



**ДЕРЖАВНА АУДИТОРСЬКА СЛУЖБА УКРАЇНИ
УПРАВЛІННЯ ПІВДЕННОГО ОФІСУ ДЕРЖАУДИТСЛУЖБИ
В МИКОЛАЇВСЬКІЙ ОБЛАСТІ**

21.09.2018

№ 15-14-14/10

**Державний фінансовий аудит
виконання бюджетної програми
Департаментом житлово-комунального господарства
Миколаївської міської ради
по коду 4016060 «Благоустрій міст, сіл, селищ»
за період з 01.01.2016 по 30.06.2018**

м. Миколаїв
2018 рік

Вступ	3
.....	
Розділ 1. ОРГАНІЗАЦІЯ ТА МЕТОДОЛОГІЯ ПРОВЕДЕННЯ АУДИТУ	5
1.1. Підстава для проведення аудиту	5
1.2. Об'єкт аудиту	5
1.3. Мета аудиту	5
1.4. Період дослідження	5
1.5. Учасники аудиту	5
1.6. Методи та організація аудиту	6
Розділ 2. Опис об'єкта аудиту	6
2.1. Загальна оцінка стану бюджетної програми	6
2.2. Аналіз стану фінансування заходів бюджетної програми	7
2.3. Аналіз результативних показників	8
.....	
Розділ 3. Результати аудиторського дослідження	14
Висновки	42
.....	
Пропозиції	44
.....	
Джерела інформації	46
.....	
Додатки	

ВСТУП

Благоустрій міст – одна з актуальних проблем сучасного містобудування, яка вирішує завдання створення сприятливого життєвого середовища та забезпечення комфортних умов для життєдіяльності населення. В умовах підвищених антропогенних навантажень, забруднення повітря викидами автотранспорту і промислових підприємств, благоустрій і озеленення міст набуває особливого значення.

Благоустрій житлових територій є багатоаспектним завданням, що включає комплекс заходів із інженерного благоустрою (інженерної підготовки й облаштування міста, освітлення міських територій і оснащення їх необхідним устаткуванням), соціально-побутового благоустрою (вдосконаленню системи соціально-побутового обслуговування населення, в тому числі засобами санітарного очищення), зовнішнього благоустрою (озеленення, організації руху транспорту і пішоходів, оснащення території малими архітектурними формами і елементами благоустрою).

Підтримка належного санітарного стану міста є одним із пріоритетних напрямів діяльності міської ради та її структурних підрозділів.

Правила благоустрою, санітарного утримання територій, забезпечення чистоти і порядку в м. Миколаєві, затвердженні рішенням Миколаївської міської ради від 19.04.2007 №12/21.

Санітарне очищення територій населених пунктів повинно бути планово-регулярним і включати раціональне та своєчасне збирання, зберігання, перевезення, видалення та надійне знешкодження побутових відходів, що утворюються на території населеного пункту.

Актуальним є питання забезпечення міста контейнерами для збору твердих побутових відходів, які поряд з їх недостатньою кількістю мають значну зношеність, що впливає на забезпечення своєчасного та якісного санітарного очищення міста. Зокрема, потреба в придбанні складає понад 1000 контейнерів різного обсягу, а також проведенні ремонту понад 1000 контейнерів, що використовуються. Недостатньо забезпечені комунальні підприємства міста і сміттєзбиральними машинами.

Крім санітарного очищення, залишаються в місті не вирішеними і інші проблеми, пов'язані з його благоустроєм.

Так, у Миколаєві нараховується 956 вулиць із загальною протяжністю доріг 834,9 км, у тому числі з твердим покриттям – 644,6 км, з ґрунтовим – 190,3 км. Отже, понад 22% міських доріг не мають твердого покриття.

У місті Миколаєві для регулювання дорожнього руху функціонує 94 світлофорних об'єкти, водночас для забезпечення безпеки дорожнього руху та безпеки громадян у зв'язку із збільшенням руху автотранспорту, необхідне

додаткове влаштування та реконструкція 45 світлофорних об'єктів в місцях концентрації дорожньо-транспортних пригод міста.

За приписами служби Державтоінспекції, в місті необхідно встановити направляючих пішохідних огорожень протяжністю майже 800 п. метрів.

Міські шляхи в м. Миколаєві зв'язують два мости через річки Південний Буг і Інгул, один шляхопровід у Широкій Балці, Аляудська переправа та Каботажний мол. Внаслідок тривалої експлуатації та в результаті збільшення навантаження на мости відбувається швидке їх руйнування. На сьогодні через корозію елементів, послаблення заклепок і їх випадіння, пошкоджено ортотропні плити, через необхідність заміни шестерні механізму повороту та відсутності системи зв'язку знизилась надійність і несуча спроможність вузлових з'єднань мостів.

Так, міст через р. Південний Буг знаходиться в експлуатації з 1964 року, забезпечує автотранспортне сполучення по магістральній автомобільній дорозі державного значення. Проектно-кошторисною документацією, розробленою у 2001 році на проведення капітального ремонту мосту, передбачено проведення робіт на суму 23,8 млн.грн, з яких виділено і освоєно лише 8,4 млн. грн, у зв'язку з чим капітальний ремонт Південнобузького мосту не закінчено і на теперішній час.

В аварійному стані знаходяться також шляхопровід в Широкій Балці та Аляудська понтонна переправа, яка є єдиним джерелом життєзабезпечення мешканців півострова Аляуди.

Закрита зливової каналізація міста має протяжність 56,1 км та налічує 1 074 одиниць дощоприймальних колодязів, 888 одиниць оглядових колодязів, 2 144 одиниці решіток. На даний час стан зливної каналізації потребує першочергових заходів з відновлення та очищення трьох зливостоків, які забезпечують відведення зливових вод майже з 15 вулиць міста. Потребує відведення зливових вод з дворової території житлових будинків по 10 вулицям міста, а також реконструкція та будівництво каналізаційно-насосних станцій на випусках до водоймищ, що дозволить забезпечити очищення стоків зливної каналізації.

Індикатором критеріїв сприятливого для життєдіяльності людини навколишнього середовища є стан так званих "зелених легенів міста". Загальна площа зелених насаджень в м. Миколаєві складає 991,19 га, тобто на кожного жителя міста припадає більше 18,5 квадратних метрів зелених насаджень.

Але, за оцінкою управління архітектури та будівництва Миколаївської міської ради, показник доступності зелених зон у Миколаєві доволі низький - тільки близько 11% населення міста живе на відстані не більше 300 м від найближчої зеленої зони відпочинку.

До того ж, кількість "зелених легенів" міста постійно скорочується у зв'язку із зносом частини зелених насаджень під час будівництва об'єктів, через пошкодження та псування. А враховуючи, що масова висадка дерев (переважно акації і тополі) проводилась в центрі міста до Другої світової війни, а по окраїнах міста – після (40-45 років тому) потребує вирішення питання відновлення зеленого фонду, середній вік якого на даний час перевищує віковий строк служби.

Водночас, не завершення на даний час роботи по інвентаризації зелених насаджень міста Миколаєва, яка розпочалася ще до 2010 року, стримує розроблення планів реконструкції зеленої зони міста.

Отже, проблеми, пов'язані з благоустроєм міста Миколаєва вимагають проведення ефективних та різнопланових заходів, а також вкладення значних фінансових ресурсів для здійснення комплексних заходів, спрямованих на підвищення рівня благоустрою міста для створення сприятливого життєвого середовища та забезпечення комфортних умов для життєдіяльності населення.

Розділ 1. ОРГАНІЗАЦІЯ ТА МЕТОДОЛОГІЯ АУДИТУ

1.1. Підстава для проведення аудиту: п. 2.3.4.1 Плану проведення заходів державного фінансового контролю Південного офісу Держаудитслужби на II квартал 2018 року, а також звернення народного депутата України Жолобецького О.О. від 04.12.2017 №327/333.

1.2. Об'єкт аудиту:

кошти міського бюджету міста Миколаєва, виділені Департаменту житлово-комунального господарства Миколаївської міської ради на виконання бюджетної програми за КПКВК МБ 4016060 «Благоустрій міст, сіл, селищ»

кошти, спрямовані у I півріччі 2018 року на організацію та проведення розважальних заходів на території Соборної площі та прилеглої до неї території у період святкування зимових свят.

1.3. Мета аудиту:

- дати оцінку ефективності використання бюджетних коштів, що спрямовувались до Департаменту житлово-комунального господарства на виконання бюджетної програми за КПКВК МБ 4016060 «Благоустрій міст, сіл, селищ»; на організацію та проведення розважальних заходів на території Соборної площі та прилеглої до неї території у період святкування зимових свят.

- визначити причини (фактори), які негативно впливають на ефективність використання бюджетних коштів;

- надати пропозиції щодо підвищення ефективності використання бюджетних коштів на благоустрій міста Миколаєва.

1.4. Період дослідження: 2016-2017 роки та 6 місяців 2018 року, за необхідності - інший період.

1.5. Учасники аудиту:

- Управління Південного офісу Держаудитслужби в Миколаївській області;

- Департамент житлово-комунального господарства Миколаївської міської ради (далі – Департамент ЖКГ, Департамент);

- інші підприємства, установи та організації, які приймали участь у реалізації обраної для дослідження бюджетної програми.

1.6. Методи та організація аудиту:

Аудит проводиться відповідно до Порядку проведення Держаудитслужбою України, її територіальними органами державного фінансового аудиту виконання бюджетних програм, затвердженого постановою Кабінету Міністрів України від 10.08.2004 № 1017, шляхом:

- аналізу законодавчої, нормативно-методологічної бази з питань реалізації державної політики у сфері благоустрою міст, сіл, селищ;
- опрацювання даних фінансової, статистичної та оперативної звітності головного розпорядника бюджетних коштів та одержувачів бюджетних коштів, яких визначено виконавцями обраної для дослідження бюджетної програми;
- аналізу даних, одержаних за запитами від центральних та місцевих органів виконавчої влади, органів місцевого самоврядування, підприємств, установ та організацій, задіяних у виконанні бюджетної програми;
- опрацювання матеріалів фінансового контролю та інформацій ЗМІ, громадських організацій з проблемних питань у досліджуваній сфері.

Розділ 2. ОПИС ОБ'ЄКТА АУДИТУ

2.1. Загальна оцінка бюджетної програми та стану її виконання

Кошти на фінансування за КПКВК МБ 4016060 «Благоустрій міст, сіл, селищ» виділялись протягом 2017 року.

У періоді, охопленому дослідженням, кошти за бюджетною програмою за КПКВК МБ 4016060 «Благоустрій міст, сіл, селищ» спрямовувались на благоустрій міста Миколаєва у рамках Програми реформування та розвитку житлово-комунального господарства міста Миколаєва на 2015-2019 роки, затвердженої рішенням міської ради від 23.01.2015 №45/3 (далі – *Програма ЖКГ 2015-2019*).

На законодавчому рівні структура, принципи розробки та виконання регіональних цільових програм в Україні регулюються Законом України від 18.03.2004 № 1621 «Про державні цільові програми» та «Методичними рекомендаціями щодо порядку розроблення регіональних цільових програм, моніторингу та звітності про їх виконання» (зі змінами), затвердженими наказом Міністерства економіки України від 04.12.2006 № 367.

З метою встановлення єдиного порядку розроблення міських цільових програм, моніторингу і звітування про їх виконання, рішенням виконкому Миколаївської міської ради від 27.06.2008 №1368 затверджено «Порядок розроблення та виконання міських цільових програм» (далі – Порядок №1368).

Аналіз звіту про виконання міської *Програми ЖКГ 2015-2019* засвідчив, що на благоустрій та санітарне очищення в 2017 році по Департаменту ЖКГ за КПКВК МБ 4016060 «Благоустрій міст, сіл, селищ» визначався обсяг фінансування з міського бюджету 353 497,06 тис. гривень. Фактично за вказаний період Департаменту з міського бюджету спрямовано 95 211,3 тис грн, тобто на рівні 26,9% від передбаченого обсягу.

Так, із передбачених *Програмою ЖКГ 2015-2019* фінансування та виконання в 2017 році 55 заходів із благоустрою та санітарного очищення по головному виконавцю - Департаменту ЖКГ фактично фінансувалися 33, або 60 відсотків.

Так, протягом 2017 року взагалі не фінансувалися та не виконувалися заходи з утримання, капітального ремонту, реконструкції зливової каналізації, капітального ремонту тротуарів, капітального ремонту Південобузького та Інгульського мостів, Аляудської переправи, поточного ремонту міських кладовищ, паспортизації комунальних об'єктів, реконструкції світлофорів тощо, виконання яких передбачено *Програмою ЖКГ 2015-2019*.

