



*Державна аудиторська служба України
Західний офіс Держаудитслужби*

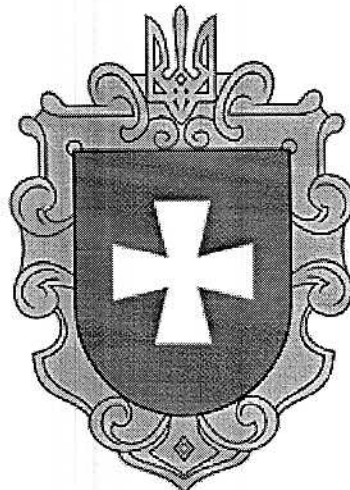
*Управління Західного офісу Держаудитслужби
в Рівненській області*

20.12.2019

№ 13-17-08-09/10

Звіт

**державного фінансового аудиту бюджету Смизької селищної
об'єднаної територіальної громади Дубенського району
Рівненської області за період з 01.01.2017 по 31.07.2019**



Смига - 2019

У звіті представлено результати державного фінансового аудиту бюджету Смизької селищної об'єднаної територіальної громади Дубенського району Рівненської області за період з 01.01.2017 по 31.07.2019.

Державний фінансовий аудит бюджету Смизької селищної об'єднаної територіальної громади Дубенського району Рівненської області проведено відповідно до ст. 113 Бюджетного кодексу України, Порядку проведення Державною аудиторською службою, її міжрегіональними територіальними органами державного фінансового аудиту місцевих бюджетів, затвердженого постановою Кабінету Міністрів України від 12.05.2007 № 698 (в редакції постанови Кабінету Міністрів України від 04.07.2018 № 578), та згідно з п.3.12 Плану проведення заходів державного фінансового контролю Державної аудиторської служби України на III квартал 2019 року (в частині державних фінансових аудитів).

Аудит проведено у термін з 29 серпня 2019 року по 20 грудня 2019 року.

Аудиторський звіт призначено для керівників та спеціалістів Смизької селищної ради, підприємств, установ і організацій, які є учасниками бюджетного процесу і причетні до виконання бюджету об'єднаної територіальної громади.

Аудиторський звіт підготовлено відділом контролю органів влади, оборони, правоохоронних органів та місцевих бюджетів Управління Західного офісу Держаудитслужби в Рівненській області.



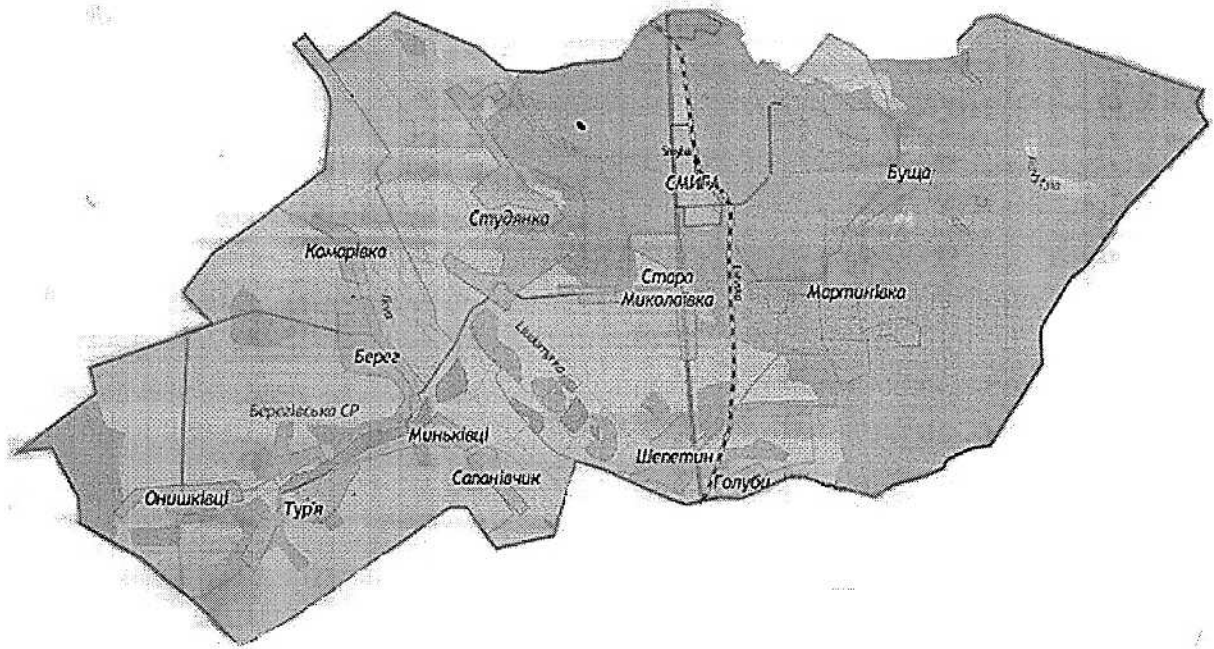
ЗМІСТ

ВСТУП	4
I. СТРУКТУРА АУДИТУ	8
II. ОЦІНКА ДОСЛІДЖУВАНОВОГО БЮДЖЕТУ	9
2.1. Оцінка стану виконання бюджету Смизької об'єднаної територіальної громади за доходами	9
2.2. Оцінка стану виконання бюджету Смизької об'єднаної територіальної громади за видатками	13
2.3. Оцінка впливу міжбюджетних трансфертів на стан виконання бюджету за доходами і видатками	17
2.4. Оцінка стану забезпечення соціальних гарантій населенню Смизької об'єднаної територіальної громади	20
III. РЕЗУЛЬТАТИ АУДИТУ	37
ВИСНОВКИ	76
ПРОПОЗИЦІЇ	77
ДЖЕРЕЛА ІНФОРМАЦІЇ	78



ВСТУП

Смизьку об'єднану територіальну громаду (ОТГ) з центром в смт. Смига Дубенського району Рівненської області утворено, відповідно до ст.8 Закону України «Про добровільне об'єднання територіальних громад» від 05.02.2015 № 157-VIII [9], із змінами та доповненнями, шляхом об'єднання Смизької селищної ради, Берегівської та Шепетинської сільських рад.



На сході Смизька селищна рада Дубенського району Рівненської області межує з Шумським районом Тернопільської області, на півночі – Плосківською, Птицькою сільськими радами Дубенського району Рівненської області. На заході - Стовпецькою, Вербською сільськими радами Дубенського району Рівненської області та Радивилівським районом. На півдні межує з Кременецьким районом Тернопільської області.

До складу Смизької об'єднаної територіальної громади входять: смт. Смига, села Берег, Комарівка, Миньківці, Сапанівчик, Тур'я, Онишківці, Студянка, Стара Миколаївка, Шепетин, Голуби, Нова Миколаївка, Мартинівка, Буша. Площа території громади – 254,75 кв. км.

Історична довідка.

Утворилось поселення в 60-х роках 19 ст., знаходилось посеред лісів.

У 1890 році власник місцевості граф Берг, котрий жив у Студинці, запрошує з Німеччини і поселяє у Смизі десять сімей німців спеціалістів-клянкарів. Вони із смизького дуба, який ріс в пониззях до Брідка, виготовляли клянки до бочок із пивом, вином та горілкою. Було побудовано два великих склади для готової продукції.

Поселення німців не мало назви. В знак вдячності своєму господарю графу Бергу поселення назвали Кенненберг, тобто за прізвищем двох власників, Кенне і Берга тому, що

Берг продав німцеві Кенне ліс. І тут Кенне спорудив тартак і почав розпилювати деревину. Для робітників він збудував два бараки, а потім сюди переселились і лісоруби.

За переказами в 1906 році Берг, а можливо й Кенне, проклав залізницю, але через п'ять років усе це продав барону Струве із Данії.

З часом Струве розширив потужності тартака, будує вузькоколійку, млин, налагоджує виробництво гонти та інший деревообробний промисел.

Перед першою світовою війною в 1914 р. розвиток господарства-кустарництва починає занепадати. Німці-клянкарі залишають бондарний цех і виїжджають до Німеччини. Із перших поселенців залишаються сім'ї Ухових та Тубесів. На працю в лісопильний цех приїжджають нові поселенці: брати Шпачинські, Капостюки, Загородні. Змінюється і назва поселення. Поміж лісом від сіл Круки і Забара простяглася смуга болота, де знаходилося двоє джерелець-озер біля баби Якубиhi, яка була знахаркою і лікувала людей з навколишніх сіл лікарськими травами. Ця смуга болота простягалася аж до Дворищенських і Носовицьких боліт, по яких протікала невеличка річечка Смужка, притока річки Ікви, в якій було дуже багато риби. Іноді в посушливі роки річка пересихала.

І так, від цієї смуги болота, між лісами і виникла назва поселення Смуга, а потім Смига.

В липні 1920 року через село з боями проходили частини Першої кінної армії. Під час першої світової війни від Смиги до Бушці і до Мартинівки були дуже знищені ліси в зв'язку з другою лінією фронту. Про це свідчать ще залишки окопів та вирви від вибухів снарядів. З приходом поляків у 1920 році поміщицькі землі, ліси та маєтки були передані Кременецькому ліцею.

Поляками був запроваджений санітарний стан в містах і селах. У Смизі було розширено лісопильний цех, побудовано меблеву фабрику, паркетний цех, школу, амбулаторію, клуб, костел, кооперативний магазин. Були у Смизі на той час і приватні магазини у євреїв Шапіро та Абрума, кафе та пивний бар у Шкалуди, та дві хлібопекарні у чеха Блага і поляка Ганцешка. Над дорогою Дубно-Кременець існував шинок та фармацевтична фабрика, що виготовляла багато видів спиртових настоїв з трав, плантації яких розташовувались вздовж Брідка від Смиги до Козібродів (недалеко Дворищ). Спирт постачався з Антоновецького горілчаного заводу, відомого на всю Польщу. Був збудований дерев'яний костел з органом і Дім Людовий, котрий згодом довго слугував клубом.

У 1928 році робітники лісопильного цеху брали участь у загальному страйку працівників деревообробних підприємств Волині. Управа фабрики за часів польської окупації переважно складалася із поляків, які, розібравшись в новому положенні, переважно виїхали до Польщі, теж саме зробили кваліфіковані робітники і керівники цехів та відділів.

До 1937 року в Смизі була, одна з найбільших тоді на Волині, реміснична столярська школа, яка випустила чимало добрих фахівців, її згодом перенесли до містечка Вишнівцев, щоб збільшити фабрику меблів. На той час фабрика могла забезпечити роботою понад дві тисячі працівників. Але утримати фабрику було неможливо, не вистачало кваліфікованих кадрів. З 1939 року першим радянським директором фабрики було поставлено Шарікова, дуже некваліфікованого і некультурного чоловіка (про період 39-41 років описано в книзі «Ліс приймає повстанців»). Під час німецької окупації поселилась ворожнеча між поляками і українцями. Спочатку німці створювали загони поліції з числа українців. І коли поліція, яка була на службі у німців у 1943 році організовано перейшла в діючу повстанську армію ОУН-УПА, німці створили поліцію із числа польських колоністів.

В повоєнний період село почало розбудовуватись. В 70-х роках були збудовані нова середня школа, будинок культури, лікарня, село було перейменоване у селище міського типу.

Станом на 01.01.2017 населення об'єднаної територіальної громади складало 8035 особи, з них: шкільного віку - 906 осіб, дошкільного віку - 616, в тому числі які відвідують дошкільні заклади освіти - 236 осіб.

Чисельність насеелення в розрізі населених пунктів та відстань від населених пунктів до адміністративного центру об'єднаної територіальної громади наведено в таблиці 1.

Таблиця 1.

	Площа (га)	Населення (осіб)	Відстань до адміністративного центру, км
смт Смига	239,9	2950	0
с. Берег	171,7	606	8
с. Комарівка	85,2	242	11
с. Миньківці	45,8	168	8
с. Сапанівчик	52,8	130	9
с. Тур'я	107,2	251	15
с. Онишківці	90,9	237	18
с. Студянка	295,1	996	7
с. Стара Миколаївка	245,75	1080	3
с. Шепетин	121,0	588	6
с. Голуби	60,1	53	7
с. Нова Миколаївка	43,1	73	6,5
с. Мартинівка	131,96	325	7
с. Буца	67,8	266	5
Всього	1658,31		

Рішенням від 27 березня 2017 року № 226 затверджено План економічного та соціального розвитку Смизької селищної ради на 2017 - 2019 роки.

Освітні послуги надаються 5 загальноосвітніми навчальними закладами (два – I-III ступенів, три – I-II ступенів) та 5 дошкільними навчальними закладами.

Позашкільна освіта представлена двома закладами: початковим спеціалізованим мистецьким навчальним закладом «Смизька дитяча музична школа» та комунальним закладом «Центр дитячої та юнацької творчості».

Первинну медико-санітарну допомогу на території Смизької ОТГ надає Комунальне некомерційне підприємство «Смизький центр первинної медико-санітарної допомоги» Смизької селищної ради (далі – Смизький ЦПМСД), створене відповідно до рішення Смизької селищної ради від 04.05.2018 № 710 шляхом перетворення Комунального закладу «Смизька амбулаторія загальної практики сімейної медицини» Смизької селищної ради. До складу Смизького ЦПМСД входять 2 амбулаторії загальної практики сімейної медицини та первинної медико-санітарної допомоги (далі – АЗПСМ): Смизька АЗПСМ, Березька АЗПСМ та 8 фельдшерсько-акушерських пунктів (далі – ФАП), що знаходяться в с. Буца, с. Мартинівка, с. Миньківці, с. Онишківці, с. Стара Миколаївка, с. Студянка, с. Тур'я та с. Шепетин.

Мережа закладів культури складається з КЗ «Смизька центральна бібліотека» Смизької селищної ради, до складу якої 7 бібліотек; 2-х будинків культури, 4-х клубів, 1 художнього аматорського колективу та духового оркестру.

На території об'єднаної територіальної громади функціонує місцева пожежна команда із штатною чисельністю 10 штатних одиниць.

Благоустрій населених пунктів та обслуговування населення на території громади здійснюють комунальне підприємство ДКП «Комунальник» та «Комунальник Студінка», зокрема:

- прибирання та вивезення твердих побутових відходів;
- забезпечення послугами водопостачання та водовідведення;
- утримання житлового комплексу – 29 житлових будинків.



I. СТРУКТУРА АУДИТУ

Підстава для проведення: п. 3.12 Плану проведення заходів державного фінансового контролю Державної аудиторської служби України на III квартал 2019 року (в частині державних фінансових аудитів).

Мета аудиту: оцінка обґрунтованості планування надходжень та витрат бюджету об'єднаної територіальної громади, стану їх виконання, зокрема, шляхом проведення оцінки законності та ефективності управління бюджетними коштами, досягнення їх економії і цільового використання під час виконання місцевих бюджетів; законності, ефективності і результативності діяльності об'єктів аудиту на всіх стадіях бюджетного процесу, зокрема їх управлінських рішень; стану міжбюджетних відносин тощо.

Об'єкт аудиту: кошти бюджету Смизької селищної об'єднаної територіальної громади Дубенського району, ресурсна база для їх формування, в тому числі: земля, комунальне майно та інші активи комунальної власності територіальної громади; діяльність Смизької селищної ради, її виконавчого комітету, розпорядників та одержувачів бюджетних коштів, а також інших учасників бюджетного процесу на всіх його стадіях.

Період дослідження (аудиту): з 01.01.2017 по 31.07.2019.

Учасники аудиту: Управління Західного офісу Держаудитслужби України в Рівненській області; Смизька селищна рада; Дубенське управління Державної казначейської служби України Рівненської області; Головне управління ДФС у Рівненській області та Дубенське управління Головного управління ДФС у Рівненській області; Головне управління Держгеокадастру у Рівненській області; підприємства, установи та організації, які одержують (одержували) кошти з кошти з бюджету Смизької об'єднаної територіальної громади, розпоряджаються (розпоряджались) майном і ресурсами об'єднаної громади.

Методи та організація аудиту: під час дослідження використано законодавчі та нормативні акти з питань діяльності органів місцевого самоврядування, формування та виконання бюджету об'єднаної територіальної громади, оподаткування, земельних відносин, управління майном та методи економічного та статистичного аналізу фінансової звітності, статистичні дані, аналіз інформації, розміщеної на офіційних сайтах органів виконавчої влади та місцевого самоврядування, проаналізовано інформації Головного управління ДПС в Рівненській області (Дубенського управління ГУ ДПС у Рівненській області), Дубенське управління Державної казначейської служби України Рівненської області, Головного управління Держгеокадастру у Рівненській області тощо.



Під час аудиту використано результати контрольних заходів контролюючих органів, дані отримані за запитами від установ та організацій.

II. ОЦІНКА ДОСЛІДЖУВАНОВОГО БЮДЖЕТУ

2.1. Оцінка стану виконання бюджету Смизької об'єднаної територіальної громади за доходами

Ефективність виконання функцій органами виконавчої влади та місцевого самоврядування, направлених на задоволення суспільних потреб громади, значно залежить від стану наповнення місцевих бюджетів доходами.

Формування та виконання бюджету Смизької селищної об'єднаної територіальної громади Дубенського району впродовж досліджуваного періоду здійснювалось відповідно до Бюджетного кодексу України, інших нормативно-правових актів, що регулюють бюджетні правовідносини.

За 2017-2018 роки, січень-липень 2019 року до бюджету ОТГ надійшло доходів з урахуванням офіційних трансфертів в загальній сумі **150 065,71 тис. грн**, в тому числі:

- в 2017 році – 49 364,27 тис. грн (46 080,22 тис. грн до загального фонду або 108,0 % та 3 284,05 тис. грн до спеціального фонду або 116,0 %);
- в 2018 році – 63 371,05 тис. грн (62 310,14 тис. грн до загального фонду або 102,4 % та 1 060,91 тис. грн до спецфонду або 202,3 %);
- за січень-липень 2019 року – 37 330,39 тис. грн (36 432,71 тис. грн до загального фонду бюджету або 99,1 % та 897,68 тис. грн до спеціального фонду або 115,0 %) [21].

Значну роль у формуванні бюджету ОТГ відігравали трансферти, обсяг яких у досліджуваному періоді склав **83 084,41 тис. грн** (до загального фонду надійшло 80 617,98 тис. грн, до спеціального фонду – 2 466,43 тис. грн) або 55,4% загального обсягу надходжень до бюджету.

Решту доходів загального та спеціального фондів становлять: *податкові надходження* – 64 582,37 тис. грн (2017 рік – 20 884,32 тис. грн, 2018 рік – 26 360,58 тис. грн, січень-липень 2019 року – 17 337,47 тис. грн); *неподаткові надходження* – 1 479,3 тис. грн (2017 рік – 334,53 тис. грн, 2018 рік – 826,47 тис. грн, січень-липень 2019 року – 318,3 тис. грн); *доходи від операцій з капіталом* – 1 340,82 тис. грн (2017 рік – 556,83 тис. грн, 2018 рік – 128,32 тис. грн, у січні-липні 2019 року – 655,67 тис. грн).

Протягом 2017-2018 років, січня-липня 2019 року до бюджету Смизької ОТГ (без урахування трансфертів) надійшло 67 402,49 тис. грн, у тому числі:

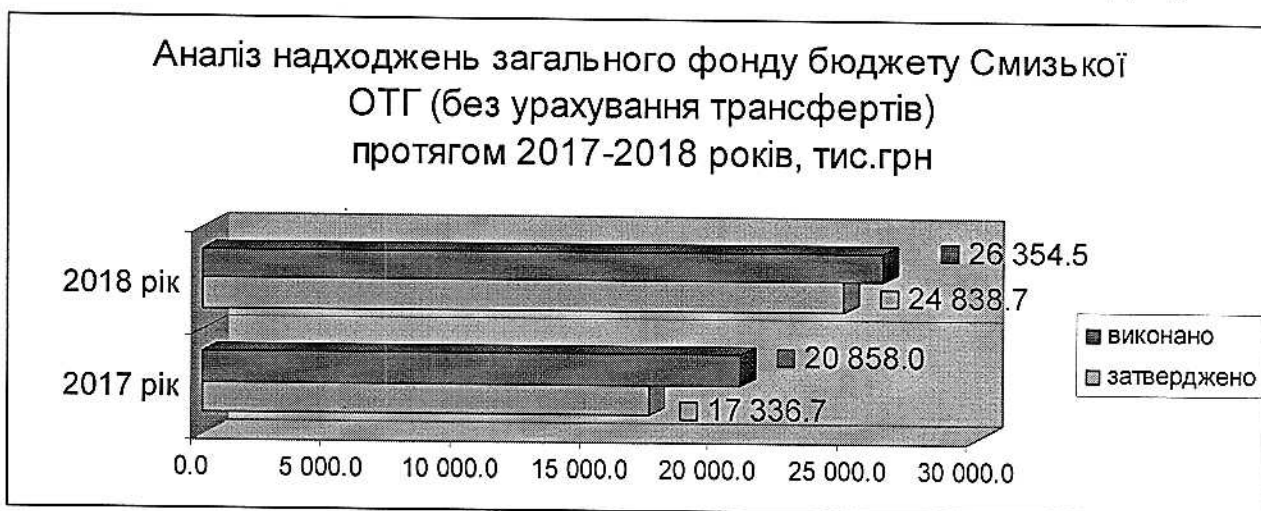
- у 2017 році – 21 775,67 тис. грн або 123,2 % до плану;
- у 2018 році – 27 315,37 тис. грн (на 5 539,7 тис. грн більше, ніж у 2017 році) або 108,1 %;

- у січні-липні 2019 року – 18 311,45 тис. грн або 100,6 % уточненого плану.

До загального фонду бюджету Смизької ОТГ протягом 2017-2018 років, січня-липня 2019 року надійшло 64 626,28 тис. грн, у тому числі:

- у 2017 році – 20 858,05 тис.грн або 120,3 % до плану;
- у 2018 році – 26 354,46 тис.грн (на 5 496,41 тис.грн більше, ніж у 2017 році), що складає 106,1 % до плану;
- у січні-липні 2019 року – 17 413,77 тис. грн або 99,9 % до плану на 7 місяців [21].

Діаграма 1.



Найбільшу частку у складі доходів загального фонду бюджету Смизької ОТГ (без урахування міжбюджетних трансфертів) впродовж досліджуваного періоду складають податкові надходження: 99,9 % або 20 841,96 тис. грн – в 2017 році, 99,9% або 26 320,01 тис. грн – в 2018 році та 99,4 % або 17 310,79 тис. грн в січні-липні 2019 року.

Незначну частку займають неподаткові надходження до бюджету: 0,1 % або 16,08 тис.грн – в 2017 році; 0,1 % або 34,45 тис. грн – в 2018 році; 0,6 % або 102,98 тис. грн – в січні-липні 2019 року.

У 2018 році обсяг доходів загального фонду бюджету зріс у порівнянні з 2017 роком на 5 496,41 тис.грн, з яких ПДФО – на 5 215,96 тис. грн або на 36,7%.

Аудиторським дослідженням встановлено недоліки при плануванні, внесенні змін та виконанні доходної частини бюджету ОТГ.

Так, у 2017 році не забезпечено виконання уточнених планових показників доходної частини загального фонду по рентній платі за спеціальне використання лісових ресурсів (крім рентної плати за спеціальне використання лісових ресурсів в частині деревини, заготовленої в порядку рубок головного користування) – виконано на 52,7 % (недоотримано до плану 565,6 тис. грн), акцизному податку з реалізації суб'єктами господарювання роздрібною торгівлі

підакцизних товарів – виконано на 29,7 % (недоотримано 576,75 тис. грн), орендній плата за землю з юридичних осіб – виконано на 85,2 % (недоотримано – 170,0 тис. грн), єдиному податку з сільськогосподарських товаровиробників – виконано на 44,2 % (недоотримано – 364,77 тис. грн).

Водночас, по окремих надходженнях до бюджету спостерігається значне перевиконання планових показників.

Зокрема, виконання податку на нерухоме майно, відмінне від земельної ділянки, сплаченого юридичними особами, які є власниками об'єктів нежитлової нерухомості складає 506,4 % або перевиконано на 164,61 тис. грн; земельному податку з юридичних осіб – 230,5 % або більше на 263,84 тис. грн, земельному податку з фізичних осіб – 266,9 %, додатково отримано 118,52 тис. грн. Також, до бюджету Смизької ОТГ надійшло акцизного податку з вироблених в Україні підакцизних товарів – пального (ККД 14021900) в сумі 154,02 тис. грн, акцизного податку з реалізації суб'єктами господарювання роздрібною торгівлю підакцизних товарів – пального (ККД 14031900) – 594,29 тис. грн, податку на нерухоме майно, відмінне від земельної ділянки, сплаченого фізичними особами та юридичними особами (ККД 18010200 та 18010300) в сумах відповідно 0,54 тис. грн та 0,75 тис. грн, транспортного податку з фізичних осіб – 22,92 тис. грн, плати за надання інших адміністративних послуг – 10,98 тис. грн, надходжень від орендної плати за користування цілісним майновим комплексом та іншим майном, що перебуває в комунальній власності – 0,6 тис. грн, які не планувались в бюджеті.

В 2018 році значне перевиконання планових показників спостерігається лише по надходженнях від орендної плати за користування цілісним майновим комплексом та іншим майном, що перебуває в комунальній власності – виконано на 427,3 % або перевиконання складає 1,64 тис. грн.

За січень-липень 2019 року податку на нерухоме майно, відмінне від земельної ділянки, сплаченого юридичними особами надійшло 20,49 тис. грн, що складає 372,5 % від плану, затвердженого на рік, та 476,5 % - до плану на 7 місяців, сума перевиконання 16,19 тис. гривень. Аналогічно, виконання по надходженням від орендної плати за користування цілісним майновим комплексом та іншим майном, що перебуває в комунальній власності, склало 1809,5 % до плану на відповідний період та 398,0 % - до плану на рік.

Найбільшим за обсягом джерелом надходжень загального фонду бюджету району є податок на доходи фізичних осіб, загальна сума надходжень якого за досліджуваний період становить 46 037,86 тис. грн, що складає 71,3 % загального обсягу податкових надходжень загального фонду бюджету. Основними чинниками, що вплинули на поступове зростання надходжень зазначеного податку (2017 рік – 14 205,49 тис. грн, 2018 рік – 19 421,88 тис. грн та січень-липень 2019 року – 12410,06 тис. грн) є підвищення рівня мінімальної заробітної плати, прожиткового мінімуму та відповідне підвищення заробітної плати.

Вагомими складовими надходжень загального фонду бюджетів ОТГ є також єдиний податок (в середньому 12,9 % податкових надходжень загального

фонду бюджету), податок на майно (8,0 %) та рентна плата за спеціальне використання лісових ресурсів (4,0 %).

До спеціального фонду бюджету ОТГ (без урахування трансфертів) протягом 2017-2018 років, січня-липня 2019 року надійшло 2 776,21 тис. грн, у тому числі:

- у 2017 році – 917,62 тис. грн або 269,7 % до плану;
- у 2018 році – 960,91 тис. грн (на 43,29 тис. грн більше, ніж у 2017 році) або 226,4 %;
- у січні - липні 2019 року – 897,68 тис. грн або 115, % уточненого плану на відповідний період [21].

Діаграма 2.



У складі доходів спеціального фонду бюджету ОТГ (без урахування міжбюджетних трансфертів) значну частку протягом досліджуваного періоду займають неподаткові надходження до бюджету, а саме: 34,7 % або 318,4 тис. грн – в 2017 році; 82,4 % або 792,02 тис. грн – в 2018 році; 24,0 % або 215,32 тис. грн – за січень-липень 2019 року.

Також, вагому частку займають доходи від операцій з капіталом, а саме: 60,7 % або 556,82 тис. грн – в 2017 році; 13,3 % або 128,32 тис. грн – в 2018 році; 73,0% або 655,67 тис. грн - протягом січня-липня 2019 року. Розмір вищезазначених доходів бюджету є нестабільним і значно коливається в різних бюджетних періодах, оскільки сформований за рахунок надходжень від продажу землі і залежить від прийнятих рішень селищної ради щодо продажу земельних ділянок комунальної власності громади.

Так, згідно рішень Смизької селищної ради в 2017 році продано 5 земельних ділянок загальною площею 2,8 га, в 2018 році – 2 земельних ділянки площею 0,54 га, в січні-липні 2019 року – 3 земельних ділянки площею 0,93 га.

Відповідно до вимог Земельного кодексу України [3] реалізація земельних ділянок проводилась через аукціони, а в разі наявності будівель та споруд шляхом викупу.

Земельна ділянка (кадастровий номер - 5621655900:01:003:0043) площею 0,4962 га реалізована, в 2019 році, через аукціон за ціною 459,96 тис. грн. (стартова ціна продажу - 86,78 тис. грн.). Реалізація земельної ділянки (кадастровий номер - 5621655900:01:003:0552) площею 0,5246 га проведено шляхом викупу за ціною 118,19 тис. грн [68]. Кошти від продажу земельних ділянок надійшли до спеціального фонду бюджету Смизької об'єднаної територіальної громади в повному обсязі.

Податкові надходження спецфонду бюджету становлять: в 2017 році – 42,36 тис. грн або 4,6 %; в 2018 році – 40,57 тис. грн або 4,2 % та за січень-липень 2019 року – 26,68 тис. грн або 2,9 %.

Пільги по податках і зборах, які не передбачені Податковим кодексом України, Смизькою селищною радою протягом досліджуваного періоду не надавались.

Кошти бюджету ОТГ впродовж досліджуваного періоду на депозитах не розміщувалися.

2.2. Оцінка стану виконання бюджету Смизької селищної об'єднаної територіальної громади за видатками

Видаткова частина бюджету Смизької ОТГ за 2017-2018 роки (з урахуванням трансфертів) за загальним та спеціальним фондами бюджету виконана на суму **100 445,70 тис. грн**, що становить 86,1 % від уточненого плану (у тому числі: 2017 рік – 42 046,80 тис. грн (89,4 %), 2018 рік - 58 398,90 тис. грн (83,8 %)), з них: за загальним фондом – 87 482,30 тис. грн (92,4 % від уточненого плану), спеціальним фондом – 12 963,40 тис. грн (58,8 % від уточненого плану).

