



ДЕРЖАВНА АУДИТОРСЬКА СЛУЖБА УКРАЇНИ
ПІВНІЧНИЙ ОФІС ДЕРЖАУДИТСЛУЖБИ
*Управління Північного офісу Держаудитслужби
В Житомирській області*

ЗВІТ
*державного фінансового аудиту виконання
бюджету м. Малина Житомирської області за
період з 01.01.2013 по закінчений звітний період
2017 року*

29.01.2018
м. Житомир

06-08-10/001



м. Житомир
2017

У звіті представлено результати дослідження стану виконання та ефективності використання коштів бюджету м. Малина Житомирської області.

Державний фінансовий аудит проведено в вересні-листопаді 2017 року на виконання п.3.5.2 розділу III «Управління Північного офісу Держаудитслужби в Житомирській області» Плану проведення заходів державного фінансового контролю Північного офісу Держаудитслужби на III квартал 2017 року, затвердженого наказом Північного офісу Держаудитслужби від 12.06.2017 №139.

Контрольний захід здійснено відповідно до вимог ст.113 Бюджетного кодексу України, Порядку проведення Державною аудиторською службою, її міжрегіональними територіальними органами державного фінансового аудиту виконання місцевих бюджетів, затвердженого постановою Кабінету Міністрів України від 12.05.2007 №698, а також Методичних рекомендацій з організації та проведення державного фінансового аудиту виконання місцевих бюджетів, затверджених наказом ГоловокРУ України від 13.03.2007 №50.

Аудиторський звіт призначений для керівників та спеціалістів Малинської міської ради, Фінансового управління виконавчого комітету Малинської міської ради, головних розпорядників, розпорядників та одержувачів коштів бюджету м. Малина.

Підготовлено фахівцем відділу контролю органів влади, оборони, правоохоронних органів та місцевих бюджетів Управління Північного офісу Держаудитслужби в Житомирській області Студінським В.В.

З М І С Т

Резюме	4-5
1. Вступ	5-7
2. Структура аудиту	8-9
2.1 <i>Мета аудиту</i>	8
2.2 <i>Учасники аудиту</i>	8
2.3 <i>Методи аудиту</i>	8
2.4 <i>Об'єкт аудиту</i>	8-9
3. Опис об'єкта аудиту.	9-26
3.1 <i>Оцінка стану виконання доходної частини бюджету</i>	9-16
3.2 <i>Оцінка стану виконання видаткової частини бюджету</i>	16-24
3.3 <i>Оцінка стану надання соціальних гарантій при виконанні бюджету</i>	24-29
4. Проблема аудиту	29
5. Результати аудиту	29-41
6. Висновки	41-42
7. Пропозиції	42-43
Джерела інформації	44

РЕЗЮМЕ

Відповідно до Закону України «Про місцеве самоврядування в Україні» від 21.05.1997 №280/97-ВР, місцеві ради здійснюють функції і повноваження від імені та в інтересах територіальних громад, розподіляючи повноваження між собою та своїми виконавчими органами.

На якість формування й виконання бюджету м. Малина великий вплив має діяльність органів місцевого самоврядування.

Бюджет м. Малина впродовж періоду, що підлягав дослідженню, був головним джерелом реалізації власних та делегованих державою повноважень.

В ході дослідження проведено аналіз ефективності виконання зведеного бюджету міста, проаналізовано можливість отримання додаткових доходів та оптимізації видатків місцевими бюджетами, підготовлено відповідні пропозиції органам влади та місцевого самоврядування та визначено основні причини зазначеного.

Результати аналізу засвідчили про існування окремих проблем як при виконанні доходної, так і видаткової частин бюджету міста.

За результатами аналізу визначено проблему дослідження: чи існують резерви збільшення ресурсної бази бюджету для подальшого їх спрямування на задоволення потреб територіальної громади?

В ході дослідження визначено основні чинники, які на думку аудиторів, негативно вплинули на ефективність виконання бюджету м.Малина та призвели до втрат або недоотримання бюджетом доходів, а саме:

1. У випадку сплати забудовниками сум пайової участі у розвиток інфраструктури населеного пункту в повній мірі, бюджетом м.Малина можливо було отримати доходи в сумі 443,6 тис. грн. У випадку застосування до ДП «Вайдман Малин Ізоляційні компоненти» 1% пайової участі бюджет м.Малина міг отримати розрахунково 239,7 тис. грн., а у випадку застосування 3% пайової участі місцевий бюджет міг отримати розрахунково 719,1 тис. гривень.

2. У випадку укладання договорів з іншими районами області та іншими областями щодо відшкодування втрат за лікування хворих з інших районів Житомирської області та інших областей, бюджет міста Малина міг отримати доходи в сумі 1106,1 тис. гривень.

3. Відсутність прийнятих управлінських рішень щодо укладання договорів з Малинською районною радою щодо відшкодування витрат за навчання учнів у Школі мистецтв, що не проживають на території міста Малина призводить до втрати міським бюджетом бюджетних коштів у сумі 1357,8 тис. гривень.

4. Внаслідок неналежного контролю Малинської міської ради за використанням бюджетних коштів, спрямованих на поповнення статутного капіталу, комунальним підприємством «Малинміськводоканал» неефективно використано бюджетні кошти в сумі 125,0 тис. гривень.

5. Відсутність внутрішнього контролю за використанням субвенції на погашення заборгованості з різниці в тарифах на послуги з водопостачання призводить до матеріальної шкоди бюджету на загальну суму 1229,7 тис. грн. та недоотримання доходів в сумі 1162,9 тис. гривень.

1. ВСТУП

Складна політична та економічна ситуація, яка склалася останнім часом в нашій державі, негативно позначилась на основних тенденціях соціально-економічного розвитку міста, але в цілому протягом 2013-2016 років вдалося забезпечити стабільне функціонування систем життєдіяльності міста та першочергові потреби її мешканців.

Промисловими підприємствами міста за період 2013-2015рр. реалізовано промислової продукції на суму 3450,2 млн. грн. та 9 місяців 2016 року – 952,2 млн. грн.

Найбільша питома вага в обсязі реалізованої промислової продукції припадає на паперову галузь.

Найбільшими бюджетоутворюючими підприємствами є ПАТ «Вайдман-МПФ», фабрика банкотного паперу, ПАТ «Малинський каменедробильний завод» та міський відділ освіти.

Зовнішньоторговельний оборот міста за січень-вересень 2016 року склав 39,1 млн. дол. США (у 2015 р. - 50,1 млн. дол. США), в тому числі обсяг експорту товарів, вироблених підприємствами міста – 26,0 млн. дол. США (у 2015 р. – 29,4 млн. дол. США), обсяг імпорту товарів 13,1 млн. дол. США (у 2015 р. – 20,7 млн. дол. США). Перевищення обсягу експорту товарів над обсягом імпорту товарів у січні-вересні 2016 року забезпечило позитивне сальдо зовнішньої торгівлі товарами в сумі 12,9 млн. дол. США (у 2015 р. – 8,7 млн. дол. США). Порівняно із попереднім роком обсяг експорту зменшився на 11,8%, обсяг імпорту зменшився на 36,4%.

Прямі іноземні інвестиції склали 35,0 млн. грн. (у 2013 р.) та 31388,0 тис. дол. США (2014-2016 рр.). Інвестиції надходили з 11 країн світу. Найбільші вкладення належать нерезидентам з Швейцарії. Протягом 9 місяців 2016 року підприємствами міста було освоєно 118,6 млн. грн. капітальних інвестицій, що становить 3,7% до загальнообласного обсягу по області, або 4438,00 грн. на 1 особу.

Загальний обсяг накопичених прямих іноземних інвестицій станом на 1 жовтня 2016 року становить 8,0 млн. дол. США. Зменшення до 01.01.2016 р. складає 0,4 млн. дол. США, або 4,8%. У розрахунку на одного мешканця міста припадає 299 дол. США прямих інвестицій проти 209,4 дол. США по області.

Протягом 2016 року у місті зареєстровано 160 суб'єктів господарювання, (що більше попереднього року на 11%), в тому числі фізичних осіб – 134, юридичних – 26. Разом із тим, з державного реєстру виключено 216 господарюючих структур, з них 2 юридичних особи та 214

фізичних осіб. У місті здійснюють господарську діяльність 120 малих підприємств та 1527 фізичних осіб-підприємців.

Станом на 01.01.2016 року у місті зареєстровано 406 безробітних. Протягом року працевлаштовані 635 особи (з 1283 зареєстрованих). Для оперативного вирішення питань реєстрації та отримання дозволів, інших адміністративних послуг в місті функціонує Центр надання адміністративних послуг. За 2015 рік надано 4469 адміністративних послуг.

Рівень середньомісячної заробітної плати одного штатного працівника по місту згідно статистичних даних становить у 2013 році – 3099 грн., у 2014 – 3231 грн., у 2015 – 3876 грн., 2016 - 4757 грн. (відповідне зростання на: 1%, 4%, 20%, 22,7% - відповідного періоду попереднього року). Середня заробітна плата у 2016 році є однією з найвищих в області і становить 123,1% до середнього рівня по області.

За наявною статистичною інформацією станом на 01.10.2016 р. по м. Малин існує заборгованість із виплати заробітної плати на одному підприємстві – банкруті ПАТ «Малинський дослідно-експериментальний завод» у сумі 449,4 тис. грн., тоді як на початок року заборгованість становила 525,6 тис. гривень.

Заборгованість із виплати заробітної плати працівникам бюджетної сфери, що фінансуються з місцевого бюджету відсутня. Заборгованість по пенсіях пенсіонерам, стипендіях студентів також відсутня.

Пасажиropеревезення по місту здійснюють 4 перевізники – фізичні особи-підприємці. Ними обслуговується 10 маршрутів, забезпечено достатній рівень транспортного обслуговування населення, автобусна мережа міста залишилась незмінною.

Водночас, залишається проблемним відшкодування перевізникам у повному обсязі коштів за перевезення пільгових категорій населення.

Складною залишається ситуація на підприємствах житлово-комунального господарства. Більшість обладнання застаріле і енергоємне, стан мереж водопостачання та водовідведення аварійний. Зношеність основних засобів становить 55-70%. Втрати води в мережах фактично до 50%. Це призводить до значної аварійності та збитковості галузі в цілому.

Комунальні підприємства міста мають кредиторську заборгованість за енергоносії, податковий борг, борг до Пенсійного фонду у 2014 році 17 млн. грн., у 2015 – 32,7 млн. грн., у 2016 - 43 млн. грн. (відповідне зростання кредиторської заборгованості 92,35% та 31,49%).

Найбільшими платниками до міського бюджету є:

- ПАТ «Вайдман-МПФ», яким перераховано 8384,1 тис. грн. податків;
- Банкотно-монетний двір НБУ - 5497,4 тис. гривень;
- ДП «Малинський держлісгосп» - 4234,2 тис. гривень;
- Відділ освіти міськвиконкому – 3991,6 тис. гривень.

Питома вага надходжень до міського бюджету по вказаних платниках перевищує 5 відсотків.

Аудиторським дослідженням встановлено, що в 2017 році передано в оренду земельних ділянок, що належать територіальній громаді м.Малина

загальною площею 6,1391 га. Продажу земельних ділянок в 2017 році не відбувалось. Однак, рішенням 47 сесії 7 скликання Малинської міської ради від 01.12.2017 №203 вирішено включити в Перелік земельних ділянок територіальної громади міста Малина, які виставлятимуться на земельні торги у формі аукціону земельну ділянку, що розташована за адресою м.Малин, вул. Грушевського, 184 загальною площею 6,0 га та цільовим призначенням – для ведення товарного сільськогосподарського виробництва (кадастровий номер 1810900000:007:0356).

Станом на момент завершення збору інформації, дані щодо реалізації даної земельної ділянки відсутні.

Аналізом інформації, опублікованої в інформаційно-телекомунікаційній системі Prozorro, встановлено, що відділом культури виконкому Малинської міської ради (далі – Замовник) оприлюднено звіт про укладений договір за ID: UA-2017-08-11-000730-b., відповідно до якого Замовником з ФОП Звонським П.О. (реєстраційний номер картки платника податків – 2352107634) укладено договір купівлі-продажу від 11.08.2017 №3 на закупівлю за предметом закупівель Мікрофони та гучномовці (акустична система Electro-Voice ZLX-15P – 2 шт, мікшерний пульти Allen Heath ZED10FX – 1 шт., мультикор SOUNDKSNG SKAN 103/30 – 1 шт., комплект із трьох вокальних мікрофонів SHURE GA58-XLR зі стійками – 1 шт., акустична система Electro-Voice ZLX-15P – 2 шт., код за ДК 021:2015:32340000-8) на загальну суму 93464,00 гривень.

Разом з тим, відповідно до абзацу 2 ч.1 ст.2 «Про публічні закупівлі від 25.12.2015 №922-VIII (далі – Закон №922), вимоги вказаного Закону застосовуються до замовників, за умови якщо вартість предмета закупівлі, зокрема товару, дорівнює або перевищує 200,0 тис. гривень.

Водночас, відповідно до абзацу 5 ч.1 ст.2 Закону №922, у разі здійснення закупівель товарів робіт і послуг без використання електронної системи закупівель за умови, що вартість предмета закупівлі дорівнює або перевищує 50,0 тис. гривень та є меншою за вартість, що встановлена в абзацах другому і третьому цієї частини, замовники обов'язково оприлюднюють звіт про укладені договори в системі електронних закупівель відповідно до статті 10 цього Закону.

Також дані офіційного порталу публічних фінансів України E-DATA.GOV.UA (<https://spending.gov.ua>) свідчать про повне виконання сторонами зобов'язань за вказаним договором (постачання вказаного предмету здійснено відповідно до видаткової накладної від 11.08.2017, яке оплачено Замовником 15.08.2017 року).

Отже, питання щодо дотримання вимог законодавства у сфері закупівель та правомірності проведення такої закупівлі орган державного фінансового контролю перевірить під час проведення чергового планового заходу державного фінансового контролю у Замовника.