2.2. Аналіз стану фінансування заходів бюджетної програми

Стан фінансування заходів з благоустрою міста Миколаєва на рівні Департаменту ЖКГ за рахунок бюджетної програми за КПКВК МБ 4016060 «Благоустрій міст, сіл, селищ» (далі – бюджетна програма, бюджетна програма 4016060) у 2017 році наданий в таблиці №1.

Таблиця №1, тис. грн.

Роки	Потреба у коштах на рік	План	Факт	Відсоток задоволення потреби	Відсоток виконання плану
1. Підпрограма «Забезпечення утримання в належному технічному стані об'єктів вулично-дорожньої мережі»					
2017	148 853,69	26 450,69	22 579,99	15,2	85,4
2. Підпрограма «Забезпечення утримання в належному стані пляжів»					
2017	1 029,05	619,05	489,86	47,6	79,1
3. Підпрограма «Збереження та утримання на належному рівні зеленої зони населеного пункту та поліпшення його екологічних умов»					
2017	74 561,0	24 274,9	22 826,63	30,6	94,0
4. Підпрограма «Забезпечення благоустрою кладовищ»					
2017	8146,43	3 667,35	3 478,23	42,7	94,8
5. Підпрограма «Придбання матеріалів, обладнання, інвентарю, спецавтотехніки для благоустрою міста»					
2017	62 040,0	26 110,89	23 689,48	38,0	90,7
6. Підпрограма «Інші видатки з благоустрою»					
2017	6 631,89	4 692,9	4 692,9	70,8	100
7. Підпрограма «Проведення поточного ремонту об'єктів вулично-дорожньої інфраструктури»					
2017	31 957,3	17 801,5	13 469,7	42,2	75,7
8. Підпрограма «Проведення капітального ремонту об'єктів вулично-дорожньої інфраструктури»					
2017	51 527,1	4 715,4	3 990,5	8,0	84,6
ВСЬОГО					
2017	384 746,46	108 332,6	95 221,3	24,7	87,9

Аналіз забезпечення потреби у бюджетних коштах досліджуваної бюджетної програми засвідчив, що рівень фінансування програми у порівнянні з потребою, визначеною Програмою ЖКГ 2015-2019 на 2017 рік (з урахуванням змін) становить в середньому 24,7 %.

Так, найбільший відсоток фінансування потреби, визначеної *Програмою ЖКГ 2015-2019*, становить по підпрограмі «Проведення поточного ремонту об'єктів вулично-дорожньої інфраструктури» (83,9%), найнижчий відсоток – по підпрограмах «Забезпечення утримання в належному технічному стані об'єктів вулично-дорожньої мережі» (15,2%), «Проведення капітального ремонту об'єктів вулично-дорожньої інфраструктури» (8,0%).

Рівень фактичного використання коштів по відношенню до затвердженого обсягу фінансування за 2017 рік склав від 75,7 до 100%.

Загалом обсяг невикористаних Департаментом ЖКГ асигнувань за 2017 рік склав 13 121,4 тис. гривень.

Зокрема, найбільший обсяг не використаних асигнувань за підпрограмою «Проведення поточного ремонту об'єктів вулично-дорожньої інфраструктури» який склав 4 331,8 тис. гривень. За поясненням Департаменту ЖКГ зазначене сталося в зв'язку з економією внаслідок проведення процедури закупівлі.

За підпрограмою «Забезпечення утримання в належному технічному стані об'єктів вулично-дорожньої мережі» не використано 3 870,7 тис. гривень. За інформацією Департаменту на забезпечення зимового утримання доріг планувалось більше коштів, ніж було використано з причини погодних умов та за додатковою угодою на зменшення вартості договору по утриманню каналізації та дощоприймачів що надана підрядною організацією 28.12.2017.

За підпрограмою «Придбання матеріалів, обладнання, інвентарю, спецавтотехніки для благоустрою міста» не використано 2 427,4 тис. грн з причини зменшення середньої вартості придбання однієї одиниці.

З інформації Департаменту за підпрограмою «Збереження та утримання на належному рівні зеленої зони населеного пункту та поліпшення його екологічних умов» кошти в сумі 1 448,27 тис. грн не використані у повному обсязі через те, що капітальний ремонт скверу Солдата» не завершено у 2017 році, а по об'єкту «Флотський бульвар» виконано лише геологічні та геодезичні вишукування (результати дослідження даного питання викладені далі по звіту).

2.3. Аналіз результативних показників паспорта бюджетної програми

Стан виконання результативних показників за даними Звіту про виконання паспорта бюджетної програми за 2017 рік викладений в таблиці №2.

Таблиця «2»

	ол.	Затверджено паспортом бюджетної програми	Виконано за звітний період	% викона ння	Різниця
1. Підпрограма «Забезпечення утримання в належному технічному стані об'єктів вулично-дорожньої мережі»					
Показники затрат					

Площа та протяжність об'єктів вулично-дорожньої мережі:					
- дорожня розмітка (повздожня)	км	132,2	132,2	100	
- дорожня розмітка (поперечна)	тис. кв.м	14,405	14,405	100	
- зимове утримання доріг	км	834,9	834,9	100	
- дощова каналізація	км	5,2	5,2	100	
Кількість об'єктів вулично-дорожньої мережі, закріплена за головним розпорядником (в розрізі їх видів)					
- штучні споруди	од	4	4	100	
- електросенергія на роботу світлофорних об'єктів	кВт/год	360000	343462,0		
- ТЗРДР	од	105	105	100	
- дощоприймачі	од	1033	1033	100	
Показники продукту					
Площа та протяжність об'єктів дорожнього господарства (в розрізі їх видів), які планується утримувати в належному технічному стані:					
- дорожня розмітка (повздожня)	км	132,2	132,0	100	
- дорожня розмітка (поперечна)	тис. кв.м	14,405	14,405	100	
- зимове утримання доріг	км	750,0	580,0	77,3	-170
- дощова каналізація	км	1,916	1,383	72,2	-0,533
Кількість об'єктів дорожнього господарства (в розрізі їх видів), які планується утримувати в належному технічному стані:					
- штучні споруди	од	4,0	4,0	100	
- електроенергія на роботу світлофорних об'єктів	кВт/год	356 405,0	343 462,0	96,4	-12 943
- ТЗРДР	од	100,0	100,0	100	
- дощоприймачі	од	180,0	180,0	100	
Показники ефективності					
Середня вартість утримання об'єктів дорожнього господарства (в розрізі їх видів)					
- дорожня розмітка (повздожня)	грн	8 121,65	8 121,6	100	
- дорожня розмітка (поперечна)	грн	181,45	181,45	100	
- зимове утримання доріг	грн	4000,0	3533,3	88,3	-466,7
- штучні споруди	грн	1 773 380,5	1 657 973,5	93,5	-115407
- 1 кВт год електроенергії для роботи світлофорних об'єктів	грн	2,35	2,35	100	
- ТЗРДР	грн	66 471,37	66 471,37	100	
- дощова каналізація	грн	2 935 676,0	2 595 645,0	88,4	-340031
- дощоприймач	грн	950,0	950,0	100	
Показники якості					
Питома вага кількості об'єктів дорожнього господарства (в розрізі їх видів), що утримується до загальної кількості об'єктів дорожнього господарства	%				
- дорожня розмітка (повздожня)	%	50,0	50,0	100	
- дорожня розмітка (поперечна)	%	100,0	100,0	100	
- зимове утримання доріг	%	100,0	100,0	100	
- штучні споруди	%	99,0	99,0	100	
- електросенергії світлофорних об'єктів	%	97,5	100,0	102,6	+2,5
- ТЗРДР	%	95,0	95,0	100	
- дощова каналізація	%	36,8	26,6	72,3	-10,2
- дощоприймач	%	17,42	17,42	100	
2. Підпрограма „Збереження та утримання на належному рівні зеленої зони населеного пункту та поліпшення його екологічних умов”					
Показники затрат					
Обсяг видатків на збереження та утримання в належному рівні зеленої зони населеного пункту та поліпшення його екологічних умов	тис. грн	24 274,9	22826,6	94,0	-1 448,3

Площа території об'єктів зеленого господарства, яка підлягає санітарному прибиранню (догляду)	га	203,288	203,288	100	
Показники продукту					
Площа території об'єктів зеленого господарства, на якій планується санітарне прибирання (догляд)	га	174,013	172,886	99,4	-1,127
Показники ефективності					
Середня вартість одиниці утримання насаджень	грн	1 392 811,489	1 392 811,49	100	
Показники якості					
Питома вага площі, санітарний догляд якої запланований, до площі, що потребує догляду	%	117,8	111,5	94,7	-6,3
3. Підпрограма „Придбання матеріалів, обладнання, інвентарю, спецавтотехніки для благоустрою міста”					
Показники затрат					
Обсяг видатків на придбання матеріалів, обладнання, інвентарю, спецавтотехніки	тис. грн	26 110,89	23 683,48	90,7	-2 427,4
Кількість матеріалів, обладнання, інвентарю, спецавтотехніки для благоустрою міста, в тому числі за видами:					
- придбання малоцінних предметів	од	4 035,0	4 035,0	100	
- придбання пісчано-соляної суміші	тонн	10 000,0	2 702,0	27,0	-7 298
- придбання обладнання і предметів довгострокового користування	од	267,0	267,0	100	
Показники продукту					
Кількість матеріалів, обладнання, інвентарю, спецавтотехніки, для благоустрою міста, що планується придбати, в тому числі за видами:					
- придбання малоцінних предметів	од	770	371	48,2	-399
- придбання пісчано-соляної суміші	тонн	8 874,0	2 702,0	30,4	-6 172
- придбання обладнання і предметів довгострокового користування	од	96,0	99,0	103,1	+3,0
Показники ефективності					
Середні витрати на придбання 1 одиниці (за видами):					
- придбання малоцінних предметів	грн	3 457,0	4 120,0	119,2	+663,0
- придбання пісчано-соляної суміші	грн	267,0	858,75	у 3,2 рази	+591,75
- придбання обладнання і предметів довгострокового користування	грн	219 567,0	200 346,0	91,2	19221,0
Показники якості					
Відсоток придбання матеріалів, обладнання, інвентарю, спецавтотехніки до потреби у придбанні, в тому числі:					
- придбання малоцінних предметів	%	19,0	9,2	48,4	-9,8
- придбання пісчано-соляної суміші	%	88,74	100,0	112,7	+11,3
- придбання обладнання і предметів довгострокового користування	%	35,0	37,0	105,7	+2,0
4. Підпрограма «Інші видатки з благоустрою»					
Показники затрат					
Кількість МАФ, що потребують догляду (ремонт)	од	88,0	88,0	100	
Потреба у газі для утримання меморіалу „Вічний вогонь”	куб.м	6 000,0	6 000,0	100	
Потреба в утриманні звалища листя	куб.м	95,0	95,0	100	
Обсяг видатків					
Показники продукту					
Кількість МАФ, утримання та ремонт яких заплановано	од	88,0	88,0	100	
Запланований обсяг споживання газу на меморіал „Вічний вогонь”	куб.м	6 000,0	6 000,0	100	
Запланований обсяг утримання звалища листя	куб.м	95,0	95,0	100	
Кількість об'єктів відеоспостереження, які планується відремонтувати	од	49,0	49,0	100	
Показники ефективності					

