Звіт

derжавного фінансового аудиту
виконання бюджету м. Івано-Франківська за період з 01.01.2013 по
31.03.2016 року

Івано-Франківськ
2017
У звіті представлено результати державного фінансового аудиту виконання бюджетів м. Івано-Франківська за період з 01.01.2013 по 31.03.2016 року.

Державний фінансовий аудит проведено Управлінням Західного офісу Держаудитслужби в Івано-Франківській області на виконання п. 1.4.1 Плану контрольно-ревізійної роботи Держфінінспекції в Івано-Франківській області на II квартал 2016 року, затвердженого наказом Державної фінансової інспекції в Івано-Франківській області № 10 від 18.02.2016 року.

Контрольний захід здійснено відповідно до вимог ст.ст.26, 113 Бюджетного кодексу України, Порядку проведення Державною фінансовою інспекцією, її територіальними органами державного фінансового аудиту виконання місцевих бюджетів, затвердженого постановою Кабінету Міністрів України від 12.05.2007 № 698 та Методичних рекомендацій з організації та проведення державного фінансового аудиту виконання місцевих бюджетів, затверджених наказом ГоловКРУ України від 13.03.2007 року № 50.

Аудиторський звіт призначений для керівників та спеціалістів Івано-Франківської міської ради, її структурних підрозділів, органів місцевого самоврядування міста, розпорядників та одержувачів коштів з місцевих бюджетів міста, для юридичних осіб незалежно від форми власності та громадян міста Івано-Франківська, які є платниками податків і зборів та зацікавленим процесом формування та виконання місцевих бюджетів.

Звіт підготовлений відділом контролю в органах влади, оборони, правоохоронних органах та за місцевими бюджетами Управління Західного офісу Держаудитслужби в Івано-Франківській області (Прокопенко Г.А.)
ЗМІСТ

ВСТУП ....................................................................................................................... 4

РОЗДІЛ І. Організація проведення державного фінансового аудиту .......................... 8

РОЗДІЛ ІІ. Оцінка виконання бюджетів міста Івано-Франківська за доходами за 2013-2015 роки та І квартал 2016 року ................................................................. 9

РОЗДІЛ ІІІ. Оцінка виконання бюджетів міста Івано-Франківська за видатками за 2013-2015 роки та І квартал 2016 року ......................................................... 19

РОЗДІЛ ІV. Результати державного фінансового аудиту ........................................ 48

ВИСНОВКИ ............................................................................................................... 88

ПРОПОЗИЦІЇ ........................................................................................................... 94

ДЖЕРЕЛА ІНФОРМАЦІЇ ......................................................................................... 96
ВСТУП

Івано-Франківськ розташований на південному заході України на перетині двох річок: Бистриці Надвірнянської та Бистриці Солотвинської на відстані 150-320 км від кордонів Польщі, Румунії, Угорщини, Словаччини.

Територія міста – 83,73 кв. км.

Івано-Франківська міська рада — представницький орган територіальних громад міста Івано-Франківська та сіл Вовчинець, Крихівці, Микитинці, Угорники та Хрпін.

Чисельність населення Івано-Франківської міськради на 01.01.2016, за даними Головного управління статистики становила 251,5 тис. осіб, з них: 230,9 тис. осіб – проживали в обласному центрі та 20,6 тис. осіб – у сільській місцевості. За останні 3 роки спостерігається стабільна динаміка щодо чисельності як міського, так і сільського населення.

![Рис. 1. Чисельність наявного населення Івано-Франківської міської ради за місцем проживання](image)

Такі зміни відбулись за рахунок як природного, так і міграційного приростів.

Івано-Франківськ — місто зі значним промислово-економічним потенціалом. В обласному центрі діє 3,3 тисяч економічно активних підприємств-суб’єктів підприємницької діяльності, що у розрахунку на 10 тисяч наявного населення складає 133 одиниці. Частка великих підприємств склала 0,1% від загальної кількості, середніх – 3,6%, малих – 96,3 відсотка.

Станом на 01.01.2016 на території м. Івано-Франківська зареєстровано 23 472 суб’єкти підприємницької діяльності. З них 10 883 є юридичними особами та 12 589 - фізичними особами-підприємцями.

В обласному центрі функціонує 20 готелів, 4 мотелі, 1 хостел, 1 гуртожиток для приїжджих, які спроможні розмістити понад 1 300 туристів щоденно.

В Івано-Франківську діє 55 суб’єктів туристичної діяльності, з яких 11 – туроператори, 43 – туристичні агентства і 1 фізична особа-підприємець, що займається виключно екскурсійною діяльністю. Фактично в місті зосереджено
55% від загальної кількості суб’єктів туристичної діяльності Івано-Франківської області.

Понад 120 промислових підприємств входить у так зване «основне коло» підприємств. Цими підприємствами за 2015 рік реалізовано продукції на суму 10,2 млрд грн (проти 4,3 млрд грн за 2014 рік), що у 2,4 рази більше, ніж за аналогічний період минулого року.

Найбільшу питому вагу у структурі реалізації займають підприємства з виробництва харчових продуктів, напоїв та птицеводчих виробів (53,6%), з постачання електроенергії, газу, водопостачання, каналізації та поводження з відходами (27%), машинобудування (11 %)30.

Місто зв’язане мережею автомобільних та залізничних шляхів з країнами Європи та СНД. Міжнародний аеропорт «Івано-Франківськ» забезпечує обслуговування повітряних суден всіх типів та має пропускну здатність 400 нас./год. Відкриті міжнародні авіарейси в Італію, Іспанію, Польщу30.

Станом на 01.04.2016 місто Івано-Франківськ має документально оформлені поріднені зв’язки з 21 органом місцевого самоврядування зарубіжжя.

Місто Івано-Франківськ є першим містом України, яке стало членом Асоціації європейських муніципалітетів «Energie-cites» (Енерджі-сіті), також є членом Асоціації міст України, яка підтримує тісні зв’язки з Радою європейських міст та регіонів, Міжнародною спілкою громад та Організацією міст-побратимів, членом мережі міст сталого розвитку України згідно із Ольбержською Хартією, членом Асоціації «Кільце європейських ковалських міст». Місто є підписантом Угоди мерів європейських міст.

У 2016 році Івано-Франківськ вдруге увійшло в п’ятірку кращих міст Європи (разом з м.Бамберг (Німеччина), м.Жірона (Іспанія), м.Люблін (Польща) та Сінцінг (Німеччина) для отримання найвищої нагороди Парламентської Асамблеї Ради Європи – Почесний Приз Європи.

Успішно працюють підприємства з іноземними інвестиціями: ТОВ «Електролюкс Україна», ТОВ «Тайко Електронікс Юкрейн Лімітед» та ДП ВО «Карпати» (проект Делфі).

Завдяки позитивному інвестиційному клімату, який існує в місті впродовж багатьох років, та успішній діяльності підприємств з іноземними інвестиціями, в Івано-Франківську обсяг прямих іноземних інвестицій у розрахунку на одиницю населення значно вищий, ніж по Україні, а також в окремих обласних центрах з аналогічною чисельністю населення (1883 дол.США). Інвесторами виступили 48 країн світу. З країн ЄС внесено близько 95% загального обсягу акціонерного капіталу.

Важливим фактором відносної стійкості економіки обласного центру до коливань у економіці країни є орієнтація івано-франківських підприємств-експортерів переважно на ринки країн Європи.
Зокрема, в обласному центрі за 2015 рік експорт товарів до країн Європейського Союзу становив 60,5% від загального обсягу експорту та збільшився у порівнянні з 2014 роком на 9,2%. Підприємства Івано-Франківська активно здійснювали зовнішньоекономічну діяльність із 83 країнами світу.

Івано-Франківськ активно співпрацює з міжнародними фінансовими організаціями такими, як: ЄБРР, Світовий банк, Шведське Агентство Міжнародного Розвитку SIDA, Північна екологічна фінансова корпорація НЕФКО, Європейський Інвестиційний Банк, та бере участь у 20 міжнародних проектах Європейського Союзу, PPOOH, USAID, міжнародної програми транскордонного співробітництва.

В 2013 році загалом до бюджету міста Івано-Франківська надійшло 853 371,8 тис.грн (94,8 %), при уточненому плані 900 574,5 тис.грн, у 2014 та 2015 роках — відповідно 997 509,6 тис.грн та 1 459 754,0 тис.грн або 98,0 % та 104,6 % уточнених планових показників (1 017 902,9 тис.грн та 1 395 222,5 тис.грн), у I кварталі 2016 року — 414 906,7 тис.грн (27,4 %) при уточненому плані на 2016 рік 1 516 877,6 тис. гривень.

Основними джерелами доходів в періоді, охопленому аудитом, були надходження від податку на доходи фізичних осіб та плати за землю.

Бюджети міста Івано-Франківська за видатками загального та спеціального фондів виконані за 2013 рік на суму 877 204,7 тис.грн, або 93,5 %, до річного плану, з урахуванням змін (938 192,4 тис.грн); за 2014 та 2015 роки — на суму відповідно 1 001 745,2 тис.грн та 1 428 234,9 тис.грн, або 94,4 % та 99,1 % до річного плану, з урахуванням змін (1 061 157,3 тис.грн та 1 440 757,0 тис.гривень. За I квартал 2016 року видатки виконано на 21,7 % до річного плану (при затвердженних річних видатках, з урахуванням змін, в сумі 1 523 662,6 тис.грн, використання становить 330 144,7 тис.гривень).

За досліджуваний період по м. Івано-Франківську фінансувалось 138 бюджетних установ, з них 18 — державне управління, 79 установ освіти, 11 установ охорони здоров’я, 6 установ соціального захисту та соціального забезпечення (в т. ч. 4 молодіжні програми), 17 установ культури, 5 установ фізичної культури і спорту та 2 — інші установи.

Головними розпорядниками бюджетних коштів були: виконавчий комітет Івано-Франківської міської ради та 5 сільських рад, управління освіти і науки виконавчого комітету міської ради, комітет фізкультури і спорту виконавчого комітету міської ради, центральна міська клінічна лікарня, Департамент соціальної політики виконавчого комітету міської ради, служба у справах дітей виконавчого комітету міської ради, Управління культури виконавчого комітету міської ради, Департамент комунального господарства транспорту і зв’язку, Фонд комунальної власності територіальної громади м.Івано-Франківська, управління капітального будівництва виконавчого комітету міської ради, Департамент містобудування та архітектури виконавчого комітету міської ради, управління земельних відносин, управління економічного та інтеграційного розвитку, фінансове управління виконавчого комітету міської ради, фінансовий
орган в частині міжбюджетних трансфертів, які протягом досліджуваного періоду отримували кошти з бюджетів міста та державного бюджету (у вигляді дотацій та субвенцій) для забезпечення покладених на них функцій.

Як складова бюджетної системи держави і основа фінансової бази діяльності органів самоврядування, кошти місцевих бюджетів є одним з головних джерел реалізації власних та делегованих державою повноважень.

Тому, ефективність виконання функцій місцевого самоврядування, спрямованих на надання членам громади суспільних благ, в значній мірі залежить від стану наповнення місцевих бюджетів доходами. Ці процеси забезпечуються двосторонньо: державою (в частині залучення загально-державних податків і зборів) та органами місцевого самоврядування (в частині залучення власних і закріпленних доходів).

На якість формування і виконання місцевих бюджетів великий вплив має діяльність органів місцевого самоврядування, що стало об’єктом даного дослідження.
РОЗДІЛ І. ОРГАНІЗАЦІЯ ПРОВЕДЕНИЯ ДЕРЖАВНОГО ФІНАНСОВОГО АУДИТУ

Підстава для проведення: п. 1.4.1 Плану контрольно-ревізійної роботи Державної фінансової інспекції в Івано-Франківській області на II квартал 2016 року.

Об’єкт аудиту: кошти бюджету міста Івано-Франківська, земельні ресурси, комунальне майно та інші активи спільної власності територіальних громад міста.

Мета аудиту:
- оцінка стану формування та виконання бюджетів міста;
- оцінка ефективності використання коштів бюджетів міста, земельних ресурсів, комунального майна, інших активів, функціонування системи внутрішнього контролю;
- встановлення причин, що негативно впливають на стан формування та виконання бюджетів, використання активів територіальних громад;
- визначення шляхів удосконалення управління бюджетними коштами, комунальним майном та іншими активами, резервів зміцнення ресурсної бази місцевих бюджетів.

Період аудиту: з 01.01.2013 по 31.03.2016 року.

Учасники аудиту:
- Державна фінансова інспекція в Івано-Франківській області;
- фінансове управління виконавчого комітету Івано-Франківської міської ради;
- Івано-Франківська міська рада та її структурні підрозділи;
- Управління державної казначейської служби у м. Івано-Франківську Івано-Франківської області;
- головні розпорядники, розпорядники та одержувачі коштів місцевих бюджетів;
- підприємства, установи та організації, які фінансиються або одержують кошти з бюджетів міста Івано-Франківська.

Методи та організація аудиту:
- аналіз зібраних даних в органах місцевої влади, органах місцевого самоврядування та їх структурних підрозділах, на підприємствах, установах та організаціях шляхом направлення запитів, а також за місцевознаходженням структурних підрозділів міста, міської ради, інших розпорядників та одержувачів коштів місцевих бюджетів міста, на інформаційних сайтах в мережі Інтернет;
- аналіз рішень Івано-Франківської міської ради про затвердження бюджету міста на відповідний рік та про внесення змін до зазначених рішень, видань та публікацій щодо затвердження і виконання бюджетів міста;
- аналіз Програми економічного і соціального розвитку міста на відповідні роки;
- аналіз фінансових, статистичних, бухгалтерських, розрахункових, аналітичних документів та інших матеріалів учасників бюджетного процесу;
- аналіз результатів фінансового контролю.

РОЗДІЛ II. Оцінка виконання бюджетів міста Івано-Франківська за доходами за 2013-2015 роки та I квартал 2016 року

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

Виконання бюджету – це здійснення комплексу заходів із забезпечення повного і своєчасного виконання плану доходів і видатків. При цьому виконання дохідної частини бюджету означає виконання плану надходжень не тільки загальної суми передбачених коштів, а й по кожному джерелу окремо. Виконання плану по видатках означає фінансування усіх запланованих заходів і установ, економне та ефективне використання бюджетних ресурсів.

Бюджети м. Івано-Франківська на 2013-2016 роки сформовано відповідно до вимог Бюджетного кодексу України, законів України про Державний бюджет України на відповідні роки, нормативно-правових актів, що визначали порядок здійснення розрахунків та формування пріоритетів бюджетної політики на відповідні рік.


Фактично забезпечене надходження доходів в сумі 3 310 635,4 тис. грн (або 99,9 %), в тому числі у 2013 році – 853 371,8 тис. грн (94,8 %), у 2014 році – 997 509,6 тис. грн (98,0 %), у 2015році – 1 459 754,0 тис. грн, що складає 104,6 % до уточненого плану, в тому числі:

до загального фонду бюджету, із врахуванням дотацій і субвенцій з державного та обласного бюджетів, у 2013 році надійшло 733 438,2 тис. грн, у 2014році – 808 930,2 тис. грн, що становить 96,5 % до уточненого плану, в порівнянні з 2013 роком більше на 75 492,0 тис. грн; у 2015 році надійшло 1 353 304,2 тис. грн, що становить 103,4 % до уточненого плану, в порівнянні з 2014 роком більше на 544 937,2 тис. грн;

до спеціального фонду бюджету, із врахуванням дотацій і субвенцій з державного та обласного бюджетів, у 2013 році надійшло 119 933,6 тис. грн, у 2014 році надійшло 188 579,4 тис. грн, що становить 104,7 % до уточненого
плану, в порівнянні з 2013 роком надійшло більше на 68 645,8 тис. грн; у 2015 році надійшло 106 449,8 тис. грн, що становить 123,9 % до уточненого плану, в порівнянні з 2014 роком надійшло менше на 19 882,1 тис. гривень.

У 2013-2015 роках виконання закріплених і власних доходів загального та спеціального фондів до уточнених планів забезпечені на рівні 101,0 %, в тому числі у 2013 році — на 92,7 %, 2014 році — на 97,7 %, 2015 році — на 110,8 %.

Зокрема, виконання загального фонду бюджету у 2013 році складало 89,4 %, у 2014 році — 94,2 %, у 2015 році — 108,3 %; спеціального — відповідно: 108,7 %, 112,4 % та 132,5 відсотка. (Рисунок 1)

Рис. 2. Стан виконання бюджету міста Івано-Франківська за доходами у 2013-2015 роках (без врахування трансфербів)

За 1 квартал 2016 року до бюджету міста Івано-Франківська надійшло 414 906,7 тис. грн або 27,4 % до уточненого плану на рік (1 516 877,6 тис. грн). У тому числі, до загального фонду надійшло 394 816,8 тис. грн, або 27,0 % до уточненого плану (1 464 821,9 тис. грн), до спеціального — 20 089,9 тис. грн, або 38,6 % до уточненого плану на рік (52 055,7 тис. грн).

Закріпленних і власних доходів за 1 квартал 2016 року надійшло 212 620,6 тис. грн, що склаво 29,5 % до уточнених планових показників на рік, в тому числі до загального фонду – 194 064,7 тис. грн (виконання склаво 28,9 % до уточнених показників на рік) та спеціального фонду — 18 555,9 тис. грн (виконано на 38,7 % до уточненого плану на рік). Офіційні трансфери надійшли в сумі 202 286,1 тис. грн або 25,4 % до уточненого плану на рік.

За структурою бюджет міста Івано-Франківська складається з міського бюджету і 5 сільських. Доходи міського бюджету займали найбільшу вагу в загальній сумі доходів бюджету міста Івано-Франківська, відповідно: 98,1 %, 98,2 %, 96,3 відсотка.

В розрізі ланок місцевих бюджетів, виконання плану по доходах загального та спеціального фондів (без врахування трансфербів) у 2013 році не забезпечені 2 бюджетами, в тому числі міським та 1 сільським бюджетами
(с.Вовчинець). У 2014 році план по доходах не виконано трьома бюджетами (міським та 2 сільськими). У 2015 році – повністю забезпечено виконання доходів всіма місцевими бюджетами (Табл. 1)\(^{27,29}\)

**Таблиця 1. Стан виконання бюджетів міста Івано-Франківська по доходах в розрізі ланок місцевих бюджетів**

<table>
<thead>
<tr>
<th>Период</th>
<th>Всього бюджетів</th>
<th>К-сть невиконаних</th>
<th>в тому числі</th>
<th>Зведеній</th>
<th>Міський</th>
<th>Сільський</th>
</tr>
</thead>
<tbody>
<tr>
<td></td>
<td></td>
<td></td>
<td></td>
<td>% викон.</td>
<td>Тис. грн</td>
<td>% викон.</td>
</tr>
<tr>
<td>2013</td>
<td>6</td>
<td>2</td>
<td></td>
<td>92,7</td>
<td>-40 770,7</td>
<td>92,2</td>
</tr>
<tr>
<td>2014</td>
<td>6</td>
<td>3</td>
<td></td>
<td>97,7</td>
<td>-16 273,39</td>
<td>97,1</td>
</tr>
<tr>
<td>2015</td>
<td>6</td>
<td>0</td>
<td></td>
<td>104,6</td>
<td>64 531,5</td>
<td>104,0</td>
</tr>
</tbody>
</table>

Згідно з п. 23 ч. 1 ст. 2 Бюджетного кодексу України, доходи – це податкові, неподаткові та інші надходження на безповоротній основі, сприяння яких передбачено законодавством України (включаючи трансфери, плату за адміністративні послуги, власні надходження бюджетних установ). Відповідно до ст. 9 Бюджетного кодексу України доходи бюджету класифікуються за такими розділами: 1) податкові надходження; 2) неподаткові надходження; 3) доходи від операцій з капіталом; 4) трансфери.


Як більшість місцевих бюджетів в Україні, бюджет міста Івано-Франківська залежить від перерозподілу фінансових ресурсів держави через державний бюджет у вигляді міжбюджетних трансфертів. В 2013 році офіційні трансфери загального та спеціального фондів склали 43,0 % в загальній сумі надходжень (853 371,8 тис.грн), в 2014 році – 47,5 % (від 997 509,6 тис.грн), 2015 році – 51,8 % (від 1 459 754,0 тис.грн).
Рис. 3. Фактичні надходження бюджету міста Івано-Франківська

Із рис. 3 видно, що питома вага офіційних трансфертів в загальній сумі надходжень у 2015 році збільшилася на 8,8 % в порівнянні з 2013 роком. Дотації і субвенції у досліджуваному періоді зросли у 2 рази: з 367 276,3 тис.грн у 2013 році до 756 271,6 тис.грн у 2015 році.


При цьому, виконання уточнених показників надходжень офіційних трансфертів забезпечено у 2013 році на рівні 97,6 %, у 2014 році – 98,3 %, у 2015 році – 99,5 відсотка.

У 2013 році виконання закріплених і власних доходів загального і спеціального фондів до уточнених показників склало 92,7 % (486 095,5 тис. грн). Зокрема, план наповнення бюджету міста податковими надходженнями виконано на 90,1 % (при уточнених планових показниках 475 926,1 тис. грн фактично надійшло 428 746,9 тис. грн), неподатковими надходженнями – на 126,7 % (факт – 47 941,0 тис. грн, план – 37 829,5 тис. грн), доходами від операцій з капіталом – на 102,0 % (факт – 8 569,3 тис. грн, план – 8 398,4 тис. грн). Цільові фонди виконано на 40,0 % (надійшло 838,3 тис. грн).\n
Загальний фонд закріплених і власних доходів бюджету м. Івано-Франківська до розрахункових показників Міністерства фінансів України (347 597,5 тис.грн) по доходах І-го кошника (доходів, що враховуються при визначенні міжбюджетних трансфертів) в 2013 році виконано на 90,9 % (надійшло 315 872,83 тис.грн).
Найбільшу питому вагу - 81,1% в доходах загального фонду та 64,9% - у закріпленних і власних доходах, становив податок на доходи фізичних осіб (І кошник), невиконання до планових показників становить 31 631,62 тис. грн (надійшло 315 520,38 тис. грн при уточненні на рік 347 152,0 тис. грн), що не забезпечило виконання доведених Міністерством фінансів України показників.

Планові надходження не виконані через:
- зменшення сплати податку на доходи фізичних осіб основними бюджетоформуючими підприємствами через скорочення чисельності працівників та зменшення фонду заробітної плати, перехід філій банківських установ у безбалансові відділення, припинення діяльності 6 підприємств (всього 25 підприємствами зменшено сплату ПДФО понад 12 110,2 тис.грн або на 58,3% в порівнянні з відповідним періодом минулого року 27,28;
- наявність податкового боргу з податку на доходи фізичних осіб (з урахуванням підприємств банків), який зріс в порівнянні з боргом на 01.01.2013 на 1 227,0 тис.грн і станом на 01.01.2014 становив 11 567,4 тис.грн 20;
- наявність заборгованості із виплати заробітної плати на економічно активних підприємствах, в організаціях та установах міста в сумі 2 616,7 тис.гривень 28.

По доходах ІІ-го кошника (доходів, що не враховуються при визначенні міжбюджетних трансферти) загального фонду виконання до доведених показників Міністерства фінансів України склало 94,1% (надійшло 73 016,32 тис.грн, доведено МФУ 77 598,8 тис.грн).

Плата за землю є другим за величиною видом податкових надходжень (доходів, що не враховуються при визначенні обсягів міжбюджетних трансфертів) бюджету міста Івано-Франківська, який склав 10,8% у закріпленних і власних доходах (13,5% в загальній сумі загального фонду).

У 2013 році виконання уточнених показників плати за землю склало 78,6% (надійшло 52 474,62 тис.грн). Невиконання (-14 284,83 тис. грн) виникло через те, що низькою підприємств зменшено сплату до бюджету зазначеного платежу за відсутністю обігових коштів у підприємств-бюржиків.

Податковий борг (з урахуванням підприємств банків) за даними ДПП в м. Івано-Франківську станом на 01.01.2014 становив 17 678,0 тис. грн (в тому числі: земельний податок - 12 842,0 тис. грн та орендна плата за землю - 4 836,0 тис. грн), який зріс з початком на 01.01.2013 на 4 444,2 тис. гривень.

За спеціальним фондом (без урахування обсягів міжбюджетних трансфертів) виконання розрахункових показників Міністерства фінансів України становило 128,9% (при доведених показниках 75 415,0 тис.грн надходження склало 97 206,34 тис.грн).

У структурі спеціального фонду єдиний податок (бюджет розвитку) займає 49,3%. У 2013 році надійшло єдиного податку на загальну суму 47 967,47 тис. грн, що становить 101,4% уточненого плану. Перевиконання
планових показників відбулося внаслідок збільшення обсягів декларованих доходів, що підлягають оподаткуванню, платниками єдиного податку III та V груп.

Власні надходження бюджетних установ склали 28,6 % у загальній сумі спеціального фонду. Надійшло 27 756,30 тис. грн до уточненого плану 17 670,2 тис. грн і в порівнянні з 2012 роком більше на 2 424,58 тис. гривень.

Зменшення надходжень до уточненого плану відбулося за такими видами доходів:
- державне мито — надійшло менше на 169,5 тис. грн (уточнений план 447,8 тис. грн), в зв'язку із зменшенням сплати державного мита, що сплачується за оформлення документів на спадщину і дарування;
- екологічний податок — на 73,9 тис. грн (уточнений план 194,2 тис. грн), в зв'язку із змінами чинного законодавства щодо справління екологічного податку;
- цільові фонди, утворені органами місцевого самоврядування — на 1 256,6 тис. грн (уточнений план 2 094,9 тис. грн), в зв'язку з змінами у бюджетному законодавстві, згідно з якими кошти пайової участі замовників будівництва у створенні і розвитку інженерно-транспортної та соціальної інфраструктури міста заходяться до бюджету розвитку.

У 2014 році виконання закріплених і власних доходів загального і спеціального фондів до уточнених показників склало 97,7 % (523 424,7 тис. грн). 

План наповнення бюджету міста податковими надходженнями виконано на 94,9 %: при уточнених планових показниках 478 159,65 тис. грн фактично надійшло 453 850,4 тис. грн; неподатковими надходженнями — на 128,5 % (фактично надійшло 52 503,9 тис. грн при уточнених — 40 862,7 тис. грн); доходами від операцій з капіталом — на 98,5 % (факт — 14 761,4 тис. грн, план — 14 980,4 тис. грн), цільовими фондами — 155,2 % (надійшло 2 309,0 тис. грн).

В розрізніланок бюджету міський бюджет виконано до уточненого плану на рік на 97,7 %, сільські бюджети — на 114,2 відсотка.

Доведені показники Міністерства фінансів України на 2014 рік обсягу доходів загального фонду виконано на 102,1 % в сумі 405 043,9 тис. грн, в тому числі:

- доходи, що враховуються при визначенні міжбюджетних трансфертів (кошти 1) виконані на 101,3 % (+4 267,6 тис. грн); при доведених МФУ — 323 902,1 тис. грн, надійшло — 328 169,7 тис. грн;

- доходи, що не враховуються при визначенні міжбюджетних трансфертів (кошти 2) виконані на 105,4 % (+2 105,4 тис. грн) — при доведених Міністерством фінансів України — 72 951,4 тис. грн надійшло 76 874,15 тис. гривень.
До спеціального фонду надійшло закріпленних і власних доходів в сумі 118 380,8 тис.грн, що становить 111,5 % (+12 202,2 тис.грн) до доведених Міністерством фінансів України показників (106 178,6 тис.грн).

Податок на доходи фізичних осіб у закріпленних і власних доходах бюджету міста Івано-Франківська склав 62,6 %, у доходах загального фонду зазначений податок також займає найбільшу питому вагу – 99,0 %, що враховується при визначенні міжбюджетних трансфертів (кошник 1).

За 2014 рік до загального фондю бюджету надійшло 327 803,6 тис.грн. податку на доходи фізичних осіб, що становить 96,9 % (на 10 329,6 тис.грн менше) до скоригованого плану з урахуванням змін та 103,9 % (на 12 283,2 тис.грн. більше) до 2013 року.


Негативно вплинув на виконання податку на доходи фізичних осіб податковий борг (з банкрутами). За даними ДПП в м. Івано-Франківську станом на 01.01.2015 становив 13 749,8 тис.грн (зріс з початком 2013 року на 2 182,4 тис.грн) 20.

Плата за землю – другий за величиною вид податкових надходжень (доходів, що не враховуються при визначенні обсягів міжбюджетних трансфертів (кошник 2) склав 13,9 % в загальній сумі загального фонду та 10,7 % у закріплених і власних доходах. У 2014 році виконання уточнених показників плати за землю склало 79,0 % (надійшло 56 196,05 тис.грн). Невиконання (-14 916,58 тис.грн) виникло в зв'язку з тим, що ряд підприємств не сплатили до бюджету зазначеного платежу за відсутністю обігових коштів у підприємств - боржників.

Податковий борг (з банкрутами) за даними ДПП в м. Івано-Франківську станом на 01.01.2015 зріс на 7 571,3 тис.грн в порівнянні з початком 2014 року і становив 25 219,3 тис.грн (в тому числі: земельний податок – 18 968,3 тис.грн та орендна плата за землю – 6 251,0 тис.грн).