За січень-липень 2019 року видатки бюджету Смизької ОТГ склали **37 979,10 тис. грн** (50,4 % до уточненого плану на рік), в тому числі за загальним фондом – 31 563,30 тис. грн (54,6 %), спеціальним фондом – 6 415,80 тис. грн (37,1 %) [21].

Таблиця 2. Стан виконання видаткової частини бюджету Смизької об'єднаної територіальної громади у 2017 - 2018 роках (по основних галузях, загальний фонд), тис. грн.

	Затверджено в бюджеті	Уточнений план	Факт	Відхилення факт від уточнених планових показників	% виконання
<i>Державне управління</i>	9 981,26	9 522,10	8 423,46	-1 098,64	88,5
2017 рік	3 025,03	3 380,30	3 281,28	-99,02	97,1
2018 рік	6 956,32	6 141,80	5 142,18	-999,62	83,7
<i>Освіта</i>	52 968,33	56 158,04	51 906,02	-4 252,02	92,4
2017 рік	22 725,37	24 954,14	22 821,76	-2 132,38	91,5
2018 рік	30 242,96	31 203,90	29 084,26	-2 119,64	93,2
<i>Охорона здоров'я</i>	5 855,61	7 830,99	7 269,43	-561,56	92,8

2017 рік	3 581,40	3 682,37	3 355,65	-326,72	91,1
2018 рік	2 274,21	4 148,62	3 913,78	-234,84	94,3
Місцева пожежна охорона	1 200,31	1 329,65	1 207,57	-122,08	90,8
2017 рік	611,37	506,59	427,38	-79,21	84,4
2018 рік	588,94	823,06	780,19	-42,87	94,8
Житлово-комунальне господарство	1 891,72	2 587,04	2 030,40	-556,64	78,5
2017 рік	192,95	493,28	249,64	-243,64	50,6
2018 рік	1 698,77	2 093,76	1 780,76	-313,00	85,1
Культура і мистецтво	4 156,29	5 066,54	4 537,39	-529,15	89,6
2017 рік	1 639,79	1 843,54	1 646,81	-196,73	89,3
2018 рік	2 516,50	3 223,00	2 890,58	-332,42	89,7
Фізична культура і спорт	156,1	350,1	345,42	-4,68	98,7
2017 рік	0,00	130,00	125,99	-4,01	96,9
2018 рік	156,1	220,10	219,43	-0,67	99,7
Соціальний захист	350,00	645,00	627,36	-17,64	97,3
2017 рік	0,00	295,00	294,36	-0,64	99,8
2018 рік	350,00	350,00	333,00	-17,00	95,1

Фактичні видатки по галузях виконувалися на 50,6 – 99,8 % до уточненого плану. Найвищий рівень виконання у 2017 році по галузях «Соціальний захист» - 99,8 %, «Державне управління» - 97,1 %; в 2018 році по галузі «Фізична культура і спорт» - 99,7 %, «Соціальний захист» - 95,1 %; найнижчий: у 2017 році по галузі «Житлово-комунальне господарство» - 50,6%, у 2018 році по галузі «Державне управління» - 83,7 % (таблиця 2).

Найбільші обсяги коштів загального фонду бюджету Смизької ОТГ в 2017-2018 роках, січні-липні 2019 року спрямовувались на **освіту** – 71 220,22 тис. грн (59,8 %), **державне управління** – 12 409,64 тис. грн (10,4 %), **охорону здоров'я** – 7 824,98 тис. грн. (6,6 %). Окрім того, значну частку проведених видатків займають трансферти іншим бюджетам – 14 790,29 тис.грн (12,4 %).

Діаграма 3.



Протягом досліджуваного періоду першочергово забезпечувалися

захищені видатки бюджету, на які спрямовано в 2017 році - 30 261,6 тис. грн (93,1 % до планових призначень і 81,3 % від загального обсягу видатків загального фонду бюджету), у 2018 році – 39 114,9 тис. грн (92,8 % та 78,0 % відповідно), у січні-липні 2019 року – 24 870,9 тис. грн (55,3 % до плану на рік і 78,8 % до загального обсягу видатків за 7 місяців 2019 року).

Загалом упродовж 2017-2018 років за всіма галузями за загальним фондом недофінансовано до плану **7 223,07 тис. гривень**.

Таблиця 3. Стан виконання видаткової частини бюджету Смизької об'єднаної територіальної громади у 2017 - 2018 роках (по основних галузях, спеціальний фонд), тис. грн.

	Затверджено в бюджеті	Уточнений план	Факт	Відхилення факт від уточнених планових показників	% Виконання
<i>Державне управління</i>	<i>250,00</i>	<i>305,87</i>	<i>305,18</i>	<i>-0,69</i>	<i>99,8</i>
2017 рік	0,00	80,22	79,92	-0,30	99,6
2018 рік	250,00	225,65	225,26	-0,39	99,8
<i>Освіта</i>	<i>1 440,00</i>	<i>4 238,42</i>	<i>3 924,59</i>	<i>-313,83</i>	<i>92,6</i>
2017 рік	0,00	536,40	312,07	-224,33	58,2
2018 рік	1 440,00	3 702,02	3 612,52	-89,50	97,6
<i>Охорона здоров'я</i>	<i>300,00</i>	<i>153,00</i>	<i>116,44</i>	<i>-36,56</i>	<i>76,1</i>
2017 рік	0,00	19,00	17,82	-1,18	93,8
2018 рік	300,00	134,00	98,62	-35,38	73,6
<i>Утримання та розвиток інфраструктури доріг</i>	<i>0,00</i>	<i>3 275,70</i>	<i>2 450,33</i>	<i>-825,37</i>	<i>74,8</i>
2017 рік	0,00	2 516,30	2 321,27	-195,03	92,3
2018 рік	0,00	759,40	129,06	-630,34	16,7
<i>Житлово-комунальне-господарство</i>	<i>0,00</i>	<i>362,01</i>	<i>352,99</i>	<i>-9,02</i>	<i>97,5</i>
2017 рік	0,00	0,00	0,00	-	-
2018 рік	0,00	362,01	352,99	-9,02	97,5
<i>Культура і мистецтво</i>	<i>936,00</i>	<i>1 280,04</i>	<i>734,06</i>	<i>-545,98</i>	<i>57,3</i>
2017 рік	0,00	742,46	307,94	-434,52	41,5
2018 рік	936,00	537,58	426,12	-111,46	79,3
<i>Виконання інвестиційних проектів (в тому числі в рамках формування інфраструктури ОТГ, заходів щодо здійснення соціально-економічного розвитку територій)</i>	<i>120,00</i>	<i>9 577,35</i>	<i>3 028,39</i>	<i>-6 548,96</i>	<i>31,6</i>
2017 рік	120,00	982,60	70,83	-911,77	7,2
2018 рік	0,00	8 594,75	2 957,56	-5 637,19	34,4
<i>Природоохоронні заходи, ліквідація іншого забруднення навколишнього природного середовища</i>	<i>79,70</i>	<i>1 741,70</i>	<i>1660,97</i>	<i>-80,73</i>	<i>95,4</i>

2017 рік	30,20	1 375,20	1 304,70	-70,50	94,9
2018 рік	49,50	366,50	356,27	-10,23	97,2
Внески до статутного капіталу суб'єктів господарювання	0,00	406,24	390,48	-15,76	96,1
2017 рік	0,00	322,24	306,48	-15,76	95,1
2018 рік	0,00	84,00	84,00	-	100,0

Найбільші обсяги коштів спеціального фонду бюджету Смизької ОТГ в 2017-2018 роках, січні-липні 2019 року спрямовувались на **освіту** – 4 296,41 тис. грн (22,2 %), **виконання інвестиційних проектів** (в тому числі за рахунок субвенцій на формування інфраструктури об'єднаних територіальних громад, на здійснення заходів щодо соціально-економічного розвитку окремих територій) – 4 692,59 тис. грн (24,2 %), **утримання та розвиток інфраструктури доріг** – 4925,37 тис. грн (25,4 %).

Діаграма 4.



Діаграма 5.



Фактичні видатки по галузях виконувалися від 7,2 до 100 % до уточненого плану. Найвищий рівень виконання у 2017 та 2018 роках по галузі «Державне управління» - відповідно 99,6 % та 99,8 % (таблиця 3).

Внаслідок невиконання видаткової частини бюджету ОТГ та переважно перевиконання доходної частини бюджету вільні залишки загального фонду бюджету в досліджуваному періоді склали: станом на 01.01.2017 – 1 712,7 тис. грн, на 01.01.2018 – 7 375,07 тис. грн, на 01.01.2019 – 10 106,63 тис. гривень. На рахунках спеціального фонду бюджету ОТГ залишки коштів склали станом на 01.01.2017 – 719,12 тис. грн, на 01.01.2018 – 964,85 тис. грн, на 01.01.2019 – 485,04 тис. гривень.

Кредиторська заборгованість протягом періоду, що підлягав дослідженню, на звітні дати відсутня.

2.3. Оцінка впливу міжбюджетних трансфертів на стан виконання бюджету за доходами і видатками

У складі доходів бюджету ОТГ за 2017-2018 роки, січень-липень 2019 року частка міжбюджетних трансфертів становила 55,4 %.

Загалом впродовж 2017-2018 років, січня-липня 2019 року до бюджету Смизької ОТГ надійшло міжбюджетних трансфертів на загальну суму **83 084,41 тис. грн**, в тому числі:

- у 2017 році:

до загального фонду бюджету – на загальну суму **25 222,17 тис. грн** (95,0%), з них: дотацій – 6 027,9 тис. грн або 100 % до плану (базової дотації – 1 800,2 тис. грн, додаткової дотації з державного бюджету місцевим бюджетам на здійснення переданих з державного бюджету видатків з утримання закладів освіти та охорони здоров'я – 4 227,7 тис. грн); субвенцій – 19 194,27 тис. грн або 99,4 % плану (субвенції на формування інфраструктури об'єднаних територіальних громад – 1 195,4 тис. грн, на відшкодування вартості лікарських засобів для лікування окремих захворювань – 63,42 тис. грн, освітня субвенція – 11 395,8 тис. грн, медична субвенція – 5 882,3 тис. грн, субвенція на здійснення заходів щодо соціально-економічного розвитку окремих територій – 650,7 тис. грн, на надання державної підтримки особам з особливими освітніми потребами – 6,65 тис. грн);

до спеціального фонду бюджету – на загальну суму **2 366,43 тис. грн** (95,0 %), з них: субвенція з державного бюджету місцевим бюджетам на формування інфраструктури об'єднаних територіальних громад – 2 266,43 тис. грн (94,8 %) та інших субвенцій – 100,0 тис. грн (100 %).

- у 2018 році:

до загального фонду бюджету – на загальну суму **35 955,68 тис .грн** (99,9 %), з них: базової дотації – 964,5 тис. грн або 100 % від уточненого плану; субвенцій – 28 709,8 тис. грн або 100,0 % плану (субвенції на формування інфраструктури об'єднаних територіальних громад – 2 463,7 тис. грн, освітня субвенція – 17 181,6 тис. грн, медична субвенція – 6 784,5 тис.грн, субвенція на здійснення заходів щодо соціально-економічного розвитку окремих територій – 2 280,0 тис. грн); дотація з місцевого бюджету на здійснення переданих з державного бюджету видатків з утримання закладів освіти та охорони здоров'я за рахунок відповідної додаткової дотації з державного бюджету – 4 227,7 тис. грн; субвенція з місцевого бюджету за рахунок залишку коштів освітньої субвенції, що утворився на початок бюджетного періоду – 1 607,58 тис. грн; субвенція з місцевого бюджету на надання державної підтримки особам з особливими освітніми потребами за рахунок відповідної субвенції з державного бюджету – 10,09 тис. грн; субвенція з місцевого бюджету на забезпечення якісної, сучасної та доступної загальної середньої освіти "Нова українська школа" за рахунок відповідної субвенції з державного бюджету – 322,46 тис. грн; субвенція з місцевого бюджету на відшкодування вартості лікарських засобів для лікування окремих захворювань за рахунок відповідної субвенції з державного бюджету – 113,56 тис. грн;

до спеціального фонду бюджету – на загальну суму **100,0 тис.грн** (100%) інших субвенцій з місцевого бюджету.

- у січні-липні 2019 року:

до загального фонду бюджету – на загальну суму **19 440,13 тис.грн**, з них: базової дотації – 66,5 тис. грн; субвенцій з державного бюджету – 16 433,7 тис. грн (субвенції на формування інфраструктури об'єднаних територіальних громад – 1 016,0 тис. грн, освітня субвенція – 12 422,3 тис. грн, медична субвенція – 2 995,4 тис.грн); дотація з місцевого бюджету на здійснення переданих з державного бюджету видатків з утримання закладів освіти та охорони здоров'я за рахунок відповідної додаткової дотації з державного бюджету – 2 097,55 тис. грн; субвенція з місцевого бюджету на надання державної підтримки особам з особливими освітніми потребами за рахунок відповідної субвенції з державного бюджету – 15,29 тис. грн; субвенція з місцевого бюджету на забезпечення якісної, сучасної та доступної загальної середньої освіти "Нова українська школа" за рахунок відповідної субвенції з державного бюджету – 276,06 тис. грн; субвенція з місцевого бюджету на відшкодування вартості лікарських засобів для лікування окремих захворювань за рахунок відповідної субвенції з державного бюджету – 33,8 тис. грн, субвенція з місцевого бюджету на реалізацію заходів, спрямованих на підвищення якості освіти за рахунок відповідної субвенції з державного бюджету – 96,04 тис. грн, субвенції з інших місцевих бюджетів – 421,19 тис. грн [21].

До спеціального фонду бюджету міжбюджетні трансферти не надходили.

Залишки субвенцій з державного бюджету станом на 01.01.2018 склали 1 106,7 тис. грн (в тому числі освітньої субвенції – 554,2 тис. грн, медичної субвенції – 1,5 тис. грн, на здійснення заходів щодо соціально-економічного розвитку окремих територій – 551,0 тис. грн); станом на 01.01.2019 – 3 146,7 тис. грн, в тому освітньої субвенції – 806,9 тис. грн, на здійснення заходів щодо соціально-економічного розвитку окремих територій – 2 339,8 тис. грн. Станом на 31.08.2019 залишок коштів субвенцій на рахунках бюджету ОТГ складає 2 304,55 тис. гривень.

Повернуто до державного бюджету за 2017-2018 роки неосвоених субвенцій в сумі 181,7 тис. грн, що становить 0,2 % від загальної суми отриманих трансфертів.

Найбільшу частку в структурі міжбюджетних трансфертів займає освітня субвенція - 49,3 % (40 999,7 тис. грн).

Питома вага медичної субвенції в загальному обсязі міжбюджетних трансфертів становить 18,9 % (15 662,2 тис. грн).

Субвенції на здійснення заходів щодо соціально-економічного розвитку окремих територій до бюджету Смизької селищної ОТГ в 2017-2018 роках та січні-липні 2019 року з державного бюджету надійшло в загальній сумі 2930,7 тис. грн, з якої фактично використано 684,9 тис. грн, що складає 23,4 % від отриманої суми.

Зокрема, з виділених у 2017 році з державного бюджету коштів вищезазначеної субвенції - 650,7 тис. грн, фактично використано лише 99,6 тис. грн, що складає 15,3 % від отриманої суми.

У 2018 році бюджетом ОТГ отримано субвенції в сумі 2280,0 тис. грн, з якої освоєно – 186,0 тис. грн (або 8,2 %), а також використано залишки субвенції, отриманої в 2017 році, в сумі 305,3 тис. грн. Залишок коштів субвенції станом на 01.01.2019 – 2 339,8 тис. гривень.

У січні-липні 2019 року використано залишку коштів вищезазначеної субвенції в сумі 94,0 тис. грн.

Залишок субвенції станом на 31.07.2019 складає 2 245,8 тис. гривень.

Субвенції з державного бюджету місцевим бюджетам на формування інфраструктури об'єднаних територіальних громад надійшло в 2017-2018 роках та січні-липні 2019 року в загальній сумі 6941,53 тис. грн, з них: в 2017 році – 3461,83 тис. грн, в 2018 році – 2463,7 тис. грн, в січні-липні 2019 року – 1016,0 тис. гривень.

Кошти вищезазначеної субвенції використано відповідно до Порядку та умов надання субвенції з державного бюджету місцевим бюджетам на формування інфраструктури об'єднаних територіальних громад, затвердженого постановою КМУ від 16.03.2016 № 200 (зі змінами) [25], на капітальні ремонти проїзної частини вулиць Л. Українки в сумі 919,0 тис. грн, вул. Заводська (з відновленням тротуару) – 2463,7 тис. грн та вул. Незалежності (з відновленням тротуару) – 1016,0 тис. грн в смт. Смига, вул. Молодіжна в с. Миньківці -

1372,8 тис. грн, придбання асенізаційної машини для ДКП «Комунальник» - 1170,0 тис. гривень.

Передано субвенцій іншим бюджетам в 2017-2018 роках, січні-липні 2019 року загалом на суму 16 933,09 тис. грн (в тому числі Дубенському районному бюджету на здійснення видатків у сфері охорони здоров'я – надання послуг вторинної медичної допомоги – 11 525,8 тис. грн, на утримання соціальних працівників Дубенського районного територіального центру соціального обслуговування (надання соціальних послуг), що обслуговують жителів Смизької ОТГ – 2 766,89 тис. грн, Рівненському обласному бюджету на нове будівництво лікарської амбулаторії загальної практики сімейної медицини в смт Смига – 698,7 тис. грн), в 2017 році – 5 017,57 тис. грн, в 2018 році – 6 026,02 тис. грн, січні-липні 2019 року – 5 889,5 тис. грн.

2.4. Оцінка стану забезпечення соціальних гарантій населенню Смизької об'єднаної територіальної громади

Оцінка стану забезпечення соціальними гарантіями населення в галузі «Освіта»

На території Смизької ОТГ знаходиться 5 закладів загальної середньої освіти, які мають статус юридичних осіб, а саме: 2 загальноосвітні навчальні заклади I-III ступенів (далі - ЗНЗ) (у т.ч. опорний заклад - Смизька ЗОШ I-III ступенів, яка має у своєму складі 2 філії I ступеня - Мартинівську та Старомиколаївську) та 3 - ЗНЗ I-II ступенів.

Всього у загальноосвітніх навчальних закладах селищної ради функціонувало класів і класів-комплектів: у 2016-2017 навчальному році – 62, у 2017-2018 навчальному році – 64 та у 2018-2019 навчальному році - 65. Груп продовженого дня – 2, в них учнів – 50. Вечірніх класів (груп) при денних школах немає.

В ході аудиторського дослідження встановлено, що фактично до складу Березької ЗОШ I-II ступенів входить Комарівська ЗОШ I ступеня, яка знаходиться у с. Комарівка, та Миньківська ЗОШ I ступеня, яка знаходиться у с. Миньківці.

Також, фактично до складу Тур'янської ЗОШ I-II ступенів входить Онишківська ЗОШ I ступеня, яка знаходиться у с. Онишківці.

Вищевказані три ЗОШ I ступеня не мають статусу юридичних осіб, та статусу філій вищевказаним загальноосвітнім навчальним закладам Смизькою селищною радою не надано.

У системі закладів загальної середньої освіти Комарівська, Миньківська та Онишківська ЗОШ окремо не відображаються та обліковуються в складі, відповідно, Березької ЗОШ I-II ступенів та Тур'янської ЗОШ I-II ступенів.

Проектна потужність загальноосвітніх навчальних закладів громади складала протягом досліджуваного періоду 1466 місць.

Фактично в загальноосвітніх навчальних закладах навчалось: в 2016-2017 н.р. - 910 учнів, у 2017-2018 н.р. - 916 учнів, в 2018-2019 н.р. – 918 учнів.

Тобто, протягом 2017-2018 років та за 7 місяців 2019 року потужність загальноосвітніх навчальних закладів Смизької селищної ради використовувалась у середньому на 62,3 %.

При цьому, *середня наповнюваність класів* по всіх загальноосвітніх навчальних закладах громади протягом досліджуваного періоду складала 14,7 учнів у класі, що на 5 % перевищує розрахункову наповнюваність, передбачену Формулою розподілу освітньої субвенції між місцевими бюджетами, затвердженою постановою Кабінету Міністрів України від 27 грудня 2017 року № 1088 (для Смизької ОТГ – 14 учнів).

Зокрема, у 2016 – 2017 н.р. середня наповнюваність класів досягала розрахункової, передбаченої Формулою розподілу освітньої субвенції між місцевими бюджетами тільки у Смизькій ЗОШ I-III ступенів (19 учнів) та Березькій ЗОШ I-II ступенів (14 учнів). По інших школах середня наповнюваність класів була менше розрахункової наповнюваності та становила: 11 учнів - у Студянській ЗОШ I-III ступенів; 12 учнів – у Шепетинській ЗОШ I-II ступенів; 9 учнів – у Тур'янській ЗОШ I-II ступенів.

У 2017 – 2018 н.р. середня наповнюваність класів досягала розрахункової тільки у Смизькій ЗОШ I-III ступенів (19 учнів). По інших школах середня наповнюваність класів становила: 13 учнів – у Березькій ЗОШ I-II ступенів; 10 учнів - у Студянській ЗОШ I-III ступенів; 13 учнів – у Шепетинській ЗОШ I-II ступенів; 8 учнів – у Тур'янській ЗОШ I-II ступенів.

У 2018 – 2019 н.р. середня наповнюваність класів перевищувала розрахункову тільки у Смизькій ЗОШ I-III ступенів (20 учнів) та досягала розрахункової - у Шепетинській ЗОШ I-II ступенів (14 учнів). По інших школах середня наповнюваність класів становила: 12 учнів – у Березькій ЗОШ I-II ступенів; 10 учнів - у Студянській ЗОШ I-III ступенів; 7 учнів – у Тур'янській ЗОШ I-II ступенів.

Заклади загальної середньої освіти, кількість учнів у яких становить менше 25 осіб, в Смизькій селищній раді відсутні, крім 3-х закладів початкової школи.

А саме, у Комарівській ЗОШ I ступеня:

- у 2017-2018 н.р. загальна кількість учнів становила 14 осіб, у т.ч.: у 1-у класі - 4 учня, у 2-у класі - 5 учнів, 1 учень 3-го класу, у 4-у класі - 4 учні. При цьому, у школі працювало 3 вчителів початкових класів;

- у 2018-2019 н.р. загальна кількість учнів становила 9 осіб, у т.ч.: у 2-у класі - 4 учня, у 3-у класі - 4 учня (з них 1 учень - на індивідуальному навчанні). Перший та четвертий класи відсутні. При цьому, у школі працювало 3 вчителів початкових класів.

У Миньківській ЗОШ I ступеня:

- у 2017-2018 н.р. навчалось 13 учнів, у т.ч.: у класі-комплекті (1-й та 3-й класи) - 5 учнів, у 2-у класі - 4 учні, у 4-у класі - 4 учні. При цьому, у школі працювало 3 вчителів початкових класів;

- у 2018-2019 н.р. навчалось 14 учнів, у т.ч.: у 1-у класі - 5 учнів, у класі-комплекті (2-й та 4-й класи) - 4 учні, у 3-у класі - 5 учнів. У школі працювало 3 вчителів початкових класів.

В Онішківській ЗОШ I ступеня:

- у 2017-2018 н.р. навчалось 16 учнів, у т.ч.: у класі-комплекті (1-й та 4-й класи) - 5 учнів, у 2-у класі - 6 учнів, у 3-у класі - 5 учнів. У школі працювало 3 вчителів початкових класів;

- у 2018-2019 н.р. навчалось 19 учнів, у т.ч.: у 1-у класі - 7 учнів, у 3-у класі - 6 учнів, у 4-у класі - 6 учнів. Другий клас відсутній. У школі працювало 3 вчителів початкових класів.

Всього протягом 2017-2018 років та за 7 місяців 2019 року з бюджету ОТГ на оплату праці вчителів початкових класів вищевказаних 3-х малокомплектних ЗНЗ I ступеня, зокрема, Комарівської, Миньківської та Онішківської ЗОШ витрачено **1695,66 тис. гривень**.

Середні витрати на навчання одного учня в загальноосвітніх закладах селищної ради в 2016-2017 н.р. складала 21,58 тис. грн, у 2017-2018 н.р. – 29,52 тис. грн (збільшилися на 36,8 % у порівнянні з попереднім роком), у 2018-2019 н.р. - 26,44 тис. грн (зменшилися на 10,4 %).

Разом з тим, згідно з листом Міністерства фінансів України від 20.09.2018 №07010-07-21/24561, середня вартість навчання одного учня по Україні становила у 2017-2018 н.р. 14,9 тис. гривень.

Тобто, витрати Смизької ОТГ на навчання одного учня у 2017-2018 н.р. вдвічі перевищували середні витрати по Україні через не досягнення фактичної кількості учнів у ЗНЗ до проектної потужності навчальних закладів.

Протягом 2017-2018 років та за 7 місяців 2019 року на утримання загальноосвітніх навчальних закладів Смизької селищної ради виділено 55300,52 тис. грн або 95,7% від планових асигнувань (59576,97 тис. грн), у тому числі:

- у 2017 році – 17643,91 тис грн (91,4 % від плану);
- у 2018 році – 22378,15 тис. грн (94,5 % від плану та 126,8 % від попереднього року);
- за 7 місяців 2019 року – 15278,46 тис. грн (92,1 % від плану).

Освітньої субвенції протягом 2017-2018 років та 7 місяців 2019 року для Смизької ОТГ надійшло на загальну суму 40999,7 тис. грн, у тому числі:

- у 2017 році – 11395,8 тис. грн, використано субвенції на суму 10841,6 тис. грн, залишок на кінець 2017 року становив 554,2 тис. грн;
- в 2018 році – 17181,6 тис. грн, використано - 16928,9 тис. грн, у т.ч. залишок попереднього року використано в сумі 551,19 тис. грн; залишок коштів на кінець 2018 року склав 806,9 тис. грн;
- за 7 місяців 2019 року – 12422,3 тис. грн, використано 11570,4 тис. грн, в т.ч. залишок попереднього року використано в сумі 131,4 тис. грн; залишок коштів на 01.08.2019 склав 1658,8 тис. грн (з них

залишок коштів поточного року становить 983,26 тис. гривень.)

Пунктом 3 Порядку та умови надання освітньої субвенції з державного бюджету місцевим бюджетам, затвердженого постановою Кабінету Міністрів України від 14.01.2015 № 6 (надалі – Порядок №6), із змінами та доповненнями [17] визначено, що залишки коштів за освітньою субвенцією на кінець бюджетного періоду зберігаються на рахунках відповідних місцевих бюджетів і використовуються у наступному бюджетному періоді з урахуванням цільового призначення субвенції та на оновлення матеріально-технічної бази закладів освіти.

Разом з тим, у ході аудиту встановлено, що загальноосвітні навчальні заклади громади потребують оновлення обладнання навчальних кабінетів, а саме:

- Смизька ЗОШ потребує оновлення кабінету іноземної мови, майстерні та спортивного залу;
- Студянська ЗОШ - кабінетів біології, математики, фізики, історії, інформатики, іноземної мови, захисту Вітчизни та двох кабінетів початкових класів;
- Тур'янська ЗОШ - кабінетів історії, початкових класів та майстерні;
- Шепетинська ЗОШ - кабінетів хімії, фізики, математики, іноземної мови, біології [45].

Також, Смизька ЗОШ потребує придбання 4-х інтерактивних дошок та 30-и персональних комп'ютерів; Студянська ЗОШ - 12-и інтерактивних дошок та 3-х комп'ютерів; Березька ЗОШ - 3-х інтерактивних дошок; Тур'янська ЗОШ - 1-ї інтерактивної дошки та 4-х комп'ютерів; Шепетинська ЗОШ - 1-ї інтерактивної дошки та 15-и комп'ютерів.

Крім того, Тур'янська ЗОШ потребує будівництва нового туалетного приміщення, а Березька ЗОШ - капітального ремонту трьох туалетних приміщень. Станом на 30.06.2019 фактично замовлено виготовлення проектної документації на будівництво, реконструкцію, ремонт туалетних приміщень.

Тобто, селищною радою не в повному обсязі забезпечено використання залишків освітньої субвенції на покращення матеріально-технічної бази загальноосвітніх навчальних закладів громади, що не сприяє підвищенню якості надання освітніх послуг.

У 2018 році та за 7 місяців 2019 року Смизькою ОТГ отримано субвенції з обласного бюджету на забезпечення якісної, сучасної та доступної загальної середньої освіти «Нова українська школа» за рахунок відповідної субвенції з державного бюджету на загальну суму 620,1 тис. грн, у тому числі:

- у 2018 році – 344,0 тис. грн, з яких використано 322,46 тис. грн (залишок коштів на суму 21,5 тис. грн повернуто до обласного бюджету);
- за 7 місяців 2019 року – 276,1 тис. грн, з яких використано 197,4 тис. гривень.

В ході аудиторського дослідження встановлено, що у 2018 році при використанні коштів субвенції на забезпечення якісної, сучасної та доступної загальної середньої освіти «Нова українська школа» на суму 322,46 тис. грн на

придбання матеріальних цінностей для загальноосвітніх навчальних закладів (6 комплектів дидактичних матеріалів для перших класів, 7 телевізорів, 1 комплект парт та 1 комплект стільців для перших класів) не дотримано вимоги п. 4 постанови Кабінету Міністрів України від 04.04.2018 № 237 «Деякі питання надання субвенції з державного бюджету місцевим бюджетам на забезпечення якісної, сучасної та доступної загальної середньої освіти «Нова українська школа»», в частині здійснення закупівлі на засадах співфінансування: для закладів, розташованих у районах та в об'єднаних територіальних громадах, не більш як 90 відсотків – за рахунок субвенції та **не менш як 10 відсотків – за рахунок коштів місцевих бюджетів**, а саме, Смизькою селищною радою для співфінансування використано 35,12 тис. грн коштів освітньої субвенції, а не коштів місцевого бюджету, як передбачено вищевказаною постановою КМУ.

