



Коломийська
міська рада

Коломийському міському голові
Богдану СТАНІСЛАВСЬКОМУ

Від 12.03.2021

№ 17/01.12-06

АУДИТОРСЬКИЙ ЗВІТ

за результатами позапланового внутрішнього аудиту
діяльності Управління культури Коломийської міської ради

м. Коломия

2021

ЗМІСТ

Вступ

I. Структура аудиту

1.1. Об'єкт аудиту

1.2. Предмет аудиту

1.3. Мета аудиту

1.4. Підстава для проведення аудиту

1.5. Період дослідження

1.6. Термін проведення аудиту

1.7. Учасники дослідження

1.8. Методи та організація аудиту

II. Організаційно-правові засади діяльності управління культури Коломийської міської ради

III. Результати проведеного аудиту

1.1. Пропозиції та рекомендації

ВСТУП

Культура – сфера вироблення суспільних компетенцій, простір широкої комунікації, м'яка сила і спосіб збільшення присутності українського і, зрештою, важливий чинник економічного розвитку громади. Ми прагнемо створити умови, за яких реалізуються культурні права громадян, створити рівний доступ до ресурсів та інфраструктури, сформувати стимули для розвитку творчості, культурного виробництва, утвердження місцевих культурних традицій, їх популяризації та надання культурному продукту цінності серед мешканців Коломийської територіальної громади.

Культура – це життєва сила суспільства: історія, традиції, мистецтво, самобутність народу.

Культура підвищує якість життя, концентрує соціальний досвід багатьох поколінь, накопичує знання про світ. Система культури – це живий процес, який постійно рухається, розвивається, видозмінюється. Культура є важливою частиною життя кожної людини та суспільства в цілому.

Наразі ми маємо зовсім інші вимоги та виклики сьогодення щодо сфери культури, особливо в умовах здійснення реформ та враховуючи, що існуюча система управління культурою потребує змін.

Закон України «Про культуру» від 14.12.2010 № 2778-VI визначає поняття культури як сукупність матеріального і духовного надбання певної людської спільноти (етносу, нації), нагромадженого, закріпленого і збагаченого протягом тривалого періоду, що передається від покоління до покоління, включає всі види мистецтва, культурну спадщину, культурні цінності, науку, освіту та відображає рівень розвитку цієї спільноти. Держава формує інфраструктуру культури, забезпечує її бюджетне фінансування, сприяє розвитку національної наукової і творчої інтелігенції, створенню належних матеріальних і духовних умов для її життєдіяльності, розвитку міжнародних культурних зв'язків. Значна роль у цьому процесі належить також громадським та іншим організаціям, підприємствам, комерційним структурам, які матеріально підтримують діяльність наукових, освітніх та культурних установ.

Відповідно до вищезазначеного закону основними засадами державної політики у сфері культури є:

визнання культури одним з основних факторів самобутності Українського народу - громадян України всіх національностей;

сприяння створенню єдиного культурного простору України, збереженню цілісності культури;

захист і збереження культурної спадщини як основи національної культури, турбота про розвиток культури;

сприяння утвердженню гуманістичних ідей, високих моральних засад у суспільному житті;

забезпечення свободи творчості, захист прав інтелектуальної власності, авторського права і суміжних прав;

гарантування прав громадян у сфері культури;

створення умов для творчого розвитку особистості, підвищення культурного рівня, естетичного виховання громадян, доступності освіти у сфері культури для дітей та юнацтва, задоволення культурних потреб Українського народу, розвитку закладів культури незалежно від форми власності, залучення до сфери культури інвестицій, коштів від надання платних послуг, благодійництва, інших не заборонених законодавством джерел;

сприяння діяльності професійних творчих спілок та громадських організацій у сфері культури, активному функціонуванню державної мови в культурному просторі України, доступу громадян до культурних благ;

визначення естетичного виховання дітей та юнацтва пріоритетом розвитку культури;

забезпечення діяльності базової мережі закладів культури, закладів освіти сфери культури;

підтримка діяльності у сфері культури, пов'язаної з виготовленням і розповсюдженням електронних та друкованих засобів масової інформації, аудіо- та аудіовізуальної продукції, розробленням комп'ютерних технологій та підвищенням їх потенціалу для розширення доступу та залучення громадськості до діяльності у сфері культури тощо;

пропагування української національної культури у всій її різноманітності за кордоном та світового культурного надбання в Україні;

підтримка вітчизняного виробника у сфері культури;

забезпечення розвитку міжнародного культурного співробітництва;

створення страхового фонду документації про культурні цінності та документів на об'єкти культурної спадщини.

Основним завдання управління культури Коломийської міської ради відповідно до Положення про управління культури Коломийської міської ради, затвердженого рішенням міської ради 22.02.2021р. № 325-9/2021-9 є:

- забезпечення в інтересах об'єднаної територіальної громади міста Коломиї реалізації державної політики у сфері культури, міжнаціональних відносин, сприяння консолідації та розвитку української нації, забезпечення прав національних меншин та права на свободу світогляду і віросповідань;
- сприяння збереженню і висвітленню унікальної культурної спадщини краю, сприяння діяльності мистецьких об'єднань та створення умов для всестороннього розвитку дітей і молоді;
- здійснення відповідно до законодавства контролю у сфері мистецтва, музейної та бібліотечної справи;
- забезпечення реалізації прав громадян на свободу художньої творчості, вільного розвитку культурно-мистецьких процесів, забезпечення доступності всіх видів культурних послуг і культурної діяльності для кожного члена територіальної громади;
- розроблення та здійснення заходів щодо забезпечення умов для відродження і розвитку культури української нації та культурної самобутності національних меншин, які проживають в місті Коломиї;
- сприяння захисту прав і законних інтересів творчих працівників а також закладів, підприємств та організацій культурно-мистецької сфери, що діють в місті;
- забезпечення гармонізації міжнаціональних відносин, збереження і розвиток етнічної самобутності національних меншин, а також задоволення національно-культурних потреб українців, які проживають за межами України, зміцнення їх зв'язків з Україною;
- сприянню розвитку соціальної інфраструктури у сфері культури, організації її матеріально-технічного забезпечення;
- забезпечення виконання Закону України «Про охорону культурної спадщини», інших нормативно-правових актів про охорону культурної спадщини на території міста Коломиї.

I. Структура аудиту

1.1. Об'єкт аудиту: діяльність управління культури Коломийської міської ради.

1.2. Предмет аудиту: оцінка ефективності функціонування систем управління, відповідність управлінських рішень чинному законодавству та вимогам сучасності

1.3. Мета аудиту: надання об'єктивних і незалежних висновків та рекомендацій щодо вдосконалення системи управління, аналізу ризиків, які негативно впливають на виконання функцій і завдань об'єкта внутрішнього аудиту та запобігання фактам незаконного, неефективного та нерезультативного використання бюджетних коштів та інших активів управління культури Коломийської міської ради.

1.4. Підстава для проведення аудиту: розпорядження міського голови від 26.02.2021р. №68-р "Про здійснення позапланового внутрішнього аудиту управління культури Коломийської міської ради", відповідно Положення про відділ внутрішнього аудиту Коломийської міської ради, затвердженого рішенням Коломийської міської ради від 24.12.2020р. № 112-4/2020-4.