Крім того, у 2014 році недовиконано планові надходження:
- державного мита на 51,0 тис.грн (виконання склало 87,8 %);
- частини чистого прибутку (доходу) комунальних унітарних підприємств та їх об'єднань, що вилучається до бюджету, на 4,28 тис.грн (виконання склало 16,4 %);
- екологічного податку – менше на 14,94 тис.грн в зв'язку із змінами відсотків зарахувань між бюджетами різних рівнів (виконання склало 85,1 %);
- від відчуження майна, що перебуває у комунальній власності (бюджет розвитку) – на 618,5 тис.грн (виконання склало 84,8%), внаслідок вилучення через відмову покупців 4 об'єктів з програми приватизації.

Водночас, відбулося перевиконання планових показників надходжень спеціального фонду, а саме:
- власні надходження бюджетних установ при плані 16 784,6 тис.грн надійшло 16 244,9 тис.грн, що більше в порівнянні з минулим роком на 1 490,5 тис.грн (планування по даному виду надходжень не здійснюється - благодійні внески, гранти, дарункі тощо);
- цільових фондах, утворених органами місцевого самоврядування та місцевими органами виконавчої влади на 821,1 тис.грн (виконано на 155,2 %);
- єдиний податок (бюджет розвитку) на 730,57 тис.грн внаслідок збільшення кількості платників – фізичних осіб;
- коштів пайової участі у розвитку інфраструктури населеного пункту (бюджет розвитку) – на 1 485,22 тис.грн внаслідок збільшення у звітному році кількості укладених договорів із забудівниками.

У 2015 році виконання закріплених і власних доходів загального і спеціального фондів до уточнених показників склало 110,8 % (703 482,4 тис.грн).

До уточненого плану на рік міський бюджет виконано на 104,0 відсотка, сільські бюджети –на 124,1 відсотка.

План наповнення бюджету міста податковими надходженнями виконано на 107,6 % (при уточнених планових показниках 537 312,37 тис. грн фактично надійшло 578 344,62 тис. грн), неподатковими надходженнями – на 136,9 % (факт – 96 941,78 тис. грн, план – 70 792,13 тис. грн), доходами від операцій з капіталом – на 102,8 % (факт – 26 315,54 тис.грн, план – 25 587,08 тис.грн), цільовими фондами – 125,4 % (надійшло 1 880,46 тис.гривень).

Загальний фонд, без урахування трансфертів, до планових показників (з урахуванням змін) виконано на 108,3 % і фактичні надходження становили 618 785,45 тис.гривень.

Перевиконання запланованих надходжень загального фонду відбулося за такими показниками:
- податку на доходи фізичних осіб у 2015 році надійшло більше на 18 234,3 тис.грн (320 043,53 тис.грн, що складає 106,0% до уточненого плану). У закріплених і власних доходах бюджету міста податок на доходи фізичних осіб займає 45,5 відсотка. Податковий борг (з банкрутами) за даними ДПІ в м. Івано-Франківську з податку на доходи фізичних осіб станов на 01.01.2016 становив 14 973,1 тис.грн (зріс з початком 2015 року на 1 223,3 тис.грн). Крім того, слід зазначити, що змінами до Податкового і Бюджетного кодексів України з 1 січня 2015 року на 15% зменшено частку надходжень до місцевих бюджетів податку на доходи фізичних осіб.
плати за землю надійшло 75 728,6 тис.грн, що склало 108,0 % до уточненого плану (+5 620,8 тис.грн). У закріплених і власних доходах бюджету міста плата за землю займає 10,8 відсотка. Податковий борг за даними ДПІ в м. Івано-Франківську станом на 01.01.2016 становив 30 509,9 тис.грн (в тому числі: земельний податок – 22 458,5 тис.грн та орендна плата за землю – 8 051,4 тис.грн), який зріс з початком на 01.01.2015 на 5 290,6 тис.грн;

- акцизного податку з реалізації суб'єктами господарювання роздрібної торгівлі підакцизних товарів на 9 043,4 тис.грн (надійшло 88 922,36 тис.грн, виконано на 111,3 %);

- єдиного податку (місцевий податок) на +7 332,8 тис.грн (надійшло 79 872,86 тис.грн, виконано на 110,1 %), внаслідок збільшення обсягів декларованих доходів платниками ІІІ групи;

- плати за надання інших адміністративних послуг (неподаткові надходження) на 2 752,4 тис.грн (надійшло 12 405,35 тис.грн, виконано на 128,5 %);

- надходження від орендної плати за користування цілісним майновим комплексом та іншим майном, що перебуває в комунальній власності (неподаткові надходження) на 1 060,6 тис.грн (надійшло 12 547,56 тис.грн, виконано на 109,2 %);

- державного мита на 2 298,7 тис.грн (надійшло 11 748,84 тис.грн, виконано на 124,3 %).

Власних надходжень до спеціального фонду надійшло 40 025,73 тис.грн або на 20 593,1 тис.грн більше до уточненого плану на 2015 рік.

Невиконання у 2015 році уточнених показників по доходах місцевих бюджетів (бюджету розвитку) відбулося за такими показниками:
- кошти пайової участі у розвитку інфраструктури населеного пункту – на 1 058,1 тис.грн (надійшло 16 335,78 тис.грн);
- надходження від відчуження майна, що знаходиться у комунальній власності – на 90,0 тис.грн (надійшло 8 230,58 тис.грн).

В 2015 році з міського бюджету повернута в державний бюджет реверсна дотація в сумі 18 221,2 тис.гривень.

Так, за новим підходом систему балансування бюджетів у 2015 році замінено системою бюджетного вирівнювання податкоспроможності території залежно від рівня надходжень на одного жителя.

При цьому вирівнювання здійснюється за двома податками, а саме: податком на прибуток підприємств для обласних бюджетів і податком на доходи фізичних осіб для бюджетів міст, районів та обласних бюджетів. Базовим показником залишається індекс податкоспроможності бюджету. Механізм вирівнювання передбачає, що місцеві бюджети з рівнем надходження нижче 0,9 середнього показника по Україні отримують базову дотацію (запроваджена замість дотації вирівнювання) для підвищення рівня їх
забезпечення. Для місцевих бюджетів з рівнем надходжень в межах від 0,9 до 1,1 вирівнювання не здійснюється. Водночас для бюджетів з більшим рівнем надходжень на одного жителя передбачається реверсна дотація до державного бюджету в обсязі 50 відсотків перевищення індексу податкоспроможності 1,1 до середнього значення по Україні.

Відповідно до даних Міністерства фінансів України, середній показник надходжень податку на доходи фізичних осіб в Україні з розрахунку на 1 людину за 2013 рік становив 804,8 грн, а середній по м. Івано-Франківську – 1 033,6 грн, відповідно, індекс податкоспроможності склав 128,4% (1 033,6/804,8), що перевищує коефіцієнт 1,1.

Як наслідок, якщо бюджет м. Івано-Франківська в 2013 та 2014 роках отримував дотацію з державного бюджету в сумі 80 807,20 тис.грн та 135 342,4 тис.грн відповідно, то в 2015 та 2016 роках передбачено реверсну дотацію в сумі 18 221,2 тис.грн та 20 907,5 тис.гривень.

До бюджету розвитку спеціального фонду бюджету міста у 2013 році надійшло 64 076,94 тис.грн, у 2014 році – 86 006,04 тис.грн, у 2015 році – 42 650,78 тис.грн, в тому числі:

- коштів пайової участі у розвитку інфраструктури населеного пункту відповідно: 7 356,25 тис.грн, 12 076,19 тис.грн та 16 335,77 тис.грн;

- коштів від відчуження майна, яке знаходиться у комунальній власності - 4 030,0 тис.грн, 3 381,51 тис.грн та 8 230,58 тис.грн;

- коштів від продажу земельних ділянок несільськогосподарського призначення - 4 527,73 тис.грн, 11 377,44 тис.грн та 18 084,44 тис.грн;


Підсумовуючи результати аналізу стану виконання дохідної частини бюджетів міста Івано-Франківська, встановлено, що протягом 2013-2015 років до бюджетів міста акумульовано понад 3 310635,47 тис.грн (або 99,9%) доходів. Виконання плану доходів за загальним та спеціальним фондами не забезпечувалося в двох роках, зокрема: у 2013 році не досягнуто планових показників на суму 47 202,67 тис.грн (при уточнених 900 574,51 тис.грн), у 2014 році – на 20 393,23 тис.грн (уточнені 1 017902,9 тис.грн). У 2015 році виконання склало 1 459 754,0 тис.грн або 104,6% до уточненого плану на рік.

Загалом, спостерігалося зростання обсягів надходжень закритих і власних доходів як до загального, так і до спеціального фондів: з 486 095,5 тис.грн у 2013 році до 703 482,4 тис.грн у 2015 році.
Основними бюджетоутворюючими джерелами надходжень до бюджету міста залишались:

офиційні трансферти - зросли з 43 % у 2013 році – до 51,8 % у 2015 році загальної суми зарахованих доходів, обсяг офіційних міжбюджетних трансфертів зріс понад 2 рази з 367 276,3 тис.грн у 2013 році до 756 271,6 тис.грн у 2015 році. При цьому, виконання уточнених показників надходжень офіційних трансфертів загального та спеціального фондів забезпечено у 2013 році на рівні 97,6 %, у 2014 році – на 98,3 % (474 084,9 тис.грн), у 2015 році – на 99,5 %;

податок на доходи фізичних осіб, частка якого у закріпленій і власних доходах скоротилася з 64,9 % у 2013 році до 45,5 % у 2015 році (змінами до Податкового і Бюджетного кодексів з 1 січня 2015 року на 15% зменшено надходження до місцевих бюджетів) впродовж досліджуваного періоду був основним індикатором визначення величини міжбюджетних трансфертів для бюджету міста Івано-Франківська. Збільшення надходжень на 122 832,2 тис.грн податку на доходи фізичних осіб до бюджету міста з 315 520,38 тис.грн у 2013 році до 327 803,6 тис.грн у 2014 році не забезпечило виконання уточнених планових надходжень по податку на доходи фізичних осіб на 31 631,62 тис.грн у 2013 році та у 2014 році на 10 329,6 тис.грн, що негативно вплинуло на стан виконання доходів кошика 1 у 2013-2014 роках; у 2015 році надійшло 320 043,53 тис.грн (106,0 %);

плата за землю (орендна плата), (10,8 % – частка у закріпленій і власних доходах). Виконання уточнених показників плати за землю склало: у 2013 році – 78,6 % (надійшло 52 474,62 тис.грн); у 2014 році – 79,0 % (надійшло 56 196,05 тис.грн). Невиконання плати за землю на 14 284,83 тис.грн у 2013 році та на 14 916,58 тис.грн у 2014 році негативно вплинуло на стан виконання доходів, що не враховуються при визначенні обсягів міжбюджетних трансфертів (кошик 2). У 2015 році надійшло 75 728,6 тис.грн, що склало 108,0 відсотка.

РОЗДІЛ III. Оцінка виконання бюджетів міста Івано-Франківська за видатками за 2013-2015 роки та I квартал 2016 року

Бюджети міста Івано-Франківська на 2013-2015 роки по видатках затверджені з урахуванням внесених змін та уточнень на загальну суму з 440 106,7 тис.грн, які в загальному виконані на 96,1 відсотка. Із бюджетів міста на забезпечення діяльності установ спрямовано 3 307 184,8 тис.грн, у тому числі із загального фонду – 2 667 671,4 тис. грн, або 97,2 % до уточненого плану, спеціального – 639 513,4 тис.грн, що складає 91,9 відсотка. (Рис.4)
Рис. 4. Стан виконання бюджетів міста Івано-Франківська за видатками у 2013-2015 роках

За 2013-2015 роки виконання бюджетів міста з видатків з урахуванням субвенцій з державного бюджету забезпечено відповідно на: 93,5 %, 94,4% та 99,1% до річних планів з урахуванням змін. Використання відповідно становило: 877 204,7 тис.грн, 1 001 745,2 тис.грн та 1 428 234,9 тис.гривень. (Рис.3 )

За І квартал 2016 року видатки міського бюджету склали 337 670,1 тис.грн, що становить 21,8% до затвердженої суми на 2016 рік (із врахуванням змін).

Рис. 5. Стан виконання за видатками загального фонду бюджету міста Івано-Франківська у 2013-2015 роках

Уточнені показники з видатків загального фонду бюджету міста виконані у 2013році на 96,4 % у сумі 752 392,8 тис.грн, у 2014 році на 95,3 % в сумі
793 642,0 тис.гривень. Касові видатки загального фонду за 2015 рік склали 1 121 636,6 грн, або 99,2% до затверженого з урахуванням змін. Із рисунка 5 видно, що протягом 2013-2015 склалася динаміка росту уточнених показників і фактичного використання, однак виконання в повному обсязі не досягнуто в жодному бюджетному періоді. (Рис.5)

За I квартал 2016 року виконання бюджету міста за видатками загального фонду, з урахуванням субвенцій з державного бюджету, забезпеченій на 23,7% до затверджених сум на 2016 рік з врахуванням змін. При плані 1 243 971,0 тис.грн, використано 294 785,0 тис.гривень.

![Видатки спеціального фонду](image.png)

Рис. 6 Виконання видаткової частини спеціального фонду бюджету міста Івано-Франківська у 2013-2015 роках

Із рис.5 видно, що спостерігається динаміка росту уточнених показників і збільшення обсягів фактичного використання, зокрема: уточнений план зріс у 2 рази з 157 781,1 тис.грн у 2013 році до 309 708,4 тис.грн у 2015 році; обсяги фактичного використання збільшилися на 181 786,4 тис.грн з 124 811,9 тис.грн у 2013 році до 306 598,3 тис.грн у 2015 році. У 2013-2015роках виконання з видатків спеціального фонду з урахуванням субвенцій з державного бюджету забезпечене, відповідно, на 79,1%, 91,2% та 99,0% до річного плану з урахуванням змін. Проте, виконання уточнених показників не досягнуто в повному обсязі ні в одному бюджетному періоді.

За I квартал 2016 року видатки бюджету міста спеціального фонду, з урахуванням субвенцій з державного бюджету, виконані на 14,0% (42 885,2 тис.грн) до затверджених показників з урахуванням змін на 2016 рік 306 390,2 тис.гривень.
Таблиця 2. Структура і виконання видаткової частини загального фонду бюджету у 2013-2015 роках в розрізі функціональної класифікації

<table>
<thead>
<tr>
<th>КФКВ</th>
<th>2013</th>
<th>2014</th>
<th>2015</th>
<th>2013-2015</th>
<th>Питома вага у структурі видатків</th>
</tr>
</thead>
<tbody>
<tr>
<td></td>
<td>Фактично виконано</td>
<td>Викон. до уточн. %</td>
<td>Фактично виконано</td>
<td>Викон. до уточн. %</td>
<td>Фактично виконано</td>
</tr>
<tr>
<td>Органи місцевого самоврядування</td>
<td>30 529,9</td>
<td>94,7</td>
<td>32 566,4</td>
<td>94,3</td>
<td>43 426,5</td>
</tr>
<tr>
<td>Освіта</td>
<td>243 350,8</td>
<td>96,4</td>
<td>258 482,6</td>
<td>93,6</td>
<td>330 676,6</td>
</tr>
<tr>
<td>Соціальний захист</td>
<td>229 285,8</td>
<td>99,5</td>
<td>259 486,2</td>
<td>99,2</td>
<td>341 096,3</td>
</tr>
<tr>
<td>Охорона здоров'я</td>
<td>165 944,3</td>
<td>97,7</td>
<td>152 524,1</td>
<td>95,3</td>
<td>194 004,0</td>
</tr>
<tr>
<td>Житлово-комуніальні господарства</td>
<td>19 079,0</td>
<td>75,1</td>
<td>29 688,5</td>
<td>88,2</td>
<td>78 093,0</td>
</tr>
<tr>
<td>Культура і мистецтво</td>
<td>28 957,5</td>
<td>96,6</td>
<td>29 290,7</td>
<td>95,2</td>
<td>37 579,0</td>
</tr>
<tr>
<td>Фізкультура і спорт</td>
<td>7 173,1</td>
<td>89,4</td>
<td>8 579,7</td>
<td>89,1</td>
<td>12 321,2</td>
</tr>
<tr>
<td>Засоби масової інформації</td>
<td>2 555,4</td>
<td>97,5</td>
<td>2 810,0</td>
<td>100,0</td>
<td>3 475,0</td>
</tr>
<tr>
<td>Транспорт, дорожнє господарство, з'їзок</td>
<td>17 323,2</td>
<td>90,7</td>
<td>14 876,9</td>
<td>90,4</td>
<td>16 949,4</td>
</tr>
<tr>
<td>Інші послуги, пов'язані з економічною діяльністю (Підтримка малого і середнього підприємництва)</td>
<td>546,2</td>
<td>70,2</td>
<td>447,1</td>
<td>74,1</td>
<td>568,1</td>
</tr>
<tr>
<td>Обслуговування боргу</td>
<td>71,0</td>
<td>92,6</td>
<td>69,2</td>
<td>97,5</td>
<td>59,2</td>
</tr>
<tr>
<td>Видатки, не віднесені до основних груп в.ч.</td>
<td>6 749,4</td>
<td>78,0</td>
<td>3 905,5</td>
<td>68,4</td>
<td>42 755,8</td>
</tr>
<tr>
<td>проведення виборів місцевих рад та сільських, селищних, міських громад</td>
<td>367,3</td>
<td>99,9</td>
<td>0</td>
<td>3 883,0</td>
<td>99,6</td>
</tr>
<tr>
<td>на покриття інших заборгованих, що виникли у поперед. роки</td>
<td>164,2</td>
<td>99,0</td>
<td>0</td>
<td>29 200,4</td>
<td>100,0</td>
</tr>
<tr>
<td>інші видатки</td>
<td>6 217,9</td>
<td>78,2</td>
<td>3 905,5</td>
<td>68,4</td>
<td>9 672,4</td>
</tr>
<tr>
<td>-------------</td>
<td>--------</td>
<td>-----</td>
<td>--------</td>
<td>-----</td>
<td>--------</td>
</tr>
<tr>
<td>Дотації вирішення, що передаються з районних та міських</td>
<td>250,0</td>
<td>100</td>
<td>300,0</td>
<td>100</td>
<td>550,0</td>
</tr>
<tr>
<td>Резервна дотація</td>
<td>18 221,2</td>
<td>100,0</td>
<td>18 221,2</td>
<td>100,0</td>
<td>0,7</td>
</tr>
<tr>
<td>інші субвенції</td>
<td>579,9</td>
<td>100</td>
<td>615,1</td>
<td>100,0</td>
<td>2 341,3</td>
</tr>
<tr>
<td>Субвенції з місцевого бюджету державному бюджету на виконання програм соціально-економічного та культурного розвитку</td>
<td></td>
<td></td>
<td></td>
<td></td>
<td>70,0</td>
</tr>
<tr>
<td>Всього по загальному фонду</td>
<td>752 392,8</td>
<td>93,5</td>
<td>793 642,0</td>
<td>95,3</td>
<td>1 121 636,6</td>
</tr>
</tbody>
</table>

Із таблиці 2 видно, що найбільшу питому вагу (81,5 %) видаткової частини загального фонду бюджету міста займають видатки на галузі: освіта – 31,2 %, соціальний захист та соціальне забезпечення – 31,1 %, охорона здоров’я - 19,2 відсотка.

За три досліджені роки загальний обсяг видатків загального фонду бюджету міста Івано-Франківська зрос в 1,5 раза, або збільшився на 369 243,8 тис.грн, що в основному спричинене зростанням видатків саме в соціальних сферах. Так, фінансування освітніх закладів і програм збільшилось у 2015 році порівняно із 2013 роком на 87 325,8 тис.грн, або на 35,9 %, соціального захисту та соціального забезпечення – на 111 810,5 тис.грн (на 48,8 %), охорони здоров’я - на 28 059,7 тис.грн (на 16,9 %). Однак це не вплинуло на виконання планових показників, з урахуванням змін, найбільш важливих галузей бюджетної сфери.

Аналіз виконання загального фонду бюджету за видатками засвідчив недофінансування у 2013-2015 роках: у 2013 році - на 24 030,0 тис.грн, 2014 році - на 35 746,8 тис.грн, у 2015 році - на 5 710,3 тис.грн, з них на:

- освіту – у 2013 році - на 9 106,3 тис.грн (на 3,6 %), у 2014 році – на 17 676,5 тис.грн (6,4 %), у 2015 році – на 1 874,8 тис.грн (на 0,6 %);
- охорону здоров’я – у 2013 році – на 3 893,6 тис.грн (на 2,3 %), у 2014 році – на 7 475,1 тис.грн (4,7 %);
- соціальний захист та соціальне забезпечення – у 2013 році – на 1 137,2 тис.грн (на 0,5 %), у 2014 році – на 2 153,4 тис.грн (0,8 %), у 2015 році – на 140,3 тис.грн (на 0,1 %);

Гравер
- житлово-комунальне господарство — у 2013 році — на 6 314,7 тис.грн (на 24,9 %), у 2014 році — на 3 955,4 тис.грн (11,8 %), у 2015 році — на 2 524,1 тис.грн (3,1 %);
- культуру і мистецтво — у 2013 році — на 1 022,1 тис.грн (на 3,4 %), у 2014 році — на 1 489,7 тис.грн (на 4,8 %), у 2015 році — на 224,3 тис.грн (на 0,6 %);
- фізкультуру і спорт — у 2013 році — на 853,8 тис.грн (на 10,6 %), у 2014 році — на 1 047,4 тис.грн (на 10,9 %), у 2015 році — на 45,0 тис.грн (на 0,4 %);
- органи місцевого самоврядування — у 2013 році — на 1 702,3 тис.грн (5,3 %), у 2014 році — на 1 949,3 тис.грн (5,6 %), у 2015 році — на 901,8 тис.грн (на 2,0 %);

Водночас рішеннями місцевих рад профінансовано видатки, що не є першочерговими. У 2013-2015 роках та І кварталі 2016 року на засоби масової інформації, на програми місцевих органів влади та на інші видатки, на виконання програм соціально-економічного та культурного розвитку використано: у 2013 році — 8 773,3 тис.грн, у 2014 році — 6 715,5 тис.грн, у 2015 році — 13 217,4 тис.грн, у І кварталі 2016 року — 1 564,8 тис.грн, що склало відповідно 1,2%; 0,8%; 1,2% та 0,5% в структурі обсягів видатків загального фонду.

Таблиця 3. Структура і виконання видаткової частини спеціального фонду бюджету міста Івано-Франківська у 2013-2015 роках в розрізі функціональної класифікації

<table>
<thead>
<tr>
<th></th>
<th></th>
<th></th>
<th></th>
<th></th>
</tr>
</thead>
<tbody>
<tr>
<td>Фізичні умови, %</td>
<td></td>
<td></td>
<td></td>
<td></td>
</tr>
<tr>
<td>Освіта</td>
<td>160,88</td>
<td>66,5</td>
<td>236,87</td>
<td>77,7</td>
</tr>
<tr>
<td>Соціальний захист</td>
<td>15 740,9</td>
<td>120,4</td>
<td>15 130,64</td>
<td>102,0</td>
</tr>
<tr>
<td>Охорона здоров'я</td>
<td>123 977</td>
<td>227,9</td>
<td>144,35</td>
<td>308,2</td>
</tr>
<tr>
<td>Житлово-комуніальні господарства</td>
<td>7 906,57</td>
<td>127,6</td>
<td>14 128,64</td>
<td>117,0</td>
</tr>
<tr>
<td>Культура і мистецтво</td>
<td>14 944,53</td>
<td>74,5</td>
<td>71 077,43</td>
<td>96,1</td>
</tr>
<tr>
<td>Засоби масової інформації</td>
<td>1 943,29</td>
<td>108,1</td>
<td>2 330,80</td>
<td>91,0</td>
</tr>
<tr>
<td>Фізкультура і спорт</td>
<td>50,00</td>
<td>100,0</td>
<td>50,00</td>
<td>100,0</td>
</tr>
<tr>
<td>Будівництво</td>
<td>205,84</td>
<td>73,6</td>
<td>701,96</td>
<td>110,8</td>
</tr>
<tr>
<td>Транспорт, дорожнє господарство, зв'язок</td>
<td>30 035,40</td>
<td>61,4</td>
<td>36 504,25</td>
<td>78,7</td>
</tr>
<tr>
<td>Загальна вага у структурі видатків</td>
<td>19 524,55</td>
<td>68,1</td>
<td>14 347,48</td>
<td>75,3</td>
</tr>
</tbody>
</table>

Питома вага у структурі видатків.
| Внески органів влади у статутні фонди суб'єктів підприємницької діяльності | 25 837,13 | 95,9 | 26 156,89 | 91,2 | 66 084,97 | 100,0 | 118 078,98 | 97,0 | 18,46 |
|----|----|----|----|----|----|----|----|----|
| Охорона навч. середовища | 53,14 | 100,0 | 188,79 | 94,7 | | #ДЕЛО | 241,93 | 95,8 | 0,04 |
| Цільові фонди | 2 572,14 | 49,9 | 3 530,71 | 88,4 | 2 098,09 | 78,1 | 8 200,93 | 69,3 | 1,28 |
| На покриття інших заборгован. що виникли у поперед. роки | | | | | 9 751,89 | 98,6 | 9 751,89 | 98,6 | 1,52 |
| Інші видатки | 3 524,06 | 124,8 | 3 803,26 | 95,9 | 8 087,55 | 278,6 | 15 414,88 | 159,0 | 2,41 |
| інші субвенції | 1 916,32 | 61,0 | 19 571,17 | 91,7 | 20 942,20 | 99,7 | 42 429,68 | 93,3 | 6,64 |
| Субвенція з міського бюджету, державному бюджету на виконання програм соціально-економічного та культурного розвитку | 300,00 | 100,0 | 250,00 | 100,0 | 520,00 | 100,0 | 1 110,00 | 100,0 | 0,17 |
| Всього по спеціальному фонду | 124 811,90 | 79,1 | 208 103,23 | 91,2 | 306 598,29 | 99,0 | 639 513,42 | 91,9 | 100,0 |

Найбільшу питому вагу (87,3 %) видаткової частини спеціального фонду бюджету міста займають видатки на галузі: будівництво – 23,5 %, житловокомунальне господарство – 22,6 %, внески органів влади у статутні фонди суб'єктів підприємницької діяльності – 18,5 %, освіта – 8,4 %, охорона здоров'я 7,7 %, інші субвенції – 6,6 відсотка.

В 2013 році виконання по захищених статтях видатків бюджету міста Івано-Франківська становило 694 862,6 тис.грн, що склаво 97,8 % до уточненого плану, з урахуванням внесених змін 710 124,1 тис.гривень. Відхилення виконання до затвердженого плану, з урахуванням внесених змін, склоало 15 261,5 тис.грн, в тому числі кредиторська заборгованість – 12 798,7 тис.грн, залишок недофінансованих асигнувань – 2 462,8 тис.грн, а саме:

- 92,5 тис.грн - залишок невикористаних асигнувань по оплаті праці;
- 6 526,2 тис.грн - нарахування на заробітну плату, в т.ч. кредиторська заборгованість, зареєстрована на 01.01.14 – 6 465,5 тис.грн та залишок невикористаних асигнувань – 60,7 тис.грн;
- 0,5 тис.грн - залишок невикористаних асигнувань на медикаменти;
- 3,9 тис.грн - залишок невикористаних асигнувань на продукти харчування;
- 6 897,1 тис. грн - оплата комунальних послуг та енергоносіїв, в т.ч. кредиторська заборгованість, зареєстрована на 01.01.14 – 6 131,9 тис. грн та залишок невикористаних асигнувань – 765,2 тис. грн;

- 811,2 тис. грн - дослідження і розробки, видатки державного (регіонального) значення, в т.ч. кредиторська заборгованість, зареєстрована на 01.01.14 – 44,3 тис. грн та залишок невикористаних асигнувань – 766,9 тис. грн;

- 5,6 тис. грн - залишок невикористаних асигнувань на виплату процентів за зобов'язаннями;

- 834,5 тис. грн - поточні трансфери населенню, кредиторська заборгованість, зареєстрована на 01.01.14 – 157,0 тис. грн, інші пільги по рішенню сесії міської ради та залишок невикористаних асигнувань – 677,5 тис. грн.

Використання субвенцій з державного бюджету, що надійшли до загального фонду місцевого бюджету, складає 236 024,1 тис. грн, при плані, з урахуванням змін, 238 073,6 тис. грн, в тому числі:

- на виплату допомог сім'ям з дітьми, малозабезпеченим сім'ям, інвалідам з дитинства та дітям-інвалідам – 189 753,6 тис. грн в повному обсязі до запланованого з уточненням;

- на відшкодування витрат, пов'язаних з наданням пільг - використання становить 18 971,7 тис. грн, надійшло 18 971,7 тис. грн, при плані з урахуванням змін 19 181,9 тис. грн, що становить 98,9 % до планових призначень;

- на відшкодування витрат, пов'язаних з наданням субсидій – 6 390,1 тис. грн, надійшло 6 390,1 тис. грн (100 % до планових призначень); Кошти з надання населенню житлових субсидій по загальному фонду освоєно на 100,0 відсотків.

- на надання компенсацій за пільговий проїзд окремих категорій громадян - використання становить 17 323,2 тис. грн, надійшло 17 323,2 тис. грн, при плані з урахуванням змін 19 103,8 тис. грн, що становить 90,7 % до планових призначень;

- на утримання дітей-сиріт та дітей, позбавлених батьківського піклування в дитячих будинках сімейного типу та прийомних сім'ях - використано 457,1 тис. грн, надійшло 457,1 тис. грн, при плані, з урахуванням змін, 515,8 тис. грн, що становить 88,6 % до планових призначень;

- субвенція з державного бюджету місцевим бюджетам на реалізацію пріоритетів розвитку регіонів, використання становить 554,7 тис. грн, що становить 100 % до планових призначень;

- субвенція з державного бюджету місцевим бюджетам на часткове відшкодування вартості лікарських засобів для лікування осіб з гіпертонічною хворобою – 862,3 тис. грн, кошти освоєні в повному обсязі;
- субвенція з державного бюджету на придбання медикаментів та виробів медичного призначення для забезпечення станцій швидкої та невідкладної допомоги – 1 711,4 тис.грн, кошти освоєні в повному обсязі.