У 2017-2018 роках та за 7 місяців 2019 року Смизькою ОТГ отримано субвенції з обласного бюджету на надання державної підтримки особам з особливими освітніми потребами на загальну суму 51,3 тис. грн, у тому числі:

- у 2017 році - 25,2 тис. грн, з яких використано 6,6 тис. грн (залишок коштів на суму 18,6 тис. грн перераховано до обласного бюджету);
- у 2018 році - 10,8 тис. грн, з яких використано 10,1 тис. грн (залишок коштів на суму 0,7 тис. грн перераховано до обласного бюджету);
- за 7 місяців 2019 року - 15,3 тис. грн, з яких використано 5,6 тис. гривень.

Вищевказана субвенція спрямована на виплату заробітної плати двом вчителям, які проводили корекційно-розвиткові заняття, відповідно, з одним учнем Смизької ЗОШ I - III ступенів та одним учнем Березької ЗОШ I - II ступенів.

Крім того, відповідно до рішення Рівненської обласної ради від 16.03.2018 №877 «Про внесення змін до обласного бюджету на 2018 рік», отримано субвенцію з місцевого бюджету за рахунок залишку коштів освітньої субвенції, що утворився на початок бюджетного періоду на загальну суму 1613,58 тис. грн, з яких використано 1607,58 тис. грн, а саме:

- субвенція на оснащення закладів загальної середньої освіти засобами навчання, у тому числі кабінетами фізики, хімії, біології, географії, математики, мультимедійними засобами навчання – 800,0 тис. грн, яка спрямована на придбання навчального приладдя та засобів для оснащення кабінетів географії, математики, біології, хімії на загальну суму 794,0 тис. грн;

- субвенція на придбання шкільних автобусів (розпорядження Кабінету Міністрів України від 18.12.2017 №929 - р) – 744,76 тис грн, яка спрямована як співфінансування на придбання шкільного автобуса АТАМАН загальною вартістю 1777,72 тис. грн (решта суми – 1032,96 тис грн – виділено з селищного бюджету);

- субвенція на придбання персонального комп'ютера/ноутбука та техніки для друкування, копіювання, сканування та ламінування з витратними

матеріалами для початкової школи – 68,82 тис. грн, яка використана на придбання ноутбуків для ЗНЗ.

В ході аудиту встановлено, що забезпеченість загальноосвітніх навчальних закладів громади шкільними підручниками зросла у 2018-2019 н.р. у порівнянні з 2017-2018 н.р., але 100%-го рівня не досягнуто.

Зокрема, Смизька ЗОШ I-III ступенів була забезпечена підручниками на 77% - у 2017-2018 н.р. та на 93,6% - у 2018-2019 н.р.; Студянська ЗОШ - на 87,2% у 2017-2018 н.р. та на 94,4% - у 2018-2019 н.р.; Березька ЗОШ - на 89,1% у 2017-2018 н.р. та на 94,2% - у 2018-2019 н.р.; Тур'янська ЗОШ - на 85% у 2017-2018 н.р. та на 93,8% - у 2018-2019 н.р. Найнижчий рівень забезпечення підручниками у Шепетинській ЗОШ - 65% у 2017-2018 н.р. та 82% - у 2018-2019 н.р.

Аудиторським дослідженням встановлено, що згідно з рішенням Смизької селищної ради від 05.12.2018 №1014 «Про автономізацію бухгалтерського обліку закладів загальної середньої освіти», для загальноосвітніх навчальних закладів селищної ради надано дозвіл з 01.01.2019 на організацію самостійного ведення бухгалтерського обліку.

На виконання вказаного рішення, внесено зміни до штатного розпису Смизької селищної ради з 01.01.2019, в частині зменшення кількості штатних одиниць бухгалтерів відділу фінансового обліку, звітності на 3 шт.од. та, відповідно, введено по 1 шт.од. бухгалтера до штатних розписів 5-и загальноосвітніх навчальних закладів селищної ради.

Таким чином, рішення про організацію самостійного ведення бухгалтерського обліку загальноосвітніми навчальними закладами призвело до додаткового навантаження на селищний бюджет за 7 місяців 2019 року на суму 87,26 тис. гривень.

Дошкільна освіта у громаді представлена 5-ма закладами, зокрема: Березький, Смизький, Студянський, Онишківський та Шепетинський дошкільні навчальні заклади (далі - ДНЗ), у яких функціонувало 10 груп з кількістю відвідувачів – 233 дитини.

На території Смизької ОТГ у 2017 році налічувалося 639 дітей дошкільного віку (в т.ч. 330 дітей віком від 3-х до 6-и років), у 2018 році – 645 дітей (в т.ч. 333 дитини віком від 3-х до 6-и років) та у січні - липні 2019 року - 600 дітей (в т.ч. 304 дитини віком від 3-х до 6-и років).

Потужність *дошкільних закладів освіти Смизької селищної ради* у досліджуваному періоді складала 186 місць, що становить близько 60% від кількості дітей громади віком від 3-х до 6-и років та є недостатньою для влаштування їх до ДНЗ для здобуття дошкільної освіти.

Фактично в дошкільних закладах перебувало протягом 2016 – 2017 н.р. - 233 дитини, тобто забезпеченість дітей місцями становила 70,6 % від загальної кількості дітей віком 3-6 років; у 2017 - 2018 н.р. - перебувало 232 дитини (69,7% від загальної кількості дітей віком 3-6 років), у 2018-2019 н.р. – 232 дитини (76,3 % від загальної кількості дітей віком 3-6 років).



Середня наповнюваність груп у 2017-2018 роках та у січні-липні 2019 року складала 23 дитини, при нормативі - 20 дітей у групі (згідно з ч. 2 ст. 14 Закону України «Про дошкільну освіту» від 11.07.2001 №2628 – III, із змінами) [26].

Внаслідок чого, протягом вказаного періоду дошкільні заклади були перевантажені в середньому на 25 %.

Разом з тим, перевантаженість Студянського ДНЗ досягала 133% (49 дітей при потужності закладу – 21 дитина).

В ході аудиту встановлено, що Планом соціально-економічного розвитку Смизької селищної ради на 2017-2019 роки, затвердженим рішенням Смизької селищної ради від 27.03.2017 №226, передбачено на 2017-2018 роки підготовку та розробку проектно-кошторисної документації на будівництво дошкільного навчального закладу в с. Шепетин; та на 2018-2019 роки - підготовку та розробку проектно-кошторисної документації на будівництво дошкільного навчального закладу в с. Стара Миколаївка.

Разом з тим, протягом 2017 - 2018 років та за 7 місяців 2019 року проектно-кошторисна документація по вищевказаних об'єктах не розроблялася та видатки на будівництво не здійснювалися.

Протягом досліджуваного періоду дошкільні заклади освіти профінансовано не в повному обсязі, а саме:

- у 2017 році ДНЗ отримано коштів на суму 4768,7 тис. грн, що відповідає касовим видаткам та становить 91,2 % від потреби та планових показників;

- у 2018 році отримано фінансування та касові видатки проведено на суму 5776,8 тис. грн, або 91,8 % від потреби;

- за 7 місяців 2019 року отримано коштів та касові видатки склали 3390,3 тис. грн або 89,3 % від потреби та планових показників.

Отже, щорічне зростання видатків на дошкільну освіту не забезпечує задоволення потреби в коштах на цю галузь.

Витрати на утримання одного вихованця в ДНЗ Смизької селищної ради становили в 2017 році – 20,47 тис. грн, у 2018 році – 24,90 тис. грн (збільшились на 21,6 %), у січні-липні 2019 року – 14,61 тис. гривень.

Аналіз дотримання натуральних норм харчування, визначених постановою Кабінету Міністрів України від 22.11.2004 № 1591 «Про затвердження норм харчування у навчальних та дитячих закладах оздоровлення та відпочинку» [24], в дошкільних закладах освіти селищної ради за жовтень-грудень 2018 року засвідчив, що натуральні норми харчування дітей за основними продуктами харчування, в середньому, виконані від 32% до 72,3%.

Зокрема, по м'ясу норми харчування виконані на найнижчому рівні - 32%, по рибі - на 67,5%, по маслу - на 72,3%, по сиру кисломолочному - на 50,5% та по сиру твердому - на 54,8 %.

Отже, враховуючи вищевикладене, протягом досліджуваного періоду загальноосвітні навчальні заклади Смизької селищної ради були заповнені на дві третини своєї потужності, що призвело до додаткових навантажень на бюджет в частині сплати комунальних послуг за приміщення ЗОШ.

Разом з тим, дошкільні навчальні заклади селищної ради перевантажені

на чверть своєї потужності, при цьому забезпеченість дітей громади віком від 3 до 6 років дошкільним навчанням складала лише дві третини від загальної кількості дітей віком 3-6 років.

У підпорядкуванні селищної ради перебуває 2 позашкільні навчальні заклади – початковий спеціалізований мистецький навчальний заклад «Смизька дитяча музична школа» та комунальний заклад «Центр дитячої та юнацької творчості», які створено відповідно до рішень Смизької селищної ради від 30.08.2017 № 382 та № 381.

Вказані заклади зареєстровані за однією юридичною адресою – смт.Смига, вул. Заводська 1 (згідно з Інформацією з Державного реєстру речових прав на нерухоме майно та Реєстру прав власності на нерухоме майно у власності Смизької селищної ради за вказаною адресою зареєстрована одна будівля - пожежне депо) [27].

Фактично, і музична школа, і центр творчості розміщені у Будинку культури смт. Смига. Крім того, гуртки центру творчості проходять у приміщеннях загальноосвітніх навчальних закладів селищної ради.

Тобто, власних приміщень позашкільні заклади освіти селищної ради не мають, що не сприяє якісному забезпеченню позашкільною освітою дітей громади.

Вищевказаний факт свідчить про не дотримання селищною радою, як Засновником, вимог частини 2 статті 14 Закону України «Про позашкільну освіту» від 22.06.2000 № 1841-III, із змінами [28], а саме, заклади позашкільної освіти створюються з урахуванням соціально-економічних, національних, культурно-освітніх, духовних і мовних потреб **за наявності необхідної навчально-методичної та матеріально-технічної бази**, педагогічних кадрів, а також з дотриманням вимог санітарного законодавства.

У вересні - грудні 2017 року позашкільні заклади селищної ради відвідувало 207 дітей (22,7 % від загальної кількості дітей, що відвідують ЗНЗ), у 2018 році та січні - липні 2019 року - 233 дитини (25,4 % від загальної кількості дітей, що відвідують ЗНЗ). Тобто, фактично позашкільною роботою охоплено лише четверту частину всіх учнів ЗНЗ громади.

Видатки на утримання одного вихованця в позашкільних закладах освіти у вересні-грудні 2017 року склали 0,95 тис. грн, в 2018 році – 3,29 тис. грн, та за 7 місяців 2019 року – 2,54 тис. гривень.

Протягом досліджуваного періоду заклади позашкільної освіти селищної ради профінансовано не в повному обсязі, а саме:

- у вересні-грудні 2017 року отримано асигнувань на суму 197,12 тис. грн, що відповідає касовим видаткам та становить 96,2 % від затверджених асигнувань;

- у 2018 році отримано фінансування та касові видатки склали 767,13 тис. грн, або 76,6 % від затверджених асигнувань;

- за 7 місяців 2019 року отримано коштів та касові видатки становлять 590,7 тис.грн або 70,6 % від затверджених асигнувань.

Основну питому вагу у складі видатків на позашкільну освіту займають

видатки на оплату праці з нарахуваннями - 72,6 %.

З огляду на вищевикладене та з метою оптимізації структури позашкільної освіти громади, доцільно об'єднати два вищевказаних заклади в один заклад позашкільної освіти, що дасть можливість спрямувати зекономлені на зменшенні штатних одиниць адмінперсоналу кошти на забезпечення матеріально-технічної бази закладу.

Таким чином, незважаючи на збільшення в загальній структурі видаткової частини селищного бюджету питомої ваги видатків на освіту, забезпеченість закладів освіти фінансовими ресурсами була задоволена не в повному обсязі.

При неповному використанні потужностей загальноосвітніх навчальних закладів, охоплення дітей дошкільною освітою не було забезпечено в повній мірі та потребувало збільшення кількості місць. Позашкільна освіта потребує суттєвого покращення матеріально-технічної бази.

Тобто послуги, що надавались усіма закладами освіти селищної ради, не в повній мірі задовольняли освітні потреби населення громади.

Стан надання соціальних гарантій у сфері „Охорона здоров'я”

Медична галузь на сучасному етапі перебуває в стадії реформування, яка передбачає переорієнтацію фінансової підтримки на надання медичних послуг, максимальне наближення медичного обслуговування до кожного пацієнта, забезпечення належної оснащеності сучасним медичним обладнанням закладів охорони здоров'я, визначення додаткових стимулів для залучення медичних працівників до роботи в галузі охорони здоров'я.

Серед першочергових кроків реформи - максимальне посилення існуючих закладів первинної медицини (реконструкція приміщень, оснащення сучасним обладнанням; кадрове забезпечення). Адже саме первинний рівень медицини має забезпечити надання більшості медичних послуг населенню. Одна з головних його функцій - це профілактика та запобігання захворюванням.

Комунальне некомерційне підприємство «Смизький центр первинної медико-санітарної допомоги» Смизької селищної ради (далі – Смизький ЦПМСД), створене у відповідності з Законом України «Про внесення змін до деяких законодавчих актів України щодо удосконалення законодавства з питань діяльності закладів охорони здоров'я» від 06.04.2017 № 2002-VIII, із змінами, відповідно до рішення Смизької селищної ради від 04.05.2018 № 710 шляхом перетворення Комунального закладу «Смизька амбулаторія загальної практики сімейної медицини» Смизької селищної ради (із структурними підрозділами: Смизька та Берегівська амбулаторії, ФАП с.Буца, с. Мартинівка, с. Стара Миколаївка, с. Студянка, с. Шепетин, с. Миньківці, с. Тур'я, с.Онишківці) у Комунальне некомерційне підприємство.

Смизький ЦПМСД є закладом охорони здоров'я, що надає первинну медичну допомогу, здійснює управління медичним обслуговуванням населення Смизької селищної ради, вживає заходи з профілактики захворювань населення

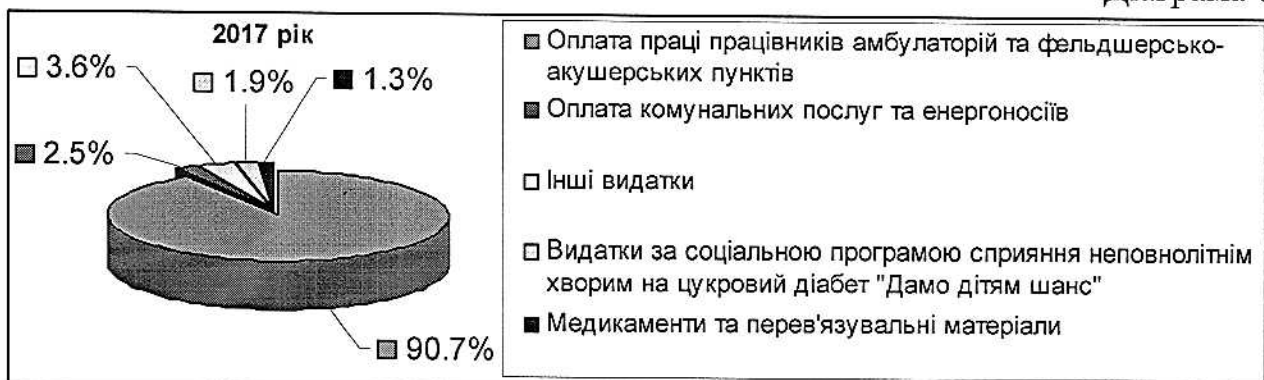
та підтримання громадського здоров'я. До складу закладу входять 2 амбулаторії загальної практики сімейної медицини та первинної медико-санітарної допомоги (далі – АЗПСМ): Смизька АЗПСМ, Берегівська АЗПСМ; 4 фельдшерсько-акушерських пунктів (далі – ФАП), що знаходяться в с.Миньківці, с. Шепетин, с. Стара Миколаївка, с. Студянка; 4 фельдшерських пункти в с. Буща, с. Мартинівка, с. Онишківці та с. Тур'я.

Впродовж 2017-2018 років первинна ланка медичної допомоги фінансувалася за рахунок медичної субвенції з державного бюджету та коштів бюджету ОТГ.

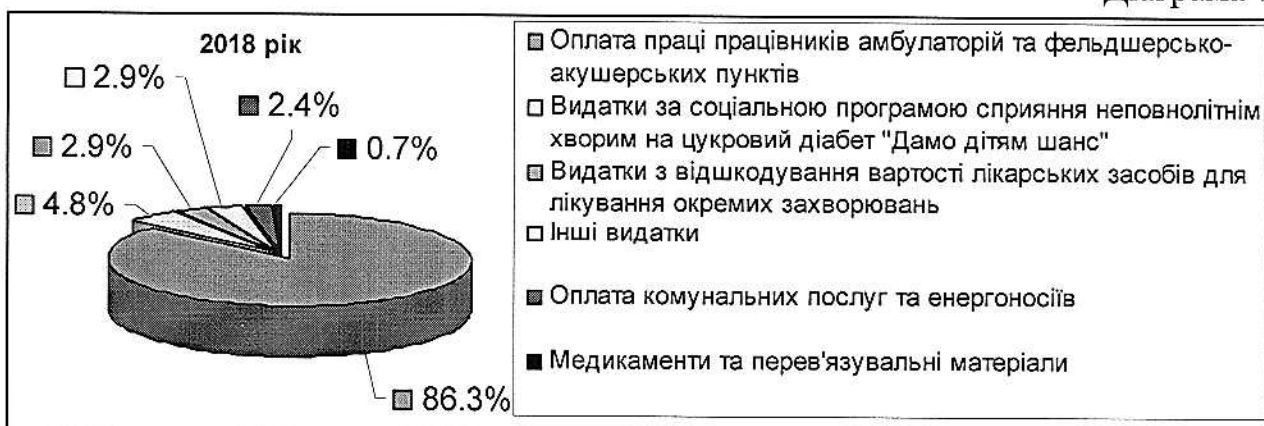
Загалом за досліджуваний період на утримання галузі охорони здоров'я (первинна медична допомога) профінансовано бюджетних асигнувань за загальним фондом в сумі 7 824,9 тис.грн (2017 рік – 3 355,6 тис.грн, 2018 рік – 3 913,8 тис.грн, січень-липень 2019 року – 555,5 тис.грн) або 89,9 % від уточненого плану, у тому числі медична субвенція з державного бюджету – 4 134,9 тис.грн, що становить 52,8 % від загального обсягу бюджетного забезпечення.

Основні напрями використання бюджетних коштів на галузь охорони здоров'я (враховуючи кошти медичної субвенції, субвенції з державного бюджету на відшкодування вартості лікарських засобів для лікування окремих захворювань) відображені на діаграмах 6-7.

Діаграма 6.



Діаграма 7.



За спеціальним фондом на охорону здоров'я використано коштів на загальну суму 116,4 тис.грн або 76,1 % від затверджених з урахуванням змін. Кошти використано в повному обсязі на капітальні видатки.

У періоді, що підлягав дослідженню, потреба в коштах закладу охорони здоров'я забезпечувалася майже в повному обсязі. При плануванні видатків на охорону здоров'я пріоритетність поширювалася на поточне утримання КЗ «Смизька амбулаторія загальної практики сімейної медицини» Смизької селищної ради, зокрема, на забезпечення захищених видатків (на заробітну плату, комунальні послуги та енергоносії).

Медична субвенція з державного бюджету місцевим бюджетам є основним джерелом фінансування первинної і вторинної медичної допомоги населенню територіальної громади.

Відповідно до ст.103-4 Бюджетного кодексу України, медична субвенція спрямовується на видатки місцевих бюджетів, передбачені у пункті 3 частини першої статті 89 (крім підпункту "г") та пункті 3 частини першої статті 90 цього Кодексу, для оплати поточних видатків, крім видатків на оплату комунальних послуг та енергоносіїв.

Так, впродовж досліджуваного періоду в бюджет Смизької ОТГ надійшло коштів медичної субвенції з державного бюджету в загальній сумі 15 662,2 тис.грн, в тому числі: в 2017 році – 5 882,3 тис.грн, в 2018 році – 6 784,5 тис.грн та в січні-липні 2019 року – 2 995,4 тис. гривень.

Використано протягом 2017-2018 років, січня-липня 2018 року в загальній сумі 15 662,2 тис.грн, в тому числі:

- в 2017 році – 5 880,8 тис.грн, зокрема на надання первинної медичної допомоги – 2 057,3 тис.грн (35 %), вторинної медичної допомоги (субвенція Дубенському районному бюджету) – 3 823,5 тис. грн (65%);
- в 2018 році – 6 786,0 тис.грн, з них: первинна ланка – 2 077,6 тис.грн (30,6 %), вторинна – 4 706,9 тис.грн (69,4 %) та залишок коштів субвенції, невикористаної в 2017 році, в сумі 1,5 тис.грн спрямовано на оновлення матеріально-технічної бази закладів охорони здоров'я;
- в січні-липні 2019 року – 2 995,4 тис.грн перераховано в районний бюджет з метою забезпечення населення ОТГ вторинною медичною допомогою.

Питома вага медичної субвенції у видатках на первинну медичну допомогу населенню становить 62,5 % у 2017 році та 57,5 % у 2018 році.

Кошти медичної субвенції, спрямовані в 2017-2018 роках на надання первинної медичної допомоги населенню громади, використано в повній мірі на оплату праці медичних працівників.

Аудиторським дослідженням встановлено, що потреба в коштах на оплату праці з нарахуваннями згідно бюджетних запитів становила: 2017 рік – 3202,4 тис.грн, 2018 рік – 3 484,58 тис.грн; фактично проведені видатки на оплату праці з нарахуваннями склали: 2017 рік – 3 043,4 тис.грн (95 % до потреби), 2018 рік – 3 377,3 тис.грн (96,9 % до потреби).

За рахунок коштів медичної субвенції покрито 67,6 % видатків на оплату праці з нарахуваннями працівників медичних закладів у 2017 році та 61,5 % - у 2018 році.

Лікувальні заклади вторинної медичної допомоги на території Смизької ОТГ відсутні, тому відповідно до ст. 101 Бюджетного кодексу України, абз.2 п.5 Порядку та умов надання медичної субвенції з державного бюджету місцевим бюджетам, затвердженого постановою Кабінету Міністрів України від 23.01.2015 № 11, на підставі рішень Смизької селищної ради про затвердження місцевого бюджету та укладених договорів між Смизькою селищною радою та Дубенською районною радою кошти медичної субвенції перераховувались до районного бюджету для надання вторинної медичної допомоги жителям громади Комунальним некомерційним підприємством «Дубенська центральна районна лікарня» Дубенської районної ради.

Відповідно до укладених договорів про передачу коштів між місцевими бюджетами за досліджуваний період до районного бюджету перераховано коштів медичної субвенції в загальній сумі 11 525,8 тис. грн або 73,6 % від загального обсягу медичної субвенції з державного бюджету, з них:

- у 2017 році – 3 823,5 тис. грн або 65% загального обсягу субвенції;
- у 2018 році – 4 706,9 тис. грн або 69,4 % загального обсягу субвенції;
- у січні-липні 2019 року - 2 995,4 тис. грн або 100 % медичної субвенції.

За інформацією КНП «Дубенська ЦРЛ» до 2018 року статистичний облік пацієнтів вівся відносно жителів міста Дубно та Дубенського району загалом.

Протягом 2018 року лікарнею надано медичні послуги 1052 мешканцям Смизької ОТГ, що складає 10,7 % загальної кількості пролікованих осіб; витрати на надання вторинної медичної допомоги жителям Смизької ОТГ склали 4 318,6 тис.грн (окрім того, за даними журналів амбулаторно-поліклінічного прийому медичні послуги надано 879 жителям Смизької ОТГ).

За січень-липень 2019 року фактичні витрати на вторинну медичну допомогу жителям Смизької ОТГ становлять 3 555,4 тис.грн (крім того, витрати травм пункту, приймального, реанімаційного та рентген відділень лікарні на медичну допомогу мешканцям громади становлять 327,6 тис. гривень) [31].

Станом на 01.01.2019 із сімейними лікарями, терапевтами та педіатром укладено 5206 декларацій про вибір лікаря, який надає первинну медичну допомогу, що становить 68,3 % загальної кількості зареєстрованого населення на території громади (7622 осіб).

Відповідно до договору № 0000-М6ММ-М000 від 15.01.2019 про медичне обслуговування населення за програмою медичних гарантій, укладеного між Національною службою здоров'я України та КНП «Смизький центр ПМСД», за період з 01.01.2019 по 31.07.2019 на рахунок останнього надійшло коштів в загальній сумі 2 186,4 тис.грн; використано 1 948,2 тис.грн (в тому числі на заробітну плату працівників з нарахуваннями – 1 911,7 тис.грн; навчання у сфері цивільного захисту – 0,6 тис.грн; придбання 2-х ноутбуків – 17,6 тис.грн; витрати, пов'язані з реєстрацією автомобіля Renault Duster, переданого закладу Управлінням охорони здоров'я Рівненської облдержадміністрації на виконання розпорядження голови Рівненської облдержадміністрації від 27.06.2019 № 601 «Про розподіл автотранспортних засобів, закуплених за рахунок субвенції з державного бюджету місцевим бюджетам на здійснення заходів, спрямованих на розвиток системи охорони здоров'я у сільській місцевості» (із змінами,

внесеними розпорядженням голови Рівненської ОДА від 29.07.2019 № 667) – 18,2 тис.грн та комісія за розрахункове обслуговування рахунків – 0,1 тис.грн); залишок коштів станом на 01.08.2019 склав 238,2 тис. гривень.

З метою удосконалення організації та забезпечення населення Смизької селищної ради доступною, своєчасною, якісною і ефективною первинною медичною допомогою рішенням Смизької селищної ради від 21.12.2018 №1089 затверджено Програму підтримки та поповнення статутного капіталу КНП «Смизький ЦПМСД» Смизької селищної ради на 2019 рік. Загалом з урахуванням змін, внесених рішенням Смизької селищної ради від 05.07.2019 № 1448, на реалізацію заходів вищевказаної програми, серед яких видатки на оплату праці працівників центру, придбання матеріалів, медикаментів та обладнання, оплата видатків на відрядження, оплата послуг (в т.ч. комунальних) передбачено 745,0 тис. гривень.

Впродовж періоду з 01.01.2019 по 31.07.2019 на рахунок КНП «Смизький центр ПМСД» надійшло та використано коштів в загальній сумі 401,2 тис.грн, з них на оплату праці працівників з нарахуваннями – 122,0 тис.грн, закупівля предметів, матеріалів, обладнання та інвентарю – 68,0 тис.грн, медикаментів – 37,9 тис.грн, оплату послуг (крім комунальних) – 141,1 тис.грн, оплату водопостачання та водовідведення – 1,9 тис.грн, оплату електроенергії – 18,5 тис.грн, інші енергоносії – 10,8 тис.грн та видатки на відрядження – 1,0 тис.гривень [23].

Проведеним аналізом стану основних засобів, які рахуються по даних бухгалтерського обліку КНП «Смизький центр ПМСД» станом на 01.01.2019 встановлено відсоток їх зносу: будівлі та споруди – 95,7 %, машини та обладнання – 86,1 %, транспортні засоби – 86,2 %.

Для розміщення ФП с. Тур'я, ФП с. Буца та ФАП с. Стара Миколаївка впродовж досліджуваного періоду КНП «Смизький центр ПМСД» орендує нежитлові приміщення у фізичних осіб; з квітня 2019 року в договори оренди внесено зміни в частині зменшення розміру місячної орендної плати по ФП с.Тур'я (вул. Жовтнева, 7) за оренду приміщення площею 75 кв. м місячна орендна плата становить 1,0 тис.грн (до квітня 2019 року – 1,6 тис. грн); по ФП с. Буца (вул. Шевченка, 29) за оренду приміщення площею 50 кв.м місячна орендна плата становить 0,5 тис. грн (до квітня 2019 року – 1,1 тис. грн); по ФАП с. Стара Миколаївка (вул. Кременецька, 116) за оренду приміщення площею 42,5 кв.м місячна орендна плата становить 0,5 тис.грн (до квітня 2019 року – 0,9 тис. гривень).

Відповідно до Перспективного плану спроможної мережі надання первинної медичної допомоги у Смизькій об'єднаній територіальній громаді Дубенського району Рівненської області, затвердженого т.в.о. голови Смизької селищної ради 26.02.2018, діюча мережа КЗ «Смизька амбулаторія ЗПСМ» представлена *Смизькою амбулаторією ЗПСМ*, до складу якої входять фельдшерсько-акушерський пункт (надалі – ФАП) с.Мартинівка, ФАП с. Буца, ФАП с. Стара Миколаївка, ФАП с. Шепетин та ФАП с. Студянка та *Берегівською амбулаторією ЗПСМ*, до складу якої входять ФАП с.Миньківці, ФАП с. Тур'я та ФАП с. Онишківці.