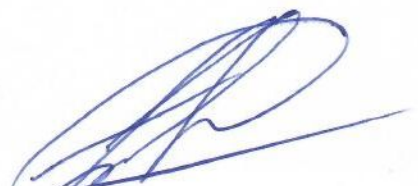
1.5. Період дослідження: з 01 січня 2020 року по 11 березня 2021 року.

1.6. Термін проведення аудиту: з 1 березня 2021 року по 11 березня 2021 року.

1.7. Учасники дослідження:

Управління культури Коломийської міської ради:

- Коломийський міський палац культури «Народний дім»;
- Коломийська дитяча музична школа №1 ім. Анатолія Кос-Анатольського;
- Коломийська дитяча музична школа №2 імені Галини Грабець;
- Коломийська дитяча художня школа імені Ярослава Пстрака;
- бібліотека №1 для дорослих;
- бібліотека №2 для дорослих;
- бібліотека №1 для дітей;




- бібліотека №2 для дітей ім. Т.Мельничука;
- бібліотека для юнацтва;
- централізована бухгалтерія;
- бібліотеки ОТГ.

1.8. Методи та організація аудиту:

Внутрішній аудит проведено відповідно до Положення про відділ внутрішнього аудиту Коломийської міської ради, затвердженого рішенням Коломийської міської ради від 24.12.2020р. № 112-4/2020-4 шляхом:

- аналізу законодавчої, нормативно-методологічної бази з питань реалізації державної політики у сфері культури;
- аналізу даних, одержаних за запитами від Управління культури Коломийської міської ради;
- аналізу якості надання культурних послуг;
- аналізу ефективності та результативності об'єкта аудиту;
- інтерв'ювання посадових осіб об'єкта аудиту;
- опрацювання матеріалів ЗМІ з проблемних питань у досліджуваний сфері;
- у рамках проведення внутрішнього аудиту враховувались фактори, спричинені карантинними обмеженнями у зв'язку з пандемією Covid-19.



II. Організаційно-правові засади діяльності управління культури Коломийської міської ради

Управління культури Коломийської міської ради (далі -Управління) діє на підставі Положення про управління культури Коломийської міської ради, затвердженого рішенням міської ради від 22.02.2021р. № 325-9/2021-9.

Юридична та фактична адреса Управління: 78200, місто Коломия, вулиця Театральна, будинок 27.

Управління є виконавчим органом Коломийської міської ради, яке підконтрольне та підзвітне Коломийській міській раді, підпорядковане виконавчому комітету Коломийської міської ради, міському голові та заступнику міського голови згідно функціональних повноважень.

Управління є юридичною особою, має самостійний баланс є головним розпорядником коштів, має свій бланк, круглу печатку із зображенням Державного Герба України та своїм найменуванням і штампи встановленого зразка та утримується за рахунок міського бюджету.

Управління у своїй діяльності керується Конституцією України, законами України, актами Президента України та Кабінету Міністрів України, наказами Міністерства культури України, розпорядженнями Івано-Франківської обласної державної адміністрації, рішеннями Івано-Франківської обласної ради, Коломийської міської ради та її виконавчого комітету, розпорядженнями і дорученням Коломийського міського голови, наказами Управління культури, національностей та релігій Івано-Франківської обласної державної адміністрації та Положенням про управління культури Коломийської міської ради, затвердженого рішенням міської ради 22.02.2021р. № 325-9/2021-9.

Основними завданнями Управління є забезпечення в інтересах Коломийської територіальної громади реалізації державної політики у сфері культури, міжнаціональних відносин, сприяння консолідації та розвитку української нації, забезпечення прав національних меншин та права на свободу світогляду і віросповідань, сприяння збереженню і висвітленню унікальної культурної спадщини краю, сприяння діяльності мистецьких об'єднань та створення умов для всестороннього розвитку дітей і молоді, та інше.

Право укладати договори, контракти та підписувати акти виконаних робіт у періоді, що підлягав перевірці, мала начальниця Управління Мандрусак Уляна Іванівна. Начальник Управління є посадовою особою органу місцевого самоврядування.



В підпорядкуванні Управління знаходяться наступні заклади:

- Коломийський міський палац культури «Народний дім»; музей історії міста Коломиї; Коломийська дитяча музична школа №1 ім. Анатолія Кос-Анатольського; Коломийська дитяча музична школа №2 імені Галини Грабець; Коломийська дитяча художня школа імені Ярослава Пстрака; бібліотека №1 для дорослих; бібліотека №2 для дорослих; бібліотека №1 для дітей; бібліотека №2 для дітей ім. Т.Мельничука; бібліотека для юнацтва; централізована бухгалтерія; народний дім села Шепарівці; бібліотека села Шепарівці; будинок культури села Товмачик; бібліотека села Товмачик; клуб села Іванівці; бібліотека села Іванівці; будинок культури села Саджавки; бібліотека села Саджавки; народний дім села Воскресинці; бібліотека села Воскресинці; будинок культури с. Раківчик; бібліотека с. Раківчик; будинок культури с. Корнич; бібліотека с. Корнич; клуб с. Грушів; бібліотека с. Грушів; народний дім с. Королівка; бібліотека с. Королівка.

III. Результати аудиторського дослідження

Ефективність системи управління в органах місцевого самоврядування є однією з найважливіших проблем на сучасному етапі розвитку державності України. Головним чинником якісного управління є чіткий розподіл повноважень та компетенцій між всіма органами державної влади як по горизонталі, так і по вертикалі, а також між органами державної влади та органами місцевого самоврядування.

Відповідно до п. 6, ст. 7 Бюджетного кодексу України одним із принципів бюджетної системи України є принцип ефективності та результативності – при складанні та виконанні бюджетів усі учасники бюджетного процесу мають прагнути досягнення цілей, запланованих на основі національної системи цінностей і завдань інноваційного розвитку економіки, шляхом забезпечення якісного надання послуг, гарантованих державою, місцевим самоврядуванням, при залученні мінімального обсягу бюджетних коштів та досягнення максимального результату при використанні визначеного бюджетом обсягу коштів.

Під час внутрішнього аудиту діяльності Управління культури Коломийської міської ради використовувався принцип вибіркової перевірки із застосуванням певних методів, прийомів та процедур. Проведення аудиту було спрямовано на одержання розумних підтверджень щодо відсутності у діяльності Управління суттєвих помилок та недоліків.

Згідно штатного розпису Управління станом на 11 березня 2021 року складається з 303 штатних одиниць.

Так, Управлінням згідно даних обліку та звітності:

- за 2020 рік на утримання установи одержано коштів міського бюджету на загальну суму 39 883 522 грн, а саме: кошти загального фонду – 36 331 772 грн; власні надходження – 1 202 000 грн.; інші надходження спеціального фонду (бюджет розвитку міста) – 2 349 750 грн.

- на 2021 рік передбачено коштів міського бюджету на загальну суму 45 223 745 грн, а саме: кошти загального фонду – 43 601 245 грн; власні надходження – 1 222 500 грн.; інші надходження спеціального фонду (бюджет розвитку міста) – 400 000 грн.

Бюджет Управління культури Коломийської міської ради на 2021 рік – 45 223 745 грн, що складає 14,06% від бюджету Коломийської громади, тоді як середній відсоток видатків місцевих бюджетів спрямованих на заклади культури по Україні становить близько 2,6% від бюджету громад.

