджетними коштами»* (№7м) по *КФКВ 070601 «Вищі заклади освіти І та ІІ рівнів акредитації» за КЕКВ 2282 «Окремі заходи по реалізації державних (регіональних) програм, не віднесені до заходів розвитку» (з 01.01.2017 – КПКВ 2411120 «Підготовка кадрів вищими навчальними закладами І та ІІ рівнів акредитації») та по КФКВ 070201 «Загальноосвітні школи (в т. ч. школа-дитячий садок, інтернат при школі), спеціалізовані школи, ліцеї, гімназії, колегіуми)» (з 01.01.2017 КПКВК 2411020 «Надання загальної середньої освіти загальноосвітніми навчальними закладами (в т. ч. школою - дитячим садком, інтернатом при школі), спеціалізованими школами, ліцеями, гімназіями, колегіумами»* за ***загальним фондом*** станом на *01.01.2016*, на *01.01.2017* та на *31.12.2017* дебіторська та кредиторська заборгованість, в тому числі бюджетна та не бюджетна, не рахувалася.

Згідно даних звіту «Звіт про заборгованість за бюджетними коштами» (ф.№7м,) *по КФКВ 070201(з 01.01.2017 КПКВК 2411020)* ***за спеціальним фондом:***

- станом на 01.01.2016 по КЕКВ 2210 рахувалася **дебіторська заборгованість** на загальну суму 8607,69 грн. (передплата за періодичні видання на 2016 рік, ТОВ «Фірма «Періодика»);
- станом на 01.01.2016 по доходах рахувалася **кредиторська заборгованість** на суму 17838,65 грн. (авансові платежі від батьків за освітні послуги, які надійшли в грудні 2015 року).

Згідно даних звіту «Звіт про заборгованість за бюджетними коштами» (ф.№7м,) *по КПКВК 2411020* ***за спеціальним фондом:***

- станом на 01.01.2017 рахувалася **дебіторська заборгованість** на загальну суму 12495,0 грн. (плата за навчання);

Згідно даних звіту «Звіт про заборгованість за бюджетними коштами» (ф.№7м,) *по 2411020* ***за спеціальним фондом:***

- станом на 01.01.2018 по КЕКВ 2210 рахувалася **дебіторська заборгованість** на загальну суму 13158,42 грн. (передплата за періодичні видання на 2018 рік, ТОВ «АС-Медіа», ТОВ «МЦФЕР»);
- станом на 01.01.2018 рахується дебіторська заборгованість на загальну суму 37482,0 грн. (несвоєчасна сплата за освітні послуги за нарахованими доходами грудня 2017 року);
- станом на 01.01.2018 по доходах рахувалася **кредиторська заборгованість** на суму 138622,66 грн. (авансові платежі від батьків за освітні послуги, які надійшли в грудні 2017 року)

Дані звітів відповідають даним бухгалтерського обліку Академії, порушень не встановлено.

Ревізією достовірності дебіторської та кредиторської заборгованості по розрахункам з підприємствами, організаціями встановлено, що поточна заборгованість, яка рахується в обліку Академії, підтверджена наявними документами, порушень не встановлено.

Списання дебіторської та кредиторської заборгованості в періоді, що ревізувався (01.01.2016 по 31.12.2017), здійснювалося на підставі первинних документів, по мірі надання послуг та цінностей, а також надходження фінансування.

Вибірковою ревізією (за період з 01.01.2015 по 31.12.2017) встановлено, що розрахунки у не грошовій формі та вексельні розрахунки не проводилися.

Вибірковою ревізією (2017 рік) достовірності та своєчасності розрахунків за надані (отримані) послуги (виконані роботи), проведеною шляхом співставлення даних аналітичного та синтетичного обліку, порушень не встановлено.

Аналізуючи укладені договори за період з 01.01.2014 по 31.12.2017 на

предмет відповідності сплаченої вартості товарів, робіт та послуг умовам укладених договорів; відповідності кількості та асортименту отриманих товарів, робіт та послуг умовам договорів, порушень не встановлено.

Вибірковим методом (ПП «Виробнича торгівельна компанія «Дельфін», ПАТ «Київспецтранс», ТОВ «Виставковий світ», ТОВ «Будівельно-монтажне управління №86», ФОП Василенко В.М., ТОВ «БаДМ») проведено аналіз договорів Академії на предмет обґрунтованості проведених видатків, порушень не встановлено.

Вибірковою ревізією (за період з 01.01.2016 по 31.12.2017) дотримання вимог постанови Кабінету Міністрів України від 17.07.09 №737 встановлено, що Академією державні та адміністративні послуги не надавалися.

1.6. Відповідність взятих довгострокових зобов'язань за енергосервісом, затвердженим в установленому порядку умовам закупівлі енергосервісу.

Ревізію розрахунків за комунальні послуги (водопостачання та водовідведення, теплопостачання та електропостачання) проведено вибірковим методом за період з 01.01.2016 по 31.12.2017 та встановлено, що оплата за спожиті комунальні послуги проводиться відповідно до показників лічильників згідно встановлених тарифів. Надання послуг та розрахунки проводяться на підставі укладених в установленому порядку договорів та актів виконаних робіт (наданих послуг). Ревізією дотримання чинних норм і нормативів, цін та тарифів на комунальні послуги, порушень не встановлено.

Відповідно до наказу Департаменту культури від 22.05.2017 №88 «Про встановлення лімітів споживання теплової та електричної енергії, природного газу, водопостачання та водовідведення на 2017 рік» Академії було доведено ліміти споживання, перевищення лімітів не встановлено.

Академією розроблено План заходів щодо економного та раціонального використання бюджетних коштів, посилення фінансово-господарської дисципліни, який затверджено наказом від 18.04.2014 №6-агд «Про розроблення плану заходів щодо економного та раціонального використання бюджетних коштів», яким передбачено забезпечити збільшення власних надходжень, обмеження проведення за рахунок коштів бюджету ремонту та реконструкції приміщень, забезпечити виконання вимог постанови КМУ від 09.10.2006 №1404 тощо. Наказами від 23.10.2014 №18-агд, від 19.01.2015 №3-агд, від 26.01.2015 №5-агд, від 20.05.2015 №11-агд, від 15.03.2016 №5-агд, від 23.12.2016 №28-агд розроблялися плани заходів щодо енергозбереження та економії енергоресурсів, створювалися комісії з перевірки дотримання режиму енергозбереження тощо.

1.7. Стан збереження майна, використання оборотних та необоротних активів.

Ревізію стану збереження майна, використання оборотних та необоротних активів проведено завідувачем сектору Жидовець Н.І. за період з 01.01.2014 по 31.12.2017 вибірковим методом (конкретизовано по тексту акту), а також

головними спеціалістами відділу бухгалтерського обліку та звітності Департаменту культури виконавчого органу Київської міської ради (Київської міської державної адміністрації) Остапович В.В. та Кочкової Т.М. (в частині проведення інвентаризації майна).

Всупереч ст. 327 Цивільного кодексу України та п. 6.2 Статуту Академії, затвердженого розпорядженням Київської міської державної адміністрації від 27.06.2003 № 1158 (у редакції розпорядження КМДА від 26.07.2017 № 877), п.п. 23, 27 Переліку платних послуг, які можуть надаватися державними і комунальними закладами культури, затвердженого постановою Кабінету Міністрів від 12.12.2011 № 1271, Академією в 2014-2017 роках надавались в безоплатне користування музичні інструменти без згоди Київської міської ради. Визначити повну вартість музичних інструментів, наданих Академією у безоплатне користування неможливо, у зв'язку із частковим наданням до ревізії документів (карток складського обліку матеріалів). На момент проведення ревізії, відповідно до наданих карток складського обліку матеріалів, Академією видано впродовж 2015-2018 років в безоплатне користування 12 музичних інструментів (флейти, гобої, кларнети, альт-саксафони, віолончель, сопрано-саксофон) загальною вартістю 154 687,00 гривень.

Пояснення провідного фахівця відділу по ремонту і обслуговуванню будинку Кутового А.М. щодо відсутності документів додається у ***Додатку №____*** до довідки ревізії). Зазначені інструменти повернуто 22.02.2018.

Розрахувати суму недоотриманих доходів неможливо у зв'язку з тим, що плата за користування музичними інструментами, що надавалися Академією, не встановлювалась.

В ході ревізії на підставі наказу по Академії від 18.01.2018 № 3-од головними спеціалістами відділу бухгалтерського обліку та звітності Департаменту культури виконавчого органу Київської міської ради (Київської міської державної адміністрації Остапович В.В. та Кочковою Т.М. проведено інвентаризацію необоротних активів (суцільно) та запаси (вибірково), за результатами якої встановлено матеріальних цінностей (меблі, жалюзі, дзеркала, телефонні апарати, годинники тощо) у кількості 180 шт., які не рахуються за даними бухгалтерського обліку та відсутні дані і первинні документи щодо їх надходження, що є порушенням Порядку застосування Плану рахунків бухгалтерського обліку в державному секторі, затвердженого наказом Міністерства фінансів України від 29.12.2015 року №1219, п. п.2, 11 Розділу II Національного положення (стандарт) бухгалтерського обліку в державному секторі 121 "Основні засоби" та п.1, 4 Розділу II Національного положення (стандарт) бухгалтерського обліку в державному секторі 123 "Запаси", затверджених наказом Міністерства фінансів України від 12.10.2010 № 1202. *(Звіряльні відомості в Додатках №№ 1, 2 до довідки головних спеціалістів Остапович В.В. та Кочкової Т.М.).*

В ході ревізії в бухгалтерському обліку Академії оприбутковано лишки на загальну суму 15 200,0 грн. *Акти оцінки виявлених надлишків товарно-матеріальних цінностей, бухгалтерська довідка про оприбуткування у*

Додатках №№ 3, 4, 5 *до довідки головних спеціалістів Остапович В.В. та Кочкової Т.М.).*

Питання та пояснення першого проректора-директора ВМК Академії Смоліної Н.П., проректора-директора-розпорядника Академії Іваненко Н.П., провідного фахівця відділу по ремонту та обслуговуванню будинку (матеріально-відповідальної особи) Кутового А.М. *додаються у Додатку №____ до довідки головних спеціалістів Остапович В.В. та Кочкової Т.М.).*

В приміщенні Академії знаходиться 2 610 дитячих картин і 96 скульптур (роботи учнів (студентів) Академії), які також не обліковуються за даними бухгалтерського обліку Академії, що є порушенням вимог Розділу II Порядку застосування Плану рахунків бухгалтерського обліку в державному секторі, затвердженого наказом Міністерства фінансів України від 29.12.2015 року № 1219. В період ревізії на позабалансовому рахунку 021 «Активи на відповідальному зберіганні» відображено оцінені картини на загальну суму 337 729,00 грн. *(Акти оцінки дитячих робіт (картин, скульптур), бухгалтерська довідка про оприбуткування активів у Додатках №№ 13, 14, 15 до довідки головних спеціалістів Остапович В.В. та Кочкової Т.М.).*

Питання та пояснення головного бухгалтера Академії Луговської Г.І. додається у Додатках №№ 11, 12 до довідки головних спеціалістів Остапович В.В. та Кочкової Т.М..

Довідка окремих питань ревізії фінансово-господарської діяльності головних спеціалістів відділу бухгалтерського обліку та звітності Департаменту культури виконавчого органу Київської міської ради (Київської міської державної адміністрації) Остапович В.В. та Кочкової Т.М. додається в ***Додатку №___ до акту.***

Ревізію оплати транспортних послуг та утримання транспортних засобів проведено за період з 01.01.2014 по 31.12.2017 вибірковим методом (конкретизовано по тексту акту).

Суцільною ревізією правильності встановлення та дотримання норм списання паливо-мастильних матеріалів по автомобілях OPEL OMEGA та DAEWO LANOS, встановлено наступне.

Згідно наказу Академії від 16.10.2013 № 27-агд для автомобіля DAEWO LANOS встановлено норму витрат палива і мастильних матеріалів – 11,04 л на 100 км пробігу: тимчасова базова норма – 9,2 л; коефіцієнт роботи в місті з кількістю населення більше одного мільйона чоловік – 15% (додатково); коефіцієнт роботи з використанням обладнання типу кондиціонер або клімат контроль – 5% (додатково).

Фактичним оглядом автомобіля встановлено, що в автомобілі DAEWO LANOS встановлено кондиціонер; система клімат контролю відсутня.

Відповідно до наказів від 30.12.2014 № 28-агд, від 16.12.2015 № 28-агд, від 23.12.2016 № 30-агд для автомобіля OPEL OMEGA встановлено норму витрат палива і мастильних матеріалів – 11,85 л на 100 км пробігу: тимчасова базова норма – 10,3 л; коефіцієнт роботи в місті з кількістю населення більше

одного мільйона чоловік – 15% (додатково).

Відповідно до наказів Академії від 30.12.2014 № 26-агд, від 16.12.2015 № 28-агд, від 23.12.2016 № 30-агд «Про норми витрат паливно-мастильних матеріалів автомобілями Академії та порядок встановлення коефіцієнтів їх коригування» встановлено фіксовані значення надбавок до втрат паливно-мастильних матеріалів на:

- холодну пору року при фактичній температурі повітря навколишнього середовища: нижче 0 градусів – з 01 грудня по 31 березня 2015 року – до 5%; на обігрів салону, скла автомобіля при температурі нижче +5 градусів – до 0,5% (п. 3.1);
- літній період на охолодження салону автомобіля при температурі повітря навколишнього середовища від +20 градусів та вище – до 5% (п. 3.2).