Додатково повідомляємо, що відповідно здійснення аналізу ціни договору на відповідність «ринковій», «середньоринковій», «домінуючій»

цінам, а також визначення різниці таких цін та їх порівняння не належить до компетенції органу державного фінансового контролю.

2. СТРУКТУРА АУДИТУ

2.1 Мета аудиту:

Оцінка діяльності міської ради м. Малин щодо формування доходної та видаткової частини бюджету міста, визначення чинників, що негативно впливають на процеси забезпечення територіальних громад фінансовими ресурсами, надання громадянам якісних та в повному обсязі соціальних послуг, підготовка пропозицій щодо підвищення ефективності управління бюджетними коштами.

2.2 Учасники аудиту:

- Управління Північного офісу Держаудитслужби в Житомирській області;
- Виконавчий комітет Малинської міської ради;
- Фінансове управління виконавчого комітету Малинської міської ради;
- Відділ освіти Малинської міської ради;
- Управління Державної архітектурно-будівельної інспекції у Житомирській області;
- Департамент фінансів Житомирської обласної державної адміністрації;
- Головне управління ДФС у Житомирській області;
- Органи Держгеокадастру в Житомирській області;
- Малинське міськрайонне територіальне медичне об'єднання;
- Державна екологічна інспекція в Житомирській області;
- Органи Державної казначейської служби в Житомирській області;

Підстава для проведення: п.3.5.2 «Управління Північного офісу Держаудитслужби в Житомирській області» Плану проведення заходів державного фінансового контролю Північного офісу Держаудитслужби на III квартал 2017 року.

2.3 Методи аудиту:

В ході дослідження використано законодавчі та нормативні акти з питань діяльності органів місцевого самоврядування, формування та виконання бюджету, оподаткування, земельних відносин, управління майном, проаналізовано прийняті рішення Малинської міської ради, дані фінансового управління щодо затвердження та виконання бюджету міста, дані бухгалтерського обліку, фінансової та статистичної звітності, матеріали фінансового контролю, тощо.

2.4 Об'єкт аудиту:

Діяльність Малинської міської ради в частині здійснення відповідно до законодавства функцій по складанню, виконанню бюджету, контролю за

витрачанням коштів розпорядниками бюджетних коштів, а також інших функцій, пов'язаних з управлінням бюджетними коштами, діяльність головних розпорядників бюджетних коштів.

2.5 Період дослідження: 2013-2016 роки та 9 місяців 2017 року, при необхідності більший період.

3. ОПИС ОБ'ЄКТА АУДИТУ

3.1 Оцінка стану виконання доходної частини бюджету.

Аналіз оцінки стану виконання доходної частини бюджету проведено на підставі звітних даних, що надані фінансовим управлінням виконавчого комітету Малинської міської ради.

Формування та виконання бюджету м. Малина здійснювалося на основі нормативних актів Кабінету Міністрів України, рішень міської ради.

Бюджети на 2013-2017 роки формувалися та затверджувалися, виходячи з основних положень Конституції України, Бюджетного кодексу України, Основних напрямів бюджетної політики, законів про Державний бюджет на відповідні роки, Закону України «Про місцеве самоврядування в Україні», інших законів України та нормативно-правових актів щодо планування бюджетів, розрахункових показників Міністерства фінансів України на зазначені бюджетні періоди.

Дослідженням охоплено стан виконання міського бюджету, наповнення його доходної частини, з обсягом власних, закріплених бюджетних надходжень та доходів спеціального фонду за 2013-2016 роки та 9 місяців 2017 року.

Аналіз показників структури фактичних доходів бюджету м. Малина засвідчив про тенденцію до зростання загального обсягу фактичних надходжень бюджетних коштів, що позитивно впливає на соціально-економічний розвиток міста.

В розрізі джерел надходжень за 2013 рік, план по доходах загального фонду (без врахування трансфертів) було виконано за всіма джерелами, крім такого як «Податок на доходи фізичних осіб» (код бюджетної класифікації доходу - 11010000) виконання якого становило 84,1%.

В 2014 році не було виконано план за такими джерелами, як «Податок на доходи фізичних осіб» (код бюджетної класифікації доходу 11010000) виконання якого становило 99,3%, «Плата за користування надрами місцевого призначення» (код бюджетної класифікації доходу 13030200) виконання якого становило 37,5%.

В 2015-2016 роках та 9 місяців 2017 року план по доходах було виконано за всіма джерелами надходжень.

Аналізом планових показників фактичних надходжень по спеціальному фонду протягом 2013 року встановлено виконання доходної частини лише на 72,0% від запланованих показників. Так, не виконання показників відбулось

за такими джерелами, як «Збір за першу реєстрацію транспортного засобу» (код бюджетної класифікації доходу 12030000) виконання якого становило 92,7%, «Плата за торговий патент АЗС» (код бюджетної класифікації доходу 18041500) виконання якого становило 93,6%, «Цільові фонди, утворені органами місцевого самоврядування» (код бюджетної класифікації доходу 50110000) виконання якого становило 13,8%, «Субвенція з держбюджету місцевим бюджетам на будівництво, реконструкцію, ремонт та утримання вулиць і доріг комунальної власності у населених пунктах (код бюджетної класифікації доходу 41034400) виконання якого становило 73,1%.

Аналізом планових показників фактичних надходжень по спеціальному фонду протягом 2014 року встановлено виконання дохідної частини лише на 86,7% від запланованих показників. Так, не виконання показників відбулось за такими джерелами, як «Збір за першу реєстрацію транспортного засобу» (код бюджетної класифікації доходу 12030000) виконання якого становило 52,4%, «Субвенція з держбюджету місцевим бюджетам на будівництво, реконструкцію, ремонт та утримання вулиць і доріг ком. власності у населених пунктах (код бюджетної класифікації доходу 41034400) виконання якого становило 96,4%, «Інші субвенції» (код бюджетної класифікації доходу – 41035000) виконання якого становило 93,5%, «Субвенція з держбюджету місцевим бюджетам на погашення заборгованості з різниці в тарифах на теплову енергія, яка виникла в зв'язку з невідповідністю фактичної вартості теплової енергії тарифам, що затверджувалися» (код бюджетної класифікації доходу – 41036600) виконання якого становило 76,5%.

В 2015 році виконання доходів по спеціальному фонду становило 116,7%, або на 918,0 тис. грн. більше від запланованого.

В 2016 році виконання плану з урахуванням змін по доходах спеціального фонду становило 132,2%, або на 1558,9 тис. грн. більше від запланованого.

Аналізом планових показників фактичних надходжень по спеціальному фонду за 9 місяців 2017 року встановлено виконання дохідної частини лише на 88,9% від запланованих показників. Так, не виконання показників відбулось за такими джерелами, як «Екологічний податок» (код бюджетної класифікації доходу 19010000) виконання якого становило 67,4%.

В розрізі джерел надходжень в 2013-2015 роках план по доходах спеціального фонду (без врахування трансфертів) було виконано за всіма джерелами, в 2016 році не було виконано лише за таким джерелом надходжень, як «Кошти від продажу землі несільськогосподарського призначення» (код бюджетної класифікації доходу 33010100) – 53,2%. За 9 місяців 2017 року невиконання спостерігалось за такими джерелами, як «Кошти від відчуження майна, що перебуває у комунальній власності» (код бюджетної класифікації доходу 31030000) - 21,9%, та «Кошти від продажу землі несільськогосподарського призначення» (код бюджетної класифікації доходу 33010100) – 38,5%.

Проведеним аналізом виконання доходів, що враховуються при визначенні обсягів міжбюджетних трансфертів та доходів, що не

враховуються при визначенні обсягів міжбюджетних трансфертів зведеного бюджету міста за 2013-2014 роки (див. таблицю 1) спостерігається тенденція невиконання надходжень до бюджету відповідно до доведеного плану показників по доходах, що враховуються при визначенні обсягів міжбюджетних трансфертів, по доходах, що не враховуються при визначенні обсягів міжбюджетних трансфертів, виконання планових показників було тільки в 2013 році.

Таблиця 1.
Структура фактичних доходів загального фонду бюджету м. Малина
(тис.грн.)

Доходи по загальному фонду	2013		2014	
	ПЛАН	ФАКТ	ПЛАН	ФАКТ
що враховуються при визначенні обсягів міжбюджетних трансфертів	30760,4	25877,2	27244,2	27080,6
що не враховуються при визначенні обсягів міжбюджетних трансфертів	8023,5	8063,4	7322,6	5787,3
ВСЬОГО	38783,9	33940,6	34566,8	32867,9

Так, в 2013 році доходи, що враховуються при визначенні міжбюджетних трансфертів, виконано на 84,1% (план 30760,4 тис. грн., факт 25877,2 тис. грн.) або не виконано на 4883,2 тис. грн. Доходи, що не враховуються при визначенні обсягу міжбюджетних трансфертів, виконано на 100,5% (план 8023,5 тис. грн., факт 8063,4 тис. грн.) або перевиконано на 39,9 тис. гривень.

Основною причиною невиконання доходів, що враховуються при визначенні обсягів міжбюджетних трансфертів, було зменшення обсягу податку з доходів фізичних осіб, який становив 99,8% в обсязі доходів, що враховуються при визначенні обсягів міжбюджетних трансфертів та 76,1 % в загальному обсязі власних і закріплених доходів.

В 2014 році доходи, що враховуються при визначенні міжбюджетних трансфертів, виконано на 99,4% (план 27244,2 тис. грн., факт 27080,6 тис. грн.) або не виконано на 163,6 тис. грн. Доходи, що не враховуються при визначенні обсягу міжбюджетних трансфертів, виконано на 79% (план 7322,6 тис. грн., факт 5787,3 тис. грн.) або не виконано на 1535,3 тис. гривень.

Основною причиною невиконання доходів, що враховуються при визначенні обсягів міжбюджетних трансфертів, було зменшення обсягу податку з доходів фізичних осіб, який становив 99,7% в обсязі доходів, що враховуються при визначенні обсягів міжбюджетних трансфертів та 82,2% в загальному обсязі власних і закріплених доходів. Також було зменшення надходжень, що не враховуються при визначенні міжбюджетних трансфертів, зокрема обсягу плати за надра місцевого значення, який становив 24,0% в обсязі доходів, що не враховуються при визначенні обсягів міжбюджетних трансфертів та 4,2% в загальному обсязі власних і закріплених доходів.

Також проведено аналіз динаміки надходжень в розрізі окремих видів надходжень (див. таблицю2).

Таблиця 2.
Структура окремих показників доходів загального та спеціального фондів
бюджету м. Малина

тис.грн

Показники	2013		2014		2015		2016		2017	
	тис.грн.	%	тис.грн.	%	тис.грн.	%	тис.грн.	%	тис.грн.	%
Показники загального фонду										
Податкові надходження	33297,8	34,2	32095,4	29,8	39809,4	27,2	60789,8	29,5	59710,8	29,7
Неподаткові надходження	641,2	0,6	770,3	0,6	918,0	0,5	1538,9	0,6	1908,6	0,8
Доходи від операцій з капіталом	1,6	0,1	2,2	0,1	0,8	0,1	1,6	0,1	8,4	0,1
Офіційні трансферти	63451,7	65,1	74770,8	69,5	105663,6	72,2	143391,0	69,7	139391,2	69,3
Разом	97392,3	100,0	107638,7	100,0	146391,8	100,0	205721,3	100,0	201019,0	100,0
Показники спеціального фонду										
Податкові надходження	4012,8	49,5	4660,8	19,2	-0,4		159,8	2,5	116	2,1
Неподаткові надходження	74,6	0,9	247	0,9	86,3	1,3	1059,8	16,5	149	2,8
Власні надходження бюджетних установ	1915,6	23,6	1663,7	6,9	2337,4	36,4	3053,6	47,7	2235,5	41,3
Доходи від операцій з кап.	922,3	11,4	2200,7	9,1	2114,8	32,9	581,5	9,1	560	10,3
Цільові фонди	3,3	0,1	0,4	0,1	100	1,6	5	0,1	0	0,0
Офіційні трансферти	1177,8	14,5	15449,1	63,8	1782,3	27,8	1547,9	24,2	2357,2	43,5
Разом	8106,4	100,0	24221,7	100,0	6420,4	100,0	6407,6	100,0	5417,7	100,0

У 2013 році загальна сума надходжень до бюджету м. Малина становить 105498,7 тис. грн., в тому числі:

1. До загального фонду бюджету м. Малина надійшло бюджетних коштів в сумі 97392,3 тис. грн., в тому числі:

- податкові надходження - 33297,8 тис. грн., або 34,2% від загальної суми надходжень загального фонду;

- неподаткові надходження – 641,2 тис. грн., або 0,6% від загальної суми надходжень загального фонду;

- доходи від операцій з капіталом – 1,6 тис. грн. або 0,1% від загальної суми надходжень загального фонду;

- офіційні трансферти – 63451,7 тис. грн., або 65,1% від загальної суми надходжень загального фонду.

2. До спеціального фонду бюджету м. Малина надійшло бюджетних коштів в сумі 8106,4 тис. грн., в тому числі:

- податкові надходження – 4012,8 тис. грн., або 49,5% від загальної суми надходжень загального фонду;

- неподаткові надходження – 74,6 тис. грн., або 0,9% від загальної суми надходжень спеціального фонду;

- власні надходження бюджетних установ – 1915,6 тис. грн., або 23,6% від загальної суми надходжень спеціального фонду;

- доходи від операцій з капіталом – 922,3 тис. грн., або 11,4% від загальної суми надходжень спеціального фонду;

- цільові фонди – 3,3 тис. грн., або 0,1% від загальної суми надходжень спеціального фонду;

- офіційні трансферти – 1177,8 тис. грн., або 14,5% від загальної суми надходжень спеціального фонду.