Видатки за КЕКВ	2020 рік	2021 рік	%
Фонд оплати праці	34 470 888 грн.	42 155 767 грн.	22,29%
Енерговитрати	2 122 284 грн.	1 940 478 грн.	-8,57%
Предмети, матеріали, обладнання	416 900 грн.	322 000 грн.	-22,76%
Видатки на відрядження	11 500 грн.	15 500 грн.	34,78%
Придбання обладнання довгострокового використання	249 750 грн.	400 000 грн.	60,16%
Оплата послуг крім комунальних	512 200 грн.	390 000 грн.	-23,86%
Капремонт	2 100 000 грн.	0 грн.	-100,00%
ВСЬОГО	39 883 522 грн.	45 223 745 грн.	13,39%

Вищевикладені показники вказують на зростання видатків пов'язаних із забезпеченням основної діяльності Управління, в порівнянні з 2020 роком бюджет Управління на 2021 рік зріс на 13,39%. Головними причинами зростання запланованих видатків бюджету є зростання мінімальної заробітної плати та збільшення штатної чисельності працівників бібліотек Коломийської територіальної громади, що призвело до збільшення на 2 035 075 грн. (+40,54%) запланованих видатків Бюджетом Коломийської територіальної громади на 2021 в порівнянні з 2020 роком.

За результатами аудиту встановлено, що питома вага видатків бюджету у сфері культури спрямована на утримання своєї структури, а саме на фонд оплати праці та енерговитрати, натомість питання розвитку галузі культури практично не враховане під час бюджетного планування.

За даними обліку та звітності середньомісячна заробітна плата одного працівника (з нарахуваннями) складала: в 2020 році – 9 049 грн; заплановано бюджетом на 2021 рік – 10 702 грн. (+18,26%)

Мінімальну заробітну плату отримують 146 працівників (не враховуючи педагогічних працівників, які отримують заробітну плату за розрахунком навчальних годин).

Аудитом встановлено, що заробітна плата працівників Управління культури та підпорядкованих йому закладів нараховується відповідно до чинного законодавства, але при цьому часто не є конкурентоспроможною та не завжди нараховується дотримуючись принципів прозорості, передбачуваності та справедливості нарахування. В Управлінні відсутня затверджена система моніторингу ключових показників ефективності та

результативності працівників з відповідним впливом цих показників на принцип їх преміювання.

Внутрішнім аудитом також встановлено, що в підпорядкованих управлінню закладах мають місце випадки, коли працівники, крім основної посади, займають інші посади на умовах сумісництва. Станом на 11.03.2021 року в Управлінні на умовах сумісництва працює 70 штатних працівників. Вищевказані працівники працюють за сумісництвом у вільний від основної роботи час, відповідно до затверджених графіків роботи та належним чином протабельовані.

У ході аудиту, методом інтерв'ю, було проведено перевірку відповідності осіб, які працюють в підпорядкованих управлінню закладах та отримують заробітну плату як штатні працівники, так і за сумісництвом, а також їх фактичну наявність на роботі.

За результатом інтерв'ювання встановлено, що частина працівників, які суміщають посади в різних закладах підпорядкованих Управлінню культури Коломийської міської ради, по факту не присутні на робочих місцях.

Системні порушення щодо присутності на робочих місцях виявлено серед працівників КМПК “Народний дім”, які, як було з'ясовано в ході інтерв'ювання, “працевлаштовані задля збереження колективів і підтримки культурних традицій Коломийського краю на всеукраїнському і міжнародному рівні та забезпечення участі заходах Управління культури та міської ради”.

Також в ході аудиту було проведено вибірккову перевірку посадових інструкцій окремих працівників, які забезпечують адміністративну діяльність в Управлінні культури Коломийської міської ради та підпорядкованих йому закладах на відповідність їх змісту сучасним управлінським вимогам, а також вимогам “Довіднику кваліфікаційних характеристик професій працівників”, затвердженому наказом Міністерства праці та соціальної політики України від 29 грудня 2004 року № 336.

Встановлено, що у посадових інструкціях адміністративних працівників відсутнє чітке визначення їх посадових завдань та обов'язків, що дає можливість довільного трактування працівниками їхніх функцій та повноважень. Також не розкрито повною мірою зміст робіт, які має виконувати працівник та не приведено у відповідність до потреб необхідних для прийняття якісних управлінських рішень та забезпечення розвитку підпорядкованих Управлінню закладів.

Перевіркою дотримання доведених граничних рівнів споживання енергоносіїв встановлено, що Управлінням переважно дотримано споживання енергоносіїв відповідно до доведених лімітів, натомість під час встановлення лімітів не дотримано принципів максимального рівня енергозбереження і диференціації споживання енергоносіїв для забезпечення рівномірного температурного режиму в різних приміщеннях, що знаходяться в підпорядкуванні Управління культури Коломийської міської ради. В більшості приміщень розбалансована система розподілу теплової енергії, недостатньо використовуються можливості індивідуальних теплових пунктів, а також не повною мірою враховується температурний режим залежно від погодних умов.

В ході внутрішнього аудиту було проаналізовано надходження коштів до спеціального фонду Управління культури Коломийської міської ради за надання різного типу послуг, можливості закладів підпорядкованих Управлінню культури та можливості наданих законодавством України, щодо повноти використання можливостей залучення коштів.

Статтею 19 Закону України «Про культуру» передбачено, що органи виконавчої влади та органи місцевого самоврядування сприяють діяльності неприбуткових закладів культури.

Джерелами фінансування закладів культури, є:

- кошти державного та місцевих бюджетів;
- кошти, що надходять від господарської діяльності, надання платних послуг;
- кошти, одержані за роботи (послуги), виконані закладом культури на замовлення підприємств, установ, організацій та фізичних осіб;
- доходи від реалізації продукції майстерень, підприємств, цехів і господарств, від надання в оренду приміщень, споруд, обладнання;
- гранти, благодійні внески, добровільні пожертвування, грошові внески, матеріальні цінності, одержані від фізичних і юридичних осіб, у тому числі іноземних;
- кошти, отримані державними і комунальними закладами культури як відсотки на залишок власних надходжень, отриманих як плата за послуги, що надаються ними згідно з основною діяльністю, благодійні внески та гранти і розміщених на поточних рахунках, відкритих у банках державного сектору;
- інші не заборонені законодавством джерела.

Додатковими джерелами формування бюджету Управління культури Коломийської міської ради є кошти, отримані за надання платних послуг відповідно до переліку платних послуг, які можуть надаватися закладами культури, що належать до комунальної форми власності, затверджених постановою Кабінету Міністрів України та кошти отримані від статутної діяльності юридичних осіб підпорядкованих Управлінню.

В ході аудиторського дослідження, встановлено, що основним джерелом фінансування Управління культури є кошти бюджету Коломийської територіальної громади, а можливості інших джерел фінансування передбачених Законом України “Про культуру” та Постановою Кабінету міністрів України від 2 грудня 2020 року №1183 “Про затвердження переліку платних послуг, які можуть надаватись державними і комунальними закладами культури, що не є орендою” використовуються недостатньо.

