



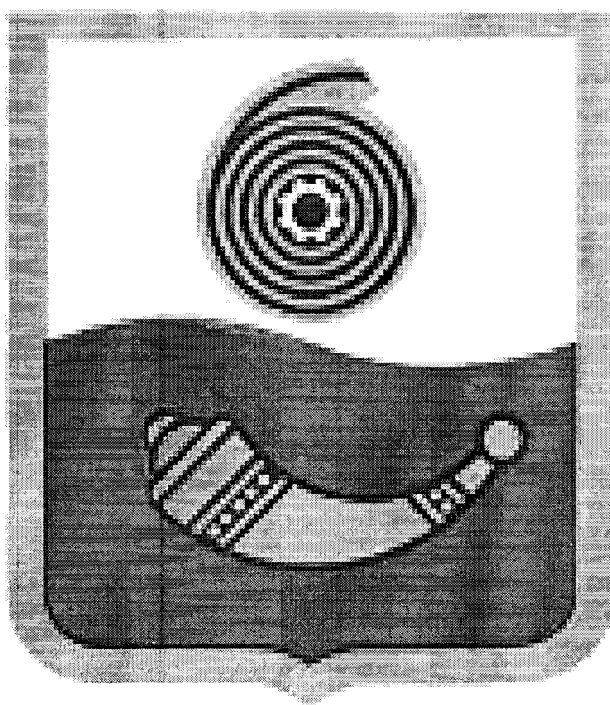
ДЕРЖАВНА АУДИТОРСЬКА СЛУЖБА УКРАЇНИ

**УПРАВЛІННЯ ПІВНІЧНО-СХІДНОГО ОФІСУ ДЕРЖАУДИТСЛУЖБИ В
СУМСЬКІЙ ОБЛАСТІ**

15.01.2020

№ 18.8-21/01

АУДИТОРСЬКИЙ ЗВІТ
за результатами державного фінансового
аудиту міського бюджету міста Шостка
Сумської області
за період з 01 січня 2017 р. по 30 червня
2019 року.



СУМИ – 2020

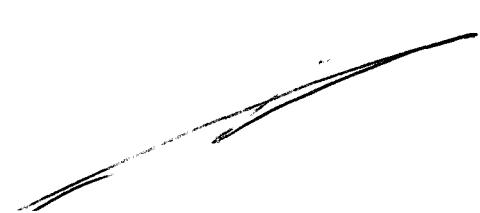
У звіті представлено результати державного фінансового аудиту міського бюджету міста Шостка Сумської області (далі - міський бюджет, бюджет м. Шостка, досліджуваний бюджет) за період з 01 січня 2017 р. по 30 червня 2019 року.

Державний фінансовий аудит проведено відповідно до п.3.13 Плану проведення заходів державного фінансового контролю Державної аудиторської служби України на III квартал 2019 року (в частині державних фінансових аудитів), затвердженого наказом Держаудитслужби від 10 червня 2019 р. № 162.

Контрольний захід здійснено відповідно до статей 26, 113 Бюджетного кодексу України від 08.07.2010 № 2456-VI (далі – Бюджетний кодекс), у відповідності до вимог Порядку проведення Державною аудиторською службою, її міжрегіональними територіальними органами державного фінансового аудиту виконання місцевих бюджетів, затвердженого постановою Кабінету Міністрів України від 12.05.2007 № 698 (зі змінами). [2,17]

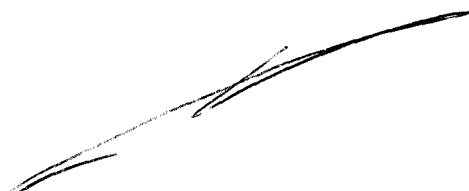
Звіт призначений для керівників та спеціалістів управлінь і відділів Шосткинської міської ради, підприємств, установ та організацій, які приймають участь у виконанні міського бюджету міста Шостка і займаються вирішенням його соціально–економічних проблем та здійснюють контроль за дотриманням бюджетного законодавства.

Підготовлено аудиторською групою управління Північно-східного офісу Держаудитслужби в Сумській області. Керівник аудиту – заступник начальника управління - начальник відділу контролю у галузі промисловості, енергетики, транспорту, фінансових послуг, ЖКГ, інфраструктури та зв'язку – Бороzeneць Д.С.



ЗМІСТ

Резюме.....	4
1. Вступ.....	5
2. Структура аудиту.....	6
3. Оцінка досліджуваного бюджету.....	8
4. Результати аудиту.....	26
Висновки.....	81
Пропозиції.....	83
Джерела інформації.....	86



Резюме.

Результати державного фінансового аудиту міського бюджету міста Шостка Сумської області за період з 01 січня 2017 р. по 30 червня 2019 р. засвідчили, що досліджуваний бюджет має ресурсний потенціал та переважно спроможний самостійно забезпечити надання на належному рівні соціальних послуг мешканцям громади. Однак, частка міжбюджетних трансфертів в загальному фонді міського бюджету є значною, хоча, має тенденцію до зменшення, а саме: з 75,8 % у 2017 році до 64,3 % - у I півріччі 2019 року.

При цьому, під час аудиту встановлено чинники, які не сприяють максимальному залученню додаткових джерел доходів, ефективному використанню природних ресурсів та комунального майна.

Так, відсутність дієвих управлінських рішень щодо використання земельних ресурсів і майна призвела до недоотримання можливих доходів місцевим бюджетом. Невпровадження роботи щодо ініціювання перегляду договорів оренди земельних ділянок несільськогосподарського призначення з метою збільшення розміру мінімального розміру орендної плати, недоотримано 13285,7 тис. грн, розрахунково.

Управлінські дії щодо стягнення нарахованих штрафних санкцій за несвоєчасну сплату платежів за оренду цілісного майнового комплексу з Товариства з обмеженою відповідальністю «Шосткинське підприємство «Харківенергоремонт» (далі – ТОВ «ШП» «ХАЕР»), були недостатньо ефективними, внаслідок чого місцевим бюджетом недоотримано коштів на суму 939,2 тис. гривень.

В галузі охорони здоров'я утримання понаднормативних ліжок призвело до непродуктивних/зайвих витрат бюджетних коштів в загальній сумі 34715,1 тис. гривень.

Надання медичних послуг в сумі 11697,6 тис. грн та освітніх послуг в сумі 15629,17 тис. грн особам, які не є мешканцями громади (без укладання угод про передачу коштів субвенції у вигляді міжбюджетного трансферту), мало негативний вплив на бюджет громади.

Неефективні управлінські дії (рішення) посадових осіб Шосткинської міської ради та її виконавчих органів при здійсненні окремих видатків з місцевого бюджету (неприйняття Шосткинською міською радою нормативно-правових актів та інших рішень, щодо розміщення об'єктів зовнішньої реклами; неприведення у відповідність до норм чинного законодавства штатних розписів, в частині скорочення непедагогічних працівників; неприйняття рішень щодо переходу на пультове спостереження за приміщеннями закладів освіти та інші дії/рішення), призвели до недоотримання фінансових ресурсів, а також непродуктивних (зайвих) витрат міського бюджету в сумі 11801,8 тис. гривень.

Припинення фінансування об'єктів незавершеного капітального будівництва, розпочатих у минулих періодах, а також не вжиття відповідних заходів щодо їх збереження, на час зупинення будівництва, може призвести до втрати корисності відповідних активів загальною вартістю 17170,4 тис. гривень.

В ході аудиту встановлено резерви наповнення доходної частини міського бюджету для задоволення потреб громади в сумі 10707,3 тис. грн, розрахунково.



1. Вступ.

Шосткинська міська об'єднана територіальна громада (далі – ОТГ) створена 28 серпня 2018 року, шляхом об'єднання двох рад. До складу громади входить Шосткинська міська рада (м. Шостка) та Ображіївська сільська рада (с. Ображіївка). Площа ОТГ – 154,8 кв. км, чисельність населення - 76800 осіб, в тому числі міське населення – 76094, сільське населення – 706 осіб). (За даними сайту: <https://decentralization.gov.ua/gromada/125>).[52]

Шостка – місто обласного підпорядкування, перспективний адміністративно-економічний центр Північно-Східного регіону України. Місто створене у 1739 році. Воно розташоване за 209 км на північ від обласного центру – м. Сум, за 300 км - від столиці України – м. Києва і за 48 км - від кордону з Росією.

Свого часу місцевість була багата покладами селітри, з якої підприємливі селяни виробляли на продаж порох. В 1708 році тут був відкритий пункт збору селітри. А невдовзі на лівому березі однієї з приток Десни – річки Шостки були побудовані пороховий завод і поселення. З тих часів і веде свій літопис місто Шостка.

У 1848 році неподалік від порохового почав працювати капсульний завод. А наприкінці XIX століття Шостка вже мала і цегляний завод, лісопилку, електростанцію.

Періодом другого народження були для міста 30-і роки XX століття. До ладу діючих стала фабрика кіноплівки – пізніше всесвітньо відома «Свема», відкрився хіміко-технологічний інститут, зводились підприємства будівельної індустрії, легкої та харчової промисловості, житло, заклади культури, школи, дитячі садки. Розвивалась мережа спортивних закладів, у тому числі і міський аероклуб, у якому свій перший крок у небо зробив учень Шосткинського технікуму, в майбутньому славнозвісний льотчик Тричі Герой Радянського Союзу І.М. Кожедуб.

Вступивши у XXI століття, Шостка, зміцнюючи ділові контакти з бізнесовими структурами, взяла курс на євроінтеграцію. Шосткинські підприємства, ділові кола міста співпрацюють з партнерами як України, Білорусі, так і Польщі, Німеччини, Іспанії, Греції та інших країн близького і далекого зарубіжжя. Це сприяє впровадженню новітніх технологій, інтеграції до світового економічного простору, широкому обміну досвідом і, в кінцевому рахунку, є одним із тих важливих чинників, без яких сьогодні неможливий сталий розвиток міста.

Позитивні темпи росту промислового виробництва мають 10 із 15 промислових підприємств. Нарощують обсяги виробництва Казенне підприємство «Шосткинський казенний завод «Імпульс», ТОВ «Зодіак», ПП «Катунь», ТОВ «Плюс ЛТД», ТОВ «Галант», ТОВ «Шостка-тепло», ТОВ «Укрпромуrowadження», ТОВ «Фармхім», ПАТ «Бель Шостка Україна», ПП «Максим».

Продукція шосткинських підприємств унікальна як з огляду на технологію виготовлення, так і з огляду на її застосування: порох, засоби



ініціювання вибуху, набої, феєрверкові вироби, автохімія, надміцний ріжучий інструмент, технологічне обладнання, поліграфічні фарби, рентгенівські плівки тощо. Цим зумовлюється її конкурентоспроможність на ринках світу.

У місті працюють підприємства з іноземними інвестиціями, провідним з яких є ПАТ «Бель Шостка Україна».

Шостка має автомобільне та пряме залізничне пасажирське сполучення зі столицею України та обласним центром.

Регулярні пасажирські перевезення автомобільним транспортом здійснюються на 25 міських автобусних маршрутах загального користування в м. Шостка. Кількість транспортних засобів, задіяних у перевезенні пасажирів на міських автобусних маршрутах, становить 60 одиниць. (За матеріалами: http://www.gorod.sumy.ua/city_283.html) [53]

За даними Головного управління статистики у Сумській області, чисельність постійного населення м. Шостка станом на 01 січня 2017 року становила 76692 осіб. Станом на 01 липня 2019 року вона зменшилася на 1942 осіб, або на 2,5 % та склала 74750 осіб. (За матеріалами: http://sumy.ukrstat.gov.ua/?menu=99&article_id=9350). [54]

Відповідно до Постанови Верховної Ради України від 21 жовтня 2010 р. № 2627-VI територію м. Шостка затверджено загальною площею 4368,82 гектара. [15]

Станом на 01 січня 2017 року за рахунок міського бюджету утримувалися 64 бюджетні установи та 9 одержувачів бюджетних коштів. Станом на 01 січня 2019 року загальна кількість бюджетних установ зменшилася на 3 одиниці та становила 61 бюджетну установу, а кількість одержувачів збільшилася на 6 одиниць та склала 15 одержувачів бюджетних коштів, в тому числі за рахунок лікувальних закладів.

Аудит проведено з метою аналізу та перевірки законності та ефективності формування (складення, розгляду, затвердження) і виконання бюджету, стану використання рухомого і нерухомого майна, коштів, землі, природних ресурсів, що перебувають у комунальній власності територіальної громади.

2. Структура аудиту

Підстава для проведення аудиту: п. 3.13 Плану проведення заходів державного фінансового контролю Державної аудиторської служби України на III квартал 2019 року (в частині державних фінансових аудитів), затвердженого наказом Держаудитслужби від 10 червня 2019 р. № 162.

Мета аудиту:

- проведення аналізу та перевірки обґрунтованості планування надходжень та витрат міського бюджету міста Шостка;
- стану виконання міського бюджету, зокрема, шляхом проведення оцінки законності та ефективності управління бюджетними коштами, досягнення їх економії і цільового використання під час його виконання;

– стану використання рухомого і нерухомого майна, коштів, землі, природних ресурсів, що перебувають у комунальній власності територіальних громад;

– правильності ведення бухгалтерського обліку, стану складання та достовірності фінансової та бюджетної звітності;

– функціонування системи внутрішнього контролю та стану внутрішнього аудиту у розпорядників бюджетних коштів;

– законності, ефективності і результативності діяльності органу місцевого самоврядування, виконавчого комітету, розпорядників та одержувачів коштів міського бюджету, а також інших учасників бюджетного процесу на всіх його стадіях, зокрема їх управлінських рішень;

– стану міжбюджетних відносин;

– встановлення причин, що негативно впливають на стан формування та виконання міського бюджету, використання земельних ресурсів, комунального майна та інших активів територіальної громади;

– оцінка стану забезпечення за рахунок коштів міського бюджету надання громадянам соціальних гарантій та послуг;

– визначення шляхів підвищення ефективності використання бюджетних коштів, земельних ресурсів, комунального майна та інших активів територіальної громади, резервів зміцнення ресурсної бази міського бюджету.

Об'єкт аудиту: Шосткинська міська рада (далі - міська рада, Рада, ШМР), Фінансове управління Шосткинської міської ради (далі - Фінансове управління, ФУ).

Учасники аудиту:

- Виконавчий комітет Шосткинської міської ради (далі - ВК ШМР);

- Управління освіти Шосткинської міської ради;

- Комунальне некомерційне підприємство «Шосткинська центральна районна лікарня» Шосткинської міської ради (далі – КНП «Шосткинська ЦРЛ»);

- Комунальне некомерційне підприємство «Шосткинський міський центр первинної медико – санітарної допомоги» Шосткинської міської ради (далі – КНП «Шосткинський МЦПМСД»);

- Комунальне некомерційне підприємство «Шосткинська дитяча лікарня» Шосткинської міської ради (далі – КНП «Шосткинська дитяча лікарня»);

- Комунальне некомерційне підприємство «Шосткинська стоматологічна поліклініка» Шосткинської міської ради (далі – КНП «Шосткинська СП»);

- Підприємство комунальної власності Шосткинської міської ради «Управління капітального будівництва»;

- Відділ комунальної власності Шосткинської міської ради;

- Управління праці та соціального захисту населення Шосткинської міської ради (далі – управління праці).

- Головне управління Державної податкової служби у Сумській області;

- Головне Управління Держгеокадастру у Сумській області;

- Шосткинське управління Державної Казначейської служби України Сумської області (далі – Шосткинське УДКСУ);

- Департамент соціального захисту населення Сумської обласної державної адміністрації (далі – Департамент соцзахисту);
- розпорядники бюджетних коштів – виконавці бюджетних програм, що фінансувалися з міського бюджету м. Шостка;
- підприємства, установи, організації, які утримуються або одержують кошти з міського бюджету м. Шостка.

Період аудиту: з 01 січня 2017 р. по 30 червня 2019 року.

Методи аудиту:

- збирання даних від органу місцевого самоврядування, органів влади, підприємств, установ та організацій щодо факторів, які впливають на формування доходів міського бюджету, використання бюджетних коштів, державного і комунального майна шляхом направлення запитів та за місцем їх безпосереднього знаходження;
- аналіз нормативно-правових актів, рішень та розпорядчих документів, планових розрахунків та обґрунтувань, видань та публікацій щодо міського бюджету та міжбюджетних відносин;
- аналіз фінансових, статистичних, бухгалтерських, розрахункових, аналітичних документів та інших матеріалів учасників бюджетного процесу;
- аналіз матеріалів попередніх контрольних заходів щодо виконання міського бюджету, фінансово-господарської діяльності розпорядників та одержувачів коштів міського бюджету;
- опитування учасників бюджетного процесу та громадян з метою встановлення проблемних питань, результати якого фіксуються письмово (інтерв'ювання, анкетування).

Під час аудиту використано результати контрольних заходів контролюючих служб, дані отримані за запитами від установ та організацій. [42,43,74,75]

З метою вивчення громадської думки щодо результативності, позитивних і негативних тенденцій у виконанні міського бюджету, під час збору інформації в Управління освіти Шосткинської міської ради та лікувальних закладах міста проведено анкетування респондентів, які приймають участь у формуванні та виконанні бюджету, а саме: мешканців громади, у тому числі батьків, діти яких навчаються в загальноосвітніх навчальних закладах, або відвідують дошкільні навчальні заклади, медичного персоналу та пацієнтів лікувальних закладів м. Шостка. [39,40]

3. Оцінка досліджуваного бюджету

Міський бюджет м. Шостка на 2017 рік затверджений рішенням VI сесії міської ради VII скликання від 14 грудня 2016 року. Його доходи були визначені у сумі 969776,4 тис. грн, в тому числі доходи загального фонду - 957880,5 тис. грн (98,8 %), доходи спеціального фонду - 11895,9 тис. грн, або 1,2 % від загального обсягу доходів міського бюджету.

З урахуванням змін доходи затверджено в сумі 780056,1 тис. грн, що на 189720,3 тис. грн, або на 19,6 % менше від затвердженого на початок бюджетного року. По загальному фонду зменшено обсяги надходжень на 201856,2 тис. грн, або на 21,1 відсоток. Зазначене пояснюється зменшенням планових обсягів офіційних трансфертів (в основному субвенцій), з 802709,7 тис. грн до 590128,7 тис. грн, тобто, на 212581,0 тис. грн, або на 26,5 відсотків.

Бюджет м. Шостка на 2017 рік спланований та затверджений з профіцитом по загальному фонду в сумі 15379,5 тис. грн та дефіцитом по спеціальному фонду в сумі 15379,5 тис. грн, за рахунок коштів, що передаються із загального фонду до спеціального фонду.

Міський бюджет м. Шостка на 2018 рік затверджено рішенням XV сесії міської ради VII скликання від 22 грудня 2017 року. Доходи визначені в сумі 741404,1 тис. грн, в тому числі доходи загального фонду - 729024,8 тис. грн (98,3 %), доходи спеціального фонду - 12379,3 тис. грн, або 1,7 % від загального обсягу доходів міського бюджету. З урахуванням змін, доходи затверджено в сумі 779140,6 тис. грн, що на 37736,5 тис. грн, або на 5,1 % більше, ніж на початок року.

Бюджет м. Шостка на 2018 рік спланований та затверджений з профіцитом по загальному фонду в сумі 21737,5 тис. грн та дефіцитом по спеціальному фонду в сумі 21737,5 тис. грн, за рахунок коштів, що передаються із загального фонду до спеціального фонду.

Міський бюджет м. Шостка на 2019 рік затверджено рішенням XX сесії міської ради VII скликання від 21 грудня 2018 року. Доходи визначені в сумі 673621,5 тис. грн, в тому числі доходи загального фонду - 655816,6 тис. грн (97,4 %), доходи спеціального фонду - 17804,9 тис. грн, або 2,6 % від загального обсягу доходів міського бюджету. З урахуванням змін, доходи затверджено в сумі 683668,6 тис. грн, що на 10047,1 тис. грн, або на 1,5 % більше, ніж на початок року.

Бюджет м. Шостка на 2019 рік спланований та затверджений з профіцитом по загальному фонду в сумі 26929,6 тис. грн та дефіцитом по спеціальному фонду в сумі 26929,6 тис. грн, за рахунок коштів, що передаються із загального фонду до спеціального фонду. [48]

3.1 Оцінка рівня виконання досліджуваного бюджету за доходами.

Податкові надходження загального фонду в 2017 році склали 181220,7 тис. грн, що на 21615,6 тис. грн, або на 13,5 % більше від затвердженого з урахуванням змін та на 32341,4 тис. грн, або на 21,7 % більше від затвердженого на початок року. В 2018 році обсяг податкових надходжень збільшився на 32109,6 тис. грн, або на 17,7 % та склав 213330,3 тис. грн, що на 22099,4 тис. грн, або на 11,5 % перевищує заплановані на початок року показники, та на 10706,9 тис. грн, або на 5,3 % - затверджені з урахуванням змін. В 2019 році податкові надходження заплановано в сумі 237680,7 тис. грн, за перше півріччя надійшло 121931,9 тис. грн, або 51,3 % від затвердженого на 2019 рік. Зміни до затвердженого бюджетом показника на рік не вносилися.

Частка податкових надходжень в загальному фонді бюджету становила: в 2017 році - 23,4 %; в 2018 році – 28,5 %; в січні – червні 2019 року – 35,0 відсотків.

Серед податкових надходжень найбільшу частку займає податок та збір на доходи фізичних осіб. В 2017 році фактичний обсяг надходжень податку з доходів фізичних осіб (115655,0 тис. грн) перевищив затверджений обсяг (96870,6 тис. грн) на 18784,4 тис. грн, або на 19,4 %, та на 12731,9 тис. грн, або на 12,4 % - затверджений обсяг з урахуванням змін (102923,1 тис. гривень). В 2018 році відповідні надходження склали – 149345,1 тис. грн, що на 21984,4 тис. грн, або на 17,3 % перевищує обсяг запланованих надходжень на початок року (127360,7 тис. грн) та на 9524,5 тис. грн, або на 6,8 % - обсяг запланованих надходжень з урахуванням змін (139820,6 тис. гривень). В 2019 році податок і збір на доходи фізичних осіб заплановано в сумі 169732,1 тис. грн, за перше півріччя надійшло 88532,4 тис. грн, або 52,2 % від затвердженого на 2019 рік. Зміни до затвердженого бюджетом показника на рік не вносилися.

Від справляння місцевих податків у 2017 році надійшло 47661,4 тис. грн, що на 11557,2 тис. грн, або 32,0 % більше від затвердженого на початок року (36104,1 тис. грн) та на 6883,9 тис. грн, або на 16,9 % більше від затвердженого з урахуванням змін (40777,4 тис. гривень). В 2018 році обсяг надходжень зменшився на 4553,7 тис. грн (9,6 %) та склав 43107,7 тис. грн, що на 3532,2 тис. грн, або на 7,6 % менше від затвердженого на початок року (46639,9 тис. грн) та на 687,8 тис. грн, або на 1,6 % більше від затвердженого з урахуванням змін (42419,9 тис. гривень). В 2019 році місцеві податки і збори заплановано в сумі 46420,4 тис. грн, за перше півріччя надійшло 24029,1 тис. грн, або 51,8 % від затвердженого на 2019 рік. Зміни до затвердженого бюджетом показника на рік не вносилися.

Від використання земельних ресурсів громади до бюджету в 2017 році надійшло 18433,4 тис. гривень. В 2018 році обсяг надходжень зменшився на 2155,3 тис. грн, або на 11,7 % та склав 16278,1 тис. гривень. За січень – червень 2019 року надійшло 8512,0 тис. грн, або 50,2 % від затвердженого на рік.

Так, земельного податку з юридичних осіб в 2017 році надійшло - 6219,7 тис. грн, що на 817,3 тис. грн, або на 11,6 % менше від затвердженого на початок року (7037,0 тис. грн) та на 417,3 тис. грн, або на 6,3 % - від затвердженого з урахуванням змін (6637,0 тис. гривень). В 2018 році обсяг надходжень зменшився на 406,1 тис. грн, або на 6,5 % та склав 5813,6 тис. гривень. Порівняно з плановими показниками податку недоотримано 2326,2 тис. грн, або 28,6 % від затвердженого на початок року (8139,8 тис. грн) та 326,2 тис. грн, або на 5,3 % від затвердженого з урахуванням змін (6139,8 тис. гривень). За січень – червень 2019 року надійшло 3119,4 тис. грн, або 53,1 % від затвердженого на рік (5876,3 тис. гривень).

Орендна плата з юридичних осіб в 2017 році становила 9983,6 тис. грн, що на 313,6 тис. грн, або на 3,2 % більше від затвердженого на початок року (9670,0 тис. грн) та на 713,6 тис. грн, або на 7,7 % - від затвердженого з урахуванням змін (9270,0 тис. гривень). В 2018 році надходження орендної

плати зменшилися на 1930,9 тис. грн, або на 19,3 % та склали 8052,7 тис. гривень. Порівняно з плановим показником на початок року, орендної плати недоотримано 2031,2 тис. грн, або 20,1 % від затвердженого на початок року (10083,9 тис. гривень). Після внесення змін та зменшення планових показників на 2700,0 тис. грн, або на 26,8 % (7383,9 тис. грн), перевиконання склало 668,8 тис. грн, або 9,1 відсотки. За січень – червень 2019 року надійшло 4246,2 тис. грн, або 49,8 % від затвердженого на рік (8526,1 тис. гривень).

Орендна плата з фізичних осіб в 2017 році надійшла в сумі – 2035,5 тис. грн, що на 14,5 тис. грн, або на 0,7 % менше від затвердженого (2050,0 тис. гривень). Зміни до планових показників по орендній платі з фізичних осіб не вносилися. В 2018 році надходження збільшилися на 184,9 тис. грн, або на 9,1 %, та становили 2220,4 тис. гривень. В той же час, порівняно з планом (2466,8 тис. грн) орендної плати з фізичних осіб недоотримано в сумі 246,4 тис. грн, тобто 10,0 відсотків. За січень – червень 2019 року надійшло 1058,0 тис. грн, або 44,8 % від затвердженого на рік (2360,6 тис. гривень).

Земельний податок з фізичних осіб в 2017 році склав 194,7 тис. грн, що на 5,3 тис. грн, або на 2,6 % менше від затвердженого (200,0 тис. гривень). В 2018 році надходження зменшилися на 3,3 тис. грн, або на 1,7 % та склали 191,4 тис. гривень. Порівняно з планом (223,4 тис. грн) недоотримано 32,0 тис. грн, що становить 14,3 відсотки. За січень – червень 2019 року надійшло 88,3 тис. грн, або 46,1 % від затвердженого на рік (191,8 тис. гривень).

Загальний обсяг єдиного податку в 2017 році становив 27565,6 тис. грн, що на 11706,5 тис. грн, або на 73,8 % більше від затвердженого бюджетом на рік (15859,1 тис. грн) та на 6233,2 тис. грн, або на 29,2 % від затвердженого з урахуванням змін. В 2018 році надходження зменшилися на 2971,0 тис. грн, або на 10,8 % та склали 24594,6 тис. гривень. За січень – червень 2019 року надійшло 14587,5 тис. грн, або 54,2 % від затвердженого на рік (26911,5 тис. гривень).

Так, єдиний податок з юридичних осіб в 2017 році становив 3459,8 тис. грн, що на 1359,7 тис. грн, або на 64,7 % більше від затвердженого (2100,0 тис. гривень). В 2018 році його обсяг збільшився на 1143,9 тис. грн, або на 33,1 %, та становив 4603,7 тис. грн, що перевищує запланований обсяг (3472,8 тис. грн) на 1130,9 тис. грн, або на 32,6 відсотки. За січень – червень 2019 року надійшло 2345,0 тис. грн, або 47,8 % від затвердженого на рік (4903,9 тис. гривень).

Єдиний податок з фізичних осіб у 2017 році надійшов у сумі 24105,9 тис. грн, що на 10346,9 тис. грн, або на 75,2 % більше від затвердженого на початок року (13759,0 тис. грн) та на 4873,6 тис. грн, або на 25,3 % від затвердженого з урахуванням змін (19232,3 тис. гривень). В 2018 році обсяг надходжень зменшився на 4114,9 тис. грн, або на 17,1 % та становив 19991,0 тис. грн, що менше від запланованого обсягу (20572,2 тис. грн) на 581,2 тис. грн, або на 2,8 відсотків. За січень – червень



2019 року надійшло 12206,4 тис. грн, або 55,7 % від затвердженого на рік (21932,5 тис. гривень).

Тобто, найбільшими джерелами наповнення загального фонду міського бюджету (без урахування офіційних трансфертів) були:

- податок та збір на доходи фізичних осіб, який становив: в 2017 році - 115655,0 тис. грн, або 61,6 %; в 2018 році - 149345,1 тис. грн, або 68,6 %; за січень - червень 2019 року - 88532,4 тис. грн, або 71,3 %;

- єдиний податок: в 2017 році - 27565,6 тис. грн, або 14,7 %; в 2018 році - 24594,6 тис. грн, або 11,3 %; за січень - червень 2019 року - 14587,5 тис. грн, або 11,8 %;

- надходження від використання земельних ресурсів (податок та орендна плата від юридичних та фізичних осіб): в 2017 році - 18433,4 тис. грн, або 9,8 %; в 2018 році - 18433,4 тис. грн, або 7,5 %; за січень - червень 2019 р. - 16954,8 тис. грн, або 6,9 відсотки.

Неподаткові надходження, а саме адміністративні штрафи та інші санкції, плата за надання адміністративних послуг, доходи від операцій з капіталом та інші неподаткові надходження в 2017 році становили 6637,9 тис. грн, що на 363,3 тис. грн, або на 5,8 % більше від затвердженого плановими показниками (6274,6 тис. гривень). В 2018 році відповідні неподаткові надходження склали - 4534,2 тис. грн, що на 2103,7 тис. грн, або на 31,7 % менше, ніж в минулому році. Порівняно з плановими показниками недоотримано 2530,2 тис. грн, або 35,8 % від затверджених на початок року (7064,4 тис. грн) та 3216,4 тис. грн, або 41,5 % - від затверджених з урахуванням змін (7750,6 тис. гривень). За січень - червень 2019 року неподаткові надходження склали - 2167,7 тис. грн, або 45,1 % від затвердженого на рік (4807,2 тис. гривень).

Неподаткові надходження склали в 2017 році 0,9 %; в 2018 році - 0,6 %; за січень - червень 2019 року - 0,6 % загального фонду.

Офіційні трансферти в 2017 році надійшли в сумі 587177,6 тис. грн, що на 215532,1 тис. грн, або на 26,9 % менше від затвердженого на початок року (802709,7 тис. грн) та на 2951,1 тис. грн, або на 0,5 % від затвердженого з урахуванням змін (590128,7 тис. гривень). В 2018 році їх обсяг зменшився на 56971,3 тис. грн, або на 9,7 % та складав 530206,3 тис. гривень. Порівняно з плановими показниками надходження є меншими на 521,2 тис. грн, або на 0,1 % від затвердженого на початок року (530727,5 тис. грн) та на 18546,8 тис. грн, або на 3,4 % - від затвердженого з урахуванням змін (548753,1 тис. гривень). За січень - червень 2019 року офіційні трансферти склали 223945,5 тис. грн, або 52,8 % від затвердженого на рік з урахуванням змін (424068,3 тис. гривень).

Дотації в 2017 році надійшли до міського бюджету в загальній сумі 26572,6 тис. гривень. Базова дотація становила 12913,1 тис. грн, яка надійшла в обсязі 100,0 % від запланованого. Крім цього, надійшли: додаткова дотація з державного бюджету місцевим бюджетам на здійснення переданих з державного бюджету видатків з утримання закладів освіти та охорони здоров'я в сумі - 1178,9 тис. грн; стабілізаційна дотація - 10980,6 тис. грн; інші



додаткові дотації в сумі – 1500,0 тис. грн, які отримані в обсязі 100,0 % від затвердженого на рік з урахуванням змін.

В 2018 році дотації з місцевих бюджетів іншим місцевим бюджетам становили 10470,7 тис. грн, в тому числі: додаткова дотація з державного бюджету місцевим бюджетам на здійснення переданих з державного бюджету видатків з утримання закладів освіти та охорони здоров'я в сумі 6893,6 тис. грн; інші дотації з місцевого бюджету – 3577,1 тис. грн, які надійшли в обсязі 100,0 % від запланованого. Базова дотація становила 13824,2 тис. грн, яка надійшла в обсязі 100,0 % від запланованого.

За січень – червень 2019 року надійшла базова дотація в сумі 10885,2 тис. грн, або 50,0 % від затвердженого на рік (21770,0 тис. гривень).

Крім дотацій, до міського бюджету, як офіційні трансферти, надходили субвенції. Найбільшу частку серед них складають субвенції, які направлені на соціальний захист населення, зокрема:

- в 2017 році - субвенція з державного бюджету місцевим бюджетам на надання пільг та житлових субсидій населенню на оплату електроенергії, природного газу, послуг тепло-, водопостачання і водовідведення, квартирної плати (утримання будинків і споруд та прибудинкових територій), вивезення побутового сміття та рідких нечистот – 275695,3 тис. грн, або 47,0 % від загального обсягу офіційних трансфертів. В 2018 році субвенція з місцевого бюджету на надання пільг та житлових субсидій населенню на оплату електроенергії, природного газу, послуг тепло-, водопостачання і водовідведення, квартирної плати (утримання будинків і споруд та прибудинкових територій), управління багатоквартирним будинком, вивезення побутового сміття та рідких нечистот за рахунок відповідної субвенції з державного бюджету становила - 219910,0 тис. грн, що на 55785,3 тис. грн, або на 20,2 % менше, ніж в 2017 році. Питома вага даної субвенції становить 41,5 % від загального обсягу офіційних трансфертів. В січні – червні 2019 року субвенція з місцевого бюджету на надання пільг та житлових субсидій населенню на оплату електроенергії, природного газу, послуг тепло-, водопостачання і водовідведення, квартирної плати (утримання будинків і споруд та прибудинкових територій), управління багатоквартирним будинком, поводження з побутовими відходами (вивезення побутових відходів) та вивезення рідких нечистот, внесків за встановлення, обслуговування та заміну вузлів комерційного обліку води та теплової енергії, абонентського обслуговування для споживачів комунальних послуг, що надаються у багатоквартирних будинках за індивідуальними договорами за рахунок відповідної субвенції з державного бюджету надійшла в сумі 67582,8 тис. грн, або 58,0 % від затвердженого на рік (116552,0 тис. гривень);

- субвенція з державного бюджету місцевим бюджетам на виплату допомоги сім'ям з дітьми, малозабезпеченим сім'ям, інвалідам з дитинства, дітям – інвалідам, тимчасової державної допомоги дітям та догляд за інвалідами I чи II групи внаслідок психічного розладу – 90481,7 тис. грн, або 15,4 % від загального обсягу отриманих до загального фонду міського бюджету офіційних трансфертів. В 2018 році субвенція з місцевого бюджету на виплату

допомоги сім'ям з дітьми, малозабезпеченим сім'ям, особам, які не мають права на пенсію, особам з інвалідністю, дітям з інвалідністю, тимчасової державної допомоги дітям, тимчасової державної соціальної допомоги непрацюючій особі, яка досягла загального пенсійного віку, але не набула права на пенсійну виплату, та допомоги по догляду за особами з інвалідністю I чи II групи внаслідок психічного розладу, компенсаційної виплати непрацюючій працездатній особі, яка доглядає за особою з інвалідністю I групи, а також за особою, яка досягла 80-річного віку за рахунок відповідної субвенції з державного бюджету становила 90222,3 тис. грн, або 17,0 % від загального обсягу офіційних трансфертів. За січень – червень 2019 року субвенція з місцевого бюджету на виплату допомоги сім'ям з дітьми, малозабезпеченим сім'ям, особам, які не мають права на пенсію, особам з інвалідністю, дітям з інвалідністю, тимчасової державної допомоги дітям, тимчасової державної соціальної допомоги непрацюючій особі, яка досягла загального пенсійного віку, але не набула права на пенсійну виплату, та допомоги по догляду за особами з інвалідністю I чи II групи внаслідок психічного розладу, компенсаційної виплати непрацюючій працездатній особі, яка доглядає за особою з інвалідністю I групи, а також за особою, яка досягла 80-річного віку за рахунок відповідної субвенції з державного бюджету надійшла в сумі 45796,8 тис. грн, або 41,6 % від затвердженого на рік (110186,9 тис. гривень).