В 2013 році із державного бюджету одержано дотацію:

- на надання соціальних послуг найвразливішим верствам населення в сумі 122,0 тис.грн для виплати заробітної плати фахівцям з соціальної роботи центру соціальних служб для сім’ї, дітей та молоді. Кошти використано повністю.
- на допомогу по догляду за інвалідом I чи II групи внаслідок психічного розладу – 2 181,9 тис.гривень. Протягом року в середньому в місяць одержали допомогу 259 осіб.

Використання субвенції з державного бюджету, що надійшла до спеціального фонду бюджету міста, складає 15 888,0 тис.грн, при плані, з урахуванням змін, 23 415,7 тис.грн, а саме:

- субвенція з державного бюджету місцевим бюджетам на погашення заборгованості з різниці в тарифах на теплову енергію, що вироблялася, транспортувалася та поставлялася населеню, яка виникла в зв'язку з невідповідністю фактичної вартості теплової енергії тарифам, що затверджувалися або погоджувалися відповідними органами державної влади чи органами місцевого самоврядування – 7 587,8 тис.грн, кошти освоєні в повному обсязі;
- субвенція з державного бюджету місцевим бюджетам на будівництво, реконструкцію, ремонт та утримання вулиць і доріг комунальної власності у населених пунктах - надійшло 9 550,4 тис.грн, використано 8 300,2 тис.грн, що становить 52,4% до планових призначень 15 827,9 тис.грн, із врахуванням залишку коштів на 01.01.2013 в сумі 2 901,4 тис.гривень. Залишок коштів на кінець року склав 4 151,6 тис.гривень.

Загальний фонд міського бюджету (без субвенцій) виконало на 95,1 відсотка. При річному плані, з урахуванням змін, 504 938,3 тис.грн використано 480 427,5 тис.гривень.

З метою забезпечення повноцінного функціонування бюджетних установ (виплата заробітної плати, оплата за спожиті теплоенергоносії та інші видатки), фінансування видатків по житлово-комунальному господарству, впродовж 2013 року спрямовано (без врахування субвенцій з державного та обласного бюджетів) на збільшення видатків загального фонду міського бюджету 20 070,1 тис. грн, в тому числі за рахунок:

- вільних залишків коштів міського бюджету станом на 01.01.2013 – 4 491,5 тис.грн;
- додаткової дотації з державного бюджету на вирівнювання фінансової забезпеченості – 13 397,0 тис.грн;
- додаткової дотації з державного бюджету місцевим бюджетам на виплату допомоги по догляду за інвалідом І чи ІІ групи внаслідок психічного розладу – 2 181,9 тис.гривень.

З міського бюджету надана дотація вирівнювання сільському бюджету с. Угорники сумі 250,0 тис.гривень.

Сільські бюджети в цілому по загальному фонду виконані на 84,5 відсотка. При річному плані з урахуванням змін 8 668,8 тис.грн використано 7 322,7 тис.гривень. На протязі року на збільшення видатків загального фонду сільських бюджетів спрямовувалися кошти в сумі 1 218,6 тис.грн за рахунок вільних залишків.

Спеціальний фонд міського бюджету виконано на 84,8 відсотка. При річному плані, з урахуванням змін, 115 971,9 тис.грн використано 98 314,8 тис.гривень.

Спеціальний фонд сільських бюджетів в цілому виконано на 56,0 відсотків. При річному плані, з урахуванням змін, 11 721,7 тис.грн використано 6 328,4 тис.гривень.

У 2014 році виконання по захищених статтях видатків бюджету міста Івано-Франківська складо 756 096,1 тис.грн, уточнений план з урахуванням внесених змін 725 728,4 тис.грн, виконання становить 96 %, відхилення виконання до затвердженого плану з урахуванням внесених змін складало 28 900,7 тис.грн, в тому числі кредиторська заборгованість – 24 761,7 тис.грн, залишок недофінансованих асигнувань – 4 139,0 тис.грн, а саме:

- 4 385,8 тис.грн - оплата праці, в тому числі кредиторська заборгованість, зареєстрована на 01.01.15 – 4 221,0 тис.грн та залишок невикористаних асигнувань – 164,8 тис.грн;

- 8 386,7 тис.грн - нарахування на заробітну плату, в тому числі кредиторська заборгованість, зареєстрована на 01.01.15 – 8 309,4 тис.грн та залишок невикористаних асигнувань – 77,3 тис.грн;

- 518,2 тис.грн - медикаменти (кредиторська заборгованість зареєстрована на 01.01.15 – 518,0 тис.грн та залишок невикористаних асигнувань – 0,2 тис.грн);

- 2 744,7 тис.грн - продукти харчування, в тому числі: кредиторська заборгованість, зареєстрована на 01.01.15 – 2 071,9 тис.грн та залишок невикористаних асигнувань – 672,8 тис.грн;

- 11 497,7 тис.грн - оплата комунальних послуг та енергоносіїв, в тому числі кредиторська заборгованість, зареєстрована на 01.01.15 – 9 233,4 тис.грн та залишок невикористаних асигнувань – 2 264,3 тис.грн;

- 794,8 тис.грн - дослідження і розробки, видатки державного (регіонального) значення – залишок невикористаних асигнувань;
- 8,8 тис.грн - виплата процентів за зобов'язаннями - залишок невикористаних асигнувань;

- 564,0 тис.грн - поточні трансфери населенню без субвенцій з державного бюджету (кредиторська заборгованість, зареєстрована на 01.01.15.– 408,0 тис.грн, в т. ч. інші пільги по рішенню сесії міської ради – 274,3 тис.грн, пільгові медикаменти – 133,3 тис.грн, інші виплати – 0,4 тис.грн та залишок невикористаних асигнувань –156,0 тис.грн).

Використання субвенцій з державного бюджету, що надійшли до загального фонду місцевого бюджету, становило 261 518,5 тис.грн, при плані з урахуванням змін 265 265,1 тис.грн, в тому числі:

- на виплату допомог сім’ям з дітьми, малозабезпеченим сім’ям, інвалідам з дитинства та дітям-інвалідам надійшло 212 771,2 тис.грн, використано 212 771,2 тис.грн, при плані з урахуванням 213 414,3 тис.грн, що становить 99,7 % до планових призначень;

- на відшкодування витрат, пов’язаних з наданням пільг - використання становить 22 576,0 тис.грн, надійшло 22 576,0 тис.грн, при плані з урахуванням змін 22 706,3 тис.грн, що становить 99,4 % до планових призначень;

- на відшкодування витрат, пов’язаних з наданням субсидій – 7 779,7 тис.грн, надійшло 7 779,7 тис.грн, при плані з урахуванням змін 8 407,5 тис.грн, що становить 92,5 % до планових призначень;

- на надання компенсацій за пільговий проїзд окремих категорій громадян - використання становить 14 876,9 тис.грн, надійшло 14 876,9 тис.грн, при плані з урахуванням змін 16 445,8 тис.грн, що становить 90,7 % до планових призначень;

- на утримання дітей-сиріт та дітей, позбавлених батьківського піклування в дитячих будинках сімейного типу та прийомних сім’ях - надійшло 549,8 тис.грн, використано 549,8 тис.грн, при плані з урахуванням змін 558,3 тис.грн, що становить 98,5 % до планових призначень;

- субвенція з державного бюджету місцевим бюджетам на здійснення заходів щодо соціально-економічного розвитку окремих територій - використання становить 2 259,9 тис.грн, при плані з урахуванням змін 3 012,9 тис.грн, що становить 75,0 % до планових призначень;

- субвенція з державного бюджету місцевим бюджетам на часткове відшкодування вартості лікарських засобів для лікування осіб з гіпертонічною хворобою –705,0 тис.грн, кошти освісні в повному обсязі;

- субвенція для надання компенсації населенню додаткових витрат на оплату послуг газопостачання, центрального опалення та централізованого постачання гарячої води - при плані з урахуванням змін 15,0 тис.грн, кошти не надходили.
Використання субвенцій з державного бюджету, що надійшли до спеціального фонду бюджету міста, склало 66 055,1 тис.грн, при плані з урахуванням змін 69 607,0 тис.грн, а саме:

- субвенція з державного бюджету місцевим бюджетам на погашення заборгованості з різниці в тарифах на теплову енергію, що вироблялася, транспортувалася та постачалася населенню, яка виникала в зв'язку з невідповідністю фактичної вартості теплової енергії тарифам, що затверджувалися або погоджувалися відповідними органами державної влади чи органами місцевого самоврядування – 54 350,5 тис.грн, кошти освоєні в повному обсязі;

- субвенція з державного бюджету місцевим бюджетам на будівництво, реконструкцію, ремонт та утримання вулиць і доріг комунальної власності у населених пунктах - надійшло 14 369,0 тис.грн при плані на рік, з урахуванням залишку коштів станом на 01.01.2014 (4 151,7 тис.грн) – 15 256,5 тис.грн, використання становить 11 704,6 тис.грн, що становить 76,7 % до планових призначень. До державного бюджету повернуто 6 816,1 тис.гривень.

Загальний фонд міського бюджету (без субвенцій) виконано на 93,7 відсотка. При річному плані з урахуванням змін 553 148,7 тис.грн використано 518 464,0 тис.гривень.

З метою забезпечення повноцінного функціонування бюджетних установ (виплата заробітної плати, оплата за спожиті теплоенергії тощо), фінансування видатків по житлово-комунальному господарству, протягом 2014 року до міського бюджету загального фонду додатково направлено 44 465,6 тис.грн, в тому числі за рахунок:

- вільних залишків коштів міського бюджету станом на 01.01.2015 – 5 377,5 тис.грн;
- коштів, отриманих від перевиконання дохідної частини загального фонду міського бюджету – 14 268,1 тис.грн;
- додаткової дотації з Державного бюджету на вирівнювання фінансової забезпеченості – 24 820,0 тис.гривень.

З міського бюджету надана дотація вирівнювання сільському бюджету с. Угорники сумі 300,0 тис.гривень.

Сільські бюджети в цілому по загальному фонду виконані на 86,5 відсотка. При річному плані з урахуванням змін 11 381,0 тис.грн використано 9 789,5 тис.гривень.

За рахунок вільних залишків на збільшення видатків загального фонду сільських бюджетів спрямовувались кошти в сумі 3 865,7 тис.гривень.

Сільські бюджети по спеціальному фонду в загальному виконані на 60,0 %, при річному плані з урахуванням змін 11 774,2 тис.грн використано 7 064,0 тис.гривень.
У 2015 році виконання по захищених статтях видатків бюджету міста Івано-Франківська склали 979 293,6 тис.грн, уточнений план з урахуванням внесених змін 982 118,4 тис.грн, виконання становило 99,7 %. Відхилення виконання до затвердженого плану з урахуванням внесених змін склали 2 824,8 тис.грн, (залишок недофінансованих асигнувань), а саме:
- 211,1 тис.грн - оплата праці;
- 138,4 тис.грн - нарахування на заробітну плату;
- 3,0 тис.грн - медикаменти;
- 546,6 тис.грн - продукти харчування;
- 1 269,9 тис.грн - оплата комунальних послуг;
- 202,4 тис.грн - дослідження і розробки, видатки державного (регіонального) значення;
- 415,4 тис.грн - поточні трансфери населенню.

Використання субвенцій з державного бюджету, що надійшли до загального фонду місцевого бюджету, склали 730 355,5 тис.грн, при плані з урахуванням змін 734 257,5 тис.грн, в тому числі:

- на виплату допомог сім'ям з дітьми, малозабезпеченим сім'ям, інвалідам з дитинства та дітям-інвалідам надійшло 224 691,1 тис.грн, використано 224 691,1 тис.грн, що становить 100 % до планових призначень;

- на відшкодування витрат, пов'язаних з наданням пільг - використання становило 27 991,2 тис.грн, надійшло 27 991,4 тис.грн, що склало 100,0 % до планових призначень. Повернуто в дохід державного бюджету 0,2 тис.гривень.

- на відшкодування витрат, пов'язаних з наданням субсидій – 67 996,3 тис.грн, надійшло 67 996,3 тис.грн, що склало 100,0 % до планових призначень;

- на компенсацію населенню додаткових витрат на оплату послуг газопостачання, центрального опалення та централізованого постачання гарячої води використано 76,8 тис.грн при плані з урахуванням змін 76,8 тис.грн;

- на надання компенсацій за пільговий проїзд окремих категорій громадян використання становило 16 949,4 тис.грн, надійшло 16 949,4 тис.грн, при плані з урахуванням змін 19 644,7 тис.грн, що склали 86,3 % до планових призначень;

- на утримання дітей-сиріт та дітей, позбавлених батьківського піклування в дитячих будинках сімейного типу та прийомних сім’ях надійшло і використано 877,3 тис.грн, при плані з урахуванням змін 988,4 тис.грн, що склало 88,8 % до планових призначень;

- субвенція з державного бюджету місцевим бюджетам на здійснення заходів щодо соціально-економічного розвитку окремих територій - надійшло 2 957,0 тис.грн, при плані з урахуванням змін 2 957,0 тис.грн, використано 2 335,8 тис.грн, що склало 79,0 % до планових призначень, повернуто в дохід державного бюджету – 621,2 тис.грн;
- освітня субвенція - 178 988,5 тис. грн, при плані з урахуванням змін 180 216,7 тис. грн що становить 99,3 %, залишок на рахунку станом на 01.01.2016 становити 1 228,2 тис. грн;

- медична субвенція – 160 434,6 тис. грн, використана в повному обсязі;

- на проведення виборів депутатів місцевих рад та сільських, селищних, міських голів – 3 883,0 тис. грн, при плані з урахуванням змін 3 897,8 тис. грн (99,6 %), 14,8 тис. грн повернуто в дохід державного бюджету;

- субвенція з державного бюджету місцевим бюджетам на погашення заборгованості з різниці в тарифах на теплову енергію, що вироблялася, транспортувалася та постачалася населенню, яка виникла в зв'язку з невідповідністю фактичної вартості теплової енергії тарифам, що затверджувалися або погоджувалися відповідними органами державної влади чи органами місцевого самоврядування – 41 082,0 тис. грн, кошти освоєні в повному обсязі;

- субвенція з державного бюджету місцевим бюджетам на будівництво (придбання) житла для сімей загиблих військовослужбовців, які брали безпосередню участь в антитерористичній операції, а також для інвалідів І-ІІ групи з числа військовослужбовців, які брали участь у зазначених операціях, та потребують поліпшення житлових умов: затверджено видатки з урахуванням внесених змін на 2015 рік в сумі 5 078,1 тис. грн, надійшло – 5 078,1 тис. грн, використано – 5049,5 тис. грн (99,4 % до планових призначень), повернуто в дохід державного бюджету – 28,6 тис. грн.

Використання субвенції з державного бюджету, що надійшла до спеціального фонду бюджету міста, склала 1 720,7 тис. грн, а саме:

- субвенція з державного бюджету місцевим бюджетам на погашення заборгованості з різниці в тарифах на теплову енергію, що вироблялася, транспортувалася та постачалася населенню, яка виникла в зв'язку з невідповідністю фактичної вартості теплової енергії тарифам, що затверджувалися або погоджувалися відповідними органами державної влади чи органами місцевого самоврядування – 1 720,7 тис. грн, кошти освоєні в повному обсязі.

Видатки міського бюджету у звітному періоді фінансувалися у межах надходження доходів, а також за рахунок вільних залишків коштів міського бюджету станом на 01.01.2015 – 8 101,1 тис. грн та коштів, отриманих від перевиконання дохідної частини загального фонду міського бюджету – 200 741,4 тис. грн

З міського бюджету перерахована до державного бюджету реверсна дотація в сумі 18 221,2 тис. грн.

В цілому по загальному фонду видатки сільських бюджетів виконані на 90,7 відсотка. При річному плані з урахуванням змін 19 312,2 тис. грн використано 17 522,7 тис. грн, за спеціальним фондом виконання склало
77,7 відсотка. При річному плані з урахуванням змін 35 884,7 тис.грн використано 27 881,3 тис.гривень.

Фінансовим управлінням у досліджуваному періоді бралися короткотермінові позики у головному управлінні Державної казначейської служби України в області для покриття тимчасових касових розривів, що виникли під час виконання загального фонду міського бюджету, в частині фінансування захищених статей бюджету, зокрема: у 2013 році — в сумі 335 834,9 тис.грн, у 2014 році — 216 900,0 тис.грн, які були своєчасно погашені. Крім того, у 2013 році управлінням отримано середньострокову позику на покриття видатків в сумі 28 000,0 тис.гривень.

У 2013 році міським фінансовим управлінням згідно проведеного конкурсу розміщувались залишки тимчасово вільних грошових коштів в сумі 4400,0 тис.грн на депозит в ПАТ «Державний експортно-імпортний банк України». Термін повернення депозиту по договору — 21 грудня 2013 року. Всі кошти повернути в терміни, передбачені договором. Нараховані банком відсотки за користування тимчасово вільними коштами в сумі 530,8 тис.грн перераховані в бюджет міста.

Також згідно рішення сесії Крихівецької сільської ради в ПАТ «Державний експортно-імпортний банк України» на депозит розміщувались тимчасово вільні залишки коштів загального фонду бюджету в сумі 1 032,5 тис.грн та спеціального фонду — 567,5 тис.гривень. Всі депозити повернуті в терміни, передбачені договорами. Нараховані банком відсотки в сумі 160,0 тис.грн перераховані в сільський бюджет.

Таким чином, бюджет міста Івано-Франківська за видатками щорічно не виконувався. За 2013-2015 роки виконання бюджетів міста з видатків з урахуванням субвенцій з державного бюджету забезпечено відповідно на: 93,5 %, 94,4 % та 99,1 % до річних планів з урахуванням змін. Використання відповідно становило: 877 204,7 тис.грн, 1 001 745,2 тис.грн та 1 428 234,9 тис.гривень. У 2013 році видатки недофінансовано на 60 987,7 тис.грн (в тому числі видатки загального фонду — на 28 018,5 тис.грн, спеціального — на 32 969,2 тис.грн); у 2014 році — на 59 412,1 тис.грн (в тому числі видатки загального фонду — на 39 279,6 тис.грн, спеціального — на 20 132,5 тис.грн); у 2015 році — на 12 522,1 тис.грн (в тому числі видатки загального фонду — на 9 412,0 тис.грн, спеціального — на 3 110,1 тис.грн).

Найбільшу питому вагу (81,5 %) за видаткової частини загального фонду бюджету міста займали видатки на галузі: освіта — 31,2 %, соціальний захист та соціальне забезпечення — 31,1 % та охорона здоров'я — 19,2 відсотка.

У 2013-2015 роках недофінансування соціально важливих галузей склало 42 457,2 тис.грн, з них на: освіту — на 28 657,6 тис.грн (3,5 %), охорону здоров’я — на 10 368,7 тис.грн (3,6 %), соціальний захист та соціальне забезпечення — на 3 430,9 тис.грн (0,5 %).
Водночас рішеннями місцевих рад профінансовано видатки, що не є першочерговими. У 2013-2015 роках та I кварталі 2016 року на засоби масової інформації, на програми місцевих органів влади та на інші видатки, на виконання програм соціально-економічного та культурного розвитку використано: у 2013 році – 8 773,3 тис.грн, у 2014 році – 6 715,5 тис.грн, у 2015 році – 13 217,4 тис.грн, у I кварталі 2016 року – 1 564,8 тис.грн, що склало відповідно 1,2%; 0,8%; 1,2% та 0,5% в структурі обсягів видатків загального фонду.

3.1. У сфері освіти


Згідно тарифікації педагогічних працівників та штатних розписів на 01.01.2014 затверджено 4 942 штатні одиниці (в т.ч. педагогічних – 1913; вихователів та музичних керівників – 687; адміністративного персоналу – 413; спеціалістів – 321; робітників – 1554, медичних працівників – 54); на 01.01.2016 – 5120 штатних одиниць (в т.ч. педагогічних – 2063; вихователів та музичних керівників – 702; адміністративного персоналу – 435; спеціалістів, медичних працівників – 368; робітників – 1552).

Крім того, в мережу входять Центр дозвілля дітей та юнацтва за місцем проживання, станом на 01.01.2014 – 17 клубів, 2080 дітей, 26 штатних одиниць, та дві приватні школи - «Перша ластівка» та Католицька школа св. Василя Великого – 2 дошкільні групи, 29 дітей, 34 класи, 505 учнів; станом на 01.01.2016 – 18 клубів, 2 260 дітей, 30 штатних одиниць та два приватні школи - «Перша ластівка» та Католицька школа св. Василя Великого – 4 дошкільні групи, 60 дітей, 34 класи, 539 учнів

В цілому по освіті відбулося збільшення штатної чисельності на 178 штатних одиниць, у зв'язку із збільшенням кількості класів на 41 (у порівнянні з 2013-2014 навчальним роком) та кількості учнів на 2004 учнів.
За 2013 рік на утримання установ освіти з загального фонду бюджету (без урахування субвенції з державного бюджету) використано 243 885,6 тис.грн (при затвердженному плані на рік з урахуванням змін 253 047,2 тис.грн), в тому числі кошти із фонду на виконання звернень депутатів та доручень виборців в сумі 165,3 тис.гривень.

На заробітну плату з нарахуваннями на заробітну плату використано 197 444,5 тис.грн, питома вага у витатах склала майже 81,0 %.

На заробітну плату дітей за 2013 рік використано 13 765,0 тис.грн (5,6 % займало у витатах загального фонду), що на 3 941,5 тис.грн більше, ніж за 2012 рік (за 2012 рік використано 9 823,5 тис.грн).


В дитячих дошкальних закладах 7 414 дітей, з них: 363 дітей звільнені від оплати за відвідування на 100 %; 580 дітей – на 50 %. Повна вартість перебування дитини в дитячому садку за рахунок батьківської плати – 8,00 гривень.

Станом на 01.01.2014 заборгованість по батьківській платі склала 11,179 тис.грн, в тому числі: по дитячих садках – 10,354 тис.грн та 0,825 тис.грн – початкових школах-садках.

Школи-інтернату за 2013 рік спрямовано 37,3 тис.гривень.

Протягом 2013 року в загальноосвітніх школах проводилось безкоштовне харчування 379 дітей пільгових категорій на суму 155,8 тис.грн (вартість харчування 5,00 грн), та 9 741 учень перших-четвертих класів на суму 347,7 тис.грн (вартість харчування 5,00 грн).

На оплату комунальних послуг та енергоносіїв використано 29 004,7 тис.грн, що склало 12,0 % в загальній сумі видатків загального фонду. Станом на 1.01.2014 кредиторська заборгованість за оплату комунальних послуг та енергоносіїв склада 3 882,0 тис.гривень.

На заходи з оздоровлення та відпочинку дітей (КФКВ 091108) профінансовано 298,8 тис.гривень. Кошти направлено на оздоровлення та відпочинок дітей-переможців обласних конкурсів, фестивалів, змагань, спартакіад усіх рівнів, харчування дітей в пришкільних таборах, оздоровлення та відпочинок дітей-інвалідів.

З спеціального фонду установ освіти використано за 2013 рік 14 564,1 тис.грн, в тому числі: 13,9 % на заробітну плату і нарахування на неї – 2 023,0 тис.грн, 49,2 % на харчування – 7 169,6 тис.грн, на оплату комунальних послуг та енергоносіїв – 66,1 тис.грн та 36,4 % на інші – 5 305,4 тис.гривень.
За 2014 рік при затвердженному плані на рік з урахуванням змін 275 600,8 тис.грн на утримання установ освіти з загального фонду бюджету використано 257 932,7 тис.грн (без урахування субвенції з державного бюджету), в тому числі кошти із фонду на виконання звернень депутатів та доручень виборців в сумі 272,6 тис.гривень.

На заробітну плату з нарахуваннями на заробітну плату використано 210 220,9 тис.грн (81,5 %, найбільша питома вага у структурі видатків загального фонду).

На харчування дітей за 2014 рік використано 15 736,3 тис.грн, що на 1 971,3 тис.грн більше, ніж за 2013 рік (у структурі видатків займає 6,1 %).

Вартість харчування однієї дитини в дитячих дошкільних закладах за 2014 рік склала – 13,50 грн; в початкових школах-садках – 12,13 грн; в навчально-реабілітаційному центрі для дітей з вадами у фізичному чи розумовому розвитку – 17,16 гривень.

В дитячих дошкільних закладах 7962 дітей, з них: 500 дітей 100 % звільнені від оплати за відвідування; 669 дітей – на 50 %, (повна вартість перебування дитини в дитячому садку за рахунок батьківської плати 8,00 грн).

Станом на 01.01.2015 заборгованість по батьківській платі склала 14,132 тис.грн, в тому числі: по дитячих садках – 12,825 тис.грн та початкових школах-садках – 1,308 тис.гривень.

Впродовж 2014 року в загальноосвітніх школах проводилось безкоштовне харчування 370 дітей пільгових категорій на суму 262,3 тис.грн (вартість харчування 5,00 грн, з 17.02.2014 року – 7,00 грн.), та 7341 учень перших-четвертих класів - на суму 7 065,0 тис.грн (вартість харчування 5,00 грн, з 17.02.2014 року – 7,00 грн).

На оплату комунальних послуг та енергоносіїв використано 26 263,2 тис.грн (10,2 %). Станом на 1.01.2015 кредиторська заборгованість за оплату комунальних послуг та енергоносіїв склала 5 990,3 тис.гривень.

На заходи з оздоровлення та відпочинку дітей (КФКВ 091108) профінансовано 411,1 тис.грн, що склало 0,2 % в структурі видатків загального фонду.

За спеціальним фондом установами освіти за 2014 рік використано 12 509,9 тис.грн, в тому числі: 18,2 % - на заробітну плату і нарахування на неї – 2 280,5 тис.грн; 52,8 % - на харчування – 6 610,2 тис.грн та 29 % - на інші – 3 619,2 тис.гривень.

За 2015 рік, при затвердженному плані на рік з урахуванням змін 334 513,0 тис.грн, на утримання установ освіти з загального фонду бюджету використано 332 719,6 тис.грн (без урахування субвенції з державного бюджету), в тому числі кошти із фонду на виконання звернень депутатів та доручень виборців в сумі 951,9 тис.гривень.
На заробітну плату з нарахуваннями на заробітну плату використано 251 833,1 тис.грн (75,7 %).

На харчування дітей із загального фонду бюджету використано 20 863,7 тис.грн, що на 5 127,4 тис.грн більше, ніж за 2014 рік.

Вартість харчування однієї дитини складала: в дитячих дошкільних закладах – 15,03 грн; в початкових школах-садках – 14,95 грн; в навчально-реабілітаційному центрі для дітей з вадами у фізичному чи розумовому розвитку – 19,77 гривень.

В дитячих дошкільних закладах із 7 225 дітей 373 дітей повністю звільнили від оплати за відвідування; 774 дітей - на 50 %, (повна вартість перебування дитини в дитячому садку за рахунок батьківської плати незмінна за період аудиту, тобто складала 8,00 грн).

Станом на 01.01.2016 заборгованість по батьківській платі склали 8,29 тис.грн, в тому числі: по дитячих садках – 7,05 тис.грн та початкових школах-садках – 1,24 тис.гривень.

В загальноосвітніх школах проводилось безкоштовне харчування 635 дітей пільгових категорій на суму 386,9 тис.грн та 6 968 учнів перших-четвертих класів на суму 7 812,5 тис.грн (вартість харчування з 10.02.2015 року становила 8,00 грн).

На оплату комунальних послуг та енергоносіїв використано 45 906,0 тис.грн (що склало 13,8 % у структурі видатків загального фонду). Станом на 1.01.2016 кредиторська заборгованість за оплату комунальних послуг та енергоносіїв відсутня.

На заходи з оздоровлення та відпочинку дітей (КФКВ 091108) профінансовано 509,2 тис.гривень.

По спеціальному фонду установ освіти використано 15 069,9 тис.грн, в тому числі: 15,6 % на заробітну плату і нарахування на неї – 2 355,5 тис.грн, 53,2 % на харчування – 8 015,5 тис.грн, 0,9 % на оплату комунальних послуг та теплопостачанні – 136,1 тис.грн, 30,3 % на інші – 4 562,8 тис.гривень.

Таким чином, в місті прослідковується щорічне збільшення чисельності вихованців дошкільних та учнів загальноосвітніх закладів. Так, станом на 01.01.2016 у порівнянні з початком 2013 року їх кількість збільшилась на 491 вихованець та 2004 учні, або відповідно на 6,6 % та на 9,3 відсотка. Видатки на утримання установ освіти загального фонду зросли на 88 843,0 тис.грн, або на 36,4 % з 243 885,6 тис.грн у 2013 році до 332 719,6 тис.грн у 2015 році.

У структурі видатків загального фонду найбільшу питому вагу, в середньому 79,0 %, займали видатки на заробітну плату з нарахуваннями на заробітну плату, 12,1 % – на оплату комунальних послуг та енергоносіїв, 6,0 % – на продукти харчування.