Зокрема, недостатньо використовуються можливості одержання коштів, за роботи (послуги), виконані закладом культури на замовлення підприємств, установ, організацій та фізичних осіб, коштів, що надходять від господарської діяльності, надання платних послуг отримання грантового фінансування проектної діяльності, коштів за проведення вистав, театральних, музичних, хореографічних постановок, циркових вистав; концертів, фестивалів, конкурсів, бенефісів, естрадних шоу, виставкових, освітніх та інших культурно-мистецьких заходів (проектів), демонстрація відео- і кінофільмів; інформаційно-масових, розважальних та інших заходів; виступів професійних мистецьких колективів, артистичних груп та окремих артистів (виконавців); прокат музичних інструментів, культурно-спортивного і туристичного інвентарю, сценічних костюмів, взуття, театрального реквізиту.

Для проведення аналізу методом випадкової перевірки результативних показників бюджетної програми використані дані паспортів бюджетних програм на 2020 рік та звіти про виконання паспортів бюджетних програм Управління.

Управлінням у 2020 році виконувалися заходи по 7 бюджетних програмах:

1. КПКВК 0100160 КФКВК 0111 “Керівництво і управління у відповідній сфері у містах (місті Києві), селищах, селах, територіальних громадах.”
2. КПКВК 1011100 КФКВК 0960 “Надання спеціальної освіти мистецьким школам”.
3. КПКВК 1014030 КФКВК 0824 “Забезпечення діяльності бібліотек”.

4. КПКВК 1014040 КФКВК 0824 “Забезпечення діяльності музеїв і виставок”.

5. КПКВК 1014060 КФКВК 0828 “Забезпечення діяльності палаців і будинків культури, клубів, центрів дозвілля та інших клубних закладів”.

6. КПКВК 1014081 КФКВК 0829 “Забезпечення діяльності інших закладів в галузі культури і мистецтва”.

7. КПКВК 1014082 КФКВК 0829 “Інші заходи в галузі культури і мистецтва”.

Ціллю бюджетної програми КПКВК 0100160 КФКВК 0111 “Керівництво і управління у відповідній сфері у містах (місті Києві), селищах, селах, територіальних громадах.” є розвиток української культури, культури національних меншин; підтримка культурного розмаїття, відтворення та охорона історичного середовища; естетичного виховання; розширення культурної інфраструктури.

Згідно даної програми на утримання працівників Управління у 2020 році виділено 1 336 871 грн., у тому числі заробітна плата -1 079 443 грн., з якої 49,2 % -обов'язкові виплати, 16,9 % стимулюючі доплати, 25,9 % -премія та 8,0 % -матеріальна допомога. Нарахування на заробітну плату -240 749 грн., видатки на відрядження 180 грн. Видатки на придбання обладнання та інвентаря - 8 499 грн., видатки на оплату послуг (крім комунальних) - 8 000 грн.

В ході аудиторського дослідження, встановлено, що згідно даних міської цільової програми КПКВК 1014082 КФКВК 0829 “Інші заходи в галузі культури і мистецтва” на 2018-2020 роки, ціллю якої є підтримка і розвиток культурно-освітніх заходів, профінансовано 230 473 грн. на придбання квітів, вінків, сувенірної продукції, книг, обслуговування учасників святкувань, автопослуги, рекламно-промоційне забезпечення, міську літературну премію ім.Т.Мельничука та придбання таблиць М.Верещинського - 50 000 грн.

З міської цільової програми “Культура Коломиї” на 2016-2020 роки профінансовано - 260 156 грн. на сувенірну продукцію, квіткову продукцію, фотопапір, рамки, кольорове чорнило, сувенірні книги, “Великдень на Коломийщині”, “Народна мудрість Коломийщини”, “З високості нашого дому”, матеріально-технічне забезпечення установ управління культури, концертні програми, обслуговування учасників фестивалю ім.А.Кос-Анатольського, обслуговування учасників святкування Дня міста.

З міської цільової програми “Духовне життя” на 2017-2020 роки з загального фонду профінансовано - 879 163 грн., з спеціального фонду - 349 729 грн. За кошти спецфонду здійснювався капітальний ремонт Кафедрального

Собору Преображення Господнього в місті Коломиї -150 000 грн. (кошти за рахунок обласної субвенції). Придбання будівельних матеріалів для будівництва церкви Архистратига Михаїла в місті Коломиї -199 729 грн. (кошти за рахунок обласної субвенції).

В ході аудиту Управління культури Коломийської міської ради було здійснено моніторинг здійснення закупівель з метою визначення обґрунтованості та ефективності закупівель шляхом вибіркової перевірки закупівель, які, відповідно до оцінки ризиків, були визначені як сумнівні.

Зокрема, було здійснено аналіз шляхом звірки даних з електронної системи публічних закупівель Prozofo, копій договорів та актів виконаних робіт наступних закупівлях:

- щебінь за кодом ДК 021-2015 (CPV):14200000-3 - Пісок і глина -90.5 тон, вартістю 49 775 грн. від 09.10.2020р.;

- вироби з бетону, цемент (плита днища , кільця каналізаційні -31 шт., цемент -3 тонни, плитка пресована -68 м.кв.) за кодом ДК 021-2015 (CPV): 44100000-1 - Конструкційні матеріали та супутні вироби, вартістю 49 940 грн. від 09.10.2020р.;

- пінополістирольні плити за кодом ДК 021-2015 (CPV): 44100000-1 - Конструкційні матеріали та супутні вироби -192.116 шт., вартістю 49 950 грн. від 09.10.2020р.

Здійснення закупівель товарів, робіт і послуг, вартість яких не перевищує 50 тис, але межує з граничною вартістю допорогових закупівель визначається як сумнівна. Управлінням не було здійснено заходів, спрямованих на максимальну прозорість вибору надавача послуг та заходів щодо можливого зниження вартості зазначених вище закупівель шляхом проведення закупівлі за спрощеною системою на майданчиках електронної системи закупівель.

Відповідно до Закону України “Про запобігання корупції” з метою здійснення контролю за дотриманням антикорупційного законодавства під час виконання аудиторського завдання проаналізовано організацію роботи із запобігання корупції та дотримання антикорупційного завдання Управлінням...

Аудиторським дослідженням здійснено вибіркову перевірку дотримання антикорупційного законодавства в частині конфлікту інтересів та встановлено, що керівництво і працівники Управління, в цілому, дотримуються антикорупційного законодавства.

Коломийський міський палац культури «Народний дім».

Коломийський міський палац культури «Народний дім» (далі - КМПК «Народний дім» діє на підставі Положення про Коломийський міський Палац культури «Народний дім», затвердженого рішенням міської ради від 22.11.2016р. № 966-14/2016-14.

КМПК «Народний дім» - комунальний заклад клубного типу, діяльність якого спрямована на створення, розповсюдження та популяризацію культурних надбань, розвитку художньо-аматорської творчості всіх вікових категорій населення. КМПК «Народний дім» користується правами юридичної особи, не веде самостійного балансу, має реєстраційні рахунки в органах Державного казначейства, має бланки зі своїм найменуванням, кутовий штамп і круглу печатку встановленого зразка та інші реквізити.

КМПК «Народний дім» є бюджетною неприбутковою організацією і не має на меті розподіл отриманих доходів (прибутків) для засновника, працівників (крім оплати їхньої праці, нарахування єдиного соціального внеску), членів органів управління та інших пов'язаних з ними осіб.

Згідно даних з Єдиного державного реєстру юридичних осіб, фізичних осіб - підприємців та громадських формувань, основний вид діяльності КМПК «Народний дім» - 90.01 Театральна та концертна діяльність, інші - 90.02 Діяльність із підтримання театральних і концертних заходів; - 93.29 Організування інших видів відпочинку та розваг. При цьому Коломийський міський палац культури «Народний дім» не зареєстрований в реєстрі неприбуткових організацій.