У 2014 році загальна сума надходжень до бюджету м. Малина становить 131860,4 тис. грн., в тому числі:

1. До загального фонду бюджету м. Малина надійшло бюджетних коштів в сумі 107638,7 тис. грн., в тому числі:

- податкові надходження – 32095,4 тис. грн., або 29,8% від загальної суми надходжень загального фонду;

- неподаткові надходження – 770,3 тис. грн., або 0,7% від загальної суми надходжень загального фонду;

- доходи від операцій з капіталом – 2,2 тис. грн. або 0,1% від загальної суми надходжень загального фонду;

- офіційні трансферти – 74770,8 тис. грн., або 69,5% від загальної суми надходжень загального фонду.

2. До спеціального фонду бюджету м. Малина надійшло бюджетних коштів в сумі 24221,7 тис. грн., в тому числі:

- податкові надходження – 4660,8 тис. грн., або 19,2% від загальної суми надходжень загального фонду;

- неподаткові надходження – 247 тис. грн., або 0,9% від загальної суми надходжень спеціального фонду;

- власні надходження бюджетних установ – 1663,7 тис. грн., або 6,9% від загальної суми надходжень спеціального фонду;

- доходи від операцій з капіталом – 2200,7 тис. грн., або 9,1% від загальної суми надходжень спеціального фонду;

- цільові фонди – 0,4 тис. грн., або 0,1% від загальної суми надходжень спеціального фонду;

- офіційні трансферти – 15449,1 тис. грн., або 63,8% від загальної суми надходжень спеціального фонду.

У 2015 році загальна сума надходжень до бюджету м. Малина становить 152812,2 тис. грн., в тому числі:

1. До загального фонду бюджету м. Малина надійшло бюджетних коштів в сумі 146391,8 тис. грн., в тому числі:

- податкові надходження – 39809,4 тис. грн., або 27,2% від загальної суми надходжень загального фонду;

- неподаткові надходження – 918 тис. грн., або 0,5% від загальної суми надходжень загального фонду;

- доходи від операцій з капіталом – 0,8 тис. грн. або 0,1% від загальної суми надходжень загального фонду;

- офіційні трансферти – 105663,6 тис. грн., або 72,2% від загальної суми надходжень загального фонду.

2. До спеціального фонду бюджету м. Малина надійшло бюджетних коштів в сумі 6420,4 тис. грн., в тому числі:

- податкові повернення в сумі 0,4 тис. гривень;

- неподаткові надходження – 86,3 тис. грн., або 1,3% від загальної суми надходжень спеціального фонду;

- власні надходження бюджетних установ – 2337,4 тис. грн., або 36,4% від загальної суми надходжень спеціального фонду;

- доходи від операцій з капіталом – 2114,8 тис. грн., або 32,9% від загальної суми надходжень спеціального фонду;

- цільові фонди – 100 тис. грн., або 1,6% від загальної суми надходжень спеціального фонду;

- офіційні трансферти – 1782,3 тис. грн., або 27,8% від загальної суми надходжень спеціального фонду.

У 2016 році загальна сума надходжень до бюджету м. Малина становить 212128,9 тис. грн., в тому числі:

1. До загального фонду бюджету м. Малина надійшло бюджетних коштів в сумі 205721,3 тис. грн., в тому числі:

- податкові надходження – 60789,8 тис. грн., або 29,5% від загальної суми надходжень загального фонду;

- неподаткові надходження – 1538,9 тис. грн., або 0,6% від загальної суми надходжень загального фонду;

- доходи від операцій з капіталом – 1,6 тис. грн. або 0,1% від загальної суми надходжень загального фонду;

- офіційні трансферти – 143391,0 тис. грн., або 69,7% від загальної суми надходжень загального фонду.

2. До спеціального фонду бюджету м. Малина надійшло бюджетних коштів в сумі 6407,6 тис. грн., в тому числі:

- податкові надходження – 159,8 тис. грн., або 2,5% від загальної суми надходжень загального фонду;

- неподаткові надходження – 1059,8 тис. грн., або 16,5% від загальної суми надходжень спеціального фонду;

- власні надходження бюджетних установ – 3053,6 тис. грн., або 47,7% від загальної суми надходжень спеціального фонду;

- доходи від операцій з капіталом – 581,5 тис. грн., або 9,1% від загальної суми надходжень спеціального фонду;

- цільові фонди – 5 тис. грн., або 0,1% від загальної суми надходжень спеціального фонду;

- офіційні трансферти – 1547,9 тис. грн., або 24,2% від загальної суми надходжень спеціального фонду.

За 9 місяців 2017 року загальна сума надходжень до бюджету м. Малина становить 206436,7 тис. грн., в тому числі:

1. До загального фонду бюджету м. Малина надійшло бюджетних коштів в сумі 201019,0 тис. грн., в тому числі:

- податкові надходження – 59710,8 тис. грн., або 29,7% від загальної суми надходжень загального фонду;

- неподаткові надходження – 1908,6 тис. грн., або 0,9% від загальної суми надходжень загального фонду;

- доходи від операцій з капіталом – 8,4 тис. грн. або 0,1% від загальної суми надходжень загального фонду;

- офіційні трансферти – 139391,2 тис. грн., або 69,3% від загальної суми надходжень загального фонду.

2. До спеціального фонду бюджету м. Малина надійшло бюджетних коштів в сумі 5417,7 тис. грн., в тому числі:

- податкові надходження – 116 тис. грн., або 2,1% від загальної суми надходжень загального фонду;

- неподаткові надходження – 149 тис. грн., або 2,8% від загальної суми надходжень спеціального фонду;

- власні надходження бюджетних установ – 2235,5 тис. грн., або 41,3% від загальної суми надходжень спеціального фонду;

- доходи від операцій з капіталом – 560 тис. грн., або 10,3% від загальної суми надходжень спеціального фонду;

- офіційні трансферти – 2357,2 тис. грн., або 43,5% від загальної суми надходжень спеціального фонду.

Таблиця 3

Затверджені планові показники бюджету м. Малина
(тис. грн.)

Доходи	2013	2014	2015	2016	9 міс. 2017
Затверджено розписом з урахуванням змін	113717,8	138294,2	151728,8	207903,0	207925,1

Фактичні надходження по спеціальному фонду (без урахування трансфертів) більші за заплановані (із врахуванням внесених змін) показники в 2013-2016 роках.

Так, відповідно у 2013 році відсоток виконання становив – 111,6%, або на 721,7 тис. грн. більше від запланованого.

В 2014 році виконання доходів по спеціальному фонду становило 108,4%, або на 676,5 тис. грн. більше від запланованого.

В 2015 році виконання доходів по спеціальному фонду становило 124,7%, або на 918,0 тис. грн. більше від запланованого.

В 2016 році виконання плану з урахуванням змін по доходах спеціального фонду становило 147,2 %, або на 1558,9 тис. грн. більше від запланованого.

3.2 Оцінка стану виконання видаткової частини бюджету.

За загальним фондом впродовж 2013-2016 років фактично було здійснено видатків в сумі 549234,8 тис. грн., в тому числі у 2013 році – 101360,8 тис. грн., або на 98,5% затвердженого плану видатків з урахуванням змін, у 2014 році – 107854,0 тис. грн., або на 96,9% затвердженого плану видатків з урахуванням змін, у 2015 році – 145794,1 тис. грн., або на 99,8% затвердженого плану видатків з урахуванням змін, у 2016 році – 194225,9 тис. грн., або на 99,3% затвердженого плану видатків з урахуванням змін.

Плановий обсяг видатків спеціального фонду бюджету 2013-2016 роки із змінами затверджено: 2013 рік – 12199,6 тис. грн. (фактичний обсяг видатків 6800,3 тис. грн., що становить 55,7% від затвердженого плану видатків з урахуванням змін);

– 2014 рік – 30126,2 тис. грн. (фактичний обсяг видатків 23049,9 тис. грн., що становить 76,5% від затвердженого плану видатків з урахуванням змін);

– 2015 рік – 9159,6 тис. грн. (фактичний обсяг видатків 9365,0 тис. грн., що становить 102,2% від затвердженого плану видатків з урахуванням змін);

– 2016 рік – 13472,8 тис. грн. (фактичний обсяг видатків 13283,0 тис. грн., що становить 98,6% від затвердженого плану видатків з урахуванням змін).

За 2013 рік із спеціального фонду міського бюджету здійснено видатків на суму 6800,3 тис. грн., що на 5399,3 тис. грн., або ж на 55,7% менше запланованого показника.

За 2014 рік із спеціального фонду міського бюджету здійснено видатків на суму 23049,9 тис. грн., що на 7076,6 тис. грн., або ж на 23,5% менше запланованого показника.

За 2015 рік із спеціального фонду міського бюджету здійснено видатків на суму 9365,0 тис. грн., що на 205,4 тис. грн., або ж на 2,2% більше запланованого показника.

За 2016 рік із спеціального фонду міського бюджету здійснено видатків на суму 13283,0 тис. грн., що на 189,8 тис. грн., або ж на 1,4% менше запланованого показника.

Аналізуючи правильність утворення і використання резервного фонду встановлено, що на 2013 рік резервний фонд установлено в сумі 347,9 тис. грн., або 0,36% обсягу видатків загального фонду міського бюджету, на 2014 рік – 200,0 тис. грн., або 0,18% обсягу видатків загального фонду міського бюджету, на 2015 рік – 390,7 тис. грн., або 0,32% обсягу видатків загального фонду міського бюджету, на 2016 рік – 842,4 тис. грн., або 0,51% обсягу

видатків загального фонду міського бюджету та на 2017 рік – 233,0 тис. грн., або 0,1% обсягу видатків загального фонду міського бюджету. Протягом 2013 – 2016 р. р. та січня-серпня 2017 року кошти з резервного фонду міського бюджету не виділялись.

Порівняння фактичних показників видаткової частини спеціального фонду бюджету міста Малина із затвердженими розписами

тис. грн.

КТКВК	Найменування	2013			2014			2015			2016		
		затверджено розписом на звітний рік з урахуванням змін	виконано за звітний період	%	затверджено розписом на звітний рік з урахуванням змін	виконано за звітний період	%	затверджено розписом на звітний рік з урахуванням змін	виконано за звітний період	%	затверджено розписом на звітний рік з урахуванням змін	виконано за звітний період	%
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14
010000	Державне управління	48,5	42,8	88,2	100,2	75,8	75,6	91,5	96	104,9	155	152,1	98,1
070000	Освіта	1342,7	902	67,2	2276,9	1328,5	58,3	1739,1	1359,5	78,2	4209,1	3877,4	92,1
080000	Охорона здоров'я	1305,5	1188	91,0	1514,4	1324,5	87,5	901,2	1535,3	170,4	2206,4	2357	106,8
090000	Соціальний захист та соціальне забезпечення	62,4	91,9	147,3	70	123,2	176,0	70	97,9	139,9	80	212,8	266,0
100000	Житлово-комунальне господарство	4900,7	750,5	15,3	19815,6	14988,7	75,6	2932,9	2893,9	98,7	1092,9	1084	99,2
110000	Культура і мистецтво	127	446,4	351,5	12	136,7	1139,2	135	202,1	149,7	152	224,6	147,8
130000	Фізична культура і спорт	80,2	79,9	99,6	194,5	203	104,4	0	19,1	100,0	170,7	170,2	99,7
150000	Будівництво	1212,2	878,8	72,5	3585,9	2503,8	69,8	2627,5	2588,4	98,5	3360,2	3247,8	96,7
160000	Сільське і лісове господарство, рибне господарство										199,9	195,8	97,9
170000	Транспорт, дорожнє господарство, зв'язок	1491,1	1127,1	75,6	1832,9	1716,5	93,6				1437,7	1408,5	98,0
180000	Інші послуги, пов'язані з економічною діяльністю	1300,5	1010	77,7	485	485	100,0	150	75	50,0	175	175	100,0
240000	Цільові фонди	270,9	247	91,2	194,7	132,1	67,8	137,3	137,3	100,0	170,7	125,7	73,6
250000	Видатки, не віднесені до основних груп	57,8	35,9	62,1	44	32	72,7	375	360,4	96,1	63,2	52,1	82,4
900201	Разом видатків	12199,5	6800,3		30126,1	23049,8		9159,5	9364,9		13472,8	13283	

Аналізом порівняння фактичних показників видаткової частини спеціального фонду бюджету міста Малин із затвердженим розписом на 2013 рік (з урахуванням змін) встановлено, що галузями, на функціонування яких спрямовано найбільше бюджетних коштів, були:

- по КТКВК 11000000 «Культура і мистецтво» 446,4 тис. грн. бюджетних коштів, що становить 351,5% від затверджених розписом видатків;

- по КТКВК 09000000 «Соціальний захист та соціальне забезпечення» 91,9 тис. грн. бюджетних коштів, що становить 147,3% від затверджених розписом видатків;

В 2014 році визначено такі галузі, на функціонування яких спрямовано найбільше бюджетних коштів, а саме:

- по КТКВК 11000000 «Культура і мистецтво» 136,7 тис. грн. бюджетних коштів, що становить 1139,2% від затверджених розписом видатків;

- по КТКВК 09000000 «Соціальний захист та соціальне забезпечення» 123,2 тис. грн. бюджетних коштів, що становить 176% від затверджених розписом видатків;

- по КТКВК 13000000 «Фізична культура і спорт» 203,0 тис. грн. бюджетних коштів, що становить 104,4% від затверджених розписом видатків.

В 2015 році визначено такі галузі, на функціонування яких спрямовано найбільше бюджетних коштів, а саме:

- по КТКВК 08000000 «Охорона здоров'я » 136,7 тис. грн. бюджетних коштів, що становить 170,4% від затверджених розписом видатків;

- по КТКВК 11000000 «Культура і мистецтво» 202,1 тис. грн. бюджетних коштів, що становить 149,7% від затверджених розписом видатків;

- по КТКВК 09000000 «Соціальний захист та соціальне забезпечення» 97,9 тис. грн. бюджетних коштів, що становить 139,9% від затверджених розписом видатків;

- по КТКВК 01000000 «Державне управління» 96,0 тис. грн. бюджетних коштів, що становить 104,5% від затверджених розписом видатків.