Медична субвенція з державного бюджету місцевим бюджетам надійшла в 2017 році в сумі 84377,1 тис. грн, що склало 107,6 % від затвердженого на початок року (78433,5 тис. грн) та 100,0 % - від затвердженого з урахуванням змін (84377,4 тис. гривень). В 2018 році обсяг медичної субвенції зменшився на 11489,4 тис. грн, або на 13,6 % та становив 72887,7 тис. грн, що склало 116,7 % від затвердженого на початок року (62439,7 тис. грн) та 100,0 % - від затвердженого з урахуванням змін (72887,7 тис. гривень). Також, у 2018 році до міського бюджету надійшла субвенція з місцевого бюджету на здійснення переданих видатків у сфері охорони здоров'я за рахунок коштів медичної субвенції в сумі 28951,4 тис. гривень. В січні – червні 2019 року субвенція надійшла в сумі 28738,2 тис. грн, або 50,3 % від затвердженого на рік (57477,0 тис. гривень). Субвенція з місцевого бюджету на здійснення переданих видатків у сфері охорони здоров'я за рахунок коштів медичної субвенції у січні – червні 2019 року надійшла в сумі 8520,2 тис. грн, що склало 50,0 % від затвердженого на рік (17040,9 тис. гривень).

Освітня субвенція з державного бюджету місцевим бюджетам надійшла в 2017 році в сумі 55693,7 тис. грн, що склало 100,0 % від затверджених планових показників з урахуванням змін. В 2018 році її обсяг збільшився на 6314,1 тис. грн, або на 11,3 % та становив 62007,8 тис. грн, що склало 100,0 % від запланованого. За січень – червень 2019 року освітня субвенція надійшла в сумі 46697,4 тис. грн, що склало 61,6 % від затвердженого на рік (75807,8 тис. гривень).

Субвенція з державного бюджету місцевим бюджетам на здійснення заходів щодо соціально-економічного розвитку окремих територій в 2017 році надійшла в сумі 49856,0 тис. грн, або 100,0 % від запланованого. В 2018 році її

обсяг зменшився на 24821,0 тис. грн, або на 49,8 % та склав 25035,0 тис. грн, або 100,0 % від запланованого. За січень – червень 2019 року зазначена субвенція надійшла в сумі 7556,0 тис. грн, що склало 85,4 % від затвердженого на рік (8847,0 тис. гривень).

До спеціального фонду в 2017 році надійшло 23927,7 тис. грн, з яких 8696,3 тис. грн, або 36,3 % - офіційні трансферти. Надходження без урахування трансфертів складають 15231,4 тис. грн, з яких 14200,9 тис. грн, або 93,2 % - власні надходження бюджетних установ.

В 2018 році обсяг надходжень спеціального фонду збільшився на 935,5 тис. грн, або на 3,9 відсотки. Офіційні трансферти становлять 4632,8 тис. грн (18,6 % від загального обсягу надходжень спеціального фонду). При цьому, обсяг їх надходження був значно менше від передбаченого плановими показниками – 60,8 % (затверджено з урахуванням змін - 7621,7 тис. грн), зокрема, субвенцію з місцевого бюджету на фінансове забезпечення будівництва, реконструкції, ремонту і утримання автомобільних доріг загального користування місцевого значення, вулиць і доріг комунальної власності у населених пунктах за рахунок відповідної субвенції з державного бюджету заплановано у сумі – 5000,0 тис. грн, фактичне виконання склало 2779,5 тис. грн, або 55,6 відсотків.

Надходження спеціального фонду (без урахування офіційних трансфертів) в 2018 році становили 20230,4 тис. гривень. Основним джерелом наповнення спеціального фонду, як і в минулому році, були власні надходження бюджетних установ – 19154,0 тис. грн, або 94,7 % надходжень спеціального фонду (без урахування офіційних трансфертів).

За січень – червень 2019 року до спеціального фонду надійшло 13101,8 тис. грн, з яких 4939,3 тис. грн, або 37,7 % - офіційні трансферти. Надходження без урахування трансфертів складають 8162,5 тис. грн, з яких 7781,6 тис. грн, або 95,3 % - власні надходження бюджетних установ.

Пільги зі сплати податків і зборів міською радою надавались військовим формуванням Національної гвардії України, Збройним силам України, які повністю утримуються за рахунок коштів державного бюджету, внаслідок надання яких бюджет недоотримав 50,0 тис. грн, в тому числі в 2017 році - 22,5 тис. грн, в 2018 році – 27,5 тис. гривень. [48]

В 2017 році загальний обсяг доходів міського бюджету затверджено з урахуванням змін в сумі - 780056,1 тис. грн, фактичне виконання склало - 798965,0 тис. грн, або 102,4 % від затвердженого, в тому числі: загальний фонд затверджено з урахуванням змін в сумі – 756025,3 тис. грн, фактичне виконання склало – 775037,3 тис. грн, або 102,5 % від затвердженого.

В 2018 році загальний обсяг доходів міського бюджету затверджено з урахуванням змін в сумі – 779140,6 тис. грн, фактичне виконання склало – 772945,8 тис. грн, або 99,2 % від затвердженого, в тому числі: загальний фонд затверджено з урахуванням змін в сумі – 759139,6 тис. грн, фактичне виконання склало – 748082,6 тис. грн, або 98,5 % від затвердженого.

За січень – червень надійшло 361147,6 тис. грн, або 52,8 % від затвердженого на рік з урахуванням змін.



Таким чином, мало місце невиконання планових показників у 2018 році.
[48]

3.2. Оцінка впливу міжбюджетних трансфертів на стан виконання бюджету за доходами.

Офіційні трансферти займають найбільшу частку в структурі надходжень загального фонду: в 2017 році – 75,8 %; в 2018 році – 70,9 %; в січні – червні 2019 року – 64,3 відсотки.

Офіційні трансферти в 2017 році надійшли в сумі 587177,6 тис. грн, в 2018 році їх обсяг зменшився на 56971,3 тис. грн, або на 9,7 % та складав 530206,3 тис. гривень. За січень – червень 2019 року офіційні трансферти надійшли в сумі - 223945,5 тис. грн, або 52,8 % від затвердженого на рік з урахуванням змін (424068,3 тис. гривень).

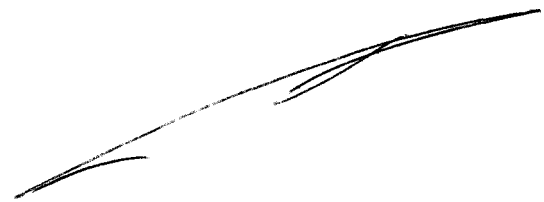
Таким чином, частка міжбюджетних трансфертів в загальному фонді міського бюджету є значною, хоча має тенденцію до зменшення, а саме: з 75,8 % у 2017 році до 64,3 % - у I півріччі 2019 року. [48]

3.3. Оцінка рівня виконання досліджуваного бюджету за видатками.

Загальний обсяг видатків міського бюджету м. Шостка становив 1885020,1 тис. грн, в тому числі: 2017 рік – 761172,7 тис. грн, або 95,4 % від затвердженого з урахуванням змін (797504,7 тис. грн); 2018 рік – 784619,9 тис. грн, або 94,2 % від затвердженого з урахуванням змін (832669,4 тис. грн); січень – червень 2019 р. – 339227,5 тис. грн, що склало 47,3 % від затвердженого на рік.

Видатки загального фонду становили 1696856,7 тис. грн (90,0 % від загального обсягу видатків бюджету). В 2017 році вони склали 688460,2 тис. грн, що на 6816,2 тис. грн, або на 1,0 % менше від затвердженого з урахуванням змін (695276,5 тис. грн) та на 253748,4 тис. грн, або на 26,9 % менше від затвердженого на початок року. В 2018 році обсяг видатків загального фонду збільшився на 10251,4 тис. грн, або на 1,5 % та склав 698711,6 тис. грн, що на 8075,8 тис. грн, або на 1,1 % менше від запланованих на початок року показників (706787,4 тис. грн), та на 26099,4 тис. грн, або на 3,6 % від затверджених з урахуванням змін. В 2019 році видатки загального фонду заплановано в сумі 628887,0 тис. грн, з урахуванням внесених змін видатки затверджено в сумі - 634582,7 тис. грн, за січень - червень виконано – 309684,9 тис. грн, або 48,8 % від затвердженого на 2019 рік з урахуванням змін.

Видатки спеціального фонду становили 188163,3 тис. грн, або 10,0 % від загального обсягу видатків бюджету. В тому числі: в 2017 році – 72712,4 тис. грн, або 71,1 % від затвердженого з урахуванням змін (102228,3 тис. грн); в 2018 році збільшилися на - 13195,9 тис. грн та становили – 85908,3 тис. грн, або 79,6 % від затвердженого з урахуванням змін (107858,3 тис. грн); в січні – червні 2019 року видатки загального фонду становили 29542,6 тис. грн, або 36,1 % від затвердженого річного обсягу з урахуванням змін.



У досліджуваному періоді головними розпорядниками коштів міського бюджету м. Шостка були наступні структурні підрозділи Шосткинської міської ради: Виконавчий комітет; Управління праці та соціального захисту населення; Управління освіти; Управління житлово – комунального господарства; Управління з питань надзвичайних ситуацій та у справах захисту населення від наслідків Чорнобильської катастрофи; Відділ культури і туризму; Фінансове управління; Відділ комунальної власності.

Станом на 01 січня 2017 року за рахунок міського бюджету утримувалися 64 бюджетні установи та 9 одержувачів бюджетних коштів, в тому числі по галузях: державне управління - 8 бюджетних установ; освіта – 38 бюджетних установ; охорона здоров'я – 4 бюджетних установ; культура - 7 бюджетних установ; соціальний захист населення - 3 бюджетних установи та 7 одержувачів; фізична культура і спорт - 3 бюджетних установи; інші галузі - 1 бюджетна установа та 2 одержувачі бюджетних коштів.

Станом на 01 липня 2019 року загальна кількість бюджетних установ зменшилася на 3 одиниці та становила 61 бюджетну устанovu, а кількість одержувачів збільшилася на 6 одиниць та склала 15 одержувачів бюджетних коштів, в тому числі по галузях: державне управління - 8 бюджетних установ; освіта – 40 бюджетних установ; охорона здоров'я – 4 одержувачі бюджетних коштів (лікувальні заклади перетворилися в комунальні неприбуткові підприємства); культура - 7 бюджетних установ; соціальний захист населення - 2 бюджетних установи та 8 одержувачів; фізична культура і спорт - 3 бюджетних установи; інші галузі - 1 бюджетна установа та 3 одержувачі бюджетних коштів.

По захищених статтях видатки затверджувалися місцевою радою відповідно до потреби, передбаченої в бюджетних запитах.

Протягом року до бюджету вносилися зміни. Слід зазначити, що в розрізі галузей забезпеченість коштами становила від 88,3 % до 100,0 % від затверджених обсягів видатків загального фонду з урахуванням змін.

Таблиця 1. Стан виконання видаткової частини міського бюджету м. Шостка (по основних галузях, загальний фонд)
у 2017 – 2018 роках та січні-липні 2019 року (тис. грн)

Назва галузі	Потреба на рік по захищених статтях, відповідно до бюджетного запиту	Затверджено місцевими радами по захищених статтях на рік	Затверджено всього (з урахуванням змін)	Касові видатки	% виконання
1	2	3	4	5	6
Державне управління	77682,2	77679,6	98347,742	75058,781	76,3%
2017	15152,5	15152,5	23751,6	23709,4	99,8%
2018	26334,6	26332,0	33102,1	32635,9	98,6%
січень-червень 2019 року	36195,1	36195,1	41494,0	18713,5	45,1%
Освіта	553629,0	506612,2	531712,5	416311,2	78,3%
2017	157819,5	134694,9	143565,0	140302,6	97,7%
2018	181322,4	166415,3	179171,2	176230,1	98,4%
січень-червень 2019 року	214487,1	205502,0	208976,3	99778,4	47,7%
Охорона здоров'я	361853,6	263338,6	326701,9	274431,3	84,0%
2017	111931,5	86455,0	107201,8	106820,0	99,6%

2018	127768,8	89485,7	125728,7	122875,5	97,7%
січень-червень 2019 року	122153,3	87397,9	93771,5	44735,8	47,7%
Соціальний захист та соціальне забезпечення	1726161,0	1276423,9	971520,3	828610,6	85,3%
2017	666304,5	661391,9	379527,4	378044,7	99,6%
2018	648635	375105,2	346432,7	327510,4	94,5%
січень-червень 2019 року	411221,5	239926,8	245560,2	123055,6	50,1%
Культура і мистецтво	39525,8	34979,3	44361,1	37316,3	84,1%
2017	17831,6	15386,5	18708,9	18702,4	100,0%
2018	9917,2	9052,5	11961,9	11653,6	97,4%
січень-червень 2019 року	11777,0	10540,3	13690,4	6960,3	50,8%
Фізична культура і спорт	26556,0	23088,2	27162,0	22194,8	81,7%
2017	7179,9	6146,6	7405,3	7403,6	100,0%
2018	9623,3	7738,1	9486,3	9309,1	98,1%
січень-червень 2019 року	9752,8	9203,5	10270,5	5482,1	53,4%
Житлово-комунальне-господарство	7965,3	7765,3	41082,6	34387,7	83,7%
2017	2200	2000,0	12515,7	11056,8	88,3%
2018	2506	2506,0	15505,2	15228,0	98,2%
січень-червень 2019 року	3259,3	3259,3	13061,7	8102,9	62,0%
Інші послуги, пов'язані з економічною діяльністю		0	2950	1878,048	63,7%
2017					
2018					
січень-червень 2019 року			2950,0	1878,0	63,7%
Транспорт та транспортна інфраструктура, дорожнє господарство		0,0	2049,0	1979,7	96,6%
2017			996,1	996,0	100,0%
2018			1052,9	983,7	93,4%
січень-червень 2019 року					
Засоби масової інформації		0,0	72,9	72,9	100,0%
2017			72,9	72,9	100,0%
2018					
січень-червень 2019 року					
Сільське і лісове господарство, рибне господарство та мисливство		0,0	192,1	113,6	59,1%
2017			35,5	35,5	99,9%
2018			74,6	74,6	100,0%
січень-червень 2019 року			82,0	3,5	4,3%
Інші програми та заходи, пов'язані з економічною діяльністю		0	565,905	496,189	87,7%
2017			0	0	
2018			385,4	385,4	100,0%
січень-червень 2019 року			180,5	110,8	61,4%
Запобігання та ліквідація надзвичайних ситуацій та наслідків стихійного лиха	487,5	382,3	567,4	567,0	99,9%
2017	487,5	382,3	567,4	567	99,9%
2018					
січень-червень 2019 року					
Видатки, не віднесені до основних груп	1231,0	1194,6	6164,1	2329,2	37,7%
2017	42,7	42,7	928,9	749,3	80,7%
2018	564,5	528,1	1046,6	973,0	93,0%

січень-червень 2019 року	623,8	623,8	4188,6	606,9	14,5%
Міжбюджетні трансферти		0,0	1220,6	1109,4	90,9%
2017			0	0	
2018			863,5	852,3	98,7%
січень-червень 2019 року			357,13	257,13	72,0%
Разом	2795091,4	2191464,0	2054670,2	1696856,8	82,6%
2017	978949,7	921652,4	695276,4	688460,3	99,0%
2018	1006671,8	677162,9	724811,0	698711,6	96,4%
січень-червень 2019 року	809469,9	592648,7	634582,7	309684,9	48,8%

Зокрема, видатки на соціальний захист та соціальне забезпечення в 2017 році становили 378044,7 тис. грн, або 56,9 % від затвердженого на початок року (664024,9 тис. грн) та 99,6 % - від затвердженого з урахуванням змін (379527,4 тис. гривень). В 2018 році видатки зменшилися на 50534,3 тис. грн, або на 13,4 % та становили 327510,4 тис. грн, що склало 86,5 % від затвердженого на початок року (378479,4 тис. грн) та 94,5 % - від затвердженого з урахуванням змін (346432,7 тис. гривень). В січні – червні 2019 року видатки на соціальний захист та соціальне забезпечення становили 123055,6 тис. грн, що склало 50,1 % від затвердженого річного обсягу з урахуванням змін (245560,2 тис. гривень).

На галузь освіти в 2017 році видатки становили 140302,6 тис. грн, що на 4387,6 тис. грн, або на 3,2 % більше від затвердженого на початок року (135915,0 тис. грн) та на 3262,4 тис. грн, або на 2,3 % менше від затвердженого з урахуванням змін (143565,0 тис. гривень). В 2018 році видатки збільшилися на 35927,5 тис. грн, або на 25,6 % та становили 176230,1 тис. грн, що на 7765,9 тис. грн, або на 4,6 % більше від затвердженого на початок року (168464,3 тис. грн) та на 2941,1 тис. грн, або на 1,6 % менше - від затвердженого з урахуванням змін (179171,2 тис. гривень). Загалом за 2017 – 2018 роки галузь освіти недоотримала 6203,5 тис. грн, проти затвердженого з урахуванням змін. В січні – червні 2019 року видатки на освіту становили 99778,4 тис. грн, що склало 47,7 % від затвердженого річного обсягу (208976,3 тис. гривень).

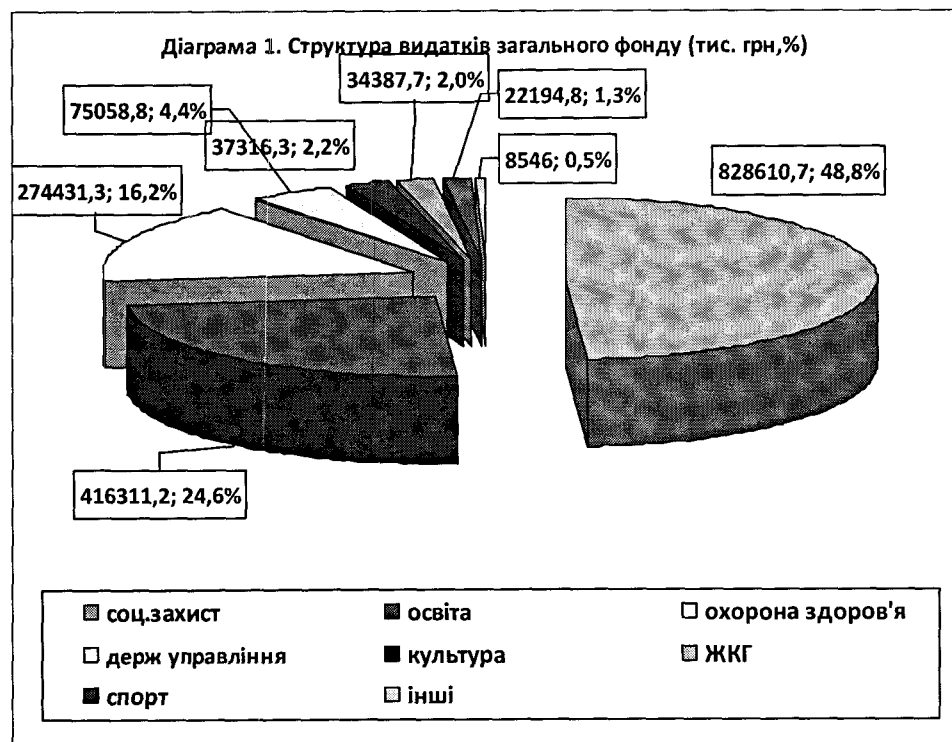
Видатки на охорону здоров'я в 2017 році становили 106820,0 тис. грн, що на 19320,8 тис. грн, або на 22,1 % більше від затвердженого на початок року (87499,2 тис. грн) та на 381,7 тис. грн, або на 0,4 % менше - від затвердженого з урахуванням змін (107201,8 тис. гривень). В 2018 році видатки збільшилися на 16055,5 тис. грн, або на 15,0 % та становили 122875,5 тис. грн, що на 30819,5 тис. грн, або на 33,5 % більше від затвердженого на початок року (92056,0 тис. грн) та на 2853,2 тис. грн, або на 2,3 % менше - від затвердженого з урахуванням змін (125728,7 тис. гривень). Загалом за 2017 – 2018 роки галузь охорони здоров'я недоотримала 3234,9 тис. грн, проти затвердженого з урахуванням змін. В січні – червні 2019 року видатки на охорону здоров'я становили 44735,8 тис. грн, що склало 47,7 % від затвердженого річного обсягу (93771,5 тис. гривень).

Видатки на державне управління становили: в 2017 році - 23709,4 тис. грн, що на 5556,9 тис. грн, або на 30,6 % більше від затвердженого на початок року (18152,6 тис. грн) та на 42,2 тис. грн, або на 0,2 % менше - від

затвердженого з урахуванням змін (23751,6 тис. гривень). В 2018 році видатки збільшилися на 8926,5 тис. грн, або на 37,7 % та становили 32635,9 тис. грн, що на 2081,5 тис. грн, або на 6,8 % більше від затвердженого на початок року (30554,4 тис. грн) та на 466,2 тис. грн, або на 1,4 % менше - від затвердженого з урахуванням змін (33102,1 тис. гривень). В січні – червні 2019 року видатки на державне управління становили 18713,5 тис. грн, що склало 45,1 % від затвердженого річного обсягу (41494,0 тис. гривень).

На житлово – комунальне господарство в 2017 році направлено 11056,8 тис. грн, що на 1904,8 тис. грн, або на 20,8 % більше від затвердженого на початок року (9152,0 тис. грн) та на 1458,9 тис. грн, або на 11,6 % менше - від затвердженого з урахуванням змін (12515,7 тис. гривень). В 2018 році видатки збільшилися на 4171,2 тис. грн, або на 37,7 % та становили 15228,0 тис. грн, що на 3896,4 тис. грн, або на 34,4 % більше від затвердженого на початок року (11331,6 тис. грн) та на 277,2 тис. грн, або на 1,8 % менше від затвердженого з урахуванням змін (15505,2 тис. гривень). В січні – червні 2019 року видатки на житлово – комунальне господарство становили 8102,9 тис. грн, що склало 62,0 % від затвердженого річного обсягу (13061,7 тис. гривень).

Видатки на культуру і мистецтво в 2017 році становили 18702,4 тис. грн, що на 2029,2 тис. грн, або на 12,2 % більше від затвердженого на початок року (16673,2 тис. грн) та на 6,6 тис. грн, або на 0,1 % менше - від затвердженого з урахуванням змін (18708,9 тис. гривень). В 2018 році видатки зменшилися на 7048,8 тис. грн, або на 37,7 % (внаслідок зміни коду бюджетної класифікації) та становили 11653,6 тис. грн, що на 583,0 тис. грн, або на 5,3 % більше від затвердженого на початок року (11070,7 тис. грн) та на 308,2 тис. грн, або на



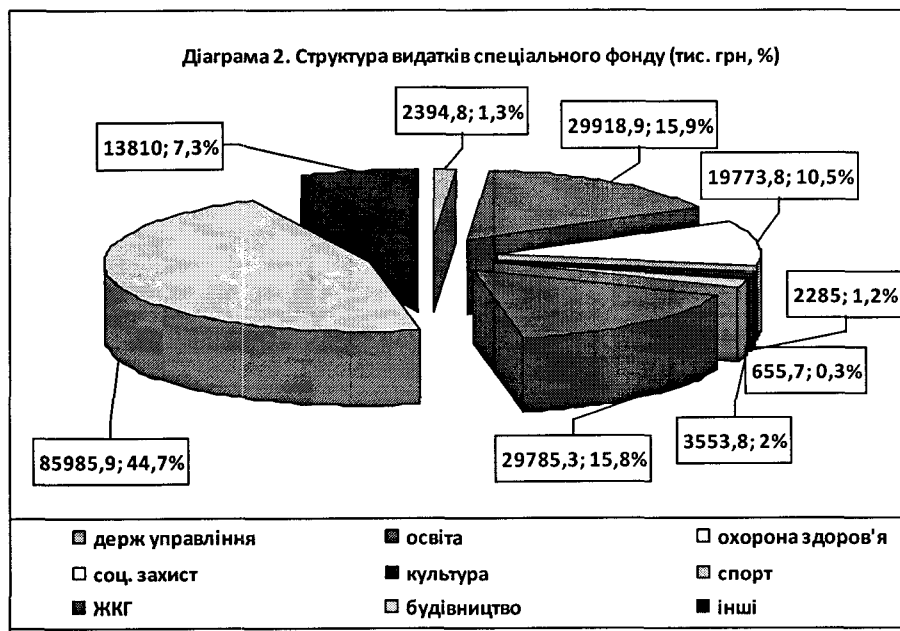
2,6 % менше - від затвердженого з урахуванням змін (11961,9 тис. гривень). В січні – червні 2019 року видатки на культуру і мистецтво становили 6960,3 тис. грн, що склало 50,8 % від затвердженого річного обсягу (13690,4 тис. гривень).

На фізичну культуру і спорт видатки в 2017 році становили 7403,6 тис. грн, що на 647,2 тис. грн, або на 9,6 % більше від затвердженого на початок року (6756,4 тис. грн) та на

1,6 тис. грн, або на 0,01 % менше від затвердженого з урахуванням змін (7405,3 тис. гривень). В 2018 році видатки збільшилися на 1905,5 тис. грн, або на 25,7 % та становили 9309,1 тис. грн, що на 455,6 тис. грн, або на 5,2 % більше від затвердженого на початок року (8853,5 тис. грн) та на 177,2 тис. грн, або на 1,9 % менше від затвердженого з урахуванням змін (9486,3 тис. гривень). В січні – червні 2019 року видатки на фізичну культуру і спорт становили 5482,1 тис. грн, що склало 53,4 % від затвердженого річного обсягу з урахуванням внесених змін (10270,5 тис. гривень).

У досліджуваному періоді найбільше коштів із загального фонду бюджету направлялося на соціальний захист та соціальне забезпечення - 828610,7 тис. грн (48,8 %); освіту – 416311,2 тис. грн (24,6 %); охорону здоров'я – 274431,3 тис. грн (16,2 %); державне управління – 75058,8 тис. грн (4,4 %); культуру і мистецтво – 37316,3 тис. грн (2,2 %); житлово - комунальне господарство – 34387,7 тис. грн (2,0 %); фізичну культуру і спорт – 22194,8 тис. грн (1,3 %); інші (транспорт, видатки, не віднесені до основних груп та інші) разом склали 8546,0 тис. грн (0,5 відсотки). (Діаграма 1).

У структурі видатків спеціального фонду міського бюджету, в досліджуваному



періоді, найбільшу частку мають видатки на будівництво та регіональний розвиток, які склали 85985,9 тис. грн (45,7 відсотків). Видатки на галузь освіти становили 29918,9 тис. грн (15,9 %), охорони здоров'я – 19773,8 тис. грн (10,5 %); житлово -

комунальне господарство – 29785,3 тис. грн (15,8 %); фізичну культуру і спорт – 3553,8 тис. грн (2,0 %); державне управління – 2394,8 тис. грн (1,3 %); культуру і мистецтво – 2285,1 тис. грн (1,2 %); соціальний захист та соціальне забезпечення – 655,7 тис. грн (0,3 %); інші (транспорт, видатки, не віднесені до основних груп, цільові фонди, а саме: охорона та раціональне використання природних ресурсів, утилізація відходів та інші), разом склали 13810,0 тис. грн (7,3 відсотки). (Діаграма 2)

Відповідно до звітності, наданої Шосткинським УДКСУ, в структурі видатків загального фонду за економічною класифікацією (без урахування витрат на соціальне забезпечення та охорону здоров'я комунальних неприбуткових підприємств) на оплату праці з нарахуваннями направлено 458518,0 тис. грн (51,7 %); використання товарів і послуг - 38196,4 тис. грн

(43,0 %), оплату комунальних послуг та енергоносіїв - 61118,3 тис. грн (6,9 % від загального обсягу видатків).

Залишки коштів на рахунках міського бюджету м. Шостка станом на 01 січня 2018 року склали - 56181,7 тис. грн, в тому числі по загальному фонду - 54554,4 тис. грн, (в тому числі на котлових рахунках місцевого бюджету банк «Україна» - 96,1 тис. грн); по спеціальному фонду - 1627,3 тис. гривень. Залишки на рахунках бюджетних установ по спеціальному фонду склали 386,9 тис. гривень.

На рахунках загального фонду місцевого бюджету - 54554,4 тис. грн, у тому числі: кошти місцевого бюджету - 24100,6 тис. грн, освітня субвенція з державного бюджету - 3337,9 тис. грн, медична субвенція з державного бюджету - 31,2 тис. грн, субвенція з державного бюджету на соціально - економічний розвиток - 26988,6 тис. грн, банк «Україна» - 96,1 тис. гривень.

На рахунках спеціального фонду місцевого бюджету - 1627,3 тис. грн, в тому числі: на рахунку бюджету розвитку - 81,0 тис. грн, на рахунку по надходженню транспортного податку - 19,1 тис. грн, на рахунку по надходженню збору за забруднення навколишнього середовища - 58,0 тис. грн, на рахунку по поверненню кредиту - 391,5 тис. грн, інша субвенція - 50,0 тис. грн, субвенція з державного бюджету на соціально - економічний розвиток - 1027,7 тис. гривень.

Залишки коштів на рахунках міського бюджету м. Шостка станом на 01 січня 2019 року склали - 44550,9 тис. грн, в тому числі по загальному фонду - 41925,9 тис. грн (в тому числі на котлових рахунках місцевого бюджету у банку «Україна» - 96,1 тис. грн); по спеціальному фонду - 2625,0 тис. грн, у тому числі: залишки на рахунках бюджетних установ по спеціальному фонду склали - 1500,0 тис. гривень.

На рахунках загального фонду місцевого бюджету - 41925,9 тис. грн, у тому числі: кошти місцевого бюджету - 17129,8 тис. грн, освітня субвенція з державного бюджету - 1691,3 тис. грн, медична субвенція з державного бюджету - 1082,0 тис. грн, субвенція з державного бюджету на соціально - економічний розвиток - 21926,7 тис. грн, банк «Україна» - 96,1 тис. гривень.

На рахунках спеціального фонду місцевого бюджету - 1124,9 тис. грн, у тому числі: на рахунку бюджету розвитку - 791,1 тис. грн, на рахунку по надходженню транспортного податку - 19,1 тис. грн, на рахунку по надходженню збору за забруднення навколишнього середовища - 144,4 тис. грн, на рахунку по поверненню кредиту - 170,3 тис. гривень.

В 2018 році повернуто до державного бюджету невикористані кошти субвенції з державного бюджету місцевим бюджетам на здійснення заходів щодо соціально-економічного розвитку окремих територій, яка надходила у 2017 році: загального фонду у сумі - 68,6 тис. грн та спеціального фонду - у сумі 69,3 тис. гривень. Причини повернення: зменшення фактичної вартості робіт.

На кінець 2018 року невикористаний залишок коштів субвенції з державного бюджету місцевим бюджетам на здійснення заходів щодо соціально-економічного розвитку окремих територій на рахунку місцевого

бюджету склав 21926,8 тис. грн (в тому числі: субвенції 2018 року - 20467,5 тис. грн, субвенції 2017 року – 1459,3 тис. гривень).

Причини невикористання :

1. Надходження коштів субвенції в кінці звітного року (27 грудня 2018 року в сумі 17,0 млн. грн), які неможливо було освоїти у зв'язку з закінченням бюджетного року.

2. У зв'язку з низькими температурними умовами не були завершені роботи з капітального ремонту та реконструкції об'єктів.

В 2017 – 2018 роках розміщення тимчасово вільних коштів місцевого бюджету по загальному та спеціальному фонду на депозитних рахунках у банках не проводилось.

Дебіторська заборгованість загального фонду місцевого бюджету станом на 01 січня 2018 р. склала 93,1 тис. грн, в тому числі прострочена – 38,5 тис. гривень. Заборгованість обліковувалась за:

- КЕКВ 2210 «Предмети, матеріали, обладнання та інвентар» в сумі 41,6 тис. грн - передплата періодичних видань, придбання бензину;

- КЕКВ 2280 «Дослідження і розробки, окремі заходи по реалізації державних (регіональних) програм» - 13,6 тис. грн - передплата періодичних видань та невідшкодовані орендарями комунальні послуги по установах охорони здоров'я;

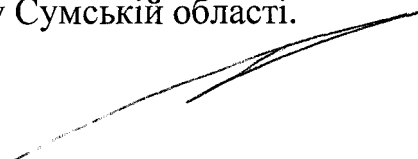
- КЕКВ 2700 «Соціальне забезпечення» - 38,0 тис. грн (прострочена) склалась в зв'язку із зайво нарахованими видами допомог та зменшенням фактичних нарахувань за 2015 рік. Факт переплати було виявлено в результаті перевірки. Адміністративні позовні заяви про стягнення відповідних сум були надіслані до Шосткинського міськрайсуду. Справа розглянута Шосткинським міськрайонним судом, виданий виконавчий лист, який знаходиться на виконанні у Шосткинському міськрайонному відділі державної виконавчої служби Головного територіального управління юстиції у Сумській області.