Пріоритетними напрямками роботи КМПК «Народний дім» є: збереження, розвиток української культури, а також культур інших національних груп, що проживають на території України; популяризація культурної спадщини як національної культури; організація культурного дозвілля населення міста всіх вікових категорій.

Головними завданнями КМПК «Народний дім» відповідно до Положення є:

- створення умов для задоволення культурних потреб населення всіх вікових категорій;
- підтримка та збереження осередків народних художніх промислів;
- розвиток аматорського мистецтва, самодіяльної народної творчості;



- створення та організація діяльності творчих колективів, гуртків, студій, любительських об'єднань та клубів за інтересами, інших клубних формувань;
- об'єднання інтелектуального і творчого потенціалу дітей та молоді, сприяння їх культурному, фізичному та інтелектуальному розвитку;
- підтримка і розвиток творчої та обдарованої молоді міста, сприяння реалізації молодіжних ініціатив;
- здійснення діяльності в сфері профілактики негативних явищ в молодіжному середовищі та пропагування здорового способу життя;
- підтримка соціально важливих культурно-творчих, пізнавально-розважальних, художньо-естетичних ініціатив;
- впровадження нових форм організації дозвілля відповідно до потреб населення всіх вікових категорій;
- надання інформаційних та методичних послуг і консультацій культурно-дозвіллевим та іншим закладам в організації змістовного відпочинку.

В ході аудиторського дослідження, проаналізовано дані обліку та звітності та встановлено:

- за 2020 рік на утримання установи одержано коштів міського бюджету на загальну суму 7 184 663 грн, а саме: кошти загального фонду – 5 982 063 грн; власні надходження – 290 000 грн.; інші надходження спеціального фонду (бюджет розвитку міста) – 912 600 гривень.
- на 2021 рік передбачено коштів міського бюджету на загальну суму 8 636 802 грн, а саме: кошти загального фонду – 8 038 802 грн; власні надходження – 298 000 грн.; інші надходження спеціального фонду (бюджет розвитку міста) – 300 000 грн.

Видатки за КЕКВ	2020 рік	2021 рік	%
Фонд оплати праці	5 551 395 грн.	7 521 102 грн.	35,48%
Енерговитрати	596 068 грн.	680 700 грн.	14,20%
Предмети, матеріали, обладнання	35 400 грн.	36 000 грн.	1,69%
Видатки на відрядження	0 грн.	3 000 грн.	+100 %
Придбання обладнання довгострокового використання	112 600 грн.	300 000 грн.	166,43%
Оплата послуг крім комунальних	89 200 грн.	96 000 грн.	7,62%
Капремонт	800 000 грн.	0 грн.	-100%

ВСЬОГО	7 184 663 грн.	8 636 802 грн.	20,21%
--------	----------------	----------------	--------

З метою визначення стану ефективності використання коштів на утримання штату працівників проведено дослідження ефективності управлінської моделі в частині формування штатного розпису шляхом інтерв'ювання керівника закладу та аналізу законодавчої бази, зокрема, наказу Міністерства культури України від 20.09.2011 № 767/0/16-11 "Про затвердження примірних штатних нормативів клубних закладів, центрів народної творчості, парків культури та відпочинку та інших культурно-освітніх центрів і установ державної та комунальної форми власності сфери культури".

За результатом встановлено, що В КМПК "Народний дім" за сумісництвом працевлаштовано 31 штатного працівника, частина працівників "працевлаштовані задля збереження колективів і підтримки культурних традицій Коломийського краю на всеукраїнському і міжнародному рівні та забезпечення участі заходах Управління культури та міської ради" та фактично не перебувають на робочих місцях, а здійснюють свої посадові обов'язки відповідно до календаря заходів. Це стосується працівників Муніципального духового оркестру, Муніципального оркестру народних інструментів, Муніципального вокально-інструментального ансамблю "Коломияни", а також штатних одиниць керівників народного біг-бенду "Коломия" та народного симфонічного оркестру.

Також встановлено, що частина працівників КМПК "Народний дім" працевлаштована для забезпечення проведення заходів передбачених Управлінням культури. Зокрема, артисти розмовного жанру не виконують систематичну роботу, а надають фактичні послуги для проведення окремих заходів та подій.

Окрім того, було проведено аналіз посадових інструкцій адміністративного персоналу та його діяльності щодо розвитку КМПК "Народний дім", зокрема директора, заступника директора, художнього керівника, провідного методиста, методиста, організатора культурно-дозвілєвої діяльності, фахівця з публічних закупівель.

За результатом аналізу встановлено, що передбачені посадовими інструкціями обов'язки, а також фактично виконувані завдання часто перетинаються між різними працівниками. Це призводить до неповної зайнятості працівників, перешкоджає здійсненню ефективного управління закладом та несе додаткове фінансове навантаження на бюджет Коломийського міського палацу культури "Народний дім". Вище перелічені висновки зумовлюють потребу перегляду штатного розпису та зміни підходів в управлінні персоналом.

Адміністративним персоналом КМПК “Народний дім” належним чином не здійснюється економічний аналіз показників діяльності, не проводиться аналіз розвитку господарства за поточний і попередній роки. Договірна робота не завжди ведеться належним чином, що призводить до неефективних управлінських рішень і, в свою чергу, гальмує розвиток закладу.

Згідно інформації, наданої Управлінням, в КМПК “Народний дім” здійснюють свою діяльність та надають платні послуги наступні гуртки народної творчості:

Гуртки народної творчості, курси	Надходження до спецфонду за 2020 рік
Народний аматорський театр танцю “Ерідан” (народна та сучасна хореографія)	38 300 грн.
Народний ансамбль танцю “Сварга”	30 900 грн.
Народна вокально-естрадна студія “Зоряний шлях”	15 300 грн.
Вокально-естрадна студія “Star Dream”	4 750 грн.
Народний аматорський ансамбль танцю “Покуття”	10 200 грн.
Студія сучасного танцю “Агілас”	5 000 грн.
Курси крою та шиття	54 000 грн.

За даними, отриманими в ході аудиторського дослідження, КМПК “Народний дім” планував у 2020 році отримати 322 100 грн. від надання платних послуг, але фактично за 2020 рік надійшло 180 961 грн.

В результаті аналізу структури доходів КМПК “Народний дім” встановлено, що власні доходи отримані, від надання послуг та оренди приміщень, за 2020 рік склали 290 000 грн.

Так, за результатом аналізу та інтерв'ювання встановлено, що організація відвідування гуртків на платній основі не сприяє отриманню достатніх додаткових ресурсів та навіть не покриває енерговитрати КМПК “Народний дім”, не здійснюється достатньо заходів для ефективного планування фінансових показників надходжень до спецфонду, не враховуються можливості розширення спектру надання платних послуг, не здійснюються в достатній мірі заходи з популяризації за допомогою

сучасних засобів комунікації, маркетингових прийомів та методів спрямованих на підвищення цінності культурного продукту.

Також не враховуються показники ефективності роботи керівників гуртків, оцінювання їх роботи не проводиться. Відповідно, умови оплати для всіх однакові, при цьому, головним показником є кількість відпрацьованих годин за розкладом (ставка, або пів ставки). Заохочувальні виплати для керівників гуртків нараховуються майже в однакових розмірах пропорційно відпрацьованому часу. Як наслідок, працівники не мотивовані підвищувати свою результативність, адже вони отримують заробітну плату незалежно від результатів роботи.