На виконання ст.5 Закону України «Про підвищення доступності та якості медичного обслуговування у сільській місцевості» від 14.11.2017 №2206-VIII [32], наказу Міністерства охорони здоров'я України, Міністерства регіонального розвитку, будівництва та житлово-комунального господарства України від 06.02.2018 № 178/24 «Про затвердження Порядку формування спроможних мереж надання медичної допомоги» [33] розпорядженням голови Рівненської обласної державної адміністрації від 10.05.2018 № 302 «Про спроможні мережі надання первинної медичної допомоги в області» [36] у складі КЗ «Смизька амбулаторія ЗПСМ» передбачені наступні місця надання первинної медичної допомоги:

- лікарська амбулаторія (амбулаторія групової практики) у смт Смига з кількістю населення, що обслуговується 3678 осіб, з яких 2654 особи по смт Смига та 1024 особи по с. Стара Миколаївка:

- ФАП с. Мартинівка (380 осіб);
- ФАП с. Нова Миколаївка (762 особи, з яких 609 осіб – с. Шепетин, 83 особи – с. Нова Миколаївка та 70 осіб – с. Голуби);
- пункт здоров'я с. Буща (286 осіб);
- пункт здоров'я с. Студянка (1047 осіб);

- лікарська амбулаторія (амбулаторія моно-практики) в с. Берез з кількістю населення, що обслуговується 958 осіб, в тому числі 669 осіб – с.Берез та 289 осіб – с. Комарівка:

- ФАП с. Миньківці (333 особи, з них 164 особи – с. Миньківці та 169 осіб – с. Сапанівчик);
- ФАП с. Онишківці (257 осіб);
- пункт здоров'я с. Тур'я (334 особи).

Довідково. Спроможна мережа надання первинної медичної допомоги – організаційно інтегрована сукупність надавачів первинної медичної допомоги, здатних забезпечувати надання якісної, комплексної, безперервної і орієнтованої на пацієнта первинної медичної допомоги відповідно до соціально-демографічних характеристик населення, особливостей його розселення на відповідній території планування.

Однак, в діючу у 2018 році мережу підрозділів КНП "Смизький центр ПМСД" зміни і на даний час не внесено, відповідно мережа не відповідає затвердженій розпорядженням голови Рівненської облдержадміністрації від 10.05.2018 № 302.

До прикладу, згідно Спроможної мережі закладів охорони здоров'я з надання первинної медичної допомоги, затвердженої розпорядженням голови Рівненської облдержадміністрації від 10.05.2018 № 302 (надалі – Спроможна мережа), обслуговування закріпленого за ФАП с. Стара Миколаївка населення передбачається у Смизькій амбулаторії ЗПСМ; в с.Тур'я, с.Буща та с.Студянка передбачені місця надання первинної медичної допомоги – пункти здоров'я (нерегулярні місця надання ПМД, графік роботи яких передбачає не менше двох повних робочих змін лікаря на тиждень).

Завідувачі усіх фельдшерсько-акушерських пунктів на території Смизької ОТГ є фельдшери, які підпорядковуються завідувачам відповідних амбулаторій – лікарям загальної практики-сімейним лікарям.

За посадовою інструкцією завідувач надає *долікарську* медичну допомогу населенню на території діяльності фельдшерського пункту. Здійснює також амбулаторний прийом на ФП, лікує хворих на дому, надає першу невідкладну медичну допомогу при гострих захворюваннях, нещасних випадках (поранення, кровотечі, отруєння та інше) з *наступним викликом лікаря до цього хворого* або направлення його в найближчу лікувально-профілактичну установу незалежно від відомчої підпорядкованості, супроводжуючи хворого в разі необхідності особисто.

Штатними розписами працівників КНП «Смизький центр ПМСД», затверджено по ФП с. Буща – 1,5 штатних одиниці (з 16.07.2019 – 1), ФП с. Мартинівка – 1,5 штатних одиниці (з 16.07.2019 – 1), ФАП с. Миньківці – 1,75 штатних одиниці (з 16.07.2019 – 1,25), ФП с. Тур'я – 1,5 штатних одиниці (з 16.07.2019 – 1), ФП с. Онишківці – 1,5 штатних одиниці (з 01.01.2019 – 1), ФАП с. Шепетин – 2,25 штатних одиниць (з 01.01.2019 – 1,75), ФАП с. Стара Миколаївка – 2,5 штатних одиниці (з 16.07.2019 – 2), ФАП с. Студянка – 2,5 штатних одиниці (з 16.07.2019 – 2). Тобто, липня 2019 року (ФП с. Онишківці та ФАП с. Шепетин – з січня 2019 року) зі штатів фельдшерсько-акушерських пунктів виведено по 0,5 штатних одиниці молодшої медичної сестри (санітарки).

Дотримання КНП «Смизький центр ПМСД» затвердженої Спроможної мережі дозволить забезпечити ефективно використання фінансових ресурсів.

Так, фактичні витрати на утримання ФАП с. Стара Миколаївка в період з 01.10.2018 по 31.07.2019 складають 129,6 тис.грн, з яких 90,9 % або 117,8 тис.грн – заробітна плата з нарахуваннями працівників ФАП, 4,1 тис.грн – орендна оплата за розміщення ФАП. Обслуговування закріпленого за ФАП с.Стара Миколаївка населення Смизькою амбулаторією призвело б до зменшення витрат на **121,9 тис.гривень**.

Створення у відповідності до Спроможної мережі пунктів здоров'я у с.Буща, с. Студянка та с. Тур'я дозволило б оптимізувати витрати КНП «Смизький центр ПМСД», відтак не утримувати медперсонал ФАП (завідувачів ФАП-фельдшерів, акушерку (ФАП с. Студянка) та молодших медсестер (санітарок)), що зменшило би витрати за період з 01.10.2018 по 31.07.2019 на загальну суму **341,6 тис.грн** (витрати на оплату праці працівників з нарахуваннями по ФП с. Тур'я складають 99,0 тис. грн, ФП с. Буща – 94,2 тис. грн, ФАП с. Студянка – 148,4 тис. гривень).

До населених пунктів, що увійдуть за Спроможною мережею до периферійної території доступності другого порядку (головне регулярне місце надання ПМД – амбулаторія моно-практики в с. Березь, належать зокрема с.Онишківці (на даний час ФАП) та с. Тур'я (ФАП, проте за Спроможною мережею визначено як нерегулярне місце надання ПМД – пункт здоров'я).

Протягом періоду з жовтня 2018 року і по даний час у ФАП с. Онишківці посаду завідувача ФАП займає працівник, що перебуває у відпустці для догляду за дитиною до досягнення нею трирічного віку; приміщення, призначеного для прийому пацієнтів, на балансі закладу не рахується, не орендується; витрати по ФАП відсутні.

Згідно наказу по Берегівській амбулаторії ЗПСМ від 05.12.2018 № 2 завідувача ФАП с. Тур'я зобов'язано надавати медичну допомогу для населення с. Онишківці (на період відсутності основного працівника), зокрема ведення відповідної документації, планування та проведення щеплень.

З огляду на вищевикладене, оскільки фактично прийом пацієнтів у ФАП с. Онишківці не проводиться доцільно оптимізувати мережу місць надання первинної медичної допомоги та передбачити лише пункт здоров'я у с. Тур'я.

Аналогічним чином, до проектних меж периферійної території доступності першого порядку (головне регулярне місце надання ПМД – амбулаторія групової практики в смт Смига) серед інших населених пунктів віднесено с. Мартинівка (на даний час ФАП) та с. Буца (ФАП, але згідно Спроможної мережі – пункт здоров'я).

За умови створення нерегулярного місця надання ПМД – пункту здоров'я у с. Мартинівка із закріпленим населенням с. Буца та с. Мартинівка витрати КНП «Смизький центр ПМСД» за період з 01.10.2018 по 31.07.2019 зменшились би на загальну суму **98,1 тис.грн.** Окрім того, за оренду приміщення ФАП с.Буца КНП «Смизький центр ПМСД» сплачено **4,8 тис.грн.** питання розміщення пункту здоров'я у с. Мартинівка врегульовано, оскільки приміщення ФАП с. Мартинівка рахується на балансі медичного закладу.

Місцем надання медичної допомоги для населення, яке проживає у с.Нова Миколаївка, с. Шепетин і с. Голуби й надалі є ФАП с.Шепетин, тоді як Спроможною мережею, для обслуговування вищевказаного населення визначено ФАП с. Нова Миколаївка [23].

Слід відмітити, що за даними бухгалтерського обліку селищної ради, відтак надалі і КНП «Смизький центр ПМСД» будівлі/споруди (приміщення) по ФАП с.Шепетин не рахується. Договорів оренди приміщення для розміщення у с.Шепетин фельдшерсько-акушерського пункту не укладалось.

Відповідно до представленого Технічного паспорта на громадський будинок, виготовлений 16.04.2018 КП «Архітектор» Дубенської міської ради на замовлення Смизької селищної ради, за адресою с. Шепетин, вул. Л.Українки, 2 розміщене приміщення фельдшерсько-акушерського пункту загальною площею 47,7 кв.м [23].

Інформація щодо прав власності на майно за вищевказаною адресою в Державному реєстрі речових прав на нерухоме майно та Реєстрі прав власності на нерухоме майно відсутня.

За інформацією КП «Рівненське обласне бюро технічної інвентаризації» згідно архівних матеріалів бюро станом на 01.01.2013 звернень з приводу реєстрації вищевказаного нерухомого майна не було, тому інформація щодо права власності майна за адресою с. Шепетин, вул. Л. Українки, 2 відсутня [50].

Стан надання соціальних гарантій у сфері „Культура”

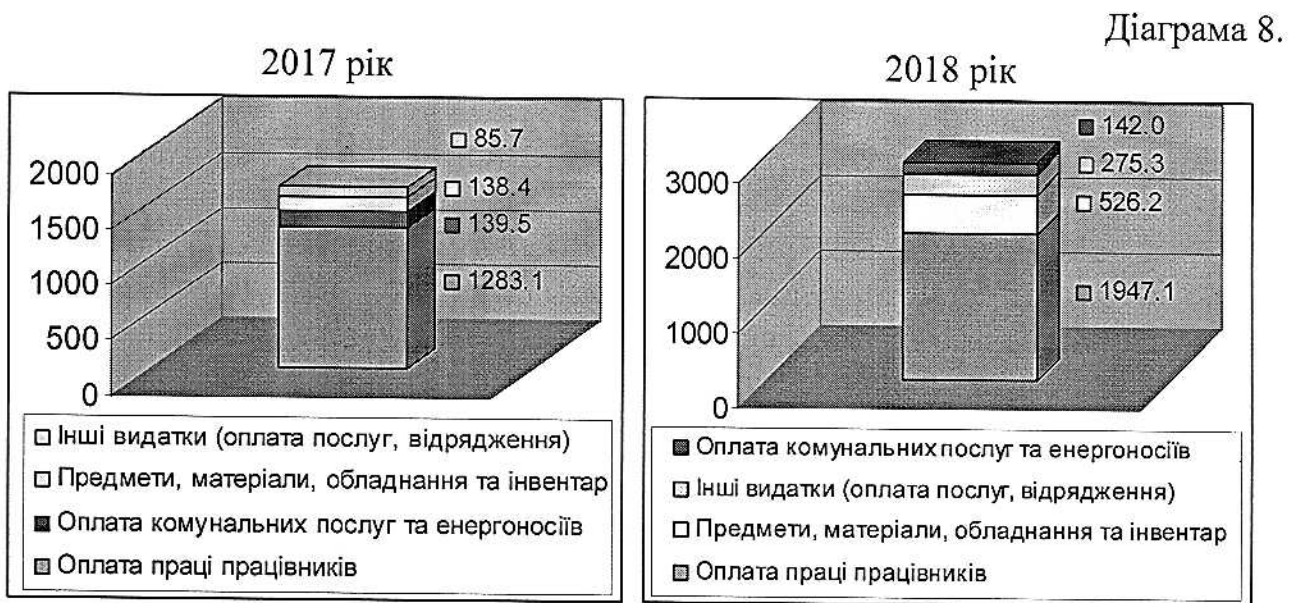
На території Смизької ОТГ працюють 2 будинки культури (с.мт Смига, с.Берег) та 4 клуби (с. Буца, с. Мартинівка, с. Миньківці, с. Студянка).

Структура Комунального закладу «Смизька центральна бібліотека» Смизької селищної ради представлена публічно-шкільними бібліотеками в с.мт Смига, с. Берег, с. Мартинівка, с. Стара Миколаївка, с. Студянка, с. Тур'я, с.Шепетин.

Впродовж досліджуваного періоду на утримання галузі «Культура» профінансовано бюджетних асигнувань за загальним фондом в сумі 6 094,3 тис.грн (2017 рік – 1 646,8 тис.грн, 2018 рік – 2 890,6 тис.грн, січень-липень 2019 року – 1 556,9 тис.грн) або 87,8 % від уточненого плану.

Найбільшу частку в структурі видатків загального фонду на галузь «Культура» займають витрати на оплату праці працівників: 2017 рік – 77,9 % або 1 283,1 тис.грн, 2018 рік – 67,4 % або 1 947,1 тис.гривень [21].

Основні напрями використання бюджетних коштів на галузь культури протягом 2017-2018 років представлена на діаграмі 8.



Як видно, протягом 2017-2018 років тенденцію до зростання мають усі статті витрат загального фонду на галузь культури, однак видатки на придбання предметів, матеріалів, обладнання, інвентарю та оплату послуг (крім комунальних) зростають швидшими темпами, що обумовлює збільшення їх питомої ваги у структурі витрат поряд із зменшенням частки витрат на оплату праці працівників та оплату комунальних послуг.

За спеціальним фондом на галузь культури використано коштів на загальну суму 925,8 тис.грн (2017 рік – 395,0 тис.грн, 2018 рік – 530,8 тис. грн, січень-липень 2019 року – 42,4 тис.грн); кошти використано в повному обсязі на капітальні видатки.

В ході аудиту встановлено, що будинки культури громади потребують капітальних ремонтів. Планом соціально-економічного розвитку Смизької

селищної ради на 2017-2019 роки, затвердженим рішенням Смизької селищної ради від 27.03.2017 № 226, передбачено проведення капітальних ремонтів будинків культури смт. Смига та с. Берег, проте фактично ремонтні роботи не проводились.

III. РЕЗУЛЬТАТИ АУДИТУ

Гіпотеза 1. Не вжиття достатніх заходів щодо максимального залучення усіх джерел при формуванні бюджету об'єднаної територіальної громади не сприяє наповненню бюджету необхідними ресурсами.

Гіпотеза підтверджується.

Наявність достатніх фінансових ресурсів у бюджеті громади є запорукою надання більш якісних соціальних послуг, можливості реалізовувати соціальні та інфраструктурні проекти, створювати умови для розвитку підприємництва, залучення інвестиційного капіталу, розробляти програми місцевого розвитку та фінансувати інші заходи для всебічного покращення умов проживання жителів громади.

Разом з тим аудитом виявлено ряд чинників, що негативно впливають на наповнення бюджету громади.

1.1. Користування земельними ділянками без правовстановлюючих документів (договорів оренди) призводить до втрат доходів бюджетом Смизької селищної об'єднаної територіальної громади.

За результатами державного фінансового аудиту встановлено, що в управлінні та розпорядженні земельним фондом існують проблеми, які негативно позначаються на ефективності використання земель та призводять до недоотримання бюджетом об'єднаної територіальної громади фінансових ресурсів.

Згідно ст. 96 Земельного кодексу України землекористувачі зобов'язані своєчасно сплачувати земельний податок або орендну плату [3].

Статтею 287.1 Податкового кодексу України визначено, що власники землі та землекористувачі сплачують плату за землю з дня виникнення права власності або права користування земельною ділянкою.

Відповідно до ст. 92 Земельного кодексу України права постійного користування земельною ділянкою із земель державної та комунальної власності набувають:

а) підприємства, установи та організації, що належать до державної та комунальної власності;

б) громадські організації інвалідів України, їх підприємства (об'єднання), установи та організації;

в) релігійні організації України, статуту (положення) яких зареєстровано у встановленому законом порядку, виключно для будівництва і обслуговування культових та інших будівель, необхідних для забезпечення їх діяльності;

г) публічне акціонерне товариство залізничного транспорту загального користування, утворене відповідно до Закону України "Про особливості утворення публічного акціонерного товариства залізничного транспорту загального користування";

г) вищі навчальні заклади незалежно від форми власності;

д) співвласники багатоквартирного будинку для обслуговування такого будинку та забезпечення задоволення житлових, соціальних і побутових потреб власників (співвласників) та наймачів (орендарів) квартир та нежитлових приміщень, розташованих у багатоквартирному будинку.

Іншим користувачам земельні ділянки, що перебувають у державній або комунальній власності, можуть передаватись в оренду.

Частиною 1 ст. 117 Земельного кодексу України передбачено, що передача земельних ділянок державної власності у комунальну власність здійснюється за рішенням відповідного органу виконавчої влади.

Розпорядженням КМУ від 31.01.2018 №60-р «Питання передачі ділянок сільськогосподарського призначення державної власності у комунальну власність об'єднаних територіальних громад» доручено Державній службі з питань геодезії, картографії та кадастру починаючи з 01.02.2018 забезпечити формування земельних ділянок сільськогосподарського призначення державної власності в межах, визначених перспективним планом формування території громад, шляхом проведення інвентаризації земель сільськогосподарського призначення державної власності з подальшою передачею зазначених земельних ділянок у комунальну власність.

У вересні-листопаді 2018 року відповідно до наказів від 27.09.2018 № 17-2405/16-18-СГ та від 23.11.2018 № 17-2872/16-18-СГ Головного управління Держгеокадастру у Рівненській області та актів приймання-передачі від 27.09.2018 та від 23.11.2018 Головним управлінням Держгеокадастру у Рівненській області передано, а Смизькою селищною радою прийнято з державної власності в комунальну 1079,4810 га земель сільськогосподарського призначення, що знаходяться на території Смизької селищної об'єднаної територіальної громади за межами населених пунктів [58].

Передача земельних ділянок сільськогосподарського призначення державної власності в комунальну власність об'єднаної територіальної громади дає можливість самостійно вирішувати питання щодо розпорядження (в т. ч. передачі в оренду) земельними ділянками, таким чином збільшити дохідну частину бюджету.

У п. 2 вищезазначених актів приймання-передачі вказано, що ці акти разом із вищезазначеними наказами є підставою для державної реєстрації права комунальної власності Смизької селищної ради на зазначені в актах земельні ділянки.

Проте, із 1 079,4810 га переданих у комунальну власність земельних ділянок сільськогосподарського призначення лише 141,1569 га земель (територія Берегівської сільської ради) за даними Державного реєстру речових прав на нерухоме майно та Реєстру прав власності на нерухоме майно зареєстровано за Смизькою селищною радою; інформація щодо реєстрації у комунальній власності решти земельних ділянок загальною площею 938,3241 га, в тому числі земельних ділянок площею 390,6536 га на території Берегівської сільської ради та 547,6705 га на території Шепетинської сільської ради відсутня [27].

Під час проведення аудиту комісією в складі представників Смизької селищної ради та Управління Західного офісу Держаудитслужби в Рівненській області проведено обстеження 7 земельних ділянок сільськогосподарського призначення (не сільськогосподарських угідь) комунальної власності, яким встановлено факти використання, сторонніми юридичними та фізичними особами, земель загальною площею 21,6621 га без укладання договорів оренди [59].

За даними відділу архітектури та земельних відносин Смизької селищної ради земельні ділянки, по яких проводилось обстеження, перебувають в комунальній власності та в оренду в 2017-2019 роках не передавались.

Проведеним обстеженням земельних ділянок встановлено, що на вищезгаданих ділянках розташовані будівлі та споруди сторонніх юридичних та фізичних осіб, а саме:

- на земельній ділянці площею 3,6 га (територія господарського двору в межах с. Студянка) розташовані частково зруйновані приміщення трьох корівників та конюшні;

- на земельній ділянці (кадастровий номер – 5621689500:14:025:061, територія господарського двору за межами с. Шепетин) площею 17,5621 га, знаходиться будівлі та споруди, що входили в структуру майнового паю (приміщення контори, корівники, свинарник, конюшня, тік, ангари для зберігання зерна). 23.11.2018 Головне управління Держгеокадастру в Рівненській області передало земельну ділянку в комунальну власність;

- на земельній ділянці площею 4,2267 га (кадастровий номер – 5621680400:07:001:0378, територія господарського двору за межами с. Берег) розташовані будівлі сторонньої юридичної особи. 23.11.2018 Головне управління Держгеокадастру в Рівненській області передало земельну ділянку в комунальну власність;

- на земельній ділянці площею 5,8 га (кадастровий номер – 5621680400:08:030:0219, територія господарського двору за межами с. Миньківці) розташовані будівлі сторонньої юридичної особи;

- на земельній ділянці (територія господарського двору в межах с. Берег) орієнтовною площею 0,2 га розташована будівля сторонньої юридичної особи;

- на земельній ділянці площею 2,8 га (територія господарського двору в межах с. Онишківці) розташована будівля сторонньої юридичної особи (орієнтовна площа, що використовується для обслуговування будівлі 0,05 га);

- на земельній ділянці площею 7,2 га (територія господарського двору в межах с. Тур`я) розташована будівля сторонньої юридичної особи (орієнтовна площа, що використовується для обслуговування будівлі 0,05 га).

Внаслідок не вжиття, в 2017-2018 роках, Дубенською РДА (по земельних ділянках, що знаходились за межами населених пунктів) та Смизькою селищною радою заходів щодо укладання договорів оренди на землю з власниками майна втрачено можливість отримати дохід від здачі земельних ділянок в оренду.

Отже, внаслідок не укладання договорів оренди на земельні ділянки, на яких знаходяться будівлі юридичних та фізичних осіб бюджетом Смизької ОТГ недоотримано розрахунково орендної плати за використання, протягом 2017-2018 роки та січня-липня 2019 року, земельних ділянок в сумі 59,93 тис. гривень.

Розрахунок у Додатку 1 до Звіту.

Законом України «Про порядок виділення в натурі (на місцевості) земельних ділянок власникам земельних часток (паїв)» від 05.06.2003 №899-IV визначено організаційні та правові засади виділення власникам земельних часток (паїв) земельних ділянок у натурі (на місцевості) із земель, що належали колективним сільськогосподарським підприємствам, сільськогосподарським кооперативам, сільськогосподарським акціонерним товариствам на праві колективної власності, а також порядок обміну цими земельними ділянками, особливості розпорядження землями та використання земель, що залишилися у колективній власності після розподілу земельних ділянок між власниками земельних часток (паїв).

В ст. 13 вищезгаданого Закону зазначено, що нерозподілені земельні ділянки, невитребувані частки (паї) після формування їх у земельні ділянки за рішенням відповідної сільської, селищної, міської ради можуть передаватися в оренду для використання за цільовим призначенням на строк до дня державної реєстрації права власності на таку земельну ділянку, про що зазначається у договорі оренди земельної ділянки, а власники земельних часток (паїв) чи їх спадкоємці, які не взяли участі у розподілі земельних ділянок, повідомляються про результати проведеного розподілу земельних ділянок у письмовій формі цінним листом з описом вкладення та повідомленням про вручення або шляхом вручення відповідного повідомлення особисто, якщо відоме їх місцезнаходження.

За даними відділу архітектури та земельних відносин Смизької селищної ради станом на 31.07.2019 рахувалось не витребуваних земельних ділянок (паїв) в кількості 46 паїв загальною площею 147,45 га.

Відповідно до даних книг записів реєстрації договорів оренди земельних часток (паїв) на 2019 рік укладено тільки 3 договори оренди земельних ділянок (невитребуваних паїв) загальною площею 7,53 га.

Під час аудиту проведено обстеження земельних ділянок сільськогосподарського призначення (43 невитребуваних земельних ділянок (паїв)) комунальної власності, яким виявлено, що станом на 13.09.2019 23 паї

загальною площею 80,49 га використовуються без укладання договорів оренди (засіяні сільськогосподарськими культурами).

В результаті не укладання Смизькою селищною радою договорів оренди невитребуваних земельних ділянок (паїв) бюджетом селищної ради розрахунково недоотримано доходів в сумі 116,39 тис. гривень.

По 20 паях загальною площею 59,43 га, що не були засіяні в 2019 році, в березні 2019 року ПП «АВТ Вектор» звернулось з проханням про надання дозволу на виготовлення технічної документації із землеустрою щодо встановлення меж не витребуваних та не переоформлених земельних часток (паїв) в натурі. В 2018 році на виконання розпорядження Дубенської РДА від 27.02.2018 № 142 останньою з ПП «АВТ Вектор» були укладені договори оренди на 1 рік. При тому, що розпорядженням визначено термін 7-м років.

В результаті не укладання Дубенською РДА з ПП «АВТ Вектор» договорів оренди на термін 7-м років бюджетом Смизької ОТГ недоотримано доходів від оренди землі за січень-липень 2019 року в сумі 105,03 тис. гривень.

Розрахунок в Додатку 2 до звіту.

Отже, внаслідок не укладання договорів оренди на земельні ділянки (невитребувані паї), що використовувались сторонніми юридичними (фізичними особами) бюджетом Смизької селищної ради втрачено доходів за січень-липень 2019 року в сумі 116,39 тис. грн та внаслідок не укладання угод на термін визначений розпорядженням голови Дубенської РДА в сумі 105,03 тис. гривень.

Крім того, за інформацією Головного управління Держгеокадастру у Рівненській області в 2017-2018 роках проведено 8 перевірок дотримання вимог земельного законодавства на території Смизької об'єднаної територіальної громади, якими встановлено:

- самовільне зайняття ДКП «Комунальник» земельної ділянки лісгосподарського призначення ДП «Дубенське лісове господарство» (квартал 132 виділ 4) під обслуговування сміттєзвалища;

- самовільне зайняття гр. Юшчишиним Ю.М. земельної ділянки сільськогосподарського призначення державної форми власності (на момент перевірки) за межами с. Берез (господарський двір) площею 2,0 га. За результатами перевірки нараховано шкоду, заподіяну земельним ресурсам, в сумі 2,8 тис. грн та накладено штраф за адміністративне правопорушення за ст.53-1 КУпАП в сумі 0,17 тис. грн, які повністю сплачені [39].

За результатами проведеної в 2017 році Державною екологічною інспекцією Поліського округу планової перевірки дотримання вимог природоохоронного законодавства ДП «Дубенське лісове господарство» встановлено факти незаконних рубок дерев на території Смизького лісництва, внаслідок чого сума завданих збитків становить 2,8 тис. грн (відшкодовано в повному обсязі) [43].

Отже, внаслідок не укладання договорів оренди на земельні ділянки, на яких знаходяться будівлі юридичних та фізичних осіб, а також договорів оренди на земельні ділянки (невитребувані паї), що використовувались сторонніми юридичними (фізичними особами), бюджетом Смизької ОТГ розрахунково втрачено доходів за 2017-2018 роки та січень-липень 2019 року в загальній сумі 281,35 тис. гривень.

1.2. Не внесення змін до діючих договорів оренди в частині застосування оновленої нормативно грошової оцінки та не проведення нормативно грошової оцінки земельних ділянок.

Відповідно до ч.1 ст.116 Земельного кодексу України від 25.10.2001 №2768-III, громадяни та юридичні особи набувають права власності та права користування земельними ділянками із земель державної або комунальної власності за рішенням органів виконавчої влади або органів місцевого самоврядування в межах їх повноважень, визначених цим Кодексом або за результатами аукціону.

Частиною 1 статті 124 Земельного кодексу України передбачено, що передача в оренду земельних ділянок, що перебувають у державній або комунальній власності, здійснюється на підставі рішення відповідного органу виконавчої влади або органу місцевого самоврядування згідно з їх повноваженнями, визначеними ст.122 Кодексу, чи договору купівлі-продажу права оренди земельної ділянки (у разі продажу права оренди) шляхом укладення договору оренди земельної ділянки чи договору купівлі-продажу права оренди земельної ділянки [3].

Згідно п. 288.4 ст. 288 Податкового кодексу України від 02.12.2010 № 2755-VI розмір та умови внесення орендної плати встановлюються у договорі оренди між орендодавцем (власником) і орендарем.

Аудиторським дослідженням встановлено, що за договорами оренди землі від 01.11.2007 № 82 та від 12.03.2009 б/н, укладеними Дубенською районною державною адміністрацією на підставі розпоряджень голови Дубенської райдержадміністрації відповідно від 08.10.2007 № 473 та від 28.01.2009 № 29 Дочірньому підприємству «Прикарпатзахідтранс» Південно-західного відкритого акціонерного товариства трубопровідного транспорту нафтопродуктів передано в оренду дві земельні ділянки під наземними спорудами магістрального нафтопродуктопроводу, одна з яких відповідно площею 12,1519 га на території Шепетинської сільської ради Дубенського району (нормативна грошова оцінка земельної ділянки за договором – 2 790,2 тис.грн, орендна ставка – 5 %), інша – площею 15,3803 га на території Смизької селищної ради Дубенського району (нормативна грошова оцінка земельної ділянки – 3 648,1 тис.грн, орендна ставка – 4 %).

Договори оренди укладено на 49 років.

У січні 2018 року рішеннями Дубенської районної ради затверджено технічну документацію з НГО:

- земельної ділянки площею 12,1519 га – 6 532,1 тис.грн (537,5 тис.грн за 1 га) (рішення Дубенської районної ради від 25.01.2018 № 504-505);

- земельної ділянки площею 15,3803 га – 8 265,5 тис.грн (537,5 тис.грн за 1 га) (рішення Дубенської районної ради від 25.01.2018 № 506-509) [72].

За даними Дубенського управління ГУ ДПС у Рівненській області сплата орендної плати ТзОВ «Прикарпатзахідтранс» протягом досліджуваного періоду проводилась з проіндексованого розміру НГО земельної ділянки площею 12,1519 га – 6 638,9 тис.грн (546,3 тис.грн за 1 га); земельної ділянки площею 15,3803 га – 7 335,5 тис.грн (476,9 тис.грн за 1 га) [38].

Внаслідок не переукладення Дубенською райдержадміністрацією договору оренди за оновленою НГО земельної ділянки площею 15,3803 га селищним бюджетом недоотримано орендної плати за лютий 2018 року-липень 2019 року в загальній сумі 55,8 тис. гривень.

Розрахунок у Додатку 3 до Звіту.