3.2. У сфері охорони здоров’я

У 2013 році із бюджету міста Івано-Франківська фінансувалось 14 лікувальних закладів м. Івано-Франківська: 3 лікарні; 1 пологовий будинок, 1 станція швидкої та невідкладної допомоги, 4 поліклініки, 2 міські стоматологічні поліклініки, 3 фельдшерсько-акушерські пункти.

Впродовж 2014 року – 10 лікувальних закладів м. Івано-Франківська: 3 лікарні, 1 пологовий будинок, 4 поліклініки, 2 міські стоматологічні поліклініки.

Станом на 01.01.2016 на території міста функціонувало 11 лікувальних закладів: 4 лікарні, 1 пологовий будинок, 4 поліклініки, 2 міські стоматологічні поліклініки.

Відповідно до Бюджетного Кодексу України (зі змінами) та Додатку 10 до Закону України «Про Державний бюджет України на 2015 рік» «Про перелік закладів, установ, організацій та заходів освіти, культури, охорони здоров’я та фізичної культури і спорту, які передаються на фінансування з місцевих бюджетів» до мережі закладів охорони здоров’я м. Івано-Франківська включено Державний заклад «Віддількову лікарню станції Івано-Франківськ» державного територіально-галузевого об’єднання «Львівська залізниця» з штатною чисельністю 116,5 одиниць.

Штатна чисельність працівників закладів охорони здоров’я станом на 1 січня 2014 року складала 3 910,25 одиниць, фактично було зайнято 3 872,75 одиниць, в тому числі 944,0 лікарських посад. На початок 2013 року було фактично зайнятох 3 838,0 штатних одиниць.

Згідно подання Департаменту охорони здоров’я облдержадміністрації від 22.06.2012 № 941/03-12/32 «Про збільшення числа посад медичного персоналу» у 2013 році до штатних розписів лікувальних установ додатково введено 42,25 посад медичного та іншого персоналу без збільшення фінансування на заробітну плату.

Штатна чисельність працівників закладів охорони здоров’я станом на 1 січня 2015 року склала 3 474,0 одиниць, фактично зайнято 3 428,0 одиниць, в тому числі 864,25 лікарських посад.

Штатна чисельність працівників закладів охорони здоров’я станом на 1 січня 2016 року склала 3 607,0 одиниць, фактично зайнято 3 523,0 одиниць, в тому числі 897,25 лікарських посад.

Для покращення організації та якості надання медичної допомоги жителям міста та листа Департаменту охорони здоров’я ОДА від 28.05.2014 р. № 1306/03-12/53 «Про збільшення числа посад медичного персоналу» у
центральній міській клінічній лікарні проведено реорганізацію приймального відділення у відділення невідкладної (екстреної) медичної допомоги з палатою реанімації. В зв’язку з цим у 2014 році до штатного розпису додатково введено 35,75 посад медичного та іншого персоналу без збільшення фінансування на заробітну плату. На виконання рішення 41 сесії шостого демократичного скликання від 06.02.2014 № 1317-41 «Про перепрофілювання фельдшерсько-акушерських пунктів» зменшилося 3 установи за рахунок проведеній реорганізації фельдшерсько-акушерських пунктів у лікарські амбулаторії та відповідно по КФКВ 080600 «Фельдшерсько-акушерські пункти» зменшено штатну чисельність на 8,25 шт.од. та відповідно збільшено по КФКВ 080300 «Поліклініки і амбулаторії (крім спеціалізованих поліклінік та загальних і спеціалізованих стоматологічних поліклінік)». Відповідно до п.14 Приміток до додатку 1 наказу МОЗ України від 23.02.2000 року № 33 «Про штатні нормативи та типові штати закладів охорони здоров’я», у зв’язку із направленням випускників Івано-Франківського Національного медичного університету, на підставі наказів Департаменту охорони здоров’я ОДА та наказу центральної міської клінічної лікарні від 01.08.2014 р. № 233 «Про збільшення штатної чисельності у МП № 1 та МП № 3» на час проходження інтернатури по КФКВ 080300 «Поліклініки і амбулаторії (крім спеціалізованих поліклінік та загальних і спеціалізованих стоматологічних поліклінік)» збільшено штатні одиниці.

В період аудиту ліжковий фонд міста становив 1055 ліжок. План ліжкоднів за 2013 рік виконано на 97,3 %, при плані 359,7 тис. ліжко-днів, виконання склало 349,9 тис. ліжко-днів. В порівнянні з відповідним періодом 2012 року виконання плану ліжко-днів на 3,1 % більше. Вартість одного ліжко-дня, виходячи з фактичних видатків за 2013 рік склала: медикаменти – 7,97 грн. при плані 6,0 грн, продукти харчування – 7,81 грн, при плані 8,0 грн.

У 2014 році план ліжко-днів виконано на 94,6 %, при плані 358,7 тис. ліжко-днів, виконання склало 339,4 тис. ліжко-днів. В порівнянні з відповідним періодом 2013 року виконання плану ліжко-днів на 2,7 % менше.

Вартість одного ліжко-дня, виходячи з фактичних видатків за 2014 рік склала: медикаменти – 12,6 грн при плані 7,8 грн, продукти харчування – 9,42 грн при плані 9,8 грн.

У 2015 році план ліжко-днів виконано на 90,6 %, при плані 358,7 тис. ліжко-днів, виконання склало 325,1 тис. ліжко-днів. В порівнянні з відповідним періодом 2014 року виконання плану ліжко-днів на 4,0 % менше.

Вартість одного ліжко дня, виходячи з фактичних видатків за 2015 рік склала: медикаменти – 18,07 грн при плані 7,8 грн, продукти харчування – 12,29 грн при плані 9,8 грн.

Для хворих пільгових категорій населення надано медикаментів: у 2013 році – в сумі 1 290,8 тис. грн - 100,0 % до уточненого плану, у 2014 році – на суму 1 778,3 тис. грн, при плані на рік – 1 826,3 тис. грн, що склало 97,4 % до
уточненого плану на рік, у 2015 році — в сумі 3 274,1 тис.грн (100,0 % до затвердженого плану з урахуванням змін).

У 2013 році в денних стаціонарах функціонувало 246 ліжок. План ліжко-днів виконано на 100,6 %, при плані 107,5 тис. ліжко-днів, виконання склало 108,1 тис. ліжко-днів. В порівнянні з відповідним періодом 2012 року виконання плану ліжко-днів на 8,5 % менше (при плані 83,5 тис. ліжко-днів, виконання склало 97,3 тис. ліжко-днів, що становить 116,6 %).

У 2014 році у денних стаціонарах функціонувало 255 ліжок. План ліжко-днів виконано на 118,7 %, при плані 113,5 тис. ліжко-днів, виконання склало 134,7 тис. ліжко-днів. В порівнянні з відповідним періодом 2014 року виконання плану ліжко-днів на 18,1 % більше.

В 2015 році у денних стаціонарах функціонувало 280 ліжок. План ліжко-днів виконано на 120,8 %, при плані 119,8 тис. ліжко-днів, виконання склало 144,7 тис. ліжко-днів.

Амбулаторних відвідувань до лікарі виконано у 2013 році — 2 571,1 тис. при плані 2 301,8 тис. відвідувань, або 111,7 % до плану, у 2014 році — 2 701,7 тис. при плані 2 475,9 тис. відвідувань, або 109,1 % до плану, у 2015 році — 2 836,5 тис. при плані 2 591,1 тис. відвідувань, або 109,5 % до плану.

Витрати на пільгове зубопротезування за 2013 рік становили 204,3 тис.грн, за 2014 рік — 224,3 тис.грн, за 2015 рік — 275,0 тис.грн, що склало 100 % до уточнених планових показників на відповідний рік.

Видатки на утримання закладів охорони здоров’я за 2013 рік становили 97,7 % до річного плану з урахуванням змін (169 837,9 тис.грн). Використання коштів склало 165 944,3 тис.гривень.

У загальному обсязі використаних коштів 98,2% склали видатки на фінансування захищених статей бюджету, зокрема:
- зарплата та нарахування на оплату праці — використано 139 801,3 тис.грн, при плані з урахуванням змін — 141 079,7 тис.грн, що склало 99,1 відсотка;
- на придбання медикаментів використано коштів в сумі 6 661,1 тис.грн (100,0 %);
- на придбання продуктів харчування — 3 023,1 тис.грн (100 %);
- на оплату послуг та енергоносіїв — 10 271,3 тис.грн, при плані з урахуванням змін — 12 017,5 тис.грн (85,5 %);
- на поточні трансфери населенню (в тому числі пільгове зубопротезування та лікування за межами міста, виплата пенсій і допомог ) — 2 549,4 тис.грн., при плані з урахуванням змін — 2 551,2 тис.грн., що становить 99,9 відсотків;

Впродовж року до розпису асигнувань загального фонду по охороні здоров’я внесено зміни на суму 10 589,4 тис.грн, а саме:
- додаткова дотація з державного бюджету місцевим бюджетам на вирівнювання фінансової забезпеченості – 8 015,7 тис.грн;

- субвенція з державного бюджету місцевому бюджету на придбання медикаментів для забезпечення швидкої медичної допомоги – 1 711,4 тис.грн;

- субвенція на відшкодування лікарських засобів для осіб з гіпертонічною хворобою – 862,34 тис.грн, кошти використані в повному обсязі.

По спеціальному фонду на 2013 рік затверджено з урахуванням змін 3 240,4 тис.грн, використано – 7 906,6 тис.грн, а саме:

- зарплата та нарахування на оплату праці – 1 402,3 тис.грн;
- на використання товарів та послуг – 4 115,4 тис.грн, в тому числі на:
  - на предмети, матеріали, обладнання та інвентар – 1 821,2 тис.грн;
  - медикаменти та перев'язувальні матеріали – 1 668,6 тис.грн;
  - продукти харчування – 19,6 тис.грн;
- оплата послуг (крім комунальних) – 525,0 тис.грн;
- інші видатки – 15,7 тис.грн;
- видатки на відрядження – 9,7 тис.грн;
- на оплату комунальних послуг та енергоносії – 45,6 тис.грн;
- на окремі заходи по реалізації державних програм – 5,7 тис.грн;
- на придбання обладнання довгострокового користування – 956,4 тис.грн;
- капітальний ремонт – 1 265,8 тис.грн;
- реконструкція та реставрація – 151,0 тис.гривень.

Видатки на утримання закладів охорони здоров’я за 2014 рік становили 95,3% до річного плану з урахуванням змін (159 091,4 тис.грн). Використання коштів склало 151 632,0 тис.гривень.

У загальному обсязі використаних коштів 96,6 відсотки склали видатки на фінансування захищених статей бюджету, зокрема:

- зарплата та нарахування на оплату праці використано 124 927,9 тис.грн, при плані з урахуванням змін – 129 068,2 тис.грн, що становить 96,8%;

- на придбання медикаментів використано коштів в сумі 6 350,6 тис.грн (91,8%), при плані з урахуванням змін – 6 918,6 тис.грн;

- на придбання продуктів харчування – 3 181,4 тис.грн (95,7%), при плані з урахуванням змін – 3 322,8 тис.грн;

- на оплату послуг та енергоносіїв – 10 144,1 тис.грн (82,5%);

- на поточні трансфери населенню (в тому числі пільгове зубопротезування та лікування за межами міста, виплата пенсій і допомог) – 2 574,2 тис.грн (93,4%), при плані з урахуванням змін – 2 755,6 тис.грн;

Виродовж року до розпису асигнувань загального фонду по охороні здоров’я внесено зміни на суму 11 922,9 тис.грн, а саме:
- додаткова дотація з державного бюджету місцевим бюджетам на вирівнювання фінансової забезпеченості – 10 010,5 тис.грн;

- за підсумками виконання загального фонду міського бюджету за 9 місяців 2014 року – 1 207,4 тис.грн;

- субвенція на відшкодування лікарських засобів для осіб з гіпертонічною хворобою – 705,0 тис.гривень. Кошти використано в повному обсязі.

За спеціальним фондом затверджено розписом на 2014 рік з урахуванням змін 2 321,3 тис.грн, використання становило 7 595,4 тис.грн, а саме:
- зарплата та нарахування на оплату праці – 1 236,0 тис.грн;
- на використання товарів та послуг – 4 339,0 тис.грн, в тому числі на:
- на предмети, матеріали, обладнання та інвентар – 1 541,1 тис.грн;
- медикаменти та перев'язувальні матеріали – 1 824,4 тис.грн;
- продукти харчування – 21,0 тис.грн;
- оплата послуг (крім комунальних) – 860,6 тис.грн;
- інші пооточні видатки – 9,4 тис.грн;
- видатки на відрядження – 13,3 тис.грн;
- на оплату послуг та енергоносіїв – 71,4 тис.грн;
- на окремі заходи по реалізації державних програм – 7,2 тис.грн;
- на придбання обладнання довгострокового користування – 1 843,4 тис.грн;
- капітальний ремонт – 66,9 тис.гривень.

Видатки на утримання закладів охорони здоров’я за рахунок державної медичної субвенції за 2015 рік становлять 100 % до річного плану з урахуванням змін. Використання коштів склало 160 434,6 тис.грн, зокрема:
- зарплата та нарахування на оплату праці – 130 831,4 тис.грн;
- на придбання медикаментів використано коштів в сумі 6 611,3 тис.грн;
- на придбання продуктів харчування – 3 511,3 тис.грн;
- на оплату за енергоносії – 11 685,7 тис.грн;
- на пооточні трансфери населенню, в тому числі пільгове зубопротезування та лікування за межами міста – 2 839,2 тис.гривень.

Видатки на утримання закладів охорони здоров’я за рахунок коштів міського бюджету за 2015 рік в сумі 33 275,9 тис.грн здійснені в повному обсязі до річного плану з урахуванням змін.

Використання коштів склало:
- зарплата та нарахування на оплату праці – 23 408,1 тис.грн;
- на придбання медикаментів в сумі 2 258,1 тис.грн;
- на придбання продуктів харчування – 818,0 тис.грн;
- на оплату послуг та енергоносіїв – 4 531,8 тис.грн;
- на пооточні трансфери населенню (пільгове зубопротезування та лікування за межами міста) – 576,6 тис.гривень.
На 2015 рік видатки на утримання закладів охорони здоров’я спеціального фонду затверджено з урахуванням змін 4 287,0 тис.грн, використано – 9 247,9 тис.грн, а саме на:
- зарплата та нарахування на оплату праці – 1 731,7 тис.грн;
- використання товарів та послуг – 5 654,6 тис.грн, в тому числі на:
- предмети, матеріали, обладнання та інвентар – 2 221,9 тис.грн;
- медикаменти та перев’язувальні матеріали – 1 964,5 тис.грн;
- продукти харчування – 39,2 тис.грн;
- оплата послуг (крім комунальних) – 1 039,7 тис.грн;
- інші поточні видатки – 30,3 тис.грн;
- видатки на відрядження – 1,1 тис.грн;
- оплата послуг та енергоносіїв – 383,0 тис.грн;
- окремі заходи по реалізації державних програм – 5,2 тис.грн;
- виплата пенсій і допомог – 12,1 тис.грн;
- придбання обладнання довгострокового користування – 1 805,9 тис.грн;
- капітальний ремонт інших об’єктів – 13,3 тис.грн.

Таким чином, видатки бюджету міста Івано-Франківська на охорону здоров’я за період 2013-2015 років склали 561 679,6 тис.грн і зросли на 47 325,1 тис.грн або на 27,2 % з 173 850,9 тис.грн у 2013 році до 221 176 тис.грн у 2015 році, проте виконання запланованих показників досягнуто тільки у 2015 році. У 2013 році галузь недофінансовано на 2181,2 тис.грн або на 1,2 %, у 2014 році – на 5422,1 тис.грн або на 3,2 відсотка.

Питома вага цих видатків у складі бюджетів склала 17 відсотків. Структура видатків лікувально-профілактичних закладів у розрізі основних кодів економічної класифікації видатків свідчить про те, що за останні три роки більше 80 % видатків спрямовувалося на заробітну плату та нарахування на оплату праці і оплату комунальних послуг та енергоносіїв.

За 2013-2015 роки видатки на забезпечення лікувальних закладів медикаментами та перев’язувальними матеріалами і продуктами харчування склали 21 315,3 тис.грн та 9 795,6 тис.грн відповідно, що дорівнює лише 3,7 % та 1,7 % загального обсягу видатків по галузі.

3.3. У сфері соціального захисту та соціальному забезпечення

Штатна чисельність по установах соціального забезпечення у 2013 році складала 147,25, фактично на кінець року зайняло 141,75, із них не зайняті:
0,5 посади дезінфектора, 0,5 посади сестри-господині, 0,5 посади прибиральниці службових приміщень в будинку нічного перебування, 2 посади фахівців із соціальної роботи в центрі соціальних служб для сім’ї, дітей та молоді, які працюють за угодами, 1 посада завідувача відділення соціальної допомоги вдома, 1 посада економіста в територіальному центрі соціального обслуговування.

На початок 2015 року штатна чисельність складала 121,75, на 01.01.2016 – 125,75 одиниць, фактично на кінець року зайняло 120,75, із них не зайняті:
0,5 посади дезінфектора, 0,5 посади машиніста із прання білизни в будинку нічного перебування, 1 посада соціального працівника в будинку нічного перебування, 1 посади фахівця із соціальної роботи та 2 посади провідного спеціаліста в центрі соціальних служб для сім'ї, дітей та молоді.

Видатки на соціальний захист та соціальне забезпечення бюджету міста (без врахування субвенцій з державного та обласного бюджетів) за 2013 рік використано в сумі 8567,0 тис.грн, що склало 90,2 % до уточнених призначень на рік 9500,1 тис.грн, за 2014 рік використано 11 579,4 тис.грн, що склало 94,1 % до уточнених призначень 12 306,9 тис.грн, за 2015 рік – 20105,6 тис.грн (99,4 %). Недофінансування відповідно склало: 933,1 тис.грн, 727,5 тис.грн, 127,3 тис.гривень.

На «Інші видатки», а саме – доплату до пенсії воїнам ОУН-УПА, виплату похоронної допомоги на прожиття малозабезпеченим громадянам, виплату компенсаций фізичним особам, що надають соціальні послуги, часткові компенсації населення міста на оплату житлово-комунальних послуг при уточненому плані на 2013 рік 1673,9 тис.грн, кошти освоєно в сумі 1456,0 тис.грн (87,0 %), у 2014 році використано 3332,9 тис.грн (99,3 %), у 2015 році – 6525,0 тис.грн, що складає 99,1% до уточненого плану на рік.

Для надання матеріальної допомоги малозабезпеченим громадянам міста виділено:
- з резервного фонду відповідно: 35,0 тис.грн, 4,0 тис.грн, 9,6 тис.грн;
- з фонду на виконання депутатських повноважень: 315,8 тис.грн, 614,0 тис.грн, 819,6 тис.грн;
- з коштів субвенції з обласного бюджету 112,5 тис.грн, 358,5 тис.грн, 93,1 тис.гривень.

На утримання центру соціальних служб для молоді при уточнених призначеннях на 2013 рік 1644,3 тис.грн фактично використано 1620,1 тис.грн (98,5 %), у 2014 році – 1284,3 тис.грн (96,7 %), у 2015 році – 1226,1 тис.грн (100,0 %), в тому числі на утримання фахівців із соціальної роботи відповідно: 1150,2 тис.грн, 767,4 тис.грн, 556,4 тис.гривень.

На програми і заходи центру соціальних служб для молоді при уточнених призначеннях на 2013 рік 126,0 тис.грн фактично використано 100,9 тис.грн, що складає 80,1 %, у 2014 році – 99,0 тис.грн (уточнений план 102,5 тис.грн). у 2015 році – 133,1 тис.грн (100,0 %), із них на виконання «Програми дистанційного навчання студентів з особливими потребами на 2011-2014 роки» використано відповідно: 27,3 тис.грн, 28,1 тис.грн, 60,0 тис.гривень.

За КФКВ 091103 «Соціальні програми і заходи державних органів у справах молоді» на 2013 рік передбачено 415,7 тис.грн, фактично використано 318,0 тис.грн, що складає 76,5 %, на 2014 рік передбачено 398,2 тис.грн, фактично використано 280,2 тис.грн (70,3 %), у 2015 році використано 414,7 тис.грн, що складає 94,4%
На оздоровлення дітей та молоді у 2014 року використано 39,4 тис.грн, у 2015 році – 51,5 тис.гривень.

На утримання містечка милосердя «Святого Миколая», при уточненому плані на 2013 рік 140,0 тис.грн, використано 147,2 тис.грн, у 2014 році – 155,5 тис.грн (100,0 %), у 2015 році – 170,0 тис.грн (100,0 %).


У 2013 році на утримання центру при уточненому плані 399,7 тис.грн, фактично використано 373,8 тис.грн (93,5 %). На захищені статті бюджету використано 270,3 тис.грн (КЕКВ 2111 «Заробітна плата» - 192,7 тис.грн, КЕКВ 2120 «Нарахування на оплату праці» – 66,6 тис.грн, КЕКВ 2230 «Продукти харчування» – 50,0 тис.грн, КЕКВ 2270 «Оплата комунальних послуг та енергоносіїв» - 31,5 тис.грн).

У 2015 році на утримання центру при уточненому плані 518,0 тис.грн, фактично використано 517,4 тис.грн, що складає 99,9 відсотки. В тому числі на захищені статті використано 429,0 тис.грн (КЕКВ 2111 «Заробітна плата» - 245,0 тис.грн, КЕКВ 2120 «Нарахування на оплату праці» – 90,8 тис.грн, КЕКВ 2230 «Продукти харчування» - 53,4 тис.грн, КЕКВ 2270 «Оплата комунальних послуг та енергоносіїв» - 39,8 тис.грн).

На утримання територіального центру по обслуговуванню одиноких непрацездатних громадян кошти із міського бюджету за 2013 рік використано в сумі 1774,2 тис.грн (97,6 %), при уточненому плані на рік 1817,3 тис.грн, у 2014 році – 1802,9 тис.грн (96,4 %), у 2015 році – 2492,9 тис.грн (99,9 %).

В територіальному центрі працюють три відділення: соціальної допомоги вдома, соціально-побутової адаптації, організації надання адресної натуральної та грошової допомоги.


На виплату компенсації фізичним особам, що надають соціальні послуги у 2013 році використано 743,8 тис.грн, що склав 00 % до уточненого плану, у 2014 році – 925,8 тис.грн (100,0 %), у 2015 році – 1229,6 тис.грн (100,0%). В середньому в місяць одержали компенсацію відповідно: 463, 543 та 699 осіб. За 2014, 2015 роки відповідно проведено 6656 та 8386 виплат.

Відповідно до рішення 32 сесії міської ради від 29.12.2012, 41 сесії міської ради від 06.02.2014 року, 51 сесії міської ради від 06.01.2015 р. №1618-51 надавалися пільги на житло-комунальні послуги інвалідам 1-ої групи по зору, реабілітованим громадянам, ветеранам ОУН-УПА та сім’ям військовослужбовців, які загинули в Афганістані. При уточненному плані на
2013 рік – 1262,2 тис.грн, фактично використано 940,2 тис.грн (74,5%), у 2014 році – 1012,4 тис.грн, що складає 78,7 % до уточнених показників, у 2015 році при затвердженнях з урахуванням змін 3877,3 тис.грн профінансовано 3871,6 тис.грн (в тому числі: реабілітовані – 1007,2 тис.грн, інваліди по зору – 396,4 тис.грн, ветерани ОУН-УПА – 101,4 тис.грн, сім'ї військовослужбовців, які загинули в Афганістані – 25,8 тис.грн, інваліди дитинства 1 групи – 228,5 тис.грн, учасники бойових та учасники дій АТО – 2112,3 тис.грн), що складає 99, % до уточнених призначення на рік.

За 2013 рік надано пільг із врахуванням заборгованості на початок року в сумі 1097,2 тис.гривень. Заборгованість станом на 01.01.2014 року склала 157,0 тис.грн, на 1.01.2015 склала 274,3 тис.гривень.

На фінансову підтримку 11 громадським організаціям інвалідів і ветеранів використано: у 2013 році – 61,8 тис.грн (уточнений план 75,3 тис.грн), у 2014 році – 69,5 тис.грн (100,0 %), у 2015 році – 54,0 тис.грн (100,0 %).

На утримання будинку нічного перебування для бездомних громадян із міського бюджету профінансовано: у 2013 році – 589,1 тис.грн (94,3 %). По захищених статтях бюджету профінансовано 537,8 тис.грн, що складає 86,1 відсотка. У 2015 році профінансовано 644,0 тис.грн, що складає 98,9 % до уточнених призначення на рік 651,1 тис.грн (захищені статті бюджету профінансовано 612,2 тис.грн, що складає 95,1 %).

За 2014 рік в будинок нічного перебування звернулося 236 осіб, яким протягом року надавалися різні види послуг: відновлено документи 25 особам, надано тимчасову реєстрацію 68 особам, направлено до медичних закладів 125 осіб, видано довідки на харчування в Благодійному фонді «Карітас» 35 особам; направлено на стаціонарне лікування 11 осіб та 5 осіб влаштовано в будинок-інтернат. Надавалась гуманітарна допомога у вигляді вживаних речей (42 особи). Допомогли у призначені пенсії 8 особам. Надано допомогу у встановленні групи інвалідності 12 особам. Протягом року 13 осіб направлено для працевлаштування.

За 2015 рік в будинок нічного перебування звернулося 85 осіб, та 115 осіб до центру обліку бездомних громадян при будинку нічного перебування, яким протягом року надавалися різні види послуг. Відновлено документи 31 особі, надано тимчасову реєстрацію 86 особам, надано допомогу у призначені пенсії 5 особам та встановленні групи інвалідності 4 особам влаштовано в будинок-інтернат 6 осіб. Видано 10 направлення на працевлаштування, із них 5 осіб працевлаштовано. Надано 1092 соціальних консультацій. Клієнтам будинку нічного перебування надано 5335 соціальні послуги, направлено до медичних закладів 139 осіб, 21 особі видано довідки на харчування в Благодійний фонд «Карітас». Направлено на стаціонарне лікування 14 осіб.

На виконання Програми «Національний план дій реалізації Конвенції ООН про права дитини» на період до 2016 року у 2013-2015 роках профінансовано: 74,1 тис.грн, 125,6 тис.грн та 100,0 тис.гривень. Копії
спрямовано на проведення заходів щодо запобігання дитячій безпритульністі та бездоглядності, координації роботи щодо соціального захисту дітей-сиріт та дітей, позбавлених батьківського піклування.

Крім цього, із специфічного фонду міського бюджету профінансовано у 2013 році - 250,0 тис.грн на на надання допомоги онкохворим дітям, у 2014 році - 493,4 тис.грн, із них на надання допомоги на лікування дітям з онкологічним захворюванням 230,0 тис.грн, на надання допомоги внутрішньо переміщеним особам з АР Крим, Донецької та Луганської областей 5,4 тис.грн, на надання допомоги постраждалим під час силових протистоянь на Майдані Незалежності в Києві та під час проведення АТО 128,0 тис.грн, в 2015 році - 250,0 тис.грн на надання матеріальних допомог дітям з онкологічним захворюванням.

Отже, за результатами оцінки рівня виконання бюджетів міста Івано-Франківська за доходами і видатками встановлено, що:

- в досліджуваному періоді при виконанні бюджетів міста запланованих показників по доходах не вдалося досягти в двох бюджетних періодах, зокрема бюджетами міста Івано-Франківська недоотримано доходів: у 2013 році - в сумі 47 202,67 тис.грн (при уточненнях 900 574,51 тис.грн надійшло 853 371,8 тис.грн, виконання забезпечено на 94,8 %), у 2014 році - в сумі 20 393,3 тис.грн (затверджено з уточненням 1 017 902,9 тис.грн, надійшло 997 509,6 тис.грн, що склає 98,0 %).

і власних доходів як до загального так і до спеціального фондів: з 486 095,5 тис.грн у 2013 році до 703 482,4 тис.грн у 2015 році.

- не забезпечено щорічне виконання бюджетних призначен по видатках. Так, у 2013-2015 роках виконання бюджетів міста за видатками з урахуванням субвенцій з державного бюджету забезпечено відповідно: на 93,5 %, 94,4 % та 99,1 % до річних планів з урахуванням змін. Використання відповідно становило: 877 204,7 тис.грн, 1 001 745,2 тис.грн та 1 428 234,9 тис.гривень. У 2013 році видатки недофінансовано на 60 987,7 тис.грн, у 2014 році - на 59 412,1 тис.грн, у 2015 році - на 12 522,1 тис.гривень.

При цьому, рівень виконання бюджету за видатками був гіршим, ніж рівень виконання бюджету за доходами. Найбільшу питому вагу (81,5 %) видаткової частини загального фонду бюджету міста займали видатки на галузі: освіта - 31,2 %, соціальний захист та соціальне забезпечення - 31,1 % і охорона здоров'я - 19,2 відсотка. Незважаючи на збільшення впродовж трьох останніх років фінансування зазначених галузей більш, ніж на третину, досягти планових показників вдалося лише в галузі охорони здоров'я у 2015 році.

У 2013-2015 роках недофінансування соціально важливих галузей склало 42 457,2 тис.грн, з них на: освіту - на 28 657,6 тис.грн (3,5 %), охорону здоров'я - на 11 368,7 тис.грн (3,6 %), соціальний захист та соціальне забезпечення - на 3 430,9 тис.грн (0,5 %).
Проблемою аудиту визначено: Чи існують можливості збільшити надходження до бюджету м. Івано-Франківська для зменшення їх залежності від трансфертів з державного бюджету та більш ефективно використовувати наявні ресурси?