Всупереч п. 1.9 Норм витрат палива і мастильних матеріалів на автомобільному транспорті, затверджених наказом Міністерства транспорту України від 10.02.1998 № 43 та п. п. 3.1, 3.2 наказів Академії від 30.12.2014 № 26-агд, від 16.12.2015 № 28-агд, від 23.12.2016 № 30-агд «Про норми витрат паливно-мастильних матеріалів автомобілями Академії та порядок встановлення коефіцієнтів їх коригування», в Академії в 2015-2017 роках (квітень-травень, вересень-листопад) до тимчасової базової норми застосовувався корегуючий коефіцієнт 5%, який не передбачений зазначеними наказами Академії, що призвело до зайвого списання бензину та нанесенню збитків Академії на загальну суму **2 379,02 грн.** (2015 рік – 814,19 грн., 2016 рік – 613,14 грн., 2017 рік – 951,69 грн.). Бензин придбано за рахунок коштів спеціального фонду по КФКВ 070201 «Загальноосвітні школи, спеціалізовані школи, ліцензії, гімназії, колегіуми» (2015-2016 роки) та КПКВК 2411020 «Надання загальноосвітньої освіти загальноосвітніми навчальними закладами (в т.ч. школою-дитячим садком, інтернат при школі), спеціалізовані школи, ліцеї, гімназії, колегіуми» (2017 рік) *(Дані про зайве списання бензину в 2015-2017 роках у Додатках №№____ до довідки окремих питань завідувача сектором Жидовець Н.І.).*

Відповідно до п. п. 2.1, 5.3 наказу від 30.12.2014 № 26-агд призначено відповідальних осіб Академії за списання паливно-мастильних матеріалів (провідний бухгалтер Академії Ткаченко Н.К.) та здійснення контролю за витратами паливно-мастильних матеріалів (завідувач відділу по ремонту та обслуговуванню будинку М'ягкий М.В.). *Питання та пояснення завідувача відділу по ремонту та обслуговуванню будинку Академії М'ягкого М.В та провідного бухгалтера Академії Ткаченко Н.К. у Додатках №№___ до довідки окремих питань завідувача сектором Жидовець Н.І.).*

Також, наказом Департаменту культури від 09.04.2015 № 93 затверджено План заходів щодо економного та раціонального використання бюджетних коштів. Зокрема, згідно п. 11 Плану заходів щодо економного та раціонального використання бюджетних коштів розпорядників бюджетних коштів зобов'язано до 01.03.2015 здійснити заходи щодо скорочення ліміту автомобілів, лімітів відпрацьованого часу та добового пробігу автомобілів.

Всупереч п. 11 Плану заходів щодо економного та раціонального використання бюджетних коштів, затвердженого наказом Департаменту культури від 09.04.2015 № 93, в Академії в 2015 році не здійснювалися заходи щодо скорочення ліміту автомобілів, лімітів відпрацьованого часу та добового пробігу автомобілів.

Питання, пояснення проректора – директора розпорядника Іваненко Н.П. у Додатках №№_____ до довідки окремих питань завідувача сектором Жидовець Н.І.).

В період ревізії станом на 16.01.2017 проведено контрольне зняття показників спідометрів на автотранспортних засобах Академії: DAEWO LANOS (АА 8003 АС) – 298 920 км; OPEL OMEGA (АА 1794 ЕА) – 882 225 км; ГАЗ-3110 «Волга» (332-02 КА) – 418 541 км *(Акт від 16.01.2017 зняття показників спідометрів на транспортних засобах Академії у Додатку №___ до довідки окремих питань завідувача сектором Жидовець Н.І.).*

За результатами звірки зазначених показників спідометрів із останнім шляховим листом встановлена розбіжність по транспортному засобу ГАЗ-3110 «Волга» (332-02 КА) - на 797 км менше, ніж фактичні дані спідометра. Так, за даними подорожнього листа від 30.09.2013 №149 останні показники спідометра при поверненні до гаражу становили 419 338 км *(Подорожній лист від 30.09.2013 №149 у Додатку №___ до довідки окремих питань завідувача сектором Жидовець Н.І.).*

До ревізії надано акт про виявлені дефекти устаткування від 28.05.2013 б/н про наступне. Начальником відділу експлуатації та ремонту будинку М'яким М.В., заступником начальника відділу експлуатації та ремонту будинку Кутовим А.М. та водієм Гусаком В.Г. 28.05.2013 було проведено огляд спідометра на автомобілі ГАЗ-3110 «Волга» (332-02 КА); показники спідометра до поломки становили 418 541 км. В ході огляду встановлено, що причиною виходу з ладу спідометра автомобіля є перегорання конденсатора на платі, який відповідає за роботу датчика спідометра *(Акт від 28.05.2013 про виявлені дефекти устаткування в автомобілі ГАЗ-3110 у Додатку №____ до довідки окремих питань завідувача сектором Жидовець Н.І.).*

Занесення недостовірних даних до подорожнього листа є порушенням п.2.15 Положення про документальне забезпечення записів у бухгалтерському обліку, затвердженого наказом Міністерства фінансів України 24.05.1995 № 88. Внаслідок зазначеного, зайво списано **113,65 л** на загальну суму **1 045,60 грн.** (бензин придбано за рахунок коштів спеціального фонду по КФКВ 070201 «Загальноосвітні школи, спеціалізовані школи, ліцензії, гімназії, колегіуми»), що призвело до нанесення збитків Академії на зазначену суму.

Недостовірні дані до подорожнього листа від 30.09.2013 №149 внесено водієм Гусаком В.Г., який на момент проведення ревізії звільнився (наказ від 30.09.2013 № 226-к).

Відповідно до п. 2.41 посадової інструкції начальника відділу по ремонту та обслуговуванню будинку М'якого М.В., затвердженої 11.10.2012 ректором Академії М.Чембержі, начальник відділу по ремонту та обслуговуванню будинку створює належні умови для щоденного технічного обслуговування та

утримання автомобілів Академії. *Питання, пояснення завідувачу відділу по ремонту і обслуговуванню будинку М'якого М.В. у Додатках №№_____ до довідки окремих питань завідувача сектором Жидовець Н.І.).*

В ході ревізії порушення усунуто шляхом внесення коштів до каси Академії та подальшого зарахування на спеціальний рахунок Академії в сумі 3424,62 грн. Копії платіжних доручень від 21.02.2018 додаються *у Додатках №№_____ до довідки окремих питань завідувача сектором Жидовець Н.І.*

Довідка окремих питань ревізії фінансово – господарської діяльності завідувача сектору Жидовець Н.І. в Додатку № ____ до акту.

1.8. Видатки на капітальне будівництво, реконструкцію та ремонт.

Ревізію видатків на капітальне будівництво, реконструкцію та ремонт проведено вибірковим методом за період з 01.01.2014 по 31.12.2017 (конкретизовано далі по тексту акту) заступником начальника відділу перевірки вартості виконаних обсягів робіт КП ВО КМР (КМДА) «Київекспертиза» Поган М.І., головними спеціалістами відділу перевірки вартості виконаних обсягів робіт КП «Київекспертиза» Якубовською Л.О., Погореляк М.О.

Під час проведення ревізії здійснена перевірка відповідності обсягів виконаних підрядних робіт затвердженій проектно-кошторисній документації, поданих до сплати обсягів робіт шляхом безпосередніх обмірів в натурі та документальної перевірки.

ТОВ «БК КБР» (далі – Товариство)

Під час проведення ревізії проведено зустрічну звірку по розрахункам з ТОВ «БК КБР» з метою документального та фактичного підтвердження виду, обсягу і якості операцій та розрахунків, з'ясування реальності та повноти відображення операцій та розрахунків в обліку Академії за період з 01.01.2014 по 31.12.2017. Довідка зустрічної звірки від 28.02.2018 №04-31/118, додається в ***Додатку №***____ до довідки окремих питань фінансово-господарської діяльності Академії представників КП ВО КМР (КМДА) «Київекспертиза».

Також в ході ревізії проведено обстеження та обміри в натурі фактично виконаних обсягів робіт ТОВ «БК КБР». Перевірено наступні види робіт на їх відповідність дефектним актам, а саме:

- поточний ремонт окремих приміщень 1, 2, 3 поверхів, а саме: виконання малярних, шпалерних робіт, заміна лінолеуму, ремонт дверей;
- поточний ремонт вхідних ґанків з заміною облицювання східців керамічною плиткою.

Не надані виконавчі схеми ремонтних робіт в окремих приміщеннях 1, 2, 3 поверхів, а також на ремонт та облицювання керамічною плиткою зовнішніх східців і ґанків.

При проведенні поточного ремонту в окремих класах виконувались наступні роботи:

- очищення внутрішніх поверхонь стін від олійної та перхлорвінілової фарби;
- очищення стель від вапняної фарби;
- розбирання покриттів підлог з лінолеуму та реліну;
- ремонт та оббивання полотен дверей штучною шкірою;
- оздоблення внутрішніх поверхонь стін та стель;
- улаштування покриття підлоги з лінолеуму.

Під час візуального обстеження виконаних ремонтних робіт в окремих приміщеннях, а саме: класах №115, 201, 211, 228, 301, 303, 312, 319, виявлено відслоювання лінолеуму, що є наслідком порушення технологічного процесу укладання, та що може привести до травмування дітей та дорослих. Під час контрольних замірів обсягів робіт при виконанні облицювання ґанків та східців виявлені завищення обсягів виконаних робіт, які відображені у подальших розрахунках.

До ревізії надано довідки про вартість виконаних будівельних робіт та витрат за формою № КБ-3 за серпень 2017 року на загальну суму 176282,84 грн., які не відповідають вартості виконаних робіт за актами приймання виконаних будівельних робіт (форма №КБ-2в), де загальна сума 274020,44 гривень.

Вартість робіт за актами приймання виконаних будівельних робіт за формою №КБ-2в, що підписані між Замовником – Київською дитячою академією мистецтв та Підрядником – Товариством складає 274020,44 гривень.

Після проведення перевірки сума за актами приймання виконаних будівельних робіт за формою № КБ-2в склала 230689,81 гривень.

Завищення вартості виконаних робіт за наданими актами форми №КБ-2в складає **43330,63 грн.**, в тому числі:

а) завищення обсягів виконаних робіт складає 9992,48 грн., а саме:

- улаштування цементної стяжки (ремонт вхідних ґанків) – 5,2 $м^2$;
- ґрунтування стяжки (вартість роботи і матеріал враховані в нормі ЕН15-26-1 Улаштування покриттів східців і підсхідців з керамічних плиток) – 88,4 $м^2$;
- улаштування покриттів східців і підсхідців з керамічних плиток – 5,2 $м^2$;
- улаштування плінтусів із керамічних плиток – 1 $м^2$;
- монтаж дрібних металоконструкцій (козирьок) – 0,07077 т;
- улаштування дерев'яних козирків (обрешітка з дошок) – 3 $м^2$;

б) завищення вартості, пов'язане з невірним застосуванням РЕКНів, складає 2165,08 грн. Кошторисні норми визначають нормативну кількість ресурсів, необхідних для відповідного виду робіт, якщо технічні рішення, технологія будівельного виробництва, технічні характеристики будівельних машин і механізмів, чинні стандарти на матеріали, вироби, конструкції, устаткування не відповідають фактично виконаним роботам на об'єкті, виконується заміна норми на відповідну для даного виду робіт, найбільш суттєві серед них наступні:

- РН12-65-16 (очищення вручну внутрішніх поверхонь стель від олійної фарби) замінено на РН12-65-14 (очищення вручну внутрішніх поверхонь стель від вапняної фарби);

в) завищення вартості та кількості матеріалів складає 31173,07 грн., (ДСТУ Б.Д.1.1-1:2013 п. 6.3.3 «При погодженні договірної ціни замовник, розглядаючи її складові, перевіряє ціни на матеріально-технічні ресурси, які повинні прийматися за відповідними обґрунтованими, як правило, найменшими при всіх рівних характеристиках, цінами на відповідні ресурси»), найбільш суттєві з них наступні: витрати фінішної гіпсової шпаклівки прийнято згідно норми ЕН15-56-3 (безпіщане накриття поверхонь стін розчином із клейового гіпсу (типу «сатенгіпс») товщиною 1 мм при нанесенні за 2 рази 1 кг/ м$^{2)}$; витрати суміші морозостійкої прийнято згідно норми ЕН15-26-1 (улаштування покриттів східців і підсхідців з керамічних плиток – 5,2 кг/м^2). Вартість матеріалів скоригована згідно видаткових накладних, наданих Підрядником.

Оплата здійснювалася у 2017 році по КПКВК 2411020 «Надання загальноосвітньої освіти загальноосвітніми навчальними закладами (в т.ч. школою-дитячим садком, інтернат при школі), спеціалізовані школи, ліцеї, гімназії, колегіуми» по спеціальному фонду КЕКВ 2240 «Оплата послуг (крім комунальних)» (поточний ремонт).

ТОВ «РЕКОРД БУДСЕРВІС»

До ревізії надано довідки про вартість виконаних будівельних робіт та витрат за формою № КБ-3 за серпень 2017 року на загальну суму 246806,0 грн., які не відповідають вартості виконаних робіт за актами приймання виконаних будівельних робіт (форма №КБ-2в) на загальну суму 765648,80 гривень.