Середні витрати на утримання та ремонт 1 МАФ	грн	48 157,0	48 157,0	100	
Середні витрати на оплату 1 куб. м. на меморіалі „Вічний вогонь”	грн	10,145	9,893	97,5	-0,25
Середні витрати на 1 мех. годину по утриманню звалища листя	грн	3 672,0	3 542,0	96,6	-130,0
Середні видатки на 1 об'єкт відео спостереження	грн	925,3	925,3	100	
Показники якості					
Питома вага МАФ, ремонт та догляд яких запланований, до потребуючих ремонту та догляду	%	100,0	100,0	100	
Питома вага запланованих обсягів придбання газу для меморіалу „Вічний вогонь” до потреби у придбанні газу	%	100,0	100,0	100	
Кількість мех. годин, запланованих на утримання звалища листя до потреби	%	100,0	100,0	100	
Відсоток відремонтованих об'єктів відео спостереження, порівняно з попереднім роком	%	100,0	100,0	100	
5. Підпрограма „Забезпечення благоустрою кладовищ”					
Показники затрат					
Загальна площа кладовищ, що потребує благоустрою	га	3 000,0	3 000,0	100	
Показники продукту					
Площа кладовищ, благоустроїв яких планується здійснювати	га	1076,575	1076,575	100	
Показники ефективності					
Середні витрати на благоустрої 1 га кладовищ	грн	3 406,5	3 230,8	94,8	-175,7
Показники якості					
Питома вага площі кладовищ, благоустроїв яких планується здійснювати, у загальній площі кладовищ	%	35,88	35,88	100	
6. Підпрограма „Забезпечення утримання в належному стані пляжів”					
Показники затрат					
Площа пляжів, які потребують благоустрою	га	250,0	250,0	100	
Показники продукту					
Площа пляжів, на яких планується здійснювати благоустрої	га	119,215	119,215	100	
Показники ефективності					
Середні витрати на утримання 1 га пляжів	грн	3512,0	3512,0	100	
Показники якості					
Питома вага площі пляжів, на яких заплановано благоустрої, у загальній площі пляжів, які потребують благоустрою	%	47,6	47,6	100	
7. Підпрограма «Проведення капітального ремонту об'єктів вулично-дорожньої інфраструктури»					
Показники затрат					
Площа та протяжність об'єктів вулично-дорожньої інфраструктури, яка потребує капітального ремонту (в розрізі їх видів)					
- тротуари	тис. кв. м	55,9	55,9	100	
- дощова каналізація	км	2,404	2,404	100	
Кількість об'єктів вулично-дорожньої інфраструктури, яка потребує капітального ремонту (в розрізі їх видів)					
- штучні споруди	од	3,0	3,0	100	
Показники продукту					
Площа та протяжність об'єктів вулично-дорожньої інфраструктури, на яких планується проведення капітального ремонту (в розрізі їх видів)					
- тротуари	тис. кв. м	6,419	6,094	94,9	-0,325
- дощова каналізація	км				
Кількість об'єктів вулично-дорожньої інфраструктури, на яких планується проведення капітального ремонту (в розрізі їх видів)					

- штучні споруди	од	1,0	1,0	100	
Показники ефективності					
Середня вартість капітального ремонту одиниці об'єкту вулично-дорожньої інфраструктури (в розрізі їх видів)					
- тротуари	грн	609,973	625,0	102,4	+15,027
- штучні споруди	грн	800 000,0	175 569,72	21,94	-624430,3
- дощова каналізація	грн				
Показники якості					
Питома вага об'єктів вулично-дорожньої інфраструктури що зазнала капітальний ремонт до тих, що потребують ремонту (в розрізі їх видів):					
- тротуари	%	11,8	10,9	92,4	-0,9
- штучні споруди	%	33,0	33,0	100	
- дощова каналізація	%				
8. Підпрограма „Проведення поточного ремонту об'єктів вулично-дорожньої інфраструктури”					
Показники затрат					
Площа та протяжність об'єктів вулично-дорожньої інфраструктури, яка потребує поточного ремонту (в розрізі їх видів)					
- тротуари	тис. кв. м	109,9	109,0	100	
Показники продукту					
Площа та протяжність об'єктів вулично-дорожньої інфраструктури, на яких планується проведення поточного ремонту (в розрізі їх видів)					
- тротуари	тис. кв. м	36,568	32,313	88,4	-4,255
Показники ефективності					
Середня вартість поточного ремонту одиниці об'єкту вулично-дорожньої інфраструктури (в розрізі їх видів):					
- тротуари	грн	487,0	417,0	85,6	-70
Показники якості					
Питома вага об'єктів вулично-дорожньої інфраструктури, що зазнала поточного ремонту, до тих, що потребують ремонту (в розрізі їх видів)					
- тротуари	%	33,27	29,65	89,1	-3,62

Аналіз результативних показників бюджетної програми за КПКВК МБ 4016060 «Благоустрій міст, сіл, селищ» у 2017 році засвідчив не виконання окремих показників.

Так, з 8 підпрограм досліджуваної бюджетної програми **показники продукту** не виконані по 5 підпрограмах.

Зокрема, при фінансуванні підпрограми *«Забезпечення утримання в належному технічному стані об'єктів вулично-дорожньої мережі»* на рівні 94% відносно обсягів, затверджених паспортом бюджетної програми, показники продукту по напрямку *«Зимове утримання доріг»* виконано на 77,3%, по напрямку *«Дощова каналізація»* - на 72,2%.

При рівні фінансування по підпрограмі *„Придбання матеріалів, обладнання, інвентарю, спецавтотехніки для благоустрою міста”* 90,7%, показник продукту за напрямом *«Придбання малоцінних предметів»* виконано на 48,2%, за напрямом *«придбання піщано-соляної суміші»* - на 30,4%.

Аналогічно не виконано показник продукту по підпрограмі *„Збереження та утримання на належному рівні зеленої зони населеного пункту та поліпшення його екологічних умов”* (99,4%), *«Проведення капітального ремонту об'єктів вулично-дорожньої інфраструктури»* по напрямку *«тротуари»* (94,9%),

по підпрограмі „Проведення поточного ремонту об'єктів вулично-дорожньої інфраструктури” – 88,4%.

Показники ефективності за 2017 рік, до яких віднесено середні витрати коштів на одиницю продукту, в основному виконано на 100 % або недовиконано, що свідчить про дотримання запланованого рівня вартості робіт та послуг.

Разом з цим, в звіті про виконання паспорту відображено перевиконання показника ефективності по підпрограмі „Придбання матеріалів, обладнання, інвентарю, спецавтотехніки для благоустрою міста” по напрямку придбання малоцінних предметів – на 119,2%, по напрямку придбання піщано-соляної суміші – у 3,2 рази. Вказане свідчить про суттєве перевищення вартості придбаних матеріалів, обладнання в порівнянні з передбаченою бюджетним запитом та потребує поглибленого дослідження на предмет ефективності витрачання бюджетних коштів.

Показники якості по всіх підпрограмах досліджуваної програми визначені як питома вага обслугованих об'єктів в загальній кількості відповідних об'єктів, які потребують обслуговування. З 8 підпрограм показники якості не виконані по 5 підпрограмах.

Так, не виконання показнику якості спостерігається по підпрограмі «Забезпечення утримання в належному технічному стані об'єктів вулично-дорожньої мережі» по напрямку «дощова каналізація» - на 72,3%, „Збереження та утримання на належному рівні зеленої зони населеного пункту та поліпшення його екологічних умов” – 94,7%, підпрограмі „Придбання матеріалів, обладнання, інвентарю, спецавтотехніки для благоустрою міста” по напрямку придбання малоцінних предметів – 48,4%, підпрограмі «Проведення капітального ремонту об'єктів вулично-дорожньої інфраструктури» по напрямку «тротуари» - 92,4%, підпрограмі „Проведення поточного ремонту об'єктів вулично-дорожньої інфраструктури” – 89,1 відсоток.

Крім того, аналіз звіту про виконання паспорту бюджетної програми на 2017 рік за КПКВК МБ 4016060 «Благоустрій міст, сіл, селищ» засвідчив ряд невідповідностей, що свідчить про недостовірність включених даних, та не дозволяє якісно провести оцінку ефективності бюджетної програми.

Зокрема, по підпрограмі «Забезпечення утримання в належному технічному стані об'єктів вулично-дорожньої мережі» з 750 км доріг, які планувалось утримувати в зимовий період (показник продукту по напрямку «зимове утримання доріг»), фактично утримувалось 580 км. Тобто 170 км доріг, або 22,7%, не обслуговувалось. Разом з цим, виконання показника якості «Питома вага кількості об'єктів дорожнього господарства, що утримується, до загальної кількості об'єктів дорожнього господарства» по напрямку «зимове утримання доріг» становить 100%, що не відповідає рівню виконання показника продукту.

По підпрограмі „Забезпечення утримання в належному стані пляжів” площа пляжів, на яких здійснювався благоустрій (графа виконання показника продукту) зазначено 119,215 га. Разом з цим, площа пляжів, яка обслуговувалась

протягом року згідно актів виконаних робіт, становить 37,9 га, що в 3,1 рази менше даних Звіту про виконання паспорту.

Загальні висновки

Таким чином, стан фінансування і виконання заходів з благоустрою та санітарного очищення *Програми ЖКГ 2015-2019* протягом 2017 року можна оцінити як недостатньо задовільний, адже заплановані заходи профінансовано на рівні 26,9% від передбаченого обсягу, а майже третина заходів взагалі не фінансувалися та не виконувалися.

Проведений аналіз фінансування дослідженої бюджетної програми благоустрою міста Миколаєва засвідчив, що протягом 2017 року рівень надходження коштів становить від 75 до 100 % бюджетних призначень. Водночас, показники продукту не виконано по 5 із 8 підпрограм, а окремі показники ефективності перевиконано більш ніж на 19%, що свідчить про перевищення середніх витрат на одиницю отриманого продукту.

Крім того, наявність фактів недостовірного відображення показників виконання бюджетної програми негативно впливає на якість оцінки ефективності її виконання.

Тому, враховуючи викладене, аудиторською групою визначено проблемні питання державного фінансового аудиту:

- які фактори не дозволили забезпечити виконання запланованих показників (заходів) бюджетної програми, спрямованих на досягнення мети та забезпечення виконання завдань бюджетної програми?

- чи достовірно визначено потребу у бюджетних коштах для ефективної реалізації програми?

- які чинники заважають забезпеченню належного моніторингу та проведенню оцінки ефективності бюджетної програми?

Розділ 3. РЕЗУЛЬТАТИ АУДИТУ

Гіпотеза 1. Недоліки при складанні Паспорту бюджетної програми та звіту про його виконання не дозволяють оцінити ефективність використання коштів на її виконання та виконання передбачених заходів і завдань.

Паспорт бюджетної програми за КПКВК МБ 4016060 «Благоустрій міст, сіл, селищ» на 2017 рік (далі – Паспорт) складено Департаментом ЖКГ, підписано начальником Палько А.М, заступником міського голови - директором департаменту фінансів Бондаренко В.І. та затверджено наказом Департаменту фінансів Миколаївської міської ради від 13.02.2017 № 1/8.

Згідно з Паспортом у її складі проводились витрати по 8 підпрограмах, а саме:

- забезпечення утримання в належному технічному стані об'єктів вулично-дорожньої мережі;

- забезпечення утримання в належному стані пляжів;

- збереження та утримання на належному рівні зеленої зони населеного пункту та поліпшення його екологічних умов;
- забезпечення благоустрою кладовищ;
- придбання матеріалів, обладнання, інвентарю, спецавтотехніки для благоустрою міста;
- інші видатки з благоустрою;
- проведення поточного ремонту об'єктів вулично-дорожньої інфраструктури;
- проведення капітального ремонту об'єктів вулично-дорожньої інфраструктури.

Згідно з п.2.7. Правил складання паспортів бюджетних програм місцевих бюджетів та звітів про їх виконання, затверджених наказом Міністерства фінансів України від 26.08.2014 № 836, та Загальних вимог до визначення результативних показників бюджетних програм, затверджених наказом Міністерства фінансів України від 10.12.2010 № 1536 у редакції наказу Міністерства фінансів України від 15.06.2015 № 553 (далі – наказ № 1536), по кожній з вказаних підпрограм Паспортом визначені результативні показники.

Аналіз вказаних показників засвідчив наявність окремих недоліків при визначенні показників Паспорту.

Так, згідно наказу № 1536 Показники **затрат** повинні визначати обсяги та структуру ресурсів, які забезпечують виконання бюджетної програми, характеризують структуру витрат бюджетної програми.

Довідково: Показники затрат визначають обсяги та структуру ресурсів, які забезпечують виконання бюджетної програми, характеризують структуру витрат бюджетної програми та можуть включати штатну чисельність працівників бюджетної установи, у тому числі залучених до надання державних послуг, кількість осіб, які мають право на отримання державних послуг, розміри виплат, встановлені нормативно-правовими актами, кількість обладнання, площу будівель тощо, які потребують обслуговування (ремонт, реконструкції, реставрації), загальний обсяг робіт, які необхідно виконати у поточному та наступних роках (загальна потреба), кошторисну вартість реалізації інвестиційних проектів (проектів будівництва) (абз..2 п.5 Наказу № 1536)

Разом з тим, дослідженням встановлено, що в основному показники затрат Паспорту не містять такої інформації, а по своїй суті є обліковими показниками не залежними від виконання Програми та не характеризують затрачені ресурси.