РОЗДІЛ ІV. РЕЗУЛЬТАТИ ДЕРЖАВНОГО ФІНАНСОВОГО АУДИТУ

В ході проведення аудиторського дослідження висунуто і доведено такі гіпотези:

Гіпотеза 1. Органи державної влади та місцевого самоврядування не в повній мірі враховували існуючі можливості наповнення доходівної частини бюджету міста.

По-перше, щодо єдиного податку

Одним із бюджетоутворюючих складових доходів місцевого бюджету міста Івано-Франківська є надходження єдиного податку від юридичних та фізичних осіб. У зв'язку з прийняттям нового бюджетного законодавства, з 2011 року єдиний податок є складовою надходження бюджету розвитку, який, у свою чергу, є складовою спеціального фонду місцевих бюджетів (ст. 71 Бюджетного кодексу України), з 2015 року — складовою надходжень загального фонду місцевих бюджетів (ст. 64 Бюджетного кодексу України).

Крім того, статтею 293.2 Податкового кодексу України передбачено, що фіксовані ставки єдиного податку встановлюються сільськими, селищними та міськими радами для фізичних осіб — підприємців, які здійснюють господарську діяльність, залежно від виду господарської діяльності, з розрахунку на календарний місяць для першої групи платників єдиного податку — у межах до 10 % розміру мінімальної заробітної плати, встановленої на 01 січня податкового (звітного) року; для другої групи платників єдиного податку — у межах до 20 відсотків.

Надходження єдиного податку у 2013 році складали 47 967,47 тис.грн, що становить 101,4 % до затверджених планових показників з урахуванням внесених уточнень, у 2014 році — 58 820,57 тис.грн (101,3 %), у 2015 році — 79 872,86 тис.грн (110,1 %), тобто, збільшилися більш 1,7 раза.

Порівняно з 2012 роком, впродовж 2013 року надійшло більше на 9 945,5 тис.грн через:
- збільшення обсягів декларованих доходів, що підлягають оподаткуванню, платниками єдиного податку III та V груп;
- збільшення кількість платників — юридичних осіб на 83. Станом на 01.10.2014 на території Івано-Франківської міської ради зареєстровано 24 тис. суб’єктів підприємницької діяльності, з них 13,7 тис. — фізичні особи-підприємці.

У 2014 році єдиного податку, в порівнянні з 2013 роком, надійшло більше на 10 858,1 тис.грн через збільшення обсягів декларованих доходів, що
підлягають оподаткуванню, платниками єдиного податку ІІІ групи, оскільки збільшилась кількість платників – фізичних осіб даної групи на 148.

У 2015 році відбулося стрімке збільшення надходжень єдиного податку, в порівнянні з 2014 роком, як за раціона збільшення кількість платників – фізичних осіб ІІІ групи, так і через затвердження Івано-Франківською міською радою нових ставок, перегляд яких не здійснювався впродовж 2011-2014 років.

Так, рішенням сесії Івано-Франківської міської ради від 16.01.2015 № 1610-51 встановлено ставки єдиного податку, зокрема для першої групи платників єдиного податку для всіх видів господарської діяльності, передбачених для цієї групи – 7% розміру мінімальної заробітної плати з розрахунку на календарний місяць, встановленою законом на 1 січня податкового (звітного) року; для другої групи платників єдиного податку:

- 10% – для платників єдиного податку, видом діяльності яких є виробництво хліба та хлібобулочних виробів; виробництво борошнинних кондитерських виробів, тортів і тістечок нетривалого зберігання (код за КUED-2010: 10.71) та надання послуг таксі (код за КVED-2010: 10.12);
- 20% – для платників єдиного податку, 38 видів економічної діяльності;
- 15% – на всі інші види господарської діяльності, передбачені для другої групи.

У 2016 році рішення сесії від 28.01.2016 № 10-3 Івано-Франківською міською радою черговий раз затверджено нові ставки єдиного податку з розрахунку на календарний місяць, відповідно до якого їх розмір для платників першої і другої групи встановлено у граничних межах законодавства.

Так, для першої групи платників єдиного податку для всіх видів господарської діяльності, передбачених для цієї групи, – 10% розміру мінімальної заробітної плати, встановленої законом на 1 січня податкового (звітного) року, для другої групи платників єдиного податку для всіх видів господарської діяльності, передбачених для цієї групи, – 20% розміру мінімальної заробітної плати, встановленої законом на 1 січня податкового (звітного) року, для третьої групи платників єдиного податку застосовуються ставки податку відповідно до пунктів 293.3 та 293.9 статті 293 Податкового кодексу України, для четвертої групи платників єдиного податку застосовуються ставки податку відповідно до пунктів 293.3 та 293.9 статті 293, а також пункт 5 підрозділу 8 розділу ХХ Перехідних положень Податкового кодексу України.

Протягом I кварталу 2016 року надходження до бюджету міста Івано-Франківська єдиного податку становили 29 048,55 тис.грн. що склало 36,1% до уточненого плану на рік (в тому числі до міського бюджету 28 218,5 тис. грн.), а прогнозовані надходження за рік становитимуть 112,87 тис. грн, що на 45,5% більше за надходження у 2015 році (77,55 тис. гривень).
Таким чином, сього податку у 2015 році надійшло більше на 21 052,29 тис.грн або на 35,8% в порівнянні з 2014 роком та на 31 905,39 тис.грн або на 66,5% більше в порівнянні з 2013 роком.

По-друге, невикористання в повній мірі можливостей щодо додаткових надходжень до бюджету від укладених договорів про пайову участь на розвиток інженерно-транспортної і соціальної інфраструктури м. Івано-Франківська призводить до недооформлення коштів міським бюджетом.

Одним із джерел надходження бюджету розвитку міських бюджетів відповідно п.п. 4-1 п. 1 ст. 71 Бюджетного кодексу України є кошти пайової участі у розвиток інфраструктури населеного пункту, отримані відповідно до Закону України від 17 лютого 2011 року 3038-VI «Про регулювання містобудівної діяльності» (далі – Закон № 3038).

Згідно із 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.

При цьому, органам місцевого самоврядування делеговано право визначати порядок залучення, розрахунку розміру і використання коштів пайової участі у розвиток інфраструктури населеного пункту.


Даними Положеннями визначено порядок, умови і методику розрахунку розміру пайових внесків, порядок укладання договору про пайову участь та сплати пайового внеску, здійснення контролю за укладанням та дотриманням договірних умов.

Згідно п.п. 2.1 Положення про пайову участь від 28.02.2012 та від 18.10.2013 замовником будівництва вважається юридична (фізична) особа – суб’єкт містобудування, що одержує дозвільні документи на проектування та будівництво, здійснює замовлення проектно-кошторисної, землевпорядної документації, має намір щодо забудови території (однієї чи декількох земельних ділянок) та будівництва (реконструкції, реконструкції з добудовою та надбудовою) і подала в установленому законодавством порядку відповідну заяву.

Замовники будівництва залучаються до пайової участі у створенні і розвитку інженерно-транспортної та соціальної інфраструктури міста виключно
на підставі укладених з виконавчим комітетом та фінансовим управлінням договорів про пайову участь (далі — договір).

В залежності від етапу укладання договору розрахунок пайового внеску може бути: попередній — при отриманні технічних умов на приєднання об’єкта будівництва до централізованих систем водопостачання, водовідведення та теплопостачання та містобудівних умов і обмежень; остаточний — при введенні об’єкта в експлуатацію, за умови здійснення попереднього розрахунку; єдиний — при введенні об’єкта в експлуатацію.

Відповідно до пункту 6.2. зазначених Положень розмір пайової участі у розвитку інфраструктури населеного пункту та порядок її сплати визначається в залежності від категорії об’єктів містобудування та відповідно до типового договору, укладеного з органом місцевого самоврядування та основі вартості будівництва (реенконструкції) об’єкта містобудування. Вартість будівництва (реенконструкції) об’єкта містобудування не може бути нижчою за загальну кошторисну вартість будівництва об’єкту:

- 7 відсотків вартості будівництва (реенконструкції) об’єкта містобудування для нежитлових будівель та споруд;
- 4 відсотки вартості будівництва (реенконструкції) об’єкта містобудування для житлових будинків.

Загальна кошторисна вартість будівництва об’єкта, при її наявності, повинна мати висновок Державної інвестиційної експертизи.

Пунктами 8.1 та 8.2 Положень визначено, що пайова участь сплачується у безготівковій формі на розрахунковий рахунок, зазначений у договорі. Кошти пайової участі у розвитку інженерно-транспортної та соціальної інфраструктури міста сплачується в повному обсязі до прийняття об’єкта в експлуатацію, крім випадків передбачених пунктами 12.9, 12.10 даного Положення. Замовник будівництва сплачує пайовий внесок: не менше 20% попереднього розміру пайового внеску, зазначеного у додатку до договору, сплачується протягом 30 робочих днів з моменту реєстрації договору. Залишкова сума попереднього пайового внеску, із врахуванням остаточного пайового внеску сплачується до введення об’єкта містобудування в експлуатацію. Єдиний розмір пайового внеску сплачується в повній сумі єдиним платежем або частиною за графіком, що визначається договором. Сплата пайового внеску здійснюється до введення об’єкта в експлуатацію.

Крім того, п. 1.4. Положень від 28.02.2012 та від 18.10.2013 визначено, що в разі, якщо замовник не звернувся про укладання договору та не підписав його у встановлені терміни, виконавчий комітет та/або фінансове управління вправі подати позовну заяву про укладання договору в судовому порядку.

У дослідженному періоді до міського бюджету від забудовників як пайова участь у створенні і розвитку інженерно-транспортної та соціальної інфраструктури м. Івано-Франківська надійшло загалом 32 746,0 тис.грн при
затверджених планових показниках з урахуванням змін на загальну сума 31 334,8 тис.гривень (рис. 7).

Рис. 7. Динаміка надходжень коштів пайової участі у розвитку інженерно-транспортної та соціальної інфраструктури до міського бюджету м. Івано-Франківськ за 2013-2015 роки та I квартал 2016 року, в тис. грн

Незважаючи на щорічне перевиконання планових показників, у дослідженному періоді спостерігається значна заборгованість зі сплати пайової участі на розвиток інфраструктури міста, погашення якої тривалий час не забезпечено Івано-Франківським міським відділом державної виконавчої служби.

Так, станом на 01.01.2014 заборгованість зі сплати пайової участі на розвиток інфраструктури міста, від початку створення фонду, становить 26 438,4 тис.грн, з них:

- 12 406,9 тис.грн – справи знаходяться на виконанні в Івано-Франківському міському відділі державної виконавчої служби;
- 2 843,1 тис.грн – знаходяться в суді;
- 140,7 тис.грн – задоволено судом, рішення вступило в законну силу;
- 3 463,5 тис.грн – проводиться досудово-претензійна робота щодо сплати коштів;
- 3 180,9 тис.грн – знаходяться на опрацюванні в прокуратурі м. Івано-Франківська, з метою подання позовних заяв до суду;
- 4 403,3 тис. грн. – є рішення щодо зменшення пайової участі.

Станом на 01.01.2016 заборгованість зі сплати пайової участі на розвиток інженерно-транспортної та соціальної інфраструктури м. Івано-Франківська міста становить 16 651,2 тис.грн, з них:

- 10 101,1 тис.грн – знаходяться на виконанні в Івано-Франківському міському відділі державної виконавчої служби;
- 6 185,8 тис.грн – знаходяться в суді;
- 364,3 тис.грн – проводиться досудово-претензійна робота щодо сплати коштів.

Крім того, під час аудиту встановлено, що Івано-Франківською міською радою приймалися рішення щодо звільнення окремих замовників будівництва від сплати пайової участі у створенні і розвитку інженерно-транспортної та соціальної інфраструктури міста, а також щодо зменшення розміру пайової участі окремим замовникам.

Частиною 5 ст. 30 Закону № 3038 передбачено, що якщо технічними умовами передбачається необхідність будівництва замовником інженерних мереж або об'єктів інженерної інфраструктури (крім мереж, призначеннях для передачі та розподілу електричної енергії, трубопроводів, призначеннях для розподілу природного газу, транспортування нафти та природного газу) поза межами його земельної ділянки, розмір пайової участі у розвитку інфраструктури населеного пункту зменшується на суму їх кошторисної вартості, а такі інженерні мережі та/або об'єкти передаються у комунальну власність.

При цьому, згідно із ч. 7 ст. 40 Закону № 3038 органам місцевого самоврядування забороняється вимагати від замовника будівництва надання будь-яких послуг, у тому числі здійснення будівництва об'єктів та передачі матеріальних або нематеріальних активів (зокрема житлових та нежитлових приміщень, у тому числі шляхом їх викупу), крім пайової участі у розвитку інфраструктури населеного пункту, передбаченої цією статтею, а також крім випадків, визначених ч. 5 ст. 30 цього Закону.

Пунктом 12.4 Положень про пайову участь від 28.02.2012 та від 18.10.2013 передбачено, що виключно рішеннями міської ради може бути встановлений інший, ніж передбачений Положенням, порядок визначення пайової участі конкретного замовника по об'єктах будівництва.

Крім того, відповідно до пункту 5.2.1 Положень про пайову участь від 28.02.2012 та від 18.10.2013 зазначено, якщо технічними умовами передбачається необхідність будівництва замовником інженерних мереж або об'єктів інженерної інфраструктури теплопостачання, водопостачання та водовідведення поза межами його земельної ділянки, розмір пайової участі у розвитку інфраструктури міста зменшується на суму їх кошторисної вартості та активів виконаних робіт, визначених згідно з державними будівельними нормами, стандартами і правилами, а такі інженерні мережі та/або об'єкти передаються у комунальну власність, після погодження комісією з питань визначення пайової участі замовників будівництва у створенні і розвитку інженерно-транспортної та соціальної інфраструктури міста та відповідного рішення сесії міської ради.

Згідно із п. 6.6 Положень про пайову участь від 28.02.2012 та 18.10.2013 встановлено перелік замовників, які не залучаються до пайової участі у створенні і розвитку інженерно-транспортної та соціальної інфраструктури міста, а п.6.7 вищевказаних положень встановлено, що звільнення об'єктів виробничого призначення (крім виробництва тютюнових та алкогольних...
виробів) здійснюється за окремим рішенням сесії, за попереднім розглядом на комісії.

Здійснений аналіз рішення сесії Івано-Франківської міської ради засвідчив про звільнення окремих замовників будівництва від сплати пайової участі будівництва у створенні і розвитку інженерно-транспортної та соціальної інфраструктури міста на загальну суму 1 256,14 тис.гривень.

Так, рішенням сесії Івано-Франківської міської ради від 26.02.2013 № 947-34 звільнено від сплати пайової участі замовників будівництва у створенні і розвитку інженерно-транспортної та соціальної інфраструктури міста на загальну суму 628,07 тис.грн, з них:

- 4,0 тис.грн – Боднар Ганну Василівну до власної квартири №8 на вул. Симона Петлюри, 15;
- 239,64 тис.грн – приватне підприємство «БАТ Іzar» по будівництву виробничого цеху на власній земельній ділянці на вул. Левинського, 3 «А»;
- 384,43 тис.грн – спеціалізоване ремонтно-будівельне приватне підприємство «Ліфтсервіс», по будівництву бази по ремонту і випуску запасних частин для ліфтів на вул. С. Коповська поруч ВАТ «Івано-Франківський арматурний завод».

Рішенням сесії Івано-Франківської міської ради від 18.10.2013 №1232-38 «Про звільнення та зменшення сплати пайової участі замовників будівництва у створенні і розвитку інженерно - транспортної та соціальної інфраструктури міста» прокуратури Івано-Франківської області звільнено від сплати пайової участі замовників будівництва, по будівництву багатоповерхового житлового будинку на вул. Целевича, в районі будинків № 6 та № 8, на площу переданих квартир.

Відповідно до договору від 21.05.2013 №27, укладеного між виконавчим комітетом Івано-Франківської міської ради, фінансовим управлінням виконавчого комітету Івано-Франківської міської ради (далі – фінансове управління) з однієї сторони та прокуратурою Івано-Франківської області, під час будівництва багатоквартирного житлової будинку з приміщеннями громадського призначення на вул. Целевича в районі будинків № 6 та № 8 – розмір про пайову участю замовника будівництва у створенні і розвитку інженерно-транспортної та соціальної інфраструктури міста становить 867,52 тис.грн та відповідно до п. 3.3 договору сплачується замовником в 7-ми денній термін з моменту реєстрації договору.

Згодом, на підставі рішення сесії Івано-Франківської міської ради від 18.10.2013 №1232-38 фінансовим управлінням укладено додаткову угоду від 15.11.2013 про внесення змін до договору № 27 про пайову участю замовників будівництва у створенні і розвитку інженерно-транспортної та соціальної інфраструктури міста та на підставі акту прийому-передачі переданих квартир прокуратурі Івано-Франківської області загальною площою 750,4 кв.м.
зменшено розмір пайової участі з 867,52 тис. грн до 753,16 тис. грн або на 114,36 тис.гривень.

Рішенням сесії Івано-Франківської міської ради від 28.01.2016 № 25-З звільнено від сплати пайової участі замовників будівництва у створенні і розвитку інженерно-транспортної та соціальної інфраструктури міста на загальну сму 498,07 тис. грн, з них:

-171,04 тис. грн – товариство з обмеженою відповідальністю «Житлово-експлуатаційне будівельно-виробниче підприємство «МЖК Експрес-24», щодо будівництва житлового будинку з торговими приміщеннями на розі вул. Бельведерської-Новгородської;

- 56,9 тис. грн – релігійну громаду УПЦ КП «Всіх святих землі української», щодо будівництва багатоквартирного житлового будинку з вбудовано-прибудованими приміщеннями на вул. Б. Івасюка, 7;

- 270,13 тис. грн – товариство з обмеженою відповідальністю «Торговий дім «Інвестбудсервіс ЛТД», щодо будівництва багатоквартирного житлового будинку з вбудованими торговими приміщеннями на вул. Гната Хоткевича, 65 «А».

Як зазначалося вище, органами місцевого самоврядування приймалися рішення щодо зменшення розміру пайової участі окремим замовникам будівництва у створенні і розвитку інженерно-транспортної та соціальної інфраструктури міста.


Аналізом рішень сесій встановлено, що Івано-Франківською міською радою прийнято рішення сесії від 26.02.2013 № 947-34 «Про звільнення та зменшення сплати пайової участі замовників будівництва у створенні і розвитку інженерно-транспортної та соціальної інфраструктури міста» щодо зменшення розміру пайової участі товариству з обмеженою відповідальністю «Франківськміськбуд», з будівництва групи житлових будинків з приміщеннями громадського призначення на орендованій земельній ділянці на вул. Незалежності, 146 (І черга), на площу переданих квартир Івано-Франківській митниці, фінансування якої здійснюється за рахунок коштів державного бюджету.

Таким чином, прийняття Івано-Франківською міською радою управлінських рішень всупереч ч. 5 ст. 30 та ч. 7 ст. 40 Закону України від
17 лютого 2011 року 3038-VI «Про регулювання містобудівної діяльності» призвело до відволікання коптів від бюджету розвитку м. Івано-Франківська та не сприяло забезпеченню спільних інтересів територіальної громади міста.

По-третє, чинниками, що обмежують наповнення місцевих бюджетів власними доходами, є ухилення платників податків від сплати платежів до бюджету та недостатня робота служб, що забезпечують стягнення платежів за призначенням.

За даними ДПІ у м Івано-Франківську ГУ ДФС в Івано-Франківській області у дослідженному періоді податковий борг характеризується стабільною динамікою (табл. 4).

Так, поряд із об'єктивними факторами у дослідженному періоді недоїмка до бюджету м. Івано-Франківська зросла у 2,2 раза: з 26 432,1 тис.грн станом на 01.01.2013 до 57 996,8 тис.грн станом на 01.04.2016, що свідчить про неналежну роботу служб, що забезпечують стягнення податків, зборів та інших платежів до досліджуваних бюджетів.

Таблиця 4 Динаміка податкового боргу до бюджету міста Івано-Франківська у 2013-2015 роках та I кварталі 2016 року (з банкрутами) тис.грн

<table>
<thead>
<tr>
<th>Податковий борг</th>
<th>01.01.2013</th>
<th>01.01.2014</th>
<th>01.01.2015</th>
<th>01.01.2016</th>
<th>01.04.2016</th>
</tr>
</thead>
<tbody>
<tr>
<td>Всього до місцевого бюджету, в т.ч.:</td>
<td>26 432,1</td>
<td>32 863,7</td>
<td>44 545,0</td>
<td>57 341,7</td>
<td>57 996,8</td>
</tr>
<tr>
<td>ЦДФО</td>
<td>10 340,4</td>
<td>11 567,4</td>
<td>13 749,8</td>
<td>14 973,1</td>
<td>13 072,0</td>
</tr>
<tr>
<td>земельний податок</td>
<td>8 507,0</td>
<td>12 842,0</td>
<td>18 968,3</td>
<td>22 458,5</td>
<td>23 608,3</td>
</tr>
<tr>
<td>орендна плата за землю</td>
<td>4 726,8</td>
<td>4 836,0</td>
<td>6 251,0</td>
<td>8 051,4</td>
<td>8 976,0</td>
</tr>
<tr>
<td>податок на прибуток до місцевих бюджетів</td>
<td>1 427,8</td>
<td>1 330,4</td>
<td>2 885,6</td>
<td>6 555,4</td>
<td>6 384,1</td>
</tr>
<tr>
<td>інші платежі</td>
<td>1 430,1</td>
<td>2 287,9</td>
<td>2 690,3</td>
<td>5 303,3</td>
<td>5 956,4</td>
</tr>
</tbody>
</table>

При цьому, землекористувачами не дотримуються вимоги ст. 96 Земельного кодексу України щодо повної та своєчасності сплати за землю, внаслідок чого в структурі податкового боргу найбільшу питому вагу займає плата за землю: 50,1 % станом на станом на 01.01.2013 і 56,2 % станом на 01.04.2016.

Найбільшими боржниками є СП «Івано-Франківський центральний ринок облікової справи» – 1 489,1 тис.грн, ДП «Івано-Франківський військовий ліспромкомбінат» – 1 303,3 тис.грн, Івано-Франківський деревообробний завод військового ліспромкомбінату – 719,0 тис.гривень.
Таким чином, поряд із об’єктивними факторами неналежна робота служб, що забезпечують стягнення податків, зборів та інших платежів до досліджуваних бюджетів, призвела до збільшення у 2,2 раза з 26 432,1 станом на 01.01.2013 до 57 341,7 на 01.01.2016 недоїмики по податках, зборах, обов’язкових платежах.

По-четверте, надання Івано-Франківською міською радою пільг з оподаткування окремим суб’єктам господарювання без економічних обґрунтувань, без визначення напрямів використання вивільнених коштів, і відсутність контролю за їх використанням міською владою не тільки зменшують доходи міських бюджетів, а й призводять до використання бюджетних коштів не за призначенням.

Податкова пільга — передбачене податковим та митним законодавством звільнення платника податків від обов’язку щодо нарахування та сплати податку та збору, сплата ним податку та збору в меншому розмірі за наявності підстав.

Відповідно до інформації ДПІ у м. Івано-Франківську, отриманої на запит Держфіннадзвінції в Івано-Франківській області від 27.09.2016 №09-17-14/14/5270, впродовж 2013-2015 років та І кварталу 2016 року загалом суб’єктам господарської діяльності міста надано податкових пільг на загальну суму 23 188,16 тис. грн, в тому числі 22 459,46 тис. грн — земельного податку з юридичних осіб (відповідно з Довідником про суми податкових пільг код пільги 18010510) та пільги зі сплати податку на нерухоме майно, відмінне від земельної ділянки (код пільги 18010402) — 728,7 тис.гривень.

При цьому, спостерігається тенденція збільшення обсягів пільг, що надавалися органами міського самоврядування та кількість їх одержувачів.

Так, у 2013 році пільги на земельний податок з юридичних осіб отримали 70 платників на суму 1 740,16 тис. грн, у 2014 році — 96 платників земельного податку на загальну суму 2 192,4 тис. грн, у 2015 році 106 платників податку на суму 18 248,0 тис. грн: 96 платників земельного податку на загальну суму 17 545,5 тис. грн та 10 платників податку на нерухоме майно, відмінне від земельної ділянки на суму 702,5 тис.гривень. У І півріччі 2016 року надано пільг 106 платникам податків на загальну суму 1 007,6 тис.грн, в тому числі 103 платникам земельного податку з юридичних осіб на загальну суму 981,4 тис.грн та 6 платникам податку на нерухоме майно, відмінне від земельної ділянки на суму 26,2 тис. гривень.

Отже, сума пільги на земельний податок з юридичних осіб, надана органами міського самоврядування суб’єктам господарювання зросла у 2015 році в порівнянні з 2013 роком у 10,1 раз, в зв’язку із збільшенням платників на 37 % (70 платників у 2013 році та 96 платників у 2015 році) та збільшенням на 25 % нормативної грошової оцінки одиниці площі земельної ділянки (283,7 грн — у 2013 році та 354,34 грн — у 2015 році).

Аналогічно, рішеннями сесій від 16.01.2015 № 1611-51 та від 28.01.2016 № 42-3 про звільнення від сплати земельного податку в 2015, 2016 роках вирішено рекомендувати платникам податку, які користуються пільгами з цього податку, вивільнені кошти спрямовувати на проведення капітального та поточної ремонтів приміщень, впровадження заходів з енергозбереження та зміцнення матеріально-технічної бази зазначених підприємств.

Відповідно до цих рішень від сплати земельного податку звільнено:

➤ в розмірі 100 відсотків:
- культурно-просвітницькі, правозахисні благодійні громадські організації, які включені в реєстр неприбуткових установ та організацій;
- підприємства, засновниками яких є органи місцевого самоврядування міста Івано-Франківська, за умови, що частка комунальної власності в них становить 100 відсотків;
- органи державної влади та органи місцевого самоврядування, органи прокуратури, органи Міністерства внутрішніх справ, органи Державної служби з надзвичайних ситуацій, органи Служби безпеки України, військові формування, утворені відповідно до законів України, Збройні Сили України, які повністю утримуються за раціонок коштів державного або місцевих бюджетів;
- громадські організації фізкультурно-спортивної спрямованості, які є неприбутковими та дитячо-юнацькі спортивні школи за земельні ділянки, які перебувають у них в користуванні та на яких розміщені спортивні споруди, що використовуються для навчально-тренувального процесу;
- платників плати за землю для обслуговування ботанічних садів, дендрологічних парків, парків та скверів комунальної власності;
- об'єднання співвласників багатоквартирних будинків, житловобудівельні кооперативи, обслуговуючі кооперативи відповідно до навичних правовстановлюючих документів на землю.

➤ в розмірі 50%: вищі навчальні заклади I-IV рівня акредитації, незалежно від форми власності, відповідно до навичних правовстановлюючих документів на землю.

Слід зазначити, що відповідно до статей 281, 282 Податкового кодексу України від 02.12.2010 № 2755 передбачено надання державою пільг зі сплати земельного податку для певних категорій фізичних та юридичних осіб, що, зі свого боку, зменшує доходи місцевих бюджетів.
Поряд з цим Бюджетним кодексом України (ст.103) передбачено, що надання державою податкових пільг, які зменшують доходи місцевих бюджетів, мають супроводжуватися наданням додаткової дотації з державного бюджету місцевим бюджетам на компенсацію відповідних втрат доходів місцевих бюджетів.

Однак, як встановлено аудитом надані державою пільги під час сплати земельного податку не були компенсовані відповідними надходженнями з державного бюджету, передбаченими Бюджетним кодексом України.

Крім того, відповідно до п. 30.6. Податкового кодексу України суми податку та збору, не сплачені суб’єктом господарювання до бюджету у зв’язку з отриманням податкових пільг, обліковуються таким суб’єктом - платником податків.

Згідно із п. 16.1.6 Податкового кодексу України платники податків зобов’язані подавати контролюючим органам інформацію, відомості про суми коштів, не сплачені до бюджету в зв’язку з отриманням податкових пільг (суми отриманих пільг) та напрями їх використання (щодо умовних податкових пільг – пільг, що надаються за умови використання коштів, вивільнених у суб’єкта господарювання внаслідок надання пільги, у визначеному державою порядку).

При цьому, контролюючі органи здійснюють контроль за правильністю надання та обліку податкових пільг, а також їх цільовим використанням, за наявності законодавчого визначення напрямів використання (щодо умовних податкових пільг) та своєчасним поверненням коштів, не сплачені до бюджету внаслідок надання пільги, у разі її надання на поворотній основі. Податкові пільги, використані не за призначенням чи несвоєчасно повернуті, повертуються до відповідного бюджету з нарахуванням пені в розмірі 120 відсотків річних облікової ставки Національного банку України (п. 30.8. Податкового кодексу України).


Однак, аналіз фінансової звітності (Форма № 2 «Звіт про фінансові результати») діяльності окремих підприємств не засвідчив їх тяжкого фінансового стану.
Для прикладу, КП «Івано-Франківські міські світло», залишивши у свійму розпорядженні 77,43 тис.грн вивільнених бюджетних коштів від 100% сплати земельного податку, протягом 2013-2015 років одержувало чистий прибуток, сума якого у 2013 році становила 106,0 тис.грн, у 2014 році – 86,0 тис.грн, у 2015 році – 90,0 тис.гривень.

Другий приклад: відповідно до рішення 32 сесії Івано-Франківської міської ради від 29.12.2012 № 936-32 КП «Полігон» 100% звільнено від сплати земельного податку в сумі 121,72 тис. гривень. При цьому за результатами діяльності у 2013 році підприємство одержало 198,0 тис.грн чистого прибутку.