Станом на 01 січня 2019 р. дебіторська заборгованість загального фонду місцевого бюджету збільшилася на 19,2 тис. грн та склала 112,3 тис. грн, у тому числі прострочена – 38,5 тис. гривень. В тому числі за:

- КЕКВ 2210 «Предмети, матеріали, обладнання та інвентар» в сумі - 58,5 тис. грн - передплата періодичних видань;

- КЕКВ 2280 «Дослідження і розробки, окремі заходи по реалізації державних (регіональних) програм» - 15,8 тис. грн - передплата періодичних видань та невідшкодовані орендарями комунальні послуги по установах охорони здоров'я, прострочена – 0,5 тис. гривень;

- КЕКВ 2700 «Соціальне забезпечення» - 38,0 тис. грн (прострочена) склалась у зв'язку із зайво нарахованими видами допомог та зменшенням фактичних нарахувань за 2015 рік. Факт переплати було виявлено в результаті перевірки. Адміністративні позовні заяви про стягнення відповідних сум надіслані до Шосткинського міськрайсуду. Справа розглянута Шосткинським міськрайонним судом, виданий виконавчий лист, який знаходиться на виконанні у Шосткинському міськрайонному відділі державної виконавчої служби Головного територіального управління юстиції у Сумській області.



Станом на 01 січня 2018 р. кредиторська заборгованість по видатках бюджетних установ, що фінансуються за рахунок загального фонду бюджету, відсутня. Станом на 01 січня 2018 р. заборгованість в сумі 75859,8 тис. грн, у тому числі прострочена – 9275,4 тис. грн, обліковувалася за КЕКВ 2700 «Соціальне забезпечення» за рахунок субвенції з державного бюджету по пільгах та субсидіях. Заборгованість по енергосубвенції склалася внаслідок того, що не профінансовані підписані спільні протокольні рішення по теплопостачанню та через нестачу планових призначень. Прострочена заборгованість (9275,4 тис. грн) склалася по субвенції з державного бюджету по пільгах та субсидіях через не закриті протоколи за березень-жовтень по підприємствах ШКЗ «Імпульс», ТОВ «Шостка-тепло», ТОВ ШП «Харківенергоремонт».

Станом на 01 січня 2019 р. кредиторська заборгованість зменшилася на 48251,2 тис. грн та склала - 27608,6 тис. гривень. Прострочена заборгованість на зазначену дату відсутня. Кредиторська заборгованість обліковувалась за:

- КЕКВ 2700 «Соціальне забезпечення» в сумі 23272,9 тис. грн, а саме нарахування по енергосубвенції за грудень, яку було погашено в січні наступного року;

- КЕКВ 2270 «Оплата комунальних послуг та енергоносіїв» - 3300,4 тис. грн, яка виникла в зв'язку з несвоєчасним надання рахунків за опалення (в кінці грудня);

- КЕКВ 2280 «Дослідження і розробки, окремі заходи по реалізації державних (регіональних) програм» - 1035,3 тис. грн, яка склалась по установах охорони здоров'я через несвоєчасне отримання рахунків за теплопостачання.

Станом на 01 липня 2019 р. кредиторська заборгованість незначно зросла, порівняно з початком року (на 1570,6 тис. грн, або на 5,7 %), та становила 29179,2 тис. грн, в тому числі прострочена 6410,6 тис. гривень. Кредиторська заборгованість обліковувалась за КЕКВ 2270 «Оплата комунальних послуг та енергоносіїв» - 15798,7 тис. грн (у тому числі прострочена – 1449,2 тис. грн); КЕКВ 2600 «Поточні трансферти» - 12611,8 тис. грн (у тому числі прострочена – 4787,7 тис. грн); КЕКВ 2230 «Продукти харчування» - 487,2 тис. грн (у тому числі прострочена – 127,1 тис. грн); КЕКВ 2240 «Оплата послуг окрім комунальних» - 163,2 тис. грн (у тому числі прострочена – 10,2 тис. грн); КЕКВ 2700 «Соціальне забезпечення» в сумі 90,8 тис. грн (у тому числі прострочена – 36,2 тис. грн); КЕКВ 2210 «Предмети, обладнання та інвентар» - 27,2 тис. грн; КЕКВ 2250 «Видатки на відрядження» - 0,3 тис. грн (у тому числі прострочена – 0,2 тис. гривень).

Дебіторська заборгованість по доходах спеціального фонду станом на 01 січня 2018 р. склала 82,0 тис. грн, в тому числі по установах освіти 43,6 тис. грн – недоплата батьків за харчування дітей в дитсадках та заборгованість за оренду за грудень 2017 року та по закладах охорони здоров'я – 38,1 тис. грн - заборгованість за оренду та медобслуговування в центральній районній лікарні, в тому числі прострочена – 0,5 тис. грн, яка склалась внаслідок невідшкодування комунальних послуг орендарями більше двох місяців.

Дебіторська заборгованість по доходах спеціального фонду станом на 01 січня 2019 р. збільшилася на 44,6 тис. грн та становила 126,6 тис. гривень. В тому числі по установах освіти 24,7 тис. грн – недоплата батьків за харчування дітей в дитсадках та заборгованість за оренду за грудень 2018 року та по закладах охорони здоров'я – 101,8 тис. грн - заборгованість за оренду та медобслуговування в установах охорони здоров'я, в тому числі прострочена – 0,5 тис. грн, яка склалась через невідшкодування зубопротезування пільгової групи населення більше двох місяців.

Кредиторська заборгованість по спеціальному фонду станом на 01 січня 2018 р. та на 01 січня 2019 р. відсутня. Станом на 01 липня 2019 р. вона становила 78,8 тис. грн за КЕКВ 2230 «Продукти харчування». Прострочена заборгованість по спеціальному фонду відсутня.

Резервний фонд в 2017-2018 роках не використовувався.

В 2017 – 2018 роках Шосткинська міська рада не отримувала позичок на покриття тимчасових касових розривів за рахунок єдиного казначейського рахунку.

З міського бюджету м. Шостка позички не надавались.

Міжбюджетні трансферти іншим бюджетам у вигляді іншої субвенції з міського бюджету м. Шостка передано:

- у 2017 році в загальній сумі - 2799,9 тис. грн, у тому числі: на придбання пально-мастильних матеріалів для Шосткинського ВП ГУНП в Сумській області - 170,0 тис. грн;

- у 2018 році – в загальній сумі – 1145,9 тис. грн, у тому числі: на придбання пально-мастильних матеріалів для Шосткинського ВП ГУНП в Сумській області - 183,0 тис. грн; на придбання спецтехніки, спецобладнання для ШМВ УСБУ України в Сумській області, забезпечення пально-мастильними матеріалами - 190,0 тис. грн; на капітальний ремонт будівлі Управління Служби безпеки України в Сумській області – 100 тис. гривень.

Вільні залишки коштів загального фонду (без оборотно - касової готівки) становили станом на 01 січня 2017 р. – 17008,5 тис. грн, станом на 01 січня 2018 р. – 54418,4 тис. грн, станом на 01 січня 2019 р. – 41789,8 тис. гривень.
[48]

Таким чином, за результатами попереднього аудиту встановлено, що показники виконання плану доходної частини загального фонду міського бюджету виконано у 2017 році (102,5 %) та не виконано у 2018 році (98,5 % від затвердженого з урахуванням змін). Найбільшу частку в бюджеті міста становлять офіційні трансферти, які становили 71,7 % від надходжень загального фонду в досліджуваному періоді. В той же час, їх питома вага незначно зменшилася, а саме в 2017 році вона складала - 75,8 %, в 2018 році – 70,9 %, в січні – червні 2019 року – 64,3 відсотки. Основним джерелом власних надходжень до бюджету м. Шостка є податок та збір на доходи фізичних осіб, який складає 66,7 % від загального обсягу надходжень загального фонду (без урахування офіційних трансфертів).

По видатках міський бюджет м. Шостка виконано: в 2017 році на 95,4 %; в 2018 році на 94,2 відсотки. Слід зазначити, що за 2017 – 2018 роки галузь

освіти недоотримала, порівняно із затвердженими показниками (з урахуванням змін) – 6203,5 тис. грн, галузь охорони здоров'я - 3234,9 тис. гривень.

За результатами аналізу доходної та видаткової частини міського бюджету м. Шостка встановлено недостатню забезпеченість фінансовими ресурсами, в тому числі надавачів основних соціальних послуг – галузі освіти та охорони здоров'я. Виходячи з отриманих результатів, для дослідження обрано проблемне питання:

– Чи існують резерви збільшення ресурсної бази міського бюджету для подальшого їх спрямування на задоволення потреб територіальної громади?

4. Результати аудиту.

Гіпотеза 1. Недостатній контроль з боку органів місцевого самоврядування Шосткинської об'єднаної територіальної громади за використанням земельних ресурсів та майна призводить до зменшення доходної частини міського бюджету.

Гіпотеза підтверджується.

Земля – найцінніше багатство нашої країни і від її раціонального та ефективного використання залежить добробут народу. У контексті адміністративної реформи в Україні важливою складовою є створення ефективної системи управління ресурсами, в першу чергу, земельними, з боку виконавчої влади на місцевому рівні. Тут повинні бути вирішені проблеми безконтрольного та неефективного використання земель громади, недопущення безоплатного використання земель. Кошти, які надходять від використання земельних ресурсів (орендна плата та земельний податок), є одним із вагомих джерел наповнення доходної частини міського бюджету.

Від використання земельних ресурсів до бюджету громади в досліджуваному періоді надійшло 43223,5 тис. грн, в тому числі: в 2017 році – 18433,4 тис. грн (9,8 %); в 2018 році – 16278,1 тис. грн (7,5 %); за січень – червень 2019 р. – 8512,0 тис. грн (6,9 % надходжень загального фонду без урахування офіційних трансфертів). Обсяг надходжень у 2018 році, порівняно з 2017 роком, зменшився на 2155,3 тис. грн, або на 11,7 %, зокрема, земельного податку з юридичних осіб - на 406,1 тис. грн, або на 6,5 %; орендної плати з юридичних осіб - на 1930,9 тис. грн, або на 19,3 відсотки. При цьому, протягом 2018 року зменшувалися планові показники обсягів надходжень, зокрема, орендної плати з юридичних осіб з 10083,9 тис. грн - до 7383,9 тис. грн, або на 26,8 відсотків. [48]

Водночас, результати проведеного аудиту засвідчили, що органами місцевого самоврядування не приділяється достатньої уваги питанню ефективного та раціонального використання земель Шосткинської об'єднаної територіальної громади.

По – перше, на момент проведення аудиту не у повному обсязі проведено роботу щодо оформлення правовстановлюючих документів на користування земельними ділянками комунальними установами Шосткинської міської ради.

З метою забезпечення оперативності та якості прийняття органами виконавчої влади та органами місцевого самоврядування рішень щодо використання земельних ресурсів громади, виявлення земель, що не використовуються, використовуються нераціонально або не за цільовим призначенням, проводиться інвентаризація земель. Однак, зважаючи на недостатність коштів у місцевому бюджеті та високу вартість робіт із землеустрою, що не дозволяє виконати такі роботи в цілому для громади, важливим є питання оформлення правовстановлюючих документів на право користування земельними ділянками комунальними установами громади.

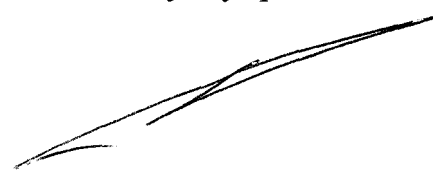
Станом на 01 січня 2019 р. комунальні установи Шосткинської міської ради займали площу 178,67 га, однак, площа, яка посвідчена державним актом або витягом, становила 50,07 га, що складає 28,0 % займаної площі. Комунальними закладами освіти правовстановлюючі документи оформлені на земельні ділянки площею 5,13 га із 49,7 га (10,3 %); охорони здоров'я - на 1,81 га із 13,95 га (13,0 %); житлово – комунального господарства - на 43,13 га із 112,72 га (38,3 відсотки). В закладах культури і мистецтва (площа 1,8 га) та фізичної культури і спорту (0,5 га), документи на право користування земельними ділянками відсутні.

Станом на 01 липня 2019 року мало місце деяке збільшення площі земельних ділянок, право на землекористування по яких оформлено відповідними документами: по закладах освіти - на 3,4 га, або на 66,3 %; по закладах житлово – комунального господарства - на 37,53 га, або на 87,6 відсотків. В закладах галузі культури і мистецтва оформлено землекористування на 0,78 га, що становить 78,0 відсотків.

Тобто, не оформлення комунальними установами Шосткинської міської ради документів на право користування земельними ділянками може призвести до незаконного та/або безоплатного їх використання.

По – друге, недостатній контроль з боку органів місцевого самоврядування призводить до використання земельних ділянок без правовстановлюючих документів.

Відповідно до отриманої від Головного управління Держгеокадастру у Сумській області інформації, на території Шосткинської міської об'єднаної територіальної громади виявлено 6 випадків використання земель без документів, що посвідчують право власності чи право користування земельними ділянками на площі 0,6195 га, з яких: 3 - на площі 0,5355 га землі сільськогосподарського призначення; 1 - на площі 0,08 га землі промисловості, транспорту, зв'язку, енергетики, оборони та іншого призначення; 2 - на площі 0,004 га землі житлової та громадської забудови. На момент контрольної перевірки Головного управління Держгеокадастру у Сумській області по 4 випадках правопорушень на площі 0,2649 га припинено незаконне землекористування; по 2 - на площі 0,3546 га направлені листи до відповідних органів місцевого самоврядування для вжиття вичерпних заходів. Інформація щодо грошової оцінки земельних ділянок та періоду використання земельних ділянок без правовстановлюючих документів в Головному управлінні



Держгеокадастру у Сумській області відсутня, що не дозволяє встановити конкретний розмір недоотриманих міським бюджетом коштів.

На території Шосткинської міської об'єднаної територіальної громади виявлено 7 порушень у сфері земельного законодавства на площі 0,7013 га, 5 виявлених порушень усунуто в добровільному порядку, по 2 випадках порушень направлені листи до відповідних органів місцевого самоврядування для вжиття вичерпних заходів. [42]

В той же час, інформації щодо наявності порушень та/або вжитих заходів по встановлених Головним управлінням Держгеокадастру у Сумській області порушеннях посадовими особами Шосткинської міської ради до аудиту не надано.

По – третє, непроведення роботи щодо ініціювання перегляду договорів оренди, з метою збільшення розміру орендної плати, призводить до неотримання можливих доходів міським бюджетом.

За даними Державної служби України з питань геодезії, картографії та кадастру (Держгеокадастр) в Сумській області середня орендна ставка за результатами земельних торгів на право оренди земель сільськогосподарського призначення в 2019 році становить 8,04 % – 153,4 % від нормативної грошової оцінки (далі - НГО) земельних ділянок сільськогосподарського призначення. Найдорожчою є земельна ділянка площею 69,0 га Собичівської сільської ради Шосткинського району, орендна плата за яку становить 153,4 % НГО. (<http://sumska.land.gov.ua/maizhe-45-miliona-hryven-nadiishlo-do-biudzhativ-sumshchyny-v-rezultati-provedennia-zemelnykh-auksioniv/>). [51]

В той же час, у досліджуваній громаді розмір орендної плати по земельних ділянках сільськогосподарського призначення становить від 3,0 % до 12,0 % НГО.

По земельних ділянках несільськогосподарського призначення ставка орендної плати становить від 3,0 % до 10,0 % НГО. При цьому, в 197 договорах (47,4 %) встановлено мінімальний розмір орендної плати – 3,0 % НГО, в 69 договорах (16,6 %) – 4,0 % НГО. [37]

Відповідно до Податкового Кодексу України від 02 грудня 2010 р. № 2755-VI (далі - Податковий Кодекс) річна сума орендного платежу не може бути меншою за 3,0 % НГО (п. п. 288.5.1) та не може перевищувати 12,0 % НГО (п. п. 288.5.2). [6]

Конкретний розмір орендної плати встановлюється у договорі оренди. З метою збільшення надходжень до місцевого бюджету, доцільно було б внести зміни до існуючих договорів оренди земельних ділянок, які мають мінімальні ставки орендної плати. Зокрема, не проведення роботи щодо ініціювання перегляду 259 договорів оренди земельних ділянок несільськогосподарського призначення (з орендною ставкою 3,0 % - 4,0 % НГО) з метою збільшення розміру орендної ставки хоча б до 5,0 % НГО, призвело до неотримання можливих доходів міським бюджетом, в сумі 13285,7 тис. грн, розрахунково. [37]

По – четверте, проблемним питанням в сфері землекористування Шосткинської об'єднаної громади є значні обсяги податкового боргу по платі за використання земельних ресурсів.

Відповідно до інформації, наданої Головним управлінням Державної податкової служби у Сумській області (далі - ГУ ДПС в Сумській області) найбільшу частку податкового боргу до місцевого бюджету м. Шостка (від 89,4 % станом на 01 січня 2017 року до 91,8 % - станом на 01 липня 2019 року) становлять платежі за використання земельних ресурсів. При цьому, обсяг податкового боргу значно зростає.

Так, податковий борг по земельному податку з юридичних осіб станом на 01 січня 2017 року складав 56640,9 тис. грн, станом на 01 січня 2018 року він збільшився на 10893,9 тис. грн, або на 19,2 % та склав 67534,8 тис. грн, станом на 01 січня 2019 року - збільшився ще на 12250,1 тис. грн (18,1 %) та становив 79784,9 тис. гривень. Станом на 01 липня 2019 року податковий борг по земельному податку обліковувався в сумі 86484,8 тис. грн, що на 29843,9 тис. грн, або на 52,7 % більше, ніж на початок досліджуваного періоду. [44]

Одним із найбільших платників земельного податку є Казенне підприємство Шосткинський казенний завод «Зірка» (далі - КП ШКЗ «Зірка»), яке з 23 травня 2013 р. перебуває в стані припинення. Відповідно до інформації, яка надійшла від КП ШКЗ «Зірка», земельний податок не сплачується підприємством з 2016 року, загальна сума заборгованості становить 24901,8 тис. грн, що складає 28,8 % від загального обсягу податкового боргу по сплаті земельного податку до міського бюджету. У разі погашення зазначеного боргу додаткові надходження до міського бюджету м. Шостка складуть 24901,8 тис. грн, що є резервом його наповнення. [47]

Слід зазначити, що платежі за використання земель надходять несвоєчасно. Так, згідно з інформацією, наданою ГУ ДПС в Сумській області, за досліджуваний період нараховано земельного податку в загальній сумі 46877,1 тис. грн, сплачено - 15328,9 тис. грн, тобто, не сплачено 31248,2 тис. грн, або 66,7 % від загального обсягу нарахованого податку. Враховуючи те, що частка КП ШКЗ «Зірка» в загальному обсязі боргу становить близько 80,0 %, існують також інші неплатники, з якими необхідно проводити роботу щодо своєчасного надходження платежів до бюджету. Надходження зазначених коштів буде резервом наповнення міського бюджету.

Крім боргу зі справляння земельного податку має місце податковий борг по орендній платі з юридичних осіб, який станом на 01 січня 2017 року складав 2703,8 тис. грн, станом на 01 січня 2018 року від збільшився на 192,3 тис. грн, або на 7,1 %, та склав 2896,1 тис. грн, станом на 01 січня 2019 року - збільшився ще на 904,1 тис. грн (31,2 %) та становив 3800,2 тис. гривень. Станом на 01 липня 2019 року податковий борг по орендній платі з юридичних осіб обліковувався в сумі 4593,7 тис. грн, що на 1889,9 тис. грн, або на 69,9 % більше, ніж на початок досліджуваного періоду. [44]

За досліджуваний період юридичним особам нараховано орендну плату за використання земельних ресурсів в загальній сумі 25192,6 тис. грн, сплачено –

22997,4 тис. грн, тобто, не сплачено 2195,2 тис. грн, або 8,7 % від загального обсягу нарахованої орендної плати, що свідчить про відсутність дієвого контролю з боку органів місцевого самоврядування за виконанням орендарями своїх зобов'язань.

Обсяг податкового боргу по орендній платі з фізичних осіб збільшився за період з 01 січня 2017 року по 01 липня 2019 року з 54,0 тис. грн до 62,0 тис. грн, тобто на 8,0 тис. грн, або на 14,8 відсотків. [44]

Зазначене свідчить про відсутність ефективної роботи з боку посадових осіб органів місцевого самоврядування міста щодо стягнення заборгованості з орендарів земельних ділянок, що не сприяє збільшенню надходжень до міського бюджету від використання земельних ресурсів громади.

Також, на території міста розташовані підприємства, стосовно яких прийнято судові рішення про визнання юридичної особи банкрутом і відкриття ліквідаційної процедури. Зокрема, це Відкрите акціонерне товариство «Акціонерна компанія «Свема», податковий борг якого на даний час становить в загальній сумі 44571,1 тис. гривень. Можливість отримання зазначених коштів є сумнівною, а отже, міський бюджет недоотримав 44571,1 тис. гривень. [37]

Таким чином, контроль за використанням земельних ресурсів з боку органів місцевого самоврядування Шосткинської ОТГ був недостатнім, а саме: не оформлення документів на право користування земельними ділянками призводить/може призвести до незаконного та/або безоплатного використання земель; значні обсяги податкового боргу по платі за використання земельних ресурсів, які щорічно зростають, призводять до зменшення надходжень до міського бюджету; відсутність ефективної роботи з боку посадових осіб органів місцевого самоврядування міста щодо стягнення заборгованості з орендарів земельних ділянок призвела до збільшення заборгованості, що негативно позначилося на доходах міського бюджету. Не проведення роботи щодо ініціювання перегляду 259 договорів оренди земельних ділянок несільськогосподарського призначення (з орендною ставкою 3,0 % - 4,0 % НГО) з метою збільшення розміру орендної ставки хоча б до 5,0 % НГО, призвело до неотримання можливих доходів міським бюджетом, в сумі 13285,7 тис. грн, розрахунково.

Крім того, важливим джерелом наповнення місцевого бюджету є надходження від використання майна громади.

Згідно із статтею 143 Конституції України, територіальні громади села, селища, міста безпосередньо або через утворені ними органи місцевого самоврядування управляють майном, що є в комунальній власності. [1]

Відповідно до пункту 5 статті 60 Закону України «Про місцеве самоврядування в Україні» від 21.05.1997 № 280/97-ВР (далі – Закон № 280), органи місцевого самоврядування від імені та в інтересах територіальних громад відповідно до закону здійснюють правомочності щодо володіння, користування та розпорядження об'єктами права комунальної власності, в тому числі виконують усі майнові операції, можуть передавати об'єкти права комунальної власності у постійне або тимчасове користування юридичним та

фізичним особам, здавати їх в оренду, продавати і купувати, використовувати як заставу, вирішувати питання їхнього відчуження, визначати в угодах та договорах умови використання та фінансування об'єктів, що приватизуються та передаються у користування і оренду. [9]

Державну політику у сфері оренди та приватизації майна, що перебуває у комунальній власності громади міста, в межах повноважень, визначених міською радою, здійснює Відділ комунальної власності Шосткинської міської ради (далі – Відділ комунальної власності).

Відповідно до рішення VI сесії Шосткинської міської ради шостого скликання від 26.08.2011 затверджено Положення про оренду майна, що належить до комунальної власності територіальної громади міста Шостка (далі – Положення від 26.08.2011), а також затверджено Методику розрахунку та порядок використання плати за оренду комунального майна (далі – Методика від 26.08.2011 року). Даною Методикою від 26.08.2011 затверджено порядок справляння та внесення плати за користування майном, що знаходиться в комунальній власності територіальної громади міста Шостка. Додатком 2 до Методики від 26.08.2011 затверджено орендні ставки за використання нерухомого комунального майна. [38]

Згідно з Методикою від 26.08.2011 передбачено коригування розміру місячної орендної плати на індекс інфляції за поточний місяць, проведення незалежної оцінки за рахунок орендаря.

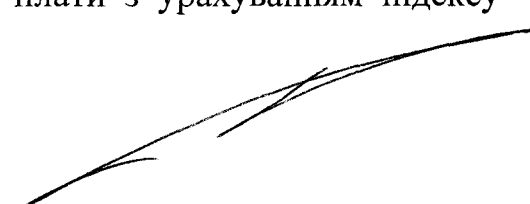
Відповідно до Положення від 26.08.2011, орендодавцем цілісних майнових комплексів комунальних підприємств та їх структурних підрозділів, нерухомого майна є Виконавчий комітет Шосткинської міської ради; орендодавцями індивідуально визначеного майна є підприємства, організації, установи - балансоутримувачі майна комунальної власності територіальної громади.

Інших нормативно-правових актів, регулюючих орендні відносини, під час аудиту не надано.

Слід зазначити, що вищезазначене Положення від 26.08.2011, з метою упорядкування використання комунального майна громади, потребує обов'язкового перегляду із врахуванням змін в чинному законодавстві та в організаційно - правовій структурі Шосткинської міської об'єднаної територіальної громади.

За даними Відділу комунальної власності, загальна кількість об'єктів нерухомості, які обліковуються на балансі, становить 22 одиниці.

В ході збору інформації у Відділі комунальної власності встановлено, що станом на 30.06.2019 діяло 120 договорів оренди комунального майна, укладених Виконавчим комітетом Шосткинської міської ради з орендарями. По всіх укладених договорах оренди встановлені терміни сплати орендної плати за користування орендованим майном - до 25 числа кожного наступного за звітним місяцем. Крім того, договорами у відповідності до Методики від 26.08.2011, передбачено нарахування орендної плати з урахуванням індексу інфляції після його офіційного опублікування.



Слід зазначити, що орендна плата відповідно до Методики від 26 серпня 2011 р. нараховується з ПДВ. Відділом орендна плата отримується на реєстраційний рахунок, в тому числі з ПДВ. В подальшому, Відділом проводиться перерахування отриманих коштів орендної плати до міського бюджету.

При цьому, Методикою від 26.08.2011 не визначено чітких пропорцій розподілу орендної плати між міським бюджетом та балансоутримувачем. [38]

До міського бюджету Шосткинської міської об'єднаної громади плата за оренду комунального майна надходить за кодом доходів 22080400 «Надходження від орендної плати за користування цілісними майновими комплексами та іншим майном, що перебуває у комунальній власності».

За період з 01.01.2017 по 30.06.2019 до міського бюджету Шосткинської міської об'єднаної громади надходження від оренди комунального майна склали 5018,8 тис. грн, в тому числі: за 2017 рік - 3899,1 тис. грн, за 2018 рік - 812,9 тис. грн, за 6 місяців 2019 року - 306,8 тис. гривень.

Надходження орендної плати у 2018 році зменшилися проти 2017 року на 3086,2 тис. грн, у зв'язку із несплатою коштів за цілісний майновий комплекс ТОВ «ШП «ХАЕР».

За період з 01.01.2017 по 30.06.2019 від оренди комунального майна та від його приватизації до бюджету надійшло коштів в сумі 2221,1 тис. грн, в тому числі: 2017 рік - 968,2 тис. грн, 2018 рік - 784,3 тис. грн, 6 місяців 2019 року – 468,6 тис. гривень.

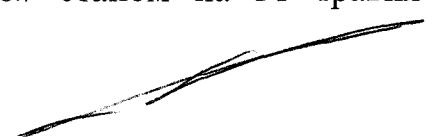
Аналіз виконання договорів оренди нерухомого майна засвідчив наступне.

Найбільша сума заборгованості за оренду комунального майна за період з 01.01.2017 по 30.06.2019 обліковувалася по ТОВ «ШП» «ХАЕР».

Так, в 2007 році Виконавчим комітетом Шосткинської міської ради укладено договір з ТОВ «ШП» «ХАЕР» від 02 лютого 2007 р № б/н на оренду цілісного майнового комплексу по виробництву, транспортуванню тепла та електричної енергії загальною оціночною вартістю 29540000,00 гривень. Відповідно до зазначеного договору, орендну плату за базовий місяць встановлено у розмірі 161706,01 гривень. Договір діє з 01 лютого 2007 року по 30 червня 2016 року.

Також, на виконання рішення XV сесії Шосткинської міської ради шостого скликання від 15 травня 2013 року «Про продовження терміну дії договору оренди цілісного майнового комплексу по виробництву, транспортуванню тепла та електричної енергії» до договору, укладеного між Виконавчим комітетом Шосткинської міської ради та ТОВ «ШП» «ХАЕР», було внесено зміни та доповнення 9 січня 2014 року приватним нотаріусом Шосткинського міського нотаріального округу Сумської області Сидоровою А.В.

Так, останній абзац п. п 1.1 п. 1 «Предмет Договору» договору від 02 лютого 2007 р. № б/н, укладеного між Виконавчим комітетом Шосткинської міської ради та ТОВ «ШП» «ХАЕР», викладено в наступній редакції: «Згідно експертної оцінки, виконаної ПП «Оцінка і право» станом на 31 травня



2013 року, вартість Цілісного майнового комплексу становить 33128690,00 гривень».

Розділ 1.2 п. п. 3.1 п. 3 «Орендна плата» договору від 02 лютого 2007 р. викладено в наступній редакції: «Орендна плата визначається відповідно до Методики розрахунку та порядку використання плати за оренду комунального майна, затвердженої рішенням VI сесії VI скликання від 26.08.2011 р., і становить з ПДВ за базовий місяць оренди - січень 2014 року 165643,45 гривень».

На виконання рішення XXII сесії Шосткинської міської ради сьомого скликання від 30 травня 2019 року «Про внесення змін до договору оренди цілісного майнового комплексу по виробництву, транспортуванню тепла та електричної енергії» до договору, укладеного між Виконавчим комітетом Шосткинської міської ради та ТОВ «ШП» «ХАЕР», було внесено зміни та доповнення 6 червня 2019 року приватним нотаріусом Шосткинського міського нотаріального округу Сидоровою А.В.

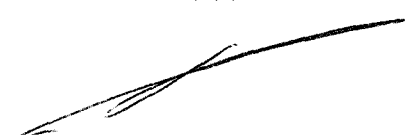
Останній абз. п. п. 1.1 п. 1 «Предмет Договору» договору від 02 лютого 2007 р. № б/н, укладеного між Виконавчим комітетом Шосткинської міської ради та ТОВ «ШП» «ХАЕР», викладено в наступній редакції: «Згідно експертної оцінки, виконаної ПП «Оцінка і право» станом на 30 листопада 2018 року, вартість Цілісного майнового комплексу становить 48143185,00 гривень».

Розділ 1.2 п. п. 3.1 п. 3 «Орендна плата» договору від 02 лютого 2007 р. № б/н, укладеного між Виконавчим комітетом Шосткинської міської ради та ТОВ «ШП» «ХАЕР», викладено в наступній редакції: «Орендна плата визначається відповідно до Методики розрахунку та порядку використання плати за оренду комунального майна, затвердженої рішенням Шосткинської міської ради VI скликання від 26.08.2011 р. і становить з ПДВ за базовий місяць оренди, травень 2019 року – 240715,93 гривень».

Збором інформації встановлено, що кошти від сплати за оренду цілісного майнового комплексу за період з 01.01.2017 по 30.06.2019 р. до міського бюджету Шосткинської міської об'єднаної громади від ТОВ «ШП» «ХАЕР» за вищезазначеним договором та внесеними змінами та доповненнями до нього не надходили в повному обсязі. По бухгалтерському обліку Відділу комунальної власності значиться дебіторська заборгованість: станом на 01.01.2017 р. - 339,0 тис. грн; станом на 01.01.2018 р - 1283,1 тис. грн; станом на 01.01.2019 р. - 5306,1 тис. грн; станом на 30.06.2019 р. - 7306,13 тис. гривень.

При цьому, Шосткинська місцева прокуратура звернулась до Господарського суду Сумської області щодо стягнення заборгованості за договором оренди комунального майна – цілісного майнового комплексу по виробництву, транспортуванню тепла та електричної енергії від 02.02.2007 № б/н, зі змінами та доповненнями, укладеним з ТОВ «ШП» «ХАЕР». В свою чергу, за Ухвалою Господарського суду було укладено Мирову угоду.

Мирова угода від 14 серпня 2019 року укладена між Виконавчим комітетом Шосткинської міської ради та ТОВ «ШП» «ХАЕР» щодо сплати



основного боргу в сумі 6680,19 тис. грн та пені за 6 місяців 2019 р. - в сумі 972,30 тис. грн відповідно до графіка, на рахунок – Відділу комунальної власності.

Однак, слід зазначити, що до Миркової угоди, укладеної між Виконавчим комітетом Шосткинської міської ради та ТОВ «ШП» «ХАЕР» по сплаті основного боргу, не ввійшла заборгованість за травень 2019 р. в сумі 356,93 тис. грн та за червень 2019 р. - в сумі 269,01 тис. гривень.

На виконання Миркової угоди, ТОВ «ШП» «ХАЕР» із загальної суми боргу 6680,2 тис. грн сплачено коштів у сумі 1530,5 тис. грн (казначейські) виписки станом на 29.09.2019 - 510166,76 грн, 30.10.2019 - 510166,76 грн, 27.11.2019 - 510166,76 гривень). Заборгованість станом 01.12.2019 складає 5149,7 тис. гривень.

Слід зазначити, що до Миркової угоди не було включено нарахування пені за несвоєчасну сплату коштів за оренду цілісного майнового комплексу по ТОВ «ШП» «ХАЕР» за період з січня по листопад 2018 року в сумі 939,18 тис. гривень.

При цьому, відповідно до пункту 3.5 договору від 02 лютого 2007 р. № б/н, укладеного між Виконавчим комітетом Шосткинської міської ради та ТОВ «ШП» «ХАЕР», орендна плата, перерахована несвоєчасно або не в повному обсязі, підлягає індексації відповідно до чинного законодавства України, з урахуванням пені в розмірі подвійної облікової ставки Національного банку України на дату нарахування пені, від суми заборгованості з урахуванням індексації за кожний день прострочення, включаючи день оплати.

Тобто, управлінські дії щодо стягнення нарахованих штрафних санкцій з ТОВ «ШП» «ХАЕР» були недостатньо ефективними, внаслідок чого місцевим бюджетом недоотримано коштів на суму 939,18 тис. гривень.

Відповідно до наданої до аудиту інформації, Відділом комунальної власності систематично в усній формі проводиться нагадування боржникам про їх обов'язки. За досліджуваний період направлено 12 письмових нагадувань та 1 позов до Господарського суду Сумської області.