Законом України від 10 липня 2018 року № 2497-VIII «Про внесення змін до Податкового кодексу України та деяких законів України щодо стимулювання утворення та діяльності сімейних фермерських господарств» (набув чинності з 15.08.2018) внесено зміни до статті 273 Податкового кодексу України, згідно з якими податок за лісові землі складається із земельного податку та рентної плати, що визначається податковим законодавством.

Довідково. Ст. 273.1. Податкового кодексу України (в редакції, що діяла до 10.07.2018): «Податок за лісові землі справляється як складова рентної плати, що визначається податковим кодексом».

Відповідно до статті 55 Земельного кодексу України до земель лісогосподарського призначення належать землі, вкриті лісовою рослинністю, а також не вкриті лісовою рослинністю, нелісові землі, які надані та використовуються для потреб лісового господарства.

Згідно з частиною першою статті 57 Земельного кодексу України земельні ділянки лісогосподарського призначення за рішенням органів виконавчої влади або органів місцевого самоврядування надаються в постійне користування спеціалізованим державним або комунальним лісогосподарським підприємствам, іншим державним і комунальним підприємствам, установам та організаціям, у яких створено спеціалізовані підрозділи, для ведення лісового господарства (далі – суб'єкти господарювання).

Згідно з пунктом 277.1 статті 277 Податкового кодексу України для лісових земель ставка земельного податку за ділянку, нормативну грошову оцінку якої не проведено, складає не більше 0,1 відсотка від нормативної грошової оцінки площі ріллі по Автономній Республіці Крим або по області.

В ході аудиту встановлено, що Дубенською районною державною адміністрацією 18 лютого 2004 року укладено договір оренди земельної ділянки з СВК «Нива».

Відповідно до умов договору Дубенська районна державна адміністрація передає, а СВК «Нива» набуває право на оренду земельної ділянки (лісові землі), яка знаходиться на території Шепетинської сільської ради Дубенського

району Рівненської області (на даний час територія Смизької ОТГ), площею 713,20 га для ведення лісового господарства строком на 50 років.

Відповідно до п. 2.3 вищезазначеного договору орендна плата за землю вноситься орендарем у грошовій формі в сумі 1967 грн за всю ділянку в рік.

Нормативна грошова оцінка вищезазначеної земельної ділянки при укладанні договору не проведена.

Разом з тим, статтею 13 Закону України «Про оцінку земель» визначено обов'язковість проведення нормативно грошової оцінки земельних ділянок у разі визначення розміру орендної плати за земельні ділянки державної та комунальної власності.

Також, слід зауважити, що умовами договору (п. 2.3) визначено, що «розмір орендної плати щорічно переглядається у випадках і з моменту:

- зміни умов господарювання, передбачених договором;
- підвищення цін, тарифів тощо, у тому числі внаслідок інфляційних процесів;
- погіршення стану орендованої земельної ділянки не з вини орендаря;
- ...
- збільшення ставки земельного податку;
- в інших випадках, передбачених законодавчими актами України».

Проте, зміни до вищезазначеного договору не вносились.

За даними Дубенського управління ГУ ДПС у Рівненській області згідно поданих уточнюючих податкових декларацій з плати за землю на 2017, 2018 роки СВК «Нива» задекларовано податкове зобов'язання з орендної плати в сумі 5014,32 грн (нормативна грошова оцінка земельної ділянки 234,36 грн за 1 га, розмір орендної плати – 3%), кошти сплачено до бюджету Смизької ОТГ в повному обсязі.

Протоколом загальних зборів членів СВК «Нива» від 06.08.2018 № 2 прийнято рішення про виділ із кооперативу нової юридичної особи у формі ТОВ «Щедра Нива Шепетин», а протоколом загальних зборів членів СВК «Нива» від 09.10.2018 № 3 затверджено розподільчий баланс, згідно якого до ТОВ «Щедра Нива Шепетин» перейшли усі права та обов'язки орендаря за договором оренди земельної ділянки від 18.02.2004, укладеним між Дубенською райдержадміністрацією та СВК «Нива». Відтак, ТОВ «Щедра Нива Шепетин» подано податкову декларацію з плати за землю на 2019 рік, в якій задеклароване податкове зобов'язання з орендної плати в сумі 5014,32 грн (нормативна грошова оцінка земельної ділянки 234,36 грн за 1 га, розмір орендної плати – 3%), кошти за січень-липень 2019 року в сумі 2 925,02 грн сплачено до бюджету в повному обсязі [41].

Відповідно до п. 288.1. ст. 288 Податкового кодексу України (далі – ПКУ) підставою для нарахування орендної плати за земельну ділянку є договір оренди такої земельної ділянки.

Відповідно до п.288.5 ст. 288 розмір орендної плати встановлюється у договорі оренди, але річна сума платежу:

288.5.1. не може бути меншою за розмір земельного податку:

для земельних ділянок, нормативну грошову оцінку яких проведено, - у розмірі не більше 3 відсотків їх нормативної грошової оцінки, для земель загального користування - не більше 1 відсотка їх нормативної грошової оцінки, для сільськогосподарських угідь - не менше 0,3 відсотка та не більше 1 відсотка їх нормативної грошової оцінки;

для земельних ділянок, нормативну грошову оцінку яких не проведено, - у розмірі не більше 5 відсотків нормативної грошової оцінки одиниці площі ріллі по Автономній Республіці Крим або по області, для сільськогосподарських угідь - не менше 0,3 відсотка та не більше 5 відсотків нормативної грошової оцінки одиниці площі ріллі по Автономній Республіці Крим або по області.

Згідно п. 273.3 ст. 273 ставки податку за один гектар лісових земель встановлюються відповідно до статей 274 та 277 цього Кодексу (*Статтю 273 доповнено пунктом 273.3 згідно із Законом № 2497-VIII від 10.07.2018*).

Статтею 277 ПКУ визначено, що ставки земельного податку за земельні ділянки, нормативну грошову оцінку яких не проведено, для лісових земель - не більше 0,1 відсотка від нормативної грошової оцінки площі ріллі по Автономній Республіці Крим або по області.

За даними сайту Держгеокадастру нормативна грошова оцінка одиниці 1 га ріллі по Рівненській області станом на 01.01.2017 складала 31406,00 грн, станом на 01.01.2018 – 22049,46 грн [64].

Відповідно до наказу Міністерства аграрної політики та продовольства України від 18.12.2018 № 605 «Про внесення змін до додатка 1 до Порядку нормативної грошової оцінки земель сільськогосподарського призначення», нормативна грошова оцінка одиниці площі ріллі по Рівненській області станом на 01 січня 2018 року визначена в розмірі 21938,00 гривень за 1 га, яка діяла в 2019 році.

З урахуванням нормативної грошової оцінки 1 га ріллі по Рівненській області сума орендної плати розрахунково (на рівні земельного податку) складає:

- за період з 15.08.2018 по 31.12.2018 – 5988,68 грн (22049,46*0,1:100*713,20:365*139);
- за січень-липень 2019 року – 9 087,65 грн (21938,00*0,1:100*713,20:365*212).

Отже, внаслідок не внесення змін до договору оренди земельної ділянки площею 713,20 га від 18.02.2004 року, укладеного Дубенською районною державною адміністрацією з СВК «Нива» втрати доходів бюджету Смизької ОТГ за 2018 рік та січень-липень 2019 року розрахунково складають 10,24 тис. грн (5 988,68 грн + 9 087,65 грн – 1 909,56 грн - 2 925,02 грн).

1.3. Не використання в повній мірі можливостей щодо додаткових надходжень до бюджету коштів пайової участі у розвитку інфраструктури населених пунктів територіальної об'єднаної громади від

замовників будівництва призводить до недоотримання коштів бюджетом та недостатності фінансових можливостей для побудови, реконструкції та капітального ремонту об'єктів інфраструктури.

Одним із джерел наповнення бюджету розвитку місцевих бюджетів відповідно до п.п. 4-1 п. 4 ч. 1 ст. 71 Бюджетного кодексу України є кошти пайової участі у розвитку інфраструктури населеного пункту, отримані відповідно до Закону України «Про регулювання містобудівної діяльності» від 17.02.2011 № 3038-VI, із змінами (далі – Закон № 3038) [10].

Частиною 1 статті 40 Закону № 3038 визначено, що Порядок залучення, розрахунку розміру і використання коштів пайової участі у розвитку інфраструктури населеного пункту встановлюють органи місцевого самоврядування відповідно до цього Закону.

Відповідно до ч. 2 ст. 40 Закону № 3038 замовник, який має намір щодо забудови земельної ділянки у відповідному населеному пункті, зобов'язаний взяти участь у створенні і розвитку інженерно-транспортної та соціальної інфраструктури населеного пункту, крім випадків, передбачених частиною четвертою цієї статті.

Граничний розмір пайової участі у розвитку інфраструктури населеного пункту відповідно до п. 6 ст. 40 Закону № 3038 не може перевищувати 10% загальної кошторисної вартості будівництва для не житлових будівель та споруд і 4 % загальної кошторисної вартості будівництва об'єкта для житлових будинків.

Підставою для сплати пайової участі (внеску) замовником є договір, укладений з органом місцевого самоврядування (відповідно до встановленого органом місцевого самоврядування розміру пайової участі у розвитку інфраструктури), з урахуванням загальної кошторисної вартості будівництва об'єкта, визначеної згідно з державними будівельними нормами, стандартами і правилами (ч.4 ст. 40 Закону № 3038).

Рішенням Смизької селищної ради від 29.05.2012 № 270 затверджено Порядок залучення та використання коштів пайової участі (внеску) замовників у створенні і розвитку інфраструктури смт. Смига (далі – Порядок).

Відповідно до п. 1 вищезазначеного рішення та п. 2.2. розділу 2 Порядку розмір пайової участі (внеску) замовників у створенні і розвитку інженерно-транспортної та соціальної інфраструктури смт. Смига складає:

- 10 % від загальної вартості будівництва об'єкта – для нежитлових будівель та/або споруд;
- 4 % від загальної вартості будівництва об'єкта – для житлових будинків.

Рішенням Смизької селищної ради від 22.04.2016 № 69 пункт 1 рішення селищної ради № 270 в від 29.05.2012 «Про пайову участь замовників будівництва у розвитку інфраструктури смт. Смига» викладено в новій редакції:

«1. Встановити розмір пайової участі (внеску) замовників у створенні і розвитку інженерно-транспортної та соціальної інфраструктури смт. Смига:

- до 10 % від загальної вартості будівництва об'єкта – для нежитлових будівель та/або споруд;
- 4 % від загальної вартості будівництва об'єкта – для житлових будинків».

Разом з тим, зміни до Порядку, а саме п. 2.2. щодо розміру пайової участі не вносились, тобто згідно п.2.2. Порядку: «розмір пайової участі (внеску) замовників у створенні і розвитку інженерно-транспортної та соціальної інфраструктури смт. Смига складає:

10 % від загальної вартості будівництва об'єкта – для нежитлових будівель та/або споруд».

Згідно п. 3.3.1 договорів про пайову участь Замовника у створенні і розвитку інженерно-транспортної та соціальної інфраструктури смт. Смига розмір пайової участі визначається відповідно до Порядку залучення та використання коштів пайової участі замовників у створенні та розвитку інженерно-транспортної та соціальної інфраструктури смт. Смига, затвердженого рішенням селищної ради.

Пунктом 1.1. Порядку визначено, що «залучення пайових внесків до цільового фонду бюджету селища здійснюється на підставі Договору із замовником за рішенням виконавчого комітету селищної ради».

Упродовж 2017-2018 років та січня-липня 2019 року укладено 28 договорів, в яких на підставі відповідних рішень виконавчого комітету Смизької селищної ради визначено пайову участь у створенні і розвитку інженерно-транспортної та соціальної інфраструктури населеного пункту у розмірах від 0,1 до 5 відсотків від загальної вартості будівництва об'єкта, тобто в розмірах значно нижчих, ніж визначено п. 2.2 Порядку та статтею ст. 40 Закону України № 3038.

За вищезазначений період, що підлягав дослідженню, до бюджету Смизької об'єднаної територіальної громади надійшло коштів пайової участі у розвиток інфраструктури (відповідно до укладених договорів) на загальну суму 36,4 тис. грн, в тому числі в 2017 році – 24,4 тис. грн, в 2018 році – 1,4 тис. грн, протягом січня-липня 2019 року – 10,6 тис. гривень.

Враховуючи вищевикладене, внаслідок визначення виконавчим комітетом Смизької селищної ради пайової участі в розмірах, що значно нижче визначених п. 2.2 Порядку та статтею ст. 40 Закону України № 3038, втрачено можливість отримання *бюджетом Смизької об'єднаної територіальної громади в 2017-2018 роках та січні-липні 2019 року на загальну суму 1768,23 тис. гривень.*

Розрахунок в Додатку 4 до Звіту.

1.4. Не враховано існуючі можливості щодо наповнення доходної частини бюджету об'єднаної територіальної громади та зміцнення власної ресурсної бази за рахунок неподаткових надходжень.

Збір на тимчасове користування місцями для розміщення рекламних засобів

Відповідно до статті 16 Закону України «Про рекламу» [12] розміщення зовнішньої реклами у населених пунктах проводиться на підставі дозволів, що надаються виконавчими органами сільських, селищних, міських рад, а поза межами населених пунктів – на підставі дозволів, що надаються обласними державними адміністраціями, а на території Автономної Республіки Крим – Радою міністрів Автономної Республіки Крим, в порядку, встановленому цими органами на підставі типових правил, що затверджуються Кабінетом Міністрів України.

Повноваження виконавчих органів сільських, селищних, міських рад щодо надання дозволу в порядку, встановленому законодавством, на розміщення реклами також визначено п.п. 13 п. «а» ст. 30 Закону України «Про місцеве самоврядування в Україні».

Пункт 32 Типових правил розміщення зовнішньої реклами, затверджених постановою Кабінету Міністрів України від 29 грудня 2003 р. № 2067, [29] передбачає, що плата за тимчасове користування місцем розташування рекламних засобів, що перебуває у комунальній власності, встановлюється у порядку, визначеному органами місцевого самоврядування.

Планом підготовки регуляторних актів на 2018 рік (рішення від 23.01.2018) передбачено підготовка протягом року регуляторного акта - рішення селищної ради «Про затвердження правил розміщення зовнішньої реклами на території селищної ради».

Проте, правила розміщення зовнішньої реклами на території селищної ради на час проведення аудиту не розроблено та відповідно кошти від розміщення зовнішньої реклами до бюджету Смизької об'єднаної територіальної громади не надходили.

Відрахування частини чистого прибутку (доходу) комунальними підприємствами

Пунктом 35 частини 1 статті 64 Бюджетного кодексу України [2] визначено, що до доходів загального фонду бюджетів об'єднаних територіальних громад належить частина чистого прибутку комунальних підприємств, що вилучається в порядку, визначеному відповідними місцевими радами.

Відповідно до пункту 29 частини 1 статті 26 Закону України «Про місцеве самоврядування» від 21.05.1997 №280/97-ВР, із змінами, до виключної

компетенції сільських, селищних, міських рад належить встановлення для підприємств, установ та організацій, що належать до комунальної власності відповідних територіальних громад, розміру частки прибутку, яка підлягає зарахуванню до місцевого бюджету [8].

Проте, Смизькою селищною радою Порядок відрахування до бюджету об'єднаної територіальної громади частини чистого прибутку (доходу) комунальними підприємствами не затверджувався, відповідно надходження до бюджету по коду бюджетної класифікації доходів 21010300 «Частина чистого прибутку (доходу) комунальних унітарних підприємств та їх об'єднань, що вилучається до відповідного місцевого бюджету» впродовж досліджуваного аудиту періоду відсутні.

Згідно звітності Комунального підприємства «Комунальник» за 2018 рік підприємством отримано чистого прибутку в сумі 124,7 тис. гривень.

Статтею 11-1 Закону України «Про управління об'єктами державної власності» визначено, що державні унітарні підприємства та їх об'єднання зобов'язані спрямовувати частину чистого прибутку (доходу) до Державного бюджету України у розмірі не менше 30 відсотків у порядку, визначеному Кабінетом Міністрів України.

При цьому, постановою КМУ від 23.02.2011 № 138, в редакції, що діяла протягом 2017-2018 років встановлено норматив відрахувань частини чистого прибутку на рівні 75 %, з 01.01.2019 – у розмірі 90 відсотків для підприємств, обсяг чистого прибутку яких фактично у відповідному звітному періоді становить більше 50 000 тис. гривень, і 50 відсотків - інших підприємств.

Враховуючи вищевикладене, за умови запровадження селищною радою сплати відрахувань від чистого прибутку (доходу) комунальних підприємств на рівні навіть 30 відсотків додаткові надходження до бюджету громади склали б 38,3 тис. гривень.

Гіпотеза 2. Не забезпечення своєчасного і повного використання коштів бюджету ОТГ, у тому числі міжбюджетних трансфертів, призводить до значних залишків неосвоєних коштів, що не сприяє підвищенню якості соціальних послуг.

Гіпотеза підтверджується.

Через механізм надання міжбюджетних трансфертів з державного бюджету місцевим бюджетам Держава забезпечує надання соціальних послуг гарантованих Державою, а органи місцевого самоврядування через передачу коштів між місцевими бюджетами – виконання делегованих повноважень з метою якісного надання соціальних послуг.

В періоді, що підлягав аудиторському дослідженню, до бюджету ОТГ надходили субвенції з державного бюджету та інших місцевих бюджетів.

Загалом, впродовж 2017-2018 років до загального фонду бюджету ОТГ надійшло міжбюджетних трансфертів на загальну суму 63 644,28 тис. грн, або 99,6 % до уточненого плану.

У структурі дохідних джерел загального фонду бюджету питома вага міжбюджетних трансфертів займала вагоме місце та складала 55,9 % у 2017 році та 56,9 % у 2018 році.

Згідно з рішеннями селищної ради та рішеннями виконавчого комітету отримані субвенції загалом спрямовувались на цілі, визначені відповідними розпорядженнями, постановами Кабінету Міністрів України та/або Порядками про їх використання.

Водночас протягом досліджуваного періоду не забезпечено використання субвенцій у повному обсязі.

Впродовж 2017-2018 років через невикористання повернуто субвенцій на загальну суму 181,7 тис. грн (в тому числі субвенції на формування інфраструктури – 124,3 тис. грн, на відшкодування вартості лікарських засобів – 10,6 тис. грн, на надання державної підтримки особам з особливими освітніми потребами – 18,6 тис. грн, на забезпечення якісної, сучасної та доступної загальної середньої освіти «Нова українська школа» – 21,5 тис. грн).

Залишки коштів субвенцій з державного бюджету станом на 01.01.2018 склали – 1106,7 тис. грн, в тому числі коштів освітньої субвенції – 554,2 тис. грн, субвенції на здійснення заходів щодо соціально-економічного розвитку окремих територій – 551,0 тис. грн; станом на 01.01.2019 – 3146,7 тис. грн, з них освітньої субвенції – 806,9 тис. грн, субвенції на здійснення заходів щодо соціально-економічного розвитку окремих територій – 2 339,8 тис. грн.

Із загальної суми субвенції на здійснення заходів щодо соціально-економічного розвитку окремих територій, що надійшла до бюджету Смизької селищної ОТГ в 2017-2018 роках та січні-липні 2019 року з державного бюджету – 2930,7 тис. грн, фактично використано лише 684,9 тис. грн, що складає 23,4 % від отриманої суми.

Так, в 2017 році з державного бюджету було виділено субвенції на здійснення заходів щодо соціально-економічного розвитку окремих територій в загальній сумі 650,7 тис. грн, з якої фактично використано 99,6 тис. грн, що складає 15,3 % від отриманої суми.

Залишок коштів субвенції станом на 01.01.2018 склав 551,1 тис. грн (не використано кошти, виділені відповідно до розподілів субвенції, затверджених розпорядженнями КМУ від 11.05.2017 № 310-р (на реконструкцію будівлі під клуб по вул. Шевченка, 45 в с.Шепетин в сумі 451,1 тис. грн) та від 06.12.2017 № 861-р (на придбання музичних інструментів для зразкового дитячого духового оркестру «Смига» відділу освіти, культури, туризму, молоді та спорту Смизької селищної ради в сумі 100,0 тис. грн)).

У 2018 році бюджетом ОТГ отримано субвенції в сумі 2280,0 тис. грн, з якої освоєно – 186,0 тис. грн (або 8,2 %), а також використано залишки субвенції, отриманої в 2017 році, в сумі 305,3 тис. грн (на реконструкцію

будівлі під клуб по вул. Шевченка, 45 в с.Шепетин – 205,3 тис. грн, на придбання музичних інструментів – 100,0 тис. грн).

Залишок коштів субвенції станом на 01.01.2019 – 2 339,8 тис. гривень. Зокрема, не освоєно кошти, виділені згідно з розподілами, затвердженими розпорядженнями КМУ від 13.06.2018 № 423-р – на капітальний ремонт нежитлового приміщення адміністративного будинку по вул. Заводська, 1 Б в смт. Смига з метою розміщення в ньому апарату селищної ради та центру надання адміністративних послуг (ЦНАП) в сумі 2 000,0 тис. грн, від 07.11.2018 № 867-р – на придбання та облаштування дитячого ігрового майданчика по вул. Дмитра Момотюка у с. Береза Дубенського району Рівненської області – 80,0 тис. грн, на придбання комп'ютерної техніки для відділу освіти, культури, туризму, молоді та спорту Смизької селищної ради Дубенського району Рівненської області – 14,0 тис. грн (із виділених 150,0 тис. грн), а також кошти субвенції, виділені в 2017 році на реконструкцію будівлі під клуб по вул. Шевченка, 45 в с.Шепетин – 245,8 тис. гривень.

У січні-липні 2019 року використано залишку коштів вищезазначеної субвенції в сумі 94,0 тис. грн (на придбання та облаштування дитячого ігрового майданчика – 80,0 тис. грн, придбання комп'ютерної техніки для загальноосвітніх навчальних закладів – 14,0 тис. грн).

Залишок субвенції станом на 31.07.2019 складає 2 245,8 тис. гривень.

Таким чином, не виконано роботи по реконструкції будівлі під клуб по вул. Шевченка, 45 в с.Шепетин та капітальному ремонту нежитлового приміщення адміністративного будинку по вул. Заводська, 1 Б в смт. Смига з метою розміщення в ньому апарату селищної ради та центру надання адміністративних послуг (ЦНАП).

Слід відмітити, що на виконання робіт по реконструкції будівлі під клуб по вул. Шевченка, 5 в с.Шепетин Дубенського району Рівненської області Смизькою селищною радою, в особі секретаря ради Мазурок В.Р. (Замовник), та приватним підприємством «Будтранспроєкт», в особі директора Головінова Ю.В., укладено договір від 14.11.2018 № 27 (з визначенням договірної ціни в сумі 451,1 тис. гривень).

Згідно акту приймання виконаних будівельних робіт форми № КБ-2в за грудень 2018 року виконано будівельно-монтажних робіт по об'єкту на суму 198,83 тис. грн, що оплачена в повному обсязі.

Крім того, Смизькою селищною радою, в особі секретаря ради Мазурок В.Р., як Замовник, та ПП «Будтранспроєкт», в особі директора Головінова Ю.В., як Підрядник, укладено договір від 11.05.2019 № 23 по реконструкції будівлі під клуб по вул. Шевченка, 65 в с. Шепетин Дубенського району Рівненської області з визначенням динамічної договірної ціни – 231,13 тис. гривень.

Згідно акту приймання виконаних будівельних робіт форми № КБ-2в за червень 2019 року виконано будівельно-монтажних робіт по об'єкту на суму 69,34 тис. грн, що оплачена в повному обсязі.

В ході проведення аудиту ініційовано проведення ревізії окремих питань фінансово-господарської діяльності Смизької селищної ради, в ході якої перевірено використання коштів на виконання ремонтно-будівельних робіт.

Проведеним контрольним обміром виконаних робіт по вищезазначеному об'єкту встановлено завищення обсягів та вартості робіт загалом на суму **176,0 тис. грн** та вартості послуг з технагляду на суму **4,83 тис. гривень** [61].

На об'єкт «Капітальний ремонт нежитлового приміщення адміністративного будинку по вул. Заводській, 1 Б в смт Смига Рівненської області з метою розміщення в ньому апарату селищної ради та центру надання адміністративних послуг (ЦНАП)» робочий проект виготовлено згідно рішення від 23.01.2018 № 564. Вартість проекту - 150,0 тис. грн. Вартість робіт згідно проекту 7678,28 тис. грн.

Згідно розпорядження Кабінету Міністрів України від 13.08.2018 № 423-р державного бюджету виділено субвенції бюджету об'єднаної територіальної громади смт. Смига на виконання робіт по вищезазначеному об'єкту в сумі 2000,0 тис. грн.

Проте, договір на виконання робіт по об'єкту «Капітальний ремонт нежитлового приміщення адміністративного будинку по вул. Заводській, 1 Б в смт Смига Рівненської області з метою розміщення в ньому апарату селищної ради та центру надання адміністративних послуг (ЦНАП)» з ТОВ «КОМПАНІЯ БАРБАКАН» (Підрядник) укладено лише в червні 2019 року (від 21.06.2019 №11). Ціна договору – 6 466,19 тис. грн. Дата закінчення робіт відповідно до Календарного графіку виконання робіт (Додаток 2 до Договору) – 31.12.2019.

Слід зазначити, що згідно рішень Дубенської районної ради від 16.12.2016 № 306 «Про передачу з спільної власності територіальних громад сіл, селища Дубенського району (районної комунальної власності) у комунальну власність територіальної громади Смизької селищної ради закладів охорони здоров'я» та рішення Смизької селищної ради від 30.11.2016 № 63 «Про надання згоди на прийняття зі спільної власності територіальних громад селища, сіл Дубенського району (районної комунальної власності) у комунальну власність Смизької селищної ради бюджетних установ» передано із спільної власності територіальних громад селища, сіл Дубенського району (районної комунальної власності) у комунальну власність Смизької селищної ради об'єкти нерухомого майна, основних засобів та нематеріальних активів, що перебували на балансі Комунального закладу «Дубенський районний центр ПМСД».

Зокрема, за актом приймання-передачі від 03.01.2017 передано об'єкти нерухомого майна, що знаходиться за адресою: смт Смига, вул. Заводська 1 б, а саме: будинок АЗПСМ (загальною площею 480,8 кв.м), будівлю стаціонару (площею 300,0 кв.м), амбулаторію (площею 162,0 кв.м), будівлю сестригосподарки (площею 12 кв.м), господарську будівлю (площею 108 кв.м), гараж (площею 30 кв.м), будівлю прачечної (площею 12,5 кв.м), будівлю кухні-кладовки (площею 99 кв.м).

В подальшому рішенням Дубенської районної ради від 11.08.2017 № 422 «Про внесення змін до рішення від 16.12.2016 року «Про передачу внесено зміни до рішення від 16.12.2016 № 306, а саме в пункті 1 Додатку 1 замінено назву об'єкта Будинок АЗПСМ смт. Смига, що знаходиться за адресою: смт. Смига, вул. Заводська, 1б, балансовою вартістю 302 000,00 грн на «Нежиле приміщення адміністративного будинку».

На підставі вищезазначених рішень приміщення за адресою смт. Смига, вул. Заводська, 1б зареєстровано 31.01.2018 в Державному реєстрі речових прав на нерухоме майно як нежитлове приміщення, адміністративного будинку (загальна площа (кв.м): 858.1, матеріали стін: цегла, Опис: А-ІІ - Адміністративний будинок; ПД/А-ІІ - Підвал; а - Прибудова; а' - Сходи) [27].

За актом приймання-передачі від 01.10.2018 вищевказана будівля (інвентарний номер 10310004) на баланс КНП «Смизький центр ПМСД» не передана, на даний час рахується по даних бухгалтерського обліку селищної ради.

Комунальне некомерційне підприємство «Смизький центр первинної медико-санітарної допомоги» Смизької селищної ради (далі – КНП «Смизький ЦПМСД»), до складу якого входить амбулаторія в смт Смига, зареєстровано за адресою: смт Смига, провулок Парковий, 5.

За даними Державного реєстру прав на нерухоме майно за Комунальним закладом "Смизька амбулаторія загальної практики сімейної медицини" Смизької селищної ради (код ЄДРПОУ: 41103874) зареєстровано право постійного користування земельною ділянкою загальною площею 0,1454 га (кадастровий номер 5621655900:01:003:0679), цільове призначення: для будівництва та обслуговування будівель закладів охорони здоров'я та соціальної допомоги.

Іншого нерухомого майна (будівель) за вищевказаною адресою не зареєстровано.

Згідно даних сайту rzo.gov.ua Департаментом з питань будівництва та архітектури Рівненської обласної державної адміністрації проведено процедуру закупівлі на «Нове будівництво лікарської амбулаторії загальної практики сімейної медицини по провул.Парковий в смт Смига Дубенського району Рівненської області», за результатами якої укладено договір підряду від 22.10.2018 № 63 (далі – Договір) з ПП «ІБК Дедал» (Підрядник). Ціна предмету Договору – 6 470,0 тис. грн (п. 2.1).

Відповідно до п.4.3 Договору строком закінчення робіт є 26.12.2019 р. згідно календарного графіку виконання робіт (Додаток 2 до Договору). Термін дії Договору до 31.12.2019, але у будь-якому разі до повного виконання Сторонами своїх зобов'язань за цим Договором (п.11.1).

Місце виконання робіт: 35680, Україна, Рівненська область, Дубенський район, смт Смига, провул. Парковий.

Тобто, на момент проведення аудиту здійснюється будівництво нового приміщення лікарської амбулаторії в смт. Смига.



При цьому, за рахунок коштів бюджету ОТГ та частково за рахунок коштів субвенції з державного бюджету на соціально-економічний розвиток окремих територій здійснюється реконструкція приміщення колишньої амбулаторії в смт. Смига по вул. Заводській, 1 б, передане з районної комунальної власності, під адміністративне приміщення з метою розміщення в ньому апарату селищної ради та центру надання адміністративних послуг (ЦНАП).