Так, по підпрограмі "Забезпечення утримання в належному технічному стані об'єктів вулично-дорожньої мережі» обрано показники затрат «площа та протяжність об'єктів вулично-дорожньої мережі, закріплена за головним розпорядником», та «кількість об'єктів вулично-дорожньої мережі, закріплена за головним розпорядником», які мають постійне значення, не залежне від стану виконання програми, та не характеризують обсяги та структуру ресурсів, що забезпечують виконання заходів.

Аналогічно, обрані показники по підпрограмі «Забезпечення благоустрою кладовищ» (показник затрат «загальна площа кладовищ, що потребує благоустрою»), підпрограмі «Забезпечення утримання в належному стані пляжів» (показник затрат «площа пляжів, що потребують благоустрою»), підпрограмі «Проведення капітального ремонту об'єктів вулично-дорожньої

інфраструктури» (показник «площа та протяжність об'єктів вулично-дорожньої інфраструктури, яка потребує капітального ремонту»), підпрограмі «Проведення поточного ремонту об'єктів вулично-дорожньої інфраструктури (показник «площа та протяжність об'єктів вулично-дорожньої інфраструктури, яка потребує поточного ремонту»).

Вказані показники затрат не містять інформації про те, які ресурси витрачені (планувалось витрати) для досягнення мети бюджетної програми та не можуть бути оцінені як виконані або не виконані.

Отже, визначені Департаментом ЖКГ показники затрат по 5 підпрограмах не містять інформації щодо обсягу ресурсів необхідного для забезпечення виконання бюджетної програми.

Показники продукту в основному відповідають вимогам наказу № 1536, проте по окремих напрямках обрані показники продукту не дають можливість оцінити досягнення поставленої мети.

Довідково: Показники продукту характеризують результати діяльності головного розпорядника за відповідний бюджетний період у межах бюджетної програми, можуть відображати обсяг виробленої продукції, наданих державних послуг чи виконаних робіт, кількість осіб, яким надано державні послуги (абз.3 п.5 Наказу № .1536)

Так, по підпрограмі «Утримання звалища опалого листя», підпрограмі «Інші видатки з благоустрою» показник «запланований обсяг звалища листя» запланований в кількості 95 куб м. Згідно звіту про виконання паспорту бюджетної програми (далі – Звіт) цей показник виконаний на 100%.

Разом з цим, дослідження показало, в Департаменті дані про фактичне виконання вказаного показника відсутні. Зокрема, послуги з утримання звалища опалого листя надавались протягом 2017 року за договорами від 27.01.2017 №36 та від 02.11.2017 №1689, укладеними з ФОП Панасюк П.Г., якими передбачена одиниця надання та оплати послуги – 1 мехгодина, обсяг звалища в кубічних метрах не визначався. Слід відмітити, що й наданим до аудиту технічним паспортом вказаного звалища такий показник не визначено.

По підпрограмі «Збереження та утримання на належному рівні зеленої зони населеного пункту та поліпшення його екологічних умов» показником продукту обрано «площа території об'єктів зеленого господарства, на якій планується санітарне прибирання (догляд)», оцінка якого свідчить в основному про виконання завдань з прибирання та вивозу сміття. Разом з цим, дослідження показало, що бюджетні кошти за вказаною підпрограмою спрямовувались на оплату послуг з висадки зелених насаджень, обрізки дерев, покосу трави тощо. Крім того, за рахунок цих коштів виконувались ремонтні роботи у скверах та парках тощо. Проте, показники продукту для оцінки виконання завдань по вказаних напрямках до паспорту не включено.

Тобто, використані Департаментом ЖКГ окремі показники продукту не підтверджені офіційною фінансовою або іншою звітністю, не характеризують напрями використання бюджетних коштів та не дозволяють оцінити виконання завдань бюджетної програми.

Аудиторським дослідженням встановлені факти включення до паспорту бюджетної програми показників продукту, значення яких не відповідає даним розрахунків фінансування.

Так, згідно з Паспортом загальний обсяг фінансування бюджетної програми 4016060 «Благоустрій міст, сіл, селищ» на 2017 рік затверджено в сумі 94 120,74 тис. гривень.

Обсяги фінансування бюджетної програми загальний та в розрізі підпрограм відповідають обсягам, включеним до бюджетного запиту на 2017-2019 роки за формою 2017-2, затвердженою наказом Міністерства фінансів України від 17.07.2015 №648.

Дослідженням встановлено, що формування обсягів фінансування здійснювалось на підставі довідок-розрахунків про заплановані заходи у сфері благоустрою та їх загальну вартість в розрізі кожної підпрограми, складених профільними управліннями Департаменту.

Обсяги фінансування включені до Паспорту, в основному відповідають наданим до аудиту розрахункам.

Разом з цим, результативні показники Паспорту, по окремих напрямках не відповідають даним (натуральним показникам), на підставі яких виконаний розрахунок обсягів фінансування.

Наприклад, розрахунок фінансування по підпрограмі «Забезпечення благоустрою кладовищ» проведений виходячи з площі прибирання території кладовищ 796,62 га. При цьому, при визначеному фінансуванні до Паспорту включена площа кладовищ, благоустрій яких планується здійснювати, в розмірі 899,19 га. Згідно з довідкою КП «Миколаївська ритуальна служба» протягом 2017 року планувалось прибрати 300,0 га (14,26 га x 21 раз (враховуючи щоденне прибирання кладовищ в період інтенсивного прибирання та в період поминальних днів).

Загальна площа пляжів, яку планувалось прибрати протягом 2017 року згідно з довідкою КП «Миколаївська ритуальна служба» становить 25,0 га (0,33 га (площа пляжів) x 14 тижнів x 5 разів на тиждень). Водночас, обсяг фінансування розраховано виходячи з площі 1,5 га, до Паспорту включено показник 13,5 га.

Протяжність об'єкту зливова каналізація, (очищення якої планувалось здійснювати протягом 2017 року), та виходячи з якої обрахований обсяг фінансування, становить 5,2 км, що відповідає даним підприємства. Проте до Паспорту цей показник включено в розмірі 0,9 км.

До розрахунку фінансування включено натуральний показник «очищення колодязів зливної каналізації» в кількості 2066 од., при цьому кількість дощоприймачів відповідно до довідки КП «ЕЛУ автодоріг» - 1033 од., Паспортом цей показник затверджено в кількості 233 одиниці.

Згідно з розрахунком обсягів фінансування по напрямку «Збереження та утримання на належному рівні зеленої зони населеного пункту та поліпшення його екологічних умов» площа об'єктів догляду становила 180,17 га, у Паспорті затверджена -138,43 га.

Обсяг фінансування по напряму «Зимове утримання доріг» обрахований на 411909,45 кв.м. Разом з цим, до Паспорту включений показник продукту 550,0 км, який неможливо співставити з розрахунком.

Отже, включені до паспорту бюджетної програми показники продукту не відповідають натуральним показникам на підставі яких виконаний розрахунок обсягів фінансування.

Показники Паспорту змінювались протягом року 12 разів (з них 5 разів у грудні). За цей період плановий обсяг фінансування бюджетної програми збільшився з 94 120,74 тис. грн до 108 332,61 тис. грн, або на 14 211,87 тис. грн (15,1%).

Зокрема, суттєво збільшено плановий обсяг фінансування на придбання матеріалів, обладнання, інвентарю, спецавтотехніки (майже в 2 рази), проведення поточного ремонту об'єктів вулично-дорожньої інфраструктури (майже в 3 рази), інші видатки з благоустрою (на 40%), утримання на належному рівні зеленої зони (на 17,8%). Разом з цим, видатки на благоустрій кладовищ зменшені на 9%, пляжів на 60%, проведення капітального ремонту об'єктів вулично-дорожньої інфраструктури на 76,5%. Дані щодо змін показників Паспорту наведені в Таблиці №3

Таблиця №3

Напрямок використання (підпрограма)	Затверджено паспортом на початок року (тис. грн)	Затверджено паспортом на кінець року (тис. грн)	Фактично виконано	Різниця (збільшено у порівнянні з початком року, - зменшено)
Забезпечення утримання в належному технічному стані об'єктів вулично-дорожньої мережі	25 173,11	26 45 0,69	22 5 79,99	+1 277,58
забезпечення утримання в належному стані пляжів	1 029,05	619,0 5	489. 86	- 409,19
Збереження та утримання на належному рівні зеленої зони населеного пункту та поліпшення його екологічних умов	20 608,21	24 27 4,9	22 8 26,63	+3 666,69
Забезпечення благоустрою кладовищ	4 046,35	3 667 ,35	3 47 8,23	- 379,0
Придбання матеріалів, обладнання, інвентарю, спецавтотехніки для благоустрою міста	13 560,0	26 11 0,89	23 6 89,48	+12 550,89
Інші видатки з благоустрою	3 351,36	4 692 ,9	4 69 2,9	+1 341,54
Проведення поточного ремонту об'єктів вулично-дорожньої інфраструктури	6 292,57	17 80 1,5	13 4 69,7	+11 508,93
Проведення капітального ремонту об'єктів вулично-дорожньої інфраструктури	20 060,10	4 715 ,4	3 99 0,5	- 15 344,7
ВСЬОГО	94 1 20,74	108 332,6	95 221,3	+1 4211,86

Зміни даних Паспорту проводились на підставі спільних наказів Департаменту ЖКГ та Департаменту фінансів Миколаївської міської ради.

Внаслідок внесення до Паспорту змін суттєво змінено початкові результативні показники програми, і окремі з них зменшено у порівнянні з початковими.

Так, в Паспорті фінансування по підпрограмі «Забезпечення благоустрою кладовищ» затверджено в сумі 4046,35 тис. грн та відповідає сумі, визначеній в Розшифровці граничних видатків по загальному фонду міського бюджету по відділу експлуатації комунальних об'єктів управління комунального господарства міста на 2017 рік.

Разом з цим, затверджена Паспортом площа кладовищ, благоустрій яких планується здійснювати, зменшена з 899,19 га до 107,65 га, що становить 12% від початкового показника.

По підпрограмі „Забезпечення утримання в належному технічному стані об'єктів вулично-дорожньої мережі” показник продукту «дорожня розмітка поперечна» зменшений з 205,33 тис. кв.м до 14,405 тис. кв. м. (склав 7% від початкового значення), показник «дошова каналізація» - з 5,2 км до 1,916 км (36,8% від початкового значення), по напрямку утримання в належному технічному стані дощоприймачів – з 233 до 180 одиниць (77,3 %).

По підпрограмі «Придбання матеріалів, обладнання, інвентарю, спецавтотехніки для благоустрою міста» запланований показник продукту «придбання малоцінних предметів» зменшено з 895 од. до 770 од. (склав 86% від початково визначеного).

По підпрограмі «Проведення капітального ремонту об'єктів вулично-дорожньої інфраструктури» площа тротуарів на яких планувалось провести капітальний ремонт зменшена з 23,8 тис. кв.м. до 6,419 тис. кв.м. (склала 27 % від початково запланованого обсягу), кількість штучних споруд зменшена з 2 од. до 1 одиниці.

Початково визначений показник Паспорту «загальна площа пляжів, яку планувалось прибирати протягом 2017 року» становив 13,5 га. В результаті внесених змін його змінено до 11,9 га.

Слід зазначити, що однією з причин багаторазових змін показників Паспорту бюджетної програми є незадовільний рівень забезпечення потреби галузі.

Отже, існуюча практика поточних змін у 2017 році запланованих результативних показників паспорту бюджетної програми свідчить про наявність недоліків при плануванні та призводить до зростання в окремих випадках середніх витрат на одиницю послуг.

Аналіз Звіту про виконання паспорту бюджетної програми засвідчив невідповідність даних про виконаних окремих результативних показників фактичним даним про надання послуг.

Так, по підпрограмі «Забезпечення утримання в належному стані пляжів» в Звіті про виконання бюджетної програми показник продукту «площа пляжів, на яких здійснено благоустрій» виконано в кількості 119,215 тис. кв.м. (що дорівнює плановому показнику). Згідно довідки КП „Ритуальна служба” площа пляжів, на якій у 2017 році планувалось здійснювати щоденне прибирання, становить 3,33 тис. кв.м. Згідно актів приймання виконаних робіт фактично

надано послуг з благоустрою на площі 379,0 тис. кв.м., в тому числі підмітання проведено на площі 169,0 тис. кв.м, покос трави на площі 210,0 тис. кв.м.