Крім того, результати аудиторського дослідження засвідчили, що суб'єкти господарювання не можуть підтвердити цільовий характер використання коштів, вивільнених від сплати податків.

Так, для забезпечення якісного дослідження даної гіпотези аудиторами направлено запити від 17.06.2016 № 09-17-14/3477 десятьм комунальним підприємствам про надання копій листів-звернень на міську раду, розрахунків щодо необхідності надання пільг, напрямків спрямування коштів, вивільнених в результаті надання пільг, інформації щодо фактичного використання коштів, що залишалися у розпорядженні підприємства від отриманих пільг тощо.

Аналогічний запит для підтвердження достовірності відображення сум податкових пільг та сум податкових пільг, що використані за цільовим призначенням аудиторами направлено запит від 18.10.2016 № 09-17-14-14/5765 8 комунальним підприємствам для отримання належно завірених копій звіту про суми податкових пільг, затвердженого постановою КМУ від 27.12.2010 №1233.

Проте, відповіді отримані від 6 комунальних підприємств з недостатньою і неповною інформацією, копій підтверджуючих документів (обґрунтовань, напрямків спрямування бюджетних коштів від надання пільг тощо) не отримано від жодного підприємства. КП «Дорожне ремонтно-експлуатаційне управління» та КП «Івано-Франківські світло» станом на 10.09.2016 взагалі не надали інформації на зазначений запит. Результати аналізу інформації на зазначені запити відображено в таблиці 5

| № з/п | Дата га № документа | Найменування підприємства | Підтверджуючі документи (економічні) | Сума пільг на земельний податок відповідно до Звіту про суми податкових пільг (тис.грн) | Використання вивільнених коштів у зв'язку з отриманим пільгам на земельний податок (згідно...)
<table>
<thead>
<tr>
<th></th>
<th></th>
<th></th>
<th></th>
<th></th>
<th></th>
</tr>
</thead>
<tbody>
<tr>
<td></td>
<td></td>
<td></td>
<td></td>
<td></td>
<td></td>
</tr>
</tbody>
</table>

Таблиця 5 Відомості, надані комунальним підприємствами м. Івано-Франківська про суми отриманих пільг та використання вивільнених коштів у зв'язку з їх отриманням
<table>
<thead>
<tr>
<th>№</th>
<th>Дата завдання</th>
<th>Основа, яка використовується</th>
<th>Дата розрахунку</th>
<th>2013 рік</th>
<th>2014 рік</th>
<th>2015 рік</th>
<th>І квартал 2016 року</th>
<th>Отримана інформація</th>
</tr>
</thead>
<tbody>
<tr>
<td>1</td>
<td>12.07.2016</td>
<td>КП «Івано-Франківські міськслужби»</td>
<td>Не надано</td>
<td>25,81</td>
<td>25,81</td>
<td>29,55</td>
<td>6,16</td>
<td>Звіти про спрямування і використання вивільнених коштів відсутні. Кошти вивільнені в результаті надання пільги зі сплати земельного податку спрямовані на розвиток бази підприємства</td>
</tr>
<tr>
<td>2</td>
<td>04.07.2016</td>
<td>ДМП «Івано-Франківськ теплоенерго»</td>
<td>Не надано</td>
<td>409,4</td>
<td>409,4</td>
<td>468,7</td>
<td>126,0</td>
<td>Звіти про спрямування і використання вивільнених коштів відсутні. В інформації не зазначено на що використано кошти від пільги.</td>
</tr>
<tr>
<td>4</td>
<td>08.07.2016</td>
<td>КП «Полігон ТПВ»</td>
<td>Не надано</td>
<td>121,7</td>
<td>121,7</td>
<td>152,0</td>
<td>26,4</td>
<td>Звіти про спрямування і використання вивільнених коштів відсутні. Надана пільга зі сплати земельного податку нами не розподіляється, так як земля нами не використовується у виробничих чи комерційних цілях і не приносить доходів.</td>
</tr>
<tr>
<td>№</td>
<td>Дата</td>
<td>Назва органу або підприємства, який надав пільги</td>
<td>Значення пільг (тис. грн)</td>
<td>Економічна вигода від пільг (тис. грн)</td>
<td></td>
<td></td>
<td></td>
<td></td>
</tr>
<tr>
<td>---</td>
<td>-------------</td>
<td>-------------------------------------------------</td>
<td>--------------------------</td>
<td>----------------------------------------</td>
<td></td>
<td></td>
<td></td>
<td></td>
</tr>
<tr>
<td>5</td>
<td>26.07.2016</td>
<td>КП «Муніципальна інвестиційна управляюча компанія»</td>
<td>235,7 5</td>
<td>269,9 1</td>
<td>39,38</td>
<td></td>
<td></td>
<td></td>
</tr>
<tr>
<td></td>
<td></td>
<td>(обґрунтування до органів місцевого самоврядування не подавалася)</td>
<td></td>
<td></td>
<td></td>
<td></td>
<td></td>
<td></td>
</tr>
<tr>
<td>6</td>
<td>04.07.2016</td>
<td>КП «Міська ритуальна служба»</td>
<td>38,75 81,02</td>
<td>284,9 6</td>
<td>50,67</td>
<td></td>
<td></td>
<td></td>
</tr>
<tr>
<td></td>
<td></td>
<td>desct.jpg</td>
<td></td>
<td></td>
<td></td>
<td></td>
<td></td>
<td></td>
</tr>
<tr>
<td></td>
<td></td>
<td>Нехвачена сума пільг і спрямування вивільнених коштів не зазначено.</td>
<td></td>
<td></td>
<td></td>
<td></td>
<td></td>
<td></td>
</tr>
<tr>
<td></td>
<td></td>
<td>Всього</td>
<td>879,3 940,8 1281,94</td>
<td>356,08</td>
<td></td>
<td></td>
<td></td>
<td></td>
</tr>
</tbody>
</table>

Як свідчать дані із таблиці 5, з 6-ти досліджених підприємств лише КП «Івано-Франківськміськвіті» вивільнені кошти використали на розвиток бази підприємства, інші не вказали цільовий характер їх використання, що вказує про відсутність обліку вивільнених коштів у цих підприємствах.


Таким чином, результати аналізу відповідей засвідчили, що окремі комунальні підприємства цілі і напрями використання коштів, що залишалися у їх розпорядженні не визначали, облік вивільнених коштів не проводили, в той же час місцеві органи влади не здійснювали належний контроль за їх використанням.

Гіпотеза 2. Органи місцевого самоврядування та виконавчої влади не вживають достатньо заходів, спрямованих на своєчасне наповнення місцевого бюджету від використання земельних ресурсів та комунального майна.

Як зазначалось, однією з обов’язкових умов виконання міською радою своїх повноважень є належне та стабільне фінансове забезпечення або ж самодостатній бюджет, яке в значній мірі залежить від використання як податкового потенціалу наповнення доходної частини, так і майнового (ринку землі та нерухомості).

І якщо наповнення доходної частини за рахунок податкових надходжень залежить від ефективності діяльності суб’єктів господарювання (величини прибутку, розміру заробітної плати, встановлених ставок податку, тощо), то розмір надходжень коштів від оренди та відчуження майна і землі залежить лише від ефективності управління ресурсами громади.

Однак, результати дослідження засвідчили, що у дослідженному періоді не налагоджена належним чином робота щодо відчуження земельних ділянок та об’єктів комунальної власності, оскільки в місті фактично повноцінно не функціонує як ринок землі, так і ринок нерухомості.

Щорічно рішеннями сесій Івано-Франківської міської ради затверджувався перелік об’єктів комунальної власності, які підлягали приватизації.

У 2013 році до міського бюджету від відчуження майна надійшло 4 030,0 тис.грн, або 100,8 % від уточенного плану, у 2014 році – 3 381,5 тис.грн (84,5 %), у 2015 році – 8 230,6 (98,9 %), у I кварталі 2016 року – 250,6 тис.грн (100,0 %).


Зокрема, Фондом комунальної власності територіальної громади міста Івано-Франківська у 2013 році укладено 17 договорів купівлі-продажу об’єктів комунальної власності загальною площадю 1 164,0 кв. м на суму 3 800,2 тис.грн без ПДВ, у 2014 році – 13 договорів купівлі-продажу об’єктів комунальної власності загальною площадю 609,3 кв. м на суму 3 839,4 тис.грн, у 2015 році – 10 договорів купівлі-продажу об’єктів комунальної власності загальною площадю 2 033,1 кв. м на суму 7 664,7 тис.грн, впродовж I кварталу 2016 року – 1 договор купівлі-продажу об’єкту комунальної власності площею 162,9 кв. м на суму 250,6 тис.гривень.
Однак, дані надходження могли бути в декілька разів більшими, оскільки в місті фактично повноцінно не функціонувало ринок продажі нерухомості шляхом аукціонних торгів.

При цьому основною процедурою відчуження майна стала процедура викупу і лише 2 об’єкти (або 0,8 %) було продано із застосуванням найбільш економічно ефективної конкурентної процедури – аукціону, яка дала можливість збільшити ціну продажу в 2 рази.

Наприклад, в 2014 році з аукціону було продано нежитлове приміщення площою 109,7 кв. м за адресою: вул. Перехідна, 4. При його проведенні ціна зросла з 39,64 тис. грн до 123,6 тис. гривень.

Аудитом встановлено, що Програмою приватизації комунального майна територіальної громади міста Івано-Франківська на 2015-2017 роки, затвердженої рішенням сесії Івано-Франківської міської ради від 24.02.2015 № 1678-52, затверджено перелік об’єктів, які підлягають приватизації шляхом продажу з аукціону (табл. 6).

### Таблиця 6 Перелік об’єктів, які підлягають приватизації шляхом продажу з аукціону

<table>
<thead>
<tr>
<th>№ п/п</th>
<th>Назва об’єкта приватизації</th>
<th>Адреса об’єкта приватизації</th>
<th>Площа, кв.м</th>
<th>Розташування в будинку</th>
</tr>
</thead>
<tbody>
<tr>
<td>1</td>
<td>Нежитлові приміщення</td>
<td>вул. Січових Стрільців, 56</td>
<td>193,7</td>
<td>6 поверх</td>
</tr>
<tr>
<td>2</td>
<td>Незавершене будівництво бані</td>
<td>вул. Стефаника, 31</td>
<td>Понад 1100</td>
<td>1,2, 3 поверх</td>
</tr>
<tr>
<td>3</td>
<td>Нежитлові приміщення</td>
<td>вул. Доброблюбова, 28</td>
<td>57,1</td>
<td>1 поверх</td>
</tr>
<tr>
<td>4</td>
<td>Нежитлові будівлі та споруди</td>
<td>вул. Макогона, 23А</td>
<td>1461,3</td>
<td>Окремі будівлі та споруди</td>
</tr>
</tbody>
</table>

Практика проведення аукціонів показала, що це один з найкращих способів збільшити доходи від приватизації комунального майна. Так, у 2015 році, при початковій ціні продажу 2 624,5 тис. грн з аукціону продано нежитлові будівлі та споруди (окремі будівлі та споруди) площою 1461,3 кв. м за адресою: вул. Макогона, 23А за 6 036,37 тис. грн (договір купівлі продажу від 24.06.2015 № 988). Отже, завдяки проведенню аукціонного торгови, вдалося збільшити бюджет розвитку міста Івано-Франківська на 3411,87 тис. грн.

Приватизація нежитлових приміщень 6-го поверху площою 193,7 кв. м на вул. Січових Стрільців, 56 передбачалася Програмою приватизації комунального майна територіальної громади міста Івано-Франківська на 2014 рік, затвердженою рішенням сесії Івано-Франківської міської ради від 13.03.2014 № 1359-43.
При цьому, рішенням сесії Івано-Франківської міської ради від 13.03.2014 № 1360-43 продовжено термін дії висновку оцінювача про вартість нежитлових приміщень площею 193,7 кв. м, розташованих на шостому поверсі в будинку на вул. Січових Стрільців, 56 у м. Івано-Франківську, затвердженого рішенням сесії міської ради від 01.08.2013 № 1165-37 «Про затвердження початкової ціни та умов продажу з аукціону нежитлових приміщень в будинку на вул. Січових Стрільців, 56 у м. Івано-Франківську», на термін до 31.07.2014 року (початкова ціна продажу 640,98 тис. грн з ПДВ).


Наразі нежитлові приміщення 6-го поверху площею 193,7 кв. м на вул. Січових Стрільців, 56 та незавершене будівництво бані, що знаходиться за адресою: м. Івано-Франківськ, вул. Стефаника, 31, не відчужені через відсутність потенційних покупців. За умови активації роботи щодо залучення інвестицій та відчуження зазначених об’єктів комунальної власності додаткові надходження до міського бюджету становитимуть щонайменше 9260,49 тис. грн (534,15 тис. грн + 8726,34 тис. грн).

Аналігічна ситуація спостерігається під час продажу земельних ділянок комунальної власності.

Так, протягом 2013-2015 років та I кварталу 2016 року Управління земельних відносин виконавчого комітету Івано-Франківської міської ради укладено 90 договорів купівлі-продажу земельної ділянки на загальну суму 28 261,04 тис. грн, з них 9 договорів на суму 2 703,37 тис. грн – на умовах аукціону, зокрема:

- 16 договорів купівлі-продажу земельної ділянки на суму 2 970,3 тис. грн, у тому числі 5 договорів з розстроченням платежу на суму 475,96 тис. грн і 11 договорів без розстрочення платежу на суму 2 494,33 тис. грн – у 2013 році;

- 21 договір купівлі-продажу землі на загальну суму 7 982,44 тис. грн, у тому числі 6 договорів з розстроченням платежу на суму 1 364,33 тис. грн і 15 договорів без розстрочення платежу на суму 6 618,21 тис. грн, з них 2 договори – на умовах аукціону на суму 253,27 тис. грн – у 2014 році;

- 24 договори купівлі-продажу землі на загальну суму 13 600,0 тис. грн, в тому числі – 6 договорів на умовах аукціону на суму 1 502,1 тис. грн – у 2015 році;

- 5 договорів купівлі-продажу землі на загальну суму 3 708,3 тис. грн, в тому числі 3 договори з розстроченням платежу на суму 2 597,7 тис. грн, 1 договір без розстрочення платежу на суму 1 626,5 тис. грн, 1 договір – на умовах аукціону на суму 948,0 грн – у I кварталі 2016 року.
За договорами купівлі-продажу з розтермінуванням платежу проводиться нарахування інфляції протягом усього періоду розстрочення.

У 2014 році вперше з 2010 року Управлінням земельних відносин виконавчого комітету Івано-Франківської міської ради забезпечено проведення двох земельних аукціонів, а саме:

30.04.2014 року з продажу права власності земельних ділянок:

- на розі вулиць Стуса-Миколайчука площею 0,1866 га для багатоквартирного житлового будівництва з будованим приміщенням громадського призначення (стартова ціна становила 127,9 тис. грн, вартість продажу – 134,31 тис. грн, що на 6,4 тис. грн або 5% більше стартової ціни);

- вул. Хриплинська, 5 площею 0,0715 га для будівництва комплексу обслуговування автомобілів з приміщеннями адміністративного призначення (вартість продажу 124,9 тис. грн).

31.07.2014 року з продажу права оренди земельної ділянки для будівництва спортивного комплексу з міні-футболу площею 1,6200 га, поблизу так званого «Німецького» озера (вартість продажу 77,16 тис. грн).

В 2015 році проведено два аукціони, а саме:

16 квітня 2015 року на торги було винесено чотири ділянки, дві з яких реалізовано:

- на вулиці Симоненка, поблизу будинку №15, площу 0,0085 га, для будівництва та обслуговування будівель торгівлі за ціною 111,62 тис. грн;

- на Калуському шосе площею 0,4040 га, під забудову об’єкта роздрібної торгівлі вартістю 812,4 тис. грн;

16 вересня 2015 року на торги було винесено шість ділянок, чотири з яких реалізовано:

- на вулиці Євгена Коновалця, 229-а (навпроти арматурного заводу), ділянка №1, для будівництва та обслуговування будівель торгівлі за ціною 202,3 тис. грн;

- на вулиці Євгена Коновалця, 229-а (навпроти арматурного заводу), ділянка №2, для будівництва та обслуговування будівель торгівлі вартістю продажу 173,44 тис. грн;

- на вулиці Євгена Коновалця, 229-а (навпроти арматурного заводу), ділянка №3, для будівництва та обслуговування будівель торгівлі за ціною 101,17 тис. грн;

- на вулиці Євгена Коновалця, 229-а (навпроти арматурного заводу), ділянка №4, для будівництва та обслуговування будівель торгівлі за ціною 101,17 тис. грн.

Загалом у 2013-2015 роках від продажу землі до бюджету м. Івано-Франківська надійшло 33 989,61 тис. грн, що становить 104,2% від
затверджених показників з урахуванням змін (32 633,06 тис.гривень).

Зокрема, у 2013 році від продажу землі надійшло 4 527,73 тис.грн, що становить 103,2 % до уточнених планових показників, з них до міського бюджету – 3 703,0 тис.грн (101,0 відсотка).


Кошти надійшли на виконання умов договорів, укладених у 2011-2012 роках з розтермінуванням сплати відповідно до постанови Кабінету Міністрів України від 22.04.2009 № 381 «Про затвердження Порядку здійснення розрахунків з розстроченими платежами за придбання земельної ділянки державної та комунальної власності».


Надходження від продажу землі у 2014 році становили 10 979,13 тис.грн, що становить 103,6 відсотка до уточнених планових показників, з них до міського бюджету – 9 457,8 тис.грн при затвердженому плані 9 505,1 тис.гривень.


До бюджету м. Івано-Франківська у 2015 році надходження від продажу землі становили 18 084,44 тис.грн, що склало 103,6 відсотка до уточнених планових показників, з них 15 431,5 тис.грн. – до міського бюджету при затвердженому плані 15 602,5 тис.гривень.

Зростання надходжень, в основному, відбулося внаслідок викупу в звітному періоді земельної ділянки загальною вартістю 9300,00 тис.гривень.

53,7 тис.гривень. Кошти надійшли згідно укладених у 2012-2014 роках договорів з розтермінуванням сплати відповідно до постанови КМУ від 22.04.2009 № 381 «Про затвердження Порядку здійснення розрахунків з розстроченням платежу за придбання земельної ділянки державної та комунальної власності».

У I кварталі 2016 року надходження до міського бюджету від продажу землі становили 4 767,0 тис.грн при затвердженому плані 1 985,0 тис.грн, що більше до відповідного періоду минулого року на 4 134,3 тис.гривень. Збільшення в основному, відбулося внаслідок дострокового погашення розтермінованих платежів.

Крім цього, у березні 2016 року управлінням земельних відносин проведено аукціон. На торги було внесено 2 (два) ділянки, 1 (одна) з яких реалізована, а саме: на Калуському щоше площею 0,4500 га, для будівництва та обслуговування інших будівель громадської забудови вартістю 948,0 тис.гривень.


Важливими джерелами наповнення місцевого бюджету є надходження плати за оренду землі та комунального майна територіальної громади міста.

Таблиця 7. Інформація щодо зареєстрованих договорів оренди на земельні ділянки за 2013-2016 роки

<table>
<thead>
<tr>
<th>Період</th>
<th>Кількість зареєстрованих договорів оренди/подіювань</th>
<th>Сума річної орендної плати, тис.грн</th>
<th>Площа,га</th>
</tr>
</thead>
<tbody>
<tr>
<td>01.01.2013-31.12.2013</td>
<td>228</td>
<td>4 706,43</td>
<td>38,0080</td>
</tr>
<tr>
<td>01.01.2014-31.12.2014</td>
<td>287</td>
<td>12 314,44</td>
<td>78,2369</td>
</tr>
<tr>
<td>01.01.2015-31.12.2015</td>
<td>221</td>
<td>7 955,61</td>
<td>44,4939</td>
</tr>
<tr>
<td>01.01.2016-01.12.2016</td>
<td>187</td>
<td>7 764,40</td>
<td>54,6722</td>
</tr>
</tbody>
</table>

У 2013 році на процес реєстрації договорів з оформлення користування/володіння земельними ділянками негативно вплинуло введення в дію з 01.01.2013 року змін до Закону України «Про державну реєстрацію речових прав на нерухоме майно та їх обтяжень», через що реєстрація договорів оренди, купівлі-продажу земельних ділянок не проводилась без здійснення державної реєстрації права комунальної власності територіальної громади на такі земельні ділянки.

З метою врегулювання даної ситуації, управління земельних відносин неодноразово ініціювало проведення нарад спільно із Реєстраційною службою
Івано-Франківського міського управління юстиції Івано-Франківської області щодо забезпечення державної реєстрації речових прав на земельні ділянки комунальної власності.

Фактично державна реєстрація договорів оренди та купівлі-продажу земельних ділянок розпочалася лише в другому півріччі 2013 року, після внесення змін до деяких законодавчих актів України щодо вдосконалення порядку державної реєстрації речових прав на земельні ділянки.

Як наслідок, кількість чинних договорів оренди землі за даними Управління земельних відносин виконавчого комітету Івано-Франківської міської ради станом на 01.01.2016 становила 848 договорів загальною площою 192,05га на суму 25,024 млн. гривень.

Загалом у 2013-2015 роках до бюджету м. Івано-Франківська надійшло 113 927,5 тис.грн плати за оренду землі, що становить 98,2% від затверджених показників з урахуванням змін (116 020,6 тис.гривень).

Одним із основних чинників недовиконання запланованих показників є заборгованість орендарів, яка зросла майже у 2 рази з 4 726,8 тис.грн станом на 01.01.2013 до 8 051,4 тис.грн станом на 01.01.2016.

Важливим етапом в сфері ефективного управління земельними ресурсами є практична реалізація функцій самоврядного контролю за використанням земель на території міста, що дає змогу здійснювати реальний моніторинг стану використання земель міста та вжиття заходів реагування.

Положення про здійснення самоврядного контролю за використанням та охороною земель у м. Івано-Франківську (далі – Положення) затверджено рішенням сесії Івано-Франківської міської ради від 28.08.2014 № 1508-47. Відповідно до п. 2.1.1, 2.1.4 і 2.1.9 Положення до повноважень Управління у сфері самоврядного контролю за використанням та охороною земель належать:

- здійснення самоврядного контролю за використанням та охороною земель у частині:
- дотримання підприємствами, установами, організаціями всіх форм власності, громадянами України, іноземними громадянами, особами без громадянства, а також іноземними юридичними особами вимог законодавства щодо використання земель, вказаних в пункті 1.2. цього Положення;
- виявлення фактів використання земельних ділянок комунальної власності без правовстановлюючих документів (із обов’язковим інформуванням про виявлені факти контролюючих органів та громадськості);
- своєчасного та повного внесення плати за землю;
- моніторингу своєчасності та повної сплати за використання земельних ділянок комунальної власності, передбачених п. 1.2 цього Положення та надання пропозицій відповідним органам щодо збільшення надходжень до міського бюджету від плати за землю;
- виконання вимог щодо використання земельних ділянок, вказаних в пункті 1.2 Положення за їх цільовим призначенням;

- дотримання строків своєчасного повернення міській ради земельних ділянок після припинення у встановленому порядку права користування ними та обов'язкового виконання заходів щодо приведення їх у стан, придатний для подальшого використання за цільовим призначенням;

- додержання встановленого законодавством порядку визначення та відшкодування збитків, завданих територіальній громаді користувачами земельних ділянок;

- виявлення самовільно зайнятих земельних ділянок, земельних ділянок що використовуються не за цільовим призначенням, не використовуються чи використовуються без правовстановлюючих документів.

- підготовка та внесення на розгляд міській ради пропозицій щодо тимчасової заборони (призупинення) використання земель громадянами та юридичними особами у разі порушення ними вимог законодавства та договірних відносин.

На терitorії України такі функції практично реалізуються (в такому форматі, як в Івано-Франківську) тільки в кількох обласних центрах (Вінниця, Чернівці).

За звітній період інспекторами із самоврядного контролю підготовлено та направлено 139 повідомлень та 70 претензій суб’єктам землекористування щодо закінчення договорів оренди земельних ділянок.

Крім того, інспекторами із самоврядного контролю за охороною та використанням земель комунальної власності за 2015рокі (станом на 25.12.15):

- підготовлено 147 повідомлень юридичним та фізичним особам — землекористувачам про проведення обстежень земельних ділянок;

- за результатами обстежень складено 116 актів обстежень;

- підготовлено та направлено землекористувачам 83 клопотань щодо усунення виявлених порушень;

- скеровано на розгляд комісії з визначення та відшкодування територіальній громаді м. Івано-Франківська збитків, заподіяних внаслідок використання земельних ділянок комунальної власності з порушенням законодавства — матеріали по 36 землекористувачах;

- для повної проведення обстежень направлялись відповідні листи в ДП у м. Івано-Франківську, відділ Держземагентства в м. Івано-Франківську та реєстраційну службу Івано-Франківського міського управління юстиції.

За результатами роботи інспекторів та комісії:

- по 14 землекористувачам виконавчим комітетом Івано-Франківської міської ради затверджено збитків на загальну суму 2172,9 тис.грн для подальшого відшкодування;
- 2 землекористувачі підписали договори про відшкодування заданих збитків;
- по 4-х інших суб’єктах господарювання вирішується питання про стягнення збитків в судовому порядку.

Аналізуючи результативність здійснення заходів самоврядного контролю можна стверджувати, що:

- третина суб’єктів добровільно після проведення щодо них заходів самоврядного контролю звертаються до міської ради за укладенням договорів оренди чи продовженням договорів, термін дії яких закінчився;

- по третині обстежуваних ділянок виявляються факти перепродажу об’єктів нерухомості, приватизації земель в порядку безкоштовної приватизації, невикористання земель (в такому випадку вирішується питання про доцільність їх відведення через земельні торги чи резервування за містом) тощо;

- по одній третині виникає необхідність вжиття подальших дій до спонупання суб’єктів до укладення договорів оренди землі та сплати коштів за фактичне користування землями в судовому порядку.

З метою ефективного використання нежитлових приміщень комунальної власності територіальної громади міста і вільного доступу для ознайомлення зацікавленим юридичними та фізичними особами, Управлінням об’єктами комунальної власності розроблено і розміщено на офіційному сайті виконавчого комітету міської ради перелік вільних нежитлових приміщень, які потенційно можуть бути передані в оренду, та перелік об’єктів комунальної власності, які передані в оренду. Дана інформація постійно оновлюється.

Загальна площа об’єктів комунальної власності, що перебували у 2013 році в оренди, становила 72,2 тис. кв. метрів.

Станом на 01.01.2015 на обліку нараховувалось: 446 договорів оренди нежитлових приміщень та індивідуально визначеного майна; 22 договори безоплатного користування нежитловими приміщеннями. У 2014 році укладено 69 договорів оренди нежитлових приміщень загальною площею 11487 кв.м. До міського бюджету надійшло 9 490,0 тис.грн від оренди об’єктів комунальної власності міста, що становить 115,7 % до запланованого на 2014 рік.

У 2015 році до міського бюджету перераховано 12 450,00 тис.грн від оренди майна територіальної громади, що на 8,7 % більше від запланованого. Загальна площа приміщень, переданих суб’єктам підприємницької діяльності у 2015 році в оренду, становить 3643,4 кв.м. (39 договорів оренди).

Одним із важливих напрямків роботи щодо наповнення міського бюджету є робота, спрямована на недопущення та погашення заборгованості з орендної плати за оренду об’єктів комунальної власності.

Так, впродовж 2015 року з метою погашення заборгованості з орендної плати направлено 36 листів-повідомлень, 46 претензій, 4 подання в
прокуратуру міста, 11 подань до юридичного відділу міського виконавчого комітету про звернення в господарський суд.

Також у результаті проведеної роботи стягнуто з ТОВ «Карпатрембудсервіс» неустойку в розмірі 108,1 тис.грн, яка була нарахована у зв’язку з розірванням договору купівлі-продажу.

Невирішеними залишаються питання перебування впродовж тривалого часу на виконанні в органах виконавчої служби справ по орендарях, які мають значні суми заборгованості з орендної плати та несплаченої неустойки, нарахованої за безпідставне використання приміщень, а також списання безнадійної заборгованості з орендної плати, пені, неустойки та витрат за вчинення виконавчих приписів нотаріуса.

Станом на 01.04.2016 за окремими юридичними та фізичними особами, які орендують або раніше орендували об’єкти комунальної власності територіальної громади м.Івано-Франківська, рахується заборгованість з орендної плати, нарахована відповідно до умов договорів оренди, укладених між виконавчим комітетом Івано-Франківської міської ради та цими особами, а також неустойка, яка нарахована за безпідставне використання орендарями об’єктів оренди на загальну суму 17 071,06 тис.гривень. Варто зазначити, що із загальної суми заборгованості 80 % є заборгованість, що утворилася у 2008 – 2012 роках, за договорами оренди, що припинилися (14 164,85 тис.гривень).

Крім того, аудиторським дослідженням встановлено, що оновлення нормативної грошової оцінки земель міста не призвело до збільшення надходжень до міського бюджету.

Так, Законом України «Про оцінку земель» від 11.12.2003 № 1378 передбачене проведення нормативної грошової оцінки земель, розташованих у межах населених пунктів, не рідше, ніж один раз на 5-7 років (незалежно від цільового призначення).