В зв'язку із зволіканням коштів субвенцій та не виконанням окремих робіт фактично реконструкція будівлі під клуб по вул. Шевченка, 5 в с.Шепетин та Капітальний ремонт нежитлового приміщення адміністративного будинку по вул. Заводській, 1 Б в смт Смига Рівненської області з метою розміщення в ньому апарату селищної ради та центру надання адміністративних послуг (ЦНАП) не завершені та не використовуються за призначенням.

Також, слід зауважити, що значні залишки коштів залишались і на рахунках бюджету громади. Зокрема, вільні залишки загального фонду бюджету ОТГ в досліджуваному періоді складали: станом на 01.01.2017 – 1 712,7 тис. грн, на 01.01.2018 – 7 375,07 тис. грн, на 01.01.2019 – 10 106,63 тис. гривень. На рахунках спеціального фонду бюджету ОТГ залишки коштів складали станом на 01.01.2017 – 719,12 тис. грн, на 01.01.2018 – 964,85 тис. грн, на 01.01.2019 – 485,04 тис. гривень.

При цьому, аудитом встановлено потребу в проведенні ремонтних робіт та матеріально-технічному забезпеченні закладів освіти та культури, про що зазначено в розділі 2.4 Звіту.

Також, не забезпечено виконання окремих проектів, передбачених Планом соціально-економічного розвитку Смизької селищної ради на 2017-2019 роки, затвердженим рішенням Смизької селищної ради від 27.03.2017 №226, зокрема, не проведено капітальні ремонти будинків культури смт. Смига та с. Берез, не розроблено проектно-кошторисну документацію та відповідно не проводились роботи по будівництву дошкільних навчальних закладів в с.Шепетин та с. Стара Миколаївка.

Разом з тим, в 2018 році та січні-липні 2019 року з бюджету Смизької об'єднаної територіальної громади спрямовувались кошти на непершочергові витрати, пов'язані з утриманням установ, що фінансуються з державного бюджету (що свідчить про неефективне витрачання коштів бюджету), а саме на ГУДСУ з надзвичайних ситуацій у Рівненській області – 20,0 тис. грн (на придбання пожежного спорядження і касок), УПЗСН Дубенської РДА – 23,0 тис. грн (на делеговані повноваження), Дубенського МРВ УСБУ України в Рівненській області – 20,0 тис. грн (на придбання паливно-мастильних матеріалів для організації антикорупційних заходів та проведення оперативного реагування), загалом на 63,0 тис. гривень.

Отже, використання не в повному обсязі коштів субвенцій та коштів бюджету об'єднаної територіальної громади, а також порушення при їх



використанні, не сприяє покращенню якості надання соціальних послуг жителям громади.

Гіпотеза 3. Запроваджена політика щодо організації та здійснення господарської діяльності комунальних підприємств не в повному обсязі забезпечує досягнення мети їх утворення та збільшує видатки бюджету на утримання таких підприємств.

Гіпотеза підтверджується.

На території Смизької ОТГ функціонують Комунальне підприємство «Комунальник» (код ЄДРПОУ - 30981504, далі – КП «Комунальник», Підприємство) та Державне комунальне підприємство «Комунальник-Студінка» (код ЄДРПОУ – 31218163, далі ДКП «Комунальник-Студінка»).

Відповідно до даних Єдиного державного реєстру юридичних осіб, фізичних осіб – підприємців та громадських формувань засновником ДКП «Комунальник-Студінка» є Шепетинська сільська рада, яка ввійшла до складу Смизької об'єднаної територіальної громади (запис про державну реєстрацію припинення юридичної особи Шепетинської сільської ради 26.01.2017 за №16051120012001229).

Упродовж 2017-2018 років та у січні-липні 2019 року внески до статутного капіталу 2-х комунальних підприємств за рахунок коштів спеціального фонду (бюджет розвитку) селищного бюджету за КПКВК 0117670 «Внески до статутного капіталу суб'єктів господарювання» склали 462,29 тис. гривень.

Крім того, протягом досліджуваного періоду селищною радою надано фінансової підтримки вищевказаним підприємствам за рахунок коштів загального фонду бюджету ОТГ за КПКВК 0116020 «Забезпечення функціонування підприємств, установ та організацій, що виробляють та/або надають житлово-комунальні послуги» на загальну суму 654,7 тис. гривень.

Відповідно до п. 2.1 Статуту КП «Комунальник», затвердженого рішенням Смизької селищної ради від 13.11.2018 № 960 (нова редакція), головною метою діяльності підприємства є задоволення суспільних потреб в роботах, послугах та реалізації на основі одержаних прибутків соціальних та економічних інтересів членів трудового колективу та інтересів власника майна підприємства (Смизької селищної ради) у відповідності до діючого законодавства України.

Смизькою селищною радою у 2017 році перераховано внесків до статутного капіталу КП «Комунальник» на суму 120,54 тис. грн, які використано на розробку проектно-кошторисної документації на реконструкцію каналізаційних очисних споруд смт. Смига – 83,04 тис. грн, на придбання циркуляційного насоса – 18,5 тис. грн та на придбання комп'ютерної техніки – 19,0 тис. гривень [51].

Крім того, селищною радою надано фінансової підтримки для КП «Комунальник» у 2017 році на суму 105,37 тис. грн, які використано *на оплату послуг з перевезення твердих побутових відходів (далі - ТПВ) на суму 25,0 тис. грн, на оплату послуг з утилізації ТПВ – 39,57 тис. грн, на послуги з*

розробки проектно-технічної документації для отримання дозволу на спеціальне водокористування – 38,4 тис. грн, на придбання і заміну електролічильника – 2,4 тис. гривень.

У 2018 році для КП «Комунальник» перераховано внесків до статутного капіталу на суму 84,0 тис. грн, які використано на експертизу кошторису на реконструкцію очисних споруд на суму 24,0 тис. грн та на придбання будинкового вузла обліку теплової енергії (теплічильник ультразвуковий в комплекті Ду40) – 60,0 тис. гривень.

Також, селищною радою надано фінансової підтримки для КП «Комунальник» у 2018 році на суму 334,25 тис. грн, які використано на *оплату послуг з перевезення твердих побутових відходів (далі - ТПВ) - 71,61 тис. грн, на оплату послуг з утилізації ТПВ – 96,72 тис. грн, на розробку проекту санітарної охоронної зони свердловин водозабору – 23,18 тис. грн, на придбання спецодягу – 17,7 тис. грн, на поточне технічне обслуговування автомобіля КО 503-В-10 в сервісному центрі – 17,0 тис. грн, на розроблення детального плану території каналізаційних очисних споруд за межами смт. Смига – 13,5 тис. грн, на придбання автошин для вантажного автомобіля – 12,24 тис. грн, на придбання протипожежного обладнання – 1,67 тис. грн, на зобов'язання по заробітній платі – 43,63 тис. грн, на оплату послуг з постачання електричної енергії для підприємства у грудні поточного року – 37,0 тис. гривень [51].*

У січні-липні 2019 року для КП «Комунальник» перераховано внесків до статутного капіталу на суму 71,8 тис. грн, які використано на придбання 2-х насосних агрегатів та 2-х глибинних насосів.

Також, селищною радою надано фінансової підтримки для КП «Комунальник» у січні-липні 2019 року на суму 215,08 тис. грн, які використано на *оплату послуг з гідродинамічного очищення від твердих відкладень первинного відстійника об'ємом 80 м куб. на каналізаційних очисних спорудах смт. Смига в сумі 130,05 тис. грн, на проведення атестації робочих місць – 17,07 тис. грн, на санітарно-епідеміологічну оцінку Технологічного регламенту з виробництва питної води ДКП «Комунальник» – 6,59 тис. грн, на оплату послуг з постачання електричної енергії для підприємства у квітні та липні поточного року – 61,37 тис. гривень.*

Згідно з п. 2.2 Статуту, підприємство здійснює, зокрема, такі види діяльності як:

- водопостачання,
- водовідведення,
- теплопостачання,
- вивезення твердих побутових відходів (збір ТПВ від населення, підприємств та організацій Смизької ОТГ; вивезення ТПВ спецавтотранспортом; розміщення та захоронення ТПВ на сміттєзвалищах).

Відповідно, підприємством розроблено калькуляції вартості послуг, що надаються, а виконавчим комітетом Смизької селищної ради затверджено

тарифи на надання вказаних послуг, за якими для підприємства надходить оплата від установ, організацій та громадян за надані послуги.

Отже, надання послуг з перевезення та утилізації твердих побутових відходів, які підприємство замовляло у сторонніх фізичних та юридичних осіб, та на оплату яких Смизькою селищною радою надано фінансову допомогу підприємству у 2017 - 2018 роках на загальну суму 232,9 тис.грн, є безпосередньою діяльністю підприємства, яку воно здійснює на основі самофінансування та самоокупності, тобто, отримує за це дохід від основної діяльності.

Крім того, у 2018 році та за 7 місяців 2019 року Смизькою селищною радою здійснено видатки з селищного бюджету на утримання КП «Комунальник» на загальну суму 142,0 тис. грн (заробітна плата працівників підприємства, послуги електропостачання), яке не має статусу бюджетної установи та, згідно з п. 1.4 Статуту, здійснює свою діяльність на основі самофінансування та самоокупності.

Статтею 89 Бюджетного кодексу України від 08.07.2010 №2456-VI, із змінами (далі - Бюджетний кодекс України) не передбачено у складі видатків, що здійснюються з бюджетів об'єднаних територіальних громад, видатків на утримання комунальних підприємств (оплату їх поточних видатків) [2].

При цьому, в частині житлово-комунального господарства, відповідно до п. 5 ч. 1 ст. 91 Бюджетного кодексу України, до видатків місцевих бюджетів, що можуть здійснюватися з усіх місцевих бюджетів належать видатки на місцеві програми розвитку житлово-комунального господарства та благоустрою населених пунктів.

Таким чином, Смизька селищна рада може спрямовувати кошти з селищного бюджету комунальному підприємству *на виконання певних заходів регіональних програм*, замовником яких є селищна рада.

Слід також врахувати, що пунктом 9 Порядку складання, розгляду, затвердження та основних вимог до виконання кошторисів бюджетних установ, затвердженого постановою Кабінету Міністрів України від 28.02.2002 №228, із змінами [30] передбачено критерії визначення одержувача для здійснення заходів бюджетної програми, серед яких, зокрема, є незбиткова діяльність одержувача за останні два роки.

Згідно з наданою ДКП «Комунальник» фінансовою звітністю, за результатами діяльності за 2017 рік та I півріччя 2019 року підприємством отримано збиток, а за 2018 рік - отримано чистий прибуток на суму 124,7 тис. гривень [52].

Відповідно до інформації від 09.12.2019 №14, наданої державним комунальним підприємством «Комунальник-Студінка», на запит Управління Західного офісу Держаудитслужби в Рівненській області від 13.09.2019 №13-17-08-17/3924-2019, у 2017 році та I півріччі 2019 року підприємство працювало з нульовим фінансовим результатом, а за 2018 рік - фінансовий результат - збитки на суму 16,5 тис. гривень [53].

Протягом досліджуваного періоду для ДКП «Комунальник-Студінка» Смизькою селищною радою перераховано внесків до статутного капіталу на суму 186,0 тис. грн, які використано на придбання 2-х насосів свердловинних та 2-х станцій автоматичного управління на суму 185,94 тис. гривень [53].

Також, слід зауважити, що відповідно до підпункту 4 пункту а статті 27 Закону України «Про місцеве самоврядування в Україні» до відання виконавчих органів сільських, селищних, міських рад належать: власні (самоврядні) повноваження: розгляд проектів планів підприємств і організацій, які належать до комунальної власності відповідних територіальних громад, внесення до них зауважень і пропозицій, здійснення контролю за їх виконанням [8].

Протягом 2017-2018 років, I півріччя 2019 року виконавчому комітету Смизької селищної ради вищезазначеними комунальними підприємствами фінансові плани не подавались та не затверджувались.

Разом з тим, директор КП «Комунальник» Іващук Ю.С. звітувався про діяльність підприємства за 2017 рік на сесії Смизької селищної ради (рішення від 23.01.2018 № 559), за результатами якого робота директора визнана незадовільною, йому висловлено недовіру та вирішено провести аудит підприємства за 2017 рік. Разом з тим, аудит підприємства не проводився.

Про діяльність підприємства за 2018 рік директор Кузьмич В.О. звітувався перед виконавчим комітетом Смизької селищної ради (рішення від 31.01.2019 № 4).

Звіти про діяльність ДКП «Комунальник-Студінка» на сесіях Смизької селищної ради та на засіданнях виконавчого комітету Смизької селищної ради не заслуховувались.

Зазначене свідчить про недостатній контроль з боку засновника за діяльністю комунальних підприємств.

Отже, враховуючи вищевикладене, надання фінансової підтримки комунальному підприємству «Комунальник» на його утримання та здійснення внесків до статутного капіталу двох підприємств не призводить до вагомого покращення результатів їх діяльності, адже, фінансові результати за період, що підлягав дослідженню переважно збиткові, а також спричиняє додаткове навантаження на бюджет громади.

Гіпотеза 4. Не проведення заходів з оптимізації загальноосвітніх навчальних закладів та закладів первинної медичної допомоги, використання бюджетних коштів на оплату окремих послуг, виконання яких могло бути забезпечено працівниками апарату селищної ради, надання субвенцій іншим бюджетам на здійснення видатків, що мають здійснюватись за рахунок інших бюджетів, не сприяє ефективному використанню коштів бюджету громади.



В ході аудиторського дослідження встановлено, що фактично до складу Березької та Тур'янської ЗОШ I-II ступенів входять ЗОШ I ступеня (Комарівська, Миньківська та Онишківська), які не мають статусу філій.

У системі закладів загальної середньої освіти Комарівська, Миньківська та Онишківська ЗОШ окремо не відображаються та обліковуються в складі, відповідно, Березької ЗОШ I-II ступенів та Тур'янської ЗОШ I-II ступенів.

Протягом 2017-2018 та 2018-2019 навчальних років загальна кількість учнів у *Комарівській ЗОШ I ступеня* становила відповідно 14 та 9 учнів, у *Миньківській ЗОШ I ступеня* – 13 та 14 учнів, в *Онишківській ЗОШ I ступеня* – 16 та 19 учнів. Кількість учнів у класах становить від 1 до 7 учнів (*при розрахунковій наповнюваності, передбаченій Формулою розподілу освітньої субвенції між місцевими бюджетами, затвердженою постановою Кабінету Міністрів України від 27 грудня 2017 року № 1088, для Смизької ОТГ – 14 учнів*). При цьому, в кожній школі працює по 3 вчителів початкових класів.

Всього протягом 2017-2018 років та за 7 місяців 2019 року з бюджету ОТГ на оплату праці вчителів початкових класів вищевказаних 3-х *малокомплектних ЗНЗ I ступеня*, зокрема, Комарівської, Миньківської та Онишківської ЗОШ витрачено **1695,66 тис. гривень**.

Разом з тим, у ході аудиту встановлено, що загальноосвітні навчальні заклади громади потребують оновлення обладнання навчальних кабінетів (біології, математики, фізики, історії, інформатики, іноземної мови, іноземної мови та інших), майстерень, спортивного залу, будівництва та капітального ремонту туалетних приміщень.

При цьому, селищною радою не в повному обсязі забезпечено використання залишків освітньої субвенції на покращення матеріально-технічної бази загальноосвітніх навчальних закладів громади, що не сприяє підвищенню якості надання освітніх послуг.

Існує також можливість оптимізації мережі ФАПів, що входять до складу КНП «Смизький центр первинної медико-санітарної допомоги», про що детально описано в розділі 2.4 Звіту.

Проведення оптимізації структури та чисельності працівників КМП «Смизький центр первинної медико-санітарної допомоги» надасть можливість спрямовувати кошти бюджету громади на поліпшення матеріально-технічного забезпечення підприємства, а не на здійснення поточних витрат (оплату праці, комунальних та інших послуг), що дозволить підвищити якість надання первинної медичної допомоги.

В ході проведення аудиту встановлено випадки використання бюджетних коштів на оплату окремих послуг, виконання яких могло бути забезпечено працівниками апарату селищної ради, а також використання коштів на проведення аудиту фінансово-господарської діяльності Смизької селищної ради.

Зокрема, на підставі рішення Смизької селищної ради від 23.01.2018 №561 «Про проведення фінансового господарського аудиту за 2017 рік», відповідно до укладеного селищною радою договору від 04.06.2018 № 11 за актом здачі-

прийняття наданих послуг № 21/07-2018 від 04.07.2018 Приватною аудиторською фірмою «Талант-аудит» у період з 04.06.2018 по 15.06.2018 проведено аудиторську перевірку фінансово-господарської діяльності Смизької селищної ради за період з 01.01.2017 по 31.12.2017. Послуги загальною вартістю 35,0 тис.грн без ПДВ оплачено за рахунок коштів загального фонду бюджету ОТГ по КТПКВКМБ 0110150 «Організаційне, інформаційно-аналітичне та матеріально-технічне забезпечення діяльності обласної ради, районної ради, районної у місті ради (у разі її створення), міської, селищної, сільської рад» КЕКВ 2240 «Оплата послуг (крім комунальних)».

Однак, переважна більшість пропозицій, наданих за результатами аудиту, Смизькою селищною радою не прийнято до уваги, що ставить під сумнів доцільність його проведення, а відтак свідчить про *неефективно використані кошти бюджету громади в сумі 35,0 тис.гривень*.

Зокрема, не розроблено Положення про оплату праці, не визначено порядок та критерії для встановлення надбавок та визначення їх розміру; надалі не здійснювалося відповідно до вимог Податкового кодексу України нарахування та перерахування до бюджету сум ПДФО та військового збору з суми орендної плати фізичних осіб (за трьома договорами оренди нежитлових приміщень під ФАП) та інші [63].

У травні та грудні 2018 року на підставі укладених договорів з Тернопільським національним економічним університетом за рахунок коштів загального фонду бюджету ОТГ по КТПКВКМБ 0110150 КЕКВ 2240 селищною радою оплачено ряд послуг консультативного характеру на загальну суму **47,5 тис.грн** (за консультування щодо розробки бюджетного регламенту в сумі 17,5 тис.грн, за науково-методичне забезпечення складання бюджету для громадян на прикладі Смизької ОТГ – 10,0 тис.грн; за наукове консультування щодо удосконалення бюджетного процесу та проекту бюджету Смизької селищної ради на 2019 рік – 20,0 тис.грн) при тому, що у штаті селищної ради рахується підрозділ планово-економічного розвитку відділу фінансового обліку, звітності в кількості 2 штатні одиниці.

Аналогічно, за рахунок коштів загального фонду бюджету ОТГ по КТПКВКМБ 0110150 КЕКВ 2240 у 2018 році, січні-липні 2019 року селищною радою оплачувались юридичні послуги при тому, що у штаті селищної ради рахується відділ правового та організаційно-кадрового забезпечення у кількості 3 штатні одиниці.

Так, у грудні 2018 року проведено оплату наданих юридичних послуг ТОВ «Компанія Експерто Креде» в сумі **49,0 тис.грн** (супровід судового процесу з ПАТ «Національна акціонерна компанія «Нафтогаз України»).

В жовтні 2018 року, в квітні та червні 2019 року селищною радою оплачено за надані юридичні послуги із супроводу процедур закупівлі на загальну суму **17,5 тис.грн** (ТОВ «Агентство «Е-Консалт» - 7,0 тис.грн у жовтні 2018 року та 7,0 тис.грн у квітні 2019 року; ТОВ «Ваш асистент» - 3,5 тис.грн у червні 2019 року). До того ж в грудні 2018 року для членів тендерного комітету селищної ради ТОВ «Консалтинговий центр «Кайрос» надано послуги (вартістю 2,6 тис. грн) з навчання у сфері здійснення державних (публічних) закупівель з

гарантуванням безоплатного консультування до наступних змін у законодавстві в сфері закупівель.

Також, в ході аудиту встановлено факт неповного виконання договору.

Рішенням Смизької селищної ради від 04.05.2018 № 696 «Про затвердження Програми «Безпечна громада на 2018-2020 роки»» (далі - Програма), передбачено в бюджеті селищної ради на 2018 рік кошти загального фонду в сумі 140,0 тис. грн для реалізації вказаної Програми.

Мета Програми – посилення безпеки громадян, захисту важливих об'єктів населених пунктів Смизької селищної ради та комунального майна, підтримка нормальної життєдіяльності Смизької селищної ради, посилення безпеки дорожнього руху, підвищення рівня розкриття правопорушень.

Одним із завдань Програми є створення єдиної локальної мережі системи «Безпечна громада», в яку будуть об'єднані всі камери зовнішнього відеонагляду та інші елементи системи безпеки об'єктів усіх форм власності.

Заходи по реалізації Програми – придбання відеокамер виконавцем Програми (Смизькою селищною радою); термін виконання – I півріччя 2018 року; фінансування – 140,0 тис. гривень.

На підставі виконання заходів програми Смизькою селищною радою, в особі секретаря селищної ради Мазурок В.В. (Замовник), з Товариством з обмеженою відповідальністю «КОБІ ДІСТРИБЬЮШИН», в особі директора Вихристюка О.А. (Виконавець), укладено договір від 14.05.2018 №19/18, згідно якого останній зобов'язується поставити Замовнику обладнання та витратні матеріали (відеокамери спостереження), а також виконати монтажні роботи, а Замовник прийняти товар та роботи і виконати оплату на умовах даного договору. Сума договору складає 139,99 тис. грн, в т.ч. ПДВ 23,33 тис. грн та складається з вартості обладнання та витратних матеріалів, робіт по монтажу.

Товар вважається поставленим Виконавцем і отриманим Замовником після підписання Замовником накладної на даний товар.

Датою закінчення виконання робіт Виконавцем вважається дата їх прийняття Замовником шляхом підписання акта приймання-передачі всього обсягу виконаних робіт.

Договір набирає чинності з дня його підписання і діє до 31.12.2018. Договір може бути продовжений за взаємною згодою сторін з обов'язковим складанням письмового документу.

Для аудиту письмових документів про продовження вищевказаного договору не надано.

Згідно з видатковою накладною від 14.05.2018 №РН-0000836, ТОВ «КОБІ ДІСТРИБЬЮШИН» поставлено для Смизької селищної ради 1 комплект відеокамер спостереження на суму *139,99 тис. грн*, у т.ч. ПДВ 23,33 тис. грн, які оплачено селищною радою в повному обсязі.

Під час аудиту проведено ревізію окремих питань фінансово-господарської діяльності Смизької селищної ради, в ході якої проведено інвентаризацію наявності зазначених матеріальних цінностей та встановлено, що вищевказані відеокамери зберігаються в приміщенні Смизької селищної

ради та станом на дату проведення аудиту *не встановлені та, відповідно, не використовуються за призначенням.*

Також, аудитом встановлено окремі порушення та неврегульованість окремих питань в оплаті праці працівників апарату селищної ради.

Рішеннями Смизької селищної ради від 23.02.2017 № 222, від 22.12.2017 № 547 та від 21.12.2018 № 1098 відповідно до постанови Кабінету Міністрів України від 09.03.2006 № 268 «Про упорядкування структури та умов оплати праці працівників органів виконавчої влади, органів прокуратури, судів та інших органів» (зі змінами) (далі – Постанова № 268) надано дозвіл голові селищної ради встановлювати надбавки і доплати працівникам виконавчого апарату селищної ради протягом 2017-2019 років.

Протягом періоду державного фінансового аудиту працівникам апарату селищної ради згідно вищезазначених рішень селищної ради за розпорядженням голови селищної ради у 2017 році, в. о. селищного голови – секретарем селищної ради в 2018-2019 роках встановлювалася щомісячно надбавка за інтенсивність праці та особливий характер роботи.

Проте, згідно пп. «в» пп. 1 п. 2 Постанови № 268 для посадових осіб органів місцевого самоврядування надано право встановлювати надбавки за високі досягнення у праці або за виконання особливої роботи.

Протягом 2017-2018 років та січня-липня 2019 року за розпорядженнями голови Смизької селищної ради працівникам апарату нараховано та виплачено надбавок за інтенсивність праці та особливий характер роботи, не передбачених чинним законодавством для посадових осіб органів місцевого самоврядування, в загальній сумі **794,4 тис.грн**, зокрема у 2017 році – 117,3 тис.грн, 2018 році – 371,6 тис.грн та протягом січня-липня 2019 року – 305,5 тис. гривень.

При цьому, *надбавки за високі досягнення у праці або за виконання особливої роботи* не встановлювались та не виплачувались.

Пунктом 6 постанови КМУ № 268 визначено, що преміювання селищних голів здійснюється у порядку визначеного цією постановою у межах затверджених видатків на оплату праці за рішенням відповідної ради.

Так, відповідно до рішень Смизької селищної ради від 23.02.2017 № 222, від 22.12.2017 № 547 та від 21.12.2018 № 1098 «Про встановлення надбавок і доплат селищному голові та надання дозволу селищному голові встановлювати надбавки і доплати працівникам виконавчого апарату селищної ради» надано дозвіл протягом 2017-2019 років при наявності в селищному бюджеті коштів преміювати селищного голову в межах фонду преміювання, утвореного у розмірі не менше як 10 відсотків посадового окладу та економії фонду оплати праці.

Згідно Положення про преміювання працівників апарату Смизької селищної ради (додаток до Колективного договору між адміністрацією Смизької селищної ради та профспілковим комітетом первинної організації профспілки Смизької селищної ради на 2018-2020 роки, який схвалений на

зборах трудового колективу від 27.06.2018 протоколом № 3 та зареєстрований Дубенською РДА реєстраційний № 10 від 10.07.2018)(далі – Положення про преміювання) селищний голова преміюється на підставі рішення сесії, яке приймається, як правило, один раз на рік, при затвердженні селищного бюджету, у якому вказується про порядок оплати праці голові, в тому числі розмір премії, тривалість періоду протягом якого дана премія виплачуватиметься.

Рішенням Смизької селищної ради від 08.12.2017 № 531 «Про матеріальне стимулювання секретаря селищної ради», враховуючи те, що секретар Смизької селищної ради відповідно до ч.ч. 2, 3 статті 42 Закону України «Про місцеве самоврядування в Україні», тимчасово здійснює повноваження селищного голови з 04.12.2017 в зв'язку з достроковим припиненням повноважень селищного голови, селищна рада вирішила заступнику селищного голови щомісячно надавати пропозиції щодо матеріального стимулювання секретаря селищної ради [20].

Слід зазначити, що пропозиції щодо матеріального стимулювання секретаря селищної ради заступником селищного голови не надавались.

За розрахунками річного фонду оплати праці виплата щомісячної премії селищному голові та працівникам апарату розрахована в розмірах 150% посадового окладу протягом 2017 року, 160% посадового окладу протягом 2018 року та 100% посадового окладу протягом 2019 року.

Фактично селищним головою у 2017 році отримано премії *3,0 тис. грн*, у 2018 році – *70,9 тис. грн* та протягом січня-липня 2019 року – *52,9 тис. грн*, що відповідно в середньому протягом року становить *119 %, 106,1 %, 131,29 %* до посадового окладу (та відповідно *81,4 %, 94,9%, 112,85%* до посадового окладу з урахуванням надбавки за ранг державного службовця та вислугу років) [60].

Згідно Положення про преміювання премія нараховується працівникам щомісячно у відсотках до посадового окладу або у твердій грошовій сумі з урахуванням надбавки за ранг державного службовця та вислугу років. Розмір премії кожного працівника визначається в залежності від його особистого внеску в загальні результати діяльності селищної ради.

Розділом 4 Положення про преміювання передбачено, що преміювання апарату селищної ради, встановлення їм надбавок здійснюється за поданням секретаря селищної ради на підставі оцінки та всебічного аналізу виконання ними посадових обов'язків і завдань. Встановлення або позбавлення премії працівникам апарату селищної ради здійснюється на підставі розпорядження селищного голови, яке готується на основі доповідної записки секретаря селищної ради. У доповідній записці секретаря селищної ради визначається перелік працівників для преміювання із зазначенням розміру преміювання та працівників, яких потрібно позбавити премії із відповідним обґрунтуванням [62].

Варто відмітити, що секретарем селищної ради доповідні записки на встановлення премій працівникам апарату селищної ради не готувалися.

Згідно пояснень в.о. головного бухгалтера Підніжної Н.Ю. та спеціаліста II категорії підрозділу по нарахуванню заробітної плати Семенович Є.О. розмір щомісячної премії секретарю селищної ради, яким виконувались функції селищного голови, встановлювався на зборах трудового колективу згідно рішення сесії на основі розпорядження про преміювання працівників апарату Смизької селищної ради. Проте, для аудиту протоколів зборів трудового колективу, на якому визначався розмір премії секретарю ради не надано, а також вирішення питання преміювання селищного голови (секретаря ради) на зборах трудового колективу не передбачено законодавством та Положенням про преміювання працівників апарату Смизької селищної ради.

Працівниками апарату селищної ради середній відсоток премії до посадового окладу з урахуванням надбавки за ранг державного службовця та вислугу років становить у 2017 році – 97%, у 2018 році – 73%, за 7 місяців 2019 року – 97,86%.

При цьому, слід зауважити, що відсоток премій працівникам галузі охорони здоров'я в середньому у 2017 році становив 12%, у 2018 році – 23,7 % від посадового окладу; працівникам закладів освіти премія виплачувалася лише у грудні 2017 року – у розмірі 102 % від окладу (тарифної ставки) та у грудні 2018 року – у розмірі 88% від окладу (тарифної ставки).

Штатний розпис апарату Смизької селищної ради станом на 01.01.2017 затверджений селищним головою в кількості 34 штатних одиниць з місячним фондом заробітної плати в сумі 173,58 тис. грн, станом на 01.01.2018 затверджений секретарем селищної ради в кількості 43 штатних одиниць з місячним фондом заробітної плати в сумі 109,98 тис. грн, станом на 01.01.2019 затверджений секретарем селищної ради в кількості 37 штатних одиниць з місячним фондом заробітної плати в сумі 140,35 тис. гривень.