В 2016 році визначено такі галузі, на функціонування яких спрямовано найбільше бюджетних коштів, а саме:

- по КТКВК 09000000 «Соціальний захист та соціальне забезпечення» 212,8 тис. грн. бюджетних коштів, що становить 266% від затверджених розписом видатків;

- по КТКВК 11000000 «Культура і мистецтво» 224,6 тис. грн. бюджетних коштів, що становить 147,8% від затверджених розписом видатків;

- по КТКВК 08000000 «Охорона здоров'я » 2357,0 тис. грн. бюджетних коштів, що становить 106,8% від затверджених розписом видатків.

Враховуючи вищевикладене, найбільша частина видатків, протягом досліджуваного періоду, спрямовувались на галузь соціального захисту та культури і мистецтва.

На утримання установ культури згідно з рішенням Малинської міської ради від 23 грудня 2016 року №216 «Про міський бюджет на 2017 рік» по загальному фонду затверджені видатки в обсязі 7260,0 тис. грн., з них на оплату праці з нарахуваннями – 6718,6 тис. грн., що становить 92,5% від загального

обсягу, на оплату комунальних послуг та енергоносіїв – 413,2 тис. грн., що становить 5,7%, інші поточні видатки – 65,2 тис. грн., або 0,9%. Видатки по спеціальному фонду затверджені в сумі 228,5 тис. грн. (власні надходження 135 тис. грн. – батьківська плата по дитячій школі мистецтв, 93,5 тис. грн. – видатки на придбання музичної апаратури та світлового оснащення для міського Будинку культури).

За рахунок видатків, передбачених у 2017 році на галузь культури, утримуються 1 дитяча та 2 дорослі бібліотеки, міський Будинок культури, Дитяча школа мистецтв, міський краєзнавчий музей та централізована бухгалтерія.

За 9 місяців 2017 року на утримання установ культури спрямовано 5306,2 тис. грн., або 86,6% до уточненого плану на відповідний період, в тому числі на заробітну плату з нарахуваннями – 4952,5 тис. грн., на оплату комунальних послуг та енергоносіїв – 251,2 тис. гривень.

Управлінням праці та соціального захисту населення виконкому Малинської міської ради, як головним розпорядником бюджетних коштів, подано бюджетний запит фінансовому управлінню на утримання територіального центру соціального обслуговування (надання соціальних послуг) у визначений термін. Рішенням міської ради від 23.12.16 №216 «Про міський бюджет на 2017 рік» по загальному фонду на утримання територіального центру затверджені видатки у сумі – 2475,7 тис. грн., спеціальному – 90,0 тис. гривень.

Територіальний центр здійснює свою діяльність на підставі Положення про територіальний центр соціального обслуговування (надання соціальних послуг) м. Малина, затвердженого рішенням міської ради від 13 червня 2016р. №94.

Суми бюджетних асигнувань на утримання територіального центру доведено управлінню праці та соціального захисту населення лімітною довідкою від 03.01.2017 року. Відповідно до постанови Кабінету Міністрів України від 28.02.02 року №228 «Про затвердження Порядку складання, розгляду, затвердження та основних вимог до виконання кошторисів бюджетних установ» кошторис, план асигнувань і штатний розпис затверджені і подані до фінансового управління у визначені терміни. Видатки затверджені кошторисом в розрізі кодів економічної класифікації і підтверджені відповідними розрахунками. Кошторис та плани асигнувань затверджені 31.01.2017 року.

Видатки на оплату праці працівникам територіального центру обраховані, виходячи із штатної чисельності працівників на підставі штатного розпису та тарифікаційного списку з урахуванням підвищень передбачених чинним законодавством.

За січень-вересень 2017 року касові видатки територіального центру по загальному фонду склали 1892,7 тис. грн., або 76,5% до річного плану та 98,4% призначень на 9 місяців 2017 року. Із загального обсягу видатків на заробітну плату з нарахуваннями спрямовано 1837,6 тис. грн., або 97,1% до загальної суми видатків.

У 2017 році на надання фінансової підтримки громадських організацій інвалідів і ветеранів заплановані видатки в сумі 5,0 тис. грн. Станом на 01.10.2017 р. планові призначення збільшено до 31,6 тис. грн. Касові видатки не проводилися.

За рахунок коштів міського бюджету надається матеріальна допомога малозабезпеченим громадянам міста, учасникам антитерористичної операції тощо. При формуванні бюджету планові призначення становили 46,1 тис. грн.. Станом на 01.10.2017 року на вказану мету передбачено 165,9 тис. грн., витрачено на надання матеріальної допомоги 142,5 тис. гривень.

Зазначені видатки здійснюються на виконання міських програм: міська комплексна Програма соціального захисту інвалідів, ветеранів війни та праці, пенсіонерів та незахищених верств населення міста Малина на 2013 – 2017 роки (рішення від 01.02.2013 р. із змінами і доповненнями від 03.03.16 р. №40), міська комплексна Програма підтримки, сприяння становленню і розвитку дітей, молоді та сімей міста Малина на 2016 – 2020 р. (рішення від 11.12.2015 р. із змінами і доповненнями від 16.12.16 р. №183), комплексна міська програма підтримки учасників антитерористичної операції та членів їх сімей – мешканців м. Малина (рішення від 16.12.16 р. №181 із змінами та доповненнями від 27.04.17 р. №62).

За КПКВК 1513181 «Забезпечення соціальними послугами громадян похилого віку, інвалідів, дітей-інвалідів, хворих, які не здатні до самообслуговування і потребують сторонньої допомоги» у звітному періоді 2017 року проведені видатки на суму 188,2 тис. грн. при річному плані 324,4 тис. грн. Головними розпорядниками коштів по зазначених видатках є управління праці та соціального захисту населення та виконавчий комітет Малинської міської ради.

Аналізом порівняння фактичних показників видаткової частини спеціального фонду бюджету міста Малина із кошторисними призначеннями на 2013-2016 роки (з урахуванням змін) перевиконання даних показників не спостерігалось.

Також, в 2017 році за рахунок коштів міського бюджету здійснювались видатки на такі місцеві (регіональні) програми, а саме: ¹⁵

- за КПКВК 0310170 «Міська програма «Прозора влада. Відкрите місто» на 2017-2020 роки» профінансовано в сумі 11,0 тис. гривень;

- за КПКВК 0313400 «Міська комплексна Програма соціального захисту інвалідів, ветеранів війни та праці, пенсіонерів та незахищених верств населення міста Малина на 2013-2017 роки» профінансовано в сумі 69,9 тис. грн., «Міська комплексна програма підтримки, сприяння становленню і розвитку дітей, молоді та сімей міста Малина на 2016-2020р.р.» профінансовано в сумі 45,0 тис. грн., «Комплексна міська програма підтримки учасників антитерористичної операції та членів їх сімей - мешканців м.Малина» профінансовано в сумі 41,0 тис. гривень;

- за КПКВК 0313112 «Міська цільова програма щодо забезпечення та захисту прав дітей у м.Малині на 2017-2018 роки» профінансовано в сумі 13,0 тис. гривень;

- за КПКВК 0313134 «Міська комплексна програма підтримки, сприяння становленню і розвитку дітей, молоді та сімей міста Малина на 2016-2020р.р.» профінансовано в сумі 10,8 тис. гривень;
- за КПКВК 0313143 «Міська комплексна програма підтримки, сприяння становленню і розвитку дітей, молоді та сімей міста Малина на 2016-2020р.р.» профінансовано в сумі 38,3 тис. гривень;
- за КПКВК 0313160 «Міська програма оздоровлення та відпочинку дітей міста Малина на 2016-2020 роки» профінансовано в сумі 313,5 тис. гривень;
- за КПКВК 0315011 «Міська цільова соціальна програма розвитку галузі фізичної культури і спорту на 2017-2019 роки» профінансовано в сумі 94,7 тис. гривень;
- за КПКВК 0315012 «Міська цільова соціальна програма розвитку галузі фізичної культури і спорту на 2017-2019 роки» профінансовано в сумі 53,0 тис. гривень;
- за КПКВК 0315022 «Міська цільова соціальна програма розвитку галузі фізичної культури і спорту на 2017-2019 роки» профінансовано в сумі 0,9 тис. гривень;
- за КПКВК 0315061 «Міська цільова соціальна програма розвитку галузі фізичної культури і спорту на 2017-2019 роки» профінансовано в сумі 146,1 тис. гривень;
- за КПКВК 0318600 «Міська Програма відзначення державних та професійних свят, ювілейних дат, заохочення колективів та окремих громадян, здійснення представницьких та інших заходів на 2017-2019 роки» профінансовано в сумі 55,3 тис. грн., «Програма «Проведення археологічних досліджень на території міста Малина протягом 2015-2020 років» профінансовано в сумі 50,0 тис. грн., «Міська програма «Прозора влада. Відкрите місто» на 2017-2020 роки» профінансовано в сумі 27,0 тис. грн., «Міська програма розвитку місцевого самоврядування в м.Малин на 2017-2019 роки» профінансовано в сумі 59,4 тис. грн., «Програма розвитку земельних відносин на території міста Малина на 2017-2019 роки» профінансовано в сумі 140,0 тис. грн., «Програма залучення інвестицій в економіку міста на 2017-2020 роки» профінансовано в сумі 2,0 тис. гривень;
- за КПКВК 0318070 «Програма розвитку земельних відносин на території міста Малина на 2017-2019 роки» профінансовано в сумі 80,0 тис. гривень;
- за КПКВК 0317310 «Програма розвитку земельних відносин на території міста Малина на 2017-2019 роки» профінансовано в сумі 108,0 тис. гривень;
- за КПКВК 1011020 «Міська програма оздоровлення та відпочинку дітей міста Малина на 2016-2020 роки» профінансовано в сумі 190,0 тис. гривень;
- за КПКВК 1016310 «Програма економічного і соціального розвитку міста на 2017 рік» профінансовано в сумі 57,9 тис. гривень;
- за КПКВК 1016330 «Програма економічного і соціального розвитку міста на 2017 рік» профінансовано в сумі 135,0 тис. гривень;

- за КПКВК 1412020 «Міська програма «Розвитку паліативної допомоги у місті Малині на 2016-2018 роки» профінансовано в сумі 30,0 тис. грн., «Міська програма розвитку охорони здоров'я на 2017-2019 роки» профінансовано в сумі 37,8 тис. гривень;
- за КПКВК 1412180 «Міська програма розвитку охорони здоров'я на 2017-2019 роки» профінансовано в сумі 314,4 тис. гривень;
- за КПКВК 1416360 «Міська програма розвитку охорони здоров'я на 2017-2019 роки» профінансовано в сумі 120,0 тис. гривень;
- за КПКВК 1513190 «Комплексна програма підтримки учасників антитерористичної операції та членів їх сімей - мешканців м.Малина» профінансовано в сумі 55,0 тис. гривень;
- за КПКВК 1513035 «Програма соціально-економічного розвитку м. Малина на 2017 рік» профінансовано в сумі 200,0 тис. гривень;
- за КПКВК 1513400 «Комплексна міська програма підтримки учасників антитерористичної операції та членів їх сімей - мешканців м.Малина» профінансовано в сумі 10,0 тис. гривень;
- за КПКВК 1513132 «Міська комплексна програма підтримки, сприяння становленню і розвитку дітей, молоді та сімей міста Малина на 2016-2020р.р.» профінансовано в сумі 6,0 тис. гривень;
- за КПКВК 1513202 «Міська комплексна Програма соціального захисту інвалідів, ветеранів війни та праці, пенсіонерів та незахищених верств населення міста Малина на 2013-2017 роки» профінансовано в сумі 5,0 тис. грн., «Програма фінансової підтримки ветеранських організацій міста на 2017-2020 роки» профінансовано в сумі 26,6 тис. гривень;
- за КПКВК 1518600 «Програма виконання рішень судів та інших виконавчих документів на 2017-2018 роки» профінансовано в сумі 5,8 тис. гривень;
- за КПКВК 2414200 «Програма розвитку культури міста Малина «Культурна політика міста-наше спільне надбання і турбота» на період 2016-2018 роки» профінансовано в сумі 50,0 тис. гривень;
- за КПКВК 4016021 «Програма капітального ремонту житлового фонду міста Малина на 2017-2019 роки» профінансовано в сумі 34,7 тис. гривень;
- за КПКВК 4016022 «Програма сприяння створенню ОСББ на 2017-2019 роки» профінансовано в сумі 48,0 тис. гривень;
- за КПКВК 4016051 «Програма капітального ремонту житлового фонду міста Малина на 2017-2019 роки» профінансовано в сумі 873,0 тис. гривень;
- за КПКВК 4016052 «Програма благоустрою та розвитку комунального господарства м.Малина на 2017-2019 роки» профінансовано в сумі 797,1 тис. гривень;
- за КПКВК 4016060 «Програма благоустрою та розвитку комунального господарства м.Малина на 2017-2019 роки» профінансовано в сумі 5263,7 тис. гривень;
- за КПКВК «Програма будівництва, утримання та ремонту кладовищ м.Малина на 2017-2019 роки» профінансовано в сумі 673,0 тис. гривень;

- за КПКВК 4016140 «Програма благоустрою та розвитку комунального господарства м.Малина на 2017-2019 роки» профінансовано в сумі 200,0 тис. гривень;

- за КПКВК 4016310 «Програма благоустрою та розвитку комунального господарства м.Малина на 2017-2019 роки» профінансовано в сумі 1112,0 тис. гривень;

- за КПКВК 4016650 «Програма благоустрою та розвитку комунального господарства м.Малина на 2017-2019 роки» профінансовано в сумі 1650,0 тис. гривень;

- за КПКВК 4017470 «Програма благоустрою та розвитку комунального господарства м.Малина на 2017-2019 роки» профінансовано в сумі 681,6 тис. гривень;

- за КПКВК 4018600 «Програма благоустрою та розвитку комунального господарства м.Малина на 2017-2019 роки» профінансовано в сумі 49,0 тис. грн., «Програма «Безпечне місто» на 2017-2019 роки» профінансовано в сумі 201,6 тис. гривень;

- за КПКВК 4019150 «Програма охорони навколишнього природного середовища на період 2017-2019 р.р.» профінансовано в сумі 171,8 тис. гривень;

- за КПКВК 7518080 «Програма благоустрою та розвитку комунального господарства м.Малина на 2017-2019 роки» профінансовано в сумі 1400,0 тис. гривень;

- за КПКВК 7518370 «Комплексна програма профілактики злочинності у м.Малині на 2016-2020 роки» профінансовано в сумі 11,8 тис. гривень;

- за КПКВК 7518370 «Програма забезпечення пожежної та техногенної безпеки, захисту населення і території міста Малин від надзвичайних ситуацій на 2016-2020 роки» профінансовано в сумі 64,0 тис. гривень.