Крім цього, Відділом комунальної власності передається в оренду інше індивідуально визначене майно. За період з 01.01.2017 по 30.06.2019 від оренди іншого індивідуально визначеного майна надійшло коштів на суму 535,3 тис. грн, в тому числі: 2017 р. - 206,1 тис. грн, 2018 р. – 183,5 тис. грн, 6 місяців 2019 р. - 145,7 тис. гривень.

Відповідно до Методики від 26.08.2019, ставка за оренду окремого індивідуально визначеного майна складає не менше 5,0 відсотків. Загальна сума надходжень склала 535,3 тис. гривень.

Водночас, відповідно до п. 7 Методики розрахунку орендної плати за державне майно та пропорції її розподілу, затвердженої Постановою Кабінету Міністрів України від 04 жовтня 1995 р. № 786, ставка за оренду індивідуально визначеного майна визначена у розмірі 7,0 відсотків. [18]



В ході збору інформації встановлено, що при умові застосування орендної плати на рівні хоча б 7,0 %, можливі додаткові надходження до місцевого бюджету склали б 214,1 тис. грн, що є резервом для його наповнення.

Розрахунок:

- надійшло 535,3 тис. грн. (із рахунку сплати за ставкою не менше 5,0 %);
- у разі встановлення ставки у розмірі 7,0 % - до місцевого бюджету могло б надійти, розрахунково, 749,4 тис. грн;
- додаткові надходження склали 214,1 тис. грн (749,4 тис. грн – 535,3 тис. гривень).

Отже, не проведення Шосткинською міською радою роботи щодо перегляду та збільшення розміру ставок за оренду окремого індивідуально визначеного майна, призводить до недоотримання місцевим бюджетом доходів. У разі проведення відповідної роботи, можливі додаткові надходження до місцевого бюджету склали б 214,1 тис. грн, розрахунково, що є резервом для його наповнення та збільшення фінансових можливостей для задоволення потреб громади.

Крім того, аудитом встановлено, що на балансі Відділу комунальної власності обліковується нежитлове приміщення площею 54,0 кв. м по вул. Свободи, 69 та нежитлове приміщення площею 144,8 кв. м по вул. Заводська, 44. Вказані нежитлові приміщення не використовуються довгий час, але придатні для використання.

Шосткинська міська рада приймала заходи щодо передачі цих об'єктів в оренду, а саме: розміщувалися оголошення в місцевих газетах, на сайті Шосткинської міської ради та на Вебпорталі.

Таким чином, недостатній контроль за використанням земельних ресурсів та майна з боку органів місцевого самоврядування призводить/може призвести до незаконного та/або безоплатного використання земель; значні обсяги податкового боргу по платі за використання земельних ресурсів, які щорічно зростають, призводять до зменшення надходжень до міського бюджету. Відсутність ефективної роботи з боку посадових осіб органів місцевого самоврядування міста по стягненню заборгованості з орендарів земельних ділянок призвела до її збільшення, що негативно позначилося на доходах міського бюджету.

Не проведення роботи щодо ініціювання перегляду 259 договорів оренди земельних ділянок несільськогосподарського призначення (з орендною ставкою 3,0 % - 4,0 % НГО) з метою збільшення розміру орендної ставки хоча б до 5,0 % НГО, призвело до неотримання можливих доходів міським бюджетом, в сумі 13285,7 тис. грн, розрахунково.

Тобто, управлінські дії щодо стягнення нарахованих штрафних санкцій з ТОВ «ШП» «ХАЕР» були недостатньо ефективними, внаслідок чого місцевим бюджетом недоотримано коштів на суму 939,18 тис. гривень. [38]

В ході аудиту встановлено резерви наповнення доходної частини міського бюджету. Так, проведення Виконавчим комітетом Шосткинської міської ради роботи щодо перегляду та збільшення розміру ставок за оренду окремого індивідуально визначеного майна, дозволило б залучити до міського бюджету додатково 214,1 тис. грн, розрахунково.

Гіпотеза 2. Незабезпеченість фінансовими ресурсами основних галузей не сприяє задоволенню потреби мешканців громади в якісних соціальних послугах.

Гіпотеза підтверджується.

Охорона здоров'я.

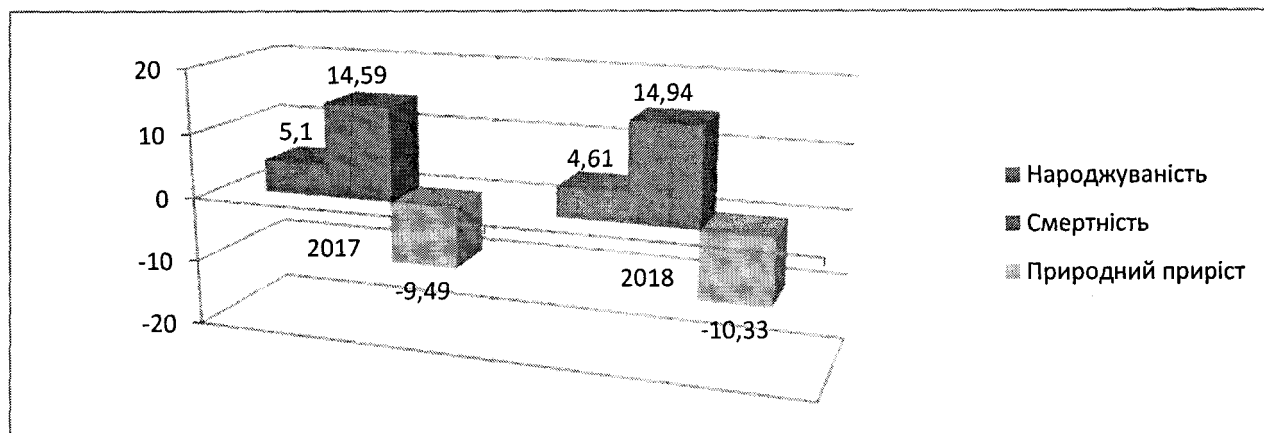
Регіональний принцип реалізації державної політики слід вважати прогресивним явищем, яке має сприяти забезпеченню рівного доступу громадян, що проживають на територіях з різними економіко-географічними ознаками, до життєво необхідних послуг цивілізації. В цьому аспекті першочерговим завданням регіональної політики можна вважати забезпечення рівного доступу населення різних регіонів до забезпечення їх потреб в соціальних послугах. Тому, необхідно посилити управлінський вплив, в першу чергу, з боку органів місцевого самоврядування, на розв'язання проблеми впровадження державних соціальних стандартів у діяльність медичних, освітніх та інших закладів з метою забезпечення надання якісних соціальних послуг мешканцям громади.

Так, зокрема, якість надання медичної допомоги відображають демографічні показники, які характеризують чисельність та захворюваність населення на території його проживання. [40]

Медична допомога населенню громади надається лікарняними закладами охорони здоров'я вторинної/спеціалізованої медичної допомоги – КНП «Шосткинська ЦРЛ», КНП «Шосткинська дитяча лікарня», КНП «Шосткинська СП» та КНП «Шосткинський МЦПМСД».

Чисельність населення, яке обслуговується закладами охорони здоров'я Шосткинської міської ради, зменшилося з 96552 осіб у 2017 році до 94524 осіб - у I півріччі 2019 року, тобто на 2028 осіб, або на 2,1 відсотки.

Діаграма 3. Демографічна ситуація по населенню, яке обслуговується закладами охорони здоров'я Шосткинської міської ради за 2017-2018 роки, (випадків на 1000 мешканців)



За 2018 рік, в порівнянні з 2017 роком, народжуваність зменшилася з 5,1 випадків до 4,61 випадків на 1000 мешканців, смертність збільшилась з 14,59 випадків до 14,94 випадків на 1000 мешканців. Природний приріст має

негативне значення, тобто рівень смертності перевищує рівень народжуваності. Зокрема, на 1000 мешканців зазначений показник становив: у 2017 році «-9,49», у 2018 році «-10,33». (Діаграма № 3)

Загальна захворюваність населення м. Шостка та Шосткинського району зменшилася з 37248,1 осіб на 100,0 тис. населення у 2017 році до 34176,8 осіб на 100,0 тис. населення – у 2018 році, тобто на 8,2 відсотки. Слід зазначити, що даний показник є нижчим від середньообласного, який становив, у розрахунку на 100,0 тис. населення: у 2017 році - 40215,4 осіб, у 2018 році - 38204,7 осіб. В структурі захворюваності найбільш поширеними є хвороби органів дихання та хвороби системи кровообігу.

Кількість дитячого населення Шосткинського району, яке обслуговується КНП «Шосткинська дитяча лікарня», зменшилося з 13002 дітей у 2017 році (у тому числі у м. Шостка – 10169 дітей) до 12591 дитини у 2018 році – (9861 дитина в м. Шостка), тобто на 412 осіб, або на 3,2 % (по м. Шостка на 308 осіб, або 3,0 відсотки).

Загальна захворюваність дитячого населення, яке обслуговується лікувальними закладами, незначно зменшилася з 1692,7 осіб на 1000 дітей у 2017 році до 1506,7 осіб на 1000 дітей - у 2018 році, тобто на 11,0 відсотків. В той же час, захворюваність дитячого населення є вищою, ніж середня по області, яка становила в розрахунку на 1000 дітей в 2017 році - 1192,4 осіб, в 2018 році – 1145,8 осіб. Найбільш поширеними серед дитячого населення були хвороби органів дихання та інфекційні і паразитарні хвороби.

Штатна чисельність працівників лікувальних закладів за досліджуваний період зменшилася у КНП «Шосткинська ЦРЛ» з 1076,75 до 898,5 штатних одиниць; у КНП «Шосткинська дитяча лікарня» - з 273 до 215,5 штатних одиниць; у КНП «Шосткинська СП» - з 111,75 до 97,25 штатних одиниць. У КНП «Шосткинський МЦПМСД» вона зросла з 197,75 до 202,50 штатних одиниць.

В ході аудиту встановлено, що лікувальні заклади не в повній мірі забезпечувалися бюджетними коштами медичної субвенції. Так, в КНП «Шосткинська ЦРЛ» обсяг отриманих бюджетних коштів становив в 2017 році - 84753,19 тис. грн, при потребі - 86379,56 тис. грн, незабезпеченість склала 1626,37 тис. грн, або 1,88 % від потреби; в 2018 році потреба розрахована в сумі 96572,36 тис. грн, профінансовано витрат в сумі 94940,02 тис. грн, незабезпеченість склала - 1632,34 тис. грн (1,69 % від потреби). На 2019 рік, при потребі 97184,08 тис. грн, затверджено асигнування в сумі 72834,01 тис. грн, або 74,9 % від потреби.

По КНП «Шосткинська дитяча лікарня» отримано коштів на утримання лікарні: в 2017 році - 17768,77 тис. грн, при потребі - 19600,74 тис. грн, незабезпеченість склала 1831,97 тис. грн, або 9,35 % від потреби, в 2018 році потреба розрахована в сумі 21538,08 тис. грн, профінансовано витрат в сумі 18352,29 тис. грн, незабезпеченість склала - 3185,79 тис. грн (14,79 % від потреби). На 2019 рік затверджено асигнування в сумі 14403,60 тис. грн, при потребі 20955,94 тис. грн, незабезпеченість складає 31,3 % від потреби.

По КНП «Шосткинська СП» надійшли кошти: у 2017 році в сумі -

6739,7 тис. грн, при потребі 7962,0 тис. грн, незабезпеченість склала - 1222,3 тис. грн або 15,4 % від потреби; у 2018 році потреба розрахована в сумі - 8140,6 тис. грн, профінансовано витрат - 6961,0 тис. грн, незабезпеченість склала 1179,6 тис. грн або 14,5 % від потреби. На 2019 рік затверджено асигнувань в сумі 6475,3 тис. грн, при потребі 9101,0 тис. грн, незабезпеченість склала 2625,70 тис. грн, або 28,9 % від потреби.

Найбільшу частку у структурі видатків закладів охорони здоров'я має заробітна плата з нарахуваннями, питома вага якої складає, в цілому, більше 73,0 %, а саме: у 2017 році - 84049,52 тис грн (75,06 %); у 2018 році - 68564,55 тис. грн (73,83 відсотки). Поряд з цим, видатки на медикаменти і перев'язувальні матеріали та продукти харчування становлять лише 6,0 % та 0,9 %, відповідно.

В ході аудиту проведено анкетування 71 пацієнта ЦРЛ, які перебували на стаціонарному лікуванні у кардіологічному, пологовому, гінекологічному, офтальмологічному, педіатричному та травматологічному відділеннях. Як показало опитування, на ліки та процедури під час лікування пацієнтами витрачено власних коштів в межах: до 1,0 тис. грн – 15,0 % опитуваних громадян; від 1,1 тис. грн до 3,0 тис. грн – 37,0 %; від 3,1 тис. грн до 5,0 тис. грн - 24,0 %; більше 5,0 тис. грн – 24,0 відсотки. Значна частина опитуваних пацієнтів (60,6 %) не задоволені харчуванням в їдальні.

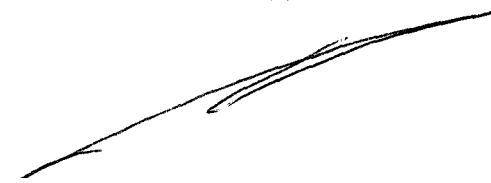
Також, було опитано 27 пацієнтів КНП «Шосткинська дитяча лікарня», які перебували на стаціонарному лікуванні у педіатричному та інфекційному відділеннях. Респонденти зазначили, що на ліки та процедури ними витрачено власних коштів в межах: до 1,0 тис. грн – 30,0 % опитуваних громадян; від 1,1 тис. грн до 3,0 тис. грн – 40,0 %; від 3,1 тис. грн до 5,0 тис. грн - 19,0 %; більше 5,0 тис. грн – 11,0 відсотків. Значна частина опитуваних пацієнтів (74,0 %) задоволені харчуванням в їдальні.

Майже всі опитувані громадяни висловили свої побажання щодо поліпшення матеріально-технічної бази, здешевлення ліків та надання їм можливості отримання медичних послуг на безоплатній основі.

Також, в ході аудиту було опитано 36 лікарів, які працюють у лікувальних закладах міста. Переважна більшість опитаних вважає, що першочерговими заходами, на які повинні направлятися кошти, є забезпечення хворих лікарськими засобами та придбання медичного обладнання. [40]

В той же час, потреба в коштах на медичне обладнання (відповідно до табелів оснащення) задоволена: у КНП «Шосткинська ЦРЛ» на – 82,0 %; у КНП «Шосткинська дитяча лікарня» - 83,3 % та у КНП «Шосткинська СП» - 78,9 відсотків.

В той же час, витрати на придбання обладнання, побутової та оргтехніки для закладів охорони здоров'я, за досліджуваний період склали - 4065,73 тис. грн, в тому числі: 2017 рік - 1485,67 тис. грн; 2018 рік - 1975,48 тис. грн; I півріччя 2019 року - 604,58 тис. гривень. На даний час КНП «Шосткинська ЦРЛ» має гостру необхідність в придбанні аквадистилятора та набору інструментів для лапароскопічного обладнання.



КНП «Шосткинська дитяча лікарня» має нагальну потребу у закупівлі наступного обладнання: монітору дихання «Спірометр» для вимірювання об'єму легень (2 шт.); пульсоксиметру «ЮТАС ОКСІ» для вимірювання насиченості крові киснем; електрокардіографу багатоканального для діагностики роботи серця.

КНП «Шосткинська СП» для обладнання робочих місць лікарів-стоматологів та зубних техніків має потребу у придбанні: стоматустановки з кріслом (12 шт.), тестеру для визначення життєдіяльності пульпи (2 шт.), лампи фотополімерної (7 шт.), камери для зберігання стерильного інструменту (2 шт.), сухожарової шафи (2 шт.), апарату для електрофорезу, пиловисмоктувачу зуботехнічного (4 шт.), вібростолика (4 штуки).

В той же час, з міського бюджету додатково до коштів медичної субвенції виділявся фінансовий ресурс на утримання установ охорони здоров'я в сумі 36051,7 тис. грн за досліджуваний період, який можна було направити на оновлення матеріально – технічної бази.

Таким чином, незабезпеченість галузі охорони здоров'я фінансовими ресурсами, в першу чергу на придбання лікарських засобів та медичного обладнання, не сприяє задоволенню потреби мешканців громади в якісних медичних послугах.

В той же час, відсутність ефективних управлінських дій/рішень, направлених на покращення фінансового стану галузі, призвели до непродуктивних/зайвих витрат та неотриманих до бюджету міської ради доходів. [40]

По – перше, невжиття виконавчим комітетом Шосткинської міської ради заходів щодо виконання плану оптимізації ліжкового фонду закладів охорони здоров'я міста з урахуванням нормативів, призвело до непродуктивних/зайвих витрат, в частині утримання понаднормативних ліжок.

За досліджуваний період ліжковий фонд КНП «Шосткинська ЦРЛ» поступово скорочувався. Станом на 01 січня 2017 року він налічував 355 ліжок, станом на 01 січня 2018 р. - зменшився до 350 ліжок, станом на 01 січня 2019 р. складав 340 ліжок, станом на 01 липня 2019 р. - 336 ліжок. По КНП «Шосткинська дитяча лікарня» скорочення ліжкового фонду не проводилось, протягом досліджуваного періоду кількість ліжок звичайного стаціонару становила 65.

Постановою Кабінету Міністрів України від 25 листопада 2015 року № 1024 «Про затвердження нормативу забезпечення стаціонарними лікарняними ліжками у розрахунку на 10 тис. населення» (далі - Постанова № 1024) затверджено норматив забезпечення стаціонарними лікарняними ліжками у розрахунку на 10 тис. населення не більш як 60 ліжок. Розпорядженням голови Сумської обласної державної адміністрації від 04 квітня 2016 р. № 163-ОД «Про затвердження нормативів забезпечення стаціонарними лікарняними ліжками у розрахунку на 10 тисяч населення» (далі – розпорядження від 04 квітня 2016 р. № 163-ОД) затверджено норматив по районах області - 30,8 на 10 тисяч населення. Також, вищезазначеним розпорядженням рекомендовано виконавчим комітетам міських рад

забезпечити протягом 2016 року приведення у відповідність до затвердженого нормативу ліжкового фонду закладів охорони здоров'я. [24, 34]

На виконання розпорядження від 04 квітня 2016 р. № 163-ОД, Управлінням охорони здоров'я обласної державної адміністрації видано наказ від 06 квітня 2016 р. № 280-ОД «Про приведення забезпечення стаціонарними лікарняними ліжками закладів охорони здоров'я Сумської області до нормативу», яким зобов'язано головних лікарів лікувально-профілактичних закладів області забезпечити виконання плану оптимізації ліжкового фонду підпорядкованих закладів охорони здоров'я з урахуванням нормативів, визначених Постановою № 1024 та Розпорядженням від 04 квітня 2016 р. № 163-ОД. [34]

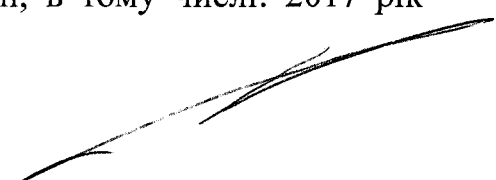
У подальшому, розпорядженням голови Сумської обласної державної адміністрації від 22 квітня 2016 р. № 206-ОД (далі – розпорядження від 22 квітня 2016 р. № 206-ОД) були затверджені Заходи щодо забезпечення виконання дохідної частини місцевих бюджетів, економного і раціонального використання бюджетних коштів та недопущення втрат місцевих бюджетів, при цьому, п. 33 вказаних заходів передбачено до 01 вересня приведення ліжкового фонду стаціонарів підпорядкованих комунальних закладів охорони здоров'я у відповідність із затвердженим нормативом забезпечення стаціонарними лікарняними ліжками у розрахунку на 10 тис. населення. Відповідальними виконавцями заходу визначено районні державні адміністрації, виконавчі комітети міських рад та управління охорони здоров'я Сумської обласної державної адміністрації. [35]

На виконання розпорядження від 22.04.2016 № 206-ОД, Управлінням охорони здоров'я видано відповідний наказ від 04.05.2016 № 371-ОД «Про заходи щодо економного і раціонального використання бюджетних коштів», яким затверджено відповідні заходи, п. 15 яких передбачено до 01 вересня приведення ліжкового фонду стаціонарів підпорядкованих комунальних закладів охорони здоров'я у відповідність із затвердженим нормативом забезпечення стаціонарними лікарняними ліжками у розрахунку на 10 тис. населення. [35, 36]

Станом на 01 січня 2017 р. забезпеченість ліжками на 10 тис. населення по КНП «Шосткинська ЦРЛ» склала 36,5 ліжок. У 2017 році скорочено 5 ліжок, забезпеченість ліжками на 10 тис. населення станом на 01 січня 2018 р. склала 36,3 ліжок. У 2018 році скорочено 10 ліжок, забезпеченість станом на 01 січня 2019 р. склала 35,7 ліжок на 10 тис. населення.

По КНП «Шосткинська дитяча лікарня» забезпеченість ліжками в розрахунку на 10 тис. населення складала: станом на 01 січня 2017 р. - 50 ліжок, станом на 01 січня 2018 р. - 51,6 ліжок, станом на 01 січня 2018 р. - 53 ліжка.

Видатки на утримання понаднормативних ліжок за період з 01 січня 2017 р. по 30 червня 2019 р. становили: по КНП «Шосткинська ЦРЛ» - 24100,53 тис. грн, у тому числі: 2017 рік - 8162,3 тис. грн, 2018 рік - 10320,88 тис. грн, січень – червень 2019 року - 5617,35 тис. грн; по КНП «Шосткинська дитяча лікарня» - 10614,60 тис. грн, в тому числі: 2017 рік -



4034,36 тис. грн, 2018 рік - 4664,51 тис. грн та січень – червень 2019 року - 1915,73 тис. гривень.

Діаграма 4. Витрати на утримання понаднормативних ліжок стаціонару лікарень по м. Шостка, (тис. грн)



Таким чином, відсутність ефективних управлінських дій/рішень Шосткинської міської ради, в частині доведення кількості ліжок у закладах охорони здоров'я м. Шостка до нормативу, визначеного Постановою № 1024, призвело до непродуктивних/зайвих витрат бюджетних коштів на їх утримання в загальній сумі 34715,13 тис. гривень. [40]

По - друге, управлінські дії/рішення посадових осіб Шосткинської міської ради щодо укладання угод з органами місцевого самоврядування прилеглих (сусідніх) адміністративно-територіальних одиниць, мешканці яких отримували медичні послуги в лікувальних закладах міста Шостка, про передачу коштів субвенції у вигляді міжбюджетного трансферту для надання медичних послуг за місцем обслуговування населення, не були достатньо ефективними, що призвело до неотримання доходів міським бюджетом м. Шостка.

Утримання закладів охорони здоров'я м. Шостка здійснювалось за рахунок коштів медичної субвенції з державного бюджету, міжбюджетних трансфертів з місцевих бюджетів та коштів бюджету м. Шостка.

Відповідно до п. 3 ст. 103⁴ Бюджетного кодексу медична субвенція розподіляється між відповідними бюджетами на основі формули, яка розробляється центральним органом виконавчої влади, що забезпечує формування та реалізує державну політику у сфері охорони здоров'я, та затверджується Кабінетом Міністрів України і має враховувати, зокрема, такі параметри: кількість населення відповідної адміністративно-територіальної одиниці та коригуючі коефіцієнти, що враховують відмінності у вартості надання медичної допомоги. [2]

Розрахунок обсягу медичної субвенції з державного бюджету здійснюється відповідно до постанови Кабінету Міністрів України від

19 серпня 2015 року № 618 «Про затвердження формули розподілу обсягу медичної субвенції з державного бюджету місцевим бюджетам». [23]

Одночасно, згідно з п. 3 та п. 5 Порядку та Умов надання медичної субвенції з державного бюджету місцевим бюджетам, затвердженого постановою Кабінету Міністрів України від 23 січня 2015 року № 11, визначено, що медична субвенція спрямовується на оплату поточних видатків закладів охорони здоров'я, крім оплати комунальних послуг та енергоносіїв, а місцеві ради мають право передавати кошти субвенції у вигляді міжбюджетного трансферту іншим бюджетам для надання медичних послуг за місцем обслуговування населення. [25]

Лікувальні заклади міста, а саме: КНП «Шосткинська ЦРЛ» та КНП «Шосткинська дитяча лікарня», які є комунальними унітарними некомерційними підприємствами, заснованими Шосткинською міською радою для надання послуг вторинної/спеціалізованої медичної допомоги будь-яким особам в порядку та на умовах, встановлених законодавством України та Статутами вищезазначених закладів. Слід зазначити, що даними медичними закладами надавалися медичні послуги мешканцям інших районів та міст Сумської області та інших областей України.

Так, КНП «Шосткинська ЦРЛ» надано таких медичних послуг на загальну суму - 9205,80 тис. грн (91 випадок), а саме: у 2017 році - 3127,39 тис. грн (31 випадок), у 2018 році - 3775,37 тис. грн (35 випадків) та за січень-червень 2019 року - 2303,04 тис. грн (25 випадків). КНП «Шосткинська дитяча лікарня» надано послуг на загальну суму 2491,79 тис. грн (61 випадок), в тому числі: у 2017 році - 1023,95 тис. грн (25 випадків), у 2018 році - 1084,07 тис. грн (19 випадків) та за січень-червень 2019 року - 383,77 тис. грн (17 випадків).

Статтею 93 Бюджетного кодексу визначено, що місцева рада може передати кошти на здійснення окремих видатків місцевих бюджетів іншій місцевій раді у вигляді міжбюджетного трансферту до відповідного місцевого бюджету. Передача коштів між місцевими бюджетами на здійснення видатків місцевих бюджетів, що враховуються при визначенні обсягу міжбюджетних трансфертів, проводиться на підставі рішень відповідних місцевих рад, прийнятих кожною із сторін та укладених угод. [2]

В ході аудиту вказаного питання встановлено, що в досліджуваному періоді Шосткинською міською радою було укладено договори з окремими адміністративно-територіальними одиницями, мешканці яких лікувалися в вищезазначених медичних закладах м. Шостки, на загальну суму 1101,4 тис. грн, що становить 9,4 % від фактичних витрат, понесених лікувальними закладами. Зазначені кошти були зараховані до місцевого бюджету.

За умови передачі з бюджетів інших районів міжбюджетних трансфертів до бюджету м. Шостки на лікування громадян з інших районів та областей, додатковий фінансовий ресурс, розрахунково, склав би 11697,59 тис. гривень.

Тобто, управлінські дії/рішення посадових осіб Шосткинської міської ради щодо укладання угод з органами місцевого самоврядування прилеглих

(сусідніх) адміністративно-територіальних одиниць, мешканці яких отримували медичні послуги в лікувальних закладах міста Шостка, про передачу коштів субвенції у вигляді міжбюджетного трансферту для надання медичних послуг за місцем обслуговування населення, не були достатньо ефективними, що призвело до неотримання доходів міським бюджетом м. Шостка в загальній сумі 11697,59 тис. гривень.

Таким чином, незабезпеченість галузі фінансовими ресурсами, в першу чергу на придбання лікарських засобів та медичного обладнання, не сприяла задоволенню потреби мешканців громади в якісних медичних послугах, що засвідчили результати проведеного опитування. В той же час, недостатньо ефективні управлінські дії/рішення Шосткинської міської ради щодо доведення кількості ліжок у закладах охорони здоров'я м. Шостка до нормативу, визначеного Постановою № 1024, призвели до непродуктивних/зайвих витрат бюджетних коштів на їх утримання в загальній сумі 34715,13 тис. грн та в частині не укладання угод з органами місцевого самоврядування прилеглих (сусідніх) адміністративно-територіальних одиниць, мешканці яких отримували медичні послуги в лікувальних закладах міста Шостка, про передачу коштів субвенції у вигляді міжбюджетного трансферту для надання медичних послуг за місцем обслуговування населення, призвели до неотримання доходів міським бюджетом м. Шостка в загальній сумі 11697,59 тис. гривень. [40]

Освіта.

З метою задоволення потреби мешканців м. Шостка в освітніх послугах на утримання закладів освіти в досліджуваному періоді було направлено 389549,0 тис. грн, в тому числі на утримання: закладів дошкільної освіти – 137045,5 тис. грн; загальноосвітніх навчальних закладів та вечірньої школи – 223946,8 тис. грн; позашкільних навчальних закладів - 28556,7 тис. гривень. [39]

Дошкільна освіта.

Для надання дошкільної освіти у 2017-2018 роках у місті Шостка функціонувало 15 дошкільних навчальних закладів (далі – ДНЗ), з них 2 - навчально-виховні комплекси (далі – НВК).

У 2019 році мережа ДНЗ міста збільшилась у зв'язку з утворенням об'єднаної територіальної громади м. Шостка, шляхом приєднання с. Ображіївка з його НВК - загальноосвітня школа І-ІІІ ступенів імені І.М.Кожедуба – дошкільний навчальний заклад (далі - Ображіївський НВК), та налічувала 16 одиниць, з яких 3 - НВК.

Протягом дослідженого періоду спостерігалось коливання контингенту дітей віком від 1 до 5 років. Так, станом на 01.01.2017 кількість дітей відповідного віку налічувала 2911 осіб; станом на 01.01.2018 - 3070 осіб; станом на 01.01.2019 та на 30.06.2019 - 2924 особи. При цьому, кількість місць у дошкільних закладах, включаючи НВК, за відповідний період зросла з 2609 до 2647 у зв'язку з приєднанням Ображіївського НВК.



Фактична чисельність дітей у 13 дошкільних закладах та 3 НВК складала: станом на 01.01.2017 – 3026 осіб (відсоток охоплення дітей дошкільною освітою складає 94,0); станом на 01.01.2018 – 2959 осіб (93,0 %); станом на 01.01.2019 – 2990 осіб (93,0 %); станом на 30.06.2019 – 2990 осіб (93,0 відсотки).

Відповідно до ч. 2 ст. 14 Закону України «Про дошкільну освіту» від 11 липня 2001 року № 2628-III (далі - Закон № 2628) наповнюваність груп у закладах дошкільної освіти становить: для дітей віком від одного до трьох років – до 15 осіб, для дітей віком від трьох до шести (семи) років – до 20 осіб; різновікові – до 15 осіб. [39]

При цьому, у 2017/2018 навчальному році у ДНЗ міста функціонувало 13 ясельних груп, які налічували 291 особу (середня наповнюваність групи - 22,4 дитини) та 115 садів-груп, які налічували 2530 дітей (середня наповнюваність групи – 22 дитини).

У 2018/2019 навчальному році у ДНЗ міста функціонувало 13 ясельних груп, в яких виховувалася 281 дитина (середня наповнюваність групи - 21,6 дитини) та 108 садів-груп, в яких виховується 2575 дітей (середня наповнюваність групи – 23,8 дитини).

Слід зазначити, що середня кількість дітей у групах ДНЗ міста перевищувала планову наповнюваність груп, зокрема, у яслах: у 2017/2018 навчальному році - на 49,3 %, у 2018/2019 навчальному році - на 42,6 %; у садах-групах: у 2017/2018 навчальному році - на 10,0 %, у 2018/2019 навчальному році - на 19,0 відсотків.

У 2017/2018 навчальному році в НВК міста функціонувала 1 ясельна група, яка налічувала 20 осіб (наповнюваність групи - 20 дітей) та 5 садів-груп з кількістю 114 дітей (середня наповнюваність групи – 22,8 дитини).

У 2018/2019 навчальному році в НВК міста функціонувала 1 ясельна група з кількістю 20 осіб (наповнюваність групи 20 дітей) та 7 садів-груп з кількістю 140 дітей (середня наповнюваність групи – 20 дітей).

Слід зазначити, що середня кількість дітей у групах НВК міста перевищувала планову наповнюваність груп, зокрема, у яслах у 2017/2018 та 2018/2019 навчальних роках - на 33,3 %; у садах-групах у 2017/2018 навчальному році на – 14,0 відсотків. Наповнюваність у садах-групах у 2018/2019 навчальному році відповідала визначеним нормативам.

Так, станом на 30.06.2019 має місце перевантаження груп, а саме: в ДНЗ № 6 виховується 125 дітей, при потужності закладу - 88 місць (наповнюваність – 142,0 відсотки); у ДНЗ № 2 виховується 226 дітей, при потужності закладу - 172 місця (наповнюваність – 131,0 відсоток).

При цьому, у ДНЗ № 4 завантаженість складає лише 64,0 % (середньорічна кількість місць - 280, фактична кількість вихованців - 178); у ДНЗ № 29 – 68,0 % (середньорічна кількість місць - 250, фактична кількість вихованців - 169).

Аудитом встановлено, що видатки на утримання 1 виховання в дошкільному закладі міста Шостка складала: у 2017 році – 16,62 тис. грн, у 2018 році – 19,54 тис. грн, у січні-червні 2019 року – 10,0 тис. гривень. Тобто,

фінансування дошкільної освіти у 2018 році, порівняно з 2017 роком, зросло на утримання одного вихованця ДНЗ та НВК – дошкільні групи з 16,62 тис. грн до 19,54 тис. грн на рік, або на 17,57 відсотків.

Отже, існуюча мережа ДНЗ м. Шостка не забезпечує потреби у кількості місць у закладах, групи перевантажені дітьми, та як наслідок, не забезпечує державних соціальних стандартів наповнюваності груп у закладах дошкільної освіти, що може негативно впливати на якість надання відповідних послуг.

Одним із основних показників, який характеризує рівень послуг, що надають дошкільні заклади міста, є стан організації харчування дітей.

За даними Управління освіти Шосткинської міської ради (далі – Управління освіти), на харчування дітей у ДНЗ на 2017 рік обрахована потреба по загальному фонду в сумі 3702,8 тис. грн, на 2018 рік – 4290,2 тис. грн, на 2019 рік – 7104,9 тис. гривень.

Фактично, на харчування дітей у ДНЗ по загальному фонду місцевого бюджету надійшло коштів у 2017 році в сумі 3219,81 тис. грн (86,95 % від обрахованої потреби), протягом 2018 року надійшло коштів в сумі 3858,3 тис. грн (89,94 % від обрахованої потреби), за I півріччя 2019 року надійшло коштів в сумі 2354,0 тис. грн (33,14 % від обрахованої потреби на рік).

Проте, спрямованих обсягів виявилось недостатньо для забезпечення повноцінного харчування дітей дошкільного віку.