По підпрограмі «Забезпечення благоустрою кладовищ» показник продукту „площа кладовищ, благоустрій яких планується здійснювати” виконано в кількості 107,6 га. Згідно актів приймання робіт догляд здійснювався на площі 995,81 га (829,97га прибирання та 165,84 га – очищення від сміття та покос трави). Згідно довідки КП „Миколаївська ритуальна служба” площа кладовищ, що підлягає утриманню, становить 14,26 га.

По підпрограмі «Інші видатки з благоустрою» показник продукту «запланований обсяг звалища листя» виконано в кількості 95 куб м. Виконання вказаного показника документально не підтверджено.

Отже, показники продукту, визначені у Звіті про виконання паспорту бюджетної програми не підтверджені фактичними даними надання послуг, що є порушенням бюджетного законодавства в частині включення недостовірних даних до звіту про виконання Паспорту бюджетної програми (пункт 36 статті 116 Бюджетного кодексу України).

Враховуючи, недостовірність показників продукту, невірно обрахованими є і відповідні показники ефективності, визначені як середні витрати на одиницю показника продукту, та показники якості, визначені як питома вага кількості об'єктів або площі, які утримуються або доглядаються, до загальної кількості об'єктів або площ.

Відповідно до підпункту 6 пункту 5 статті 22 Бюджетного кодексу України головний розпорядник бюджетних коштів розробляє та затверджує паспорти бюджетних програм і складає звіти про їх виконання, здійснює аналіз показників виконання бюджетних програм (у разі застосування програмно-цільового методу у бюджетному процесі), при цьому забезпечуючи своєчасність затвердження паспортів бюджетних програм, достовірність і повноту інформації, що в них міститься.

Звіт про виконання паспорту бюджетної програми 4016060 за 2017 рік підписано директором Департаменту ЖКГ Пальком А.М. та заступником начальника управління фінансів та бухгалтерської звітності – начальником відділу бухгалтерського обліку та звітності Департаменту ЖКГ Білогаренко Л.Л.

Відповідальним за складання паспорту бюджетної програми 4016060 «Благоустрій міст, сіл, селищ» та звіту про його виконання визначено управління фінансів та бухгалтерської звітності Департаменту ЖКГ.

Таким чином, включення Департаментом ЖКГ до паспорту бюджетної програми показників, які не відповідають вимогам нормативно-правових актів, не сприяє здійсненню об'єктивної оцінки й проведенню аналізу ефективності використання бюджетних коштів, передбачених на виконання бюджетної програми (підпрограми) для досягнення мети бюджетної програми (підпрограми) та реалізації її завдань.

Гіпотеза 2. Недосконалість запровадженої системи контролю за виконанням умов договорів та недоліки при проведенні претензійно - позовної роботи не дозволяють забезпечити виконання запланованих завдань та заходів бюджетної програми та негативно впливають на ефективність використання бюджетних коштів.

Головним розпорядником коштів за досліджуваною бюджетною програмою рішенням про міський бюджет визначено Департамент ЖКГ, який відповідно до діючого законодавства визначає виконавців робіт з благоустрою та, відповідно до умов договорів і наданих повноважень, контролює і приймає виконані роботи (послуги).

За інформацією, наданою до аудиту, протягом 2017 року Департамент ЖКГ керувався наказом начальника Департаменту ЖКГ Палька А.М. від 16.01.2017 №9 «Про порядок укладання, реєстрації та зберігання договорів», яким затверджено форми типових договорів, призначені відповідальні за укладання договорів по напрямкам, визначено порядок перевірки та узгодження договорів тощо. Положення про претензійно – позовну роботу не розроблено, журнал реєстрації претензій відсутній. Претензійно – позовна робота проводилась на підставі усних доручень керівництва та службових записок від профільних управлінь.

Разом з цим, аудитом встановлені випадки не нарахування Департаментом ЖКГ штрафних санкцій за прострочення виконання контрагентами своїх зобов'язань, недостатній контроль за якістю виконання підрядниками робіт в межах встановленого договорами гарантійного строку.

Так, дослідженням виконання умов договорів з придбання Департаментом ЖКГ послуг з нанесення дорожньої розмітки холодним пластиком за підпрограмою «Забезпечення утримання в належному технічному стані об'єктів вулично-дорожньої мережі» встановлено наступне.

Умовами договору про закупівлю за державні кошти від 21.09.2016 №1438, укладеного Департаментом ЖКГ (Замовник) з ТОВ «Дорбудрезерв - Україна» (Підрядник) на надання послуг по нанесенню дорожньої розмітки холодним пластиком загальною вартістю – 964,16 тис. грн, встановлено гарантійний термін строком 5 років (п.7.6), у разі невиконання або несвоєчасного виконання зобов'язань при закупівлі послуг за бюджетні кошти Підрядник сплачує Замовнику штрафні санкції (неустойка, штраф, пеня) у розмірі 0,1 відсотка вартості послуг, з яких допущено прострочення за кожен день прострочення, а за прострочення понад тридцять днів додатково стягується штраф у розмірі семи відсотків вказаної вартості (п. 7.4), строк (термін) надання послуг: до 30.10.2016 (п. 5.1), дія Договору до 31.12.2016 (п. 10.1). Додаткові угоди не укладались.

В рамках зазначеного договору у листопаді - грудні 2016 року ТОВ «Дорбудрезерв - Україна» виконано будівельних робіт лише на загальну суму 328,08 тис. гривень (листопад - 289,25 тис. грн, грудень – 38,83 тис. грн).

Проте, враховуючи невиконання Підрядником зобов'язань за договором в повному обсязі, Департаментом ЖКГ не реалізовано право нарахування штрафних санкцій за недотримання умов договору щодо обсягів і строків

виконання робіт, не забезпечено їх стягнення з ТОВ «Дорбудрезерв - Україна», та як наслідок недоотримано додаткових доходів у вигляді штрафних санкцій (пені) у сумі 90,28 тис. гривень.

Департаментом ЖКГ протягом 2017-2018 років направлялись претензії до ТОВ «Дорбудрезерв - Україна» стосовно не виконання умов гарантійних зобов'язань до договору від 21.09.2016 №1438 в зв'язку з неякісним виконанням робіт. При цьому, претензії щодо стягнення штрафних санкцій за порушення обсягів і строків виконання робіт не направлялись.

Департаментом направлено лист до Миколаївської місцевої прокуратури №1 про подання позову до суду щодо примусового виконання гарантійних умов договору від 21.09.2016 №1438.

Водночас, незважаючи на виявлене ще в травні 2017 року висипання дорожньої розмітки, виправлення недоліків в межах гарантійного строку Підрядником не здійснено.

Незважаючи на виявлену нетривалу зносостійкість холодного пластику на дорожньому покритті в м. Миколаєві, Департаментом ЖКГ у 2017 році укладено договір про закупівлю послуг за державні кошти від 07.08.2017 №1129/1 з ТОВ «ХІМІЯ ПАРК» на надання послуг з нанесення горизонтальної дорожньої розмітки холодним пластиком на загальну суму 1 245,73 тис. гривень. Додатковою угодою від 06.12.2017 №1 ціну вказаного договору зменшено до 523,46 тис. грн, які 14.12.2017 сплачено Департаментом в повному обсязі.

З інформації Департаменту слідує, що вже в I кварталі 2018 року дорожня розмітка мала чисельні недоліки у вигляді відшарувань, стирання тощо. Враховуючи, що згідно п.8.1 Договору, гарантійний строк складає 5 років до ТОВ «ХІМІЯ ПАРК» направлено лист від 24.05.2018 стосовно ліквідації виявлених недоліків. За результатами сумісного обстеження 11.06.2018 об'єм недоліків визначено в обсязі приблизно 340 м², з яких Підрядником відновлено близько 200 м². Тобто, Підрядником повністю роботи з відновлення не виконані та Департаментом повторні претензії (листи) не направлялись.

В ході аудиту комісією Департаменту ЖКГ проведено повторне обстеження об'єктів на яких нанесено дорожню розмітку холодним пластиком, за результатами якого об'єм недоліків визначено в обсязі 135,5 м² та направлено лист ТОВ «ХІМІЯ ПАРК» щодо ліквідації виявлених недоліків в повному обсязі.

Тобто, в ході аудиту недоліки виявлені на 135,5 м², вартість яких становить близько 67,0 тис. грн, що свідчить про неефективні управлінські рішення, що можуть призвести до непродуктивних витрат внаслідок невиконання умов договору в частині ліквідації підрядником недоліків в межах гарантійного строку.

Отже, недостатній контроль за виконанням умов договору в частині ліквідації ТОВ «ХІМІЯ ПАРК» в повному обсязі недоліків в межах гарантійного строку може призвести до непродуктивних витрат бюджетних коштів в сумі близько 67,0 тис. грн; не проведення позовної роботи щодо стягнення з ТОВ «Дорбудрезерв - Україна» штрафних санкцій за порушення обсягів і строків виконання робіт стало причиною

недоотримання додаткових доходів у вигляді штрафів (пені) на суму 90,28 тис. гривень.

Дослідженням виконання умов договорів при проведенні капітального ремонту скверу «Солдата» (підпрограма «Збереження та утримання на належному рівні зеленої зони населеного пункту та поліпшення його екологічних умов»), встановлено наступне.

Відповідно до матеріалів попереднього контрольного заходу – акта ревізії Департаменту ЖКГ від 15.12.2017 № 15-14-11/59, умовами договору про закупівлю послуг за державні кошти від 20.10.2016 № 1734, укладеного Департаментом ЖКГ (Замовник) з ТОВ «Проектбудсервіс-Юг» (Підрядник) на проведення капітального ремонту рекреаційного призначення, скверу «Солдата», розташованого по Одеському шосе ріг вулиці Очаківської в Центральному районі міста Миколаєва на суму 2 665,63 тис. грн передбачено:

- оплата за договором проводиться згідно підписаних з обох сторін актів приймання виконаних будівельних робіт за формою КБ-2 та довідок про вартість виконаних будівельних робіт та витрат за формою № КБ-3. До названих документів обов'язково надаються виконавча документація, передбачена вимогами нормативних документів у галузі будівництва та документи щодо якості задіяних матеріалів та конструкцій (п. 4.4);

- строк надання послуг – протягом 2016 року (п. 5.1);

- у разі невиконання або несвоєчасного виконання зобов'язань при закупівлі послуг за бюджетні кошти підрядник сплачує замовнику штрафні санкції у розмірі 0,1 відсотка вартості послуг, з яких допущено прострочення виконання за кожен день прострочення, а за прострочення понад 30 днів додатково стягується штраф у розмірі 7 відсотків вказаної вартості (п. 7.4);

- договір набирає чинності з моменту підписання і діє до 31.12.2016 (п. 10.1).

Протоколом узгодження визначено договірну ціну на виконання робіт та відповідно до календарного плану за умови сприятливих погодних умов роботи повинні бути виконані протягом листопада-грудня 2016 року. Додаткові угоди не укладались.

В рамках зазначеного договору у грудні 2016 року ТОВ «Проектбудсервіс-Юг» виконано будівельних робіт на загальну суму 949,77 тис. грн (з ПДВ), які оплачені Департаментом в повному обсязі.

Отже, Підрядником не дотримано умови договору, будівельні роботи на суму 1 715,85 тис. грн (2 665,63 тис. грн - 949,77 тис. грн) в строк не виконані. При цьому претензії до Підрядника не виставлялись.

Як наслідок, Департаментом ЖКГ не нараховано та не забезпечено стягнення з ТОВ «Проектбудсервіс-Юг» штрафних санкцій, встановлених п. 7.4 договору від 20.10.2016 № 1734, що свідчить про порушення норм ст.ст. 629, 526 Цивільного кодексу України та ст. 193 Господарського кодексу України в частині недотримання умов договору.

Тобто, Департаментом ЖКГ недоотримано додаткових доходів у вигляді штрафних санкцій (пені) у сумі 430,68 тис. грн, з урахуванням норм ч. 6 ст. 232 Господарського кодексу України в частині припинення нарахування штрафних

санкцій за прострочення виконання зобов'язання через шість місяців від дня, коли воно мало бути виконано.

Таким чином, внаслідок не виконання Підрядником умов договору не виконані заплановані завдання та заходи Програми, не проведення Департаментом ЖКГ претензійно-позовної роботи стало причиною недоотримання додаткових доходів у вигляді штрафів (пені) на суму 430,68 тис. гривень.

Крім того, зустрічною звіркою в ТОВ «Проектбудсервіс-Юг» в ході проведення ревізії від 15.12.2017 № 15-14-11/59 не підтверджено повноту наданих підрядником послуг та виконаних робіт у зв'язку із ненаданням до звірки документів, що підтверджують витрати на експлуатацію машин і механізмів для надання послуг, на матеріали та загальновиробничі витрати.