Вартість робіт за актами приймання виконаних будівельних робіт за формою №КБ-2в, що підписані між Замовником – Київською дитячою академією мистецтв та Підрядником – ТОВ «РЕКОРД БУДСЕРВІС», складає 765648,80 гривень.

Після проведення перевірки сума за актами приймання виконаних будівельних робіт за формою № КБ-2в склала 736757,80 гривень.

Завищення вартості виконаних робіт за наданими актами форми №КБ-2в складає **28891,0 грн.**, в тому числі:

а) завищення обсягів виконаних робіт складає 7384,80 грн., а саме:

- ремонт парапетів в один шар з рулонних матеріалів –55 м^2;
- розбирання парапетів з листової сталі –23,5 м. п.;
- улаштування парапетів з листової сталі –23,5 м. п.;

б) завищення вартості, пов'язане з невірним застосуванням РЕКНів, складає 16279,00 грн. Кошторисні норми визначають нормативну кількість ресурсів, необхідних для відповідного виду робіт, якщо технічні рішення, технологія будівельного виробництва, технічні характеристики будівельних машин і механізмів, чинні стандарти на матеріали, вироби, конструкції, устаткування не відповідають фактично виконаним роботам на об'єкті, виконується заміна норми на відповідну для даного виду робіт;

в) завищення кількості матеріалів складає 5227,20 гривень.

Оплата здійснювалася протягом 2014-2016 років по КФКВ 070201 «Загальноосвітні школи, спеціалізовані школи, ліцензії, гімназії, колегіуми» по

спеціальному фонду КЕКВ 3132 «Капітальний ремонт інших об'єктів» (капітальний ремонт).

СПД ФОП Бобир М.О.

До ревізії надано довідки про вартість виконаних будівельних робіт та витрат за формою № КБ-3 за серпень 2014 р. – листопад 2017 на загальну суму 111160,66 грн., які не відповідають вартості виконаних робіт за актами приймання виконаних будівельних робіт (форма №КБ-2в) на загальну суму 432714,17 тис. гривень.

Вартість робіт за актами приймання виконаних будівельних робіт за формою №КБ-2в, що підписані між Замовником – Київською дитячою академією мистецтв та Підрядником –ФОП Бобир М.О., за період виконання робіт: серпень 2014 р. – листопад 2017 р. складає 432714,17 гривень.

Після проведення перевірки сума за актами приймання виконаних будівельних робіт за формою № КБ-2в склала 386626,42 гривень.

Завищення вартості виконаних робіт за наданими актами форми №КБ-2в складає **46087,75 грн.**, в тому числі:

а) завищення обсягів виконаних робіт складає 14716,21 грн., а саме:

- поліпшене олійне фарбування раніше пофарбованих дверей з розчищенням старої фарби до 10% – 8 м^2;
- фарбування олійними сумішами раніше пофарбованих дверей – 13 м^2;
- установлення та розбирання внутрішніх риштувань – 26 м^2
- очищення вручну стін від олійної, перхлорвінілової фарби – 21 м^2;
- очищення вручну стель від олійної, перхлорвінілової фарби – 182 м^2;
- безпісщане накриття поверхонь стін: – 21 м^2;
- безпісщане накриття поверхонь стель – 156,2 м^2;
- ґрунтування стін та стель під фарбування – 372 м^2;
- поліпшене фарбування стель водоемульсійними сумішами – 16 м^2;
- просте фарбування стель водоемульсійними сумішами – 166 м^2;
- поліпшене фарбування стін водоемульсійними сумішами – 21 м^2;
- улаштування цементної стяжки – 14 м^2;
- ґрунтування фасадів під штукатурку та стяжку – 22 м^2;

б) завищення вартості та кількості матеріалів складає 20430,85 грн., (ДСТУ Б.Д.1.1-1:2013 п. 6.3.3 «При погодженні договірної ціни замовник, розглядаючи її складові, перевіряє ціни на матеріально-технічні ресурси, які повинні прийматися за відповідними обґрунтованими, як правило, найменшими при всіх рівних характеристиках, цінами на відповідні ресурси»);

в) завищення вартості будівельних робіт, через віднесення їх до вартості витрат на експертизу проектно-кошторисної документації, які не включаються у акти ф. №КБ-2в, складає 2067,23 грн. Витрати на експертизу проектно-кошторисної документації є витратами Замовника та враховуються у зведеному кошторисному розрахунку в главі 12. При дорученні проходження експертизи Підряднику, Замовник компенсує витрати за послуги на основі рахунку та підтверджуючих документів Підрядника. У даному випадку встановлено факт неправильного оформлення витрат на експертизу проектно-кошторисної документації, а саме включення їх у акти ф. №КБ-2в;

г) завищення вартості, пов'язане з невірним застосуванням коефіцієнтів до витрат ресурсів і норм витрат труда робітників, складає 8873,46 гривень.

Оплата Академією здійснювалася по КФКВ 070201 «Загальноосвітні школи, спеціалізовані школи, ліцензії, гімназії, колегіуми» (у 2017 році - КПКВК 2411020 «Надання загальноосвітньої освіти загальноосвітніми навчальними закладами (в т.ч. школою-дитячим садком, інтернат при школі), спеціалізовані школи, ліцеї, гімназії, колегіуми») по загальному та спеціальному фондах КЕКВ 2240 «Оплата послуг (крім комунальних)» (поточний ремонт).

Довідка окремих питань фінансово-господарської діяльності Академії представників КП ВО КМР (КМДА) «Київекспертиза» та довідка окремих питань ревізії фінансово-господарської діяльності *(описова частина договорів та відображення за даними бухгалтерського обліку розрахунків з підрядними організаціями)* головного державного аудитора Безручко І.В., додаються в *Додатках №___* до акту.

1.9. Утворення та використання власних надходжень бюджетних установ. Надання адміністративних послуг.

Ревізію утворення та використання власних надходжень Академії проведено завідувачем сектору Жидовець Н.І. вибірковим методом за період з 01.01.2016 по 31.12.2017.

Ревізією дотримання законодавства при розрахунку дохідної частини кошторису встановлено, що **в порушення** п. п. 15, 17, 18 Порядку складання, розгляду, затвердження та основних вимог до виконання кошторисів бюджетних установ, затвердженого постановою Кабінету Міністрів України від 28.02.2002 №228, Академією до кошторисів установи на 2016-2017 роки по ***КФКВ 070201 «Загальноосвітні школи, спеціалізовані школи, ліцензії, гімназії, колегіуми» (КПКВК 2411020 «Надання загальноосвітньої освіти загальноосвітніми навчальними закладами (в т.ч. школою-дитячим садком, інтернат при школі), спеціалізовані школи, ліцеї, гімназії, колегіуми»)*** не здійснювався розрахунок надходжень по орендній платі та в кошторисах Академії на 2016-2017 роки не затверджувались надходження по орендній платі. В порушення п. 3 Розділу III Порядку складання бюджетної звітності розпорядниками та одержувачами бюджетних коштів, звітності фондами загальнообов'язкового державного соціального і пенсійного страхування, затвердженого наказом Міністерства фінансів України від 24.01.2012 № 44, Академією у Звіті про надходження і використання коштів, отриманих як плата за послуги» (форма №4-1м) за 2016-2017 роки у графі «Надходження від оренди майна бюджетних установ» (рядок 040) не було відображено надходження від наданого Академією в оренду нежитлового приміщення за договором оренди від 02.02.2016 № 2131 в сумі 25 810,48 грн. (2016 рік – 11 980,00 грн., 2017 рік – 13 830,48 грн.). Зазначені надходження відображено у графі «Надходження за послуги, що надаються бюджетними установами згідно

з їх основною діяльністю» (рядок 020) форми № 4-1м «Надходження за послуги, що надаються бюджетними установами згідно з їх основною діяльністю» за 2016-2017 роки.

Пояснення головного бухгалтера Луговської Г.І. додається в додатку №____до довідки завідувача сектору Жидовець Н.І.

Інших порушень за даним розділом не встановлено, питання викладено в Довідці окремих питань ревізії фінансово-господарської діяльності завідувача сектором Жидовець Н.І., яка наведена в *Додатку №____* до акту.

1.10. Забезпечення цільового використання бюджетних коштів.

Ревізію забезпечення цільового використання бюджетних коштів проведено суцільним методом за період з 01.01.2014 по 31.12.2017, встановлено порушення при використанні коштів на оплату праці, які відображено в розділі 1.4 акту ревізії: *«Штатна дисципліна. Видатки на оплату праці працівників та нарахування на заробітну плату».* Інших порушень не встановлено. Довідка окремих питань ревізії фінансово-господарської діяльності головного державного аудитора Безручко І.В., в *Додатку №____* до акту.

1.11. Стан виконання заходів, затверджених постановою Кабінету Міністрів України від 11 жовтня 2016 року №710 «Про ефективне використання державних коштів».

Ревізію стану виконання заходів, затверджених постановою Кабінету Міністрів України від 11.10.2016 №710 «Про ефективне використання державних коштів» проведено суцільним методом за період з 11.10.2016 по 31.12.2017, порушень не встановлено, питання викладено в Довідці окремих питань ревізії фінансово-господарської діяльності головного державного аудитора Безручко І.В., яка наведена в *Додатку №____* до акту.

1.12. Дотримання законодавства про закупівлі.

Ревізію дотримання законодавства про закупівлі проведено завідувачем сектору Жидовець Н.І. за період з 01.01.2014 по 31.12.2017 вибірковим методом (детально далі в розділі акту).

<u>Закупівля послуг постачання електричної енергії в 2014 році.</u>

В річному плані закупівель Академії на 2014 рік, затвердженого рішенням комітету з конкурсних торгів від 16.12.2013, було заплановано проведення процедури закупівель «Закупівля у одного учасника» - послуги постачання електроенергії орієнтовною вартістю 134 000,00 грн. за кошти місцевого бюджету.

На засіданні комітету з конкурсних торгів Академії, що відбулося 27.12.2013, було прийнято рішення про здійснення закупівлі послуг електричної енергії на 2014 рік в сумі 134 000,00 грн. шляхом застосування

процедури закупівлі в одного учасника – СВП «Київські електричні мережі» ПАТ «Київенерго» (протокол комітету від 27.12.2013).

Згідно протоколу переговорів щодо закупівлі електричної енергії між Академією та СВП «Київські електричні мережі» ПАТ «Київенерго» б/д та б/н, Сторони погодили умови закупівлі електричної енергії у 2014 році: вартість закупівлі – 134 000,00 грн., тариф на момент проведення переговорів – 1,2388 грн., орієнтовний обсяг закупівлі – 110,5 тис. кВт/рік.

На засіданні комітету з конкурсних торгів Академії, що відбулося 16.01.2014, СВП «Київські електричні мережі» ПАТ «Київенерго» визнано переможцем закупівлі електричної енергії на 2014 рік на суму 134 000,00 грн. (протокол від 16.01.2014).

Академія листом від 17.01.2014 № ТК/2013-3/1 повідомила СВП «Київські електричні мережі» ПАТ «Київенерго» про акцепт пропозиції конкурсних торгів або цінової пропозиції (закупівля в одного учасника електричної енергії на суму 134,00 тис. грн.; дата прийняття рішення про акцепт пропозиції конкурсних торгів – 16.01.2014, кінцевий строк укладання договору про закупівлю – 17.03.2014).

На засіданні комітету з конкурсних торгів Академії від 30.01.2014 було прийнято рішення про відміну торгів в одного учасника на закупівлю електричної енергії у зв'язку з відсутністю подальшої потреби у закупівлі товарів, робіт та послуг відповідно до абз. 1 п. 1 ст. 30 Закону України «Про здійснення державних закупівель» (протокол від 30.01.2014) *(Протокол засідання комітету з конкурсних торгів Академії від 30.01.2014 у Додатку №___ до довідки ревізії).*

Протокол засідання комітету з конкурсних торгів Академії від 30.01.2014 підписано: головою комітету з конкурсних торгів Академії Іваненко Н.П., заступником голови комітету М'ягким М.В., секретарем комітету Зверєвою К.С., членами комітету – Бедрицькою Л.М. та Кутовим А.М.

У «Віснику державних закупівель» №4 (850) від 13.01.2014 опубліковано оголошення Академії про відміну зазначеної процедури закупівлі.

Академією в 2014 році в **порушення** абз. 1 п. 1 ст. 30 Закону України від 01.06.2010 № 2289 «Про здійснення державних закупівель» безпідставно відмінено торги в одного учасника СВП «Київські електричні мережі» ПАТ «Київенерго» на закупівлю електричної енергії на суму 134,00 тис.грн. - при наявності потреби у закупівлі електричної енергії.

Так, в 2014 році Академією з ПАТ «Київенерго» було укладено додаткові угоди до договору від 22.09.1999 № 12540 про використання електричної енергії на загальну суму 118 076,79 грн., а саме:

- від 21.02.2014 б/н на суму 26 976,79 грн. (про постачання електричної енергії у січні-лютому 2014 року, кошти загального фонду);
- від 19.03.2014 б/н на суму 71 100,00 грн. (про постачання електричної енергії у березні-грудні 2014 року, кошти загального фонду);
- від 08.12.2014 на суму 118 076,79 грн. (про постачання електричної енергії у 2014 році, кошти загального фонду (98 076,79 грн.) та спеціального фонду (20 000,00 грн.).