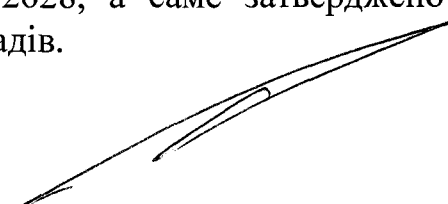
В ході аудиту встановлено, що планові показники видатків на харчування дітей у ДНЗ визначались не з розрахунку до добової потреби на 1 дитину в день, як це передбачено постановою Кабінету Міністрів України від 22.11.2004 № 1591 «Про затвердження норм харчування у навчальних закладах оздоровлення та відпочинку» (далі – Постанова № 1591), а відповідно до фактично виділених асигнувань. [21]

Відтак, видатки на харчування дітей, визначені без урахування вартості натурального набору продуктів, не дозволили в повному обсязі забезпечити виконання норм харчування.

Проведеним аналізом встановлено, що в середньому рівень виконання норм харчування дітей ДНЗ в досліджуваному періоді складає 90,0 % - 100,0 % лише за окремими видами продуктів (хліб житній, олія соняшникова, картопля, цукор, томатна паста, какао, чай, сіль). По м'ясу/м'ясопродуктах виконання складає 76,0 – 80,0 відсотків.

Виконання норм щодо таких продуктів харчування, як яйця складає 60,0 %, сир кисломолочний - 77,0 %, молоко, кисломолочні продукти – 76,0 % – 80,0 %, риба/рибопродукти – 74,0 відсотки. Фактичне забезпечення зазначеними продуктами в розрахунку на 1 дитину на день, в середньому, за досліджуваний період складало 81,5 % від норми.

Аналіз рішень виконавчого комітету Шосткинської міської ради про затвердження розмірів батьківської плати на 2017-2019 роки засвідчив їх прийняття із дотриманням статті 35 Закону № 2628, а саме затверджено безоплатне харчування вихованців дошкільних закладів.



Однак, враховуючи вищевикладене та незважаючи на дотримання норми Закону № 2628 щодо визначення розміру батьківської плати, в жодному ДНЗ не досягнуто повною мірою забезпечення норм харчування щодо всіх продуктів, необхідних для розвитку та здоров'я дітей. [11]

Загальна середня освіта

З метою надання загальної середньої освіти, на території м. Шостка станом на момент проведення аудиту функціонує 15 навчальних закладів, а саме: 7 загальноосвітніх шкіл I-III ступенів; 1 гімназія; 1 НВК: спеціалізована школа I-II ступенів-ліцей; 3 НВК: ЗОШ I-III ступенів; 1 спеціалізована школа I ступеня; 1 СЗОШ I-II ступеня; 1 вечірня школа.

Станом на 31 травня 2019 року (кінець навчального року) в 256 класах навчалось 6200 учнів, при потужності 10332 місць.

Наповнюваність класів загальноосвітніх закладів м. Шостка у 2018 році досягала нормативної, передбаченої Формулою розподілу освітньої субвенції між місцевими бюджетами, затвердженою постановою Кабінету Міністрів України від 27 грудня 2017 року № 1088, та в середньому становила 25 учнів на 1 клас. [26]

Слід зазначити, що в розрізі загальноосвітніх навчальних закладів найвища наповнюваність класів в Шосткинській спеціалізованій школі I ступеня № 13, яка становить 28,67 учнів на клас, або 114,7 відсотків. В Шосткинському НВК: спеціалізована школа I-II ступенів-ліцей наповнюваність складає 28,15 учнів на клас, або 112,6 %, в Шосткинській гімназії – 28,60 учнів на клас, або 114,4 відсотків.

Потреба в коштах на утримання закладів загальної середньої освіти на 2017 рік складала 77347,4 тис. грн, на 2018 рік – 92607,5 тис. грн, на 2019 рік - 54603,4 тис. гривень. Фактично касові видатки на утримання вказаних закладів складали: за 2017 рік – 77347,4 тис. грн (100,0 % від потреби); за 2018 рік – 92607,5 тис. грн (100,0 % від потреби); за січень – червень 2019 року – 53991,9 тис. грн (98,9 % від річної потреби).

Видатки у розрахунку на 1 учня навчального закладу м. Шостка по КПКВК 0611020 «Надання загальної середньої освіти загальноосвітніми навчальними закладами (в т.ч. школою-дитячим садком, інтернатом при школі), спеціалізованими школами, ліцеями, гімназіями, колегіумами» склали: в 2017 році, в середньому, 12,1 тис. грн; в 2018 році – 14,9 тис. грн; у січні-червні 2019 року – 8,45 тис. гривень. Так, видатки у розрахунку на 1 учня по закладах загальної середньої освіти м. Шостка в 2018 році збільшилися на 2,8 тис. грн, у порівнянні з 2017 роком, або на 23,14 відсотків.

Видатки у розрахунку на 1 учня навчального закладу м. Шостка по КПКВК 0611070 «Надання загальної середньої освіти спеціальними загальноосвітніми школами-інтернатами, школами та іншими навчальними закладами для дітей, які потребують корекції фізичного та (або) розумового розвитку» склали: в 2017 році - 36,96 тис. грн, в 2018 році – 42,01 тис. грн, у січні-червні 2019 року – 27,4 тис. гривень. Так, видатки у розрахунку на 1 учня

по закладу в 2018 році збільшилися на 5,05 тис. грн, у порівнянні з 2017 роком, або на 13,66 відсотків.

Видатки у розрахунку на 1 учня навчального закладу м. Шостка по КПКВК 0611030 «Надання загальної середньої освіти вечірніми (змінними) школами» склали: в 2017 році - 5,86 тис. грн, в 2018 році – 7,17 тис. грн, у січні-червні 2019 року – 4,72 тис. гривень. Так, видатки у розрахунку на 1 учня по закладу в 2018 році збільшилися на 1,31 тис. грн, у порівнянні з 2017 роком, або на 22,35 відсотків.

Якість наданої загальної середньої освіти, не в останню чергу, залежить від кадрового потенціалу загальноосвітнього закладу.

Слід зазначити, що штатна чисельність педагогічного персоналу за досліджуваний період незначно змінилася: станом на 01 січня 2017 р. вона налічувала 468,75 посад, а станом на 01 січня 2019 р - збільшилася на 3,46 посади, або на 0,7 % та склала 472,21 посад.

У всіх навчальних закладах, підпорядкованих Управлінню освіти, введені штатні посади медичних працівників для надання медичної допомоги учням та вихованцям дошкільних закладів.

Станом на 30.06.2019 у навчальних закладах Управління освіти налічується 733 одиниці комп'ютерної техніки, що на 139 одиниць, або на 23,0 %, більше у порівнянні з початком досліджуваного періоду. Найбільша забезпеченість комп'ютерною технікою в НВК I-II ст. № 2-лицей – 138 одиниць комп'ютерної техніки, тобто, із розрахунку 7 учнів на 1 комп'ютер. Найменша забезпеченість у ЗОШ I-III ст. № 11 – 10 учнів на 1 комп'ютер.

Понад п'ять років використовується 43,0 % наявної комп'ютерної техніки (від фактичної кількості по ЗНЗ), що свідчить про її застарілий стан та невідповідність сучасним технологічним вимогам.

Станом на 30 червня 2019 року до мережі «Internet» підключено 589 комп'ютерів, або 80,0 % від загальної кількості комп'ютерів (733 одиниці). Застарілі комп'ютерні програми в закладах освіти не обліковуються.

З метою визначення громадської думки щодо якості наданих освітніх послуг, під час аудиту було проведено анкетування 80 батьків учнів та 82 вчителів всіх загальноосвітніх закладів м. Шостка.

Так, на питання «чи вважаєте Ви, що освітні послуги у навчальному закладі надаються на достатньому рівні», 98,8 % батьків відповіли «так» і 1,2 % - «ні». На питання «чи задовольняють Вас умови, в яких навчаються Ваші діти», 53,8 % батьків відповіли «задовольняють повністю», 45,0 % або 36 опитаних відповіли «задовольняють частково», 1,2 % батьків відповіли «не задовольняють». Крім того, 42,5 % (36 опитаних батьків) на питання «чи задовольняє Вашу дитину якість харчування в навчальному закладі» відповіли «так», 56,3 % (45 опитаних батьків) відповіли «задовольняє частково».

При анкетуванні вчителів, на питання «як Ви вважаєте, чи на достатньому рівні надаються освітні послуги у Вашому закладі», 100,0 % (82 опитаних вчителів) відповіли «на достатньому»; на питання «чи підвищується рівень знань учнів з тих предметів, при яких використовуються педагогічні програмні засоби», 96,3 % (79 опитаних) відповіли «так». [39]



Результати аудиту засвідчили, що Управлінням освіти у межах своїх повноважень забезпечується реалізація на території м. Шостка політики у сфері освіти, у тому числі концепції створення нової української школи, розвиток дошкільної, загальної середньої та позашкільної освіти.

Разом з цим, за результатами проведеного аудиту визначено ряд факторів, які заважають ефективній діяльності Управління освіти у галузі «Освіта».

По-перше, не укладання договорів, в частині передачі до міського бюджету міжбюджетних трансфертів від прилеглих адміністративно-територіальних одиниць, позбавляє можливості, на підставах та у порядку, передбаченому чинним законодавством, одержувати Управлінням освіти Шосткинської міської ради додаткові надходження на фінансування освітніх послуг.

За інформацією, отриманою від Управління освіти, з'ясовано, що протягом досліджуваного періоду заклади загальної середньої освіти надавали освітні послуги, в середньому, 271 учню, які проживають або зареєстровані за межами міста Шостка.

Слід зазначити, що співвідношення дітей в закладах загальної середньої освіти міста Шостка, які не є мешканцями міста, до загальної кількості дітей в таких закладах, має тенденцію до збільшення. Так, у 2018 році, у порівнянні з 2017 роком, питома вага таких дітей збільшилась з 3,60 % до 4,25 %, що мало наслідком зростання витрат загального фонду на утримання таких дітей: з 3031,67 тис. грн до 4386,29 тис. грн, або у 1,44 рази.

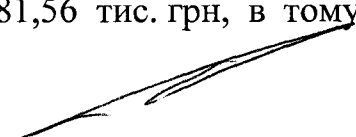
При цьому, на забезпечення освітнього процесу учнів, які не є мешканцями міста Шостка, було спрямовано коштів загального фонду бюджету в загальній сумі 11747,60 тис. грн, в тому числі: у 2017 році – 3031,67 тис. грн, у 2018 році – 4386,29 тис. грн та за січень-червень 2019 року – 4329,64 тис. гривень.

У періоді, що підлягав дослідженню, Управлінням освіти по загальному фонду одержано коштів на утримання вихованців дошкільної освіти загалом у сумі 137047,55 тис. гривень. Фінансування дошкільної освіти у 2018 році, порівняно з 2017 роком, на утримання одного вихованця у таких закладах, ДНЗ та НВК – дошкільні групи зросло з 16,62 тис. грн. до 19,54 тис. грн на рік, або на 17,57 відсотків.

За інформацією, отриманою від Управління освіти, з'ясовано, що протягом досліджуваного періоду закладами дошкільної освіти було надано освітніх послуг, в середньому, 76 дітям, які не є мешканцями міста Шостка.

Слід зазначити, що співвідношення дітей в дошкільних закладах освіти міста Шостка, які не є мешканцями міста, до загальної кількості дітей в таких закладах зменшилось у 2018 році, у порівнянні з 2017 роком, з 4,0 % до 3,28 %, проте, зросли витрати загального фонду на утримання таких дітей з 1400,50 тис. грн до 1648,98 тис. грн, або у 1,18 рази.

При цьому, із загальної суми коштів по загальному фонду бюджету, одержаних на утримання вихованців закладів дошкільної освіти у 2017-2018 роках та I півріччі 2019 року, на надання освітніх послуг вихованцям, які не є мешканцями міста Шостка, було спрямовано 3881,56 тис. грн, в тому



числі: у 2017 році – 1400,50 тис. грн, у 2018 році – 1648,98 тис. грн, за I півріччя 2019 року – 832,08 тис. гривень.

Також, встановлено, що в ДНЗ міста Шостка групи перевантажені дітьми, на що значною мірою вплинуло зарахування до них дітей, місцем проживання (або реєстрації) яких є села Шосткинського району.

В ході аудиту встановлено, що освітні послуги за досліджуваний період надавалися освітніми закладами міста Шостка, які утримуються за рахунок коштів міського бюджету м. Шостка, безкоштовно особам, які проживають та/або зареєстровані за межами міста Шостка.

При цьому, ч. 1 ст. 93 Бюджетного кодексу визначено, що місцева рада може передавати кошти на здійснення окремих видатків місцевих бюджетів іншій місцевій раді у вигляді міжбюджетного трансферту до відповідного місцевого бюджету. Згідно ч. 3 ст. 93 Бюджетного кодексу передача коштів між місцевими бюджетами здійснюється на підставі рішень відповідних місцевих рад, прийнятих кожною із сторін, і укладання договору. [2]

Відповідно до листа Фінансового управління Шосткинської міської ради від 03.10.2019 № 02-09-661 Шосткинською міською радою протягом 2017-2018 років та січня-червня 2019 року рішення про передачу коштів між місцевими бюджетами на здійснення видатків місцевих бюджетів не приймалися, окрім укладеної угоди про передачу міжбюджетного трансферту від 14.06.2019 з Шосткинською районною радою для проведення капітального ремонту комунальної установи «Інклюзивно-ресурсний центр Шосткинської міської ради Сумської області» в сумі 40,0 тис. гривень.

При цьому, договори про здійснення міжбюджетних трансфертів за надання послуг у галузі освіти з об'єднаними територіальними громадами/іншими адміністративно територіальними одиницями, виходячи з кількості отримувачів послуг, не укладалися.

Слід зазначити, що згідно даних Управління освіти протягом досліджуваного періоду в закладах освіти Шосткинського району отримали освітні послуги близько 353 учнів, які мешкають у м. Шостка на загальну суму 6347,7 тис. гривень.

Таким чином, надання безкоштовних послуг учням, які проживають або зареєстровані за межами міста Шостка без укладання відповідною радою договорів щодо передачі коштів з інших бюджетів, призвело до незабезпечення відшкодування понесених закладами середньої освіти м. Шостка витрат по наданню освітніх послуг 814 учням за період з січня 2017 року по червень 2019 року в загальній сумі 15629,17 тис. грн, в тому числі в закладах загальної середньої освіти в сумі 11747,6 тис. грн та в закладах дошкільної освіти в сумі 3881,57 тис. грн та додаткового навантаження на Шосткинський міський бюджет. Вищезазначене позбавило можливості Управління освіти в додаткових надходженнях на фінансування галузі освіти, які могли бути спрямовані на проведення заходів, пов'язаних з виконанням основних функцій, що дало б можливість суттєво покращити надання вказаних послуг.

По-друге, не приведення у відповідність до норм чинного законодавства штатних розписів, в частині скорочення непедагогічних працівників окремих



загальноосвітніх навчальних закладів щонайменше на 10,0 %, призвело до неефективного витрачання бюджетних коштів.

В ході аудиту встановлено, що скорочення обслуговуючого персоналу в окремих загальноосвітніх навчальних закладах Управління освіти у 2017-2018 роках не проводилось, чим недотримано вимоги абз. 4 п. 6 Закону України від 24 грудня 2015 р. № 911-VIII «Про внесення змін до деяких законодавчих актів України». При цьому, встановлено, що станом на 01.09.2019 штатну чисельність по окремих загальноосвітніх навчальних закладах приведено у відповідність до законодавства. [13]

Так, станом на 01.01.2016 кількість штатних одиниць навчальних закладів Управління освіти становила всього 687,73 штатних одиниць, в тому числі 496,63 – педагогічний персонал, 191,1 – обслуговуючий персонал. Тобто, при скороченні обслуговуючого персоналу станом на 01.01.2017 щонайменше як на 10,0 % (у порівнянні з 01.01.2016), кількість штатних одиниць складала б 171,99 посад.

При цьому, станом на 01.01.2019 Управлінням освіти проведено скорочення штатних посад обслуговуючого персоналу по трьох загальноосвітніх навчальних закладах: по Шосткинській ЗОШ I-III ступенів № 7, Шосткинській ЗОШ I-III ступенів № 11 та Шосткинській спеціалізованій школі I ступеня № 13.

По інших 8 навчальних закладах штатні посади обслуговуючого персоналу не приведено у відповідність до законодавства, а саме не проведено скорочення, у порівнянні з 2016 роком, на 14,18 штатних одиниць, а саме: по Шосткинській спеціалізованій школі I-III ступенів № 1 - на 2,98 шт.од.; Шосткинському НВК: спеціалізованій школі I-II ступенів-ліцею на 1,62 шт.од., Шосткинській гімназії – 1,33 шт.од.; Шосткинській ЗОШ I-III ступенів № 4 – 1,73 шт.од.; Шосткинській ЗОШ I-III ступенів № 5 – 2,52 шт.од.; Шосткинській ЗОШ I-III ступенів № 8 – 1,73 шт.од.; Шосткинській ЗОШ I-III ступенів № 12 – 1,47 шт.од.; Шосткинській СШ I-II ступенів № 10 – 0,8 шт. одиниць.

Загальна сума витрат, які використані на заробітну плату обслуговуючого персоналу, який підлягав скороченню, за 2017 – 2018 роки (по 11 навчальних закладах) та у I півріччі 2019 року (по 8 навчальних закладах) становить 2390,54 тис. грн, в тому числі у 2017 році – 907,89 тис. грн, у 2018 році – 996,50 тис. грн, у I півріччі 2019 року – 486,15 тис. гривень.

По-третє, не проведення керівниками навчальних закладів міста аналізу економічної доцільності утримання посад сторожів не сприяє ефективному використанню бюджетних коштів.

В ході аудиту встановлено, що окремими навчальними закладами міста при організації охорони та збереженні майна з 2018 року здійснюються заходи з охорони власними силами, шляхом утримання штатних працівників (сторожів). При цьому, видатки на утримання штатних одиниць перевищують витрати за договорами на охорону приміщень.

Зокрема, встановлено, що з червня 2018 року охорона двох навчальних закладів (Шосткинської ЗОШ I-III ступенів № 7 та Шосткинської спеціалізованої школи I ступеня № 13) здійснюється Приватним підприємством



«Безпека-Гарант Шостка» відповідно до укладеного Договору від 05.07.2018 № 08/490-18 на централізоване спостереження, реагування та обслуговування системи тривожної сигналізації, встановленої на об'єкті та надання комплексу послуг охорони з моніторингу з використанням технічних засобів моніторингу, диспетчерської служби та групи реагування.

Відповідно Протоколу узгодження договірної ціни (додаток № 3 до Договору), вартість надання послуг охорони та моніторингу об'єктів, розташованих за відповідними адресами, становить: у 2018 році - 3,20 тис. грн за один місяць, з січня 2019 року - 3,62 тис. грн за один місяць.

Дослідженням використання коштів на утримання сторожів встановлено, що для одного навчального закладу освіти витрати на його утримання у 2018 році, розрахунково, склали 173,7 тис. грн, у I півріччі 2019 року – 95,75 тис. гривень. Всього на оплату праці сторожів 14 закладів загальної середньої освіти, підпорядкованих Управлінню освіти, з нарахуваннями у 2018 році та I півріччі 2019 року використано коштів в загальній сумі 3407,03 тис. грн, в тому числі в 2018 році – 2258,06 тис. грн, протягом I півріччя 2019 року – 1148,97 тис. гривень. [39]

Витрати на оплату послуг з охорони для одного закладу освіти у 2018 році склали 3,20 тис. грн в місяць, або 499,2 тис. грн в рік; у I півріччі 2019 року - 3,62 тис. грн в місяць, або 303,74 тис. грн за півроку.

В ході аудиту встановлено, що у випадку встановлення охоронної сигналізації у приміщеннях 14 загальноосвітніх шкіл м. Шостка Управління освіти використало б на послуги з охорони коштів в загальній сумі, розрахунково, 802,94 тис. грн, в тому числі: у 2018 році – 499,2 тис. грн, у I півріччі 2019 року – 303,74 тис. гривень.

Таким чином, проаналізувавши видатки на утримання штатних одиниць сторожів у 14-ти загальноосвітніх навчальних закладах міста та витрати на оплату послуг з охорони за 2018 рік та I півріччя 2019 року, встановлено, що неприйняття управлінських рішень щодо переходу на пультове спостереження за приміщеннями закладів освіти, призвело до додаткових витрат за досліджений період в сумі 2604,0 тис. грн, в тому числі в 2018 році - 1758,86 тис. грн, протягом січня-червня 2019 року – 845,14 тис. гривень. [39]

По-четверте, накопичення залишків освітньої субвенції не в повній мірі задовольняє потреби громадян в якісних освітніх послугах не сприяє поліпшенню надання соціальних гарантій.

За результатами проведеного впродовж досліджуваного періоду аналізу фактичного використання освітньої субвенції, встановлено, що касові видатки освітньої субвенції за 2017-2018 роки та січень-червень 2019 року становили 155798,70 тис. грн, в тому числі за 2017 рік – 53632,60 тис. грн, за 2018 рік – 62007,80 тис. грн, за січень-червень 2019 року – 40158,30 тис. гривень.

При цьому, використання коштів освітньої субвенції протягом бюджетних періодів проведено не в повному обсязі і, як наслідок, мала місце наявність залишків станом на 01.01.2017, 01.01.2018, 01.01.2019 та на 01.07.2019 року.



Залишки коштів освітньої субвенції зберігалися на рахунках Фінансового управління Шосткинської міської ради і становили:

- станом на 01.01.2017 (за 2016 рік) – 1276,90 тис. грн;
- станом на 01.01.2018 (за 2017 рік) – 3338,00 тис. грн;
- станом на 01.01.2019, на 01.07.2019 (за 2018 рік) – 1691,30 тис. гривень.

Таким чином, при використанні освітньої субвенції в 2017-2018 роках наявна негативна тенденція щодо неповного її використання та накопичення значних залишків станом на 01 січня 2017 р., 01 січня 2018 р., 01 січня 2019 р. та 01 липня 2019 р., що не сприяє розвитку навчальних закладів міста Шостка.

При цьому, неповне використання у 2018 році освітньої субвенції призвело до утворення її залишку станом на 01 січня 2019 р. та на момент проведення аудиту в сумі 1691,30 тис. гривень.

Слід зазначити, що рішенням 23 сесії Шостинської міської ради 7 скликання від 21 грудня 2019 р. б/н залишок освітньої субвенції в сумі 1691,3 тис. грн був розподілений. На момент завершення аудиту касові видатки склали 1373,8 тис. грн, залишок невикористаної субвенції складає 317,5 тис. гривень.

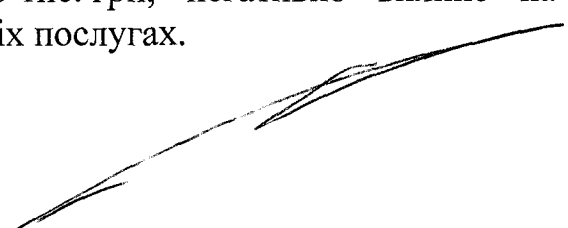
По-п'яте, опрацюванням інформації по навчальних закладах з'ясовано, що по 36 закладах освіти м. Шостка не проведено експертну грошову оцінку земельних ділянок загальною площею 49,7148 га, за даними бухгалтерського обліку Управління освіти вищезазначені земельні ділянки не обліковуються. Неоформлення права володіння і користування земельними ділянками Управлінням освіти в подальшому може призвести до втрат відповідних активів, облікова вартість яких є невизначеною у зв'язку з непроведенням належної експертної грошової оцінки таких земельних ділянок. [39]

Таким чином, надання безкоштовних послуг учням, які проживають або зареєстровані за межами міста Шостка без укладання відповідною радою договорів щодо передачі коштів з інших бюджетів, призвело до незабезпечення відшкодування понесених закладами середньої освіти м. Шостка витрат по наданню освітніх послуг 814 учням за період з січня 2017 року по червень 2019 року в загальній сумі 15629,17 тис. грн, в тому числі в закладах загальної середньої освіти в сумі 11747,6 тис. грн та в закладах дошкільної освіти в сумі 3881,57 тис. грн та додаткового навантаження на Шосткинський міський бюджет.

Не приведення у відповідність до норм чинного законодавства штатних розписів, в частині скорочення непедагогічних працівників окремих загальноосвітніх навчальних закладів щонайменше на 10,0 %, призвело до неефективного витрачання бюджетних коштів в сумі 2390,54 тис. гривень.

Неприйняття рішень щодо переходу на пультове спостереження за приміщеннями закладів освіти, призвело до додаткових витрат за досліджений період в сумі 2604,0 тис. гривень.

Не використання залишку освітньої субвенції, що утворився станом на момент завершення аудиту в сумі 317,5 тис. грн, негативно вплине на задоволення потреб громади у якісних освітніх послугах.



Неоформлення права володіння і користування земельними ділянками загальною площею 49,7148 га Управлінням освіти в подальшому може призвести до втрат відповідних активів.

Таким чином, незабезпеченість фінансовими ресурсами основних галузей не сприяла задоволенню потреби мешканців громади в якісних медичних та освітніх послугах.

Гіпотеза 3. Дії посадових осіб Шосткинської міської ради та її виконавчих органів щодо управління фінансовими ресурсами призводять до недоотримання доходів, а також непродуктивних (зайвих) витрат міського бюджету.

Гіпотеза підтверджується.

Найголовнішим завданням фінансової політики місцевих бюджетів є наповнення їх доходної частини. Від рівня наповнення місцевого бюджету залежить соціально-економічний розвиток адміністративно – територіальних одиниць, добробут населення тощо. Тому, проблема забезпечення доходів на рівні, необхідному для нормального функціонування та надання якісних послуг населенню, залишається для місцевих бюджетів.

В ході аудиту встановлено ряд чинників, які негативно вплинули на рівень виконання доходної частини міського бюджету.

По-перше, невикористання органом місцевого самоврядування в повній мірі своїх повноважень призводить до втрачання можливостей отримати додаткові надходження від розміщення зовнішньої реклами.

Шосткинська міська рада Сумської області відповідно до ст. ст. 5, 10 Закону України «Про місцеве самоврядування в Україні» від 21 травня 1997 р. № 280-97/ВР, зі змінами, входить до системи місцевого самоврядування та є органом місцевого самоврядування, що представляє відповідну територіальну громаду та здійснює від її імені та в її інтересах функції і повноваження місцевого самоврядування, визначені Конституцією України, цим та іншими законами. [9]

Відповідно до абзацу першого статті 16 Закону України «Про рекламу» від 03 липня 1996 р. № 270/96-ВР, зі змінами, встановлено, що розміщення зовнішньої реклами у населених пунктах проводиться на підставі дозволів, що надаються, у тому числі, виконавчими органами міських рад в порядку, встановленому цими органами на підставі типових правил, що затверджуються Кабінетом Міністрів України. [8]

Пунктом 3 Типових правил розміщення зовнішньої реклами, затверджених постановою Кабінету Міністрів України від 29 грудня 2003 р. № 2067, зі змінами (далі - Типові правила), зовнішня реклама розміщується на підставі дозволів та у порядку, встановленому виконавчими органами сільських, селищних, міських рад відповідно до цих Правил. [20]

Відповідно до пункту 2 Типових правил, дозвіл – це документ установленної форми, виданий розповсюджувачу зовнішньої реклами на підставі рішення виконавчого органу сільської, селищної, міської ради, який дає право на розміщення зовнішньої реклами на певний строк та у певному місці.



Виданий у встановленому порядку дозвіл, є підставою для розміщення зовнішньої реклами та виконання робіт, пов'язаних з розташуванням рекламного засобу.

Також, пунктом 32 Типових правил передбачено, що плата за тимчасове користування місцем розташування рекламних засобів, що перебуває у комунальній власності, встановлюється у порядку, визначеному органами місцевого самоврядування. [20]

Крім того, згідно пункту 3 постанови Кабінету Міністрів України від 29 грудня 2003 р. № 2067, зі змінами, центральні і місцеві органи виконавчої влади, органи місцевого самоврядування у місячний строк повинні привести власні нормативно-правові акти у відповідність до цієї постанови. [20]

Під час аудиту встановлено, що станом на 30.06.2019 виконавчим органом Ради не прийнято рішень про затвердження правил розміщення зовнішньої реклами та порядку визначення розміру плати за тимчасове користування місцем розташування об'єктів зовнішньої реклами, що перебувають у комунальній власності м. Шостки.

При цьому, проекти відповідних регуляторних актів щорічно направлялися виконавчим комітетом Ради (листи від 09.06.2017 № 01-37/247; від 11.06.2018 № 01-21/2645; від 04.03.2019 № 01-21/2153) до Державної регуляторної служби України (далі – ДРС України), але залишилися станом на 30 червня 2019 р. не узгодженими, у зв'язку з невідповідністю деяких їх положень вимогам чинного законодавства, про що письмово ДРС України щорічно повідомляла виконавчий комітет Ради.

Відповідно, за досліджуваний період до загального фонду міського бюджету за кодом доходів 24060300 «Інші надходження» не надходили кошти за тимчасове користування місцем, що перебуває у комунальній власності, для розміщення зовнішньої реклами.

За наданими до аудиту документами визначитися з можливими надходженнями відповідної плати до бюджету за 2017 рік не представилось можливим. [56, 57]

Водночас встановлено, що у 2018 році Радою офіційним листом (№ 01-21/2648 від 11.06.2018) направлено до ДРС України аналіз регуляторного впливу рішення «Про затвердження Порядку визначення розміру плати за тимчасове користування місцем розташування об'єктів зовнішньої реклами, що перебувають у комунальній власності м. Шостки» (далі - Аналіз), в якому визначена орієнтовано-розрахункова плата за тимчасове користування місцями для розміщення засобів зовнішньої реклами, що перебувають у комунальній власності Шосткинської міської ради, у тому числі: на 2018 рік – 3358,4 тис. грн, на 2019 рік – 4352,4 тис. грн, на 2020 рік – 6044,1 тис. грн та на 2021 рік – 6044,1 тис. гривень. [56, 57]

Згідно вищезазначеного аналізу кількість рекламоносіїв комунальної власності міста становить: у 2018 році – всього 757 одиниць (у тому числі: 605 одиниць (billboard) та 152 одиниці (сіті-лайт)); у 2019 році – всього 785 одиниць (у тому числі: 633 одиниць (billboard) та 152 одиниць (сіті-лайт)).



Таким чином, не вирішення питання з погодження та затвердження нормативних актів щодо порядку розміщення та визначення розміру плати за розміщення об'єктів зовнішньої реклами в м. Шостка, призвело до недоотримання можливих доходів місцевим бюджетом за період з 01 січня 2018 р. по 30 червня 2019 р., розрахунково, на суму 5534,6 тис. гривень.

По-друге, планування та виділення асигнувань за неукомплектованими (вакантними) протягом тривалого періоду (більше одного року) посадами призводить до понесення додаткових витрат бюджетних коштів, які можливо було зекономити.

Під час аудиту здійснено аналіз штатних розписів ВК ШМР, затверджених міським головою та погоджених начальником Фінансового управління.

За результатами проведеного аналізу встановлено, що станом на 01.01.2017 в ВК ШМР було затверджено 73 штатні одиниці, фактично працювало – 67,3 одиниці (92,2 %); станом на 01.01.2018 – затверджено 74 штатні одиниці (на 1 одиницю більше у порівнянні з попереднім роком), фактично працювало – 70,3 одиниць (94,9 %); станом на 01.01.2019 та 30.06.2019 – затверджено 81 штатну одиницю (збільшено на 7 одиниць, у порівнянні з попереднім роком), фактично працювало - 73,3 штатних одиниць (або 90,4 відсотки).

Слід зазначити, що станом на 30.06.2019 в ВК ШМР налічується 4 вакантних посади (5,0 % від затвердженої штатної чисельності), що більше року не були заповнені, а саме: 3 - вакантні протягом всього досліджуваного періоду (заступник голови ШМР, начальник управління «Центр надання адміністративних послуг у місті Шостка», начальник відділу взаємодії з правоохоронними органами, запобігання та виявлення корупції, мобілізаційної роботи); 1 - вакантна з 01.03.2018 по 30.06.2019 (головний спеціаліст юридичного відділу). Слід зазначити, що ВК ШМР оголошення на зайняття вакантних посад та інформація про попит на робочу силу (вакансії) до центру зайнятості не подавалися.

Отже, планування та виділення асигнувань за неукомплектованими (вакантними) протягом тривалого періоду (більше одного року) посадами призвело до понесення додаткових витрат на оплату праці в сумі, розрахунково, 1197,38 тис. грн, в т. ч: 2017 рік – 317,95 тис. грн; 2018 рік – 572,39 тис. грн; січень-червень 2019 року – 307,04 тис. гривень.

По-третє, неефективні управлінські дії посадових осіб Шосткинської міської ради щодо зайвого нарахування та виплати індексації призвели до зайвих витрат місцевого бюджету.

Під час аудиту здійснено аналіз нарахування і виплати заробітної плати працівникам виконавчого комітету Шосткинської міської ради за січень-червень 2019 року. За результатами проведеного аналізу встановлено, що в червні 2019 р. відповідно до постанови Кабінету Міністрів України від 09.03.2006 № 268 «Про упорядкування структури та умов оплати праці працівників апарату органів виконавчої влади, органів прокуратури, судів та інших органів» (зі змінами від 19.06.2019 № 525), виконавчим комітетом



проведено підвищення посадових окладів. При цьому, при нарахуванні заробітної плати не було змінено базовий місяць (місяць підвищення посадового окладу) для проведення нарахування індексації грошових доходів громадян, відповідно, в місяці підвищення посадових окладів (червень 2019 року) було проведено індексацію грошових доходів працівникам установи. [22]

Зазначене призвело до зайвого нарахування індексації, чим порушено вимоги ст. 4 Закону України «Про індексацію грошових доходів населення» від 03.07.1991 № 1282-ХІІ (зі змінами) та п. 5 Порядку проведення індексації грошових доходів населення, затвердженого постановою Кабінету Міністрів України від 17.07.2003 № 1078 (зі змінами) [7,16]

Загальна сума зайво нарахованої індексації працівникам виконавчого комітету за червень 2019 року складає 9351,09 грн (в т. ч. індексація - 7713,62 грн, нарахування ЄСВ - 1637,47 гривень. [61]

В ході проведення аудиту зайві виплати індексації відшкодовано шляхом утримання із заробітної плати працівників, а саме: у липні 2019 року – 1187,26 грн, у вересні 2019 року – 16,22 грн, у листопаді 2019 року - 6510,14 гривень. Крім того, у звітах про суми нарахованої заробітної плати (доходу, грошового забезпечення, допомоги, надбавки, компенсації) застрахованих осіб та суми нарахованого єдиного внеску на загальнообов'язкове державне соціальне страхування за липень, вересень та листопад 2019 року зменшено заробітну плату на загальну суму 7713,62 грн та нарахування ЄСВ в сумі 1637,47 грн (липень 2019 року – 250,18 грн, вересень 2019 року – 3,57 грн та листопад 2019 року – 1383,72 гривень). [62]

Станом на момент завершення аудиту зайві виплати в сумі 9351,09 грн (7713,62 грн та суми ЄСВ – 1637,47 грн) повністю відшкодовані. [63]

Таким чином, неефективні управлінські дії посадових осіб Шосткинської міської ради щодо зайвого нарахування та виплати індексації призвели до зайвих витрат місцевого бюджету на суму 9,4 тис. гривень.