Видатки по вказаним програмам проведено відповідно до визначених напрямків.

3.3 Оцінка стану надання соціальних гарантій при виконанні бюджету.

За 2013-2016 роки видатки міського бюджету на соціальний захист населення склали 186377,1 тис. грн., в тому числі:

– у 2013 році – 29319,5 тис. грн., що відповідає 99,5% передбачених планом видатків загального фонду бюджету;

– у 2014 році – 30684,5 тис. грн., що відповідає 97,2% передбачених планом видатків загального фонду бюджету;

– у 2015 році – 46226,5 тис. грн., що відповідає 99,9% передбачених планом видатків загального фонду бюджету;

– у 2016 році – 80146,6 тис. грн., що відповідає 99,9% передбачених планом видатків загального фонду бюджету.

По загальному фонду бюджету фактично нараховано пільг та субсидій населенню на оплату енергоносіїв, наданих послуг зв'язку, по перевезенню пільгових категорій населення, тверде паливо та скраплений газ: у 2013 році –

на суму 5299,2 тис. грн.; у 2014 році – на суму 5236,2 тис. грн.; у 2015 році – на суму 27864,9 тис. грн.; у 2016 р. – на суму 65645,7 тис. гривень.

Підприємствам-надавачам послуг перераховано субвенції, отриманої з державного бюджету: у 2013 р. – на суму 5325,5 тис. грн. (з яких кредиторська заборгованість за 2012 рік на суму 929,2 тис. грн.); у 2014 р. – на суму 5413,1 тис. грн. (з яких кредиторська заборгованість за 2013 рік на суму 902,9 тис. грн.); у 2015 р. – на суму 19472,9 тис. грн. (з яких кредиторська заборгованість за 2014 рік на суму 726,0 тис. грн.); у 2016 році – на суму 49532,6 тис. грн. (з яких кредиторська заборгованість за 2015 рік на суму 9047,0 тис. грн.).

По субвенції КТКВК 250328 нараховано по пільгах та субсидіях: у 2013 році – на суму 3910,9 тис. грн.; у 2014 р. – на суму 3861,0 тис. грн.; у 2015 році – на суму 26262,1 тис. грн.; у 2016 р. – на суму 64271,2 тис. грн. та проведено розрахунки: 4064,1 тис. грн., 4017,3 тис. грн., 17966,3 тис. грн., 48333,0 тис. грн. (відповідно до кожного року).

Кредиторська заборгованість на 01.01.13 р. становила 892,6 тис. грн., дебіторська – відсутня. Рівень розрахунків становить 84,6%.

Кредиторська заборгованість на 01.01.14 р. становила 739,4 тис. грн., дебіторська – відсутня. Рівень розрахунків становить 87,3%.

Кредиторська заборгованість на 01.01.15 р. становила 583,1 тис. грн., дебіторська – відсутня. Рівень розрахунків становить 66,9%.

Кредиторська заборгованість на 01.01.16 р. становила 8878,9 тис. грн., дебіторська – відсутня. Рівень розрахунків становить 66,1%.

За 2013-2016 р. р. кредиторська заборгованість по пільгах та субсидіях населенню на оплату ЖКП, природного газу, енергоносіїв, яка виникла в зв'язку недостатнім обсягом виділених субвенцій з державного бюджету становить: тепlopостачання – 2110,1 тис. грн., електроенергія – 225,5 тис. грн., природний газ – 31854,8 тис. грн., водопостачання та водовідведення – 413,9 тис. грн., ЖКП – 414,2 тис. гривень.

По субвенції КТКВК 250329 фактично нараховано за надані пільги по послугах зв'язку, перевезенню та інших пільгах: у 2013 році 1068,1 тис. грн., проведено розрахунків на 941,0 тис. грн.; у 2014 році 1042,1 тис. грн., проведено розрахунків на 1062,7 тис. грн.; у 2015 році 1063,3 тис. грн., проведено розрахунків на 1135,3 тис. грн.. В 2016 році з міського бюджету відшкодовано перевізникам 300,0 тис. грн. за надані пільги. Станом на 01.01.2017 року обліковується заборгованість у сумі 70,9 тис. грн. за надані послуги, в тому числі по інших пільгах (міжміський проїзд) – 2,3 тис. грн., за надані послуги зв'язку (абонплата) – 26,3 тис. грн., компенсація за пільгове перевезення залізничним транспортом – 21,1 тис. грн., компенсація за пільгове перевезення автомобільним транспортом – 21,2 тис. грн. В зв'язку з тим, що це заборгованість державного бюджету кошти з міського бюджету на погашення вказаної заборгованості не виділялись.

Кредиторська заборгованість на 01.01.13 р. становила 36,4 тис. грн., дебіторська – відсутня. Рівень розрахунків становить 85,2%.

Кредиторська заборгованість на 01.01.14 р. становила 163,5 тис. грн., дебіторська – відсутня. Рівень розрахунків становить 88,1%.

Кредиторська заборгованість на 01.01.15 р. становила 142,9 тис. грн., дебіторська – відсутня. Рівень розрахунків становить 94,1%.

Кредиторська заборгованість на 01.01.16 р. становила 70,9 тис. грн., дебіторська – відсутня.

По субвенції КТКВК 250330 фактично нараховано по пільгах та субсидіях населенню на придбання твердого палива та скрапленого газу: у 2013 році – 322,6 тис. грн. проведено розрахунки на 322,8 тис. грн. Рівень розрахунків становить 100,0%; у 2014 році – 333,1 тис. грн. проведено розрахунки на 333,1 тис. грн. Рівень розрахунків становить 100,0%. у 2015 році – 539,5 тис. грн. проведено розрахунки на 371,3 тис. грн. Рівень розрахунків становить 68,8%. у 2016 році – 1074,5 тис. грн. проведено розрахунки на 1199,6 тис. грн. Рівень розрахунків становить 100,0%.

У 2013 році по спеціальному фонду проведені розрахунки за роботи по капітальному ремонту житла учасників війни на суму 2,4 тис. грн. за рахунок коштів субвенції з державного бюджету.

Станом на 01.01.2013 року штатна чисельність територіального центру по загальному фонду становила 45,5 чол. і на протязі року не змінилася. На початок року всі ставки заповнені і склали 45,5 ст., а на кінець 2013 року фактично зайнято 44,5 ст. Вакансія 1,0 ст. обліковується по категорії «Інший персонал».

За рахунок надходжень до спеціального фонду бюджету (власні надходження) в 2014 році використано 123,2 тис. грн. Із цих коштів 32,0 тис. грн. спрямовано на виплату заробітної плати з нарахуванням працівникам, які надають платні послуги (1,5 ставки). У 2014 році погашено кредиторську заборгованість за 2013 рік за придбаний бойлер для потреб перукарня в сумі 1,4 тис. грн. Станом на 01.01.2014 року штатна чисельність територіального центру по загальному фонду становила 45,5 чол. і на протязі року не змінилася. Протягом року фактично зайняті посади становили 44,5 ст. Вакансія 1,0 ст. обліковується по категорії «Інший персонал».

За рахунок надходжень до спеціального фонду бюджету (власні надходження) у 2015 році використано 97,9 тис. грн. Із них 29,4 тис. грн. спрямовано на виплату заробітної плати з нарахуванням працівникам, які надають платні послуги (1,5 ставки). Станом на 01.01.2015 року штатна чисельність територіального центру по загальному фонду становила 45,5 шт. од. і на протязі року не змінювалась. На протязі 2015 року фактична зайнятість становила 44,5 ст. Вакансія 1,0 ст. обліковується по категорії «Інший персонал».

За рахунок надходжень до спеціального фонду бюджету у 2016 році профінансовано видатків на суму 118,4 тис. грн., в тому числі за рахунок надання платних послуг – 61,4 тис. грн. та інших джерел власних надходжень (благодійна допомога) – 57,0 тис. грн. Із них 26,4 тис. грн. спрямовано на виплату заробітної плати з нарахуванням працівникам, які надають платні послуги (1,5 ставки). Станом на 01.01.2016 року штатна та фактична

чисельність територіального центру по загальному фонду становила 45,5 шт. од. і на протязі року не змінювалась.

У 2014-2016 роки кредиторська заборгованість по спеціальному фонду відсутня.

Управлінням праці та соціального захисту населення в звітному періоді нараховано та виплачено допомога сім'ям з дітьми та малозабезпеченим сім'ям на суму: у 2013 році – 22838,1 тис. грн., у 2014 році – 24196,1 тис. грн.; у 2015 році – 25196,6 тис. грн.; у 2016 році – 28051,9 тис. гривень.

На утримання Малинського міського центру соціальних служб для сім'ї, дітей та молоді: за 2013 рік використано 441,5 тис. грн. (97,3% запланованого показника), з них використано іншої субвенції на покращення надання соціальних послуг найуразливішим верствам населення на 287,3 тис. грн.; за 2014 рік використано 255,6 тис. грн. (99,9% запланованого показника), з них використано іншої субвенції на покращення надання соціальних послуг найуразливішим верствам населення на 66,3 тис. грн.; 2015 рік використано 253,6 тис. грн. (100,0% запланованого показника), з них за рахунок стабілізаційної дотації – 15,4 тис. грн. (на оплату та праці з нарахуваннями); за 2016 рік з загального фонду міського бюджету використано 262,3 тис. грн. при плані 264,0 тис. гривень.

На виплату заробітної плати з нарахуваннями та оплату енергоносіїв спрямовано відповідно: у 2013 році – 422,5 тис. грн. (95,7% видатків установи) та 11,1 тис. грн. (2,5% видатків установи), з них за рахунок іншої субвенції відповідно 276,1 грн. (96,1% видатків по дотації установи) та 5,8 тис. грн. (2,0% видатків по дотації установи); у 2014 році на виплату заробітної плати з нарахуваннями та оплату енергоносіїв спрямовано відповідно 243,3 тис. грн. (95,2 % видатків установи) та 6,4 тис. грн. (2,5% видатків установи), з них за рахунок іншої субвенції відповідно 63,5 тис. грн. (95,8% видатків по дотації установи) та 1,8 тис. грн. (2,7% видатків по дотації установи); у 2015 році на виплату заробітної плати з нарахуваннями та оплату енергоносіїв спрямовано відповідно 236,3 тис. грн. (93,2% видатків установи) та 10,3 тис. грн. (4,1% видатків установи); у 2016р. – на виплату заробітної плати з нарахуваннями та оплату енергоносіїв спрямовано відповідно 240,5 тис. грн. (91,7% видатків установи) та 17,0 тис. грн. (6,5% видатків установи). Станом за 2013-2016 роки по КТКВК 091101 «Утримання центрів соціальних служб для сім'ї, дітей та молоді» кредиторська заборгованість відсутня.

За рахунок коштів міського бюджету проведено видатки на такі цілі:

– у 2013 році - надано матеріальну допомогу громадянам міста на суму 13,9 тис. грн. (в тому числі на допомогу на поховання 1,5 тис. грн.) та управлінням праці і соціального захисту населення виплачено 214 тис. грн. компенсації особам, які надають соціальні послуги;

– у 2014 році – надано матеріальну допомогу громадянам міста на суму 8,3 тис. грн. (в тому числі допомога на поховання 1,95 тис. грн.) та управлінням праці і соціального захисту населення виплачено 242,8 тис. грн. компенсації особам, які надають соціальні послуги, при запланованих обсягах

243,1 тис. гривень;

– у 2015 році профінансовано видатки на утримання територіального центру соціального обслуговування населення 1636,9 тис. грн., що відповідає 99,8% затвердженого показника;

– у 2016 році – матеріальна допомога громадянам міста на суму 124,7 тис. грн., в тому числі 2,5 тис. грн. сім'ям загиблих учасників АТО, на лікування учасників АТО – 9,0 тис. грн., ветеранам та інвалідам ВВВ, воїнам-афганцям та учасникам ліквідації аварії на ЧАЕС – 10,4 тис. грн., на виконання міської програми переходу населення на індивідуальне опалення із закриттям нерентабельних котелень – 5,0 тис. грн., на поховання малозабезпечених громадян – 10,3 тис. грн. та особам, які потребують високо вартісного лікування – 87,5 тис. гривень;

– у 2017 році оздоровлено 17 дітей учасників АТО, 1 обдаровану дитину, 10 дітей з багатодітних та малозабезпечених сімей, 20 дітей що стоять на диспансерному обліку, 1 дитину-сироту, 2 дитини, позбавлених батьківського піклування, 7 дітей-інвалідів та 1 внутрішнього переміщення.

Протягом 2013-2016 р. р. виконувались такі програми:

– в 2013 році програма забезпечення профілактики ВІЛ-інфекції, допомоги та лікування ВІЛ-інфікованих та хворих на СНІД на 2012-2016 роки. На виконання даної програми використано 0,6 тис. грн. На виконання Програми «Родина м.Малина» використано 4,6 тис. грн. (57,6% запланованого показника). Станом на 01.01.2014 р. по КТКВК 091102 «Програми і заходи центрів соціальних служб для сім'ї, дітей та молоді» кредиторська заборгованість відсутня;

– в 2014 році програма забезпечення профілактики ВІЛ-інфекції, допомоги та лікування ВІЛ-інфікованих та хворих на СНІД. На виконання даної програми передбачалися кошти в сумі 2,0 тис. грн. Протягом року дані кошти не використовувались і були перерозподілені на утримання Малинського міського центру соціальної служби для сім'ї, дітей та молоді на виплату заробітної плати.