Зазначимо, оновлення нормативної грошової оцінки призводить до збільшення вартості земельних ділянок та, відповідно, плати за їх використання юридичними і фізичними особами. Тому, якщо низькі оновлення нормативної грошової оцінки землі та введення її в дію, дасть змогу збільшити плату за користування ділянками і отримати додаткові доходи до місцевих бюджетів.


З метою поновлення матеріалів нормативної грошової оцінки землі, управлінням направлено пропозиції щодо виділення коштів на виконання вказаних робіт при формуванні міського бюджету на 2014 рік (300 тис. грн). Вказані кошти були передбачені міським бюджетом на 2014 рік.

Управлінням земельних відносин виконавчого комітету Івано-Франківської міської ради підготовлено та проведено тендерну процедуру щодо
визначення виконавця проведення нормативної грошової оцінки земель м. Івано-Франківська (виконавець - ДДІДП «ДІПРОМІСТО» (м. Київ)).

Інститутом розроблено технічну документацію з нормативної грошової оцінки земель м. Івано-Франківська та передано до Управління земельних відносин виконавчого комітету Івано-Франківської міської ради для подальшого затвердження міською радою. Роботи профінансовано в сумі 132,6 тис.гривень.

Крім того, 89,0 тис.грн із загальної сплаченії суми – це кошти, які надійшли в порядку відшкодування втрат сільськогосподарського і дісогосподарського виробництва після проведення земельного аукціону 31 липня 2014 року.

Рішенням сесії Івано-Франківської міської ради від 19.05.2015 № 1733-54 затверджена технічна документація з нормативної грошової оцінки земель м. Івано-Франківська, яка набула чинності з 01.01.2016 року. Середня (базова) вартість 1 кв.м. земель міста становитиме 233,25 гривень. Рішення від 19.05.2015 № 1733-54 опубліковане в газеті «Західний кур'єр» від 28.05.2015 № 22 та повідомлено, у встановленому порядку, ДПІ у м. Івано-Франківську, а також Управлінням земельних відносин виконавчого комітету Івано-Франківської міської ради скеровувались сільським радам листи про необхідність проведення аналогічної роботи.

При цьому, якщо попередньою нормативно-грощовою оцінкою землі, затвердженою рішенням XXІХ сесії Івано-Франківської міської ради від 10.07.2008 була визначена середня (базова) вартість 1 кв.м земельної ділянки міста в 248,79 грн, а з врахуванням коефіцієнтів індексації станом на 01.01.2015 середня (базова) вартість 1 кв.м становила 379,09 грн, то рішенням сесії від 19.05.2015 № 1733-54 затверджена середня (базова) вартість 1 кв.м в сумі 233,75 грн або 62% вартості до попередньої грошової оцінки землі.

У зв’язку з цим, при розрахунку очікуваних надходжень по платі за землю на 2016 рік враховано зменшення 1кв.м базової вартості землі, проти податкового періоду 2015 року.

Так, згідно із п. 286.2 ст. 286 Податкового кодексу України відповідно до наданої звітності за 2015 рік прогноз поступлення плати за землю до міського бюджету становив 61 500,0 тис.грн, з них 27 000,0 тис.грн – земельного податку та 34 500,0 тис.грн – орендної плати за землю.

На 2016 рік прогноз із плати за землю задекларовано 48 500,0 тис.грн:
- 21 500,0 тис.грн – земельного податку, в тому числі: 27 000,0 тис.грн х 62 % = 17 000,0 тис.грн із розрахунку фактично сплачених у 2015 році сум земельного податку,
- 27 000,0 тис.грн – орендної плати, в тому числі: 34 500,0 тис.грн х 62 % = 21 400 тис.грн із розрахунку фактично сплачених у 2015 році сум орендної плати.
Таким чином, Івано-Франківською міською радою не достатньо вживаються заходи, спрямовані на своєчасне наповнення місцевого бюджету під час відчуження земельних ресурсів та комунального майна, так як в місті повноцінно не функціонує як ринок землі, так і ринок нерухомості.

Крім того, аудиторським дослідженням встановлено, що за умови активізації роботи щодо задчунення інвестицій та відчуження об’єктів комунальної власності додаткові надходження до міського бюджету становитимуть 9260,49 тис.гривень.

Гіпотеза 3. Не сприяє ефективному використанню й розпорядженню коштів на однотипні заходи, використання їх на виконання програмних заходів без визначення результативних показників.

По-перше, не сприяє ефективному використанню бюджетних коштів спрямування їх на виконання заходів міських програм, результативні показники яких не визначені.


При цьому, здійснений текстуальний аналіз зазначених проектів засвідчив, що у них відсутні показники, за якими kompleksno і всебічно можна здійснювати оцінку її виконання.

Зокрема, одним із завдань проекту «Дошкілля» є модернізація матеріально-технічної бази дошкільних навчальних закладів, проте дані щодо цієї бази на початок програми та результативні показники, що передбачено п. 7 2. Правил складання паспортів бюджетних програм місцевих бюджетів та звітів про їх виконання, затверджених наказом Міністерства фінансів України від 26.08.2014 № 836 та п. 2.2.5 Методичних рекомендацій щодо порядку розроблення регіональних цільових програм, моніторингу та звітності про їх виконання, затверджених наказом Міністерства економіки України від
04.12.2006 № 367, і які б характеризували її в результаті реалізації програми проектом не передбачені. Як наслідок, дослідити ефективність використання коштів міського бюджету, спрямованих на виконання цього проекту у дослідженному періоді на суму 347,97 тис.грн, неможливо.

Аналогічно проектом «Розвиток мережі, профільне навчання, приватні школи» одним із завдань було розширення мережі ліцензійних класів та розширення мережі приватних шкіл, проте не зазначено, скільки було таких закладів під час затвердження програми та якої саме рівня планується досягти, у зв'язку з чим дослідити ефективність використання коштів міського бюджету на суму 237,98 тис.грн неможливо.

Крім того, аудитом встановлено, що в рамках міських програм кошти міського бюджету спрямовувалися на заходи, які не передбачалися цими програмами.

Так, в рамках програми «Освіта Івано-Франківська на 2012-2015 роки» Управління освіти і науки виконавчого комітету Івано-Франківської міської ради у 2015 році прибажало музичні інструменти для Пласту на суму 26,18 тис.грн, тоді як програмними заходами таке прибагання не передбачалося, що призвело до неефективного використання коштів міського бюджету на дану сумму.

Зустрічною звіркою у Івано-Франківській центральній міській клінічній лікарні (далі – ЦМКЛ) встановлено, що на виконання заходів «Міської цільової програми розвитку міжнародного співробітництва ЦМКЛ на 2015-2017 роки» у 2015 році спрямовано 50,0 тис.грн, які використано на оновлення функціональності прикладного програмного забезпечення «Укрмедсофт: стаціонар» та «Укрмедсофт:поліклініка» на суму 47,5 тис.грн, що не передбачалося зазначеною Програмою, та 2,5 тис.грн – на придбання сувенірної продукції, тоді як за кошти міського бюджету у 2015 році передбачалося використати лише 1,0 тис. грн, що призвело до неефективного використання коштів міського бюджету на дану сумму 49,0 тис. гривень.

Також окремі завдання і заходи Міської цільової програми розвитку міжнародного співробітництва ЦМКЛ на 2015-2017 роки, не передбачають результативних показників їх виконання, що передбачено п. 7 2.Правил складання паспортів бюджетних програм місцевих бюджетів та звітів про їх виконання, затверджених наказом Міністерства фінансів України від 26.08.2014 № 836 та п. 2.2.5 Методичних рекомендацій щодо порядку розроблення регіональних цільових програм, моніторингу та звітності про їх виконання, затвердженних наказом Міністерства економіки України від 04.12.2006 № 367.

Таким чином, відсутність у окремих міських програмах результативних показників не дозволяє оцінити ефективність використання коштів міського бюджету, а відсутність належного контролю за використанням коштів під час виконання програмних заходів з боку головного розпорядника призводить до неефективного їх використання.
По-друге, за рахунок коштів міського бюджету утворено Фонд міської ради (далі –Фонд) на виконання депутатських повноважень при тому, що в міській раді затвердженні і діють десятки цільових програм за всіма напрямками життєдіяльності територіальної громади.

За рахунок коштів Фонду на заходи (надання допомоги, придбання матеріальних цінностей для бюджетних установ, надання благодійної допомоги тощо), що фінансувалися через головних розпорядників бюджетних коштів в рамках інших кодів функціональної класифікації видатків, у 2013-2015 роках та І кварталі 2016 року було спрямовано 10 064,7 тис.грн, а саме:

Таблиця 8. Використання коштів з депутатського фонду за 2013-2015 роки та І квартал 2016 року

<table>
<thead>
<tr>
<th>Назва головного розпорядника коштів</th>
<th>2013 рік</th>
<th>2014 рік</th>
<th>2015 рік</th>
<th>1 квартал 2016 року</th>
</tr>
</thead>
<tbody>
<tr>
<td>Департамент соціальної політики</td>
<td>404.8</td>
<td>359.8</td>
<td>703</td>
<td>668.5</td>
</tr>
<tr>
<td>Департамент освіти і науки</td>
<td></td>
<td></td>
<td></td>
<td></td>
</tr>
<tr>
<td>Управління освіти і науки</td>
<td>1 092.80</td>
<td>610.1</td>
<td>1 160.40</td>
<td>888.9</td>
</tr>
<tr>
<td>Центральна міська клінічна лікарня</td>
<td>307.8</td>
<td>73</td>
<td>476.3</td>
<td>455</td>
</tr>
<tr>
<td>Департамент комунального господарства, транспорту та зв'язку</td>
<td>1 675.30</td>
<td>467.8</td>
<td>1931.7</td>
<td>676</td>
</tr>
<tr>
<td>Департамент житлової, комунальної політики та благоустрою</td>
<td></td>
<td></td>
<td></td>
<td></td>
</tr>
<tr>
<td>Фінансове управління</td>
<td>22.5</td>
<td>15.5</td>
<td>14</td>
<td>10</td>
</tr>
<tr>
<td>Департамент молодіжної політики та спорту</td>
<td></td>
<td></td>
<td></td>
<td></td>
</tr>
<tr>
<td>Комітет фізичної</td>
<td>99.2</td>
<td>18.7</td>
<td>173.1</td>
<td>118.9</td>
</tr>
<tr>
<td>культури і спорту</td>
<td>126</td>
<td>72.3</td>
<td>198.7</td>
<td>146.1</td>
</tr>
<tr>
<td>-------------------</td>
<td>-----</td>
<td>------</td>
<td>------</td>
<td>-------</td>
</tr>
<tr>
<td>Управління культури</td>
<td>514.7</td>
<td>328.7</td>
<td>384.8</td>
<td>178.8</td>
</tr>
<tr>
<td>Управління капітального будівництва</td>
<td>22.5</td>
<td>12.5</td>
<td>10</td>
<td>2.7</td>
</tr>
<tr>
<td>Виконавчий комітет</td>
<td>2</td>
<td>0</td>
<td></td>
<td></td>
</tr>
<tr>
<td>Департамент містобудування та архітектури</td>
<td>2</td>
<td>0</td>
<td></td>
<td></td>
</tr>
<tr>
<td>Субвенції сільським бюджетам</td>
<td>116.9</td>
<td>94.8</td>
<td>25.1</td>
<td>3</td>
</tr>
<tr>
<td>Разом</td>
<td>4384.50</td>
<td>2053.20</td>
<td>5077.1</td>
<td>3147.9</td>
</tr>
</tbody>
</table>

Таким чином, створення депутатського фонду не передбачає нових напрямків використання фінансових ресурсів міського бюджету, оскільки кошти цього фонду в сумі 10 064,7 тис.грн 58 міськими депутатами одноосібно розпоряджено між 14 головними розпорядниками на утримання бюджетних установ міста, надання фінансової та матеріальної допомоги, капіталні видатки тощо.

По-третє, не сприяє ефективному використанню бюджетних коштів відсутність контролю наглядової ради за використанням внесків з статутних фондів комунальних підприємств Івано-Франківської міської ради.

На території міста Івано-Франківська функціонує 10 комунальних підприємств, утворених рішеннями сесій Івано-Франківської міської ради, які входять до сфер його управління (п. 1 ст. 78 Господарського кодексу України (далі – ГКУ)).

Комунальні підприємства відіграють важливу не тільки економічну, але й соціальну функцію, оскільки забезпечують населення міста, сіль обслуговуванням житлової фонду, прибиранням території міста, утриманням парків та скверів, наданням послуг з централизованого водопостачання і водовідведення тощо.

Внески в статутні капітали комунальних підприємств відповідно до п. 4 ст.78 ГКУ здійснюються за рішеннями міської ради.

Частинною 2 статті 71 Бюджетного кодексу України визначено, що внески органів влади Автономної Республіки Крим та органів місцевого самоврядування до статутного капіталу суб’єкта господарювання належать до витрат бюджету розвитку місцевих бюджетів, який є складовою частиною їх спеціального фонду.

Для планування та здійснення видатків із місцевих бюджетів відповідно до бюджетної класифікації, затверджені наказом Міністерства фінансів
України «Про бюджетну класифікацію» від 14.01.2011 № 11, передбачено код тимчасової класифікації видатків та кредитування місцевих бюджетів 180409 «Внески органів влади Аутономної Республіки Крим та органів місцевого самоврядування у статутні капітали суб'єктів підприємницької діяльності». За січня 2013 року згідно з наказом Міністерства фінансів України від 21.06.2012 № 754 «Про внесення змін до Інструкції щодо застосування економічної класифікації видатків бюджету» (далі — Інструкція) внески в статутні капітали суб'єктів підприємницької діяльності плануються та здійснюються за кодом економічної класифікації видатків 3210 «Капітальні трансфери підприємствам (установам, організаціям)».

Відповідно до пункту 1.6 глави 1 Інструкції капітальні трансфери — це невідплатні односторонні платежі органів управління, які не ведуть до виникнення або погашення фінансових вимог. Вони передбачені на придбання капітальних активів, компенсацію втрат, пов’язаних з пошкодженням основного капіталу, або збільшення капіталу одержувачів бюджетних коштів. До цієї категорії включаються також трансфертні платежі підприємствам для покриття збитків, акумулюваних ними протягом ряду років або таких, які виникли в результаті надзвичайних обставин. Капітальними трансфертами вважаються невідплатні, безповоротні платежі, які мають одноразовий і нерегулярний характер як для надавача (донора), так і для їх отримувача (бенефіціара). Кошти, що виділяються з бюджету за кодом економічної класифікації 3210 «Капітальні трансфери підприємства (установам, організаціям)», мають цільове призначення.

Статутний капітал комунального підприємства є важливим джерелом формування його активів.

Фінансування внесків у статутні фонди проводилося шляхом перерахування коштів головним розпорядником коштів — Департаментом комунального господарства транспорту і зв’язку виконавчого комітету міської ради комунальним підприємствам на поточні рахунки в установах банків.

Внески в статутні фонди комунальних підприємств здійснювалися міською радою для формування фонду власних оборотних засобів і засобів обігу (в окремих випадках без конкретних цілей з деталізацією на це), а також для виконання місцевих програм, затверджених відповідними рішеннями міської ради.

У 2013 році видатки бюджету розвитку місцевого бюджету затверджено на суму 71 012,6 тис. грн, з урахуванням внесених змін — 86 745,4 тис. грн, у тому числі капітальні вкладення (КФКВ 150101 «Капітальні вкладення») — 40 932,6 тис. грн, внески органів влади у статутні фонди суб'єктів підприємницької діяльності (КФКВ 180409 «Внески органів влади Автономної Республіки Крим та органів місцевого самоврядування у статутні фонди») — 23 696,0 тис. грн, субвенції з сільських бюджетів — 723,5 тис. грн, субвенції з обласного бюджету — 695,2 тис. грн, поточні видатки — 20 698,1 тис. гривень.
Фактичне використання коштів бюджету розвитку за 2013 рік становить 60 364,7 тис.грн, що складає 69,6 % до річних уточнених призначень, з них

Внески в статутний фонд органів місцевого самоврядування (КФКВ 180409 «Внески органів влади Автономної Республіки Крим та органів місцевого самоврядування у статутні фонди» використано в сумі 25 837,1 тис.грн (95,9 % до затверджених сум з урахуванням змін), зокрема за джерелами фінансування: з бюджету розвитку 23092,1 тис.грн (97,5 %) та із коштів, що передаються із загального фонду до бюджету розвитку (спеціального фонду) – 2 745,0 тис.грн (84,6 % до затверджених з урахуванням змін), а саме:

- КП «Єдиний розрахунковий центр» в сумі 14 372,1 тис.грн;
- КП «Дорожне ремонто-експлуатаційне управління» в сумі 2 470,0 тис.грн;
- КП «Міська ритуальна служба» в сумі 2 571,129 тис.грн;
- КП «Івано-Франківськводоекотехпром» в сумі 3 885,1 тис.грн;
- КП «Електротрансп» в сумі 675,0 тис.грн;
- КП «Аварійна служба ЄРЦ» в сумі 13,8 тис.грн;
- ДП «Мереж зовнішнього освітлення «Міськвітло» – 50,0 тис.грн;
- ДМП «Івано-Франківськтепломуненерго» – 1 800,0 тис.гривень.

Здійснений аналіз звітів про використання коштів, внесених до статутних капіталів комунальних підприємств у 2013 році, затверджених рішенням сесії Івано-Франківської міської ради від 14.08.2014 № 1489 показав, що внески органів влади у статутні фонди суб’єктів підприемницької діяльності окремими комунальними підприємствами міста використано в сумі 5 802,4 тис.грн неефективно, оскільки спрямовано їх на видатки споживання, тоді як частиною 3 статті 71 Бюджетного кодексу України визначено, що капітальні видатки бюджету розвитку спрямовують на: соціально-економічний розвиток регіонів; виконання інвестиційних проектів; будівництво, капітальний ремонт та реконструкцію об’єктів соціально-культурної сфери і житлово-комунального господарства; будівництво газопровідів і газифікації населених пунктів; будівництво і придбання житла окремим категоріям громадян відповідно до законодавства; збереження та розвиток історико-культурних місць України та заповідників; будівництво та ремонт мереж метрополітенів; придбання вагонів для комунального електротранспорту; розвиток дорожнього господарства; придбання шкільних автомобілів та автомобілів швидкої медичної допомоги; комп’ютеризацію та інформатизацію загальноосвітніх навчальних закладів; природоохоронні заходи; інші заходи, пов’язані з розширеним відтворенням.

Так, ДМП «Івано-Франківськтепломуненерго» внесли на суму 1 800,0 тис. грн у 2013 році використано на сплату податків (ПДВ, єдиний соціальний внесок, прибутковий податок), КП «Івано-Франківськводоекотехпром» – 1 200,0 тис.грн на сплату податку на доходи фізичних осіб, КП «Міська ритуальна служба» – 51,35 тис.грн на опалення.
офісних приміщень, 1 179,45 тис.грн на утримання кладовищ, 167,1 тис.грн – на погашення заборгованості із заробітної плати, КП «Дорожне ремонто-експлуатаційне управління» – 1 868,8 тис.грн на виплату заробітної плати та нарахувань на неї, 100,0 тис.грн – сплату податків (ПДВ, плата за землю, податку на доходи фізичних осіб), КП «Єдиний розрахунковий центр» – 1 469,7 тис.грн на поточне обслуговування житлового фонду, 966,0 тис.грн – інших статутних завдань, які не розшифровано.


Фактичне використання коштів бюджету розвитку за 2014 рік становить 99 186,6 тис.грн, що складає 83,0 % до річних уточнених призначень:

Внески в статутний фонд органів місцевого самоврядування (КФКВ 180409 «Внески органів влади Автономної Республіки Крим та органів місцевого самоврядування у статутні фонди» використано в сумі 26 156,9 тс.грн (91,2 % до уточнених), в тому числі з бюджету розвитку 20 774,6 тис.грн (91,6 %) та із коштів, що передаються із загального фонду до бюджету розвитку (спеціального фонду) – 5 382,3 тис.грн (89,5 % до затверджених показників з урахуванням внесених змін) 33 Зокрема,

- КП «Єдиний розрахунковий центр» в сумі 13 237,5 тис.грн (додаток 1)
- ДМП «Івано-Франківськtepломуненерго» в сумі 4025,0 тис.грн (додаток 2)
- КП «Міська ритуальна служба» в сумі 2860,0 тис.грн (додаток 3)
- КП «Дорожне ремонто-експлуатаційне управління» в сумі 2137,0 тис.грн (додаток 4)
- КП «Електроавтотранс» в сумі 1350,0 тис.грн (додаток 5)
- КП «Полігон ТПВ» в сумі 1085,0 тис.грн (додаток 6)
- КП «Івано-Франківськводоекотехпром» в сумі 750,0 тис.грн (додаток 7)
- КП «Дирекція замовника» в сумі 372,5 тис.грн (додаток 8)
- КП «Аварійна служба ЄРЦ» в сумі 289,9 тис.грн (додаток 9)
- КП «Ліфт - Франківськ» в сумі 50,0 тис.грн (додаток 10)

Здійснений аналіз звітів про використання коштів, внесених до статутних капіталів комунальних підприємств у 2014 році, затвердженім рішенням сесії Івано-Франківської міської ради від 19.05.2015р. № 1757-54 показав, що внески органів влади у статутні фонди суб’єктів підприємницької діяльності окремими комунальними підприємствами міста використано 4 274,1 тис.грн на видатки споживання.
Так, ДМП «Івано-Франківськотеплокомуненерго» внески на суму 1 000,0 тис. грн у 2013 році використано на виплату заробітної плати, КП «Міська ритуальна служба» - 1 735,0 тис. грн на утримання кладовищ, КП «Дорожне ремонтно-експлуатаційне управління» - 942,2 тис. грн на виплату заробітної плати та нарахувань на заробітну плату, 61,1 тис. грн – сплату податків (ПДВ, плата за землю, податку на доходи фізичних осіб), КП «Єдиний розрахунковий центр» - 535,8 тис. грн - інших статутних завдань, які не розшифровано.

У 2015 році по бюджету розвитку місцевого бюджету затверджено видатки в сумі 34 137,4 тис. грн з урахуванням внесених змін – 90 620,8 тис. грн, у тому числі капітальні вкладення (КФКВ 150101 «Капітальні вкладення») – 30 843,0 тис. грн, внески органів влади у статутні фонди комунальних підприємств (КФКВ 180409 «Внески органів влади Автономної Республіки Крим та органів місцевого самоврядування у статутні фонди» – 9 558,2 тис. грн, субвенції з сільських бюджетів – 3 005,0 тис. грн, субвенції з обласного бюджету – 3 890,6 тис. грн.

Фактичне використання коштів за 2015 рік становить 82 838,8 тис. грн, що складає 91,4% до річних уточнених призначень.

Внески в статутний фонд органів місцевого самоврядування (КФК 180409 «Внески органів влади Автономної Республіки Крим та органів місцевого самоврядування у статутні фонди», КЕКВ 3210 «Капітальні трансфери підприємствам (установам, організаціям)») здійснено в сумі 66 085,0 тис. грн (100,0 % до затверджених показників з урахуванням змін), в тому числі: з бюджету розвитку використано в сумі 9558,2 тис. грн (100 %) та за рахунок коштів, що передаються із загального фонду до бюджету розвитку (спеціального фонду) – 56 526,8 тис. грн (100 %).


❖ КП «Міська ритуальна служба»

Аудитом сплати внесків органами місцевого самоврядування у статутні фонди комунальних підприємств встановлено порушення термінів формування статутного капіталу (більше 2 років замість 1 року).

Так, згідно змін до статуту КП «Міська ритуальна служба», державну реєстрацію яких проведено 31.01.2013 за № 11191050004008989 зазначено: «5.5. Статутний капітал підприємства становить 7 000,0 тис. грн та формується засновником протягом року з часу державної реєстрації даних змін.»
За даними фінансової звітності («Звіту про фінансовий стан» форми 2) КП «Міська ритуальна служба» станом на 31.12.2013 ряд. 1400 «Зареєстрований (пайовий) капітал» на початок звітного періоду становив 3 000,0 тис. грн, а на кінець звітного періоду – 7 000,0 тис. грн, тобто збільшено на 4 000,0 тис. гривень.

Рядок 1425 «Неоплaченний капітал» відображено 2 540,1 тис.грн на початок звітного періоду та 3 969,0 тис. грн на кінець звітного періоду.

У 2013 році надійшли внески у статутний фонд в сумі 2 571,8 тис.грн, що становить 100 % до затверджених показників з урахуванням уточнення та 97,6 % до затверджених бюджетом на 2013 рік.

Отже, профінансовані суми внесків (2 571,8 тис.грн) тільки вистачило повністю покрити неоплаченний капітал (2 540,1 тис.грн) за минулий період і відвідить, що при плануванні не враховували неоплаченний капітал за минулі роки. Також при внесенні уточнень до затверджених призначень на 2013 рік не враховано збільшення внесків до статутного фонду (4 000,0 тис.грн). Недофінансування внесків у статутний фонд у 2013 році становило 3 969,0 тис.грн або 99,2 % до суми збільшення внесків у статутний фонд.

У 2014 році надійшли внески у статутний фонд підприємства в сумі 2 860,0 тис.грн (100,0 % до затверджених сум з урахуванням уточнення). Згідно балансу станом на 31.12.2014 «Неоплаченний капітал» рядок 1425 відображений в сумі 1 109,0 тис.гривень. Аналогічно на стадії планування не врахований неоплачений капітал минулого року (3 969,0 тис.грн), бюджетом затверджено 1 900,0 тис.гривень.

Недофінансована сума (1 109,0 тис.грн станом на 31.12.2014) внесків у статутний фонд КП «Міська ритуальна служба» повністю перерахована у лютому 2015 року.24

Таким чином, плануючи в місцевому бюджеті 180409 «Внески органів влади Автономної Республіки Крим та органів місцевого самоврядування у статутні капітали суб’єктів підприємницької діяльності» фінансовим управлінням не враховувалися неоплачені внески до статутного фонду за минулу роки та при внесенні уточнень не враховувалися зміни до статутного фонду в сторону збільшення в поточному періоді, а уточнювалися по 100 % фінансуванню.

КП «Дирекція замовника»

Аудитом достовірності відображення в фінансовій звітності статутного капіталу з урахуванням змін встановлено, що відповідно до змін до статуту КП «Дирекція замовника» (державну реєстрацію змін до статуту проведено 24.01.2013) зазначено: «5.1. Статутний капітал Підприємства становить 1 500,0 тис.грн та формується засновником протягом року з часу державної реєстрації даних змін», тобто кінцевий термін формування статутного капіталу – 24.01.2014 року. Інших змін до статуту за досліджуваний період КП «Дирекція замовника» не проводило.

Згідно наданої інформації КП «Дирекція замовника» та зазначеної інформації в додатках 1 і 1г внески у статутний фонд підприємства у 2013 році не поступали (затверджено бюджетом 700,0 тис.грн, затверджено бюджетом з урахуванням змін – показник відсутній).

У 2014 році внесків у статутний фонд надійшло 372,5 тис.грн (100 % до затверджених сум з уточненням). На 2014 рік місяцевим бюджетом не передбачено неоплаченого капіталу КП «Дирекція замовника» в сумі 1 500,0 тис.гривень.

У 2015 році надійшло 1 353,0 тис.грн (100 % до затверджених сум з уточненням).

На етапі планування фінансовим управлінням не враховані неоплачені капітал в сумі 1 127,5 тис.грн за 2013 рік.

У «Фінансовому звіті суб’єкта малого підприємництва (ф. №1-м) Баланс» на 31 грудня 2013року КП «Дирекція замовника» не відобразило статутний капітал у сумі 1 500,0 тис.грн (фактично в гр.300 «Статутний капітал» відображено 250,0 тис.грн), відповідно не відображено неоплачений капітал в сумі 1 500,0 тис.грн (фактично в гр.360 «Неоплачений капітал» відображено 250,0 тис.грн).

Отже, при складанні фінансового звіту не враховані зміни до статуту від 24.01.2013, тобто збільшення до статутного фонду на 1 250,0 тис.грн (1 500,0 тис.грн – 250,0 тис.грн), що призвело до зниження статутного капіталу на 1 250,0 тис.грн і неоплаченого капіталу на цю ж суму.

У фінансовому звіті суб’єкта малого підприємництва Баланс на 31 грудня 2015року (Ф. №1-м) КП «Дирекція замовника» не відобразило суму внесків у статутний капітал ще не зареєстрованих змін у державному реєстрі в розмірі 25,5 тис.грн (1 353,0 тис.грн поступило – 1 127,5 тис.грн неоплачений капітал за 2013рік) Фактично в гр.300 «Статутний капітал» відображено 1 500,0 тис.грн, а необхідно відобразити 1 525,5 тис.грн, відповідно не відображено незареєстрований але вже оплачений капітал в сумі (-225,0) тис.грн (фактично в гр.360 «Неоплачений капітал» значення відсутнє).

Так, оголошений статутний капітал підприємства з урахуванням зареєстрованих змін в сумі 1 500,0 тис.грн (термін сплати до 24.01.2014)

Таким чином, відсутність контролю з боку органів влади за сплатою внесків у статутні фонди, неякісне планування внесків у статутні фонди комунальних підприємств без врахування неоплаченого капіталу за минулі роки, а також затвердження уточнених показників без врахування змін (затверджуються по факту фінансування) спричинили формуванню статутного капіталу КП «Дирекція замовника» два роки і 10 місяців замість одного року, що є порушенням вимог абз. 2 ч.4 ст.78 Господарського кодексу України та не виконанням вимог рішення 32 сесії Івано-Франківської міської ради від 29.12.2012 №940-32.