По-четверте, неналежний контроль з боку посадових осіб виконавчих органів Шосткинської міської ради за використанням бюджетних коштів на виконання програм призводить до зайвого їх витрачання.

Згідно інформації, наданої Фінансовим управлінням, в 2017 році з бюджету міста фінансувалося 19 з 20 запланованих програм. На виконання 19 програм спрямовано 261481,1 тис. грн (в т. ч. державний бюджет - в сумі 30768,4 тис. грн; обласний бюджет – 3682,3 тис. грн; місцевий бюджет 227030,4 тис. грн) або 79,6 % від запланованих 328393,7 тис. грн (в т. ч. державний бюджет - 55445,4 тис. грн; обласний бюджет – 3720,7 тис. грн; місцевий бюджет 269227,6 тис. гривень).

В 2018 році планувалися і фактично діяли 22 місцеві програми з обсягом фінансування в сумі 297450,4 тис. грн (в т. ч. державний бюджет - 32368,0 тис. грн; обласний бюджет – 2608,1 тис. грн; місцевий бюджет 262474,3 тис. грн) або 70,9 % від запланованих 419750,7 тис. грн (в т. ч. державний бюджет - 73552,0 тис. грн; обласний бюджет – 2677,4 тис. грн; місцевий бюджет - 343521,3 тис. гривень).

В 2019 році передбачена дія 23 місцевих програм, фактично за січень-червень 2019 року здійснено фінансування 19 програм на суму 131669,3 тис. грн (в т. ч. державний бюджет - 14053,9 тис. грн; обласний бюджет – 540,4 тис. грн; місцевий бюджет - 117075,0 тис. грн), що становить 26,1 % від запланованих обсягів на рік - 503934,3 тис. грн (в т. ч. державний бюджет - 79020,2 тис. грн; обласний бюджет – 2182,2 тис. грн; місцевий бюджет - 422731,9 тис. гривень).

Отже, фінансування програм забезпечено частково.

Аналіз діючих місцевих програм засвідчив, що протягом 2017-2018 років спостерігається тенденція до збільшення кількості та фінансування місцевих програм. Дослідженням встановлено, що у 2018 році перебувало на виконанні на 3 програми більше ніж у 2017 році. Також фінансування в 2018 році було збільшено на 35969,3 тис. грн або 12,2 % відповідно до попереднього року. В 2019 році перебувало на виконанні на 1 програму більше, ніж у 2018 році.

Слід також зазначити, що в 2017 році «Програма молодіжного житлового кредитування м. Шостка на 2011-2017 роки» при запланованих обсягах фінансування в сумі 1238,0 тис. грн - не фінансувалася взагалі. В 2018 році «Програма молодіжного житлового кредитування м. Шостка на 2018-2020 роки» при запланованих обсягах фінансування в сумі 1100,00 тис. грн була профінансована в сумі 271,36 тис. грн (25 відсотків). За січень - червень 2019 року вищезазначена програма при запланованому фінансуванні в сумі 682,40 тис. грн – не фінансувалася. [48]

В ході збору інформації в управлінні праці досліджено витрачання бюджетних коштів, зокрема, на виконання міських програм, відповідальним виконавцем яких було управління праці. [72]

Так, в 2017 - 2018 роках управління праці було виконавцем Міської програми соціального захисту окремих категорій громадян та фінансової підтримки громадських організацій ветеранів, інвалідів, інших установ та закладів на 2013 – 2022 роки; в 2019 році - Міської програми соціального захисту населення окремих категорій громадян та фінансової підтримки громадських організацій ветеранів та осіб з інвалідністю, інших установ та закладів на 2019-2023 роки.

Аудитом встановлено, що відповідно до рішення 25 сесії Шосткинської міської ради 6 скликання від 15.07.2014 «Про внесення доповнень до міської програми соціального захисту окремих категорій громадян та фінансової підтримки громадських організацій ветеранів та інвалідів, інших установ та закладів» внесені зміни до Програми соціального захисту окремих категорій громадян та фінансової підтримки громадських організацій ветеранів та інвалідів, інших установ та закладів на 2013-2022 роки (далі – Програма від 15.07.2014 року).

Виконання Програми від 15.07.2014 передбачено за рахунок коштів місцевого бюджету м. Шостка, її ресурсне забезпечення складає 3094,0 тис. грн (в тому числі на 2016 – 2018 роки – 961,0 тис. грн, на 2019 - 2022 р. – 1224,0 тис. гривень).



Мета програми – надання додаткових видів соціальних допомог, пільг та гарантій окремим сім'ям, громадянам міста, особам, внутрішньо переміщеним у межах країни з тимчасово окупованої території та районів проведення антитерористичної операції, які на момент звернення знаходяться у складних матеріальних умовах, пов'язаних з виникненням стихійного лиха, непередбачених ситуацій, тривалої хвороби, в зв'язку зі смертю, поліпшення умов малозабезпечених дітей – сиріт та дітей, які залишилися без батьківського піклування, фінансової підтримки громадським організаціям ветеранів та інвалідів, іншим установам та закладам для забезпечення статутної діяльності тощо.

Пунктом 4 програми визначено, що одним з етапів виконання програми є надання фінансової підтримки громадським організаціям ветеранів та інвалідів, інших установ та закладів для виконання статутної діяльності.

Рішенням 6 сесії Шосткинської міської ради 7 скликання від 29.12.2016 «Про внесення змін до міської програми соціального захисту окремих категорій громадян та фінансової підтримки громадських організацій ветеранів та інвалідів, інших установ та закладів» внесено зміни до пункту 10 міської Програми від 15.07.2014 року. Так, внесеними змінами внесено до переліку учасників міської програми одержувача - Громадську організацію «Регіональна спілка інвалідів війни, учасників бойових дій всіх війн, локальних конфліктів та учасників антитерористичної операції «Захисник» (далі – ГО «Захисник»). Мету програми не змінено.

Рішенням 15 сесії Шосткинської міської ради 7 скликання від 22.12.2017 р. «Про внесення доповнень до міської програми соціального захисту окремих категорій громадян та фінансової підтримки громадських організацій ветеранів та інвалідів, інших установ та закладів» внесено зміни до зазначеної Програми від 15.07.2014, а саме: до пункту 10 внесено одержувача фінансової підтримки з міського бюджету – Громадську організацію «Об'єднання учасників АТО та бойових дій «БРАТЕРСТВО» (далі – ГО «БРАТЕРСТВО»). Інших змін до міської програми не вносилося.

Рішенням 19 сесії Шосткинської міської ради 7 скликання від 14.12.2018 «Про міську програму соціального захисту окремих категорій громадян та фінансової підтримки громадських організацій ветеранів та осіб з інвалідністю, інших установ та закладів на 2019-2023 роки» затверджено міську Програму соціального захисту окремих категорій громадян та фінансової підтримки громадських організацій ветеранів та осіб з інвалідністю, інших установ та закладів на 2019-2023 роки (далі - Програма від 14.12.2018 року). Паспортом Програми від 14.12.2018 визначено відповідального виконавця програми, в тому числі і управління праці. Обсяг фінансових ресурсів, необхідних для реалізації програми, визначено в сумі 74100,4 тис. грн – кошти міського бюджету.

Паспортом міської Програми від 14.12.2018 визначено мету програми, а саме: надання додаткових видів соціальних допомог, пільг та гарантій жителям міста: окремим сім'ям, особам внутрішньо переміщеним у межах країни з тимчасово окупованої території та районів проведення антитерористичної

операції, операцій об'єднаних сил (далі – ООС), учасникам антитерористичної операції, ООС та їх сім'ям, які на момент звернення знаходяться у складних матеріальних умовах, пов'язаних з виникненням стихійного лиха, непередбачених ситуацій, тривалої хвороби та інших причин, а також здійснення фінансової підтримки громадським організаціям ветеранів та осіб з інвалідністю, іншим установам та закладам для забезпечення статутної діяльності тощо.

Ресурсне забезпечення Програми від 14.12.2018 визначено в сумі 74100,4 тис. грн з розбивкою по роках: 2019 рік - 12918,4 тис. грн; 2020 рік - 13999,7 тис. грн; 2021 рік – 14308,6 тис. грн; 2022 рік – 15518,6 тис. грн; 2023 рік – 17355,1 тис. гривень.

Додатком 2 до Програми від 14.12.2018 затверджено напрямки діяльності та заходи програми, пунктом 4 яких передбачено надання фінансової підтримки громадським організаціям ветеранів, осіб з інвалідністю, інших установ та закладів, в тому числі і для ГО «Захисник» та ГО «БРАТЕРСТВО».

Очікуваний результат проведених заходів програми – надання фінансової підтримки дасть можливість громадським організаціям інвалідів та ветеранів в більш повній мірі виконувати статутні завдання.

Поряд з цим, у ході проведення збору інформації в управлінні праці встановлено, що ГО «Захисник» та ГО «БРАТЕРСТВО» на 2017-2019 роки по затвердженій мережі Шосткинським Управлінням Державної казначейської служби України Сумської області визнано одержувачами коштів міського бюджету.

Дослідженням встановлено, що відповідно до клопотань – заявок управління праці для ГО «Захисник» та ГО «БРАТЕРСТВО» за період з 01.01.2017 по 30.06.2019 на виконання вищезгаданих договорів затверджених Програм від 15.07.2014, від 22.12.2018 отримано з Шосткинського міського бюджету кошти в сумі 413875,00 грн, які в подальшому перераховано до відповідних громадських організацій.

У ході збору інформації до аудиту в управлінні праці, проведено збір інформації у одержувача коштів міського бюджету – ГО «БРАТЕРСТВО».

Проведеним збором інформації в ГО «БРАТЕРСТВО» встановлено, що згідно затвердженого Статуту головною метою діяльності громадської організації є сприяння консолідації і координації зусиль учасників, ветеранів та інвалідів бойових дій, що брали безпосередньо участь в антитерористичних операціях та бойових діях, сімей загиблих, військовополонених і тих, хто пропав безвісті під час антитерористичних операцій та бойових дій, їх об'єднань у справі широкого, більш ефективного використання наявних можливостей у забезпеченні своїх соціальних, економічних, юридичних та політичних прав, надання оздоровчої, медичної, психологічної, моральної, матеріальної допомоги, у тому числі, і для сприяння вирішенню житлових проблем членам організації, в першу чергу, інвалідам та сім'ям загиблих.

Під час збору інформації в ГО «БРАТЕРСТВО» встановлено, що від головного розпорядника коштів міського бюджету – управління праці, на виконання затверджених рішеннями сесій Шосткинської міської ради міських

програм соціального захисту населення отримано кошти міського бюджету за період з 01.01.2017 по 30.06.2019 в сумі 153000,00 грн (2017 рік - 0 грн, 2018 рік – 105000,00 грн, 6 міс. 2019 року – 48000,00 грн), з яких залишок невикористаних коштів станом на 30.06.2019 склав 16000,00 гривень.

У ході збору інформації в зазначеній ГО «БРАТЕРСТВО» встановлено, що кошти міського бюджету в сумі 137000,00 грн (2018 рік -105000,00 грн, 6 міс. 2019 року – 32000,00 грн) використані на виплату матеріальної допомоги 57-ми особам, проте, підтвердних документів щодо видачі матеріальної допомоги учасникам АТО, інвалідам чи іншим пільговим категоріям населення до первинних бухгалтерських документів громадської організації не надано, підтвердити приналежність особи до пільгової категорії населення, або чи є вони особами з інвалідністю, не представляється можливим.

Дослідженням встановлено, що в громадській організації відсутні списки осіб, яким видавалася матеріальна допомога.

Крім цього, проведенням збором інформації встановлено, що до ГО «БРАТЕРСТВО» відповідно заяв – анкет станом на 30.06.2019 та на час збору інформації прийнято в членство 104-х осіб, з яких, як вже зазначалося, 57 особам за період з 01.01.2018 по 30.06.2019 відповідно до затверджених програм соціального захисту окремих категорій громадян та фінансової підтримки громадських організацій ветеранів та осіб з інвалідністю, інших установ та закладів, надавалася матеріальна допомога та проведено сплату пред'явлених рахунків на придбання канцтоварів та сплату автопослуг. Отже, за відповідний період не всі члени громадської організації отримали матеріальну допомогу. Механізм щодо надання матеріальної допомоги пільговій категорії населення м. Шостка по ГО «БРАТЕРСТВО» відсутній.

Збором інформації в громадській організації встановлено, що за період з 01.01.2018 по 30.06.2019 до відомостей на виплату матеріальної допомоги включено осіб, по яких відсутні заявки – анкети членства в громадській організації, тобто відсутнє підтвердження членства в громадській організації по 8 особам, яким видано матеріальну допомогу за рахунок коштів міського бюджету на загальну суму 19540,00 гривень.

Здійснення виплат в сумі 19540,00 грн суперечить затвердженому Статуту ГО «БРАТЕРСТВО», в якому зазначено, що матеріальна допомога надається, у тому числі, і для сприяння вирішенню житлових проблем членам організації, в першу чергу, інвалідам та сім'ям загиблих.

Крім цього, в ході збору інформації для підтвердження фактичної видачі ГО «БРАТЕРСТВО» матеріальної допомоги жителям міста, учасникам АТО та бойових дій, інвалідам, членам сімей загиблих в АТО, хворих після АТО, іншим пільговим категоріям населення тощо, проведено співставлення прізвищ, імен та по батькові осіб, яким видано матеріальну допомогу громадською організацією, з даними, які внесено до бази даних управління праці по особам, які фактично зареєстровані як пільговики (учасники АТО та бойових дій, інваліди, члени сімей загиблих в АТО, хворі після АТО, інші пільгові категорії населення тощо) на території м. Шостка. Співставленням встановлено, що з



загальної кількості осіб, яким видано матеріальну допомогу (57 осіб), 3-и особи мають прописку не на території м. Шостка.

При цьому, слід зауважити, що Паспортами зазначених вище міських Програм від 15.07.2014 р., від 14.12.2018 р. визначено мету програми, а саме: надання додаткових видів соціальних допомог, пільг та гарантій жителям міста.

Зазначеним трьом особам, які не є жителями територіальної громади міста, видано матеріальну допомогу в сумі 7940,00 грн, що суперечить Статутній діяльності громадської організації, а також всупереч затвердженням Програм від 15.07.2014 та від 14.12.2018 року.

Крім зазначеного, в ході збору інформації в громадській організації встановлено, що за рахунок коштів міського бюджету проводилася сплата рахунків – за придбані канцтовари, автопослуги окремим особам, в той час, як відповідно до затвердженого Статуту ГО «БРАТЕРСТВО» таких видів виплат не передбачено.

Так, двом особам - членам громадської організації проведено сплату рахунків за придбані канцтовари та надані автопослуги в загальній сумі 2448,83 грн, що також суперечить статутній діяльності громадської організації.

Однією з осіб, якій проведено сплату рахунків в загальній сумі 1368,83 грн за придбані канцтовари, є член громадської організації – Ляшок Віталій Олегович, який відсутній в базі даних управління праці як пільговик.

До збору інформації надано довідку Української Добровольчої армії від 21.02.2019 р. № 690 на Ляшок Віталія Олеговича, якою підтверджено, що з 18.08.2014 р. по 20.11.2014 р. він брав активну участь у бойових діях в зоні проведення АТО, в складі батальйону, позиції якого були розташовані в с. Піски, Ясинуватського району, Донецької області. У довідці зазначено, що Ляшок В.О. з 18.07.2014 р. по 30.12.2014 р. проходив службу в складі 5-го Окремого Батальйону ДУК ПС. Посвідчення учасника бойових дій чи будь – якого іншого посвідчення (копії посвідчення) на Ляшок В.О. в ході збору інформації не надано.

Проведеним збором інформації встановлено, що за період з 01.01.2018 по 30.06.2019 фактично мали місце випадки видачі матеріальної допомоги через ГО «БРАТЕРСТВО» чотирьом інвалідам АТО. [72]

Проведеним збором інформації в ГО «БРАТЕРСТВО» встановлено, що з отриманих коштів міського бюджету за період з 01.01.2018 по 30.06.2019 в сумі 137000,00 грн – 29928,83 грн використано всупереч статутній діяльності громадської організації та затвердженням міським програмам.

Отже, управлінням праці, як головним розпорядником коштів міського бюджету та виконавцем міських Програм від 15.07.2014 р. та від 14.12.2018 р., не здійснювався внутрішній контроль за витрачанням бюджетних коштів одержувачем ГО «БРАТЕРСТВО», що не відповідає вимогам ст.22 Бюджетного кодексу. [2]

У ході проведення збору інформації в управлінні праці начальнику зазначеного управління праці Наймитенко А.М. вручено письмовий запит щодо надання інформації з питання контролю за використанням коштів міського

бюджету, які отримано громадською організацією за період з 01.01.2018 по 30.06.2019 року.

Начальник управління праці Наймитенко А.М., зокрема, в інформації зазначила, що щокварталу громадськими організаціями до Управління Державної казначейської служби надається «Звіт про надходження та використання коштів загального фонду» (форма № 2м) та «Звіт про заборгованість за бюджетними коштами» (форма № 7м). При формуванні звітів головного розпорядника бюджетних коштів щоквартально звіряються кошторисні призначення, план звітного періоду, профінансовані кошти, касові видатки та кредиторська заборгованість. Використання коштів (касові видатки) контролюються в межах наявних звітів. Також з метою обліку та контролю бюджетних коштів ведеться «Книга аналітичного обліку відкритих асигнувань (перерахованих коштів) суб'єктам державного сектору нижчого рівня» в розрізі одержувачів бюджетних коштів.

Також Наймитенко А.М. в інформації зауважила, що незважаючи на те, що дії управління праці та соціального захисту населення Шосткинської міської ради відповідно форм та методів інформування та контролю за використанням бюджетних коштів громадськими організаціями чітко не відображені в чинному законодавстві, управлінням неодноразово наголошувалося керівникам ГО «Захисник» та ГО «БРАТЕРСТВО» Осипенко В.М. та Ляшок М.В. на тому, що використання коштів місцевого бюджету повинно здійснюватися відповідно до Статуту організації та міських програм соціального захисту окремих категорій громадян та фінансової підтримки громадських організацій ветеранів та осіб з інвалідністю, інших установ та закладів.

Слід зазначити, що провести збір інформації в ГО «Захисник» не представилось можливим, у зв'язку з тим, що голова зазначеної громадської організації Осипенко В.М., як з'ясувалося з телефонної розмови, знаходиться в зоні проведення антитерористичної операції, в Донецькій області.

Таким чином, дії посадових осіб управління праці, як головного розпорядника бюджетних коштів, в частині не здійснення контролю за використанням бюджетних коштів одержувачем бюджетних коштів ГО «БРАТЕРСТВО», призвели до зайвих витрат коштів міського бюджету в сумі 29,9 тис. гривень. [72]

Підсумовуючи вищевикладене, слід зазначити, що дії (рішення) посадових осіб Шосткинської міської ради та її виконавчих органів щодо управління фінансовими ресурсами призвели до недоотримання коштів, а також непродуктивних (зайвих) витрат міського бюджету, а саме:

- внаслідок не прийняття Радою нормативно-правових актів та інших рішень, щодо розміщення об'єктів зовнішньої реклами, які перебувають у комунальній власності м. Шостка, місцевим бюджетом за період з 01 січня 2018 р. по 30 червня 2019 р. недоотримано доходів, розрахунково, в сумі 5534,6 тис. грн;

- планування та виділення асигнувань за неукomплектованими (вакантними) протягом тривалого періоду (більше одного року) посадами



призвело до понесення додаткових витрат на оплату праці в сумі, розрахунково, 1197,4 тис. грн;

- неефективні управлінські дії посадових осіб Шосткинської міської ради щодо зайвого нарахування та виплати індексації призвели до зайвих витрат місцевого бюджету в сумі 9,4 тис. грн;

- дії посадових осіб управління праці, як головного розпорядника бюджетних коштів, в частині не здійснення контролю за витрачанням бюджетних коштів одержувачем бюджетних коштів ГО «БРАТЕРСТВО», призвели до зайвих витрат коштів міського бюджету в сумі 29,9 тис. гривень.

Гіпотеза 4. Нездійснення належного контролю за станом збереження та обліком об'єктів незавершеного капітального будівництва, не вжиття заходів щодо списання неліквідних об'єктів, призводить до втрати корисності активів та, як наслідок, до втрати додаткових можливих доходів від реалізації цінностей, отриманих за результатами ліквідації таких об'єктів незавершеного капітального будівництва.

Гіпотеза підтверджується.

Відповідно даних бухгалтерського обліку Підприємства комунальної власності Шосткинської міської ради «Управління капітального будівництва» (далі – Підприємство, УКБ Шосткинської міської ради) станом на 01.01.2017 по рахунку 15 «Незавершене капітальне будівництво» обліковувалось 165 об'єктів незавершеного капітального будівництва балансовою вартістю 64566,86 тис. грн, станом на 01.01.2018 вартість незавершених капітальних інвестицій складала 85663,73 тис. грн (178 об'єктів), станом на 01.01.2019 – 183 об'єкта вартістю 91349,77 тис. гривень. Станом на 01.07.2019 по бухгалтерському обліку Підприємства обліковувалось 152 об'єкта незавершеного будівництва на загальну суму 81874,50 тис. гривень.

Таким чином, за період, який підлягав дослідженню, відбулось збільшення вартості незавершених капітальних інвестицій на загальну суму 17307,64 тис. грн, або на 21,1 %, при зменшенні кількості об'єктів незавершеного капітального будівництва на 13, або на 7,9 відсотка. Основною причиною збільшення вартості незавершених капітальних інвестицій стало будівництво нових об'єктів, які не були введені в експлуатацію.

Результати збору інформації під час державного фінансового аудиту в УКБ Шосткинської міської ради засвідчили, що з боку керівництва Підприємства не здійснюється належний контроль за станом збереження та обліком об'єктів незавершеного капітального будівництва.

Зокрема, в ході аудиторського дослідження встановлено, що за період з 01 січня 2017 р. по 30 червня 2019 р. не проводилась інвентаризація об'єктів незавершеного капітального будівництва, як це передбачено п. 7 Положення про інвентаризацію активів та зобов'язань, затвердженого наказом Міністерства фінансів України від 02 вересня 2014 р. № 879 (зі змінами), в частині обов'язковості проведення інвентаризації перед складанням річної фінансової звітності. [31]

Також, ведення бухгалтерського обліку об'єктів незавершеного капітального будівництва обмежується виключно оборотно-сальдовою відомістю по рахунку 15 «Незавершене капітальне будівництво», де зазначаються виключно витрати, понесені Підприємством на будівництво, капітальний ремонт чи реконструкцію об'єктів, при цьому, інвентарні картки обліку об'єктів незавершеного капітального будівництва відповідно до п. 6 р. II Методичних рекомендацій з бухгалтерського обліку основних засобів суб'єктів державного сектору, затверджених наказом Міністерства фінансів України від 23 січня 2015 р. № 11 (зі змінами) із зазначенням вартості дати початку і закінчення проектно-вишукувальних робіт, будівельних робіт, робіт з монтажу устаткування, придбання устаткування, що потребує монтажу, придбання устаткування, що не потребує монтажу, інструментів та інвентарю, інших капітальних робіт і витрат на Підприємстві не ведуться. [32]

З приводу не проведення інвентаризації об'єктів незавершеного капітального будівництва та не ведення інвентарних карток директор Підприємства Левченко І.А. суттєвих пояснень не надав.

У зв'язку з нездійсненням з боку керівництва Підприємства належного контролю за станом збереження та обліком об'єктів незавершеного капітального будівництва в ході аудиторського дослідження вказаного питання встановлено наступне.

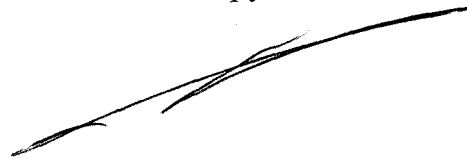
Так, в ході збору інформації перевіркою обліку незавершеного капітального будівництва встановлено, що станом на 01.07.2019 на балансі Підприємства обліковується 32 об'єкта на загальну суму 7711,70 тис. грн, фінансування яких не проводиться з кінця 2016 року. Зокрема, для завершення будівництва таких об'єктів необхідно орієнтовно 139773,78 тис. гривень. В той же час, станом на момент проведення аудиту актуальність будівництва таких об'єктів, внаслідок їх тривалого нефінансування фактично втрачено.

Із вищевказаних 32 об'єктів незавершеного будівництва будівництво 13 об'єктів балансовою вартістю 5885,20 тис. грн взагалі розпочато до 2000 року та жодної гривні на їх добудову в подальшому не виділено. При цьому, на їх добудову потрібно додатково орієнтовно 30645,50 тис. гривень.

Яскравим прикладом неефективного фінансування об'єктів є будівництво медсанчастини по вул. П. Комуни в м. Шостка.

Зокрема, по бухгалтерському обліку Підприємства обліковується об'єкт незавершеного будівництва «Будівництво медсанчастини по вул. П. Комуни в м. Шостка», будівництво якого триває більше 34 років (з 1985 року). Кошторисна вартість об'єкту складає 22464,00 тис. грн, профінансовано станом на 01.01.2017 (початок періоду, який підлягав дослідженню) – 3618,50 тис. грн, що складає 16,11% від кошторисної вартості об'єкта будівництва. За період, який підлягав дослідженню, фінансування зазначеного об'єкту не проводилось.

В ході збору інформації проведено фактичне обстеження вказаного об'єкта, яким встановлено, що за вказаною адресою знаходиться недобудована будівля, яка перебуває в непридатному стані, а саме в будівлі відсутні вікна, двері та будь-які внутрішні роботи. Дах будівлі частково зруйнований.



Наявність інженерних мереж відсутнє (теплопостачання, водопостачання, електропостачання, газопостачання та інше).

Таким чином, ймовірність добудови вказаного об'єкта на даний час фактично відсутня, оскільки роботи на ньому та його фінансування не проводиться досить тривалий час.

Крім того, слід додати, що по вищенаведеним об'єктам незавершеного капітального будівництва в сумі 7711,70 тис. грн, 747,50 тис. грн проведено виключно на розробку проектно-кошторисної документації на дані об'єкти.

Слід зазначити, що відповідно до вимог державних будівельних норм ДБН А.2.2-3:2014 «Склад та зміст проектної документації на будівництво» (п. 4.8), проектна документації на будинки, будівлі, споруди, лінійні об'єкти інженерно-транспортної інфраструктури, їх черги та/або пускові комплекси має бути розроблена з урахуванням будівельних норм і стандартів, чинних на час передачі її замовнику.

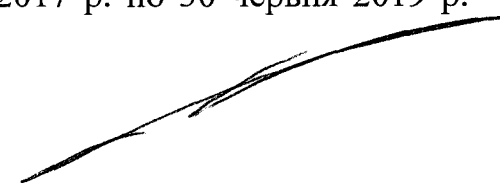
В зв'язку з тим, що з моменту розробки проектно-кошторисної документації по вищезазначеним об'єктам пройшов досить тривалий час, протягом якого змінилася й нормативна законодавча база в будівництві, використання зазначеної проектної документації на даний час є сумнівним. [41]

Таким чином, враховуючи економічну недоцільність подальшого фінансування 32 об'єктів незавершеного капітального будівництва на суму 7711,70 тис. грн внаслідок втрати їх актуальності, УКБ Шосткинської міської ради не вжито належних заходів щодо проведення списання зазначених неліквідних об'єктів (не ініційовано зазначене питання перед Шосткинською міською радою), що призводить до втрати корисності відповідних активів та, як наслідок, до втрати додаткових можливих доходів від реалізації цінностей, отриманих за результатами ліквідації таких об'єктів незавершеного капітального будівництва.

Крім того, в ході аудиту встановлено, що по бухгалтерському обліку Підприємства на рахунку 20 «Виробничі запаси» станом на 01.07.2019 обліковуються матеріальні цінності на загальну суму 7992,8 тис. грн, в тому числі матеріальні цінності на суму 953,7 тис. грн, які придбані УКБ Шосткинської міської ради до 01.01.2017, та які протягом періоду, що підлягає аудиту не використані в будівництві об'єктів незавершеного капітального будівництва.

Так, зокрема, на субрахунку бухгалтерського обліку Підприємства 20.40 «Матеріали на відповідальному зберіганні по вул. Святомиколаївська» обліковуються матеріальні цінності на загальну суму 83,5 тис. грн (бітум, щебінь, гранд відсів), які придбані Підприємством для реконструкції об'єкта «Реконструкція вулиці Святомиколаївська в м. Шостка Сумської області», кошторисною вартістю 237,27 тис. гривень.

Балансова вартість об'єкту незавершеного капітального будівництва «Реконструкція вулиці Святомиколаївська в м. Шостка Сумської області» по обліку Підприємства становить 31,10 тис. грн, що складає лише 13,0 % готовності об'єкту. Протягом періоду з 01 січня 2017 р. по 30 червня 2019 р.



об'єкт незавершеного капітального будівництва «Реконструкція вулиці Святомиколаївська в м. Шостка Сумської області» не фінансувався.

В той же, час матеріальні цінності на загальну суму 83,5 тис. грн, які придбані Підприємством для реконструкції зазначеного об'єкта передані на відповідальне зберігання до ТОВ «Вант» ЛТД на підставі договору відповідального зберігання від 26.12.2016 № 1 та відповідно до акта прийому-передачі матеріальних цінностей від 26.12.2016 року.

Так, згідно умов договору відповідального зберігання від 26.12.2016 №1 ПКВ «УКБ» (Поклажодавець) передає, а ТОВ «Вант» ЛТД (Зберігач) приймає на відповідальне зберігання матеріальні цінності об'єкту «Реконструкція вулиці Святомиколаївська в м. Шостка Сумської області», безкоштовно, згідно актів прийому-передачі матеріальних цінностей на відповідальне зберігання, які є невід'ємними частинами цього договору (далі – майно). Строк дії даного договору – з моменту його підписання та актів прийому-передачі Сторонами і до 31.12.2017, а в частині зобов'язань - до повного виконання зобов'язань Сторін за цим договором.

У подальшому, зазначені матеріальні цінності на загальну суму 83,5 тис. грн, які придбані Підприємством для реконструкції зазначеного об'єкта передані на відповідальне зберігання до ТОВ «ТД «Дінастія» на підставі договору відповідального зберігання від 01.10.2017 №7з та відповідно до акта прийому передачі - матеріальних цінностей. Після чого, у зв'язку з закінченням терміну дії договору відповідального зберігання від 01.10.2017 №7з, Підприємством із ТОВ «ТД «Дінастія» укладено договір відповідального зберігання від 02.01.2018 №6з та від 02.01.2019 № 6з.

У подальшому згідно рішень виконавчого комітету Шосткинської міської ради «Про передачу матеріалів» від 30 серпня 2019 р. № 229, від 31 липня 2019 р. № 215, актів прийому-передачі матеріалів зі зберігання та актів виконаних робіт використано частину матеріальних цінностей, які були придбані для реконструкції вищезазначеного об'єкта для виконання робіт на інших об'єктах. У зв'язку з цим, залишки матеріалів на відповідальному зберіганні по бухгалтерському обліку Підприємства станом на 09.12.2019 обліковуються в сумі 10,8 тис. гривень.

В ході проведення аудиту, під час обстеження встановлено, що матеріальні цінності на суму 10,8 тис. грн, які передані ПКВ «УКБ» до ТОВ «ТД «Дінастія» на відповідальне зберігання, передані іншим суб'єктам господарювання відповідно до договорів відповідального зберігання та актів прийому-передачі матеріальних цінностей.

Крім того, в ході проведення аудиту, проведено вибіркову перевірку товарно-матеріальних цінностей, які передані ПКВ «УКБ» до суб'єктів господарювання на відповідальне зберігання необхідних для проведення будівельно-монтажних робіт по об'єктах:

- «Реконструкція теплової мережі на гуртожиток Шосткинського хіміко-технологічного коледжу по вул. І. Кожедуба від ВТ184А, м. Шостка Сумської області»;



- «Реконструкція теплової мережі від ЗОШ №11 по котельню в 32 мікрорайоні м. Шостка»;

- «Реконструкція скверу по вул. Кожедуба в м. Шостка Сумської області».

За результатами проведених обстежень встановлено, що товарно-матеріальні цінності передані на відповідальне зберігання необхідні для проведення будівельно-монтажних робіт по вищезазначених об'єктах не повністю використані та є в наявності.

З приводу причин невикористання товарно-матеріальних цінностей, які були придбані для проведення будівельно-монтажних робіт на об'єктах будівництва, проте не були використані у періоді, що підлягає дослідженню директор Підприємства пояснив «товарно-матеріальні цінності були придбані в кінці 2016 року в основному на реконструкцію доріг, фінансування яких проводилося за рахунок інвестиційних проектів в рамках здійснення заходів щодо соціально-економічного розвитку окремих територій. Кошти по цим об'єктам в Управління надійшли тільки в кінці року і в силу сезонності робіт підрядники провели в основному закупівлю матеріалів з частковим їх використанням. Залишки матеріалів не використаних підрядником ПКВ Шосткинської міської ради «Управління капітального будівництва» як замовник незавершеного будівництва передали на відповідальне зберігання підряднику .

В подальшому товарно-матеріальні цінності використовувались на будівництві цих об'єктів через акти виконаних робіт з утриманням вартості переданих в монтаж матеріалів, або на інші об'єкти, які фінансувались державними коштами через рішення Виконавчого комітету міської ради.

Так, якщо на 01.01.2017 року на зберіганні знаходились матеріали на суму 13539652,16 грн, то на 01.11.2019 року на зберіганні знаходиться матеріалів на суму 3911194,36 гривень». [41]

Таким чином, невикористання УКБ Шосткинської міської ради будівельно-монтажних матеріалів, придбаних у минулі періоди та переданих на відповідальне зберігання, станом на 30.06.2019 могло мати наслідки втрати корисності відповідних активів загальною вартістю 953,7 тис. гривень.