– у 2015 році на виконання міської програми підтримки учасників антитерористичної операції з міського бюджету відшкодовано підприємствам комунальної власності витрати по наданню пільг учасникам АТО на оплату житлово-комунальних послуг на суму 38,1 тис. грн. За рахунок міського бюджету придбано 6 путівок для оздоровлення дітей учасників АТО на суму 17,2 тис. грн. (міська програма оздоровлення та відпочинку дітей міста Малина на 2013-2015 роки);

– у 2016 році на виконання програми щодо виконання заходів Загальнодержавної програми «Національний план дій щодо реалізації Конвенції ООН про права дитини на 2011-2016 роки (КТКВ 090802) спрямовано 12,0 тис. грн. (план 12,0 тис. грн.), та на проведення молодіжних заходів (КТКВ 091103) в місті використано 31,0 тис. грн. (план 31,6 тис. гривень.).

Питання забезпеченості дітей у дошкільних навчальних закладах

м.Малина харчуванням не досліджено по причині не надання відділом освіти будь-якої інформації на запит, направлений в ході державного фінансового аудиту.

Відповідно до наданої фінансовим управлінням інформації встановлено, що в 2017 році по напрямку «Освіта» міським бюджетом профінансовано за загальним фондом по КЕКВ 2230 «Продукти харчування» в сумі 956,2 тис. гривень.

4. ПРОБЛЕМА АУДИТУ:

Враховуючи результати проведеного аналізу наповнення доходної частини та виконання видаткової частини бюджету визначено проблему дослідження:

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

5. РЕЗУЛЬТАТИ АУДИТУ

Гіпотеза 1. Відсутність належного контролю за стягненням податкових та неподаткових надходжень перешкоджає зростанню обсягів додаткових доходів бюджету міста Малин.

Протягом досліджуваного періоду до бюджету м.Малина надійшло по коду бюджетної класифікації 21110000 «Надходження коштів пайової участі у розвиток інфраструктури населеного пункту» доходів на загальну суму 781,3 тис. грн., в тому числі в 2013 році – в сумі 73,3 тис. грн., в 2014 році – 181,6 тис. грн., в 2015 році – 85,2 тис. грн., в 2016 році – 295,5 тис. грн. та за 9 місяців 2017 року – 145,7 тис. гривень.¹⁵

Однак, як засвідчили результати аналізу, на території м.Малина за період 01.01.2013 по 01.10.2017 такий вид неподаткових доходів спеціального фонду як «Надходження коштів пайової участі у розвитку інфраструктури населеного пункту» стягувався не в повній мірі.

Статтею 28 Закону України «Про місцеве самоврядування в Україні» від 21.05.1997 №280/97-ВР передбачено, що до відання виконавчих органів сільських, селищних, міських рад в тому числі належить і забезпечення виконання бюджету, виконавчий комітет Малинської міської ради відповідальний за надходження коштів пайової участі у розвиток інфраструктури м.Малина.³

Згідно п.1 ст.40 Закону України «Про регулювання містобудівної діяльності» від 17.02.2011 №3038-VI, порядок залучення, розрахунку розміру і використання коштів пайової участі у розвиток інфраструктури населеного пункту встановлюють органи місцевого самоврядування.⁵

Так, рішенням 15 сесії 6 скликання від 28.11.2011 року Малинською міською радою було прийняте «Положення пайової участі у створенні і

розвитку інженерно-транспортної та соціальної інфраструктури міста Малин» (далі – Положення пайової участі).¹⁴

Відповідно до даних р.3 Положення про пайову участь, замовник, який має намір здійснити будівництво об'єкта на території міста, зобов'язаний взяти пайову участь у створенні і розвитку інженерно-транспортної та соціальної інфраструктури м.Малина. Замовники залучаються до участі у розвитку інфраструктури міста на підставі договору про пайову участь. Пайова участь замовника у розвиток інфраструктури міста полягає у відрахуванні замовником, до прийняття об'єкта в експлуатацію, коштів (без ПДВ) до міського цільового фонду соціально-економічного розвитку м.Малина.¹³

Згідно даних р.5 Положення про пайову участь, пайова участь у розвиток інфраструктури міста здійснюється на підставі договору про пайову участь у розвиток інженерно-транспортної та соціальної інфраструктури м.Малина, який укладається не пізніше 15 робочих днів з дня реєстрації уповноваженим органом звернення замовника про його укладення, але до прийняття об'єкта будівництва в експлуатацію між міською радою, в особі міського голови та замовником.¹³

Вимогами р.2 та р.6 Положення про пайову участь передбачено, що контроль за своєчасним укладанням договорів про пайову участь та виконанням умов діючих договорів здійснюється уповноваженим органом – виконавчим комітетом Малинської міської ради, який уповноважений здійснити реєстрацію звернень замовників про укладання договору про пайову участь у розвиток інженерно-транспортної та соціальної інфраструктури міста, готувати відповідні договори для укладання від імені міської ради та здійснювати контроль за виконанням замовниками умов цих договорів.¹³

Відповідно до вимог п.2 ст.40 Закону України «Про регулювання містобудівної діяльності» від 17.02.2011 №3038-VI 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.⁵

Проте, Положенням про пайову участь не передбачено дій виконавчого комітету Малинської міської ради, що призводили б до повного надходження сум даного виду доходу.¹³

Так, аудиторським дослідженням встановлено, що Малинською міською радою не укладався договір про пайову участь у розвитку інфраструктури з ПП «Малинська меблева фабрика» на реконструкцію частини виробничого комплексу під розміщення на першому поверсі магазинів продовольчих та непродовольчих товарів, на другому поверсі магазинів непродовольчих товарів та складських приміщень загальною проектно-кошторисною вартістю 784,2 тис. гривень.

З урахуванням відсотків сплати пайової участі до бюджету м.Малина даному забудовнику необхідно сплатити пайової участі в сумі 78,4 тис. грн. Однак, дані надходження бюджетом м.Малина отримані не були.

Згідно п.2 ст.40 ЗУ «Про регулювання містобудівної діяльності» від 17.02.2011 №3038-VI передбачено, що 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.⁵

Враховуючи вищевикладене, бюджетом м.Малина недоотримані доходи на загальну суму 78,4 тис. грн. (Розрахунок в Додатку 1 до звіту).

Згідно вимог ч.3 ст.179 Господарського кодексу України, укладання господарського договору є обов'язковим для сторін, якщо виконання його є обов'язковим для суб'єкта господарювання чи органів державної влади або органів місцевого самоврядування.

Тобто, невиконання замовником будівництва обов'язку укласти договір про пайову участь до прийняття в експлуатацію об'єкта будівництва не звільняє його від такого обов'язку.

Статтею 187 Господарського кодексу України визначено, що укладання договорів, укладання яких є обов'язковим на підставі закону та в інших випадках, встановлених законом, розглядаються судом. Однак, органи місцевого самоврядування не скористались своїм правом та не уклали договір в судовому порядку.

Отже, виконавчий комітет Малинської міської ради має право на вимогу до забудовника будівництва щодо пайової участі у розвиток інфраструктури населеного пункту.

Також, встановлено, що в окремих випадках доходи на розвиток інфраструктури втрачалися і при укладанні договорів про пайову участь.

Внаслідок недотримання забудовниками умов виконання договорів в частині своєчасності та повноти сплати коштів пайової участі у розвиток інфраструктури, місцевим бюджетом недоотримані доходи в сумі 365,2 тис. грн. Крім того, у випадку застосування до забудовника ДП «Вайдман Малин Ізоляційні компоненти», що здійснював реконструкцію частини будівлі станції хімічного очищення води під дільницю по виробництву опорних кілець (проектно-кошторисна вартість об'єкта будівництва становить 23970,7 тис. грн.), відсотку сплати пайової участі у розмірі 1%, що застосовується відповідно до Положення про пайову участь до об'єктів виробничого призначення промислових підприємств у разі здійснення цими підприємствами будівництва (реконструкції) будівель та споруд із обсягом інвестицій від 10,0 до 50,0 млн. грн., місцевий бюджет розрахунково мав би змогу отримати дохід в сумі 239,7 тис. грн., а у випадку застосування до даного забудовника 3% сплати пайової участі (максимальний відсоток пайової участі, що застосовується до такого виду реконструкції), місцевий бюджет розрахунково мав би можливість отримати дохід в сумі 719,1 тис. грн. (Розрахунок в Додатку 2 до звіту).

Враховуючи вищевикладене, у випадку сплати забудовниками сум пайової участі у розвиток інфраструктури населеного пункту в повній мірі, бюджетом м.Малина можливо було отримати доходи в сумі 443,6 тис. грн. У випадку застосування до ДП «Вайдман Малин Ізоляційні компоненти» 1% пайової участі бюджет м.Малина міг отримати розрахунково 239,7 тис. грн., а у

випадку застосування 3% пайової участі місцевий бюджет міг отримати розрахунково 719,1 тис. гривень.

Згідно даних Державної архітектурно-будівельної інспекції в Житомирській області, за адресою: м.Малин, вул. Гагаріна, 4 ТОВ ТК «Полісся-Продукт» проводило реконструкцію існуючого магазину продовольчих товарів з облаштуванням офісних приміщень загальною площею 826,85 кв. м.

Однак, договір про пайову участь у розвиток інфраструктури населеного пункту між органом місцевого самоврядування та ТОВ ТК «Полісся-Продукт» укладений не був. Даних щодо сплати пайової участі у розвиток інфраструктури населеного пункту до аудиту не надано.

Пунктом 2 ст.40 Закону України «Про регулювання містобудівної діяльності» від 17.02.2011 №3038-VI передбачено, що 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.⁵

Згідно вимог ч.3 ст.179 Господарського кодексу України, укладання господарського договору є обов'язковим для сторін, якщо виконання його є обов'язковим для суб'єкта господарювання чи органів державної влади або органів місцевого самоврядування.

Тобто, невиконання замовником будівництва обов'язку укласти договір про пайову участь до прийняття в експлуатацію об'єкта будівництва не звільняє його від такого обов'язку.

Статтею 187 Господарського кодексу України визначено, що укладання договорів, укладання яких є обов'язковим на підставі закону та в інших випадках, встановлених законом, розглядаються судом. Однак, органи місцевого самоврядування не скористались своїм правом та не уклали договір в судовому порядку.

Отже, виконавчий комітет Малинської міської ради має право на вимогу до забудовника будівництва щодо пайової участі у розвиток інфраструктури населеного пункту.

Враховуючи вищевикладене, у випадку укладання договору про пайову участь у розвиток інфраструктури населеного пункту з ТОВ ТК «Полісся-Продукт» бюджет м.Малина мав би змогу отримати додаткові доходи у відсотковому розмірі від проектно-кошторисної вартості реконструкції.

Отже, у випадку сплати забудовниками сум пайової участі у розвиток інфраструктури населеного пункту в повній мірі, бюджетом м.Малина можливо було отримати доходи в сумі 443,6 тис. грн. У випадку застосування до ДП «Вайдман Малин Ізоляційні компоненти» 1% пайової участі бюджет м.Малина міг отримати розрахунково 239,7 тис. грн., а у випадку застосування 3% пайової участі місцевий бюджет міг отримати розрахунково 719,1 тис. гривень.

В ході проведення державного фінансового аудиту, 6 суб'єктами господарювання частково відшкодовано суми пайової участі у розвиток

інфраструктури м.Малина в сумі 73,6 тис. грн. (Розрахунок в Додатку 3 до звіту).

Гіпотеза 2. Відсутність належних управлінських рішень не сприяє повноті надходжень доходів до міського бюджету за надання послуг мешканцям інших адміністративно-територіальних одиниць Житомирської області

Послуги з лікування жителів м.Малина, протягом досліджуваного періоду, надавались Малинським міськрайонним територіальним медичним об'єднанням (далі – ММРТМО). Покриття видатків ММРТМО проводилось за рахунок медичної субвенції з державного бюджету, міського бюджету, іншої субвенції з обласного бюджету, з бюджету Малинського району та іншої субвенції з сільських бюджетів.

Проведеним аналізом здійснення видатків за КТКВ 080102 «Територіальні медичні об'єднання», на підставі інформації Малинського міськрайонного територіального медичного об'єднання, встановлено, що протягом досліджуваного періоду, 4667 ліжко-днів припадало на стаціонарне лікування хворих з інших районів Житомирської області та з інших областей.

Слід зауважити, що протягом 2013-2017 років договір про передачу видатків на виконання делегованих повноважень щодо організації та надання медичної допомоги жителям Малинського району та м.Малина між Малинською міською радою та іншими районними, та обласними радами не укладався та відповідно й передачі міжбюджетних трансфертів з бюджетів до Малинського міського бюджету не було, в той час як відповідно п.1 та п.3 ст.93 Бюджетного Кодексу України (в період дії), місцева рада може передати кошти на здійснення окремих видатків місцевих бюджетів іншій місцевій раді у вигляді міжбюджетного трансферту до відповідного місцевого бюджету на підставі рішень відповідних місцевих рад із укладанням договору.¹

Згідно інформації, отриманої від ММРТМО, фактична кількість ліжко-днів, протягом досліджуваного періоду, становила 258041, в тому числі кількість ліжко-днів по хворих з інших районів області та інших областей становила 4667. Середня вартість 1 ліжко-дня в 2013 році становила 161,89 грн., в 2014 році – 195,36 грн., в 2015 році – 235,31 грн., в 2016 році – 238,43 грн., в 2017 році – 365,06 гривень.¹⁵

Провівши розрахунок встановлено, що вартість лікування хворих з інших районів області та інших областей становила 1106,1 тис. грн. (888*161,89+861*195,36+835*235,31+1285*238,43+798*365,06).

Враховуючи вищевикладене, у випадку укладання договорів з іншими районами області та іншими областями щодо відшкодування витрат на лікування хворих з інших районів Житомирської області та інших областей та виконання їх умов, до бюджету м.Малина могли надійти додаткові надходження в сумі 1106,1 тис. гривень.