Протягом 2014 року Академією було перераховано ПАТ «Київенерго» кошти за постачання електричної енергії на загальну суму 140 745,00 грн. (загальний фонд - 120 699,63 грн., спеціальний фонд – 20 045,37 грн.).

Листами від 14.01.2014 № 01-02/6 та від 24.02.2014 № 01-02/14 Академія зверталася до ПАТ «Київенерго» з проханням щодо не відключення в установі електричної енергії та гарантією оплатити заборгованості до 31.01.2014 та 30.03.2014.

Департамент культури виконавчого органу Київської міської ради (КМДА) наказом від 10.08.2014 № 158 затвердив для установ та закладів, що фінансуються з міського бюджету «Ліміти споживання теплової та електричної енергії, природного газу, водопостачання та водовідведення на 2014 рік». Зокрема, ліміти споживання по електроенергії для Академії - у розмірі 108,7 тис. кВт год.

Згідно пояснення проректора – директора розпорядника Академії, голови комітету з конкурсних торгів Іваненко Н.П.: «У зв'язку з відсутністю затверджених лімітів вимушено були взяті орієнтовні ліміти споживання теплової енергії на 2014 рік. Зазначаю, що затверджені ліміти доведені 10.08.2014 на підставі наказу від 10.08.2014 № 158». *(Запитання, пояснення проректора – директора розпорядника Іваненко Н.П. у Додатках №№_____до довідки ревізії).*

Згідно пояснення завідувача відділу по ремонту і обслуговуванню будинку Академії, заступника голови комітету з конкурсних торгів М'ягкого М.В.: «У зв'язку з тим, що Академією були затверджені річні ліміти на використання електроенергії більші, ніж ті, що були затверджені у вартості в бюджетному кошторисі, виникла необхідність відміни торгів, оскільки ПАТ «Київенерго» відмовився від підпису договору. Вийшло так, що ліміти були затверджені раніше отриманого кошторису по яким розпочиналися торги, де ПАТ «Київенерго» унеможливив підписання договору, оскільки доведений кошторис не відповідає по грошовому еквіваленту. У зв'язку з цим торги були відмінено та дію договору з ПАТ «Київенерго» було подовжено додатковою угодою (у зв'язку із заборгованістю та приписом на відключення електричної енергії». *(Запитання, пояснення начальника відділу по ремонту і обслуговуванню будинку М'ягкого М.В. у Додатках №№_____ до довідки ревізії).*

Згідно пояснення провідного фахівця по ремонту та обслуговуванню будинку Академії, члена комітету з конкурсних торгів Кутового А.М.: «Стосовно відміни процедури закупівлі в одного учасника щодо електроенергії зазначаю, що у зв'язку з тим, що розпочата процедура відображала ліміти, які не відповідали виділеній сумі відповідно до доведеного кошторису, торги відмінили. Дія договору була продовжена додатковою угодою, через що торги не проводились». *(Запитання, пояснення провідного фахівця по ремонту та обслуговуванню будинку Кутового А.М. у Додатках №№____ до довідки ревізії).*

Закупівля «Машин обчислювальних, частин та приладдя до них» в 2015 році.

Відповідно до ст. 2 Закону України від 10.04.2014 № 1197 «Про здійснення державних закупівель» Закон застосовується до всіх замовників та закупівель товарів, робіт і послуг, за умови, що вартість предмета закупівлі (без урахування податку на додану вартість), товару (товарів), послуги (послуг) дорівнює або перевищує 100 тис.грн. (в редакції Закону від 15.09.2015 № 679 - 200 тис.грн.).

В річному плані закупівель Академії на 2015 рік, затвердженого рішеннями комітету з конкурсних торгів від 26.01.2015 № 1, від 12.02.2015, від 04.03.2015, від 09.10.2015 № 7, від 20.10.2015 № 9, від 01.12.2015 № 11, від 02.12.2015 № 12, було заплановано проведення закупівлі: послуги їдалень, постачання теплової енергії, постачання електричної енергії. Зазначені рішення комітету з конкурсних торгів підписано комітетом з конкурсних торгів Академії: головою комітету з конкурсних торгів Академії Іваненко Н.П., заступником голови комітету М'ягким М.В., секретарем комітету з конкурсних торгів юрисконсультом І категорії Доманською Л.П., членами комітету – Бедрицькою Л.М., Ковтуновим А.С., Кутовим А.М., Луговською Г.І.

Протягом 2015 року Академією було придбано обладнання по ДК 26.20.1 «Машини обчислювальні, частини та приладдя до них» на загальну суму 107 100,00 грн., в т.ч. у квітні-травні 2015 року – на суму 26 000,00 грн., у листопаді 2015 року – на суму 81 100,00 грн. *(Дані про придбання в 2015 році Академією обладнання по ДК 26.20.1 «Машини обчислювальні, частини та приладдя до них» у Додатку №____ до довідки ревізії).*

В порушення п. 1 Інструкції щодо заповнення форми річного плану закупівель річного плану закупівель/річного плану закупівель, що здійснюються без проведення процедур закупівель, затвердженого наказом Міністерства економічного розвитку і торгівлі України від 15.09.2014 № 1106, до річного плану закупівель Академії на 2015 рік не було включено закупівлю обладнання по ДК 26.20.1 «Машини обчислювальні, частини та приладдя до них» на суму 107 100,00 грн. (до прийняття Закону України від 10.04.2014 № 1197 «Про здійснення державних закупівель» в редакції Закону від 15.09.2015 № 679).

Відповідно до ст. 2 Закону України від 10.04.2014 № 1197 «Про здійснення державних закупівель» (в редакції Закону від 15.09.2015 № 679) збільшено вартість предмета закупівлі (без урахування податку на додану вартість), товару (товарів), послуги (послуг) зі 100,00 тис. грн. до 200 тис. гривень.

Згідно пояснення проректора – директора розпорядника Академії, голови комітету з конкурсних торгів Іваненко Н.П.: «Відповідно до кошторисних призначень та плану асигнувань на 2015 рік був сформований річний план та додаток до нього на 2015 рік. На момент планування додатку до річного плану закупівель на 2015 рік за ДК 26.20.1 станом на січень-лютий місяць орієнтовна вартість закупівель становила до 100,00 тис. гривень. У зв'язку з виробничою

(навчальною потребою) виникла необхідність здійснити додаткове придбання техніки. Відповідно змін у законодавстві у сфері державних закупівель, які вносились у вересні місяці, сума 100,00 тис.грн. була збільшена до 200 тис.грн. (закупівля товарів та послуг). Оскільки процедура закупівлі здійснювалась у жовтні місяці загальна сума закупівлі була збільшена за ДК 26.20.1, але не перевищувала 200 тис.грн.» *(Запитання, пояснення проректора – директора розпорядника Іваненко Н.П. у Додатках №№_____).*

Згідно пояснення завідувача відділу по ремонту і обслуговуванню будинку Академії, заступника голови комітету з конкурсних торгів М'ягкого М.В.: «У додатку річного плану закупівель на 2015 рік закупівля по ДК-26.20.1 станом на січень місяць планувалась закупівля з орієнтовною вартістю до 100,00 тис. гривень. У зв'язку із виробничою необхідністю (навчальною потребою) виникла необхідність у жовтні 2015 року здійснити додаткове придбання техніки» *(Запитання, пояснення начальника відділу по ремонту і обслуговуванню будинку М'ягкого М.В. у Додатках до довідки ревізії).*

Згідно пояснення провідного фахівця по ремонту та обслуговуванню будинку Академії, члена комітету з конкурсних торгів Кутового А.М.: «У зв'язку з тим, що на момент затвердження річного плану закупівель на 2015 рік закупівля за ДК 26.20.1 планувалась з орієнтовною вартістю закупівель до 100,00 тис.грн., у річний план ця закупівля не вносилась. Коли виникла потреба у здійсненні додатково, на той момент були внесені зміни у законодавство і збільшено вартість закупівель на товари та послуги до 200,00 тис.грн.» *(Запитання, пояснення провідного фахівця по ремонту та обслуговуванню будинку Кутового А.М. у Додатках №№____ до довідки ревізії).*

Закупівля «Машин обчислювальних, частин та приладдя до них» в 2016 році.

В річному плані закупівель Академії на 2016 рік, затвердженого рішеннями комітету з конкурсних торгів від 02.12.2015 № 12, від 02.02.2016 № 1, було заплановано проведення закупівлі: послуги їдалень, постачання теплової енергії, постачання електричної енергії.

До додатку річного плану закупівель, що здійснюються без проведення процедур закупівель на 2016 рік, затвердженого рішенням комітету з конкурсних торгів від 14.01.2016 № 1, було включено проведення процедури закупівлі по придбанню обладнання (основних засобів та інших необоротних активів), КЕКВ 3110 «Придбання обладнання і предметів довгострокового користування», ДК 26.20.1 на суму 130 000,00 грн. (спеціальний фонд), термін проведення – січень-грудень 2016 року. Так, кошторисом Академії на 2016 рік затверджено видатки по КЕКВ 3110 «Придбання обладнання і предметів довгострокового користування» в сумі 130 000,00 гривень.

Відповідно до довідки про зміни до кошторису на 2016 рік (від 03.03.2016 № 41) Академії збільшено видатки по КЕКВ 3110 «Придбання обладнання і предметів довгострокового користування» на суму 200 000,00 гривень. Довідка про зміни до кошторису на 2016 рік підписана головним бухгалтером Академії Луговською Г.І. та ректором Академії Чембержі М.І.

В 2016 році касові та фактичні видатки по КЕКВ 3110 «Придбання обладнання і предметів довгострокового користування» склали 308 779,64 грн., в тому числі придбання обладнання на загальну суму 238 170,46 грн. (ДК 26.20.1 «Машини обчислювальні, частини та приладдя до них»).

В порушення п. 1 Інструкції щодо заповнення форми річного плану закупівель річного плану закупівель/річного плану закупівель, що здійснюються без проведення процедур закупівель, затвердженого наказом Міністерства економічного розвитку і торгівлі України від 15.09.2014 № 1106, до річного плану закупівель Академії на 2016 рік не було внесено зміни щодо включення закупівлі обладнання по ДК 26.20.1 «Машини обчислювальні, частини та приладдя до них».

Відповідно до пояснення юрисконсульта І категорії Академії Доманської Л.П.: «Як секретарю тендерного комітету довідка про збільшення Академії видатків на 2016 рік по КЕКВ 3110 на суму 200 000,00 грн. не надавалась. Засідання не проводилось.» *(Запитання, пояснення юрисконсульта І категорії Академії Доманської Л.П. у Додатках №№_____ до довідки ревізії).*

Згідно пояснення головного бухгалтера Академії Луговської Г.І.: «Відповідно до довідки про зміни до кошторису надходжень та видатків на 2016 рік Академії було збільшено видатки за КЕКВ 3110 на суму 200 000,00 гривень. Оскільки планувалось придбання обладнання за різним кодом державних закупівель (ДК-2010), необхідності включення не було. Але під час проведення закупівель виникла економія коштів, придбали додатково обладнання, не проаналізувавши відповідні коди, що призвело до перевищення.» *(Запитання, пояснення головного бухгалтера Академії Луговської Г.І. у Додатках №№_____ до довідки ревізії).*

Академією в 2016 році в порушення ст. 2 Закону України від 10.04.2014 № 1197 «Про здійснення державних закупівель» та ст. 2 Закону України від 25.12.2015 № 922 «Про публічні закупівлі» не було проведено процедуру закупівлі по придбанню обладнання за ДК 26.20.1 «Машини обчислювальні, частини та приладдя до них» на загальну суму **238 170,46 гривень.**

Так, Академією в 2016 році придбано обладнання по ДК 26.20.1 «Машини обчислювальні, частини та приладдя до них» на загальну суму 238 170,46 грн., в т.ч. у червні 2016 року – на суму 71 215,00 грн., у липні 2016 року – на суму 166 955,46 грн. *(Дані про придбання в 2016 році Академією обладнання по ДК 26.20.1 «Машини обчислювальні, частини та приладдя до них» у Додатку №____ до довідки ревізії).*

В 2016 році Академія здійснила закупівлю обладнання по КЕКВ 3110 «Придбання обладнання і предметів довгострокового користування» на суму 308 779,64 грн., в тому числі по ДК 26.20.1 «Машини обчислювальні, частини та приладдя до них» на загальну суму 238 170,46 грн. через систему електронних закупівель «Прозоро» протягом травня-жовтня 2016 року *(Дані про придбання Академією обладнання та проведення електронних закупівель «Прозоро» в 2016 році у Додатку №____ до довідки ревізії).*

Згідно пояснення проректора – директора розпорядника Іваненко Н.П.: «У додатку до річного плану закупівель станом на січень-лютий 2016 року орієнтовна вартість закупівель за ДК 26.20.1 становила менше 200,00 тис.гривень. У зв'язку з потребою оновлення техніки, заміни застарілих моделей, забезпечення навчального процесу виникла необхідність щодо здійснення додаткових закупівель та встановлення обладнання для потреб закладу. Зазначаю, що закупівлі здійснювались за рахунок спеціальних коштів. Також, на цей період припадають значні зміни у законодавстві, а саме, визначення предмета закупівлі з урахуванням Єдиного закупівельного словника при здійсненні закупівель пілотного проекту через систему Прозоро. Це період не тільки відпускної кампанії, а й канікулярний період, коли закупівлі проводились у терміновому режимі, оскільки Академія здійснювала підготовку до нового навчального року, і все це вплинуло на якість планування та аналізу здійснення закупівель та майбутніх потреб відповідно до плану асигнувань. Усі закупівлі проходили через систему електронних закупівель із відповідною економією коштів та орієнтовною вартістю закупівель за одиницю товару за найменшими ринковими цінами на той час із врахуванням принципу відкритості та прозорості, що забезпечує система» *(Запитання, пояснення проректора – директора розпорядника Іваненко Н.П. у Додатках №№_____до довідки ревізії).*