За період з 01.07.2019 та станом на момент завершення аудиту відповідні залишки товарно-матеріальних цінностей зменшились на загальну суму 203,42 тис. гривень.

Гіпотеза 5. Припинення фінансування об'єктів незавершеного капітального будівництва, розпочатих у минулих періодах, а також не вжиття відповідних заходів щодо їх збереження, на час зупинення будівництва, може призвести до втрати корисності відповідних активів.

Гіпотеза підтверджується.

Проведеним аудиторським дослідженням встановлено, що станом на 01.07.2019 на балансі Підприємства обліковується 49 об'єктів незавершеного капітального будівництва на загальну суму 17 170,40 тис. грн, будівництво яких

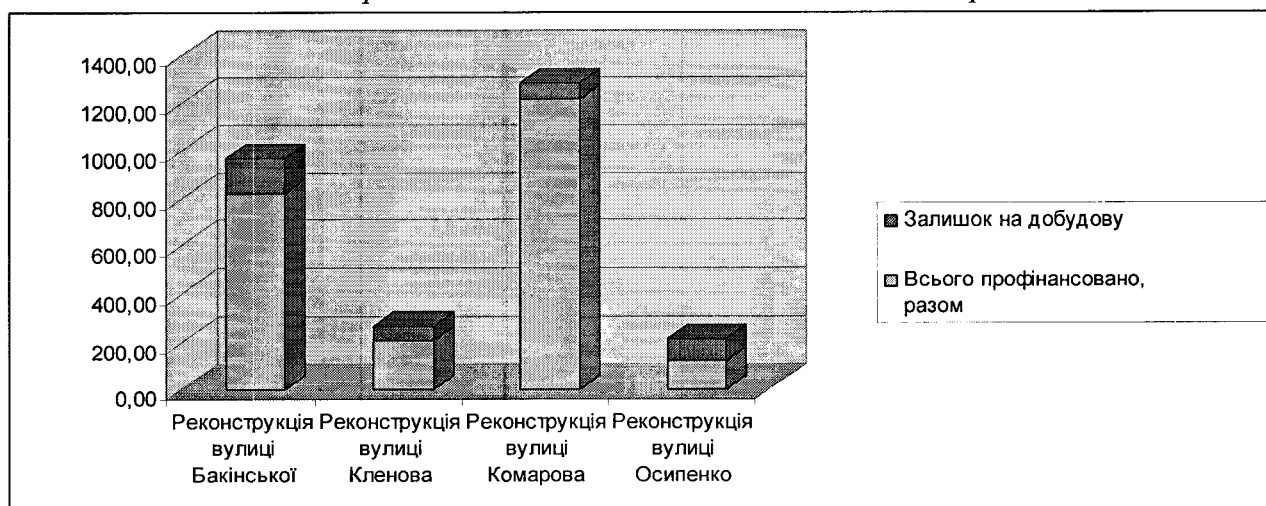
станом на 01.01.2019 розпочато, проте фінансування таких об'єктів не проводилось протягом першого півріччя 2019 року та станом на момент проведення аудиту кошти на завершення будівництва по таким об'єктам не заплановані. Зокрема, для завершення будівництва 49 об'єктів незавершеного капітального будівництва необхідно орієнтовно 58 973,30 тис. гривень.

Крім того, із 49 об'єктів фінансування 21 об'єкт балансовою вартістю 6 729,60 тис. грн не проводилось і протягом 2018 року. Для завершення будівництва яких необхідно орієнтовно 15705,43 тис. гривень.

Так, наприклад, кошторисна вартість реконструкції 4 доріг по вулицях Бакінської, Кленової, Комарова та Осипенко становить 2725,38 тис. гривень. Протягом 2016-2018 років реконструкцію зазначених доріг профінансовано на загальну суму 2 354,60 грн, що становить майже 90% від загального обсягу будівництва. Залишок недофінансування становить лише 370,78 тис. грн, фінансування якого дасть можливість завершити реконструкцію та ввести об'єкти в експлуатацію. Проте, в 2019 році на фінансування робіт з реконструкції зазначених доріг коштів не передбачено.

З приводу не проведення фінансування та вжиття заходів з боку Підприємства щодо забезпечення фінансування коштів на добудову вказаних об'єктів директор Підприємства Левченко І.А. вказав: «Фінансування об'єктів нового будівництва та незавершеного проводиться через фінансове управління міської ради по мірі надходження коштів з міського та державного бюджетів в залежності від важливості об'єкта будівництва, затверджених на сесіях міської ради. Щорічно на передодні фінансового року та протягом року УКБ надаються в усній формі пропозиції по фінансуванню нових об'єктів будівництва та незавершеного будівництва, перелік яких розглядається комісіями та виноситься на сесії міської ради. Частково виділяються кошти на добудову незавершеного будівництва».

Діаграма 5. Стан фінансування реконструкції 4 доріг по вулицях Бакінської, Кленової, Комарова та Осипенко станом на 01 липня 2019 р.



Слід зазначити, що Статутом Підприємства визначено, що УКБ Шосткинської міської ради, окрім виконання функцій замовника будівництва, крім іншого, вносить інвесторам пропозиції щодо подальшого використання об'єктів незавершеного будівництва.

При цьому, відповідно до Положення про порядок консервації та розконсервації об'єктів будівництва, затвердженого наказом Міністерства будівництва, архітектури та житло-комунального господарства України від 21 жовтня 2005 р. № 2, із змінами, (далі – Положення № 2) визначено поняття консервації об'єктів, а саме - консервація об'єкта - комплекс робіт та заходів, пов'язаних із забезпеченням зберігання на визначений довготривалий час об'єкта, на якому припинено будівництво, що включає тимчасові та постійно діючі захисні або конструктивні заходи, які запобігають руйнації об'єкта.

Пунктом 1.1 Положення № 2 передбачено, що консервації підлягають об'єкти, будівництво та прийняття в експлуатацію яких не забезпечене фінансуванням або технічний рівень яких не відповідає сучасним вимогам.

Таким чином, в разі зупинення фінансування об'єктів незавершеного капітального будівництва, УКБ Шосткинської міської ради зобов'язано вживати заходів щодо консервації таких об'єктів.

Зазначені заходи з консервації можуть призвести до додаткових витрат на їх проведення, та як наслідок, до неефективних витрат бюджетних коштів.

В той же час, не забезпечення виконання заходів із консервації об'єктів капітального будівництва, може призвести до їх пошкодження та руйнування, та, як наслідок, до втрати активів.

В ході аудиту встановлено, що коштів на консервацію об'єктів незавершеного капітального будівництва не планувались та не виділялись.

Проте, як встановлено в ході аудиту, УКБ Шосткинської міської ради за I півріччя 2019 року використано коштів в загальній сумі 1 640,90 тис. грн на будівництво нових 15 об'єктів. Для завершення будівництва даних об'єктів необхідно орієнтовно 8 527,66 тис. гривень.

В ході проведення аналізу використання коштів на будівництво в 2019 році нових об'єктів, які станом на 01.07.2019 обліковуються у складі незавершених капітальних інвестицій встановлено, що використаних коштів (1640,90 тис. грн) вистачило б на завершення будівництва із вказаних вище 49 об'єктів на 24 об'єкта, в тому числі:

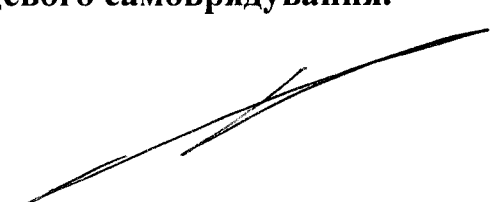
- на 19 об'єктів, для завершення будівництва кожного потрібно менше 100,00 тис. грн на загальну суму 854,89 тис. грн;

- на 5 об'єктів, для завершення будівництва кожного потрібно менше 200,00 тис. грн на загальну суму 754,49 тис. гривень. [41]

Таким чином, припинення фінансування об'єктів незавершеного капітального будівництва, розпочатих у минулих періодах, а також не вжиття відповідних заходів щодо їх збереження, на час зупинення будівництва, може призвести до втрати корисності відповідних активів загальною вартістю 17170,40 тис. гривень.

Гіпотеза 6. Невикористання існуючих можливостей щодо мобілізації фінансових надходжень, не дозволяє збільшити доходну частину міського бюджету, що послаблює економічні основи місцевого самоврядування.

Гіпотеза підтверджується.



Важливим джерелом наповнення доходної частини бюджету є місцеві податки і збори.

Зокрема, недостатнє проведення міською радою роботи щодо встановлення ставок єдиного податку в граничних межах, визначених Податковим кодексом, призводить до недоотримання доходів і обмежує фінансові можливості органу місцевого самоврядування при задоволенні потреб громади. [6]

Аудиторським дослідженням встановлено, що рішенням тридцять четвертої сесії Шосткинської міської ради шостого скликання від 14 липня 2015 р. «Про встановлення місцевих податків і зборів», із внесеними до нього змінами рішенням сьомої сесії Шосткинської міської ради сьомого скликання від 10.02.2017, рішенням десятої сесії Шосткинської міської ради сьомого скликання від 10.07.2017 «Про встановлення місцевих податків і зборів на 2018 рік» та рішенням вісімнадцятої сесії Шосткинської міської ради сьомого скликання від 15.06.2018 «Про встановлення місцевих податків і зборів на 2019 рік» для I, III та IV груп платників встановлені ставки єдиного податку, визначені в межах, затверджених діючим законодавством. [49]

Відповідними додатками до вищезазначених рішень сесій затверджено ставки єдиного податку для платників II групи у розмірі 4,0 % мінімальної заробітної плати, окрім двох видів послуг та господарської діяльності, а саме для роздрібного продажу товарів затверджено 5,0 %, для оптового продажу товарів – 7,0 відсотків. Розмір ставок єдиного податку для платників II групи не змінювався протягом 2017 -2018 років та I півріччя 2019 року.

Слід зазначити, що відповідно до підпункту 2 пункту 293.2 статті 293 Податкового кодексу, фіксовані ставки єдиного податку встановлюються сільськими, селищними, міськими радами або радами об'єднаних територіальних громад, з розрахунку на календарний місяць, для II групи платників єдиного податку у межах до 20,0 % розміру мінімальної заробітної плати. [6]

Під час проведення аудиту направлено запит до Головного управління Державної податкової служби у Сумській області щодо надання інформації про загальну чисельність платників єдиного податку (II групи) та загальний обсяг сплаченого ними відповідного податку по Шосткинській міській раді за 2017-2018 роки та I півріччя 2019 року (у розрізі років).

За отриманою інформацією від Шосткинського управління Головного управління Державної податкової служби у Сумській області, загальна чисельність суб'єктів господарювання, які застосовують спрощену систему оподаткування, обліку та звітності, та зареєстровані платниками єдиного податку II групи становить 1396 платників. Загальний обсяг сплаченого ними єдиного податку до Шосткинського міського бюджету складає за 2017 рік – 3631,0 тис. грн; за 2018 рік – 4003,0 тис. грн, за I півріччя 2019 року – 2450,0 тис. гривень. [45]

До того ж, під час аудиту проаналізовано регуляторні акти стосовно ставок єдиного податку в інших містах обласного значення Сумської області, за результатами чого з'ясовано, що у м. Ромни ставки єдиного податку для

платників II групи встановлено на рівні граничної ставки – 20,0 %, у м. Охтирка – 10,0 -20,0 відсотків.

Розрахунково встановлено, що при умові застосування ставки єдиного податку для платників II групи в середньому на рівні 10,0 %, до місцевого бюджету могло б надійти 7605,7 тис. грн в рік, що і є резервом для його наповнення.

Розрахунок: Враховуючи те, що до бюджету громади у 2018 році надійшло 4003,0 тис. грн єдиного податку від платників II групи при встановленій середній ставці єдиного податку 5,3 % $((4+7+5)/3= 5,3)$, то у разі встановлення міською радою ставки єдиного податку для платників II групи вдвічі більшою, ніж діюча середня ставка, тобто 10,0 % розміру мінімальної заробітної плати, що у 1,9 рази більше, ніж встановлена рішенням міської ради у попередніх роках – до місцевого бюджету могло би надходити, розрахунково, 7605,7 тис. грн в рік $(4003,0 \text{ тис. грн} * 1,9)$.

Отже, не проведення органом місцевого самоврядування роботи щодо перегляду та збільшення розміру ставок єдиного податку для платників II групи, призводить до недоотримання місцевим бюджетом доходів. У разі проведення відповідної роботи, до бюджету громади можливо залучити 7605,7 тис. грн в рік, розрахунково, що є резервом для його наповнення та збільшення фінансових можливостей для задоволення потреб громади.

Крім того, одним із резервів наповнення міського бюджету є можливі надходження частини податку на доходи фізичних осіб від погашення існуючої заборгованості по заробітній платі.

Відповідно до інформації, наданої Департаментом соцзахисту заборгованість по заробітній платі у Шосткинській ОТГ станом на 01 січня 2017 р. становила 4255,2 тис. грн, станом на 01 січня 2018 р. вона зменшилася на 1561,3 тис. грн, або на 36,7 % та склала 2693,9 тис. гривень. Станом на 01 січня 2019 р. вона зросла на 17308,8 тис. грн, або в 6,4 рази та склала 20002,7 тис. гривень. Станом на 01 липня 2019 року заборгованість зросла на 4198,9 тис. грн, або на 21,0 % та становила 24201,6 тис. гривень. Загалом, за досліджуваний період заборгованість зросла на 19946,4 тис. гривень. [46]

Найбільшим боржником є КП «ШКЗ «Зірка», підпорядковане ДК «Укроборонпром», де заборгованість по оплаті праці за 2017 – 2018 роки та січень – липень 2018 року зросла на 21651,2 тис. грн, або в 28,1 рази та станом на 01 липня 2019 р. становила 22421,2 тис. гривень. В загальній сумі заборгованості частка, що припадає на КП «ШКЗ»Зірка», становила від 18,1 % у 2017 році до 92,6 % - у 2019 році.

Відповідно до інформації Департаменту соцзахисту основною причиною виникнення заборгованості на КП «ШКЗ»Зірка» є відсутність державних замовлень на виготовлення спецпродукції, недостатня кількість зовнішньоекономічних контрактів, високе податкове та фінансове навантаження.

Підприємство знаходиться у незадовільному фінансовому стані та не має власних джерел для погашення заборгованості. У зв'язку з відсутністю завантаженості, значна кількість працівників знаходиться у вимушеному простой.

Питання стану виплати заборгованої заробітної плати працівникам КП «ШКЗ»Зірка» неодноразово розглядалося Сумською обласною радою, Шосткинською міською радою, проводилися наради за участю ДК «Укроборонпром». Однак, ситуація на підприємстві залишається критичною. Термін заборгованості із заробітної плати становить 14,2 місяці. Слід зазначити, що за умови погашення відповідної заборгованості по КП «ШКЗ «Зірка», додаткове надходження податку на доходи фізичних осіб до міського бюджету м. Шостка, розрахунково, складе 2690,5 тис. гривень.

Крім того, станом на 01 січня 2019 р. виникла заборгованість із виплати заробітної плати по ПрАТ «Шосткинський завод хімреактивів», яка склала 1178,5 тис. гривень. Станом на 01 липня 2019 р. вона зросла на 462,8 тис. грн, або на 39,3 % та становила 1641,3 тис. гривень. Основними причинами заборгованості є низький попит на хімічні речовини в Україні у зв'язку зі складним становищем хімічної галузі, зростання вартості енергоносіїв, закупівля імпортової сировини, відсутньої в Україні, додаткові витрати на розмитнення та необхідність попередньої оплати за контрактами. У випадку погашення даної заборгованості, додаткові надходження до міського бюджету, розрахунково, складуть 197,0 тис. гривень. [73]

Загалом, за умови погашення заборгованості з виплати заробітної плати підприємствами м. Шостки, додаткові надходження податку на доходи фізичних осіб, розрахунково, складуть 2887,5 тис. грн, що є резервом наповнення міського бюджету м. Шостка.

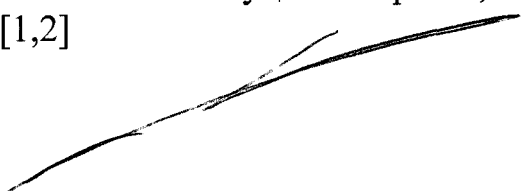
Таким чином, у разі проведення органом місцевого самоврядування роботи щодо перегляду та збільшення розміру ставок єдиного податку для платників II групи, до міського бюджету можливо залучити 7605,7 тис. грн, розрахунково, що є резервом для його наповнення та збільшення фінансових можливостей для задоволення потреб громади. Крім того, за умови погашення заборгованості з виплати заробітної плати підприємствами м. Шостки, додаткові надходження податку на доходи фізичних осіб, розрахунково, складуть 2887,5 тис. грн, що також є резервом наповнення міського бюджету м. Шостка.

Гіпотеза 7. Матеріали контролюючих органів свідчать, що існуюча система внутрішнього контролю недостатньо забезпечувала належний рівень фінансової дисципліни в міській раді, що призводило до виникнення порушень бюджетного та іншого законодавства.

Гіпотеза підтверджується.

Ефективне господарювання органів місцевого самоврядування та законне використання бюджетних коштів має важливе значення для наповнення доходної частини міського бюджету.

У бюджетному процесі на всіх його стадіях задіяні учасники бюджетного процесу, а саме - посадові особи та органи, які наділені бюджетними повноваженнями, тобто, правами та обов'язками. Бюджетні повноваження учасників бюджетного процесу регулюються частково Конституцією України, Бюджетним кодексом та спеціальними законами. [1,2]



У процесі виконання бюджету учасники бюджетного процесу мають забезпечити попередній, поточний і послідуочий державний фінансовий контроль за використанням коштів і майна. За кожним учасником бюджетного процесу на місцевому рівні закріплені відповідні повноваження.

Оперативне управління бюджетним процесом на місцевому рівні забезпечують територіальні органи Державної казначейської служби України, Державної фіскальної служби України, Держаудитслужби України та Фінансове управління Шосткинської міської ради.

За інформацією, наданою Шосткинським УДКСУ, у зв'язку з порушенням вимог Порядку реєстрації та обліку бюджетних зобов'язань розпорядників бюджетних коштів та одержувачів бюджетних коштів в органах Державної казначейської служби України, затвердженого наказом Міністерства фінансів України від 02 березня 2012 р. № 309, до окремих бюджетних установ застосовувалися відповідні заходи впливу за порушення бюджетного законодавства, визначені Бюджетним кодексом. Крім того, наявні випадки порушення Порядку формування Єдиного реєстру розпорядників бюджетних коштів та одержувачів бюджетних коштів, затвердженого наказом Міністерства фінансів України від 22 грудня 2011 р. № 1691 в частині термінів надання реєстраційної картки та змін до неї. [43]

Так, у 2017 році Шосткинським УДКСУ було складено 20 попереджень про неналежне виконання бюджетного законодавства (далі - попередження) з вимогою щодо усунення порушення бюджетного законодавства на загальну суму 23272,1 тис. грн, у 2018 році – 12 попереджень на суму 5455,9 тис. грн, у I півріччі 2019 року – 11 попереджень на суму 2150,0 тис. гривень. [43]

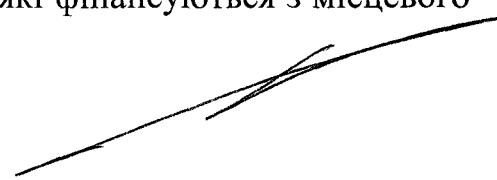
Зокрема, Управлінням освіти протягом 2017 року подано до Шосткинського УДКСУ на реєстрацію реєстри бюджетних зобов'язань та підтвердні документи з порушенням 7-денного терміну реєстрації на загальну суму 23216,8 тис. грн, про що складено 17 попереджень, у 2018 році – 8 попереджень на загальну суму 941,6 тис. грн, у I півріччі 2019 року – 4 попередження на загальну суму 1893,1 тис. гривень.

Аналогічно, у 2018 році Управлінню житлово-комунального господарства Шосткинської міської ради за порушення бюджетного законодавства надано 2 попередження на суму 4332,6 тис. грн, ВК ШМР – 1 попередження на суму 181,6 тис. гривень.

У I півріччі 2019 року КНП Шосткинська ЦРЛ за порушення бюджетного законодавства надано 4 попередження на суму 256,0 тис. гривень. [43]

Протоколи про порушення бюджетного законодавства Шосткинським УДКСУ протягом 2017-2018 років та I кварталу 2019 року на учасників бюджетного процесу не склалися.

Фінансове управління утворено згідно з рішенням IV сесії V скликання від 05 жовтня 2006 р. і є виконавчим органом міської ради. Вказаним рішенням затверджено Положення про Фінансове управління, відповідно до якого воно перевіряє правильність складання і затвердження кошторисів та планів використання коштів установами і організаціями, які фінансуються з місцевого бюджету. [49]



Так, у 2017 році проведено перевірки своєчасності і правильності складання та затвердження кошторисів в 11 бюджетних установ, під час яких перевірено 63 кошториси, у 2018 році - перевірено 67 кошторисів в 10 бюджетних установах, за I півріччя 2019 року - перевірено 61 кошторис в 10 бюджетних установах.

При перевірках правильності складання кошторисів бюджетних установ встановлено порушення ст.77 Бюджетного кодексу щодо неврахування потреби в коштах на оплату праці працівників бюджетних установ відповідно до встановлених законодавством України умов оплати праці та розміру мінімальної заробітної плати.

Так, при перевірках кошторисів у дослідженому періоді встановлено факти незабезпеченості коштами на оплату праці працівників наступних бюджетних установ, у тому числі:

- Міський центр фізичного здоров'я населення «Спорт для всіх» (2017 рік - на 106,9 тис. грн, 2018 рік - на 49,1 тис. грн, 2019 рік - на 42,4 тис. грн);
- Шосткинська стоматологічна поліклініка (2017 рік - на 1227,6 тис. грн, 2018 рік - на 2197,8 тис. грн; 2019 рік - на 1571,1 тис. грн);
- Комунальний заклад «Шосткинський міський фізкультурно-оздоровчий центр» (2017 рік - на 329,5 тис. грн, 2018 рік - на 305,0 тис. грн; 2019 рік - на 135,7 тис. грн);
- Шосткинський міський територіальний центр соціального обслуговування (надання соціальних послуг) (2017 рік - на 627,1 тис. грн, 2018 рік - на 296,4 тис. грн, 2019 рік - на 251,5 тис. грн);
- Шосткинський міський центр комплексної реабілітації для дітей з інвалідністю (2017 рік - на 147,4 тис. грн, 2018 рік - на 63,1 тис. грн, 2019 рік - на 78,5 тис. грн);
- по закладах відділу культури і туризму (2017 рік - на 2338,1 тис. грн, 2018 рік - на 356,3 тис. грн, 2019 рік - на 1583,1 тис. грн);
- Комунальна установа «Шосткинська міська рятувально-водолазна служба» (2017 рік - на 104,3 тис. грн, 2018 рік - на 36,3 тис. грн);
- Комунальний лікувально-профілактичний заклад «Шосткинська дитяча лікарня» - (2017 рік - 3151,7 тис. грн, 2018 рік - 5982,4 тис. грн, 2019 рік - 3585,7 тис. гривень).
- Комунальний заклад «Шосткинська ЦРЛ» (2017 рік - 15944,1 тис. грн, 2018 рік - 24214,3 тис. грн, 2019 рік - 22412,2 тис. гривень).

Найбільші суми незабезпеченості коштами на оплату праці та продукти харчування встановлено при перевірках кошторисів управління освіти (2017 рік - на 22790,5 тис. грн, 2018 рік - на 19259,1 тис. грн, 2019 рік - на 8860,7 тис. гривень).

У 2013 році Державною фінансовою інспекцією в Сумській області проведено державний фінансовий аудит виконання бюджету м. Шостка Сумської області за 2010-2012 роки.

Останні ревізії фінансово-господарської діяльності ВК ШМР (акт від 15.05.2013 № 08-08-03/51), Фінансового управління (акт від 15.05.2013 № 08-08-02/52), управління житлово-комунального господарства Шосткинської міської ради року (акт від 15.05.2013 № 06-08-06/41) за період з 01.01.2011 по 31.03.2013 року проводилися Державною фінансовою інспекцією в Сумській області під час проведення комплексної ревізії Шосткинського міського бюджету у 2013 році.



Також, у попередніх періодах Шосткинською об'єднаною державною фінансовою інспекцією проведено ревізію фінансово-господарської діяльності Відділу культури і туризму Шосткинської міської ради за період з 01.03.2011 по 30.09.2013 (акт № 106-21/179 від 26.12.2013), ревізію фінансово-господарської діяльності Управління освіти Шосткинської міської ради за період з 01.02.2012 по 31.01.2015 (акт № 106-21/14 від 31.03.2015 року).

Крім цього, проведено ревізію окремих питань фінансово-господарської діяльності Управління праці та соціального захисту населення Шосткинської міської ради за період з 01.01.2014 по 31.05.2017 (акт № 04-07/02 від 14.07.2017), за результатами якої встановлено порушень законодавства, що призвели до втрат на загальну суму 729,4 тис. гривень.

Слід зазначити, що Управлінням Північно-східного офісу Держаудитслужби в Сумській області під час державного фінансового аудиту було ініційовано та проведено дві ревізії: ревізію фінансово-господарської діяльності Підприємства комунальної власності Шосткинської міської ради «Управління капітального будівництва» (далі – УКБ) за період з 01.01.2017 по 31.10.2019 року, про що складено акт від 20.12.2019 № 18.5-19/02 та ревізію окремих питань фінансово-господарської діяльності Управління освіти Шосткинської міської ради за період з 01.01.2017 по 31.10.2019 року, про що складено акт від 20.12.2019 № 18.3-28/6. [74,75]

Проведеною ревізією в УКБ встановлено порушень фінансової дисципліни на загальну суму 1573,19 тис. грн, у тому числі: нестач об'єктів незавершеного капітального будівництва на суму 537,61 тис. грн, зайвих витрат по виплаті заробітної плати працівникам підприємства разом з нарахуваннями на суму 324,74 тис. грн та по оплаті виконаних ремонтно-будівельних робіт на суму 42,98 тис. грн, інших фінансових порушень, а саме не забезпечення Підприємством вжиття належних заходів щодо своєчасної передачі об'єктів незавершеного капітального будівництва призвело до завищення по обліку Підприємства вартості незавершеного капітального будівництва на загальну суму 667,86 тис. гривень. В ході проведення ревізії усунуто фінансових порушень на загальну суму 42,98 тис. гривень. [75]

У ході ревізії Управління освіти встановлено, що в недотримання ч. 4 ст. 13 Бюджетного кодексу, п. 49 Порядку складання, розгляду, затвердження та основних вимог до виконання кошторисів бюджетних установ, затвердженого постановою Кабінету Міністрів України від 28 лютого 2001 р. № 228, Управлінням освіти в 2018 році проведено покриття витрат спеціального фонду за рахунок асигнувань загального фонду в сумі 388,3 тис. грн (без відновлення касових видатків), на закупівлю продуктів харчування в дошкільні навчальні заклади, які обслуговуються централізованою бухгалтерією Управління освіти. [2,19]

Також, в порушення ч. ч. 1, 2, 12 ст. 23 Бюджетного кодексу та абз. 1 п. 2.4 Порядку бухгалтерського обліку окремих активів та зобов'язань бюджетних установ, затвердженого наказом Міністерства фінансів України від 02 квітня 2014 р. № 372, до загального фонду Шосткинського міського бюджету за кодом бюджетної класифікації 24060300 «Інші надходження» не

повернуто суму зайво нарахованої заробітної плати працівників за попередні бюджетні періоди, яка була в подальшому утримана із заробітної плати працівників закладів Управління освіти в січні 2017, січні 2018 років в загальній сумі 174,7 тис. гривень. [74]

Під час ревізії встановлено, що Управлінням освіти нарахування та перерахування ЄСВ на загальнообов'язкове державне соціальне страхування на фонд оплати праці окремих працюючих інвалідів проводилось на загальних підставах у розмірі 22,0 % замість 8,41 %, що призвело до зайвих витрат бюджетних коштів загального фонду кошторису за період з січня 2017 року по жовтень 2019 року на загальну суму 46,6 тис. грн, чим порушено ч. 13 ст. 8 Закону України «Про збір та облік єдиного соціального внеску на загальнообов'язкове державне соціальне страхування» від 08 липня 2010 р. № 2464-VI.

Перевіркою наказів по закладах, підпорядкованих Управлінню освіти, особових рахунків та розрахункових відомостей по заробітній платі, встановлено факти нарахування та виплати доплати 2 завідувачам господарством дошкільних навчальних закладів, за виконання обов'язків тимчасово відсутніх працівників, чим порушено п.п. 3а п. 3 постанови Кабінету Міністрів України «Про оплату праці працівників на основі Єдиної тарифної сітки розрядів і коефіцієнтів з оплати праці працівників установ, закладів та організацій окремих галузей бюджетної сфери» від 30 серпня 2002 р. № 1298 та п.п. 3а п. 4 наказу Міністерства освіти і науки України «Про впорядкування умов оплати праці та затвердження схем тарифних розрядів працівників навчальних закладів, установ освіти та наукових установ» від 26 вересня 2005 року № 557. Внаслідок вищезазначеного незаконно виплачено заробітної плати в сумі 21,17 тис. грн та, як наслідок, зайво перераховано єдиного соціального внеску в сумі 4,66 тис. гривень. [74]

Ревізією дотримання законодавства при здійсненні операцій з депонованою заробітною платою встановлено, що станом на 31.10.2019 депонована заробітна плата, термін позовної давності якої минув становила 24,49 тис. гривень. В порушення ч. 1 ст. 257 Цивільного кодексу України від 16 січня 2003 р. № 435-IV (зі змінами) та п. 4.7 Порядку бухгалтерського обліку окремих активів та зобов'язань бюджетних установ, затвердженого наказом Міністерства фінансів України від 02 квітня 2014 р. № 372 вищезазначена депонована заробітна плата не перерахована до відповідного бюджету. [74]

Поряд з цим, у ході аудиту досліджені в межах компетенції питання, викладені у зверненні Шосткинської місцевої прокуратури від 19.06.2019 № 77-1346 вих.19, щодо підтвердження та спростування даних про наявність виявленого прокуратурою порушення під час вивчення закупівлі Виконавчим комітетом Шосткинської міської ради (далі – Замовник) бензину А-95 в талонах (за номером UA-2019-02-11-002761-b).

Предметом дослідження були питання: визначення предмета закупівлі, відображення закупівлі у річному плані (додатку), оприлюднення інформації щодо закупівлі, відповідність вимог тендерної документації вимогам Закону України «Про публічні закупівлі» від 25 грудня 2015 р. № 922-VIII, зі змінами

(далі – Закон № 922), розгляду тендерних пропозицій, відповідності умов договору умовам тендерної пропозиції переможця, внесення змін до договору. [14]

Встановлено, що Виконавчим комітетом Шосткинської міської ради за вищевказаний період проведено процедуру відкритих торгів щодо закупівлі бензину А-95 в талонах (код ДК 021:2015-09130000-9 - «Нафта і дистиляти»), оголошення про проведення якої розміщено на офіційному веб-порталі Уповноваженого органу з проведення публічних закупівель за номером UA-2019-02-11-002761-b (протокол тендерного комітету від 07 лютого 2019 р. № 10). [64]

Тендерна документація затверджена протоколом засідання тендерного комітету від 11 лютого 2019 р. № 12.

Оголошення про проведення процедури закупівлі відкритих торгів разом з тендерною документацією оприлюднено на веб-порталі Уповноваженого органу від 11 лютого 2019 р. за номером UA-2019-02-11-002761-b.

Замовником відповідно до оголошення про проведення відкритих торгів оприлюднено намір придбати бензин А-95 (в талонах) у кількості 13,0 тис. літрів на очікувану вартість закупівлі 384,00 тис. грн з ПДВ.

Відповідно до Реєстру отриманих тендерних пропозицій до участі у процедурі закупівлі було подано тендерні пропозиції наступних учасників:

1. Товариство з обмеженою відповідальністю «ЛІВАЙН ТОРГ» - 360,10 тис. грн з ПДВ (26.02.2019);
2. Товариство з обмеженою відповідальністю «ВОГ КАРД» (далі – ТОВ«ВОГ КАРД») - 358,02 тис. грн з ПДВ (26.02.2019).

Відповідно частини четвертої статті 28 Закону № 922 після оцінки пропозицій замовник повинен розглянути тендерні пропозиції на відповідність вимогам тендерної документації з переліку учасників, починаючи з учасника, пропозиція якого за результатом оцінки визначена найбільш економічно вигідною. [14]

За результатами розгляду тендерних пропозицій, на підставі протоколу від 01.03.2019 № 16, члени тендерного комітету одноголосно визначили переможцем процедури відкритих торгів ТОВ «ВОГ КАРД» у зв'язку з тим, що за результатами проведеного електронного аукціону пропозиція ТОВ «ВОГ КАРД» є найбільш економічно вигідною. [64]

Аудиторським дослідженням тендерної пропозиції ТОВ «ВОГ КАРД» встановлено її невідповідність вимогам тендерної документації, а саме:

- учасником в складі тендерної пропозиції надано копію сертифікату відповідності на запропонований товар з терміном дії до 09 грудня 2019 року, чим не дотримано вимоги підпункту 3.1 пункту 3 додатку 5 до тендерної документації Замовника, яким визначено, що наданий учасником сертифікат відповідності повинен бути чинним не менше, ніж до 31.12.2019 року (на період дії договору);

- згідно з пунктом 5.1 довідки без номеру та дати «Технічні, якісні та кількісні характеристики предмета закупівлі», наданої у складі тендерної пропозиції ТОВ «ВОГ КАРД», поставка товару Замовнику буде здійснюватися

за талонами єдиного зразка номіналом 10, 20 літрів, що не відповідає підпункту 5.1 пункту 5 додатку 5 до тендерної документації Замовника, яким, зокрема, визначено, що номінали талонів повинні бути 5, 10, 15, 20, 30 та 40 літрів. [14, 71]

Відповідно до пункту 4 частини першої статті 30 Закону № 922 замовник відхиляє тендерну пропозицію учасника у разі, якщо вона не відповідає умовам тендерної документації. [14]

Однак, в порушення вимог пункту 4 частини першої статті 30 Закону № 922, Замовник не відхилив тендерну пропозицію ТОВ «ВОГ КАРД» та уклав з ним договір від 12 березня 2019 р. № 79 (далі – Договір № 79) на закупівлю бензину А-95 (в талонах) на загальну суму 357,50 тис. грн з ПДВ (ціна за 1 л становить 27,50 грн з ПДВ). [65]

Відповідно до наданого запиту, голова тендерного комітету Замовника пояснила наступне: «...Згідно вимог тендерної документації учасник в складі тендерної пропозиції надає копії паспорту якості та сертифікат відповідності або декларації про відповідність на запропонований товар, чинних не менше ніж до 31.12.2019 (на період дії договору).