У місті Малин було створено початковий спеціалізований мистецький навчальний заклад - Малинську дитячу школу мистецтв (далі – Школа, Школа мистецтв). Основною метою, якої є забезпечення гарантій естетичного виховання через доступність до надбань вітчизняної і світової культури, створення підґрунтя для занять художньою творчістю, а для найбільш обдарованих учнів – до вибору професії в галузі культури та мистецтва.

Малинську дитячу школу мистецтв було засновано виконавчим комітетом Малинської міської ради та підпорядковано Відділу культури Малинської міської ради.

Граничний контингент Школи розрахований на 400 учнів. В даній школі навчаються діти не лише, які проживають на території міста Малина, але й в Малинському районі, а саме: ¹⁵

- станом на 01.01.2015 р. при загальній чисельності учнів Школи 400 осіб, навчалось 50 мешканців Малинського району, що становить 12,5% від загальної чисельності;

- станом на 01.01.2016 р. при загальній чисельності учнів 389 осіб, навчалось 46 мешканців району, або 11,8% відповідно;

- станом на 01.01.2017 р. при загальній чисельності учнів 377 осіб, навчалось 47 мешканців району, або 12,5%;

- станом на 01.11.2017 р. при загальній чисельності учнів 400 осіб, навчалось 53 мешканця району, або 13,2% від загальної чисельності.

На території Малинського району відсутні заклади позашкільної освіти, які функціонують у формі початкових спеціалізованих мистецьких навчальних закладів (шкіл естетичного виховання дітей), які фінансуються з Малинського районного бюджету та надають акредитовані послуги з навчання дітей району на відділеннях та відділах ідентичних (тотожних) Малинській дитячій школі мистецтв.

Для забезпечення потреб населення м.Малина у здобуті позашкільної освіти було прийнято рішення Малинською міською радою «Про міський бюджет» на 2015, 2016, 2017 роки щодо видатків Малинського міського бюджету за КТКВ МБ 2414100 (110205) безпосередньо на утримання Школи мистецтв.

Малинською міською радою прийнято рішення 7 сесії 6 скликання від 26.12.2012, яким вирішено визначити статус Малинської дитячої школи мистецтв як об'єкт спільного користування громад міста, сіл та селищ району та звернутися до Малинської районної ради по питанню співфінансування діяльності Малинської дитячої школи мистецтв. Також Малинською районною радою прийнято рішення 20 сесії 6 скликання від 12.04.2013 №399, яким вирішено погодити статус Малинської дитячої школи мистецтв як об'єкта спільного користування громад міста, сіл та селищ району та доручити голові районної ради укласти договір про надання субвенції на утримання вищевказаного об'єкту спільного користування з Малинською міською радою.

¹⁴

Умови порядку міжбюджетних відносин визначені ч.1, 3, 5 ст.93, ч.2 ст.101 Бюджетного кодексу України, а саме: ¹

- за статтею 93 «Передача коштів між місцевими бюджетами на здійснення видатків місцевих бюджетів» частиною 1 передбачено, що місцева рада може передати кошти на здійснення окремих видатків місцевих бюджетів іншій місцевій раді у вигляді міжбюджетного трансферту до відповідного місцевого бюджету; частиною 3 - передача коштів між місцевими бюджетами здійснюється на підставі рішень відповідних місцевих рад, прийнятих кожною із сторін, і укладання договору. Усі договори про передачу коштів між місцевими бюджетами згідно з такими рішеннями укладаються до 1 серпня року, що передує плановому; частиною 5 - Якщо на території міста (республіканського Автономної Республіки Крим та обласного значення), району недостатньо бюджетних установ, інших суб'єктів господарювання комунальної власності, які забезпечують надання гарантованих послуг, визначених пунктом 2 частини першої статті 86 цього Кодексу, в обсязі, визначеному фінансовими нормативами бюджетної забезпеченості, обрахований обсяг видатків на здійснення цих послуг враховується при визначенні міжбюджетного трансферту бюджету, з якого утримуються бюджетні установи, що надають гарантовані послуги;

- за статтею 101 «Міжбюджетні трансферти між місцевими бюджетами» частиною 2 передбачено, що Верховна Рада Автономної Республіки Крим та місцеві ради можуть передбачати у відповідних бюджетах такі види міжбюджетних трансфертів:

1) субвенції на утримання об'єктів спільного користування чи ліквідацію негативних наслідків діяльності об'єктів спільного користування;

4) субвенції на виконання інвестиційних проектів, у тому числі на будівництво або реконструкцію об'єктів спільного користування;

5) дотації та інші субвенції.

Однак, договір на співфінансування з Малинського районного бюджету на утримання Школи мистецтв не укладено, вказане співфінансування не проводилось протягом періоду, що підлягав дослідженню.

З урахуванням загальної чисельності учнів Школи мистецтв, які проживають на території Малинського району протягом 2015-2016 років та січня – жовтня 2017 року понесені витрати на навчання вказаної категорії учнів в загальній сумі 1357,8 тис. гривень.

Враховуючи вищевикладене, недоотримання Малинським міським бюджетом надходжень на загальну суму 1357,8 тис. грн. від Малинського районного бюджету є додатковим навантаженням на міський бюджет. Невиконання Рішень Малинської міської ради та Малинської районної ради щодо укладання договору про співфінансування, відсутності джерел доходів, спрямованих на покриття витрат на утримання Школи мистецтв в частині навчання учнів, що не проживають на території міста Малина, призвело до неефективного використання коштів міського бюджету на вказану суму.

Таким чином, у випадку укладання договорів з іншими районами області та іншими областями щодо відшкодування витрат на лікування хворих з інших районів Житомирської області та інших областей та

виконання їх умов, до бюджету м.Малина могли надійти додаткові надходження в сумі 1106,1 тис. грн. та у зв'язку з відсутністю прийнятих управлінських рішень щодо укладання договорів з Малинською районною радою щодо відшкодування витрат за навчання учнів у Школі мистецтв, що не проживають на території м.Малина, міським бюджетом втрачено бюджетних коштів у сумі 1357,8 тис. гривень.

Гіпотеза 3. Відсутність належного контролю за видатками міського бюджету призводить до їх неефективного використання.

З міського бюджету у 2013 році по КТКВК 180409 «Внески органів влади Автономної Республіки Крим та органів місцевого самоврядування у статутні капітали суб'єктів підприємницької діяльності» проводилось перерахування коштів на поповнення статутного фонду Комунального підприємства «Малинмиськводоканал» в сумі 125,0 тис. гривень.

Однак, фактично дані грошові кошти були використання на поточні видатки.

Відповідно до Інструкції щодо застосування економічної класифікації видатків бюджету та інструкції щодо застосування класифікації кредитування бюджету, затвердженої наказом Міністерства фінансів України від 12.03.2012 №333 передбачено, що капітальні видатки – це видатки, які спрямовуються на придбання основного капіталу (обладнання і предметів довгострокового користування), необоротних активів (у тому числі землі, нематеріальних активів тощо), на будівництво (придбання), ремонт, модернізацію, реконструкцію та реставрацію (у тому числі житла (приміщень), інших об'єктів), на створення державних запасів і резервів, на придбання капітальних активів, невідплатні платежі, компенсацію втрат, пов'язаних з пошкодженням основного капіталу.

Крім того, суть капітальних видатків бюджету розвитку визначена п.3 ст.71 Бюджетного кодексу від 08.07.2010 №2456-VI, які спрямовуються на: соціально-економічний розвиток регіонів; виконання інвестиційних програм (проектів); будівництво, капітальний ремонт та реконструкцію об'єктів соціально-культурної сфери і житлово-комунального господарства; будівництво газопроводів і газифікацію населених пунктів; будівництво і придбання житла окремим категоріям громадян відповідно до законодавства; збереження та розвиток історико-культурних місць України та заповідників; будівництво та розвиток мережі метрополітенів; придбання вагонів для комунального електротранспорту; розвиток дорожнього господарства; придбання шкільних автобусів та автомобілів швидкої медичної допомоги; комп'ютеризацію та інформатизацію загальноосвітніх навчальних закладів; інші заходи, пов'язані з розширенням відтворенням.¹

Враховуючи вищевикладене, внаслідок неналежного контролю Малинської міської ради за використанням бюджетних коштів, спрямованих на поповнення статутного капіталу, комунальним підприємством

«Малинмиськводоканал» неефективно використано бюджетні кошти в сумі 125,0 тис. гривень.

Таким чином, внаслідок неналежного контролю Малинської міської ради за використанням бюджетних коштів, спрямованих на поповнення статутного капіталу, комунальним підприємством «Малинмиськводоканал» неефективно використано бюджетні кошти в сумі 125,0 тис. гривень.

Гіпотеза 4. Відсутність належного внутрішнього контролю не дозволяє отримати в повній мірі додаткові доходи за порушення законодавства.

Відповідно до Ліцензії від 10.10.2012 серії АД №041688 (строк дії до 05.10.2017 року) ТОВ «Малин Енергоінвест» (ідентифікаційний код 37555721) надано право централізованого водопостачання та водовідведення.

Проведення розрахунків з погашення різниці в тарифах на послуги з водопостачання та водовідведення проводились на підставі:

- протоколу №1 засідання обласної комісії з узгодження обсягу заборгованості з різниці в тарифах від 17.11.2015 року, яким узгоджено обсяг заборгованості з різниці в тарифах, який підлягає відшкодуванню згідно із «Порядком та умовами надання у 2015 році субвенції з державного бюджету місцевим бюджетам на погашення заборгованості з різниці в тарифах на водопостачання та водовідведення, що вироблялася, транспортувалася та постачалася населенню, яка виникла у зв'язку з невідповідністю фактичної вартості теплової енергії та послуг з централізованого водопостачання та водовідведення тарифам, що затверджувалися або погоджувалися органами державної влади чи місцевого самоврядування», затвердженого постановою КМУ від 04.06.2015 №375 (далі – Порядок від 04.06.2015 №375) ТОВ «Малин Енергоінвест» на суму 2502,5 тис. гривень;

- протоколу №2 засідання територіальної комісії з погашення заборгованості підприємств паливно-енергетичного комплексу Житомирської області 19.06.2015 року, яким узгоджено обсяг заборгованості з різниці в тарифах, який підлягає відшкодуванню згідно із Порядком від 04.06.2015 №375 ТОВ «Малин Енергоінвест» на суму 1509,7 тис. гривень;

- договорів про організацію взаєморозрахунків відповідно до Порядку від 04.06.2015 №375, які підтверджують наявність в учасників розрахунків кредиторської та дебіторської заборгованості.

- розрахунків обсягів заборгованості з різниці в тарифах на послуги з централізованого водопостачання та водовідведення, що надані населенню ТОВ «Малин Енергоінвест».

ТОВ «Малин Енергоінвест» укладались договори про організацію взаєморозрахунків, яким передбачено порядок взаєморозрахунків, а саме:

- Головне управління Державної казначейської служби України у Житомирській області перераховує кошти на рахунок Департаменту фінансів

Житомирської обласної державної адміністрації для погашення заборгованості з різниці в тарифах на послуги з централізованого водопостачання та водовідведення, що вироблялися, транспортувалися та постачалися населенню;

- Департамент фінансів Житомирської обласної державної адміністрації перераховує кошти на рахунок Фінансового управління Малинського міськвиконкому для погашення заборгованості з різниці в тарифах на послуги з централізованого водопостачання та водовідведення, що вироблялися, транспортувалися та постачалися населенню;

- Фінансове управління Малинського міськвиконкому перераховує кошти на рахунок Управління житлово-комунального господарства виконавчого комітету Малинської міської ради для погашення заборгованості з різниці в тарифах на послуги з централізованого водопостачання та водовідведення, що вироблялися, транспортувалися та постачалися населенню;

- Управління житлово-комунального господарства виконавчого комітету Малинської міської ради перераховує кошти на рахунок ТОВ «Малин Енергоінвест» для погашення заборгованості з різниці в тарифах на послуги з централізованого водопостачання та водовідведення, що вироблялися, транспортувалися та постачалися населенню;

- ТОВ «Малин Енергоінвест» перераховує кошти на рахунки надавачів послуг для погашення заборгованості за отримані товари та послуги.

Однак, до фактичної собівартості послуг водовідведення в розрахунку обсягу заборгованості з різниці в тарифах по водопостачанню та водовідведенню, що надана населенню, за період з жовтня 2014 року по вересень 2015 року ТОВ «Малин Енергоінвест» включено витрати послуг з очищення стічних вод, наданих Фабрикою банкнотного паперу Національного банку України, на суму 2612,3 тис. грн., що перевищує суму фактично наданих цих послуг населенню на 1146,6 тис. грн. (2612,4 тис. грн. – 1465,8 тис. грн.). (Розрахунок у Додатку 4 до звіту).

Внаслідок зайвого отримання субвенції, державному бюджету завдано матеріальної шкоди на суму 1146,6 тис. гривень.

Також, до фактичних витрат з надання послуг для населення в розрахунку обсягу заборгованості з різниці в тарифах по водопостачанню та водовідведенню, що надана населенню, за жовтень - грудень 2014 року та січень - вересень 2015 року включено витрати електроенергії, розрахованих виходячи із кількості піднятої води з урахуванням втрат, які перевищують значення поточних галузевих технологічних нормативів використання питної води (ТНВПВ), встановлених Мінрегіоном, (а також без врахування загальновиробничих норм питомих витрат електричної енергії передбаченої для подачі води на 2014-2015 роки, що були розроблені ТОВ «Малин Енергоінвест» та погоджені Департаментом житлово-комунального господарства Житомирської облдержадміністрації), внаслідок чого завищено фактичні витрати з надання послуг для населення (оскільки не відбулось їх коригування у бік зменшення на обсяг перевищення технологічних нормативів) на суму 112,6 тис. гривень.