Слід зазначити, що відповідно до наданої до аудиту копії ухвали Центрального районного суду м. Миколаєва, 18.01.2017 в ЄРДР зареєстроване кримінальне провадження №42017151030000007 за ознаками кримінального правопорушення, передбаченого ч.1 ст.364 КК України за фактом зловживання службовим становищем посадовими особами Департаменту при проведенні капітального ремонту «Скверу Солдата» та вилучені оригінали документів по договору від 20.10.2016 № 1734.

Разом з тим, аудитом встановлено, що у 2017 році Департаментом укладено з ТОВ «Проектбудсервіс-Юг» договір про закупівлю робіт за державні кошти від 24.05.2017 № 701 щодо виконання робіт з капітального ремонту території рекреаційного призначення, скверу «Солдата», розташованого по Одеському шосе ріг вулиці Очаківської в Центральному районі міста Миколаєва на загальну суму 2 630,00 тис. грн, які на підставі актів прийнятих будівельних робіт оплачено Департаментом у сумі 2 589,74 тис. гривень.

На запит аудиторів проектно-кошторисна документація Департаментом ЖКГ за вказаним об'єктом не надана.

В ході аудиторського дослідження здійснено збір інформації в ТОВ «Проектбудсервіс-Юг», яким не підтверджено повноту наданих послуг та виконаних робіт у зв'язку із ненаданням документів, обстеження об'єкту не проведено, в зв'язку з відмовою Підрядника.

На час проведення аудиту об'єкт сквер «Солдата» в експлуатацію не введений в зв'язку з відсутністю фінансування та за даними бухгалтерського обліку Департаменту ЖКГ витрати з проведення ремонту скверу «Солдат» обліковуються на балансовому субрахунку 1311 «Незавершене будівництво» у загальній сумі 3 539,51 тис. грн (949,77 тис. грн +2 589,74 тис. грн).

Отже, не надання в ході аудиту проектно-кошторисної документації по об'єкту сквер «Солдата», не підтвердження Підрядником повноти наданих послуг, виконаних робіт та проведених розрахунків за вказаним об'єктом свідчить про відсутність дієвого контролю з боку Департаменту ЖКГ як Замовника та головного розпорядника бюджетних коштів.

Дослідженням витрат на виконання робіт з виготовлення проектно-кошторисної документації встановлено, що за умовами договору від 13.12.2017 № 1824, укладеного Департаментом ЖКГ з ТОВ «ГРАДБУД-ГБ» на

виконання робіт з виготовлення проектно-кошторисної документації (Робочий проект) по об'єкту: «Капітальний ремонт тротуарного покриття, підпірної стіни та сходів у Флотському бульварі-території природоохоронного призначення обмеженої вулицею Набережною, Інгульським спуском та Соборною площею в Центральному районі м. Миколаєва» та проведення експертизи з послідувачим відшкодуванням витрат на її проведення на суму 598,99 тис. грн (з них розробка проектної документації – 228,67 тис. грн, проведення вишукувальних робіт 187,84 тис. грн, проведення технічного обстеження 171,27 тис. грн, проходження експертизи проекту 11,20 тис. грн (п.2.1)) передбачено:

- строк виконання робіт – 12 календарних днів, з моменту укладання даного Договору – виготовлення проектно-кошторисної документації, отримання позитивного висновку експертизи – у межах розумних строків, але не більше одного місяця (п. 1.5);

- за недодержання Виконавцем строків виконання робіт останній сплачує Замовнику пеню у розмірі подвійної облікової ставки НБУ від вартості робіт за Договором, але не більш як протягом 30 денного терміну прострочення. У разі прострочення понад 30 днів подальше нарахування пені припиняється і виконавець сплачує Замовнику неустойку у розмірі 20 % від вартості робіт за Договором (п. 6.3);

- у випадку, якщо діючим законодавством передбачена необхідність проходження експертизи, розрахунок за виконання робочого проекту відбувається лише після отримання позитивного висновку експертизи (п.4.3).

- договір набирає чинності з моменту підписання і діє до 31.12.2017 (п. 10.1).

Протоколом узгодження визначено договірну ціну на виконання робіт та відповідно до календарного плану роботи повинні бути виконані протягом грудня 2017 року.

В рамках зазначеного договору відповідно до акту виконаних робіт від 18.12.2017 №1 ТОВ «ГРАДБУД-ГБ» виконані роботи відповідають умовам договору, в належному порядку оформлені, прийняті та оплачені Замовником на загальну суму 83,39 тис. грн (без ПДВ).

За інформацією Департаменту ТОВ «ГРАДБУД-ГБ» здійснено лише частину робіт, а саме інженерно-геологічні та інженерно-геодезичні вишукування, що підтверджено актом виконаних робіт.

Решта робіт не виконувалась, додаткових угод не укладалось, договірні відносини у 2018 році по вказаному об'єкту відсутні.

Вивченням наданих до аудиту технічного висновку інженерно-геологічних вишукувань та технічного звіту інженерно-геодезичних вишукувань встановлено, що роботи проводились ПП «НАЧАЛО» та ФОП Калашникова Н.П. в листопаді-грудні 2016 року на замовлення та на підставі технічного завдання виданого ТОВ «ГРАДБУД-ГБ».

Враховуючи відсутність продовження договірних відносин у 2018 році для отримання кінцевого результату (Робочого проекту), а також обмежений строк використання результатів проведених вишукувальних робіт, можливе оновлення нормативної бази, вимог до впровадження різних робіт, необхідність контрольних досліджень та корегувань відомостей, оплата Департаментом ЖКГ

частково виконаних ТОВ «ГРАДБУД-ГБ» вишукувальних робіт може призвести до непродуктивних витрат бюджетних коштів у сумі 83,39 тис. гривень.

Крім того, Департаментом ЖКГ претензійно-позовна робота не проводилась, не нараховано та не забезпечено стягнення з ТОВ «ГРАДБУД-ГБ» штрафних санкцій, встановлених п. 6.3 Договору від 13.12.2017 № 1824, та як наслідок недоотримано додаткових доходів у вигляді штрафних санкцій (пені) у сумі 115,41 тис. гривень.

Аналогічно, відповідно до договору від 11.09.2017 №1337, укладеному з ТОВ «Науково-виробнича фірма «Мостобудсервіс» на виконання робіт з виготовлення проектно-кошторисної документації (Робочий проект) по об'єкту: «Капітальний ремонт шляхопроводу у мкр. Широка балка в м. Миколаєві» на суму 674,84 тис. грн, строком виконання – грудень 2017 року, Департаментом ЖКГ проведено 28.12.2017 оплату за частково виконані роботи, а саме обстеження шляхопроводу у сумі 176,57 тис. гривень.

Тобто вишукувальні та проектні роботи ТОВ «Науково-виробнича фірма «Мостобудсервіс» не виконані, але претензійно - позовна робота Департаментом не проведена. На час проведення аудиту нарахування та стягнення штрафних санкцій до Товариства в сумі 103,28 тис. грн Департаментом ЖКГ не забезпечено.

Слід зазначити, що під час проведення аудиту Департаментом проведена процедура закупівлі Архітектурні, інженерні та планувальні послуги (Виконання робіт з розробки проектно-кошторисної документації (Робочий проект) по об'єкту: «Капітальний ремонт шляхопроводу у мкр. Широка балка в м. Миколаєві») шляхом застосування процедури відкритих торгів з використанням електронної системи публічних закупівель ProZorro очікуваною вартістю 670,0 тис. грн, за результатами якої торги не відбулися.

За інформацією Департаменту ТОВ «Науково-виробнича фірма «Мостобудсервіс», через ряд причин, було виконано тільки технічне обстеження, результатом якого є технічний звіт. Очікувана вартість закупівлі визначена виходячи із залишку за договором від 11.09.2017 №1337, а також з врахуванням підвищення рівня заробітної плати у будівництві та коефіцієнту інфляції, а також на підставі того, що саме видатки в сумі 670,0 тис. грн було погоджено та виділено головному розпоряднику бюджетних коштів – Департаменту ЖКГ для здійснення вищевказаних заходів.

Тобто, проведення оплати без отримання кінцевого продукту договору (Робочого проекту) може призвести до непродуктивних витрат бюджетних коштів в сумі 176,57 тис. гривень.

Отже, часткове виконання робіт з виготовлення проектно-кошторисної документації є причиною не виконання запланованих завдань та заходів Програми та неефективних управлінських рішень, що можуть призвести до непродуктивних витрат бюджетних коштів в сумі 259,96 тис. грн, не проведення позовної роботи призвело до не недоотримання додаткових доходів у вигляді штрафів (пені) на суму 218,69 тис. гривень.

Загалом, Департаментом ЖКГ протягом 2017 року не реалізовано право нарахування та стягнення штрафних санкцій за порушення контрагентами

договірних зобов'язань по 23 договорам, що призвело до **недоотримання додаткових доходів у вигляді штрафів (пені) у сумі 912,40 тис. гривень** (Додаток 1).

Водночас, Департаментом ЖКГ по фактам порушення контрагентами договірних зобов'язань, претензії не виставлялись. Проте, навіть незначна затримка поставки товарів/не надання послуг призводить до невиконання запланованих Програмою заходів з благоустрою та дає право на виставлення претензії постачальнику/підряднику, застосування штрафних санкцій або пені, визначених договором.

За інформацією Департаменту ЖКГ претензійно-позовна робота не проводилась у зв'язку з тим, що до юридичного відділу матеріали стосовно прострочених зобов'язань контрагентів відповідними профільними управліннями Департаменту ЖКГ не надавались.

Отже, у Департаменті незабезпечена ефективна взаємодія профільних управлінь з юридичною службою щодо недоотримання підрядниками умов договорів.

Дослідженням з'ясовано, що наказом начальника Департаменту ЖКГ Палька А.М. від 16.01.2017 №9 «Про порядок укладання, реєстрації та зберігання договорів», яким затверджено форми типових договорів, призначені відповідальні за укладання договорів по напрямкам, визначено порядок перевірки та узгодження договорів тощо. Водночас, протягом 2017 року Порядок (Положення тощо), який би регламентував механізм контролю за виконанням договорів в Департаменті відсутній.

Організація претензійно-позовної роботи у Департаменті ЖКГ забезпечується відділом кадрів та юридичного забезпечення. Проте, Положення про претензійно – позовну роботу у 2017 році не розроблено, журнал реєстрації претензій відсутній. Претензійно – позовна робота проводилась на підставі усних доручень керівництва та службових записок від профільних управлінь. Аудитом встановлено, що протягом дослідженого періоду Департаментом ЖКГ за Програмою «Благоустрій міст, сіл, селищ» направлено претензії та подано звернення до Миколаївської місцевої прокуратури щодо подання позовів до суду лише по 2 контрагентах.

Слід зазначити, що у 2018 році Департаментом прийнято наказ від 22.03.2018 №38 «Про порядок договірної роботи». Аналіз вказаного наказу засвідчив, що починаючи з березня 2018 року функції контролю за строками надання послуг (виконання робіт) по договорам закріплено за профільними управліннями та Управлінням технагляду. При перегляд договорів, укладених у 2017 році, на предмет невиконання зобов'язань контрагентами наказом не передбачений та відповідними підрозділами не здійснений.

Положення, яке б регламентувало напрями та порядок проведення претензійно-позовної роботи з визначенням термінів, відповідальних осіб та механізмів, як то передбачено Рекомендаціями Міністерства юстиції України від 23.01.2007 № 35-14/7 «Про порядок ведення претензійної та позовної роботи на підприємстві, в установі, організації» та «Загальним положенням про юридичну службу міністерства, іншого центрального органу державної виконавчої влади,

державного підприємства, установи, організації», затвердженим постановою Кабінету Міністрів України від 26.11.2008 № 1040, у 2017 році в Департаменті відсутнє.

Порядок ведення претензійної та позовної роботи у Миколаївській міській раді та виконавчих органах Миколаївської міської ради затверджено у квітні 2018 року розпорядженням Миколаївського міського голови від 04.04.2018 № 71р.

Таким чином, відсутність у Департаменті системи контролю за виконанням умов договорів щодо термінів, обсягів, якості виконаних робіт, не проведення претензійно - позовної роботи є причиною не виконання запланованих завдань та заходів Програми, а також неефективних управлінських рішень, що можуть призвести до непродуктивних витрат бюджетних коштів на суму 327,19 тис. грн та недоотримання додаткових доходів у вигляді штрафів (пені) на суму 912,40 тис. гривень.