За результатами аналізу фінансової та статистичної звітності стану виконання фінансових планів та поточної діяльності КМПК "Народний дім" аудитом встановлено, що протягом періоду, що підлягав аналізу, закладом не виконувалися планові показники по доходах від основних видів діяльності, управлінські рішення не повною мірою сприяли розвитку закладу, відсутня короткострокова та довгострокова стратегія розвитку закладу, управлінський персонал не забезпечує використання усіх можливості для залучення додаткових, позабюджетних коштів, надані йому законодавством.

Мережі шкіл естетичного виховання

Діяльність шкіл естетичного виховання здійснюється згідно зі статутами, затвердженими відповідними рішення виконавчого комітету Коломийської міської ради.

Згідно зі статутами, школи є початковими спеціалізованими мистецькими навчальними закладами, початковою ланкою спеціальної мистецької освіти, яка належить до системи позашкільної освіти. Головною метою діяльності закладів є задоволення потреб громадян, суспільства і держави у поточній мистецькій (музичній) освіті.

Мистецькі школи є комунальною власністю територіальної громади міста Коломиї Івано-Франківської області і знаходиться в підпорядкуванні Управління культури Коломийської міської ради. Управління культури є вищестоящою організацією, яка регулює, направляє діяльність мистецьких шкіл, здійснює їх постійний контроль щодо виконання основних функцій та є головним розпорядником бюджетних коштів по відношенню до мистецьких шкіл.

Мистецькі школи є бюджетними неприбутковими юридичними особами



публічного права, функцією яких є діяльність у сфері культури і не мають на меті розподіл отриманих доходів (прибутків) для засновника, працівників (крім оплати їхньої праці, нарахування єдиного соціального внеску), членів органів управління та інших пов'язаних з ними осіб.

Мережу шкіл естетичного виховання складають:

- Коломийська дитяча музична школа №1 ім. Анатолія Кос-Анатольського (керівник - Іванчук Богдан Ількович), Коломийська дитяча музична школа №2 імені Галини Грабець (керівниця - Алексеева Наталія Миколаївна), - основним видом діяльності, згідно даних Єдиного державного реєстру юридичних осіб, фізичних осіб - підприємців та громадських формувань, є 85.20 - Початкова освіта.

- Коломийська дитяча художня школа імені Ярослава Пстрака - основним видом діяльності, згідно даних Єдиного державного реєстру юридичних осіб, фізичних осіб - підприємців та громадських формувань є 85.52 Освіта у сфері культури. Керівник художньої школи - Цапурак Тетяна Степанівна.

Вищевказані заклади не зареєстровані в реєстрі неприбуткових організацій, попри те, що за статутом є неприбутковими.

Засновником закладів є Коломийська міська рада, яка здійснює фінансування закладу, його матеріально-технічне забезпечення, надає необхідні будівлі, інженерні комунікації, обладнання, організовує будівництво і ремонт приміщень, їх господарське обслуговування.

Основними завданнями яких є:

- створення умов для здобуття початкової (мистецької) освіти;
- естетичне виховання дітей та юнацтва;
- виховання громадянина України;
- вільний розвиток особистості, виховання поваги до народних звичаїв, традицій, національних цінностей українського народу, а також інших націй і народів;
- виховання в учнів поваги до Конституції України (254 к/96-ВР), патріотизму, любові до України, прав і свобод людини та громадянина, почуття власної гідності;
- створення умов для творчого, інтелектуального і духовного розвитку;

- задоволення потреб у професійному самовизначенні і творчій самореалізації;

- пошук та залучення до навчання здібних, обдарованих і талановитих дітей та молоді, розвиток та підтримка їх здібностей, талантів і обдарувань;

- задоволення духовних та естетичних потреб громадян.

Рішенням виконавчого комітету Коломийської міської ради від 08.09.2020р. № 160 затверджено мережу шкіл естетичного виховання та встановлено плату за навчання в них на 2020-2021 навчальні роки.

В ході аудиторського дослідження, проаналізовано дані обліку та звітності та встановлено:

- за 2020 рік на утримання установи одержано коштів міського бюджету на загальну суму 23 542 541 грн, а саме: кошти загального фонду – 21 350 391 грн; власні надходження – 855 000 грн.; інші надходження спеціального фонду (бюджет розвитку міста) – 1 337 150 гривень.

- на 2021 рік передбачено коштів міського бюджету на загальну суму 24 411 444 грн, а саме: кошти загального фонду – 23 548 444 грн; власні надходження – 863 000 грн.; інші надходження спеціального фонду (бюджет розвитку міста) – 0 гривень.

Видатки за КЕКВ	2020 рік	2021 рік	%
Фонд оплати праці	21 041 231 грн.	23 548 126 грн.	11,91%
Енерговитрати	709 160 грн.	605 318 грн.	-14,64%
Предмети, матеріали, обладнання	200 000 грн.	101 000 грн.	-49,50%
Видатки на відрядження	5 000 грн.	6 000 грн.	20,00%
Придбання обладнання довгострокового використання	37 150 грн.	0 грн.	-100,00%
Оплата послуг крім комунальних	250 000 грн.	151 000 грн.	-39,60%
Капремонт	1 300 000 грн.	0 грн.	-100,00%
ВСЬОГО	23 542 541 грн.	24 411 444 грн.	3,69%

Згідно затвердженої мережі та за результатами фінансових показників встановлено, що в Коломийській дитячій музичній школі №1 ім. Анатолія Кос-Анатольського навчається 490 учнів, собівартість навчання одного учня в

2021 році становить - 29 091 грн за рік.

В Коломийській дитячій музичній школі №2 імені Галини Грабець навчається 220 учнів, собівартість навчання одного учня в 2021 році становить – 34 366 грн за рік.

В Коломийській дитячій художній школі імені Ярослава Пстрака навчається 155 учнів, собівартість навчання одного учня в 2021 році становить – 11 181 грн за рік.

За результатом аналізу планових надходжень від надання освітніх послуг школами естетичного виховання встановлено що надходження до спеціального фонду від плати за навчання становить близько 3,7% від собівартості такого навчання. При цьому керівництвом закладів не було вжито достатньо заходів для зменшення навантаження на бюджет, при тому, що за результатами інтерв'ювання було встановлено, що деякі отримувачі освітніх послуг самостійно заявляли, що готові сплачувати більшу вартість за навчання. Також керівництвом не вживались заходи, щодо покращення міжмуніципального співробітництва в частині надання освітніх послуг і приведення вартості навчання осіб з інших громад за принципом “доступності” отримання таких послуг.

За результатами аналізу досвіду діяльності музичних шкіл в інших містах, в тому числі приватних, а також за результатами інтерв'ювання адміністративного персоналу встановлено, що музичними школами не в повній мірі використано можливості додаткового отримання доходів, що сприятимуть розвитку матеріально-технічної бази та забезпечення якісного виконання статутних завдань.

В ході аудиту діяльності шкіл естетичного виховання проведено оцінювання якості надання навчальних послуг методом інтерв'ювання батьків учнів. Більшість батьків задоволені рівнем викладання.

За результатами інтерв'ювання батьків стало відомо про надання в оренду музичних інструментів, проте це не відображено в надходженнях по спецфонду.