Враховуючи вищевикладене, враховуючи залишок не оплаченого ТОВ «Малин Енергоінвест» обсягу заборгованості різниці в тарифах по водопостачанню та водовідведенню в сумі 50,4 тис. грн., вищевказане порушення призвело до зайвого отримання субвенції на погашення заборгованості з різниці в тарифах на послуги з водопостачання та водовідведення на суму 62,2 тис. грн. та до завищення обсягу заборгованості з різниці в тарифах на послуги з водопостачання та водовідведення, яка підлягає відшкодуванню з бюджету, в сумі 50,4 тис. грн. (Розрахунок в Додатку 5 до звіту).

Внаслідок зайвого отримання субвенції, державному бюджету завдано матеріальної шкоди на суму 62,2 тис. гривень.

Також, до фактичних витрат з надання послуг для населення в розрахунку обсягу заборгованості з різниці в тарифах по водопостачанню та водовідведенню, що надана населенню, за жовтень - грудень 2014 року та січень - вересень 2015 року включено витрати, пов'язані з використанням реагентів, розрахованих виходячи із кількості піднятої води з урахуванням втрат, які перевищують значення поточних галузевих технологічних нормативів використання питної води (ТНВПВ), встановлених Мінрегіоном, внаслідок чого завищено фактичні витрати з надання послуг для населення (оскільки не відбулось їх коригування у бік зменшення на обсяг перевищення технологічних нормативів) на суму 9,4 тис. гривень.

Внаслідок зайвого отримання субвенції, державному бюджету завдано матеріальної шкоди на суму 9,4 тис. гривень.

Також, до фактичних витрат з надання послуг для населення в розрахунку обсягу заборгованості з різниці в тарифах по водопостачанню та водовідведенню, що надана населенню, за жовтень - грудень 2014 року та січень – вересень 2015 року включено суми збору за спеціальне використання поверхневих і підземних вод житлово-комунальними підприємствами, розрахованих виходячи із кількості піднятої води з урахуванням втрат, які перевищують значення поточних галузевих технологічних нормативів використання питної води (ТНВПВ), встановлених Мінрегіоном, внаслідок чого завищено фактичні витрати з надання послуг для населення (оскільки не відбулось їх коригування у бік зменшення на обсяг перевищення технологічних нормативів) на суму 11,5 тис. грн. (Розрахунок в Додатку 6 до звіту).

Внаслідок зайвого отримання субвенції, державному бюджету завдано матеріальної шкоди на суму 11,5 тис. гривень.

Враховуючи вищевикладене, зайве отримання субвенції ТОВ «Малин Енергоінвест» на погашення заборгованості з різниці в тарифах на послуги з водопостачання завдало матеріальної шкоди бюджету на загальну суму 1229,7 тис. гривень.

Також, протягом досліджуваного періоду, в ході проведення контрольних заходів органами державного фінансового контролю встановлено порушення вимог законодавства установ, що фінансуються з міського бюджету м.Малин, які станом на момент завершення аудиту не відшкодовані, а саме:

- в ході ревізії фінансово-господарської діяльності Малинського міськрайонного територіального медичного об'єднання за період з 01.01.2011 по 01.05.2015 року (акт ревізії від 26.08.2015 №62-09/70) встановлено, що в порушення п.3, 4 ст.13, п.4 ст.23 Бюджетного кодексу України від 08.07.2010 №2456-VI, п.23 «Порядку складання, розгляду, затвердження та основних вимог до виконання кошторисів бюджетних установ» затвердженого постановою Кабінету Міністрів України від 28.02.2002 №228, ч.2.5 Порядку проведення медичних оглядів працівників певних категорій затвердженого наказом Міністерства охорони здоров'я України від 21.05.2007 №246, Положення «Про порядок надання платних послуг в Малинському МРТМО» ММРТМО проводилась безоплатна реалізація послуг з попереднього профілактичного медичного огляду працівників відділу освіти Малинської райдержадміністрації та відділу освіти виконавчого комітету Малинської міської рад, що мають надавати на платній основі в сумі 410,8 тис. грн. В порушення вимог пп.2, 4, 5, 6 «Порядку надання медичної допомоги іноземцям та особам без громадянства, які тимчасово перебувають на території України», затвердженого постановою Кабінету Міністрів України від 28.01.1997 №79, пп.1-14 «Порядку надання медичної допомоги іноземцям та особам без громадянства, які тимчасово перебувають на території України, та визнання такими, що втратили чинність, деяких постанов Кабінету Міністрів України», затвердженого постановою Кабінету Міністрів України від 22.06.2011 №667, пп.1, 5 ст.9 Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» ММРТМО проводилась безоплатна реалізація послуг за лікування іноземних громадян, що надаються на платній основі в сумі 3,1 тис. грн. В порушення вимог п.3, 4 ст.13, п.4 ст.23 Бюджетного кодексу України від 08.07.2010 №2456-VI, п.23 «Порядку складання, розгляду, затвердження та основних вимог до виконання кошторисів бюджетних установ», затвердженого постановою Кабінету Міністрів України від 28.02.2002 №228, ММРТМО проводилось покриття витрат на утримання клініко-діагностичної лабораторії від Комунального закладу «Малинський міський центр первинної медико-санітарної допомоги» на загальну суму 577,5 тис. грн. В порушення вимог ст.102-1 Кодексу Законів про працю України від 10.12.1971 №322-VIII, п.5 «Положення про умови роботи за сумісництвом працівників державних підприємств, установ організацій», затвердженого спільним наказом Міністерства праці України, Міністерства юстиції України, Міністерства фінансів України від 28.06.1993 №43, ст.1 Закону України «Про оплату праці» від 24.03.1995 №108/95-ВР, п.3, 6, 7 ст.8, п.1, 3, 8 ст.9 Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні», ММРТМО проведено витрати на оплату праці за невідпрацьований час та зайвого нарахування внесків до державних цільових фондів по незаконно виплачених сумах заробітної плати. Станом на кінець проведення аудиту, невідшкодована сума по вказаному порушенню становить 46,4 тис. гривень;^{1, 2, 6, 7, 8}

- в ході ревізії законності призначення, нарахування виплат усіх видів соціальних допомоги, пільг, субсидій та інших видів виплат, що здійснюються за рахунок коштів державного та місцевих бюджетів Управління праці та

соціального захисту населення виконавчого комітету Малинської міської ради (далі – УПСЗН) за період з 01.01.2014 по 31.10.2016 року (акт ревізії від 15.02.2017 №04-10/02) встановлено, що в порушення вимог п.10, 25 «Порядку призначення і виплати державної соціальної допомоги малозабезпеченим сім'ям», затвердженого постановою Кабінету Міністрів України від 24.02.2003 року №250 УПСЗН зайво призначено та виплачено соціальної допомоги малозабезпеченим сім'ям. Станом на кінець проведення аудиту, невідшкодована сума по вказаному порушенню становить 116,2 тис. грн. В порушення вимог абз.7 п.8 «Порядку надання щомісячної грошової допомоги особі, яка проживає разом з інвалідом I чи II групи внаслідок психічного розладу, який за висновком лікарської комісії медичного закладу потребує постійного стороннього догляду, на догляд за ним», затвердженого постановою Кабінету Міністрів України від 02.08.2000 року №1192 УПСЗН зайво виплачено щомісячної грошової допомоги. зайво призначено та виплачено соціальної допомоги малозабезпеченим сім'ям. Станом на кінець проведення аудиту, невідшкодована сума по вказаному порушенню становить 8,9 тис. гривень.^{9, 10}

Враховуючи вищевикладене, внаслідок відсутності належного внутрішнього контролю за відшкодуванням коштів, що використовувались з порушенням вимог законодавства, міським бюджетом недоотримані доходи в сумі 1162,9 тис. гривень.

Отже, внаслідок відсутності внутрішнього контролю за використанням субвенції на погашення заборгованості з різниці в тарифах на послуги з водопостачання, бюджету завдано матеріальної шкоди на загальну суму 1229,7 тис. грн. та недоотримані доходи в сумі 1162,9 тис. гривень.

6. ВИСНОВКИ

В ході аудиторського дослідження визначено основні чинники, які на думку аудиторів негативно вплинули на ефективність виконання бюджету м.Малина та призвели до втрат фінансових ресурсів або неефективних витрат, а саме:

1. У випадку сплати забудовниками сум пайової участі у розвиток інфраструктури населеного пункту в повній мірі, бюджетом м.Малина можливо було отримати доходи в сумі 443,6 тис. грн. У випадку застосування до ДП «Вайдман Малин Ізоляційні компоненти» 1% пайової участі бюджет м.Малина міг отримати розрахунково 239,7 тис. грн., а у випадку застосування 3% пайової участі місцевий бюджет міг отримати розрахунково 719,1 тис. гривень.

2. У випадку укладання договорів з іншими районами області та іншими областями щодо відшкодування втрат за лікування хворих з інших районів Житомирської області та інших областей, бюджет міста Малина міг отримати доходи в сумі 1106,1 тис. гривень.

3. Відсутність прийнятих управлінських рішень щодо укладання договорів з Малинською районною радою щодо відшкодування витрат за навчання учнів у Школі мистецтв, що не проживають на території міста Малина, призвело до недоотримання міським бюджетом бюджетних коштів у сумі 1357,8 тис. гривень.

4. Внаслідок неналежного контролю Малинської міської ради за використанням бюджетних коштів, спрямованих на поповнення статутного капіталу, комунальним підприємством «Малинміськводоканал» неефективно використано бюджетні кошти в сумі 125,0 тис. гривень.

5. Відсутність внутрішнього контролю за використанням субвенції на погашення заборгованості з різниці в тарифах на послуги з водопостачання призвело до недоотримання бюджетом коштів на загальну суму 1229,7 тис. грн. та недоотримання доходів в сумі 1162,9 тис. гривень.

7. ПРОПОЗИЦІЇ

Базуючись на результатах проведеного дослідження, на розгляд виконавчому комітету Малинської міської ради та фінансовому управлінню виконкому Малинської міської ради Житомирської області підготовлено пропозиції щодо підвищення ефективності планування та використання бюджетних коштів.

На рівні виконавчого комітету Малинської міської ради:

1. По наслідках аудиту прийняти відповідне управлінське рішення, спрямоване на усунення виявлених в ході державного фінансового аудиту недоліків;

2. Посилити контроль за замовниками будівництва, які мають намір здійснити будівництво об'єктів на території міста Малина з метою повного їх залучення до участі у розвитку інфраструктури населеного пункту, в частині внесення змін до Положення про пайову участь, в частині визначення спонукаючих дій до суб'єктів господарювання щодо укладання договорів про пайову участь у розвиток інфраструктури міста;

3. Посилити контроль за виконанням забудовниками умов договорів про пайову участь в частині достовірності подання даних, повноти та своєчасності відрахування забудовниками сум пайової участі;

4. Ініціювати посилення контролю за використанням коштів, що спрямовуються на поповнення статутного капіталу комунальних підприємств.

На рівні виконавчого комітету та головних розпорядників бюджетних коштів:

1. З метою залучення додаткових надходжень, ініціювати посилення контролю за відшкодуванням суб'єктами господарювання коштів пайової

участі в розвиток інфраструктури міста та інших можливих податкових та неподаткових надходжень до бюджету;

2. Ініціювати укладання договорів з іншими районами області та іншими областями щодо відшкодування втрат на послуги з лікування хворих з інших районів Житомирської області та інших областей;

3. Ініціювати укладання договорів з Малинською районною радою та іншими районами області щодо відшкодування витрат за навчання учнів у Школі мистецтв, що не проживають на території міста Малина;

4. Ініціювати розроблення заходів внутрішнього контролю за відшкодуванням бюджетних коштів, що витрачались з порушенням вимог законодавства.

Провідний державний фінансовий інспектор
відділу контролю в органах влади,
оборони, правоохоронних органах та
за місцевими бюджетами
Управління Північного офісу
Держаудитслужби
в Житомирській області

В. Студінський

Джерела інформації

1. Бюджетний кодекс України від 08.07.2010 №2456-УІ;
2. Кодексу Законів про працю України від 10.12.1971 №322-VIII;
3. Закон України «Про місцеве самоврядування в Україні» від 21.05.1997 №280/97-ВР;
4. Закон України «Про публічні закупівлі» від 25.12.2015 №922-VIII;
5. Закону України «Про регулювання містобудівної діяльності» від 17.02.2011 №3038-VI;
6. Порядок складання, розгляду, затвердження та основних вимог до виконання кошторисів бюджетних установ, затверджений Постановою Кабінету Міністрів України від 28.02.02 року №228;
7. Порядок надання медичної допомоги іноземцям та особам без громадянства, які тимчасово перебувають на території України, затверджений постановою Кабінету Міністрів України від 22.06.2011 №667;
8. Порядок надання медичної допомоги іноземцям та особам без громадянства, які тимчасово перебувають на території України, затверджений постановою Кабінету Міністрів України від 28.01.1997 №79;
9. Порядок призначення і виплати державної соціальної допомоги малозабезпеченим сім'ям, затверджений постановою Кабінету Міністрів України від 24.02.2003 року №250;
10. Порядок надання щомісячної грошової допомоги особі, яка проживає разом з інвалідом I чи II групи внаслідок психічного розладу, який за висновком лікарської комісії медичного закладу потребує постійного стороннього догляду, на догляд за ним, затверджений постановою Кабінету Міністрів України від 02.08.2000 року №1192;
11. Наказ Міністерства соціальної політики України від 05.09.2013 №544 «Про внесення змін до наказу Мінсоцполітики від 08 червня 2012 року №344»;
12. Положення про територіальний центр соціального обслуговування (надання соціальних послуг) м. Малина, затверджене наказом Малинської міської ради від 13.06.2016 №94;
13. Положення пайової участі у створенні і розвитку інженерно-транспортної та соціальної інфраструктури міста Малин, затверджене рішенням 15 сесії 6 скликання Малинської міської ради від 28.11.2011 року;
14. Рішення Малинської міської ради;
15. Статистична та бухгалтерська звітність, первинні та інші документи;
16. Інтернет-ресурс.