Гіпотеза 3. Відсутність контролю за відповідністю обсягів виконаних робіт умовам договору та тендерній документації призводить до необґрунтованого витрачання бюджетних коштів.

За підпрограмою «Збереження та утримання на належному рівні зеленої зони населеного пункту та поліпшення його екологічних умов» відповідно до Звіту про виконання паспорту бюджетної програми фактичний обсяг фінансування заходів по збереженню та утриманню зеленої зони за 2017 рік склав 22 826,63 тис. гривень.

Дослідженням встановлено, що послуги надавались згідно договорів про закупівлю послуг за державні кошти, укладених за результатами проведених процедур закупівель.

Відповідно до законодавства істотні умови договору не повинні змінюватися після підписання договору про закупівлю до повного виконання зобов'язань сторонами (ч.4 ст.36 Закону України «Про публічні закупівлі» від 25.12.2015 № 922-VIII). Вказана умова також передбачена договорами, укладеними з виконавцями послуг.

Разом з цим, дослідженням встановлено недотримання вимог законодавства та умов договору в частині включення до актів приймання виконаних робіт обсягу послуг в кількості більшій, ніж визначено договором (розрахунком вартості) та тендерною пропозицією.

Так, тендерною пропозицією та умовами договору про закупівлю послуг за державні кошти від 06.07.2017 № 930, укладеному з ТОВ „Миколаївзеленгосп” на закупівлю послуг у сфері ландшафтної архітектури (утримання фонтану на бульварі Флотський з питним фонтанчиком «Лев» в м. Миколаєві) на загальну суму 257,0 тис.грн, передбачено надання послуги з очищення дна фонтану від сміття (позиція 1.1 розрахунку вартості) в кількості 66 куб.м (3,3куб.м в місяць x 20 кратність за сезон) загальною вартістю 9,4 тис. гривень.

Проте, на підставі актів приймання виконаних робіт Департаментом ЖКГ прийнято робіт з очищення дна фонтану від сміття у кількості 293,5 куб.м., що

на 227,5 куб.м більше кількості робіт передбачених договором, які Департаментом оплачені в повному обсязі на суму 32,3 тис. гривень.

Аналогічно, до актів приймання виконаних послуг внесено послуги з утримання фонтану у кількості більшій ніж передбачено договором, із врахуванням умов додаткових угод, ще по 5 позиціям.

Загалом у 2017 році до актів приймання виконаних робіт внесено послуги з утримання фонтану на бульварі Флотський з питним фонтанчиком «Лев» в м. Миколаєві у кількості більшій ніж передбачено договором, із врахуванням умов додаткових угод на загальну суму 50,9 тис. гривень (з ПДВ).

Також, умовами договору про закупівлю послуг за державні кошти від 06.07.2017 № 931, укладеному з ТОВ „Миколаївзеленгосп”, на закупівлю послуг у сфері ландшафтної архітектури (утримання фонтану та пам’ятнику у сквері «Каштановий» в м. Миколаєві) на загальну суму 180,0 тис.грн передбачено надання послуги з догляду за парапетними плитами фонтану (позиція 1.3 розрахунку вартості) в кількості 380 од. (19 од. в місяць x 20 кратність за сезон) загальною вартістю 20,8 тис.грн, проте відповідно до актів приймання виконаних робіт Департаментом ЖКГ прийнято робіт у кількості 807 од., що на 427 од. більше кількості робіт передбачених договором, які Департаментом оплачені в сумі 23,4 тис. гривень.

Аналогічно, до актів приймання виконаних послуг внесено послуги з утримання фонтану у кількості більшій ніж передбачено договором, із врахуванням умов додаткових угод, ще по 13 позиціям.

Загалом у 2017 році до актів приймання виконаних робіт внесено послуги з утримання фонтану та пам’ятнику у сквері «Каштановий» в м. Миколаєві у кількості більшій ніж передбачено договором, із врахуванням умов додаткових угод на загальну суму 46,0 тис. гривень (з ПДВ).

Отже, Департаментом ЖКГ прийнято та проведено оплати за рахунок бюджетних коштів за послуги, які Тендерною пропозицією та договором не передбачались.

Водночас, передбачені договорами послуги з озеленення міста (висадка дерев) в повному обсязі не виконані.

Так, договорами укладеним з ТОВ «Миколаївзеленгосп» передбачено посадка в 2017 році 580 дерев, в тому числі посадка дерев з грудками землі та саджанцями. Згідно актів приймання виконаних робіт висаджено 132 дерева, що становить 22,8 % від кількості, передбаченої договорами.

За інформацією Департаменту фінансування придбання посадкового матеріалу проводиться з міського цільового фонду охорони навколишнього природного середовища, яке не забезпечує потребу у придбанні посадкового матеріалу в повному обсязі, що призводить до виникнення розбіжностей між запланованим та фактично висадженим посадковим матеріалом.

За фактами недотримання вимог законодавства та умов договорів в частині включення до актів приймання виконаних робіт обсягу послуг в кількості більшій, ніж визначено договором (розрахунком вартості) та тендерною пропозицією в ході аудиту ініційовано проведення ревізії, за результатами якої встановлено незаконне витрачання бюджетних коштів на загальну суму 2 832,05 тис. грн, про що відображено в акті ревізії.

Акти приймання виконаних робіт з боку Замовника прийняті заступником начальника управління екології Департаменту ЖКГ Скибицькою Т.А., посадовими обов'язками якої передбачено здійснення перевірок фактичного виконання робіт з вибіркоvim виїздом на місце їх виконання.

Водночас, моніторинг відповідності переліку та обсягу виконаних послуг (робіт) умовам договорів та їх узагальнення Департаментом ЖКГ не проводився.

За інформацією Департаменту вказане пояснюється, що протягом 2017 року з п'яти штатних одиниць відділу озеленення та благоустрою управління екології Департаменту ЖКГ фактично працювало три фахівця, а протягом I півріччя 2018 року залишилось два фахівця.

Слід зазначити, що за результатами попереднього контрольного заходу, проведеного фахівцями управління Південного офісу Держаудитслужби в Миколаївській області в 2017 році (акт ревізії від 15.12.2017 № 15-14-14/59) внаслідок аналогічних порушень встановлено незаконне витрачання бюджетних коштів на загальну суму 2 565,15 тис. гривень.

Таким чином, відсутність контролю за відповідністю фактично виконаних робіт умовам договорів призвело до незаконного витрачання Департаментом ЖКГ бюджетних коштів на суму понад 5 397,2 тис. гривень.

Крім того, дослідженням встановлено, що ТОВ «Миколаївзеленгосп» для надання послуг з вивозу сміття, гілок та ін. має укладені договори з ПП «Мільча» та КП «Миколаївкомунтранс». За 2017 рік ТОВ „Миколаївзеленгосп” до актів виконаних робіт, оплачених Департаментом, включено витрати на розміщення сміття на несанкціонованому звалищі ПП Мільча на загальну суму 30,0 тис гривень.

Дослідженням питання *повернення вартості деревини* встановлено, що протягом 2017 року послуги із знесення, обрізки та кронування дерев надавались ТОВ «Проектбудсервіс-ЮГ» та ТОВ «Миколаївзеленгосп» на підставі договорів про закупівлю послуг за державні кошти.

Вказаними договорами не передбачено повернення виконавцем договору деревини від знесення дерев. Тобто, зміст договорів не встановлює умов для забезпечення виконання вимог п. 9.1.16 Правила утримання зелених насаджень у населених пунктах України, затвердженого наказом Міністерства будівництва, архітектури та житлово-комунального господарства України від 10.04.2006 № 105, яким передбачено, що деревина видалених дерев оприбутковується та використовується для власних потреб або реалізується за ринковими цінами.

Разом з цим, перевіркою прийнятих Департаментом ЖКГ актів виконаних робіт встановлено, що у випадку знесення дерев, сторони враховують вартість отриманої деревини в якості зворотних сум (зменшення вартості робіт за актом на вартість деревини). Розрахунок вартості деревини (є додатком до договору) проводиться на підставі розрахунків наданих підрядною організацією, які перевірені відділом цін та цінової політики Миколаївської міської ради (м'яколистяні породи 1 куб.м – 116,06 грн, твердолистяні породи 1 куб.м – 126,95 гривень).

За інформацією Департаменту протягом 2017 року підрядниками надано послуг із знесення 252 дерев, кронування 87 дерев, обрізки 1542 дерев на

загальну суму 839,34 тис. грн, при цьому вартість деревини в якості зворотних сум становить 37,32 тис. гривень.

Гіпотеза 4. Зволікання Департаментом ЖКГ з передачею обладнання та інвентарю придбаного за бюджетною програмою 4016060 на баланс користувачів може призвести до неефективного використання коштів.

Згідно даних звіту про виконання паспорту бюджетної програми за 2017 рік Департаментом ЖКГ по підпрограмі «Придбання матеріалів, обладнання, інвентарю, спецавтотехніки для благоустрою міста» витрачено бюджетних коштів в загальній сумі 23 683,48 тис. грн, в тому числі за рахунок загального фонду 3 849,15 тис. грн та спеціального фонду 19 834,34 тис. гривень.

Перевіркою оборотно-сальдових відомостей по субрахунку 1311 «Капітальні інвестиції в основні засоби» встановлено наявність на балансі Департаменту на кінець 2017 року основних засобів на загальну суму 5 378,0 тис. гривень.

Зокрема, без використання обліковуються:

- мототранспортні вантажні засоби (автоцистерна для перевезення питної води на базі вантажного автомобіля МАЗ 6313С3) у кількості 2 одиниці загальною вартістю 4 979,0 тис. грн (визначений гарантійний термін – 3 роки з моменту отримання);

- машина розміткова на суму 399,0 тис. гривень (термін гарантійного обслуговування відсутній).

Дослідженням встановлено, що Департаментом ЖКГ відповідно договору від 20.09.2017 №1397 з ПАТ ВО "Автотранспортник" придбано мототранспортні вантажні засоби (автоцистерна для перевезення питної води на базі вантажного автомобіля МАЗ 6313С3) у кількості 2 одиниці загальною вартістю 4 979,0 тис. гривень.

За актом приймання-передачі вказані мототранспортні вантажні засоби 30.11.2017 прийнято фахівцем Департаменту за адресою місцезнаходження МКП «Миколаївводоканал».

В ході збору інформації МКП «Миколаївводоканал» повідомив, що станом на час надання інформації (вересень 2018 року) транспортні засоби знаходяться на його території та не використовуються у його виробничій діяльності, в зв'язку з не передачею на баланс Підприємства.

Дослідженням розрахунку видатків (потреби) необхідних для виконання заходів за підпрограмою «Придбання матеріалів, обладнання, інвентарю, спецавтотехніки для благоустрою міста» та довідок відповідних управлінь Департаменту ЖКГ щодо потреби в придбанні спецавтотехніки на 2017 рік, встановлено, що придбання для МКП «Миколаївводоканал» будь-якої спецавтотехніки не передбачалось.

До аудиту наданий лист Департаменту ЖКГ на адресу Управління комунального майна Миколаївської міської ради від 14.12.2017 № 422/08.01.01-24/06.02/29/17 щодо надання дозволу на безоплатну передачу з балансу Департаменту на баланс МКП „Миколаївводоканал” двох автоцистерн для підвозу питної води населенню в разі аварійної ситуації у сумі

4 979,0 тис. гривень. За результатами розгляду Управлінням комунального майна Миколаївської міської ради листом від 10.01.2018 № 35-17/10.01-07/17 повідомлено, що вказане питання знаходиться на розгляді постійної комісії міської ради з питань житлово-комунального господарства, комунальної власності та благоустрою міста. Також до аудиту надано копію службової записки Управління комунального майна Миколаївської міської ради від 06.08.2018 міському голові, що в разі надходження до управління комунального майна звернення від Департаменту ЖКГ з проханням щодо передачі зазначених одиниць автотранспорту на баланс КП „ЕЛУ автодоріг”, надання бухгалтерської довідки по майну і копій технічних паспортів, управлінням комунального майна без затримки буде підготовлено відповідне розпорядження.

Також, відповідно договору про закупівлю товару за державні кошти від 13.11.2017 №1717 з ТОВ "МОСТ" Департаментом придбана машина розміткова на суму 399,0 тис. гривень. За актом приймання-передачі дорожнє обладнання 27.11.2017 прийнято фахівцем Департаменту за адресою місцезнаходження Комунального спеціалізованого монтажньо-експлуатаційного підприємства.