В порушення ст.11 Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» від 16.07.1999 № 996-XIV та п.п. 2.17 та п.п.2.21 п.2 розділу II Положення (стандарту) бухгалтерського обліку 25 «Фінансовий звіт суб’єкта малого підприємництва» (зі змінами), затвердженого наказом Міністерства фінансів України 25.02.2000 № 39 та зареєстрованого в Міністерстві юстиції України від 13.03.2000 за № 161/438, КП «Дирекція замовника» не відображено станом на 31.12.2013 статутний капітал в сумі 1 500,0 тис.грн та неоплачений капітал (1 500,0 тис.грн), що спричинило до залишення статутного капіталу на суму 1 250,0 тис.грн і неоплаченого капіталу на що ж суму та недостовірних даних і перекручення фінансової звітності КП «Дирекція замовника» станом на 31.12.2013.

Аналогічно, станом на 31.12.2015 КП «Дирекція замовника» всупереч законодавству не відображено Статутний капітал в сумі 1 725,5 тис.грн та незареєстрованих змін до статутного фонду в сумі 225,5 тис.грн, що призвело до залишення статутного капіталу на суму 225,5 тис.грн та недостовірних даних і перекручення фінансової звітності КП «Дирекція замовника».

Відсутність контролю наглядової ради за сплатою внесків у статутні фонди комунальних підприємств Івано-Франківської міської ради, неврахування фінансовим управлінням на етапі планування неоплаченого капіталу за минулі періоди, а в процесі виконання бюджетів – змін до статутів призводять до несвоєчасності формування статутного капіталу, що є порушенням чинного законодавства.

Гіпотеза 4. Рівень системи внутрішнього контролю за використанням державних ресурсів недостатньо забезпечує належний стан фінансово-бюджетної дисципліни, що призводить до непадходження до бюджету доходів.

За ефективним використанням фінансових і матеріальних ресурсів,
формуванням бюджетних зобов'язань, ухваленням управленських рішень та виконанням функцій відповідно до нормативно-правових, адміністративних, розпорядчих та інших актів і відомчих документів здійснюють органи влади і місцевого самоврядування.

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

Втім, органи влади (учасники бюджетного процесу) приділяють недостатньо уваги дотриманню чинного законодавства та контролю, що призводить до втрат фінансових і матеріальних ресурсів та нецільового їх використання, про що свідчать перевірки проведені в місті Івано-Франківську.

За результатами проведених перевірок ДПІ в м. Івано-Франківську за 2013, 2014 роки виявлено 301 суб’єктів господарської діяльності - фізичних та юридичних осіб, які виплачували доходи громадянам з порушенням вимог чинного законодавства. Додатково за результатами перевірок донараховано 12 503,3 тис.грн податку на доходи фізичних осіб (7197,5 тис.грн у 2013 та 5305,8 тис.грн у 2014 році).

Для активізації роботи щодо виявлення суб’єктів господарювання, які використовують найману працю без оформлення трудових відносин, рішенням виконавчого комітету від 07.02.2013 року № 41 затверджено Положення міської робочої групи з питань легалізації заробітної плати та зайнятості населення, робочим органом якої є рейдова міська робоча група з питань легалізації виплат заробітної плати та зайнятості населення.

Впродовж 2013, 2014 років були здійснені рейдові перевірки 2432 суб’єктів господарювання, що стосується оформлення ними належним чином трудових відносин з найманими працівниками. Виявлено 1897 (1040 + 857) неоформлених найманних працівників.

В ході перевірок було оформлено та зареєстровано у відповідних центрах зайнятості 1776 (978 + 798) трудових договорів та легалізовано заробітну плату на суму 2094,2 тис.грн (1113,5 + 980,7), 29 суб’єктів господарської діяльності притянуті до адміністративної відповідальності.

Крім того, за результатами ревізії бюджету м. Івано-Франківська, проведеної Державною фінансовою інспекцією в Івано-Франківській області за період охопленого аудитом, виявлено порушення на загальну суму 2963,47 тис.грн, в тому числі, недооформлення або втрати доходів на вказуючу суму. Відшкодування порушень ставом на 01.12.2016 становили 2235,85 тис.грн, тобто порушення усунуто на 75,4 % до виявлених сум порушень.

Для прикладу: в частині укладання договорів про пайову участь встановлено, що в порушення вимог ч.11 ст. 39, ч.2, ч.3, ст. 40 Закону України від 17.02.2011 № 3038-VI та п.3.1, 8.2 Положення про пайову участь від

В результаті допущеного порушення міським бюджетом недоотримано коштів в сумі 1809,81 тис.грн, чим завдано матеріальної шкоди (збитків) міському бюджету на суму 1809,810 тис.гривень.

Відповідно до ч. 2 ст. 40 Закону України від 17.02.2011 № 3038-VI зобов’язані взяти участь у створенні і розвитку інженерно-транспортної та соціальної інфраструктури населеного пункту та які згідно ч.11 ст.39 зобов’язані протягом семи календарних днів з дня прийняття в експлуатацію закінченого будівництвом об’єкта письмово проінформувати про це місцевий орган виконавчої влади або орган місцевого самоврядування за місцезнаходженням об’єкта будівництва.

В частині правильності розрахунку розміру пайової участі та повної сплати пайових внесків встановлено, що у 2014 році 2 суб’єктами господарювання в зв’язку з недотриманням умов договорів, не сплачено до міського бюджету пайові внески на загальну суму 888,96 тис.грн (ТзОВ «Тора - 10» - 528,66 тис.грн та ПП «Прогрес – Інвест» - 360,30 тис.грн), що є порушенням п.3.3 Договорів пайової участі замовників будівництва у створенні і розвитку інженерно-транспортної та соціальної інфраструктури міста, п.8.2 Положення про пайову участь від 18.10.2013, ч.3 ст. 40 Закону України від 17.02.2011 №3038 – VI.

Згідно п. 11.1 вищевказаних Положень контроль за своєчасністю нарахування (розрахунку), внесення в реєстр договорів, та сплати пайових внесків здійснює виконавець (фінансове управління).

Внаслідок допущеного порушення міським бюджетом недоотримано коштів в сумі 888,96 тис.грн, чим завдано матеріальної шкоди (збитків) міському бюджету на суму 888,96 тис.гривень.

В частині повноти надходження коштів від плати за розміщення спеціальних рекламних конструкцій встановлено, що в порушення п.4.3 укладених договорів на право тимчасового користування місцями для розташування рекламних засобів, що перебувають у комунальній власності територіальної громади м. Івано-Франківська, п.3 Додатку 5 до Порядку розміщення об’єктів зовнішньої реклами, затвердженої рішенням виконавчого комітету Івано-Франківської міської ради від 29.12.2009 №657, окремими суб’єктами господарювання своєчасно не перераховано до міського бюджету коштів на загальну суму 207,29 тис.гривень.

[Сім’я епігрома]
В частині повноти сплати коштів за придбані земельні ділянки несільськогосподарського призначення встановлено, що ТЗОВ «ВКФ «Вікторія-Гал» не сплачено кошти за придбану земельну ділянку за січень-травень 2014 року згідно графіку здійснення розрахунків з розстроченням платежу в сумі 49,07 тис.гривень.

Отже, зазначене підтверджує про недостатній рівень системи внутрішнього контролю органів влади в частині дотримання фінансової дисципліни та забезпечення ефективного використання бюджетних коштів.
ВИСНОВКИ

Оцінка стану виконання бюджетів м. Івано-Франківська у 2013-2015 роках та І кварталі 2016 року засвідчила, що доходна частина виконувалася краще видаткової.

За 2013-2016 роки до 5 бюджетів м. Івано-Франківська планувалось залучити загалом доходів (із врахуванням дотацій і субвенцій з державного та обласного бюджетів) з урахуванням уточнень відповідно в сумі: 900 574,5 тис.грн, 1 017 902,9 тис.грн, 1 395 222,5 тис.грн та 1 516 877,6 тис.гривень. Міський бюджет займав найдільшу питому вагу в загальній сумі доходів бюджету міста Івано-Франківська відповідно: 98,1%, 98,2%, 96,3 відсотка.

Фактично забезпечено надходження: у 2013 році – 853 371,8 тис.грн, у 2014 році – 997 509,6 тис.грн, у 2015 році – 1 459 754,0 тис.грн та І кварталі 2016 роku – 414 906,7 тис.грн, що склало: 94,8 %, 98,0 %, 104,6 % та 27,4 % до уточеного плану на відповідний рік, в тому числі до:

- загального фонду бюджету, із врахуванням офіційних трансфертів, у 2013 році надійшло 733 438,2 тис.грн (93,9 %), у 2014 році – 808 930,2 тис.грн (96,5 %), у 2015 році – 1 353 304,2 тис.грн (103,4 %) та у І кварталі 2016 року – 394 816,8 тис.грн або 27,0 % до уточеного плану на рік;

- спеціального фонду бюджету, із врахуванням дотацій і субвенцій з державного та обласного бюджетів, у 2013 році надійшло 119 933,6 тис.грн (100,7 % до уточеного плану), у 2014 році – 188 579,4 тис.грн (104,7 %), у 2015 році – 106 449,8 тис.грн або 123,9 % та у І кварталі 2016 року – 20 089,9 тис.грн (38,6 % до уточеного плану на рік).

За три роки спостерігалось зростання на 45 % закріпленних і власних доходів загального та спеціального фондів. У 2013 році надійшло 486 095,5 тис.грн (92,7 %), у 2014 році – 523 424,7 тис.грн (97,7 %), у 2015 році – 703 482,4 тис.грн (110,8 %), зокрема, виконання закріпленних і власних доходів загального фонду бюджету складало: 388 889,2 тис.грн (89,4 %), 405 043,9 тис.грн (94,2 %), 618 785,5 тис.грн 108,3 % відповідно; спеціального – 97 206,3 тис.грн (108,7 %), 118 380,8 тис.грн (112,4 %) та 84 696,9 тис.грн (132,5 %) відповідно.

Основними бюджетоутворюючими джерелами надходжень до бюджету міста залишались:

офіційні трансфери, які зросли з 43 % у 2013 році – до 51,8 % у 2015 році загальної суми зарахованих доходів, обсяг офіційних міжбюджетних трансфертів зріс понад 2 рази з 367 276,3 тис.грн у 2013 році до 756 271,6 тис.грн у 2015 році. При цьому, виконання уточнених показників надходжень офіційних трансфертів загального та спеціального фондів забезпечено у 2013 році на рівні 97,6 %, у 2014 році – на 98,3 % (474 084,9 тис.грн), у 2015 році – на 99,5 відсотка;
податок на доходи фізичних осіб, частка якого у закріплених і власних доходах скоротилася з 64,9 % у 2013 році до 45,5 % у 2015 році (змінами до Податкового і Бюджетного кодексів з 1 січня 2015 року на 15% зменшено надходження до місцевих бюджетів) впродовж досліджуваного періоду був основним індикатором визначення величини міжбюджетних трансфертів для бюджету міста Івано-Франківська. Збільшення надходжень на (122 832,2 тис.грн) цього податку до бюджету міста з 315 520,38 тис.грн у 2013 році до 327 803,6 тис.грн у 2014 році не забезпечило виконання уточнених планових надходжень по податку на доходи фізичних осіб на 31 631,62 тис.грн у 2013 році та у 2014 році на 10 329,6 тис.грн, що негативно вплинуло на стабільність доходів коштів 1 у 2013, 2014роках; у 2015 році надійшло – 320 043,53 тис.грн (106,0%);

плата за землю (оренда плата), (10,8% – частка у закріпленних і власних доходах). Виконання уточнених показників плати за землю склало: у 2013 році – 78,6% (52 474,62 тис.грн надійшло); у 2014 році – 79,0% (56 196,05 тис.грн надійшло). Невиконання плати за землю на 14 916,58 тис.грн у 2013 році та на 14 284,83 тис.грн у 2014 році негативно вплинуло на стабільність виконання доходів, що не враховуються при визначенні обсягів міжбюджетних трансфертів (кошток 2). У 2015 році надійшло 75 728,6 тис.грн, що склало 108,0 відсотка.

Виконання бюджетних призначення за видатками не забезпечено в жодному бюджетному періоді. За 2013-2015 роки виконання бюджетів міста з видатків з урахуванням субвенцій з державного бюджету забезпечене відповідно на: 93,5 %, 94,4% та 99,1% до річних планів з урахуванням змін. Використання відповідно становило: 877 204,7 тис.грн, 1 001 745,2 тис.грн та 1 428 234,9 тис.гривень. У 2013 році видатки недофінансовано на 60 987,7 тис.грн, у 2014 році – на 59 412,1 тис.грн, у 2015 році – на 12 522,1 тис.гривень.

Найбільшу питому вагу (81,5%) видаткової частини загального фонду бюджету міста займали видатки на галузі: освіта – 31,2%, соціальний захист та соціальне забезпечення – 31,1% і охорона здоров'я 19,2% відсотка. Незважаючи на збільшення впродовж трьох останніх років фінансування зазначених галузей, більшість витрат були насичені плановими показниками виконання плану. Недосягнення зазначеного рівня фінансування статистично вплинуло на зміну динаміки міжбюджетних трансфертів.

У 2013-2015 роках недофінансування соціально важливих галузей склало 42 457,2 тис.грн, з них на: (освіта – на 28 657,6 тис.грн (3,5%), охорону здоров'я – на 11 368,7 тис.грн (3,6%), соціальний захист та соціальне забезпечення – на 3 430,9 тис.грн (0,5%)).

В цілому, результати державного фінансового аудиту виконання бюджетів міста Івано-Франківська за період з 01.01.2013 по 31.03.2016 року засвідчили:

1) неефективне використання коштів в сумі 10 151,68 тис.грн, зокрема:
- внаслідок спрямування бюджетних коштів на заходи, які не передбачені місцевими Програмами – 75,18 тис.грн у 2015 році;

- внаслідок використання окремими комунальними підприємствами Івано-Франківської міської ради внесків органів влади у статутні фонди як капітальні трансфери – на видатки споживання в сумі 10 076,5 тис.грн (2013 році – в сумі 5 802,4 тис.грн, у 2014 році – 4 274,1 тис.грн);

2) можливі резерви наповнення доходної частини міського бюджету на загальну суму 9 260,49 тис.грн від продажу з аукціону 2 об’єктів комунальної власності.

При виокнанні бюджетів у 2013-2015 роках: не забезпечено виконання за доходами у 2013 та у 2014 році та щорічного фінансування видатків, що спричинено наступними факторами:

По-перше, невикористання в повній мірі можливостей щодо додаткових надходжень до бюджету від укладених договорів про пайову участю на розвиток інженерно-транспортної і соціальної інфраструктури м. Івано-Франківська призводить до недооцінення коштів міським бюджетом.

Івано-фрнківською міською радою прийнято рішення сесії від 26.02.2013 № 947-34 «Про звільнення та зменшення сплати пайової участі замовників будівництва у створенні і розвитку інженерно-транспортної та соціальної інфраструктури міста» щодо зменшення розміру пайової участі товариству з обмеженою відповідальністю «Франківськміськбуд», з будівництва групи житлових будинків з приміщеннями громадського призначення на орендованій земельній ділянці на вул. Незалежності, 146 (1 черга), на площу переданих квартир Івано-Франківській митниці, фінансування якої здійснюється за рахунок коштів державного бюджету, що суперечить ч. 5 ст. 30 та ч. 7 ст. 40 Закону України від 17 лютого 2011 року № 3038-VI «Про регулювання містобудівної діяльності», та призвело до відволікання коштів від бюджету розвитку м. Івано-Франківська і не сприяло забезпеченню спільних інтересів територіальної громади міста.

По-друге, чинниками, що обмежують наповнення місцевих бюджетів власними доходами, є ухилення платників податків від сплати платежів до бюджету та недостатня робота служб, що забезпечують стягнення платежів за призначенням.

Поряд із об’єктивними факторами у дослідженному періоді недоімка до бюджету м. Івано-Франківська зросла у 2,2 раза: з 26 432,1 тис.грн станом на 01.01.2013 до 57 996,8 тис.грн станом на 01.04.2016 року.

При цьому, земекористувачами не дотримуються вимоги ст. 96 Земельного кодексу України щодо повної та своєчасності сплати за землю, внаслідок чого в структурі податкового боргу найбільшу питому вагу займає плата за землю: 50,1% станом на станом на 01.01.2013 і 56,2% станом на 01.04.2016 року.
По-третє, надання Івано-Франківською міською радою пільг з оподаткування окремим суб'єктам господарювання без економічних обґрунтувань, без визначення напрямів використання вивільнених коштів і відсутність контролю за їх використанням місцевою владою не тільки зменшують доходи місцевих бюджетів, а й призводять до використання бюджетних коштів не за призначенням.

Внаслідок систематичного надання місцевими радами податкових пільг суб'єктам господарювання без відповідного економічного обґрунтування, напрямів використання коштів щодо цільового призначення сум податкових пільг, що залишались у розпорядженні суб'єктів господарювання, у періоді аудиту було втрачено можливості залучення до бюджетів міста: у 2013 році 1 740,16 тис.грн, у 2014 році – 2 192,4 тис.грн, у 2015 році – 17 545,5 тис.грн та у I кварталі 2016 року – 981,4 тис.грн земельного податку з юридичних осіб.

Надані державою пільги під час сплати земельного податку не були компенсовані відповідними надходженнями з державного бюджету, передбаченими Бюджетним кодексом України.

По-четверте, органи місцевого самоврядування та виконавчої влади не вживають достатньо заходів, спрямованих на своєчасне наповнення місцевого бюджету від використання земельних ресурсів та комунального майна.

За умови активізації роботи щодо пошуку залучення інвестицій та відчуження об'єктів комунальної власності, зокрема: нежитлових приміщень бого поверху площою 193,7 кв. м на вул. Січових Стрільців, 56 та площою 57,1 кв.м в будинку на вул. Добролюбова, 28, а також незавершеної будівництвом лазні та земельної ділянки під нею, що знаходиться за адресою: м. Івано-Франківськ, вул. Стефаника, 31, додаткові надходження до міського бюджету становитимуть 9 425,74 тис.грн (534,15 тис.грн + 165,25 тис.грн + 8 726,34 тис.грн).

По-п'яте, не сприяє ефективному використанню бюджетних коштів спрямування їх на виконання заходів міських програм, результативні показники яких не визначені.

Крім того, аудитом встановлено, що в рамках міських програм кошти міського бюджету спрямовувалися на заходи, які не передбачалися цими програмами.

В рамках програми «Освіта Івано-Франківська на 2012-2015 роки» Управлінням освіти і науки Івано-Франківської міської ради у 2015 році неефективно використано коштів на суму 26,18 тис.гривень.

На виконання заходів «Міської цільової програми розвитку міжнародного співробітництва центральної міської клінічної лікарні на 2015-2017 роки» у 2015 році неефективно використано коштів міського бюджету на суму 49,0 тис.гривень.
По-шосте, за рахунок коштів міського бюджету створено Фонд міської ради на виконання депутатських повноважень при тому, що в міській раді затверджено і діють десятки цільових програм за всіма напрямками життєдіяльності територіальної громади.

У 2013-2015 роках та І кварталі 2016 року кошти в сумі 10 064,7 тис.грн 58 міськими депутатами одноосібно зрошені між 14 головними розпорядниками на утримання бюджетних установ міста (надання фінансової, матеріальної, благодійної допомоги, придбання матеріальних цінностей тощо).

По-сЬОМЕ, не сприяє ефективному використанню бюджетних коштів відсутність контролю наглядової ради за використанням внесків у статутні фонди комунальних підприємств Івано-Франківської міської ради.

Внески органів влади у статутні фонди суб'єктів підприємницької діяльності як капіталні трансфери, окремими комунальними підприємствами міста, використано у 2013, 2014 роках в сумі 5 802,4 тис.грн та 4 274,1 тис.грн неефективно, оскільки спрямовано їх на витрати споживання, тоді як частиною з статті 71 Бюджетного кодексу України визначено, що капіталні витрати бюджету розвитку спрямовуються на: соціально-економічний розвиток регіонів; виконання інвестиційних проектів; будівництво, капітальний ремонт та реконструкцію об'єктів соціально-культурної сфери і житлово-комунального господарства; інші заходи, пов'язані з розширенням відтворенням.

Так, ДМП «Івано-Франківськтелекомуненерго» внески на суму 1 800,0 тис. грн у 2013 році використано на сплату податків (ПДВ, єдиний соціальний внесок, прибутковий податок), КП «Івано-Франківськводокотехпром» – 1 200,0 тис.грн на сплату податку на доходи фізичних осіб, КП «Міська ритуальна служба» – 51,35 тис.грн на опалення офісних приміщень, 1 179,45 тис.грн на утримання кладовищ, 167,1 тис.грн – на погашення заборгованості із заробітної плати; КП «Дорожне ремонтно-експлуатаційне управління» – 1 868,8 тис.грн на виплату заробітної плати та нарахувань на неї, 100,0 тис.грн – сплату податків (ПДВ, платі за землю, податку на доходи фізичних осіб), КП «Єдиний розрахунковий центр» – 1 469,7 тис.грн на поточне обслуговування житлового фонду, 966,0 тис.грн – інших статутних завдань, які не розшифровано.

По-ВОСЬМЕ, неякісне планування внесків у статутні фонди комунальних підприємств без врахування неоплаченого капіталу за минулі роки, затвердження уточнених показників без врахування змін, а також відсутність контролю з боку органів влади за сплатою і достовірністю відображення в фінансовій звітності внесків у статутні фонди, призвело до порушення чинного законодавства.

Аудитом сплати внесків органами місцевого самоврядування у статутні фонди комунальних підприємств встановлено порушення термінів формування статутного капіталу (більше 2 років замість протягом 1 року).
Так, оголошений статутний капітал КП «Дирекція замовника» з урахуванням зареєстрованих змін 24.01.2013 в сумі 1 500,0 тис.грн (термін сплати до 24.01.2014) формувався впродовж 2013, 2014 років та листопада 2015 року (у 2013 році фінансування взагалі відсутнє, у 2014 році профінансовано – 372,5 тис.грн (24,8 % неоплаченого капіталу) у 2015 році – 1 127,5 тис.грн (75,2 %) (останнє надходження на поточний рахунок банку – 10.11.2015 – 150,0 тис.грн).


КП «Дирекція замовника» не відображено станом на 31.12.2013 статутний капітал в сумі 1 500,0 тис.грн та неоплачений капітал (1 500,0 тис.грн), чим порушено ст.11 Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» від 16.07.1999 № 996-XIV та п.п. 2.17 та п.п.2.21 п.2 розділу ІІ Положення (стандарту) бухгалтерського обліку 25 «Фінансовий звіт суб'єкта малого підприємництва» (зі змінами), затвердженого наказом Міністерства фінансів України 25.02.2000 № 39 та зареєстрованого в Міністерстві юстиції України від 13.03.2000 за № 161/438, що спричинило до зниження статутного капіталу на суму 1 250,0 тис.грн і неоплаченого капіталу на цю ж суму та недостовірних даних і перекручення фінансової звітності КП «Дирекція замовника» станом на 31.12.2013 року.

Аналігічно, станом на 31.12.2015 КП «Дирекція замовника» всупереч законодавству не відображено Статутний капітал в сумі 1 725,5 тис.грн та незареєстрованих змін до статутного фонду в сумі 225,5 тис.грн, що призвело до зниження статутного капіталу на сумму 225,5 тис.грн та недостовірних даних фінансової звітності КП «Дирекція замовника».

Пов-дев'яте, рівень системи внутрішнього контролю за використанням державних ресурсів недостатньо забезпечує належний стан фінансово-бюджетної дисципліни, що призводить до ненадходження до бюджету дохідів.

За результатами ревізії бюджету м. Івано-Франківська, проведеної Державною фінансовою інспекцією в Івано-Франківській області за період з 01.01.2013 по 01.05.2014 міським бюджетом втрата 2963,47 тис.гривень. Станом на 01.12.2016 фінансові порушення усунуто на 75,4 % (відшкодовано 2235,85 тис.грн)

Оtte, аудит засвідчив, що за наявних підходів органів місцевої влади до управління фінансовими ресурсами виконання бюджетів в повному обсязі не забезпечено в жодному бюджетному періоді (крім виконання доходної частини у 2015 році).
ПРОПОЗИЦІЇ

З метою забезпечення дотримання вимог бюджетного законодавства при формуванні та виконанні місцевих бюджетів, уникнення необґрунтованих втрат, врахування усіх можливих резервів зміцнення ресурсної бази місцевих бюджетів, підвищення ефективності використання бюджетних коштів рекомендувати місцевим органам виконавчої влади та рганам місцевого самоврядування:

1.1. Реалізацію майна комунальної власності та земель, якими розпоряджається Івано-Франківська міська рада, здійснювати за цінами не нижче середньоринкових станом на дату продажу.

2.1. Надання пільг органами місцевого самоврядування суб’єктам господарювання у сплаті податків, зборів (обов’язкових платежів) на наступний термін здійснювати за умовами:
- використання коштів вивільнених внаслідок надання пільги за попередній період за призначенням;
- обґрунтованих розрахунків економічного ефекту у необхідності отримання пільги;
- напрямків використання коштів, вивільнених від сплати податків, у разі прийняття позитивного рішення;
- попереднього погодження фінансового управління та надання ними відповідного висновку про доцільність надання пільги.

3.1. Переглянути підходи до фінансової підтримки суб’єктів господарювання при плануванні видатків за КФКВ 180409 «Внески органів влади Автономної Республіки Крим та органів місцевого самоврядування у статутні капітали суб’єктів підприємницької діяльності», зокрема, здійснювати попереднє вивчення та детальний аналіз використання коштів. При прийнятті рішень про надання бюджетних коштів заздалегідь передбачати результати та ефект від їх використання.

3.2. Фінансовому управлінню при плануванні видатків за КФКВ 180409 «Внески органів влади Автономної Республіки Крим та органів місцевого самоврядування у статутні капітали суб’єктів підприємницької діяльності» враховувати неоплачений капітал за минулі роки, а при затвердженні з урахуванням уточнення враховувати зареєстровані в державному реєстрі зміни до статутного фонду підприємства.

3.3. З метою своєчасності формування статутного фонду комунальних підприємств Івано-Франківської міської ради наглядовій раді підприємств слідкувати за сплатою внесків згідно змін до статуту, зареєстрованих у державному реєстрі, а також своєчасно реєструвати зміни профінансованих внесків у статутні фонди.

4.1. Доручити КП «Дирекція замовника» до кінця 2016 року внести зміни до статуту з врахуванням надходжень у 2015 року в сумі 225,5 тис.грн та у 2016 році і зареєструвати в державному реєстрі;
4.2. У фінансовому звіті суб’єкта малого підприємництва Баланс на 31 грудня 2016 року (Ф. №1-м) КП «Дирекція замовника» відкоригувати зареєстрований статутний капітала (на 225,5 тис.грн) з врахуванням поточних надходжень за 2016 рік та зареєстрованих змін до статуту.

5. Розробити заходи щодо зміцнення фінансово-бюджетної та виконавської дисципліни в бюджетних установах міста та структурних підрозділах виконавчого комітету міської ради.
ДЖЕРЕЛА ІНФОРМАЦІЇ

1. Бюджетний кодекс України від 08.07.2010 №2456.
2. Бюджетний кодекс України від 08.07.2010 № 2456-VI.
4. Податковий кодекс України від 02.12.2010 № 2755-VI.
5. Закон України від 21.05.1997 №280/97-ВР «Про місцеве самоврядування в Україні».
7. Постанова Верховної ради України від 04.12.1996 №561/96-ВР «Про Основні положення податкової політики в Україні».
8. Постанова Кабінету Міністрів України від 27.12.2010 №1233 «Про затвердження Порядку обліку сум податків та зборів, не сплачених суб'єктами господарювання до бюджету у зв'язку з отриманням податкових пільг».
10. Наказ Міністерства фінансів України від 14.01.2011 № 11 «Про бюджетну класифікацію».
11. Наказ Міністерства фінансів України від 21.06.2012 № 754 «Про внесення змін до Інструкції щодо застосування економічної класифікації видатків бюджету».
14. Листи КП «Центр розвитку міста та рекреації» від 01.07.2016 №39/1-12.
23. Довідка зустрічної звірки в Департаменті освіти та науки Івано-Франківської міської ради від 11.08.2016 № 17-21/3-з з метою документального та фактичного підтвердження виду, обсягу та якості операцій та стану розрахунків для з'ясування їх реальності та повноти відображення в обліку Фінансового управління виконавчого комітету Івано-Франківської міської ради в частині використання коштів згідно програм, затверджених Івано-Франківською міською радию за період з 01.01.2013 по 01.04.2016.
24. Довідка зустрічної звірки в Івано-Франківській ЦМКЛ від 22.09.2016 № 17-21/5-з з метою документального та фактичного підтвердження виду, обсягу та якості операцій та стану розрахунків для з'ясування їх реальності та повноти відображення в обліку Фінансового управління виконавчого комітету Івано-Франківської міської ради в частині використання коштів згідно програм, затверджених Івано-Франківською міською радию за період з 01.01.2013 по 01.04.2016.
25. Акт від 05.08.2014 №08-21/17 ревізії бюджету м. Івано-Франківська, дотримання вимог бюджетного законодавства, фінансово-господарської діяльності у фінансовому управлінні виконавчого комітету Івано-Франківської міської ради за період з 01.04.2012 по 01.05.2014.
31. Офіційний веб-сайт Івано-Франківської міської ради: http://www.mvk.if.ua/ 
34. Таблиці.