Також за результатом операційної діяльності закладів естетичного виховання встановлено, що управлінським персоналом вжито недостатньо заходів для підвищення цінності продукту шкіл, в тому числі шляхом популяризації їх за допомогою сучасних засобів комунікації, маркетингових прийомів та методів.

Бібліотеки

В ході проведення внутрішнього аудиту щодо ефективності діяльності бібліотечної мережі було здійснено оцінку результативності виконання завдань покладених законодавством на бібліотечну мережу законного та ефективного використання коштів Коломийської територіальної громади та інших джерел бібліотеками, що перебувають в підпорядкуванні Управління культури Коломийської територіальної громади.

Відповідно до Закону України “Про бібліотеки і бібліотечну справу” основним завданням бібліотек є забезпечення реалізації прав громадян на бібліотечне обслуговування.

Державною стратегією регіонального розвитку на період до 2020 року (від 6 серпня 2014 р. № 385) було передбачено три ключові завдання, що стосувались бібліотек і мали бути впроваджені:

1. Модернізація мережі бібліотек шляхом її інформатизації та формування єдиної електронної бібліотеки;

2. Використання ресурсу бібліотек для створення мережі розширених центрів надання культурних, освітніх та інших послуг (організація роботи міні-кінотеатрів, надання доступу до інтернету, випуск безоплатних друкованих видань, проведення семінарів, організація навчання тощо), забезпечення надання бібліотеками в сільській місцевості та в малих містах послуг з використанням інтернету;

3. Надання можливості доступу через інтернет до унікальних послуг музеїв, театрів, бібліотек, медичних центрів, університетів тощо.

В ході аудиторського дослідження, проаналізовано дані обліку та звітності та встановлено:

- за 2020 рік на утримання бібліотек одержано коштів міського бюджету на загальну суму 5 019 520 грн, а саме: кошти загального фонду – 4 884 520 грн; власні надходження – 35 000 грн.; інші надходження спеціального фонду (бюджет розвитку міста) – 100 000 гривень.

- на 2021 рік передбачено коштів міського бюджету на загальну суму 7 054 595 грн, а саме: кошти загального фонду – 6 917 095 грн; власні надходження – 37 500 грн.; інші надходження спеціального фонду (бюджет розвитку міста) – 100 000 гривень.

Видатки за КЕКВ	2020 рік	2021 рік	%
Фонд оплати праці	4 186 935 грн.	6 336 655 грн.	51,34%
Енерговитрати	497 585 грн.	400 440 грн.	-19,52%
Предмети, матеріали, обладнання	142 000 грн.	143 000 грн.	0,70%
Видатки на відрядження	3 000 грн.	3 500 грн.	16,67%
Придбання обладнання довгострокового використання	100 000 грн.	100 000 грн.	0,00%
Оплата послуг крім комунальних	90 000 грн.	71 000 грн.	-21,11%
ВСЬОГО	5 019 520 грн.	7 054 595 грн.	40,54%

Показниками ефективності інформаційно-бібліотечного обслуговування є повнота, точність, оперативність, комфортність послуг, які надаються.

По ходу здійснення внутрішнього аудиту здійснено аналіз показників ефективності та результативності бюджетних запитів управління культури в частині забезпечення надання бібліотечних послуг зафіксовано наступні показники:

- кількість книговидач - 435 749 од/рік;
- бібліотечний фонд - 275 611 од;
- кількість книговидач на 1 працівника - 12816 од/рік.

За результатами аналізу та моніторингу діяльності бібліотечної мережі встановлено, що показники книговидач і відвідування завищені та не відповідають фактичним показникам в частині книговидач та читачів, ймовірно, для обґрунтування кількості працевлаштованих працівників бібліотек відповідно до норм встановлених Кабінетом Міністрів України.

Необґрунтовані управлінські рішення в частині визначення потреби у штатній чисельності працівників бібліотек Коломийської територіальної громади. Це призвело до збільшення на 2 035 075 грн (+40,54%) запланованих Бюджетом на 2021 Коломийської територіальної громади видатків в порівнянні з 2020 роком.

За результатами аналізу закупівель книг та періодичної літератури для оновлення бібліотечних фондів встановлено, що Управлінням культури здійснювались закупівлі видань російською мовою, а також відсутня процедура системного визначення актуальності потреб в літературі серед мешканців Коломийської територіальної громади.

Також, за результатом аудиту діяльності бібліотечної мережі встановлено окремі проблеми, недоліки та порушення, пов'язані з діяльністю бібліотечної мережі Коломийської територіальної громади, зокрема:

- незадовільний стан матеріально-технічної бази бібліотек: більшість приміщень, обладнання та техніки не відповідає сучасним вимогам обслуговування користувачів і збереження бібліотечних фондів, відсутність комфортабельних меблів, пристосувань для людей з особливими потребами, якісного оновлення бібліотечного фонду відповідно до запиту користувачів та організації доступу до фондів за принципом відкритих стелажів.
- недостатню кваліфікацію бібліотечних працівників, в частині сучасних потреб користувачів, зокрема навичок користування мультимедійним обладнанням та комп'ютерною технікою;
- недостатнє використання сучасних способів залучення нових користувачів бібліотек (сегментування аудиторій, утримання аудиторій, дослідження аудиторій) та промоції книгочитання;
- відсутність системи автоматизації бібліотечних процесів (програмного забезпечення для бібліотекарів та користувачів бібліотек, спільного електронного каталогу та читацького квитка);



Пропозиції та рекомендації

За результатом внутрішнього аудиту Управління культури міської ради визначено рекомендації, які сприятимуть проведенню глибоких й конструктивних реформ у сфері культури, збереженню його культурної, духовної та історичної спадщини, створенню умов для творчої активності, а також забезпечення належним рівнем культурних послуг мешканців Коломийської територіальної громади.

З метою вдосконалення системи управління й запобігання фактам незаконного, неефективного та нерезультативного використання бюджетних коштів та інших активів, які негативно впливають на виконання функцій і завдань Управління за результатами аудиторського дослідження визначено наступні рекомендації:

На рівні Апарату Управління:

- 1) Забезпечити розробку та затвердження комплексної стратегії розвитку культури в Коломийській територіальній громаді, як сукупність взаємопов'язаних завдань і заходів, узгоджених за строками та ресурсним забезпеченням з усіма задіяними виконавцями, спрямованих на покращення рівня надання культурних послуг у відповідності до вимог сучасності з урахуванням культурних традицій краю із залученням фахівців громадського і культурного секторів, споживачів культурних послуг;
- 2) Забезпечити комплекс заходів спрямованих на системний розвиток культурних послуг в усіх старостинських округах Коломийської територіальної громади враховуючи принцип рівних можливостей доступу до таких послуг;
- 3) Забезпечити комплекс заходів для проведення щорічного внутрішнього оцінювання якості надання культурних послуг підпорядкованим Управлінню закладам, та раз у два роки - зовнішнього оцінювання;
- 4) Забезпечити підбір фахівців та системну роботу з питань культурного, проектного та кризового менеджменту, роботи з партнерами та залученням зовнішніх ресурсів;
- 5) Забезпечити призначення усіх керівників закладів, підпорядкованих Управлінню, за відкритими конкурсами;
- 6) Забезпечити якісне ведення постійного моніторингу та оцінки результатів виконання бюджетних програм, які здійснюються в рамках Комплексної програми, а саме уточнення показників, обсягів і джерел фінансування для забезпечення ефективного використання бюджетних коштів під час реалізації програми;
- 7) Забезпечити своєчасне оприлюднення наборів відкритих даних Управління відповідно до Закону України «Про доступ до публічної