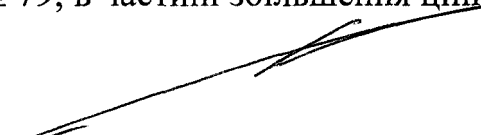
В складі тендерної пропозиції ТОВ «ВОГ КАРД» надано копію сертифікату відповідності на запропонований товар з терміном дії з 10 грудня 2018 року до 09 грудня 2019 року. Станом на момент дії тендерної пропозиції та заключення договору з ТОВ «ВОГ КАРД» сертифікат відповідності діючий. Згідно законодавства сертифікати відповідності видаються строком не більше 1 року. Також, в період розгляду тендерної документації на електронну пошту виконавчого комітету надійшов лист від ТОВ «ВОГ КАРД», згідно якого постачальник гарантує надання діючих сертифікатів відповідності у разі закінчення їх строку дії та триваючій дії договору. Тому було прийнято рішення про відповідність тендерної пропозиції учасника вимогам тендерної документації.

Згідно вимог тендерної документації поставка товару здійснюється у вигляді талонів номіналом 5, 10, 15, 20, 30 та 40 літрів, згідно з заявками Замовника. У складі тендерної пропозиції ТОВ «ВОГ КАРД» запропоновано поставку пального за талоном єдиного зразка номіналом 10, 20 літрів, що не суперечить вимогам тендерної документації...».

Члени тендерного комітету надали аналогічні пояснення.[69]

Крім того, листом б/д б/н ТОВ «ВОГ КАРД» повідомило Замовника про: зміну кон'юнктури ринку (Цінова довідка Кременчуцького відділення Полтавської торгівельно-промислової палати від 04 червня 2019 р. № 144/06-15), що унеможливило відпуск паливно-мастильних матеріалів (далі - ПММ) по діючій ціні. Крім того, Замовнику запропоновано, керуючись частиною 4 пункту 2 статті 36 Закону № 922, збільшити ціни на ПММ по договору не більше, як на 10,0 %, а саме: бензин А-95 – 29,50 грн з ПДВ (далі – Цінова довідка). [66]

Крім того, відповідно до протоколу засідання тендерного комітету від 07.06.2019 № 28 встановлено, що тендерним комітетом Замовника прийнято рішення: укласти додаткову угоду до Договору № 79, в частині збільшення ціни



за одиницю товару не більше ніж на 10,0 відсотків від ціни визначеної в Договорі № 79, без збільшення загальної суми Договору № 79. [67]

В подальшому, додатковою угодою від 12.06.2019 № 1 до Договору від 12.03.2019 № 79 (далі - Додаткова угода № 1), зменшено суму на 60,00 грн та внесено зміни до п. 3.2 Договору № 79 (загальна сума Договору № 79 склала 357,44 тис. грн з ПДВ). [68]

При цьому, згідно до вимог статті 3 Закону № 922 визначені основні принципи, за якими повинні здійснюватися публічні закупівлі, одним з яких є максимальна економія та ефективність та запобігання корупційним діям і зловживанням. [14]

Відповідно до частини першої статті 651 Цивільного кодексу України від 16 січня 2003 р. № 435-IV, зі змінами, заміна договору допускається лише за згодою сторін, якщо інше не встановлено договором або законом. [4]

Відповідно до частини четвертої статті 36 Закону № 922 визначено заборону щодо внесення змін до істотних умов договору про закупівлю від змісту пропозиції переможця процедури закупівлі, крім випадків, визначених вищевказаними законами. [14]

Таким чином, зміна істотних умов договору про закупівлю, укладеного за результатами процедури закупівлі, може здійснюватися лише відповідно до умов, що визначені у статті 36 Закону № 922. [14]

Згідно з пунктом другим частини четвертої статті 36 Закону № 922 Замовник має право змінити ціну за одиницю товару не більш як на 10,0 відсотків у разі коливання ціни такого товару на ринку. [14]

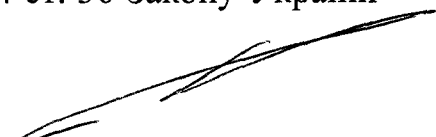
Відповідно до частини першої пункту 12 статті 8 Закону № 922 Уповноважений орган надає узагальнені відповіді рекомендаційного характеру щодо застосування законодавства у сфері закупівель. [14]

Міністерство економічного розвитку України (Уповноважений орган) є центральним органом виконавчої влади, що реалізує державну політику у сфері публічних закупівель.

Згідно роз'яснення, наданого Міністерством економічного розвитку і торгівлі України від 07 квітня 2015 р. № 3302-05/11398-07, внесення змін до договору про збільшення ціни за одиницю товару на 10,0 % повинно бути обґрунтованим та документально підтвердженим. Таким чином, Замовник має право збільшити ціну товару у договорі, укладеному за результатом проведеної процедури закупівлі лише за наявності документального підтвердження відповідного зростання ціни такого товару на ринку. [33]

Аудиторським дослідженням встановлено, що укладання вищевказаної Додаткової угоди № 1 проведено Замовником на підставі отриманої від ТОВ «ВОГ КАРД» Цінової довідки Кременчуцького відділення Полтавської торгівельно-промислової палати від 04.06.2019 № 144/06-15, відповідно до якої, експерт-виконавець Діденко О.С. зазначив, що станом на 03.06.2019 на АЗС України середня ціна на бензин А-95 може становити 30,32 грн за літр та вказано, що Цінова довідка має інформаційний характер. [66]

Відповідно до запиту від 02.12.2019, голова тендерного комітету Замовника пояснила наступне: «...Відповідно до п.2 ч.4 ст. 36 Закону України



«Про публічні закупівлі та п. 10.1 Договору укладеного між ТОВ «ВОГ КАРД» та Виконавчим комітетом Шосткинської міської ради Сторони можуть внести зміни до договору у разі зміни ціни за одиницю товару не більше ніж на 10 відсотків у разі коливання ціни такого товару на ринку, за умови, що зазначена зміна не призведе до збільшення суми, визначеної в договорі. В зв'язку з цим було прийнято рішення про зміну ціни на бензин А-95 в талонах не більше ніж на 10 відсотків.

Законодавством про публічні закупівлі конкретного переліку документів, що підтверджують коливання ціни товару на ринку, а також органів, уповноважених їх видавати, не передбачено та не затверджено. Тож у кожному конкретному випадку це буде той документ, який підтверджує юридичний факт коливання ціни на ринку предмета закупівлі.

В роз'ясненні Міністерства економічного розвитку і торгівлі України від 27.10.2016 № 3302-06/34307-06 зазначено, що внесення змін щодо ціни за одиницю товару не більше ніж на 10 відсотків у разі коливання ціни такого товару на ринку до договору про закупівлю повинно бути обґрунтованим та документально підтвердженим. У цьому ж Роз'ясненні Міністерство економічного розвитку і торгівлі України називає одним з органів, які уповноважені надавати інформацію щодо коливання ціни на товар на ринку, Державну службу статистики України, хоча також вказує, що перелік відповідних органів не є вичерпним.

Цінова довідка, надана ТОВ «ВОГ КАРД» від 04.06.2019 № 144/06-15 видана Кременчуцьким відділенням Полтавської торгово-промислової палати на підставу аналізу отриманих даних на офіційному сайті Міністерства фінансів України.

Співставленням даних зазначених в даній довідці та даних офіційного сайту Міністерства фінансів розбіжностей не встановлено, тому було прийнято рішення про взяття даної довідки, як документального підтвердження зміни ціни за одиницю товару.»

Члени тендерного комітету надали аналогічні пояснення.[69]

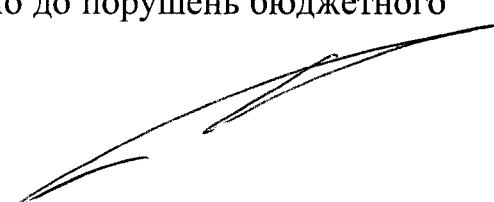
На момент проведення аудиту укладений Договір № 79 діє до 31.12.2019 року. [65]

Відповідно наданих до аудиту первинних документів підтверджено проведення поставки та отримання ПММ.

Також, відповідно наданих до аудиту банківських виписок та оборотно-сальдової відомості встановлено, що за період з 12.03.2019 по 30.06.2019 виконавчим комітетом було оплачено ТОВ «ВОГ КАРД» за отримане паливо (бензин) марки А - 95 на загальну суму 171,0 тис. грн з ПДВ.

Довідково: згідно накладної від 15.03.2019 № 20395 в кількості 3,0 тис. л на суму 82,5 тис. грн з ПДВ (за 1 л – 27,50 грн) та накладної від 10.06.2019 № 57057 в кількості 3,0 тис. л на суму 88,5 тис. грн з ПДВ (за 1 л – 27,50 грн). [70]

Наявність фактів порушень, висвітлених в тексті аудиту, засвідчує, що існуюча система внутрішнього контролю не забезпечувала належний рівень фінансової дисципліни в міській раді, що призводило до порушень бюджетного та іншого законодавства.



Висновки.

Результати державного фінансового аудиту міського бюджету міста Шостка Сумської області за період з 01 січня 2017 р. по 30 червня 2019 р. засвідчили, що досліджуваний бюджет має ресурсний потенціал та переважно спроможний самостійно забезпечити надання на належному рівні соціальних послуг мешканцям громади.

Однак, частка міжбюджетних трансфертів в загальному фонді міського бюджету є значною, хоча має тенденцію до зменшення, а саме: з 75,8 % у 2017 році до 64,3 % - у I півріччі 2019 року.

При цьому, під час аудиту встановлено чинники, які не сприяють максимальному залученню додаткових джерел доходів, ефективному використанню природних ресурсів та комунального майна.

Так, недостатній контроль за використанням земельних ресурсів та майна з боку органів місцевого самоврядування призводить/може призвести до незаконного та/або безоплатного використання земель; значні обсяги податкового боргу по платі за використання земельних ресурсів, які щорічно зростають, призводять до зменшення надходжень до міського бюджету. Відсутність ефективної роботи з боку посадових осіб органів місцевого самоврядування міста по стягненню заборгованості з орендарів земельних ділянок призвела до її збільшення, що негативно позначилося на доходах міського бюджету.

Непроведення роботи щодо ініціювання перегляду 259 договорів оренди земельних ділянок несільськогосподарського призначення (з орендною ставкою 3,0 % - 4,0 % НГО) з метою збільшення розміру орендної ставки хоча б до 5,0 % НГО, призвело до неотримання можливих доходів міським бюджетом, в сумі 13285,7 тис. грн, розрахунково.

Управлінські дії щодо стягнення нарахованих штрафних санкцій з ТОВ «ШП» «ХАЕР» були недостатньо ефективними, внаслідок чого місцевим бюджетом недоотримано коштів на суму 939,18 тис. гривень.

Незабезпеченість галузі охорони здоров'я фінансовими ресурсами, в першу чергу, на придбання лікарських засобів та медичного обладнання не сприяла задоволенню потреби мешканців громади в якісних медичних послугах, що засвідчили результати проведеного опитування. В той же час, відсутність ефективних управлінських дій/рішень Шосткинської міської ради щодо доведення кількості ліжок у закладах охорони здоров'я м. Шостка до нормативу, визначеного Постановою № 1024, призвела до непродуктивних/зайвих витрат бюджетних коштів на їх утримання в загальній сумі 34715,1 тис. гривень.

Недостатньо ефективні управлінські дії/рішення щодо укладання угод про передачу коштів субвенції у вигляді міжбюджетного трансферту для надання медичних послуг за місцем обслуговування населення з органами місцевого самоврядування прилеглих (сусідніх) адміністративно-територіальних одиниць, мешканці яких отримували медичні послуги в лікувальних закладах міста Шостка, призвели до неотримання доходів міським бюджетом м. Шостка в загальній сумі 11697,6 тис. гривень.



Надання безкоштовних послуг учням, які проживають або зареєстровані за межами міста Шостка без укладання відповідною радою договорів щодо передачі коштів з інших бюджетів, призвело до незабезпечення відшкодування понесених закладами середньої освіти м. Шостка витрат по наданню освітніх послуг 814 учням за період з січня 2017 року по червень 2019 року в загальній сумі 15629,17 тис. грн, в тому числі в закладах загальної середньої освіти в сумі 11747,6 тис. грн та в закладах дошкільної освіти в сумі 3881,57 тис. грн та додаткового навантаження на Шосткинський міський бюджет.

Неприведення у відповідність до норм чинного законодавства штатних розписів, в частині скорочення непедагогічних працівників окремих загальноосвітніх навчальних закладів щонайменше на 10,0 % призвело до неефективного витрачання бюджетних коштів в сумі 2390,5 тис. гривень.

Неприйняття рішень щодо переходу на пультове спостереження за приміщеннями закладів освіти, призвело до додаткових витрат за досліджений період в сумі 2604,0 тис. гривень.

Не використання залишку освітньої субвенції, що утворився станом на момент завершення аудиту в сумі 317,5 тис. грн, негативно вплине на задоволення потреб громади у якісних освітніх послугах.

Загалом, незабезпеченість фінансовими ресурсами основних галузей не сприяла задоволенню потреби мешканців громади в якісних соціальних медичних та освітніх послугах.

Крім того, неефективні управлінські дії (рішення) посадових осіб Шосткинської міської ради та її виконавчих органів при здійсненні окремих видатків з місцевого бюджету призвели до недоотримання коштів, а також непродуктивних (зайвих) витрат міського бюджету, а саме:

- внаслідок не прийняття Радою нормативно-правових актів та інших рішень, щодо розміщення об'єктів зовнішньої реклами, які перебувають у комунальній власності м. Шостка, місцевим бюджетом за період з 01 січня 2018 р. по 30 червня 2019 р. недоотримано доходів, розрахунково, в сумі 5534,6 тис. грн;

- планування та виділення асигнувань за неукомплектованими (вакантними) протягом тривалого періоду (більше одного року) посадами призвело до понесення додаткових витрат на оплату праці в сумі, розрахунково, 1197,4 тис. грн;

- неефективні управлінські дії посадових осіб Шосткинської міської ради щодо зайвого нарахування та виплати індексації призвели до зайвих витрат місцевого бюджету в сумі 9,4 тис. грн;

- дії посадових осіб управління праці, як головного розпорядника, в частині не здійснення контролю за використанням бюджетних коштів одержувачем ГО «БРАТЕРСТВО», призвели до зайвих витрат міського бюджету в сумі 29,9 тис. грн;

- невикористання УКБ Шосткинської міської ради будівельно-монтажних матеріалів, придбаних у минулі періоди та переданих на відповідальне зберігання, станом на 30.06.2019 могло мати наслідки втрати корисності відповідних активів загальною вартістю 953,7 тис. гривень. За період з

01.07.2019 та станом на момент завершення аудиту відповідні залишки товарно-матеріальних цінностей зменшились на загальну суму 203,42 тис. грн;

- припинення фінансування об'єктів незавершеного капітального будівництва, розпочатих у минулих періодах, а також не вжиття відповідних заходів щодо їх збереження, на час зупинення будівництва, може призвести до втрати корисності відповідних активів загальною вартістю 17170,4 тис. гривень.

Невикористання існуючих можливостей щодо мобілізації фінансових надходжень, не дозволяє збільшити доходну частину міського бюджету, що послаблює економічні основи місцевого самоврядування. В ході аудиту встановлено резерви наповнення доходної частини міського бюджету з метою збільшення фінансових можливостей для задоволення потреб громади.

Проведення Виконавчим комітетом Шосткинської міської ради роботи щодо перегляду та збільшення розміру ставок за оренду окремого індивідуально визначеного майна, дозволило б залучити до міського бюджету додатково 214,1 тис. грн, розрахунково.

У разі проведення органом місцевого самоврядування роботи щодо перегляду та збільшення розміру ставок єдиного податку для платників II групи, до міського бюджету можливо залучити 7605,7 тис. грн, розрахунково.

За умови погашення заборгованості з виплати заробітної плати підприємствами м. Шостки, додаткові надходження податку на доходи фізичних осіб складуть 2887,5 тис. грн, розрахунково.

Пропозиції.

Враховуючи результати проведеного державного фінансового аудиту та з метою підвищення ефективності планування та використання бюджетних коштів, визначення додаткових джерел наповнення міського бюджету міста Шостка, аудиторська група вважає за доцільне запропонувати:

На рівні виконавчого комітету Шосткинської міської ради:

1. Розглянути результати проведеного державного фінансового аудиту з прийняттям відповідного рішення та розробити заходи щодо зміцнення фінансово-бюджетної і виконавської дисципліни.

2. Провести роботу щодо посилення контролю за використанням земельних ресурсів, в частині не допущення незаконного та/або безоплатного їх використання.

3. З метою забезпечення повноти надходжень плати за землю, налагодити взаємодію з Шосткинським управлінням ГУ ДПС у Сумській області щодо контролю за своєчасним та у повному обсязі надходженням відповідних платежів.

4. З метою збільшення обсягів надходжень до бюджету плати за використання земель, провести роботу щодо ініціювання перегляду договорів оренди земельних ділянок, в частині збільшення розмірів орендних ставок.



5. Для впорядкування правовідносин щодо оренди належного територіальній громаді майна, переглянути Положення про оренду майна, яке належить до комунальної власності територіальній громаді, затверджене рішенням VI сесії Шосткинської міської ради VI скликання, із врахуванням змін в чинному законодавстві та в частині встановлення чітких пропорцій розподілу орендної плати між міським бюджетом та балансоутримувачами.

6. З метою збільшення надходжень до місцевого бюджету, провести роботу щодо прийняття, у відповідності до вимог чинного законодавства, нормативно-правових актів та інших рішень щодо розміщення об'єктів зовнішньої реклами.

7. Розглянути можливість збільшення розміру ставок єдиного податку для платників II групи в межах чинного законодавства.

8. За пропозиціями Підприємства комунальної власності Шосткинської міської ради «Управління капітального будівництва» визначитися щодо порядку вилучення із складу незавершеного будівництва (списання/ліквідації) об'єктів, щодо яких відсутні можливості завершення будівництва та введення в експлуатацію; відповідно до затвердженого порядку вжити заходів щодо проведення відповідної роботи.

9. При визначенні видатків бюджету м. Шостка на 2020 рік та наступні бюджетні періоди, з метою забезпечення збереження та завершення будівництва вже розпочатих 49 об'єктів незавершеного капітального будівництва на суму 17170,40 тис. грн, врахувати необхідність першочергового фінансування добудови вказаних об'єктів орієнтовно в сумі 58973,30 тис. гривень.

10. Здійснити заходи щодо приведення ліжкового фонду стаціонарів підпорядкованих комунальних закладів охорони здоров'я, у відповідність із затвердженим нормативом забезпечення стаціонарними лікарняними ліжками у розрахунку на 10 тис. населення.

11. Ініціювати укладання договорів з іншими районами області та іншими областями щодо відшкодування втрат на послуги з лікування хворих з інших районів Сумської області та інших областей по закладах охорони здоров'я вторинної медичної допомоги за час їх утримання за рахунок коштів бюджету м. Шостка.

12. У зв'язку з недостатнім забезпеченням закладів охорони здоров'я м. Шостка необхідним медичним обладнанням та устаткуванням, додатково виділити кошти з міського бюджету на його придбання для КНП «Шосткинська ЦРЛ», КНП «Шосткинська дитяча лікарня» та КНП «Шосткинська СП».

13. Провести роботу щодо забезпечення використання залишків освітньої субвенції 2018 року, що утворилися станом на 01 січня 2019 р., 01 липня 2019 року.

14. Провести роботу щодо оптимізації в 2020 році витрат на охорону навчальних закладів м. Шостка.



15. Провести оптимізацію непедагогічного складу навчальних закладів м. Шостка у відповідності до вимог чинного законодавства.

16. Посилити контроль головних розпорядників за використанням бюджетних коштів при виконанні бюджетних програм.

На рівні Підприємства комунальної власності Шосткинської міської ради «Управління капітального будівництва»:

1. Привести облік об'єктів незавершеного капітального будівництва у відповідності до діючих законодавчих актів України.

2. Забезпечити суцільне проведення інвентаризації об'єктів незавершеного капітального будівництва, їх обстежень за місцем фактичного знаходження, за результатами, яких вийти з пропозицією до Шосткинської міської ради щодо забезпечення затвердження порядку та проведення роботи щодо списання не придатних (не доцільних для подальшого будівництва) об'єктів з подальшою їх реалізацією, як цілісних об'єктів, так і реалізацією матеріальних цінностей, що будуть отримані від розбирання, демонтажу вказаних об'єктів.

3. З метою забезпечення збереження та завершення будівництва вже розпочатих 49 об'єктів незавершеного капітального будівництва на суму 17170,40 тис. грн, надати до Шосткинської міської ради обґрунтовані пропозиції щодо забезпечення фінансування таких об'єктів в 2020 році орієнтовною вартістю 58973,30 тис. грн, із визначеними сумами на добудову кожного об'єкта.

Заступник начальника управління-
начальник відділу контролю у галузі
промисловості, енергетики, транспорту,
фінансових послуг, ЖКГ,
інфраструктури та зв'язку

Дмитро БОРОЗЕНЕЦЬ

Джерела інформації.

1. Конституція України від 28.06.1996;
2. Бюджетний кодекс України від 08.07.2010 № 2456-VI;
3. Земельний кодекс України від 25.10.2001 № 2768-III;
4. Цивільний Кодекс України від 16 січня 2003 р. № 435-IV;
5. Господарський кодекс України від 16 січня 2003 р. № 436-IV;
6. Податковий кодекс України від 02.12.2010 № 2755-VI;
7. Закон України від 03.07.1991 № 1282-XII «Про індексацію грошових доходів населення» (зі змінами);
8. Закон України «Про рекламу» від 03 липня 1996 р. № 270/96-ВР;
9. Закон України «Про місцеве самоврядування в Україні» від 21.05.1997 № 280/97-ВР;
10. Закон України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» від 16 липня 1999 р. № 996-XIV (зі змінами);
11. Закон України «Про дошкільну освіту» від 11.07.2001 № 2628-III;
12. Закон України «Про оцінку земель» від 11.12.2003 № 1378;
13. Закон України від 24 грудня 2015 р. № 911-VIII «Про внесення змін до деяких законодавчих актів України»;
14. Закон України від 25 грудня 2015 р. № 922-VIII «Про публічні закупівлі», зі змінами;
15. Постанова Верховної ради України від 21 жовтня 2010 р. № 2627-VI «Про встановлення меж міста Шостка і Шосткинського району Сумської області»;
16. Постанова Кабінету Міністрів України від 17.07.2003 № 1078 «Про затвердження Порядку проведення індексації грошових доходів населення»;
17. Постанова Кабінету Міністрів України від 12.05.2007 № 698 (зі змінами) «Про затвердження Порядку проведення Державною аудиторською службою, її міжрегіональними територіальними органами державного фінансового аудиту місцевих бюджетів»;
18. Постанова Кабінету Міністрів «Про Методику розрахунку орендної плати за державне майно та пропорції її розподілу» від 04.10.1995 р. № 786;
19. Постанова Кабінету Міністрів України «Про затвердження Порядку складання, розгляду, затвердження та основних вимог до виконання кошторисів бюджетних установ» від 28.02.2002 № 228;
20. Постанова Кабінету Міністрів України від 29 грудня 2003 р. № 2067 «Про затвердження Типових правил розміщення зовнішньої реклами»;
21. Постанова Кабінету Міністрів України «Про затвердження норм харчування у навчальних закладах оздоровлення та відпочинку» від 22.11.2004 № 1591;
22. Постанова Кабінету Міністрів України «Про упорядкування структури та умов оплати праці працівників апарату органів виконавчої влади, органів прокуратури, судів та інших органів» від 09.03.2006 № 268;
23. Постанова Кабінету Міністрів України від 19 серпня 2015 року № 618 «Про затвердження формули розподілу обсягу медичної субвенції з державного бюджету місцевим бюджетам».
24. Постанова Кабінету Міністрів України від 25 листопада 2015 року № 1024 «Про затвердження нормативу забезпечення стаціонарними лікарняними ліжками у розрахунку на 10 тис. населення»;
25. Постанова Кабінету Міністрів України від 23 січня 2015 року № 11 «Деякі питання надання медичної субвенції з державного бюджету місцевим бюджетам»;
26. Постанова Кабінету Міністрів України від 27 грудня 2017 року № 1088 «Про затвердження формули розподілу освітньої субвенції між місцевими бюджетами»;
27. Розпорядження Кабінету Міністрів України від 27 вересня 2017 року № 689-р «Деякі питання розподілу у 2017 році субвенції з державного бюджету місцевим бюджетам на здійснення заходів щодо соціально-економічного розвитку окремих територій»;

28. Наказ Міністерства будівництва, архітектури та житло-комунального господарства України від 21 жовтня 2005 р. № 2 «Про затвердження Положення про порядок консервації та розконсервації об'єктів будівництва» (зі змінами);
29. Постанова Державного комітету ради Міністрів СРСР з праці та соціальних питань від 28 грудня 1977 р. № 447/24 «Про затвердження Переліку посад та робіт, заміщених або виконуваних робітниками, з якими підприємством, установою, організацією можуть укладатися письмові договори про повну матеріальну відповідальності для забезпечення збереження цінностей, переданих їм на зберігання, обробку, продаж (відпуск), перевезення або застосування в процесі виробництва, а також типового договору про повну індивідуальну матеріальну відповідальність»;
30. Наказ Міністерства фінансів України «Про затвердження Порядку реєстрації та обліку бюджетних зобов'язань розпорядників бюджетних коштів та одержувачів бюджетних коштів в органах Державної казначейської служби України» від 02.03.2012 № 309;
31. Наказ Міністерства фінансів України від 02 вересня 2014 р. № 879 «Про затвердження Положення про інвентаризацію активів та зобов'язань» (зі змінами);
32. Наказ Міністерства фінансів України від 23 січня 2015 р. № 11 «Про затвердження Методичних рекомендацій з бухгалтерського обліку основних засобів суб'єктів державного сектору» (зі змінами);
33. Лист Міністерства економічного розвитку і торгівлі України від 07 квітня 2015 р. № 3302-05/11398-07;
34. Розпорядження голови Сумської обласної державної адміністрації від 04 квітня 2016 р. № 163-ОД «Про затвердження нормативів забезпечення стаціонарними ліжкарними ліжками у розрахунку на 10 тисяч населення».
35. Розпорядження голови Сумської обласної державної адміністрації від 22 квітня 2016 р. № 206-ОД «Про затвердження Заходів щодо забезпечення виконання дохідної частини місцевих бюджетів, економного і раціонального використання бюджетних коштів та недопущення втрат місцевих бюджетів».
36. Наказ Управління охорони здоров'я Сумської обласної державної адміністрації від 04.05.2016 № 371-ОД «Про заходи щодо економного і раціонального використання бюджетних коштів».
37. Довідка збору інформації (в частині використання земельних ресурсів) до державного фінансового аудиту міського бюджету м. Шостка Сумської області, проведеного у Відділі комунальної власності Шосткинської міської ради від 20 грудня 2019 р.
38. Довідка збору інформації (в частині використання майна) до державного фінансового аудиту міського бюджету м. Шостка Сумської області, проведеного у Відділі комунальної власності Шосткинської міської ради від 20 грудня 2019 р.
39. Довідка про збір інформації в Управлінні освіти Шосткинської міської ради від 10 грудня 2019 р. № 18.3-31/2;
40. Довідки збору інформації в галузі охорони здоров'я: КНП «Шосткинська ЦРЛ» від 06.12.2019 № 18.4-20/16; КНП «Шосткинська дитяча лікарня» від 06.12.2019 № 18.4-20/17; КНП «Шосткинський МЦПМСД» від 18.11.2019 № № 18.4-20/14; КНП «Шосткинська СП» від 18.11.2019 № № 18.4-20/15;
41. Довідка УКБ
42. Лист від Головного управління Держгеокадастру у Сумській області від 07.11.2019 № 18-0.10-7065/2-19 «Про розгляд звернення»;
43. Лист від Шосткинського Управління Державної казначейської служби України Сумської області від 16.10.2019 № 02-23/670 «Про надання інформації»;
44. Лист від Головного управління ДПС у Сумській області від 18.10.2019 № 2482/10/18-28-10-01-10;
45. Лист від Шосткинського управління ГУ ДПС у Сумській області від 11.11.2019

- № 3866/10/18-28-53-01;
46. Лист від Департаменту соціального захисту населення Сумської обласної державної адміністрації від 10 жовтня 2019 р. №01.2/4098 «Про надання інформації»;
 47. Лист від Казенного підприємства «Шосткинський казенний завод «Зірка» від 31.10.2019 № 870-Д;
 48. Інформація Фінансового управління Шосткинської міської ради у вигляді табличного матеріалу;
 49. Матеріали офіційного сайту Шосткинської міської ради (<http://shostka-rada.gov.ua/>);
 50. Матеріали офіційного сайту Державної служби України з питань геодезії, картографії та кадастру (<http://sumska.land.gov.ua>).
 51. Матеріали офіційного сайту (<http://sumska.land.gov.ua/maizhe-45-miliona-hryven-nadiishlo-do-biudzhativ-sumshchyny-v-rezultati-provedennia-zemelnykh-auksioniv/>).
 52. Матеріали офіційного сайту: <https://decentralization.gov.ua/gromada/125>
 53. Матеріали офіційного сайту: http://www.gorod.sumy.ua/city_283.html
 54. Матеріали офіційного сайту: http://sumy.ukrstat.gov.ua/?menu=99&article_id=9350).
 55. Лист щодо надання інформації від 04.12.2019 № 01-37/558;
 56. Лист Виконавчого комітету Шосткинської міської ради від 04.12.2019 № 557/01-37;
 57. Лист Виконавчого комітету Шосткинської міської ради від 04.12.2019 № 01-37/558.
 58. Протокол засідання тендерного комітету від 07.02.2019 № 10;
 59. Таблиця «Інформація щодо вакантних посад за період з 01.01.2017 по 30.06.2019 роки»;
 60. Таблиці «Структура заробітної плати установам та виконавчим підрозділом ШМР»;
 61. Розрахунок зайвого нарахування індексації;
 62. Копії утриманих сум індексацій в липні, вересні та листопаді 2019 року;
 63. Копії розподілу зарплати по видам нарахувань та утримань по виконкому Шосткинської міської ради за липень, листопад 2019 року;
 64. Протоколи засідання тендерного комітету від 07.02.2019 № 10 та від 01.03.2019 № 16;
 65. Договір від 12.03.2019 № 79;
 66. Лист-звернення б/д б/н та Цінова довідка Кременчуцького відділення Полтавської торгівельно-промислової палати від 04.06.2019 №144/06-15;
 67. Протокол засідання тендерного комітету від 07.06.2019 № 28;
 68. Додаткова угода від 12.06.2019 № 1 до Договору від 12.03.2019 № 79;
 69. Запити від 02.12.2019 та відповіді на них членів тендерного комітету.
 70. Оборотно-сальдова відомість за грудень 2019 р. з контрагентом ТОВ «ВОГ КАРД».
 71. Сертифікат відповідності серія АА № 000183 та паспорт якості від 09.02.2018 № 151.
 72. Довідка збору інформації в управлінні праці та соціального захисту населення Шосткинської міської ради.
 73. Розрахунок додаткових надходжень податку на доходи фізичних осіб;
 74. Акт від 20.12.2019 № 18.3-28/6 ревізії окремих питань фінансово-господарської діяльності Управління освіти Шосткинської міської ради за період з 01.01.2017 по 31.10.2019 року;
 75. Акт від 20.12.2019 № 18.5-19/02 ревізії фінансово-господарської діяльності Підприємства комунальної власності Шосткинської міської ради «Управління капітального будівництва» (далі – УКБ) за період з 01.01.2017 по 31.10.2019 року.

Звіт складений на 88 сторінках

Заступник начальника управління-начальник
відділу контролю у галузі промисловості,
енергетики, транспорту, фінансових послуг,
ЖКГ, інфраструктури та зв'язку

Дмитро БОРОЗЕНЕЦЬ

ПРОТОКОЛ
узгодження звіту про результати державного фінансового аудиту
місцевих бюджетів

15 світня 2020р.
(дата)

Шосткинська міська рада, в особі Шосткинського міського голови Ноги М.П., з однієї сторони, та заступник начальника управління-начальник відділу контролю у галузі промисловості, енергетики, транспорту, фінансових послуг, ЖКГ, інфраструктури та зв'язку начальника відділу контролю органів влади, оборони, правоохоронних органів та місцевих бюджетів Управління Північно-східного офісу Держаудитслужби в Сумській області Борозенець Д. С., з іншої сторони, розглянули та обговорили проєкт звіту про результати державного фінансового аудиту міського бюджету міста Шостка Сумської області за період з 01 січня 2017 р. по 30 червня 2019 року.

ЗВІТ ПОГОДЖЕНО:

Без коментарів (зауважень)

Із коментарями (зауваженнями)

Заступник начальника управління-начальник відділу контролю у галузі промисловості, енергетики, транспорту, фінансових послуг, ЖКГ, інфраструктури та зв'язку Управління Північно-східного офісу Держаудитслужби в Сумській області

Д.С.Борозенець

Шосткинський міський голова

М.П.Нога

ПРОТОКОЛ
узгодження звіту про результати державного фінансового аудиту
місцевих бюджетів

15 серпня 2020р.
(дата)

Фінансове управління Шосткинської міської ради, в особі начальника Голушко О.І., з однієї сторони, та заступник начальника управління-начальник відділу контролю у галузі промисловості, енергетики, транспорту, фінансових послуг, ЖКГ, інфраструктури та зв'язку начальника відділу контролю органів влади, оборони, правоохоронних органів та місцевих бюджетів Управління Північно-східного офісу Держаудитслужби в Сумській області Борозенець Д. С., з іншої сторони, розглянули та обговорили проєкт звіту про результати державного фінансового аудиту міського бюджету міста Шостка Сумської області за період з 01 січня 2017 р. по 30 червня 2019 року.

ЗВІТ ПОГОДЖЕНО:

Без коментарів (зауважень)

Із коментарями (зауваженнями)

Заступник начальника управління-начальник відділу контролю у галузі промисловості, енергетики, транспорту, фінансових послуг, ЖКГ, інфраструктури та зв'язку Управління Північно-східного офісу Держаудитслужби в Сумській області

Д.С.Борозенець

Начальник Фінансового управління
Шосткинської міської ради

О.І.Голушко