Згідно пояснення головного бухгалтера Академії Луговської Г.І.: «Кошторисом надходжень та видатків спеціального фонду на 2016 рік передбачено на придбання обладнання довгострокового використання (КЕКВ 3110, загальний фонд). При формуванні розрахунків за капітальними видатками (заявками структурних підрозділів) планувалось придбати обладнання в межах до 200 000,00 грн., що передбачало здійснити придбання без процедури державних закупівель за ДК-26.20.1. У зв'язку з додатковими заявками (виникла необхідність придбання обладнання) уже після опублікування річного плану закупівель, що призвело до збільшення видатків капітального характеру за ДК 26.20.1. При цьому помилково не було проведено аналіз видатків за ДК 26.20.1 та не внесено відповідні зміни до річного плану закупівель.» *(Запитання, пояснення головного бухгалтера Академії Луговської Г.І. у Додатках №№_____ до довідки ревізії).*

Згідно пояснення завідувача відділу по ремонту і обслуговуванню будинку М'ягкого М.В.: «У додатку річного плану закупівель станом на січень-лютий 2016 року орієнтовна вартість за кодом ДК-26.20.1 становила менше 200,00 тис. гривень. У зв'язку з тим, що на момент здійснення закупівель я знаходився у відпустці, надати пояснень я не можу». *(Запитання, пояснення начальника відділу по ремонту і обслуговуванню будинку М'ягкого М.В. у Додатках №№_____до довідки ревізії).*

Відповідно до наказу від 12.05.2016 № 106-к завідувач відділу по ремонту і обслуговуванню будинку М'ягкий М.В. знаходився у відпустці з 13.06.2016 по 13.07.2016.

Згідно пояснення завідувача господарства відділу по ремонту та обслуговуванню будинку Бедрицької Л.М.: «У зв'язку із здійсненням

додаткових закупівель із придбання комп'ютерного обладнання комісією щодо здійснення закупівель через систему електронних закупівель була підготовлена документація для оприлюднення у системі Прозоро. Зазначаю, що як на члена тендерного комітету функція щодо проведення аналізу та підрахунок вартості закупівель на мене покладено не було. На момент затвердження у І кварталі тендерним комітетом річного плану здійснення закупівель ДК 26.20.1 за процедурою не планувалось, оскільки доведена орієнтовна вартість становила менше 200,00 тис. гривень» *(Запитання, пояснення завідувача господарства відділу по ремонту та обслуговуванню будинку Бедрицької Л.М. у Додатках №№____ до довідки ревізії).*

Згідно пояснення юрисконсульта І категорії Доманської Л.П.: «У зв'язку з тим, що у 2016 році у річному плані не планувалось здійснення закупівлі за ДК 26.20.1 «Машини обчислювальні, частини та приладдя до них», оскільки вартість закупівлі становила менше 200,00 тис. грн. закупівля здійснювалась без врахування ст. 2 Закону України «Про здійснення державних закупівель», який діяв на той час. Водночас зазначаю, що 2016 рік став важким перехідним роком у застосуванні законодавства у сфері держзакупівель, а на сьогодні публічних закупівель. У 2016 році вводиться обов'язок визначення предмету закупівель з урахуванням Єдиного закупівельного словника, що спричиняє плутанину та додаткові питання із чітким визначенням коду закупівель, а також продовжується впровадження пілотного проекту щодо здійснення закупівель через систему Прозоро, що вимагає створення додаткової нормативної бази та підстав для здійснення закупівель. Система вимагає від замовника чіткого опису предмету закупівель та більш детального опису не тільки якісних характеристик, а й технічних. Звертаю Вашу увагу на те, що усі закупівлі були здійснені через систему Прозоро – систему електронних закупівель. Жодна з цих закупівель не відбулась за прямими договорами і система забезпечила максимальну прозорість, відкритість та публічність, тим самим врахувала вимоги ст. 3 Закону України «Про здійснення державних закупівель». Також зазначаю, що період здійснення цих закупівель припав на відпускну кампанію, через що при додатковому плануванні тендерним комітетом помилково не було враховано та проаналізовано перевищення загальної вартості за ДК 26.20.1 закупівель. Хочу наголосити, що законодавство у сфері державних закупівель не містить обмежень щодо внесення змін у річний план або додаток до нього, зміни вносяться та опрацьовуються за потребою» *(Запитання, пояснення юрисконсульта І категорії Доманської Л.П. у Додатках №№____ до довідки ревізії).*

Довідка окремих питань ревізії фінансово – господарської діяльності завідувача сектору Жидовець Н.І. в *Додатку №* ____ до акту.

2. *Забезпечення цільового використання і своєчасного повернення кредитів (позик), одержаних під державні (місцеві) гарантії.*

Ревізією зазначеного питання встановлено, що кошти у вигляді кредитів (позик) під державні (місцеві) гарантії Академією не одержувалися.

3. *Стан і достовірність бухгалтерського обліку фінансової і бюджетної звітності.*

Ревізію стану і достовірності бухгалтерського обліку фінансової і бюджетної звітності проведено за період з 01.01.2014 по 31.12.2017, порушень не встановлено, питання викладено в Довідці окремих питань ревізії фінансово-господарської діяльності головного державного аудитора Безручко І.В., яка наведена в *Додатку №____* до акту.

Акт складено на 56 (п'ятдесяти шести) сторінці.

Перший та третій примірники акта ревізії з додатками до нього у одному примірнику надіслано рекомендованим поштовим відправленням (лист від 28.02.2018 №26-04-14-14/ 1054).

Головний державний аудитор
Північного офісу Держаудитслужби

_____ М.М. Лещенко

Перший та третій примірники акту ревізії підписано:

«13» березня 2018 року

Головний державний аудитор
Північного офісу Держаудитслужби

_____ М.М. Лещенко

Ректор Київської дитячої академії мистецтв

_____ М.І. Чембержі

Головний бухгалтер Київської дитячої академії мистецтв

_____ Г.І. Луговська

Другий примірник акту ревізії вручено:

Ректор Київської дитячої академії мистецтв

_____ М.І. Чембержі

Один примірник отримала

Проректор - директор

Слесаренко Н.І.

Додаток 1
до Національного положення (стандарту)
бухгалтерського обліку в державному секторі 101
«Подання фінансової звітності»

			Коди		
		Дата (рік, місяць, число)	21	07	01
Установа /бюджет	КИЇВСЬКА АКАДЕМІЯ МИСТЕЦТВ	за ЄДРПОУ	21594647		
Територія	М. КИЇВ	за КОАТУУ	8038000000		
Організаційно-правова форма господарювання		за КОПФГ	430		
Орган державного управління		за КОДУ			
Вид економічної діяльності		за КВЕД			

Одиниця виміру: грн.
Періодичність: проміжна, річна

Баланс

на 01.07.2021 р.

Форма № 1-дс

АКТИВ	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
I. НЕФІНАНСОВІ АКТИВИ			
Основні засоби:	1000	15634669	15642580
первісна вартість	1001	46954393	46970215
знос	1002	31319724	31327635
Інвестиційна нерухомість:	1010	—	—
первісна вартість	1011	—	—
знос	1012	—	—
Нематеріальні активи:	1020	—	—
первісна вартість	1021	—	—
накопичена амортизація	1022	—	—
Незавершені капітальні інвестиції	1030	—	—
Довгострокові біологічні активи:	1040	—	—
первісна вартість	1041	—	—
накопичена амортизація	1042	—	—
Запаси	1050	470350	472134
Виробництво	1060	—	—
Поточні біологічні активи	1090	—	—
Усього за розділом I	**1095**	**16105019**	**16114714**
II. ФІНАНСОВІ АКТИВИ			
Довгострокова дебіторська заборгованість	1100	—	—
Довгострокові фінансові інвестиції, у тому числі:	1110	—	—
цінні папери, крім акцій	1111	—	—
акції та інші форми участі в капіталі	1112	—	—
Поточна дебіторська заборгованість:			
за розрахунками з бюджетом	1120	—	—
за розрахунками за товари, роботи, послуги	1125	*21*	*21*
за наданими кредитами	1130	—	—
за виданими авансами	1135	—	11506
за розрахунками із соціального страхування	1140	268041	60477
за внутрішніми розрахунками	1145	—	—
інша поточна дебіторська заборгованість	1150	36413	13510
Поточні фінансові інвестиції	1155	—	—
Грошові кошти та їх еквіваленти розпорядників бюджетних коштів та державних цільових фондів у:			
національній валюті, у тому числі в:	1160	*531033*	*2587117*
касі	1161	9488	33258
казначействі	1162	521545	2553859
установах банків	1163	—	—
дорозі	1164	—	—
іноземній валюті	1165	—	—
Кошти бюджетів та інших клієнтів на:			
єдиному казначейському рахунку	1170	—	—
рахунках в установах банків, у тому числі в:	1175	—	—
національній валюті	1176	—	—
іноземній валюті	1177	—	—
Інші фінансові активи	1180	—	—
Усього за розділом II	**1195**	**835508**	**2672631**
III. ВИТРАТИ МАЙБУТНІХ ПЕРІОДІВ	**1200**	**23400**	**—**
БАЛАНС	**1300**	**16963927**	**18787345**

ПАСИВ	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
1. ВЛАСНИЙ КАПІТАЛ ТА ФІНАНСОВИЙ РЕЗУЛЬТАТ			
Внесений капітал	1400	45857628	45872761
Капітал у дооцінках	1410	612486	612486
Фінансовий результат	1420	-29827121	-27970170
Капітал у підприємствах	1430	—	—
Резерви	1440	—	—
Цільове фінансування	1450	—	—
Усього за розділом I	**1495**	**16642993**	**18515077**
II. ЗОБОВ'ЯЗАННЯ			
Довгострокові зобов'язання			
за цінними паперами	1500	—	—
за кредитами	1510	—	—
інші довгострокові зобов'язання	1520	—	—
Поточна заборгованість за довгостроковими зобов'язаннями	1530	—	—
Поточні зобов'язання			
за платежами до бюджету	1540	52268	30401
за розрахунками за товари, роботи, послуги	1545	—	—
за кредитами	1550	—	—
за одержаними авансами	1555	—	—
за розрахунками з оплати праці	1560	215773	199350
за розрахунками із соціального страхування	1565	—	—
за внутрішніми розрахунками	1570	—	—
інші поточні зобов'язання, з них:	1575	—	42517
за цінними паперами	1576	—	—
Усього за розділом II	**1595**	**268041**	**272268**
III. ЗАБЕЗПЕЧЕННЯ	**1600**	**—**	**—**
IV. ДОХОДИ МАЙБУТНІХ ПЕРІОДІВ	**1700**	**52893**	**—**
БАЛАНС	**1800**	**16963927**	**18787345**

Керівник (посадова особа) _____ _____
(підпис) (ініціали та прізвище)

Головний бухгалтер (спеціаліст, на якого покладено виконання обов'язків бухгалтерської служби) _____ _____
(підпис) (ініціали та прізвище)

Додаток 2
до національного положення (стандарту) бухгалтерського обліку в державному секторі 101
«Подання фінансової звітності»

			Коди		
		Дата (рік, місяць, число)	21	07	01
Установа/бюдж	КИЇВСЬКА АКАДЕМІЯ МИСТЕЦТВ	за ЄДРПОУ	21594647		
Територія	М. КИЇВ	за КОАТУУ	8038000000		
Організаційно-правова форма господарювання		за КОПФГ	430		
Орган державного управління		за КОДУ			
Вид економічної діяльності		за КВЕД			

Одиниця виміру: грн.
Періодичність: проміжна, річна

ЗВІТ ПРО ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ
за 1 півріччя 2021 року

I. ФІНАНСОВИЙ РЕЗУЛЬТАТ ДІЯЛЬНОСТІ

Форма 2-дс

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
ДОХОДИ			
Дохід від обмінних операцій			
Бюджетні асигнування	2010	38363658	28056646
Доходи від надання послуг (виконання робіт)	2020	745700	1260109
Доходи від продажу активів	2030	—	—
Фінансові доходи	2040	—	—
Інші доходи від обмінних операцій	2050	—	—
Усього доходів від обмінних операцій	**2080**	**39109358**	**29316755**
Доходи від необмінних операцій			
Податкові надходження	2090	—	—
Неподаткові надходження	2100	—	—
Трансферти	2110	—	—
Надходження до державних цільових фондів	2120	—	—
Інші доходи від необмінних операцій	2130	1907	3350
Усього доходів від необмінних операцій	**2170**	**1907**	**3350**
Усього доходів	**2200**	**39111265**	**29320105**