інформації» та постанови Кабінету Міністрів України «Про затвердження Положення про набори даних, які підлягають оприлюдненню у формі відкритих даних»;

8) Забезпечити впровадження ефективної системи управління підпорядкованими Управлінню закладами шляхом розподілу функціональних обов'язків між працівниками апарату Управління шляхом закріплення відповідальних за напрямками: Централізована бібліотечна мережа, мережа шкіл естетичного виховання, проектна діяльність та залучення ресурсів;

9) Забезпечити приведення посадових інструкцій працівників Управління у відповідність до потреб, необхідних для прийняття якісних управлінських рішень; забезпечення розвитку підпорядкованих Управлінню закладів та уникнення довільного трактування працівниками їхніх функцій та повноважень;

10) Розробити та впровадити систему ключових показників ефективності (КПІ) та систему проектного планування (за діаграмою Ганта) для працівників Управління та підпорядкованих йому закладів;

11) Забезпечити повноту і достовірність публікації інформації про закупівлі товарів, робіт і послуг із застосуванням електронної системи закупівель відповідно до вимог Закону України «Про публічні закупівлі»;

12) Забезпечити здійснення закупівель товарів, робіт і послуг, вартість яких не перевищує 50 тис, як комплекс заходів спрямованих на максимальну прозорість вибору надавача послуг та заходів щодо можливого зниження вартості зазначених вище закупівель шляхом проведення закупівлі за спрощеною системою на майданчиках електронної системи закупівель;

13) Забезпечити оприлюднення повної інформації та звітів про закупівлі, які укладаються прямими договорами без використання електронної системи закупівель;

14) Забезпечити впровадження системи програмного забезпечення для ведення бухгалтерського обліку для автоматизації процесів, економії людських і фінансових ресурсів та забезпеченню прозорості бухгалтерської діяльності

15) Забезпечити додаткові можливості щодо провадження самостійної господарської діяльності підпорядкованих Управлінню закладів у відповідності до вимог законодавства;

16) Забезпечити надання широкого спектру культурних послуг спрямованих на розвиток креативних індустрій, внутрішнього та в'їзного туризму в рамках програми «Мандруй Україною», культурно-економічному розвитку громади та утвердження культурної спадщини Покуття та Гуцульщини;

17) Розробити та впровадити комплекс заходів щодо відродження осередків традиційної народної творчості, художніх промислів і ремесел, як потенційних «магнітів» внутрішнього та в'їзного туризму, а також елементу культурно-економічного розвитку громади;

послуг клубних закладів, в тому числі, від власної театральнo-концертної діяльності;

27) Забезпечити здійснення заходів щодо популяризації муніципальних колективів на всеукраїнському та міжнародному рівнях за допомогою сучасних засобів комунікації, маркетингових прийомів та методів, що будуть спрямовані на підвищення цінності культурного продукту громади, розвиток креативних індустрій, внутрішнього та в'їзного туризму, а також утвердження культурної спадщини Покуття та Гуцульщини;

28) Забезпечити приведення штатної чисельності працівників КМПК "Народний дім" у відповідність до потреб та вимог сучасності для забезпечення якісної театральнo-концертної діяльності, усунувши порушення трудового законодавства, щодо фактичної наявності працівників на робочому місці та враховуючи можливості залучення фахівців на договірних засадах для надання певних видів послуг для здійснення театральнo-концертної діяльності;

29) Забезпечити розробку та впровадження прозорої системи цінової політики на надання послуг клубними закладами, в тому числі КМПК "Народний дім", щодо оренди приміщень, обладнання та інших видів послуг за принципом рівноправного доступу на ринкових умовах, спрямованого на запобігання незаконного та неефективного використання ресурсів Управління культури;

30) Забезпечити належний рівень організації договірної роботи спрямований на забезпечення можливості виконання сторонами договірних зобов'язань;

На рівні мережі шкіл естетичного виховання:

31) Забезпечити розробку та затвердження стратегії розвитку мережі шкіл естетичного виховання Коломийської територіальної громади, як сукупність взаємопов'язаних завдань і заходів, узгоджених за строками та ресурсним забезпеченням з усіма задіяними виконавцями, спрямованих на покращення рівня надання послуг у відповідності до вимог сучасності з урахуванням культурних традицій краю із залученням фахівців громадського і культурного секторів, споживачів культурних послуг;

32) Забезпечити систематичну концертну діяльність на базі клубних закладів спрямовану на підвищення цінності культурного продукту та музичної освіти, підвищення мотивації учнів музичних шкіл, отримання додаткових надходжень до спеціального фонду на розвиток відповідних шкіл та оновлення матеріально-технічної бази необхідної для покращення музичної освіти;

33) Забезпечити здійснення заходів щодо популяризації музичної та художньої освіти за допомогою сучасних засобів комунікації, маркетингових

18) Забезпечити у селах Коломийської територіальної громади створення на базі клубних закладів Центрів культурних послуг, що включатимуть широкий спектр культурних послуг;

19) Забезпечити розробку системи заходів у сфері охорони культурної спадщини, спрямованих на збереження, популяризацію та відновлення культурної спадщини та культурних цінностей;

20) Забезпечити належну претензійно-позовну роботу спрямовану на недопущення ризиків фінансових втрат, при наявності випадків існування протягом певного періоду заборгованості, вживати усіх передбачених чинним законодавством заходів щодо її стягнення з боржника;

21) Забезпечити систематичний належний фінансовий аналіз показників діяльності Управління та підпорядкованих йому закладів, за результатами забезпечувати належне фінансове планування та досягнення відповідних показників спрямоване на розвиток культурних послуг;

22) Вжити заходів щодо посилення контролю за ефективним використанням бюджетних коштів;

На рівні Коломийського міського палацу культури “Народний дім”:

23) Забезпечити розробку та затвердження стратегії розвитку клубних закладів Коломийської територіальній громаді, як сукупність взаємопов'язаних завдань і заходів, узгоджених за строками та ресурсним забезпеченням з усіма задіяними виконавцями, спрямованих на покращення рівня надання культурних послуг у відповідності до вимог сучасності з урахуванням культурних традицій краю із залученням фахівців громадського і культурного секторів, споживачів культурних послуг;

24) Вивчити можливість реорганізації клубних закладів Коломийської територіальної громади у Централізовану мережу клубних закладів на базі КМПК “Народний дім” з філіями у селах Коломийської територіальної громади, що забезпечуватиме надання широкого спектру культурних послуг мешканцям громади враховуючи концепцію Міністерства культури та інформаційної політики з проведенням відкритих конкурсів на керівника Централізованої мережі та працівників відповідної мережі;

25) Забезпечити систематичну (не менш, ніж 1 раз в місяць) та якісну театральну-концертну діяльність, гастрольні заходи відповідно до вимог сучасності з урахуванням культурних традицій спрямованих на підвищення цінності театрального та концертного продукту створеного народними, муніципальними, аматорськими колективами Коломийської територіальної громади у відповідних напрямках;

26) Забезпечити належний економічний аналіз показників діяльності клубних закладів, ефективне планування фінансових показників надходжень до спецфонду враховуючи можливості розширення спектру надання платних