Протягом періоду державного фінансового аудиту до штатних розписів апарату Смизької селищної ради рішеннями сесій Смизької селищної ради вносились зміни щодо кількості штатних одиниць та фонду заробітної плати, у зв'язку з підвищенням посадових окладів (зміною розміру мінімальної заробітної плати).

Слід зауважити, що у штатному розписі Смизької селищної ради на 2017 рік затверджено 1,5 штатних одиниці касира з місячним фондом оплати праці 7,81 тис. гривень.

Однак, селищною радою касові операції не проводились, посадові інструкції касирів відсутні.

Протягом 2017 року нараховано та виплачено заробітної плати касирам 105,95 тис. гривень.

Отже, не проведення оптимізації загальноосвітніх навчальних закладів, закладу первинної медичної допомоги, використання бюджетних коштів на непершочергові видатки, недотримання законодавства при їх витрачанні не сприяє ефективному використанню коштів бюджету громади.

Гіпотеза 5. Відсутність переліку майна, що належить до комунальної власності територіальної громади, та достовірного його обліку, не сприяє ефективному використанню майна та можливості наповнення бюджету за рахунок відчуження або надання в оренду майна, що не використовується.

Комунальна власність - найважливіша складова матеріальної та фінансової основи місцевого самоврядування. Від рівня ефективності управління комунальним майном залежить рівень наповнення бюджету громади.

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

Для забезпечення виконання повноважень, покладених на Смизьку об'єднану територіальну громаду, нею прийнято майно із комунальної власності Берегівської і Шепетинської сільських рад, а також районної комунальної власності.

Відповідно до ч. 3 ст. 8 Закону України «Про добровільне об'єднання територіальних громад» від 05.02.2015 р. № 157 VIII об'єднана територіальна громада є правонаступником всього майна, прав та обов'язків територіальних громад, що об'єдналися, з дня набуття повноважень сільською, селищною, міською радою, обраною такою об'єднаною територіальною громадою.

У ст. 104 Цивільного кодексу України також зазначено, що у разі реорганізації юридичних осіб майно, права та обов'язки переходять до правонаступників.

В ході проведення державного фінансового аудиту надано акти передачі-прийняття з балансу Шепетинської сільської ради та Берегівської сільської ради на баланс Смизької селищної ради матеріальних цінностей, які затверджено рішеннями сесії Смизької селищної ради від 30.11.2016 № 64 та № 65.

Законом України «Про місцеве самоврядування» (ст.ст. 26, 60) територіальним громадам, в інтересах яких здійснюють правомочності органи місцевого самоврядування, надано право управління майном комунальної власності громади.

Аналіз ефективності здійснення територіальною громадою повноважень в частині управління комунальним майном, зокрема, при передачі його в оренду, засвідчив наявність окремих факторів, які не сприяють наповненню бюджету.

Так, на час проведення аудиту Смизькою селищною радою не складено та не затверджено загальний перелік комунального майна, який містив би узагальнену інформацію щодо наявних об'єктів комунальної власності, їх класифікацію за призначенням, балансоутримувачів та інформацію щодо його використання або можливості передачі в оренду (з метою отримання додаткових доходів бюджетом громади). Дана інформація є необхідною, як для працівників апарату селищної ради - для планування доходів та контролю за їх справлянням, так і для користувачів, які можуть бути потенційними орендарями майна громади.

Крім того, селищною радою не затверджено порядки списання майна комунальної власності територіальної громади та його відчуження тощо.

В Законі України «Про оренду державного та комунального майна» від 10.04.1992 № 2269-ХІІ, зі змінами (далі - ЗУ «Про оренду державного та комунального майна») зазначено, що державну політику у сфері оренди майна, яке перебуває в комунальній власності, здійснюють органи місцевого самоврядування (ч.2 ст.2); методика розрахунку орендної плати та пропорції її розподілу між відповідним бюджетом, орендодавцем і балансоутримувачем для об'єктів, що перебувають у комунальній власності, визначаються органами місцевого самоврядування на тих самих методологічних засадах, як і для об'єктів, що перебувають у державній власності (ч.2 ст. 19) [14].

Таким чином, ефективність управління органом місцевого самоврядування комунальним майном при передачі його в оренду, зокрема, полягає у запровадженні відповідного механізму передачі та справляння плати за оренду об'єктів, що перебувають в комунальній власності територіальної громади. Тобто, має здійснюватися згідно з відповідною Методикою, розробленою та затвердженою органом місцевого самоврядування та базуватись на нормах законодавства.

Положення про оренду майна, яке належить до комунальної власності територіальної громади селища Смига (далі - Положення про оренду майна), яке визначає організаційно-правовий механізм надання в оренду майна, яке належить до комунальної власності територіальної громади селища Смига та методику розрахунку і порядок використання орендної плати затверджено рішенням Смизької селищної ради від 21.05.2010 за № 530 «Про оренду майна комунальної власності територіальної громади селища Смига та орендні ставки за використання майна, що є комунальною власністю територіальної громади селища Смига».

Рішенням Смизької селищної ради від 17.02.2017 № 190 Положення про оренду майна викладено в новій редакції, а саме: «Положення про оренду майна комунальної власності територіальної громади селища та сіл Смизької селищної ради».

Рішенням Смизької селищної ради від 16.06.2017 № 269 Додаток 1 до Положення про оренду доповнено п. 25 – «Оренда приміщень їдалень навчальних закладів з метою організації харчування дітей становить 1%».

Аудиторським дослідженням встановлено, що протягом періоду з 01.01.2017 по 31.07.2019 до загального фонду бюджету громади по коду 22080400 «Надходження від орендної плати за користування цілісним майновим комплексом та іншим майном, що перебуває в комунальній власності» надійшло коштів на загальну суму 12,68 тис.грн, в т.ч. в 2017 році – 0,59 тис.грн, в 2018 році – 2,14 тис.грн та протягом січня-липня 2019 року – 9,95 тис.гривень.

На підставі укладених Смизькою селищною радою договорів оренди, комунальне майно орендували: ПП Костюк О.О. (приміщення Смизької ЗОШ для розміщення торговельного об'єкту з продажу поліграфічної продукції та канцтоварів), ГО «Футбольний клуб «Єврошпон-Смига» (приміщення Смизької ЗОШ для проведення гурткової роботи), ГО «Футбольний клуб «Єврошпон-

Смига» (спорткомплекс «Меблевик» як об'єкт спортивно-оздоровчого призначення), ФОП Семеренко Л.П. (частина приміщення Смизької ЗОШ для розміщення їдальні), Федорук Н.В. (приміщення клубу с. Студянка під кафе), КЗ «Дубенська центральна районна лікарня» Дубенської районної ради Рівненської області (для розташування терапевтичного відділення № 4 КЗ «Дубенська ЦРЛ»), КЗ «Обласний центр екстреної медичної допомоги та медицини катастроф» (для розміщення пункту постійного базування бригад екстреної (швидкої) медичної допомоги), ПАТ «Ощадбанк» (для розміщення ТВБВ № 10017/092 філії – Рівненського обласного управління ПАТ «Ощадбанк»).

Проведеним аналізом в частині повноти надходження орендної плати за оренду нежитлового фонду комунального майна Смизької селищної ради встановлено, що відповідно до договору оренди майна, що є спільною власністю територіальної громади Шепетинської сільської ради від 01.06.2015 б/н, Орендодавець – Шепетинська сільська рада (згідно додаткової угоди до договору від 10.03.2017 Орендодавцем є Смизька селищна рада) передає, а Орендар – Федорук Н.В. приймає в строкове платне користування частину нерухомого майна приміщення клубу с. Студянка (надалі-Майно), загальною площею 46,8 кв.м. з метою використання під кафе. Згідно розрахунку по нарахуванню орендної плати за приміщення кафе в клубі с. Студянка розмір місячної орендної плати становить 0,42 тис.гривень.

Пунктом 4.2 договору передбачено, що Орендар зобов'язаний протягом дії договору до передачі об'єкта оренди Орендодавцю по акту за свій рахунок проводити необхідний поточний ремонт об'єкта оренди.

Договір набирає чинності з моменту підписання сторонами договору. Термін дії договору з 01.06.2015 по 01.06.2018.

Смизькою селищною радою згідно акту № 1 від 25.06.2018 нараховано орендної плати з врахуванням індексу інфляції орендарю Федорук Н.В. протягом періоду з 01.01.2017 по 01.06.2018 в сумі 7,76 тис.грн, зокрема в 2017 році – 5,67 тис.грн та в 2018 році – 2,09 тис.гривень. Протягом 2017-2018 років орендна плата від Федорук Н.В. на рахунок селищної ради не надходила.

Смизькою селищною радою в ході аудиту представлено претензію від 25.02.2019 № 277/03-15 до Федорук Н.В. щодо сплати за період з 01.01.2017 по 01.06.2018 орендних платежів з врахуванням індексу інфляції в сумі 7,76 тис.грн та пені за несвоєчасне виконання грошового зобов'язання в сумі 1,42 тис.грн, загалом на 9,18 тис.гривень.

Крім того, Смизькою селищною радою надіслано лист Федорук Н.В. від 20.03.2019 вих.№ 433/03-15 щодо виконання зобов'язань, які передбачені договором оренди, а також звільнення займаної частини приміщення клубу с. Студянка в 30-денний термін (рішення сесії Смизької селищної ради від 21.02.2019 про відмову в підписанні договору оренди частини приміщення клубу с. Студянка з метою використання під кафе).

Також представлено відповіді Федорук Н.В. на вищевказану претензію від 05.03.2019 та 28.03.2019, які зареєстровані селищною радою відповідно 12.03.2019 вх.№ 106/03-16 та 29.03.2019 вх.№ 154/03-16.

Згідно вищевказаних відповідей на претензію Федорук Н.В. повідомила, що згідно п. 10.5 договору оренди він вважається продовженим на той самий термін і на тих самих умовах, які були передбачені цим договором, а саме на 3 роки, у разі відсутності заяви однієї із сторін про припинення або зміну договору після закінчення строку його чинності протягом одного місяця. По підрахунку орендаря Федорук Н.В. враховуючи період оренди з 01.06.2015 по 01.03.2019, сума орендної плати мала скласти 18,69 тис.грн (45 місяців*0,42 тис. гривень).

Також Федорук Н.В. в листі зазначила, що нею було подано дві заяви з відповідними актами проведених невідокремлених поліпшень майна та поточного ремонту на ім'я голови Смизької селищної ради від 27.06.2018 на суму 7,04 тис.грн та від 19.02.2019 на суму 7,78 тис.грн, що в загальній сумі становить 14,82 тис.гривень. Крім того, орендарем повідомлено про виконання вимог щодо звільнення займаної частини приміщення клубу с. Студянка. Смизькою селищною радою для аудиту акти проведених невідокремлених поліпшень майна та поточного ремонту не представлено.

04.03.2019 згідно квитанції Федорук Н.В. оплачено за оренду майна 4,51 тис.гривень.

Слід зауважити, що виконання обов'язків щодо здійснення контролю за належним виконанням умов договорів в частині повноти та своєчасності оплати оренди комунального майна, фактично не делеговано жодному із відділів апарату управління селищної ради, або відповідальному виконавцю.

Внаслідок вищевикладеного, бюджетом громади недоотримано доходів у сумі 4,65 тис. гривень [66].

Проведеним аналізом виконання орендарями умов укладених договорів оренди комунального майна та договорів на відшкодування вартості комунальних послуг встановлено факти не сплати орендарями вартості спожитих комунальних послуг по 3 договорах, а саме укладених з Громадською організацією «Футбольний клуб «Єврошпон-Смига» (договори оренди майна від 01.02.2017 № 9 та від 13.11.2018 № 41) (далі – Орендар) та Комунальним підприємством «Дубенська центральна районна лікарня» Дубенської районної ради Рівненської області (договір оренди від 20.02.2018 №8) (далі – Орендар).

При цьому, слід зауважити, що згідно п. 3.2 договорів від 01.02.2017 № 9 та від 13.11.2018 № 41 (між Смизькою селищною радою та Громадською організацією «Футбольний клуб «Єврошпон-Смига») плата за відшкодування витрат балансоутримувача на надання комунальних послуг Орендарю Орендар сплачує за окремою угодою. Згідно представлених Смизькою селищною радою для аудиту актів на відшкодування комунальних послуг (електроенергія, тверде паливо), Орендар відшкодовує вартість використаної електроенергії відповідно до показників лічильника в будівлі згідно розрахунку пропорційно до займаної площі, вартість використаного твердого палива пропорційно до займаної площі та згідно виставлених рахунків (актів виконаних робіт).

Згідно Акта приймання-передачі майна, який є невід'ємною частиною договору оренди майна, що є комунальною власністю Смизької селищної ради

від 20.02.2018 № 8 (між Смизькою селищною радою та Комунальним підприємством «Дубенська центральна районна лікарня» Дубенської районної ради Рівненської області), комунальні платежі відшкодовуються відповідно до щомісячного розрахунку використання електроенергії.

Проте, фактично акти (рахунки) на відшкодування комунальних послуг орендарям не виставлялись та відповідно витрати на комунальні послуги, спожиті орендарями, для селищної ради не відшкодовані; дебіторська заборгованість в бухгалтерському обліку селищної ради відсутня.

Загалом Громадською організацією «Футбольний клуб «Єврошпон-Смига» протягом 2017 року та листопада-грудня 2018 року не відшкодовано за спожиті комунальні послуги (електроенергія та тверде паливо) відповідно 0,21 тис. грн та 0,30 тис. грн та Комунальним підприємством «Дубенська центральна районна лікарня» Дубенської районної ради Рівненської області не сплачено за електроенергію 9,17 тис. гривень [66].

В ході аудиту Громадською організацією «Футбольний клуб «Єврошпон-Смига» сплачено кошти за спожиті комунальні послуги (електроенергія та тверде паливо) відповідно в сумах 0,21 тис. грн та 0,30 тис. грн на рахунок селищної ради.

Отже, внаслідок відсутності контролю з боку селищної ради за виконанням умов договорів та відсутності механізму взаємодії між Смизькою селищною радою з орендарями комунального майна покрито витрат за комунальні послуги, спожиті сторонньою юридичною особою, на загальну суму 9,68 тис. грн, з яких відшкодовано в ході аудиту 0,51 тис. гривень.

Крім того, аудиторським дослідженням встановлено, що згідно інформації з Державного реєстру речових прав на нерухоме майно та Реєстру прав власності на нерухоме майно у власності юридичної особи – територіальної громади, в особі Шепетинської сільської ради (код ЄДРПОУ: 22577556), перебуває нерухоме майно, а саме 9 земельних ділянок загальною площею 3,9216 га, незавершене будівництво житлового будинку та господарської будівлі площею 303,8 кв.м (готовність 68 %) та 6 інших приміщень, в тому числі приміщення тепловозного депо за адресою с. Студянка, провулок Поштовий, 17 та приміщення складу за адресою с. Студянка, провулок Поштовий, 12.

За даними Єдиного державного реєстру юридичних осіб, фізичних осіб-підприємців та громадських формувань діяльність юридичної особи Шепетинської сільської ради припинено, про що зроблено запис 26.01.2017 (№16051120012001229). Тобто, фактично на час проведення аудиту майно комунальної власності Шепетинської сільської ради не перереєстровано у комунальну власність Смизької об'єднаної територіальної громади (Смизької селищної ради).

Крім того, за передавальним актом, затвердженим рішенням Смизької селищної ради від 30.11.2016 № 64, від Шепетинської сільської ради приміщення тепловозного депо за адресою с. Студянка, провулок Поштовий, 17 та приміщення складу за адресою с. Студянка, провулок Поштовий, 12 не передавались та відповідно відсутні в обліку селищної ради [27].

За інформацією ДКП «Комунальник-Студінка» на баланс комунального підприємства вищевказані приміщення також не передавались [53].

Проведеним в ході аудиту обстеженням комісією селищної ради підтверджено наявність вищевказаних приміщень за вказаними адресами та встановлено, що в будівлі депо знаходиться автобус ПАЗ 32051, який рахується на балансі Смизької селищної ради (з технічними несправностями), будівля складу не експлуатується [59].

Також, аудиторським дослідженням встановлено, що за даними бухгалтерського обліку Смизької селищної ради дороги смт Смига (всього 23 вулиці та провулки) загальною протяжністю 12 225 м (в т.ч. з твердим покриттям 7 375 м) рахуються за одним інвентарним номером 10330011 на загальну суму 619,35 тис.грн, тоді як згідно НП(С)БО в державному секторі 121 «Основні засоби», затверджений наказом Міністерства фінансів України 12.10.2010 № 1202, із змінами, одиницею обліку основних засобів серед іншого є конструктивно відокремлений предмет, призначений для виконання певних самостійних функцій.

Слід зауважити, що окремі об'єкти основних засобів (дороги) не передавались по актах прийому-передачі від Шепетинської та Берегівської сільських рад, відтак взагалі не відображені в обліку Смизької селищної ради, а саме: дороги по с. Буща - вул. Зарічнлянська, провулок Робочий, по с. Миньківці – вул. Молодіжна.

Впродовж досліджуваного періоду проводився капітальний ремонт окремих доріг територіальної громади, в тому числі капітальний ремонт проїзних частин по вул. Незалежності, вул. Л.Українки та по вул. Заводська в смт Смига, капремонт проїжджої частини по вул. Молодіжна в с. Миньківці (за рахунок коштів субвенції з державного бюджету на розвиток інфраструктури), загальна вартість робіт з капітального ремонту становить 8 222,2 тис.гривень.

Згідно п. 2 розд. VI Методичних рекомендацій з бухгалтерського обліку основних засобів суб'єктів державного сектору, затверджених наказом Міністерства фінансів України від 23.01.2015 № 11, із змінами, рішення про характер і ознаки здійснюваних суб'єктом державного сектору робіт (чи спрямовані вони на підвищення техніко-економічних можливостей об'єкта, що призведе у майбутньому до збільшення економічних вигод, чи здійснюються вони для підтримання об'єкта в придатному для використання стані та одержання первісно визначеної суми майбутніх економічних вигод від його використання) приймається керівником суб'єкта державного сектору з урахуванням результатів аналізу існуючої ситуації та суттєвості таких витрат.

Однак, рішення про збільшення очікуваних майбутніх вигод з майбутнім збільшенням первісної вартості об'єктів основних засобів не приймалися, та відповідно первісну вартість доріг не збільшено, при тому що вартість проведених ремонтів більш ніж в 13 разів перевищує їх вартість за даними бухгалтерського обліку та звітності, що свідчить про заниження в обліку та фінансовій звітності вартості основних засобів на загальну суму 8 222,2 тис. гривень.

Аудиторським дослідженням встановлено, що на підставі актів обстежень комісії для визначення стану зелених насаджень рішеннями виконавчого комітету Смизької селищної ради та відповідно виданими на їх підставі ордерами надавалися дозволи на видалення зелених насаджень в смт Смига.

Так, відповідно до рішення виконавчого комітету Смизької селищної ради від 26.04.2019 № 38 надано дозвіл Смизькій селищній раді на видалення зелених насаджень в кількості 10 штук (серед яких породи акація, береза, яблуня, алича), які ростуть в смт Смига по вул. Дружби для облаштування тротуару та велодоріжки; зрізану деревину за прийнятим рішенням необхідно передати для опалення Смизької ЗОШ. (За висновком комісії дерева підлягають знесенню у зв'язку з будівництвом об'єкту інженерно-транспортної та соціальної інфраструктури, благоустрою, що споруджуються за рахунок коштів державного чи місцевого бюджету).

Згідно рішення виконавчого комітету Смизької селищної ради від 28.05.2019 № 46 надано дозвіл Смизькій селищній раді на видалення зелених насаджень в кількості 12 штук (серед яких породи дуб, сосна, граб, акація, береза), які ростуть в смт Смига по вул. Дружби для облаштування під'їзної дороги до автостоянки. Зрізану деревину передати в ДКП «Комунальник-Студінка» для господарських потреб територіальної громади та матеріальної підтримки комунальних закладів. (За висновком комісії дерева підлягають знесенню у зв'язку з перешкоджанням даних дерев для облаштування під'їзної дороги до автостоянки, також вищевказані дерева перебувають в аварійному стані, переросли вікову межу та при буревії і снігопаді загрожують пішоходам та проїзній частині).

Рішеннями виконкому Смизької селищної ради від 30.10.2018 № 74 та від 26.04.2019 № 37 надано дозвіл відповідно в.о. головного лікаря КНП «Смизький ЦПМСД» та Смизькій селищній раді на видалення зелених насаджень в кількості відповідно 3 (дуб, липи) та 5 дерев (серед яких породи дуб, сосна, смерека), які ростуть в смт Смига по провул. Парковий, 5. Зрізану деревину за рішенням виконкому від 30.10.2018 № 74 слід передати для використання закладами охорони здоров'я, за рішенням виконкому від 26.04.2019 № 37 – передати в ДКП «Комунальник-Студінка» для господарських потреб територіальної громади та матеріальної підтримки комунальних закладів. (За висновками комісії дерева підлягають знесенню у зв'язку з будівництвом нової амбулаторії та видаленням аварійних дерев).

*Реєстр видалених зелених насаджень на території
смт Смига у Додатку 5 до Звіту.*

Документи, що підтверджують виконання робіт з видалення зелених насаджень в смт Смига відсутні. За даними бухгалтерського обліку селищної ради деревина не оприбутковувалась, відтак не списувалась.

Згідно представленого для аудиту акту приймання-передачі деревини від 18.06.2019 Смизька селищна рада, в особі секретаря селищної ради Мазурок В.Р., передає, а ДКП «Комунальник-Студінка», в особі директора Семеновича М.О., приймає для господарських потреб територіальної громади та

матеріальної підтримки комунальних закладів зрізану деревину (кругляк) в загальній кількості 12 одиниць, в тому числі: 2 берези (з діаметром стовбурів на висоті 1,3 м від землі – 28 см та 44 см); 2 акації (з діаметром стовбурів по 40 см кожна); 2 граби (з діаметром стовбурів 22 см і 26 см); 4 сосни (з діаметром стовбурів 32 см, 34 см та 2 дерева по 42 см); 2 дуби (з діаметром стовбурів дерев по 34 см кожний).

Документів щодо наявності чи вибуття зрізаної деревини по інших земельних ділянках для аудиту не представлено.

Проведеним в ході аудиту обстеженням за участю залученого спеціаліста – начальника відділу лісового господарства ДП «Дубенське лісове господарство» Петручка Ю.В. встановлено наступне.

За адресою смт Смига, вул. Дружби (на території земельної ділянки для облаштування тротуару та велодоріжки) зрізано 10 дерев (дерева та пеньки відсутні), деревина знаходилась на території КП «Комунальник» та була використана для опалення будівлі будинку № 9.

За адресою смт Смига, вул. Дружби (на території земельної ділянки для облаштування під'їзної дороги та автостоянки) зрізана деревина та пеньки відсутні, деревина знаходиться на території ДКП «Комунальник-Студінка» (загалом 9,566 куб.м, в тому числі сосна – 3,474 куб.м, дуб – 5,033 куб.м, береза – 1,059 куб.м).

За адресою смт Смига, вул. Паркова, 5 зрізано 5 дерев (виявлено 2 пеньки породи сосна; пеньків породи дуб і липа не виявлено у зв'язку із будівництвом амбулаторії), деревина знаходилась на території Смизького ДНЗ та Смизької амбулаторії та була використана для опалення цих же приміщень. [69]

Документів щодо надходження та використання деревини для опалення Смизького дошкільного навчального закладу в ході аудиту не представлено.

За результатами проведеного збору інформації в ДКП «Комунальник-Студінка» встановлено, що зрізана деревина за даними бухгалтерського обліку підприємства не оприбутковувалась, відповідно і не списувалась. Згідно наданого директором підприємства пояснення вказівок для зрізки дерев на території Смизької ОТГ не було, відповідно працівниками ДКП «Комунальник-Студінка» вказані роботи не виконувалися.[56]

Відповідно до відомостей матеріальної оцінки дерев, призначених для видалення, наданих залученим спеціалістом, визначено обсяг зрізаної деревини, отриманої в результаті видалення вищевказаних зелених насаджень, а саме:

- за актом від 03.04.2019 № 27 (на території земельної ділянки для облаштування тротуару та велодоріжки) – 8,46 куб.м дров'яної деревини з сучками, з них 2,57 куб.м – береза, 2,68 куб.м – яблуня лісова, 3,21 куб.м - акація;
- за актом від 08.05.2019 № 29 (на території земельної ділянки для облаштування під'їзної дороги та автостоянки) – 13,46 куб.м дров'яної деревини з сучками, з них 2,29 куб.м – береза, 2,88 куб.м – акація, 1,12 куб.м – граб, 5,05 куб.м – сосна та 2,12 куб.м – дуб;

- за актом від 21.10.2018 № 21 (на території земельної ділянки в с/мт Смига, провул. Парковий, 5) – 9,61 куб.м дров'яної деревини з сучками, з них 7,55 куб.м – дуб та 2,06 куб.м – липа; за актом від 03.04.2019 № 28 – 2,16 куб.м дров'яної деревини з сучками (2 сосни, оскільки решта дерев не зрізано) [70].

Враховуючи вищевикладене, розрахункові втрати внаслідок не відображення надходження зрізаної деревини за даними бухгалтерського обліку селищної ради та відсутності її в наявності складають **10,1 тис.грн** ((8,46куб.м + (13,46куб.м - 9,566 куб.м) + 9,61 куб.м + 2,16 куб.м) * 420 грн).

Довідково. 420 грн з ПДВ - ціна деревини дров'яної для непромислового використання згідно прейскуранту цін на лісопродукцію ДП «Дубенський лісгосп».

Отже, відсутність переліку майна, що належить до комунальної власності територіальної громади, недостатній контроль за відображенням в обліку та використанням майна, своєчасністю та повнотою відшкодування витрат на утримання майна, переданого в оренду, не сприяє ефективному використанню комунального майна та призводить до втрат бюджету.

Гіпотеза 6. Недостатній рівень організації внутрішнього контролю Смизької селищної ради зумовлює порушення у використанні бюджетних коштів та комунального майна.

Гіпотеза підтверджується.

Важливим інструментом місцевого самоврядування, що сприяє вирішенню завдань ефективного використання коштів бюджету, поліпшення діяльності установ, організацій комунальної власності тощо є система внутрішнього контролю.

Частиною 3 статті 26 Бюджетного кодексу України [2] визначено, що розпорядники бюджетних коштів в особі їх керівників організовують внутрішній контроль і внутрішній аудит та забезпечують їх здійснення у своїх установах і на підприємствах, в установах та організаціях, що належать до сфери управління таких розпорядників бюджетних коштів.

Внутрішнім контролем є комплекс заходів, що застосовуються керівником для забезпечення дотримання законності та ефективності використання бюджетних коштів, досягнення результатів відповідно до встановленої мети, завдань, планів і вимог щодо діяльності розпорядника бюджетних коштів і підприємств, установ та організацій, що належать до сфери його управління.

Внутрішнім аудитом є діяльність, спрямована на удосконалення системи управління, внутрішнього контролю, запобігання фактам незаконного, неефективного та нерезультативного використання бюджетних коштів, виникненню помилок чи інших недоліків у діяльності розпорядника бюджетних коштів і підприємств, установ та організацій, що належать до сфери його управління, та яка передбачає надання незалежних висновків і рекомендацій.

Для здійснення внутрішнього аудиту розпорядник бюджетних коштів в особі керівника утворює самостійний структурний підрозділ внутрішнього аудиту, що є підпорядкованим і підзвітним безпосередньо такому керівнику.

Згідно з частиною першою статті 26 Бюджетного кодексу України [2] на всіх стадіях бюджетного процесу його учасниками здійснюється контроль за дотриманням бюджетного законодавства, який спрямований на забезпечення ефективного і результативного управління бюджетними коштами, а також забезпечує:

- 1) оцінку управління бюджетними коштами (включаючи проведення державного фінансового аудиту);
- 2) правильність ведення бухгалтерського обліку та достовірність фінансової і бюджетної звітності;
- 3) досягнення економії бюджетних коштів, їх цільового використання, ефективності і результативності в діяльності розпорядників бюджетних коштів шляхом прийняття обґрунтованих управлінських рішень;
- 4) проведення аналізу та оцінки стану фінансової і господарської діяльності розпорядників бюджетних коштів;
- 5) запобігання порушенням бюджетного законодавства та забезпечення інтересів держави у процесі управління об'єктами державної власності;
- 6) обґрунтованість планування надходжень і витрат бюджету.

В Смизькій селищній раді підрозділ внутрішнього аудиту не створено.

Наказом Міністерства фінансів України від 14.09.2012 № 995 затверджено Методичні рекомендації з організації внутрішнього контролю розпорядниками бюджетних коштів у своїх закладах та у підвідомчих бюджетних установах (далі - Методичні рекомендації) [67].

Пунктом 2 вищезазначеного наказу рекомендовано розпорядникам бюджетних коштів керуватись Методичними рекомендаціями при організації внутрішнього контролю.

У пункті 1.3. розділу I Методичних рекомендацій зазначається, що внутрішнім контролем охоплюються питання планування діяльності установи, управління бюджетними коштами, ведення бухгалтерського обліку та складання фінансової і бюджетної звітності, забезпечення захисту активів від втрат, цільового і ефективного використання бюджетних коштів та інші питання, що не обмежуються лише фінансовими аспектами діяльності установи.

Внутрішній контроль слід розуміти не як окрему подію чи обставину, а як цілісний процес, який здійснюється керівництвом та працівниками установи.

Основою внутрішнього контролю є відповідальність керівника за управління та розвиток установи в цілому (управлінська відповідальність та підзвітність), до основних завдань якого належить планування та організація діяльності, формування адекватної структури внутрішнього контролю, нагляд за здійсненням внутрішнього контролю та управління ризиками для

досягнення впевненості в межах розумного в тому, що мета і цілі установи будуть досягнуті, а рішення, включаючи фінансові, виконуватимуться з урахуванням принципів законності, економічності, ефективності, результативності та прозорості.