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
ВИТРАТИ			
Витрати за обмінними операціями			
Витрати на виконання бюджетних програм	2210	36620655	27521206
Витрати на виготовлення продукції (надання послуг, виконання робіт)	2220	654706	998104
Витрати з продажу активів	2230	—	—
Фінансові витрати	2240	—	—
Інші витрати за обмінними операціями	2250	—	1020
Усього витрат за обмінними операціями	**2290**	**37275361**	**28520330**
Витрати за необмінними операціями			
Трансферти	2300	—	—
Інші витрати за необмінними операціями	2310	2804	6306
Усього витрат за необмінними операціями	**2340**	**2804**	**6306**
Усього витрат	**2380**	**37278165**	**28526636**
Профіцит/дефіцит за звітний період	**2390**	**1833100**	**793469**

II. ВИДАТКИ БЮДЖЕТУ (КОШТОРИСУ) ЗА ФУНКЦІОНАЛЬНОЮ КЛАСИФІКАЦІЄЮ ВИДАТКІВ ТА КРЕДИТУВАННЯ БЮДЖЕТУ

Найменування показника	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Загальнодержавні функції	2420	—	—
Оборона	2430	—	—
Громадський порядок, безпека та судова влада	2440	—	—
Економічна діяльність	2450	—	—
Охорона навколишнього природного середовища	2460	—	—
Житлово-комунальне господарство	2470	—	—
Охорона здоров'я	2480	—	—
Духовний та фізичний розвиток	2490	—	—
Освіта	2500	37278165	28526636
Соціальний захист та соціальне забезпечення	2510	—	—
УСЬОГО:	2520	37278165	28526636

III. ВИКОНАННЯ БЮДЖЕТУ (КОШТОРИСУ)

Стаття	Код рядка	Загальний фонд			Спеціальний фонд		
		План за звітний рік	Фактична сума виконання за звітний період	Різниця (графа 4 мінус графа 3)	План за звітний рік з урахуванням змін	Фактична сума виконання за звітний період	Різниця (графа 7 мінус графа 6)
1	2	3	4	5	6	7	8
ДОХОДИ							
Податкові надходження	**2530**	—	—	—	—	—	—
Неподаткові надходження	**2540**	—	—	—	—	—	—
Доходи від власності та підприємницької діяльності	2541	—	—	—	—	—	—
Адміністративні збори та платежі, доходи від некомерційної господарської діяльності	2542	—	—	—	—	—	—
Інші неподаткові надходження	2543	—	—	—	—	—	—
Власні надходження бюджетних установ	2544	—	—	—	—	—	—
Доходи від операцій з капіталом	**2550**	—	—	—	—	—	—
Офіційні трансферти, з них:	2560	—	—	—	—	—	—
від органів державного управління	2561	—	—	—	—	—	—
Цільові фонди	2570	—	—	—	—	—	—
Надходження державних цільових фондів	**2580**	—	—	—	—	—	—
Надходження Пенсійного фонду України	2581	—	—	—	—	—	—
Надходження Фонду загальнообов'язкового державного соціального страхування України на випадок безробіття	2582	—	—	—	—	—	—
Надходження Фонду соціального страхування України	2583	—	—	—	—	—	—
Інші надходження	**2590**	—	—	—	—	—	—
Усього доходів	**2600**	—	—	—	—	—	—
ВИТРАТИ							
Оплата праці і нарахування на заробітну плату	2610	—	—	—	—	—	—
Використання товарів і послуг	2620	—	—	—	—	—	—
Обслуговування боргових зобов'язань	2630	—	—	—	—	—	—
Поточні трансферти, з них:	2640	—	—	—	—	—	—
органам державного управління інших рівнів	2641	—	—	—	—	—	—
Соціальне забезпечення	2650	—	—	—	—	—	—
Інші поточні видатки	2660	—	—	—	—	—	—
Нерозподілені видатки	2670	—	—	—	—	—	—
Придбання основного капіталу	2680	—	—	—	—	—	—
Капітальні трансферти, з них:	2690	—	—	—	—	—	—
органам державного управління інших рівнів	2691	—	—	—	—	—	—
Внутрішнє кредитування	2700	—	—	—	—	—	—
Зовнішнє кредитування	2710	—	—	—	—	—	—
Усього витрат	**2780**	—	—	—	—	—	—
Профіцит/дефіцит за звітний період	**2790**	—	—	—	—	—	—

IV. ЕЛЕМЕНТИ ВИТРАТ ЗА ОБМІННИМИ ОПЕРАЦІЯМИ

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Витрати на оплату праці	2820	29483044	22526681
Відрахування на соціальні заходи	2830	6452512	4912209
Матеріальні витрати	2840	1307523	1047666
Амортизація	2850	32282	32754
Інші витрати	2860	—	1020
Усього	**2890**	**37275361**	**28520330**

Керівник (посадова особа) _____ (підпис) _____ (ініціали та прізвище)

Головний бухгалтер (спеціаліст, на якого покладено виконання обов'язків бухгалтерської служби _____ (підпис) _____ (ініціали та прізвище)

Додаток 1
до Порядку складання бюджетної звітності розпорядниками та одержувачами бюджетних коштів, звітності фондами загально-обов'язкового державного соціального і пенсійного страхування (пункт 1 розділу II)

Звіт
про надходження та використання коштів загального фонду (форма №2д, №2м)
за 1 півріччя 2021 року

			Коди
Установа	**КИЇВСЬКА АКАДЕМІЯ МИСТЕЦТВ**	**за ЄДРПОУ**	**21594647**
Територія	**М. КИЇВ**	**за КОАТУУ**	**8038000000**
Організаційно-правова форма господарювання		**за КОПФГ**	**430**

Код та назва відомчої класифікації видатків та кредитування державного бюджету _____

Код та назва програмної класифікації видатків та кредитування державного бюджету _____

Код та назва типової відомчої класифікації видатків та кредитування місцевих бюджетів _____

Код та назва програмної класифікації видатків та кредитування місцевих бюджетів (код та назва Типової програмної класифікації видатків та кредитування місцевих бюджетів) _____

Періодичність: квартальна (проміжна), річна
Одиниця виміру: грн. коп..

Загальний фонд

Показники	КЕКВ та/або ККК	Код рядка	Затверджено на звітний рік	Затверджено на звітний період (рік)[1]	Залишок на початок звітного року	Надійшло коштів за звітний період (рік)	Касові за звітний період (рік)	Залишок на кінець звітного періоду (року)
1	2	3	4	5	6	7	8	9
Видатки та надання кредитів - усього	**x**	**010**	**73040185,00**	**40021309,00**	**—**	**38400988,00**	**36723826,34**	**1677161,66**
у тому числі: **Поточні видатки**	**2000**	**020**	**73040185,00**	**—**	**—**	**38400988,00**	**36723826,34**	**1677161,66**
Оплата праці і нарахування на заробітну плату	**2100**	**030**	**59015185,00**	**—**	**—**	**32168909,00**	**30615918,64**	**1552990,36**
Оплата праці	*2110*	*040*	*48373137,00*	*26367960,00*	*—*	*26367960,00*	*25116510,89*	*1251449,11*
Заробітна плата	2111	050	48373137,00	—	—	26367960,00	25116510,89	1251449,11
Грошове забезпечення військовослужбовців	2112	060	—	—	—	—	—	—
Суддівська винагорода	2113	070	—	—	—	—	—	—
Нарахування на оплату праці	*2120*	*080*	*10642048,00*	*5800949,00*	*—*	*5800949,00*	*5499407,75*	*301541,25*
Використання товарів і послуг	**2200**	**090**	**14025000,00**	**—**	**—**	**6232079,00**	**6107907,70**	**124171,30**
Предмети, матеріали, обладнання та інвентар	*2210*	*100*	*520500,00*	*—*	*—*	*214200,00*	*214196,01*	*3,99*
Медикаменти та перев'язувальні матеріали	*2220*	*110*	*—*	*—*	*—*	*—*	*—*	*—*
Продукти харчування	*2230*	*120*	*683200,00*	*367400,00*	*—*	*160774,00*	*160766,85*	*7,15*
Оплата послуг (крім комунальних)	*2240*	*130*	*1644400,00*	*—*	*—*	*409293,00*	*409280,44*	*12,56*

Продовження додатка 1

1	2	3	4	5	6	7	8	9
Видатки на відрядження	*2250*	*140*	—	—	—	—	—	—
Видатки та заходи спеціального призначення	*2260*	*150*	—	—	—	—	—	—
Оплата комунальних послуг та енергоносіїв	*2270*	*160*	*1673200,00*	*1498600,00*	—	*624000,00*	*570748,50*	*53251,50*
Оплата теплопостачання	2271	170	1308500,00	—	—	468600,00	467352,52	1247,48
Оплата водопостачання та водовідведення	2272	180	69900,00	—	—	23300,00	17299,72	6000,28
Оплата електроенергії	2273	190	266100,00	—	—	123400,00	82505,02	40894,98
Оплата природного газу	2274	200	—	—	—	—	—	—
Оплата інших енергоносіїв та інших комунальних послуг	2275	210	28700,00	—	—	8700,00	3591,24	5108,76
Оплата енергосервісу	2276	220	—	—	—	—	—	—
Дослідження і розробки, окремі заходи по реалізації державних (регіональних) програм	*2280*	*230*	*9503700,00*	—	—	*4823812,00*	*4752915,90*	*70896,10*
Дослідження і розробки, окремі заходи розвитку по реалізації державних (регіональних) програм	2281	240	—	—	—	—	—	—
Окремі заходи по реалізації державних (регіональних) програм, не віднесені до заходів розвитку	2282	250	9503700,00	4840400,00	—	4823812,00	4752915,90	70896,10
Обслуговування боргових зобов'язань	**2400**	**260**	—	—	—	—	—	—
Обслуговування внутрішніх боргових зобов'язань	*2410*	*270*	—	—	—	—	—	—
Обслуговування зовнішніх боргових зобов'язань	*2420*	*280*	—	—	—	—	—	—
Поточні трансферти	**2600**	**290**	—	—	—	—	—	—
Субсидії та поточні трансферти підприємствам (установам, організаціям)	*2610*	*300*	—	—	—	—	—	—
Поточні трансферти органам державного управління інших рівнів	*2620*	*310*	—	—	—	—	—	—
Поточні трансферти урядам іноземних держав та міжнародним організаціям	*2630*	*320*	—	—	—	—	—	—
Соціальне забезпечення	**2700**	**330**	—	—	—	—	—	—
Виплата пенсій і допомоги	*2710*	*340*	—	—	—	—	—	—
Стипендії	*2720*	*350*	—	—	—	—	—	—
Інші виплати населенню	*2730*	*360*	—	—	—	—	—	—
Інші поточні видатки	**2800**	**370**	—	—	—	—	—	—
Капітальні видатки	**3000**	**380**	—	—	—	—	—	—
Придбання основного капіталу	**3100**	**390**	—	—	—	—	—	—
Придбання обладнання і предметів довгострокового користування	*3110*	*400*	—	—	—	—	—	—
Капітальне будівництво (придбання)	*3120*	*410*	—	—	—	—	—	—
Капітальне будівництво (придбання) житла	3121	420	—	—	—	—	—	—
Капітальне будівництво (придбання) інших об'єктів	3122	430	—	—	—	—	—	—

Продовження додатка 1

1	2	3	4	5	6	7	8	9
Капітальний ремонт	*3130*	*440*	—	—	—	—	—	—
Капітальний ремонт житлового фонду (приміщень)	3131	450	—	—	—	—	—	—
Капітальний ремонт інших об'єктів	3132	460	—	—	—	—	—	—
Реконструкція та реставрація	*3140*	*470*	—	—	—	—	—	—
Реконструкція житлового фонду (приміщень)	3141	480	—	—	—	—	—	—
Реконструкція та реставрація інших об'єктів	3142	490	—	—	—	—	—	—
Реставрація пам'яток культури, історії та архітектури	3143	500	—	—	—	—	—	—
Створення державних запасів і резервів	*3150*	*510*	—	—	—	—	—	—
Придбання землі та нематеріальних активів	*3160*	*520*	—	—	—	—	—	—
Капітальні трансферти	**3200**	**530**	—	—	—	—	—	—
Капітальні трансферти підприємствам (установам, організаціям)	*3210*	*540*	—	—	—	—	—	—
Капітальні трансферти органам державного управління інших рівнів	*3220*	*550*	—	—	—	—	—	—
Капітальні трансферти урядам іноземних держав та міжнародним організаціям	*3230*	*560*	—	—	—	—	—	—
Капітальні трансферти населенню	*3240*	*570*	—	—	—	—	—	—
Внутрішнє кредитування	**4100**	**580**	—	—	—	—	—	—
Надання внутрішніх кредитів	*4110*	*590*	—	—	—	—	—	—
Надання кредитів органам державного управління інших рівнів	4111	600	—	—	—	—	—	—
Надання кредитів підприємствам, установам, організаціям	4112	610	—	—	—	—	—	—
Надання інших внутрішніх кредитів	4113	620	—	—	—	—	—	—
Зовнішнє кредитування	**4200**	**630**	—	—	—	—	—	—
Надання зовнішніх кредитів	*4210*	*640*	—	—	—	—	—	—
Інші видатки	5000	650	X	1146000,00	X	X	X	X
Нерозподілені видатки	9000	660	—	—	—	—	—	—

[1] Заповнюється розпорядниками бюджетних коштів.

Керівник _____ (підпис) _____ (ініціали, прізвище)

Головний бухгалтер _____ (підпис) _____ (ініціали, прізвище)

Додаток 2
до Порядку складання бюджетної звітності розпорядниками та одержувачами бюджетних коштів, звітності фондами загальнообов'язкового державного соціального і пенсійного страхування
(пункт 1 розділу II)

Звіт
про надходження і використання коштів, отриманих як плата за послуги (форма №4-1д, №4-1м)
за 1 півріччя 2021 року

		Коди
Установа	КИЇВСЬКА АКАДЕМІЯ МИСТЕЦТВ	**за ЄДРПОУ** 21594647
Територія	М. КИЇВ	**за КОАТУУ** 8038000000
Організаційно-правова форма господарювання		**за КОПФГ** 430
Код та назва відомчої класифікації видатків та кредитування державного бюджету		
Код та назва програмної класифікації видатків та кредитування державного бюджету		
Код та назва типової відомчої класифікації видатків та кредитування місцевих бюджетів		
Код та назва програмної класифікації видатків та кредитування місцевих бюджетів (код та назва Типової програмної класифікації видатків та кредитування місцевих бюджетів)		

Періодичність: місячна, квартальна (проміжна), річна
Одиниця виміру: грн. коп..

Показники	КЕКВ	Код рядка	Затверджено на звітний рік	Залишок на початок звітного року		Перераховано залишок	Отримано залишок	Надійшло коштів за звітний період (рік)	Касові за звітний період (рік)				Залишок на кінець звітного періоду (року)	
				усього	у т.ч. на рахунках в установах банків				усього	у тому числі			усього	у т. ч. на рахунках в установах банків
										Перераховані з рахунків в установах банків	спрямовано на погашення заборгованості завального фонду			
											усього	у т.ч. перераховані з рахунків в установах банків		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15
Надходження коштів – усього	x	010	7907900,00	518082,92	—	518082,92	518082,92	759192,70	X	X	X	X	703960,18	—
За послуги, що надаються бюджетними установами згідно з їх основною діяльністю	x	020	7907900,00	X	X	X	X	759192,70	X	X	X	X	X	X
Від податкової (господарської) діяльності	x	030	—	X	X	X	X	—	X	X	X	X	X	X
Від оренди майна бюджетних установ, що здійснюється відповідно до Закону України «Про оренду державного та комунального майна»	x	040	—	X	X	X	X	—	X	X	X	X	X	X

Продовження додатка 2

1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15
Від реалізації в установленому порядку майна (крім нерухомого майна)	x	050	—	X	X	X	X	—	X	X	X	X	X	X
Фінансування	x	060	—	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X
Видатки-усього	x	070	**7907900,00**	X	X	X	X	X	**573315,44**	—	—	—	X	X
у тому числі: **Поточні видатки**	**2000**	080	**7907900,00**	X	X	X	X	X	**573315,44**	—	—	—	X	X
Оплата праці і нарахування на заробітну плату	**2100**	090	**5311600,00**	X	X	X	X	X	**488168,81**	—	—	—	X	X
Оплата праці	*2110*	*100*	*4353800,00*	X	X	X	X	X	*400377,82*	—	—	—	X	X
Заробітна плата	2111	110	4353800,00	X	X	X	X	X	400377,82	—	—	—	X	X
Грошове забезпечення військовослужбовців	2112	120	—	X	X	X	X	X	—	—	—	—	X	X
Суддівська винагорода	2113	130	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—
Нарахування на оплату праці	*2120*	*140*	*957800,00*	X	X	X	X	X	*87790,99*	—	—	—	X	X
Використання товарів і послуг	**2200**	150	**2571300,00**	X	X	X	X	X	**82342,63**	—	—	—	X	X
Предмети, матеріали, обладнання та інвентар	*2210*	*160*	*929400,00*	X	X	X	X	X	*992,30*	—	—	—	X	X
Медикаменти та перев'язувальні матеріали	*2220*	*170*	*7000,00*	X	X	X	X	X	—	—	—	—	X	X
Продукти харчування	*2230*	*180*	—	X	X	X	X	X	—	—	—	—	X	X
Оплата послуг (крім комунальних)	*2240*	*190*	*1499500,00*	X	X	X	X	X	*2797,37*	—	—	—	X	X
Видатки на відрядження	*2250*	*200*	*25000,00*	X	X	X	X	X	—	—	—	—	X	X
Видатки та заходи спеціального призначення	*2260*	*210*	—	X	X	X	X	X	—	—	—	—	X	X
Оплата комунальних послуг та енергоносіїв	*2270*	*220*	—	X	X	X	X	X	—	—	—	—	X	X
Оплата теплопостачання	2271	230	—	X	X	X	X	X	—	—	—	—	X	X
Оплата водопостачання та водовідведення	2272	240	—	X	X	X	X	X	—	—	—	—	X	X
Оплата електроенергії	2273	250	—	X	X	X	X	X	—	—	—	—	X	X
Оплата природного газу	2274	260	—	X	X	X	X	X	—	—	—	—	X	X
Оплата інших енергоносіїв та інших комунальних послуг	2275	270	—	X	X	X	X	X	—	—	—	—	X	X
Оплата енергосервісу	2276	280	—	X	X	X	X	X	—	—	—	—	X	X
Дослідження і розробки, окремі заходи по реалізації державних (регіональних) програм	*2280*	*290*	*110400,00*	X	X	X	X	X	*78552,96*	—	—	—	X	X

Продовження додатка 2

1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15
Дослідження і розробки, окремі заходи розвитку по реалізації державних (регіональних) програм	2281	300	—	X	X	X	X	X	—	—	—	—	X	X
Окремі заходи по реалізації державних (регіона-льних) програм, не віднесені до заходів розвитку	2282	310	110400,00	X	X	X	X	X	78552,96	—	—	—	X	X
Обслуговування боргових зобов'язань	**2400**	**320**	—	X	X	X	X	X	—	—	—	—	X	X
Обслуговування внутрішніх боргових зобов'язань	*2410*	*330*	—	X	X	X	X	X	—	—	—	—	X	X
Обслуговування зовнішніх боргових зобов'язань	*2420*	*340*	—	X	X	X	X	X	—	—	—	—	X	X
Поточні трансферти	**2600**	**350**	—	X	X	X	X	X	—	—	—	—	X	X
Субсидії та поточні трансферти підприємствам (установам, організаціям)	*2610*	*360*	—	X	X	X	X	X	—	—	—	—	X	X
Поточні трансферти органам державного управління інших рівнів	*2620*	*370*	—	X	X	X	X	X	—	—	—	—	X	X
Поточні трансферти урядам іноземних держав та міжнародним організаціям	*2630*	*380*	—	X	X	X	X	X	—	—	—	—	X	X
Соціальне забезпечення	**2700**	**390**	—	X	X	X	X	X	—	—	—	—	X	X
Виплата пенсій і допомоги	*2710*	*400*	—	X	X	X	X	X	—	—	—	—	X	X
Стипендії	*2720*	*410*	—	X	X	X	X	X	—	—	—	—	X	X
Інші виплати населенню	*2730*	*420*	—	X	X	X	X	X	—	—	—	—	X	X
Інші поточні видатки	**2800**	**430**	**25000,00**	X	X	X	X	X	**2804,00**	—	—	—	X	X
Капітальні видатки	**3000**	**440**	—	X	X	X	X	X	—	—	—	—	X	X
Придбання основного капіталу	**3100**	**450**	—	X	X	X	X	X	—	—	—	—	X	X
Придбання обладнання і предметів довгострокового користування	*3110*	*460*	—	X	X	X	X	X	—	—	—	—	X	X
Капітальне будівництво (придбання)	*3120*	*470*	—	X	X	X	X	X	—	—	—	—	X	X
Капітальне будівництво (придбання) житла	3121	480	—	X	X	X	X	X	—	—	—	—	X	X
Капітальне будівництво (придбання) інших об'єктів	3122	490	—	X	X	X	X	X	—	—	—	—	X	X
Капітальний ремонт	*3130*	*500*	—	X	X	X	X	X	—	—	—	—	X	X

1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15
Капітальний ремонт житлового фонду (приміщень)	3131	510	—	x	x	x	x	x	—	—	—	—	x	x
Капітальний ремонт інших об'єктів	3132	520	—	x	x	x	x	x	—	—	—	—	x	x
Реконструкція та реставрація	*3140*	*530*	—	x	x	x	x	x	—	—	—	—	x	x
Реконструкція житлового фонду (приміщень)	3141	540	—	x	x	x	x	x	—	—	—	—	x	x
Реконструкція та реставрація інших об'єктів	3142	550	—	x	x	x	x	x	—	—	—	—	x	x
Реставрація пам'яток культури, історії та архітектури	3143	560	—	x	x	x	x	x	—	—	—	—	x	x
Створення державних запасів і резервів	*3150*	*570*	—	x	x	x	x	x	—	—	—	—	x	x
Придбання землі та нематеріальних активів	*3160*	*580*	—	x	x	x	x	x	—	—	—	—	x	x
Капітальні трансферти	3200	590	—	x	x	x	x	x	—	—	—	—	x	x
Капітальні трансферти підприємствам (установам, організаціям)	*3210*	*600*	—	x	x	x	x	x	—	—	—	—	x	x
Капітальні трансферти органам державного управління інших рівнів	*3220*	*610*	—	x	x	x	x	x	—	—	—	—	x	x
Капітальні трансферти урядам іноземних держав та міжнародним організаціям	*3230*	*620*	—	x	x	x	x	x	—	—	—	—	x	x
Капітальні трансферти населенню	*3240*	*630*	—	x	x	x	x	x	—	—	—	—	x	x

Керівник _____ (підпис) _____ (ініціали, прізвище)

Головний бухгалтер _____ (підпис) _____ (ініціали, прізвище)

"____" _____ 20___ року

*До запровадження програмно-цільового методу складання та виконання місцевих бюджетів проставляються код та назва тимчасової класифікації видатків та кредитування місцевих бюджетів

Додаток 3
до Порядку складання бюджетної звітності розпорядниками та одержувачами бюджетних коштів, звітності фондами загальнообов'язкового державного соціального і пенсійного страхування
(пункт 1 розділу II)

Звіт
про надходження і використання коштів, отриманих за іншими джерелами власних надходжень (форма №4-2д, №4-2м) за 1 півріччя 2021 року

			Коди
Установа	КИЇВСЬКА АКАДЕМІЯ МИСТЕЦТВ	**за ЄДРПОУ**	21594647
Територія	М. КИЇВ	**за КОАТУУ**	8038000000
Організаційно-правова форма господарювання		**за КОПФГ**	430

Код та назва відомчої класифікації видатків та кредитування державного бюджету _____

Код та назва програмної класифікації видатків та кредитування державного бюджету _____

Код та назва типової відомчої класифікації видатків та кредитування місцевих бюджетів

Код та назва програмної класифікації видатків та кредитування місцевих бюджетів (код та назва Типової програмної класифікації видатків та кредитування місцевих бюджетів) _____

Періодичність: місячна, квартальна (проміжна), річна

Одиниця виміру: грн. коп.

Показники	КЕКВ та/або ККК	Код рядка	Затверджено на звітний рік	Залишок на початок звітного року		Перераховано залишок	Надійшло коштів за звітний період (рік)	Касові за звітний період (рік)		Залишок на кінець звітного періоду (року)	
				усього	у т. ч. на рахун-ках в ус-тановах банків			усього	у т. ч перераховані з рахунків в установах банків	усього	у т. ч. на рахунках в установах банків
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
Надходження коштів – усього	x	010	2596,33	3462,26	—	—	2596,33	—	—	3462,26	—
Від отриманих благодійних внесків, грантів та дарунків	x	020	2596,33	—	—	—	2596,33	—	—	—	—
Від підприємств, організацій, фізичних осіб та від інших бюджетних установ для виконання цільових заходів, у тому числі заходів з відчуження для суспільних потреб земельних ділянок та розміщення на них інших об'єктів нерухомого майна, що перебувають у приватній власності фізичних або юридичних осіб	x	030	—	—	—	—	—	—	—	—	—

Продовження додатка 3

1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
Державних і комунальних закладів професійної (професійно-технічної), фахової передвищої та вищої освіти від розміщення на депозитах тимчасово вільних бюджетних коштів, отриманих за надання платних послуг, якщо таким закладам законом надано відповідне право; надходження, що отримують державні і комунальні заклади фахової передвищої та вищої освіти, наукові установи та заклади культури як відсотки, нараховані на залишок коштів на поточних рахунках, відкритих у банках державного сектору для розміщення власних надходжень, отриманих як плата за послуги, що надаються ними згідно з основною діяльністю, благодійні внески та гранти	**х**	**040**	—	—	—	—	—	—	—	—	—
Фінансування	**х**	**050**	—	х	х	х	х	—	х	—	х
Видатки та надання кредитів - усього	**х**	**060**	**2596,33**	х	х	х	х	**2596,33**	—	х	х
у тому числі: **Поточні видатки**	**2000**	**070**	**698,00**	х	х	х	х	**698,00**	—	х	х
Оплата праці і нарахування на заробітну плату	**2100**	**080**	—	—	—	—	—	—	—	—	—
Оплата праці	*2110*	*090*	—	х	х	х	х	—	—	х	х
Заробітна плата	2111	100	—	х	х	х	х	—	—	х	х
Грошове забезпечення військовослужбовців	2112	110	—	х	х	х	х	—	—	х	х
Суддівська винагорода	2113	120	—	—	—	—	—	—	—	—	—
Нарахування на оплату праці	*2120*	*130*	—	х	х	х	х	—	—	х	х
Використання товарів і послуг	**2200**	**140**	**698,00**	х	х	х	х	**698,00**	—	х	х
Предмети, матеріали, обладнання та інвентар	*2210*	*150*	*698,00*	х	х	х	х	*698,00*	—	х	х
Медикаменти та перев'язувальні матеріали	*2220*	*160*	—	х	х	х	х	—	—	х	х
Продукти харчування	*2230*	*170*	—	х	х	х	х	—	—	х	х
Оплата послуг (крім комунальних)	*2240*	*180*	—	х	х	х	х	—	—	х	х
Видатки на відрядження	*2250*	*190*	—	х	х	х	х	—	—	х	х
Видатки та заходи спеціального призначення	*2260*	*200*	—	х	х	х	х	—	—	х	х
Оплата комунальних послуг та енергоносіїв	*2270*	*210*	—	х	х	х	х	—	—	х	х
Оплата теплопостачання	2271	220	—	х	х	х	х	—	—	х	х
Оплата водопостачання та водовідведення	2272	230	—	х	х	х	х	—	—	х	х
Оплата електроенергії	2273	240	—	х	х	х	х	—	—	х	х
Оплата природного газу	2274	250	—	х	х	х	х	—	—	х	х