Працівники і керівники усіх рівнів установи також відповідальні та підзвітні за виконання покладених на них завдань та обов'язків відповідно до актів законодавства, що регулюють питання управління бюджетними коштами, упорядкування структури апарату, чисельності працівників, оплати праці, управління персоналом, документообігу, планування, управління ризиками, звітування та з інших питань, пов'язаних із функціонуванням установи.

Організація та здійснення внутрішнього контролю в установі відбувається шляхом, зокрема, видання/затвердження керівниками установ ряду внутрішніх документів (наказів, розпоряджень, правил, регламентів, положень, посадових інструкцій тощо), спрямованих на належне функціонування внутрішнього середовища, забезпечення здійснення управління ризиками, вжиття заходів контролю, налагодження комунікації та обміну інформацією в установі та здійснення моніторингу тощо.

В Смизькій селищній раді внутрішні документи (накази, розпорядження, правила тощо) щодо функціонування системи внутрішнього контролю не видавались.

Також, в селищній раді не розроблені та не затверджені Положення про відділи апарату селищної ради, а також посадові інструкції на окремих працівників (зокрема, на головного бухгалтера).

Посадовими інструкціями працівників апарату селищної ради не передбачено здійснення контролю за окремими напрямками контролю.

Зокрема, посадовими інструкціями працівників апарату селищної ради не покладено виконання обов'язків щодо здійснення контролю за повнотою та своєчасністю сплати орендної плати та відшкодування вартості спожитих комунальних послуг орендарями, дотриманням законодавства при нарахуванні заробітної плати (в тому числі надбавок, премій) тощо.

Вищезазначене призвело до втрат доходів бюджету, неефективного використання та використання з недотриманням норм законодавства коштів бюджету об'єднаної територіальної громади, що описано вище в розділі II звіту.

ВИСНОВКИ

Загалом аудиторським дослідженням встановлено, що бюджет Смизької селищної об'єднаної територіальної громади формувався та виконувався у відповідності до вимог бюджетного законодавства із позитивною тенденцією до збільшення обсягу бюджету.

Разом з тим, аудитом встановлено низку чинників, що негативно впливають на наповнення бюджету та ефективність використання бюджетних ресурсів.

1. Не вжиття достатніх заходів щодо максимального залучення усіх джерел при формуванні бюджету об'єднаної територіальної громади, а саме втрати бюджету від користування земельними ділянками без правовстановлюючих документів складають 341,28 тис. грн, внаслідок не внесення змін до договорів оренди в частині застосування оновленої нормативної грошової оцінки, не проведення нормативної грошової оцінки – 66,04 тис. грн, в зв'язку з визначенням пайової участі у розмірах, що значно нижче встановлених законодавством граничних розмірів втрачено можливість отримання доходів в сумі 1 768,2 тис. грн, не запроваджено збір за тимчасове користування місцями для розміщення рекламних засобів, відрахування частини чистого прибутку комунальних підприємств.

2. Не проведення заходів з оптимізації установ освіти, охорони здоров'я, не забезпечення своєчасного та повного використання субвенцій з державного бюджету, прийняття низки неефективних рішень щодо використання коштів бюджету громади не сприяє підвищенню якості надання соціальних послуг жителям громади.

3. Відсутність належного контролю за діяльністю комунальних підприємств не забезпечує їх ефективну та прибуткову діяльність, призводить до збільшення навантаження на бюджет громади на надання фінансової допомоги підприємствам.

4. Відсутність переліку та достовірного обліку комунального майна громади не сприяє його ефективному використанню та можливості наповнення бюджету за рахунок відчуження або надання в оренду майна, що не використовується.

5. Недостатній рівень організації внутрішнього фінансового контролю зумовлює порушення у використанні бюджетних коштів та комунального майна.

ПРОПОЗИЦІЇ ЗА РЕЗУЛЬТАТАМИ ДОСЛІДЖЕННЯ

1. Розглянути результати державного фінансового аудиту, розробити заходи щодо збільшення надходжень до бюджету громади, в тому числі шляхом забезпечення укладання договорів оренди земельних ділянок, які фактично використовуються суб'єктами господарювання без правовстановлюючих документів, розроблення та затвердження правил розміщення зовнішньої реклами, порядку відрахування до бюджету ОТГ частини чистого прибутку комунальних підприємств.
2. Розглянути питання щодо оптимізації закладів загальної середньої освіти, позашкільних закладів та первинної медичної допомоги.
3. Розробити за затвердити Перелік комунального майна Смизької об'єднаної територіальної громади, вжити заходи щодо державної реєстрації та перереєстрації прав на нерухоме майно та земельні ділянки, що перебувають у комунальній власності Смизької об'єднаної територіальної громади. Вирішити питання щодо оцінки та відображення в бухгалтерському обліку селищної ради приміщень складу та тепловозного депо, розташованих в с. Студянка.
4. Посилити контроль за діяльністю комунальних підприємств. Розробити та затвердити Порядок складання, затвердження та контролю за виконанням фінансового плану комунальними підприємствами.
5. Вжити заходи щодо організації внутрішнього контролю, в тому числі шляхом прийняття відповідного розпорядчого документа, розробки та затвердження положень про відділи апарату селищної ради, визначення посадових осіб селищної ради, відповідальних за здійснення контролю за законним, цільовим та ефективним використанням бюджетних коштів. Привести оплату праці працівників апарату селищної ради та секретаря селищної ради у відповідність до вимог законодавства; вжити заходи щодо усунення інших виявлених аудитом порушень.

Заступник начальника управління–
начальник відділу контролю органів
влади, оборони, правоохоронних органів
та місцевих бюджетів Управління
Західного офісу Держаудитслужби
в Рівненській області



О.В. Лейченко

ДЖЕРЕЛА ІНФОРМАЦІЇ

1. Конституція України.
2. Бюджетний кодекс України від 08.07.2010 № 2456-VI.
3. Земельний кодекс України від 25.10.2001 № 2768-III.
4. Податковий кодекс України від 02.12.2010 № 2755-VI.
5. Закон України «Про Державний бюджет України на 2017 рік».
6. Закон України «Про Державний бюджет України на 2018 рік».
7. Закон України «Про Державний бюджет України на 2019 рік».
8. Закон України «Про місцеве самоврядування в Україні» від 21.05.1997 №280/97-ВР.
9. Закон України «Про добровільне об'єднання територіальних громад» від 05.02.2015 № 157-VIII.
10. Закон України «Про регулювання містобудівної діяльності» від 17.02.2011 № 3038-VI.
11. Закон України «Про оцінку земель» від 11.12.2003 № 1378-IV.
12. Закон України «Про рекламу» від 06.09.2005 № 2807-IV.
13. Закон України «Про державну реєстрацію речових прав на нерухоме майно та їх обмежень» від 01.07.2004 № 1952-IV.
14. Закон України «Про оренду державного та комунального майна» від 10.04.1992 № 2269-XII.
15. Державна стратегія регіонального розвитку на період до 2020 року, затверджена постановою Кабінету Міністрів України від 06.08.2014 №385.
16. Концепція реформування місцевого самоврядування та територіальної організації влади в Україні, затверджена розпорядженням Кабінету Міністрів України від 01.04.2014 р. № 333-р.
17. Постанова Кабінету Міністрів України від 14.01.2015 № 6 «Деякі питання надання освітньої субвенції з державного бюджету місцевим бюджетам».
18. Постанова Кабінету Міністрів України від 23.01.2015 № 11 «Деякі питання надання медичної субвенції з державного бюджету місцевим бюджетам».
19. Постанова Кабінету Міністрів України від 16.02.2011 № 106 «Деякі питання ведення обліку податків і зборів (обов'язкових платежів) та інших доходів бюджету».
20. Рішення Смизької селищної ради, рішення виконкому Смизької селищної ради, розпорядження голови селищної ради.
21. Звіти про виконання бюджету об'єднаної територіальної громади за 2017-2018 роки, січень-липень 2019 року.
22. Офіційний веб-сайт Смизької селищної ради:<http://smyzka.gromada.org.ua/>
23. Довідка збору інформації в Комунальному некомерційному підприємстві «Смизький центр первинної медико-санітарної допомоги» Смизької селищної ради від 22.11.2019 № 13-17-08-08/88.
24. Постанова Кабінету Міністрів України від 22.11.2004 № 1591 «Про затвердження норм харчування у навчальних та дитячих закладах оздоровлення та відпочинку».



25. Порядок та умови надання субвенції з державного бюджету місцевим бюджетам на формування інфраструктури об'єднаних територіальних громад, затверджений постановою КМУ від 16.03.2016 № 200.
26. Закон України «Про дошкільну освіту» від 11.07.2001 № 2628 – III.
27. Інформація з Державного реєстру речових прав на нерухоме майно та Реєстру прав власності на нерухоме майно, Державного реєстру Іпотек, Єдиного реєстру заборон відчуження об'єктів нерухомого майна щодо суб'єктів: Смизької селищної ради, Шепетинської сільської ради.
28. Закон України «Про позашкільну освіту» від 22.06.2000 № 1841-III.
29. Типові правила розміщення зовнішньої реклами, затверджені постановою Кабінету Міністрів України від 29.12.2003 № 2067.
30. Порядок складання, розгляду, затвердження та основні вимоги до виконання кошторисів бюджетних установ, затверджений постановою Кабінету Міністрів України від 28.02.2002 № 228.
31. Постанова Кабінету Міністрів України від 09.03.2006 № 268 «Про упорядкування структури та умов оплати праці працівників органів виконавчої влади, органів прокуратури, судів та інших органів».
32. Закон України «Про підвищення доступності та якості медичного обслуговування у сільській місцевості» від 14.11.2017 № 2206-VIII.
33. Порядок формування спроможних мереж надання первинної медичної допомоги, затверджений наказом Міністерства охорони здоров'я України, Міністерства регіонального розвитку, будівництва та житлово-комунального господарства України від 06.02.2018 № 178/24.
34. Порядок надання первинної медичної допомоги, затверджений наказом Міністерства охорони здоров'я України від 19.03.2018 № 504.
35. Порядок реалізації державних гарантій медичного обслуговування населення за програмою медичних гарантій для первинної медичної допомоги на 2019 рік, затверджений постановою КМУ від 18.12.2018 № 1117.
36. Розпорядження голови Рівненської облдержадміністрації від 10.05.2018 № 302 «Про спроможні мережі надання первинної медичної допомоги в області».
37. Інформація Дубенського управління Державної казначейської служби України Рівненської області від 24.10.2019 № 02-52/117.
38. Інформації Головного управління ДПС у Рівненській області від 04.11.2019 № 2139/10/17-00-52-04-12, від 27.11.2019 № 2954/10/17-00-52-04-13.
39. Інформація Головного управління Держгеокадастру у Рівненській області від 27.09.2019 № 8-17-0.4-993/90-19, від 11.06.2019 № 8-17-0.14-2687/1/2-19
40. Інформація Дубенської райдержадміністрації від 25.10.2019 № 2007/02-19/19.
41. Інформація ТОВ «Щедра Нива Шепетин» від 16.12.2019 № 55.
42. Інформація Рівненського обласного управління лісового та мисливського господарства від 07.11.2019 № 03-1251.
43. Інформація Державної екологічної інспекції Поліського округу від 03.12.2019 № 1691/3/3/6-08/19.



44. Інформація Регіонального офісу водних ресурсів у Рівненській області від 15.11.2019 № 07/1222.
45. Інформація про потребу в оновленні обладнання навчальних кабінетів загальноосвітніх навчальних закладів Смизької селищної ради.
46. Інформація Територіального центру соціального обслуговування (надання соціальних послуг) Дубенської райдержадміністрації від 05.12.2019 № 422.
47. Інформація Головного управління Державної служби України з надзвичайних ситуацій у Рівненській області від 30.10.2019 № 02-5691/08.
48. Управління праці та соціального захисту населення Дубенської райдержадміністрації від 30.10.2019 № 2267/05-44/19.
49. Відомості матеріальної оцінки дерев призначених для видалення; обміри деревини, що знаходиться на території ДКП «Комунальник-Студінка», що проведені за участю залученого спеціаліста – начальника відділу лісового господарства Рівненського обласного управління лісового та мисливського господарства ДП «Дубенський лісгосп» Петручка Ю.В.
50. Інформація Рівненського обласного бюро технічної інвентаризації від 11.12.2019 № 442.
51. Інформація ДКП «Комунальник» від 01.10.2019 №110 з додатками.
52. Фінансова звітність ДКП «Комунальник» за 2017 - 2018 роки та за I півріччя 2019 року.
53. Інформація ДКП «Комунальник-Студінка» від 09.12.2019 №14, від 09.12.2019 № 12.
54. Перспективний план спроможної мережі надання первинної медичної допомоги у Смизькій об'єднаній територіальній громаді Дубенського району Рівненської області, затверджений т.в.о. голови Смизької селищної ради від 26.02.2018.
55. Інформація КНП «Смизький центр первинної медико-санітарної допомоги» від 25.10.2019 № 87.
56. Довідка збору інформації в Державному комунальному підприємстві «Комунальник-Студінка» від 19.12.2019 № 13-17-08-08/98.
57. Довідка збору інформації в Комунальному підприємстві «Комунальник» Смизької селищної ради від 18.12.2019 № 13-17-08-08/97.
58. Накази Головного управління Держгеокадастру у Рівненській області від 27.09.2018 № 17-2405/16-18-СГ та від 23.11.2018 № 17-2872/16-18-СГ та актів приймання-передачі від 27.09.2018 та від 23.11.2018.
59. Акти обстежень господарських дворів та земельних ділянок без правовстановлюючих документів для зайняття підприємницької діяльністю на території Смизької селищної ради; акт обстеження об'єктів нерухомого майна на території Смизької селищної ради від 09.12.2019.
60. Звітність Смизької селищної ради, документи бухгалтерського обліку Смизької селищної ради.
61. Акт ревізії окремих питань фінансово-господарської діяльності Смизької селищної ради Дубенського району Рівненської області від 20.12.2019 №13-17-08-06/32.



62. Інформація Комунального некомерційного підприємства «Дубенська центральна районна лікарня» від 31.10.2019 № 1065/01-17.
63. Аудиторський звіт про фінансові результати виконання перевірки відповідності вимогам законодавства діяльності Смизької селищної ради за 2017 рік; інформація щодо стану врахування пропозицій за результатами проведеного аудиту.
64. Офіційний веб-сайт Держгеокадастру: <https://land.gov.ua/>.
65. Положення про преміювання працівників апарату Смизької селищної ради (додаток до Колективного договору між адміністрацією Смизької селищної ради та профспілковим комітетом первинної організації профспілки Смизької селищної ради на 2018-2020 роки, схвалений на зборах трудового колективу від 27.06.2018 протоколом № 3 та зареєстрований Дубенською РДА реєстраційний № 10 від 10.07.2018.
66. Договори оренди приміщень, акти відшкодування витрат за комунальні послуги та розрахунки відшкодування витрат за комунальні послуги, які спожито орендарями ГО «Футбольний клуб «Єврошпон-Смига» та КП «Дубенська центральна районна лікарня» Дубенської районної ради Рівненської області, акт № 1 від 25.06.2018 (розрахунок орендної плати та пені орендарю Федорук Н.В.).
67. Методичні рекомендації з організації внутрішнього контролю розпорядниками бюджетних коштів у своїх закладах та у підвідомчих бюджетних установах, затверджені наказом Міністерства фінансів України від 14.09.2012 № 995.
68. Реєстр земельних ділянок, проданих Смизькою селищною радою в 2017-2018 роках та за січень-липень 2019 року.
69. Акт обстеження земельних ділянок від 18.12.2019.
70. Інформація начальника відділу лісового господарства ДП «Дубенське лісове господарство» Петручка Ю.В. щодо обмірів продукції (зрізаної деревини), що знаходиться на території ДКП «Комунальник-Студінка»; відомості матеріальної оцінки дерев, призначених для видалення згідно актів обстежень комісією для визначення стану зелених насаджень.
71. Пояснення начальника відділу архітектури та земельних відносин Смизької селищної ради Ковальчука В.Ю., в.о. головною бухгалтера Смизької селищної ради Підніжної Н.Ю., спеціаліста II категорії Семенович Є.О.
72. Сайт Дубенської районної ради: <http://dubnorada.rv.ua/>.
73. Сайт: <https://prozorro.gov.ua/>.

Звіт складений на 81 сторінці.
Заступник начальника управління-
начальник відділу О. В. Лейченко



Протокол
узгодження звіту про результати державного
фінансового аудиту місцевих бюджетів

11 01 2020 р.
(дата)

Смизька селищна рада
(найменування об'єкта аудиту)

секретар (п. 1 ст. 10 статистичного кодексу)
(посада, прізвище та ініціали керівника об'єкта аудиту)

Олег Миколайович

з однієї сторони, та заступник начальника управління – начальник відділу контролю органів влади, оборони, правоохоронних органів та місцевих бюджетів Управління Західного офісу Держаудитслужби в Рівненській області
Лейченко О.В.

(посада, прізвище та ініціали керівника аудиту)

з іншої сторони, розглянули та обговорили проект звіту про результати державного фінансового аудиту бюджету Смизької об'єднаної територіальної громади Дубенського району Рівненської області

(назва теми аудиту)

за період з 01.01.2017 р. по 31.07.2019 р.

ЗВІТ ПОГОДЖЕНО:

Без коментарів (зауважень)

Із коментарями (зауваженнями)

Заступник начальника управління -
начальник відділу контролю органів
влади, оборони, правоохоронних органів
та місцевих бюджетів Управління
Західного офісу Держаудитслужби
в Рівненській області
(керівник аудиту органу
Держаудитслужби)

Секретар Смизької
Селищної ради
(керівник об'єкта аудиту)



О.В. Лейченко
(ініціали та прізвище)

Олег О.В.
(ініціали та прізвище)

Затверджую

Начальник Управління Західного офісу
Держаудитслужби в Рівненській області
А. Карп'юк

"20" січня 2020 року

Висновки

на заперечення до звіту державного фінансового аудиту бюджету Смизької селищної об'єднаної територіальної громади Дубенського району Рівненської області за період з 01.01.2017 по 31.07.2019 від 20.12.2019 № 13-17-08-09/10

Викладено в звіті	В запереченнях	Висновки
<p>1. Під час проведення аудиту комісією в складі представників Смизької селищної ради та Управління Західного офісу Держаудитслужби в Рівненській області проведено обстеження 7 земельних ділянок сільськогосподарського призначення (не сільськогосподарських угідь) комунальної власності, яким встановлено факти використання, сторонніми юридичними та фізичними особами, земель загальною площею 21,6621 га без укладання договорів оренди [59].</p> <p>За даними відділу архітектури та земельних відносин Смизької селищної ради земельні ділянки, по яких проводилось обстеження, перебувають в комунальній власності та в оренду в 2017-2019 роках не передавались.</p> <p>Проведеним обстеженням земельних ділянок встановлено, що на вищезгаданих ділянках розташовані будівлі та споруди сторонніх юридичних та фізичних осіб, а саме:</p> <ul style="list-style-type: none">- на земельній ділянці площею 3,6 га (територія господарського двору в межах с. Студянка) розташовані частково зруйновані приміщення трьох корівників та конюшні;- на земельній ділянці (кадастровий номер – 5621689500:14:025:061, територія господарського двору за межами с. Шепетин) площею 17,5621 га, знаходиться будівлі та споруди, що входили в структуру майнового паю (приміщення контори, корівники, свинарник, конюшня, тік, ангари для зберігання зерна). 23.11.2018 Головне управління Держгеокадастру в Рівненській області передало земельну ділянку в комунальну власність;- на земельній ділянці площею 4,2267 га (кадастровий номер – 5621680400:07:001:0378, територія господарського двору за межами с. Березь) розташовані будівлі сторонньої юридичної особи. 23.11.2018 Головне управління Держгеокадастру в Рівненській області передало земельну ділянку в комунальну власність;	<p>На території Смизької селищної ради знаходиться територія господарського двору орієнтовною площею 3.6 га в с. Студянка, на якій розташовані частково зруйновані приміщення трьох корівників та конюшні. Дані приміщення не використовуються з 2017 року.</p> <p>Дані приміщення входять до складу майнового паю розпайованого майна с/с "Нива". Чіткого розподілу та закріплення майна за власниками майнових сертифікатів немає, власності на майно немає, так як майнові сертифікати посвідчують не право власності на майно, а право на відсоток у майновому фонді розпайованого майна с/с "Нива".</p> <p>Виходячи з вищенаведеного, немає чіткого визначення з ким можна заключити договір оренди на користування вищезгаданою земельною ділянкою, на якій розташовані дані приміщення.</p>	<p>В запереченнях отриманих від Смизької селищної ради підтверджено, що на території господарського двору в с. Студянка розташовані частково зруйновані будівлі, що входять до складу майнового паю розпайованого майна селянської спілки "Нива", тобто перебувають у приватній власності.</p> <p>Пунктом 1 статті 206 Земельного кодексу України передбачено, що використання землі в Україні є платним. Об'єктом плати за землю є земельна ділянка.</p> <p>Згідно п.п. 14.1.147 ч. 14.1 ст. 14 Податкового кодексу України плата за землю - обов'язковий платіж у складі податку на майно, що справляється у формі земельного податку або орендної плати за земельні ділянки державної і комунальної власності.</p> <p>В ході проведення аудиту не представлено документів, що будівлі, розташовані на території господарського двору в с. Студянка визнані безхазайними, що земельна ділянка під будівлями передана в користування (продана, укладений</p>

<p>- на земельній ділянці площею 5,8 га (кадастровий номер – 5621680400:08:030:0219, територія господарського двору за межами с.Миньківці) розташовані будівлі сторонньої юридичної особи;</p> <p>- на земельній ділянці (територія господарського двору в межах с. Берез) орієнтовною площею 0,2 га розташована будівля сторонньої юридичної особи;</p> <p>- на земельній ділянці площею 2,8 га (територія господарського двору в межах с. Онишківці) розташована будівля сторонньої юридичної особи (орієнтовна площа, що використовується для обслуговування будівлі 0,05 га);</p> <p>- на земельній ділянці площею 7,2 га (територія господарського двору в межах с. Тур'я) розташована будівля сторонньої юридичної особи (орієнтовна площа, що використовується для обслуговування будівлі 0,05 га).</p> <p>Внаслідок не вжиття, в 2017-2018 роках, Дубенською РДА (по земельних ділянках, що знаходились за межами населених пунктів) та Смизькою селищною радою заходів щодо укладання договорів оренди на землю з власниками майна втрачено можливість отримати дохід від здачі земельних ділянок в оренду.</p> <p>Отже, внаслідок не укладання договорів оренди на земельні ділянки, на яких знаходяться будівлі юридичних та фізичних осіб бюджетом Смизької ОТГ недоотримано розрахунково орендної плати за використання, протягом 2017-2018 роки та січня-липня 2019 року, земельних ділянок в сумі 59,93 тис. гривень.</p>		<p>договір оренди) для фізичних чи юридичних осіб.</p> <p>Отже, плата за використання земельних ділянок, що знаходяться під будівлями приватної власності, у вигляді земельного податку або орендної плати за земельні ділянки до бюджету Смизької об'єднаної територіальної громади не надходила.</p> <p>В зв'язку з вищевикладеним, в ході аудиту проведено розрахунок втрат доходів бюджетом Смизької ОТГ.</p> <p>Заперечення не приймаються.</p>
<p>Законом України «Про порядок виділення в натурі (на місцевості) земельних ділянок власникам земельних часток (паїв)» від 05.06.2003 №899-IV визначено організаційні та правові засади виділення власникам земельних часток (паїв) земельних ділянок у натурі (на місцевості) із земель, що належали колективним сільськогосподарським підприємствам, сільськогосподарським кооперативам, сільськогосподарським акціонерним товариствам на праві колективної власності, а також порядок обміну цими земельними ділянками, особливості розпорядження землями та використання земель, що залишилися у колективній власності після розподілу земельних ділянок між власниками земельних часток (паїв).</p> <p>В ст. 13 вищезгаданого Закону зазначено, що нерозподілені</p>	<p>На території Смизької селищної ради (колишня Шепетинська сільська рада) знаходиться 14 невитребуваних земельних часток (пай), які в 2019 році використовувались СВК "Нива", але на дані земельні ділянки виготовляються документи по встановленню та відновленню меж ПП "АВТ ВЕКТОР" відповідно до рішення сесії Смизької селищної ради №1358</p>	<p>В ході проведення аудиту досліджувались питання обґрунтованості планування надходжень до бюджету об'єднаної територіальної громади, стану їх виконання; наявності резервів надходжень до бюджету громади.</p> <p>За даними відділу архітектури та земельних відносин Смизької селищної ради на території Смизької ОТГ рахується 46 невитребуваних паїв.</p>

земельні ділянки, невитребувані частки (паї) після формування їх у земельні ділянки за рішенням відповідної сільської, селищної, міської ради можуть передаватися в оренду для використання за цільовим призначенням на строк до дня державної реєстрації права власності на таку земельну ділянку, про що зазначається у договорі оренди земельної ділянки, а власники земельних часток (паїв) чи їх спадкоємці, які не взяли участі у розподілі земельних ділянок, повідомляються про результати проведеного розподілу земельних ділянок у письмовій формі цінним листом з описом вкладення та повідомленням про вручення або шляхом вручення відповідного повідомлення особисто, якщо відоме їх місцезнаходження. За даними відділу архітектури та земельних відносин Смизької селищної ради станом на 31.07.2019 рахувалось не витребуваних земельних ділянок (паїв) в кількості 46 паїв загальною площею 147,45 га.

Відповідно до даних книг записів реєстрації договорів оренди земельних часток (паїв) на 2019 рік укладено тільки 3 договори оренди земельних ділянок (невитребуваних паїв) загальною площею 7,53 га.

Під час аудиту проведено обстеження земельних ділянок сільськогосподарського призначення (43 невитребуваних земельних ділянок (паїв)) комунальної власності, яким виявлено, що станом на 13.09.2019 23 паї загальною площею 80,49 га використовуються без укладання договорів оренди (засіяні сільськогосподарськими культурами).

В результаті не укладання Смизькою селищною радою договорів оренди невитребуваних земельних ділянок (паїв) бюджетом селищної ради розрахунково недоотримано доходів в сумі 116,39 тис. гривень.

По 20 паях загальною площею 59,43 га, що не були засіяні в 2019 році, в березні 2019 року ПП «АВТ Вектор» звернулось з проханням про надання дозволу на виготовлення технічної документації із землеустрою щодо встановлення меж не витребуваних та не переоформлених земельних часток (паїв) в натурі. В 2018 році на виконання розпорядження Дубенської РДА від 27.02.2018 № 142 останньою з ПП «АВТ Вектор» були укладені договори оренди на 1 рік. При тому, що розпорядженням визначено термін 7-м років.

В результаті не укладання Дубенською РДА з ПП «АВТ Вектор»

від 17.05.2019 року "Про надання дозволу на виготовлення технічної документації із землеустрою щодо встановлення (відновлення) меж земельної ділянки на невитребувані земельні (паї) в натурі (на місцевості) ПП "АВТ ВЕКТОР" (копія рішення надавалась) на дані земельні.

Відповідно до ст. 13 Закону України "Про порядок виділення в натурі (на місцевості) земельних ділянок власникам земельних часток (паїв)" невитребуваною є земельна ділянка частка (пай), на яку не отримано документа, що посвідчує право на неї, або земельна частка (пай), право на яку посвідчено відповідно до законодавства, але яка не була виділена в натурі (на місцевості). Тобто ділянка не формувалась, не має встановлених меж та кадастрового номера, але на неї отримано сертифікат, що посвідчує право на земельну частку (пай).

Невитребувані частки (паї) після формування їх у земельні ділянки за рішенням відповідної сільської, селищної, міської ради можуть передаватися в оренду для використання за цільовим призначенням на строк до дня державної реєстрації права власності на таку земельну

Проведеним під час аудиту обстеженням встановлено, що СВК «Нива» використовуються земельні ділянки невитребувані земельні частки (паї) без укладання договорів оренди.

В ст. 13 Закону України «Про порядок виділення в натурі (на місцевості) земельних ділянок власникам земельних часток (паїв)» від 05.06.2003 №899-IV зазначено, що нерозподілені земельні ділянки, невитребувані частки (паї) після формування їх у земельні ділянки за рішенням відповідної сільської, селищної, міської ради можуть передаватися в оренду для використання за цільовим призначенням на строк до дня державної реєстрації права власності на таку земельну ділянку.

12 квітня 2018 року головою Дубенської РДА видано розпорядження щодо передачі СВК «Нива» в оренду 15 невитребуваних (непереоформлених) земельних часток (паїв) терміном на 10 років. При цьому договір оренди укладений тільки на 2018 рік.

В запереченнях не спростовується факт втрати доходів, а пояснюються причини не укладання договору оренди (відсутність технічної документації з землеустрою).

Заперечення не приймаються.

договорів оренди на термін 7-м років бюджетом Смизької ОТГ недоотримано доходів від оренди землі за січень-липень 2019 року в сумі 105,03 тис. гривень.

Розрахунок в Додатку 2 до звіту.

Отже, внаслідок не укладання договорів оренди на земельні ділянки (невитребувані паї), що використовувались сторонніми юридичними (фізичними особами) бюджетом Смизької селищної ради втрачено доходів за січень-липень 2019 року в сумі 116,39 тис. грн та внаслідок не укладання угод на термін визначений розпорядженням голови Дубенської РДА в сумі 105,03 тис. гривень.

ділянку.

ПП "АВТ ВЕКТОР" звернулось до спеціалізованого підприємства ПП "Нордвест" для заключення угоди на виготовлення технічної документації із землеустрою (копія угоди надавалася).

На даний момент технічна документація не виготовлена, що робить неможливим передати дані земельні ділянки в оренду.

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



В.Д. Усик