Продовження додатка 3

1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
Оплата інших енергоносіїв та інших комунальних послуг	2275	260	—	х	х	х	х	—	—	х	х
Оплата енергосервісу	2276	270	—	х	х	х	х	—	—	х	х
Дослідження і розробки, окремі заходи по реалізації державних (регіональних) програм	*2280*	*280*	—	х	х	х	х	—	—	х	х
Дослідження і розробки, окремі заходи розвитку по реалізації державних (регіональних) програм	2281	290	—	х	х	х	х	—	—	х	х
Окремі заходи по реалізації державних (регіональних) програм, не віднесені до заходів розвитку	2282	300	—	х	х	х	х	—	—	х	х
Обслуговування боргових зобов'язань	**2400**	**310**	—	х	х	х	х	—	—	х	х
Обслуговування внутрішніх боргових зобов'язань	*2410*	*320*	—	х	х	х	х	—	—	х	х
Обслуговування зовнішніх боргових зобов'язань	*2420*	*330*	—	х	х	х	х	—	—	х	х
Поточні трансферти	**2600**	**340**	—	х	х	х	х	—	—	х	х
Субсидії та поточні трансферти підприємствам (установам, організаціям)	*2610*	*350*	—	х	х	х	х	—	—	х	х
Поточні трансферти органам державного управління інших рівнів	*2620*	*360*	—	х	х	х	х	—	—	х	х
Поточні трансферти урядам іноземних держав та міжнародним організаціям	*2630*	*370*	—	х	х	х	х	—	—	х	х
Соціальне забезпечення	**2700**	**380**	—	х	х	х	х	—	—	х	х
Виплата пенсій і допомоги	*2710*	*390*	—	х	х	х	х	—	—	х	х
Стипендії	*2720*	*400*	—	х	х	х	х	—	—	х	х
Інші виплати населенню	*2730*	*410*	—	х	х	х	х	—	—	х	х
Інші поточні видатки	**2800**	**420**	—	х	х	х	х	—	—	х	х
Капітальні видатки	**3000**	**430**	**1898,33**	х	х	х	х	**1898,33**	—	х	х
Придбання основного капіталу	**3100**	**440**	**1898,33**	х	х	х	х	**1898,33**	—	х	х
Придбання обладнання і предметів довгострокового користування	*3110*	*450*	*1898,33*	х	х	х	х	*1898,33*	—	х	х
Капітальне будівництво (придбання)	*3120*	*460*	—	х	х	х	х	—	—	х	х
Капітальне будівництво (придбання) житла	3121	470	—	х	х	х	х	—	—	х	х
Капітальне будівництво (придбання) інших об'єктів	3122	480	—	х	х	х	х	—	—	х	х
Капітальний ремонт	*3130*	*490*	—	х	х	х	х	—	—	х	х
Капітальний ремонт житлового фонду (приміщень)	3131	500	—	х	х	х	х	—	—	х	х
Капітальний ремонт інших об'єктів	3132	510	—	х	х	х	х	—	—	х	х
Реконструкція та реставрація	*3140*	*520*	—	х	х	х	х	—	—	х	х

1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
Реконструкція житлового фонду (приміщень)	3141	530	—	—	—	—	—	—	—	—	—
Реконструкція та реставрація інших об'єктів	3142	540	—	X	X	X	X	—	—	X	X
Реставрація пам'яток культури, історії та архітектури	3143	550	—	X	X	X	X	—	—	X	X
Створення державних запасів і резервів	*3150*	*560*	—	X	X	X	X	—	—	X	X
Придбання землі та нематеріальних активів	*3160*	*570*	—	X	X	X	X	—	—	X	X
Капітальні трансферти	**3200**	**580**	—	X	X	X	X	—	—	X	X
Капітальні трансферти підприємствам (установам, організаціям)	*3210*	*590*	—	X	X	X	X	—	—	X	X
Капітальні трансферти органам державного управління інших рівнів	*3220*	*600*	—	X	X	X	X	—	—	X	X
Капітальні трансферти урядам іноземних держав та міжнародним організаціям	*3230*	*610*	—	X	X	X	X	—	—	X	X
Капітальні трансферти населенню	*3240*	*620*	—	X	X	X	X	—	—	X	X
Внутрішнє кредитування	**4100**	**630**	—	X	X	X	X	—	—	X	X
Надання внутрішніх кредитів	*4110*	*640*	—	X	X	X	X	—	—	X	X
Надання кредитів органам державного управління інших рівнів	4111	650	—	X	X	X	X	—	—	X	X
Надання кредитів підприємствам, установам, організаціям	4112	660	—	X	X	X	X	—	—	X	X
Надання інших внутрішніх кредитів	4113	670	—	X	X	X	X	—	—	X	X
Зовнішнє кредитування	**4200**	**680**	—	X	X	X	X	—	—	X	X
Надання зовнішніх кредитів	*4210*	*690*	—	X	X	X	X	—	—	X	X

Керівник _____ (підпис) _____ (ініціали, прізвище)

Головний бухгалтер _____ (підпис) _____ (ініціали, прізвище)

„_____" _____ 20___ року

*До запровадження програмно-цільового методу складання та виконання місцевих бюджетів показники коду та назви типової класифікації видатків та кредитування місцевих бюджетів

Додаток 7
до Порядку складання бюджетної звітності розпорядниками та одержувачами бюджетних коштів, звітності фондами загальнообов'язкового державного соціального і пенсійного страхування
(пункт 1 розділу II)

Звіт
про заборгованість за бюджетними коштами (форма №7д, №7м)
на 01.07.2021 р.

			Коди
Установа	**КИЇВСЬКА АКАДЕМІЯ МИСТЕЦТВ**	**за ЄДРПОУ**	**21594647**
Територія	**М. КИЇВ**	**за КОАТУУ**	**8038000000**
Організаційно-правова форма господарювання		**за КОПФГ**	**430**

Код та назва відомчої класифікації видатків та кредитування державного бюджету _____

Код та назва програмної класифікації видатків та кредитування державного бюджету _____

Код та назва типової відомчої класифікації видатків та кредитування місцевих бюджетів _____

Код та назва програмної класифікації видатків та кредитування місцевих бюджетів (код та назва Типової програмної класифікації видатків та кредитування місцевих бюджетів) _____

Періодичність: місячна, квартальна (проміжна), річна

Одиниця виміру: грн. коп

Форма складена:

Показники	КЕКВ	Код рядка	Дебіторська заборгованість				Кредиторська заборгованість					Зареєстровані бюджетні фінансові зобов'язання на кінець звітного періоду (року)
			на початок звітного року, усього	на кінець звітного періоду (року)		списана за період з початку звітного року	на початок звітного року, усього	на кінець звітного періоду (року)			списана за період з початку звітного року	
				усього	з неї прострочена			усього	з неї			
									прострочена	термін оплати якої не настав		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13
Доходи	**X**	**010**	—	**13509,80**	—	—	—	**42516,95**	—	—	—	—
Видатки - усього на утримання установи	**X**	**020**	—	**11527,42**	—	—	—	—	—	—	—	—
у тому числі: Поточні видатки	**2000**	**030**	—	**11527,42**	—	—	—	—	—	—	—	—
Оплата праці і нарахування на заробітну плату	**2100**	**040**	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—
Оплата праці	*2110*	*050*	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—
Заробітна плата	2111	060	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—
Грошове забезпечення військовослужбовців	2112	070	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—
Суддівська винагорода	2113	080	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—
Нарахування на оплату праці	*2120*	*090*	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—
Використання товарів і послуг	**2200**	**100**	—	**11527,42**	—	—	—	—	—	—	—	—

Продовження додатка 7

1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13
Предмети, матеріали, обладнання та інвентар	*2210*	*110*	—	*11506,53*	—	—	—	—	—	—	—	—
Медикаменти та перев'язувальні матеріали	*2220*	*120*	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—
Продукти харчування	*2230*	*130*	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—
Оплата послуг (крім комунальних)	*2240*	*140*	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—
Видатки на відрядження	*2250*	*150*	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—
Видатки та заходи спеціального призначення	*2260*	*160*	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—
Оплата комунальних послуг та енергоносіїв	*2270*	*170*	—	*20,89*	—	—	—	—	—	—	—	—
Оплата теплопостачання	2271	180	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—
Оплата водопостачання і водовідведення	2272	190	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—
Оплата електроенергії	2273	200	—	20,89	—	—	—	—	—	—	—	—
Оплата природного газу	2274	210	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—
Оплата інших енергоносіїв та інших комунальних послуг	2275	220	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—
Оплата енергосервісу	2276	230	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—
Дослідження і розробки, окремі заходи по реалізації державних (регіональних) програм розвитку	*2280*	*240*	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—
Дослідження і розробки, окремі заходи розвитку по реалізації державних (регіональних) програм	2281	250	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—
Окремі заходи по реалізації державних (регіональних) програм, не віднесені до заходів розвитку	2282	260	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—
Обслуговування боргових зобов'язань	**2400**	**270**	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—
Обслуговування внутрішніх боргових зобов'язань	*2410*	*280*	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—
Обслуговування зовнішніх боргових зобов'язань	*2420*	*290*	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—
Поточні трансферти	**2600**	**300**	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—
Субсидії та поточні трансферти підприємствам (установам, організаціям)	*2610*	*310*	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—
Поточні трансферти органам державного управління інших рівнів	*2620*	*320*	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—
Поточні трансферти урядам іноземних держав та міжнародним організаціям	*2630*	*330*	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—
Соціальне забезпечення	**2700**	**340**	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—
Виплата пенсій і допомоги	*2710*	*350*	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—
Стипендії	*2720*	*360*	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—
Інші виплати населенню	*2730*	*370*	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—
Інші поточні видатки	**2800**	**380**	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—
Капітальні видатки	**3000**	**390**	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—
Придбання основного капіталу[1]	**3100**	**400**	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—
Придбання обладнання і предметів довгострокового користування	*3110*	*410*	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—
Капітальне будівництво (придбання)	*3120*	*420*	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—
Капітальне будівництво (придбання) житла	3121	430	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—
Капітальне будівництво (придбання) інших об'єктів	3122	440	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—
Капітальний ремонт	*3130*	*450*	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—
Капітальний ремонт житлового фонду (приміщень)	3131	460	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—
Капітальний ремонт інших об'єктів	3132	470	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—
Реконструкція та реставрація	*3140*	*480*	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—
Реконструкція житлового фонду (приміщень)	3141	490	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—

Продовження додатка 7

1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13
Реконструкція та реставрація інших об'єктів	3142	500	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—
Реставрація пам'яток культури, історії та архітектури	3143	510	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—
Створення державних запасів і резервів	*3150*	*520*	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—
Придбання землі та нематеріальних активів	*3160*	*530*	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—
Капітальні трансферти	**3200**	**540**	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—
Капітальні трансферти підприємствам (установам, організаціям)	*3210*	*550*	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—
Капітальні трансферти органам державного управління інших рівнів	*3220*	*560*	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—
Капітальні трансферти урядам іноземних держав та міжнародним організаціям	*3230*	*570*	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—
Капітальні трансферти населенню	*3240*	*580*	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—
Разом[2]	**X**	**590**	—	25037,22	—	—	—	42516,95	—	—	—	—

[1]У місячній бюджетній звітності рядки з 390 по 570 не заповнюються
[2]Складається із суми рядків «Доходи» та «Видатки»

Керівник _____ (підпис) _____ (ініціали, прізвище)

Головний бухгалтер _____ (підпис) _____ (ініціали, прізвище)

„_____" _____ 20___ року

*Для закладів [illegible] складається з кожним видатком [illegible] назв економічної класифікації видатків та кредитування місцевих бюджетів

Заступник міського голови –
секретар Київської міської ради

Васильчуку В. В.
Вітренку А. О.
Присяжнюку М. О.
Мусі В. В.
Положишник В.О.

Прошу розглянути проект рішення від 16.02.2022 №08/231- 398/ПР в установленому порядку.

Омельченко А. В.

Для контролю за проходженням та тиражування.

Юнаковій С. М.
Мондриївському В. М. – до відома
Поворознику М. Ю. – до відома
Харченку О. В. – до відома

Володимир БОНДАРЕНКО

"16" лютого 2022 року
№ 08/231 – 398/ПР