В ході збору інформації Комунальним спеціалізованим монтажньо-експлуатаційним підприємством повідомлено, що станом на час надання інформації (вересень 2018 року) дорожнє обладнання знаходиться на території підприємства, на баланс Комунального спеціалізованого монтажньо-експлуатаційного підприємства не передано.

До аудиту наданий лист Департаменту ЖКГ до Управління комунального майна Миколаївської міської ради від 22.05.2018 № 779/08.01.01-24/06/29/18 щодо надання дозволу на безоплатну передачу машини розміткової з балансу Департаменту на баланс Комунального спеціалізованого монтажньо-експлуатаційного підприємства – єдиного міського комунального підприємства – надавача послуг з нанесення дорожньої розмітки по місту Миколаєву.

Отже, Департаментом ЖКГ витрачено 5 378,0 тис. грн на придбання спецавтотехніки, яка зберігається на території підприємств та майже рік не використовується за призначенням.

Також у 2017 році Департаментом ЖКГ придбаний та отриманий інвентар, а саме:

- контейнери сітчасті для збору твердих побутових відходів ПЕТ-тари у кількості 10 шт. на суму 25,9 тис. грн (договір про закупівлю товару за державні кошти від 01.06.2017 №764 з ФОП Медянцев В.В.);

- контейнери на самоуправляючих колесах для збору твердих побутових відходів на загальну суму 1 046,4 тис. грн (договір про закупівлю товару за державні кошти від 21.09.2017 №1413 з ДП "Торговий дім АФТ").

У відповіді на запит щодо збору інформації КП «Миколаївкомунтранс» повідомив, що інвентар весь час знаходився на території Підприємства без використання та 06.08.2018 (в ході аудиту) переданий Департаментом на баланс Підприємства.

Аналогічно лише в квітні 2018 року передані до ЖКП ММР «Прибужжя» 7 снігоприбирачів, придбаних Департаментом за договором від 22.11.2017 №1749 та отриманих 04.12.2017, тобто вказана техніка не використовувалась за призначенням у зимовий період.

Вказані матеріальні цінності рахувались на балансовому рахунку 1311 «Капітальні інвестиції в основні засоби» за матеріально-відповідальними особами Департаменту ЖКГ.

Разом з цим, договори про матеріальну відповідальність з працівниками Департаменту ЖКГ, якими фактично отримано та у підзвіт яких оприбутковано автоцистерни, розміткову машину, контейнери сітчасті, не укладені. Крім того, враховуючи знаходження вказаних матеріальних цінностей на території підприємств, матеріально-відповідальні працівники Департаменту не мали можливості здійснювати контроль за їх збереженням.

Також слід зазначити, що несвоєчасне введення спецавтотехніки в експлуатацію суттєво зменшило терміни гарантійного звернення до виробника у разі потреби.

Крім того, за договором про закупівлю товару за державні кошти від 11.12.2017 №1820 з ТОВ "Люм'єр Україна" Департаментом придбані світлові конструкції та гірлянди на суму 2 496,0 тис. грн, які використовувались при святкуванні 2017 року на площі Соборній та для прикрашання будівлі Миколаївської міської ради.

Вказані матеріальні цінності обліковуються на субрахунку 1311 «Капітальні інвестиції в основні засоби» та закріплені за матеріально-відповідальною особою – заступником начальника управління екології Скибицькою Т.А. При цьому договір про матеріальну відповідальність з відповідальною особою не укладений.

За інформацією заступника начальника управління екології Скибицької Т.А. під час прийняття та підписання видаткової накладної цінності знаходились на території площі «Соборна» та після демонтажу світлові фігури завезено на територію КП «Миколаївкомунтранс», гірлянди залишились на будівлі Миколаївської міської ради.

В ході аудиту інвентаризаційною комісією Департаменту ЖКГ проведено обстеження спецавтотехніки та товарно-матеріальних цінностей, які рахуються на балансовому рахунку 1311 «Капітальні інвестиції в основні засоби» та закріплені за матеріально-відповідальними особами Департаменту, за результатами якої нестач та лишків не встановлено.

Таким чином, придбання Департаментом матеріальних цінностей для комунальних підприємств без невідкладної передачі користувачам призвело до їх тривалого не використання за призначенням та свідчить про неефективне витрачання бюджетних коштів суму 5 378,0 тис. гривень.

Гіпотеза 5. Недотримання законодавства про відходи при утриманні звалища опалого листя може призвести до неефективного використання бюджетних коштів.

По підпрограмі «Інші заходи з благоустрою» протягом 2017 року Департаментом ЖКГ проведено витрати на утримання звалища опалого листя в глиняному кар'єрі, розташованому біля міського цвинтаря, поблизу с. Мішкове-Погорілове в загальній сумі 336,5 тис. гривень.

Вказані витрати проведені за договорами про надання послуг від 27.01.2017 №36 на загальну суму 199,79 тис. грн та від 02.11.2017 №1689 на загальну суму 136,76 тис. грн, укладеними з фізичною особою підприємцем Панасюком П.Г.

Оплата за виконані роботи проводилась на підставі актів прийомки робіт по наданню послуг. Одиницею виміру послуг є години роботи згідно затвердженому графіку (щоденно з 9-00 до 16-00, суботу з 9-00 до 12-00).

Дослідженням встановлено, що дозвіл на виготовлення проекту землеустрою щодо відведення земельної ділянки орієнтовною площею 5000 кв. м, розташованої в глиняному кар'єрі, біля міського цвинтаря, поблизу с. Мішкове-Погорілове під розміщення полігону для складування опалого листя з подальшою передачею вказаної земельної ділянки в постійне користування Департаменту ЖКГ надано рішеннями Миколаївської міської ради від 21.08.2012 №19/16 та від 16.05.2013 №28/13 Департаменту ЖКГ.

На замовлення Департаменту ЖКГ розроблено проект землеустрою, який затверджено рішенням Миколаївської міської ради від 16.05.2013 №28/14. Відповідно наданого до аудиту витягу з Державного земельного кадастру про земельну ділянку державна реєстрація земельної ділянки проведена Управлінням Держземагентства Миколаївського району у Миколаївській області 04.06.2013, вид використання земельної ділянки – під розміщення полігону для складування опалого листя, форма власності – комунальна.

Також, на замовлення Департаменту ЖКГ у 2013 році проведено оцінку впливів на навколишнє середовище та виконано техніко-економічний розрахунок діяльності з складування опалого листя. Паспорт місця видалення відходів зареєстровано 10.02.2014 за №39/4-28/01. Технічний паспорт відходу від 21.03.2014 №498/14-14 та проект лімітів на утворення та розміщення відходів на 2014-2017 роки затверджено та погоджено Управлінням екології та природних ресурсів Миколаївської обласної державної адміністрації.

Управлінням екології та природних ресурсів Миколаївської обласної державної адміністрації надано Департаменту ЖКГ Дозвіл на здійснення операцій у сфері поводження з відходами (розміщення) у 2014-2017 роках від 03.02.2014 №01.1033 дійсний з 03.02.2014 до 03.02.2017. У вказаному Дозволу зазначено, що на період його дії підприємство повинно мати діючий висновок санітарно-епідеміологічної експертизи щодо об'єктів поводження з відходами. У разі утворення на підприємстві нових видів відходів або перевищення обсягів затверджених лімітів, у тому числі виявлених за результатами перевірок контролюючих органів, власник відходів повинен переоформити діючий дозвіл відповідно до чинного законодавства.

Разом з цим, до аудиту наданий висновок державної санітарно-епідеміологічної експертизи від 20.12.2013 №05.03.02-04/117095 строком дієвості до 31.12.2014.

Вказане суперечить вимогам ч.5 ст. 33 Закону України «Про відходи» від 05.03.1998 № 187/98-ВР, якою визначено, що зберігання та видалення відходів здійснюються в місцях, визначених органами місцевого самоврядування з врахуванням вимог земельного та природоохоронного законодавства, за наявності дозволу на здійснення операцій у сфері поводження з відходами, в

якому визначені види та кількість відходів, загальні технічні вимоги, заходи безпеки, відомості щодо утворення, призначення, методів оброблення відходів відповідно до встановлених умов їх зберігання.

Тобто, у 2017 році Департаментом ЖКГ спрямовані бюджетні асигнування на утримання звалища при відсутності дозвільних документів передбачених законодавством.

Відповідно до основних рішень з інженерної підготовки території і захисту об'єкта від небезпечних природних чи техногенних факторів визначених техніко-економічним розрахунком діяльності з складування опалого листя на території майданчику для складування опалого листя запроектовано обвалування території для захисту від дощових вод, облаштування контрольно-пропускного пункту (сторожки із шлагбаумом), огорожа периметру території, встановлення пожежного щиту на 5000 кв.м для розміщення первинних засобів пожежогасіння та резервуар для води на 500 л відповідно до п.7.3, 7.4 Правил експлуатації полігонів побутових відходів, затверджених наказом Міністерства з питань житлово-комунального господарства України від 01.12.2010 №435.

В ході аудиту, на запит Управління Південного офісу Держаудитслужби в Миколаївській області заступником начальника управління екології Департаменту ЖКГ Скибицькою Т.А. та ФОП Панасюк П.Г. (виконавцем робіт по наданню послуг з утримання звалища опалого листя у 2017 році) проведено обстеження території майданчика для складування опалого листя, за результатами якого встановлено наявність на території твердих побутових відходів та будівельного сміття. Разом з цим, обвалування території для захисту від дощових вод, контрольно-пропускний пункт (сторожка із шлагбаумом), огорожа периметру території, пожежний щит та резервуар для води відсутні.

Вказане суперечить вимогам ч. 7 ст. 33 Закону України «Про відходи» від 05.03.1998 № 187/98-ВР, якими визначено заборону несанкціонованого скидання та розміщення відходів.

З інформації Департаменту слідує, що майданчик опалого листя працює лише під час збирання опалого листя в місті з жовтня по квітень (з 9-00 до 16-00), територія не охороняється, для забезпечення пожежної безпеки проводиться засипання листя непридатним ґрунтом. Після завершення роботи у квітні місяці проводиться обвалування по периметру території майданчика. Враховуючи, що майданчик опалого листя межує зі звалищем (обслуговує ФОП Мільча), яке приймає будівельне та інше сміття з міста, частина машин заїжджає на територію майданчика, тому обвалування руйнується та на території накопичується будівельне та інше сміття.

Отже, Департаментом ЖКГ фактично не здійснено впровадження основних рішень з облаштування території і захисту об'єкта від небезпечних природних чи техногенних факторів визначених техніко-економічним розрахунком, чим допущено несанкціоноване скидання та розміщення твердих побутових відходів та будівельного сміття.

Таким чином, витрачання коштів на утримання несанкціонованого звалища, на функціонування якого відсутні дозвільні документи та не впроваджені запроектовані рішення щодо облаштування його території,

свідчить про неефективні витрати на утримання звалища опалого листя протягом 2017 року в сумі 336,5 тис. гривень.

Гіпотеза 6. Недоліки під час укладання договору та відсутність контролю за виконанням договору щодо на організації розважальних заходів на території Соборної площі можуть призвести до втрати активів та бюджетних коштів.

Згідно розпорядження Миколаївського міського голови від 10.11.2017 №358р, підписаного секретарем міської ради Казаковою Т.В., створено організаційний комітет з підготовки та проведення святкових заходів до Дня Святого Миколая та новорічних і Різдвяних свят у м. Миколаєві. Головою організаційного комітету визначено заступника міського голови Шевченко Є.В., заступником голови – начальника Управління з питань культури та охорони культурної спадщини Миколаївської міської ради Любарова Ю.Й. Контроль за виконанням розпорядження покладений на першого заступника міського голови Дадіверіна А.Д.

Доручення організаційного комітету з підготовки та проведення святкових заходів до Дня Святого Миколая та новорічних і Різдвяних свят у м. Миколаєві (далі – Доручення) затверджені заступником міського голови Шевченко Є.В. 10.11.2017, якими визначені заходи, терміни їх виконання та виконавці.

Дорученням визначено виконавців для забезпечення виконання завдань щодо проведення святкових заходів, в тому числі: проведення ремонту електромережі з метою подальшої установки світлових гірлянд (Виконавці директор Департаменту ЖКГ Палько А.М., начальник КП «ГДМБ» Куліш О.Р., начальник управління з питань культури та охорони культурної спадщини ММР Любаров Ю.Й.), організаційне забезпечення проведення розважальних заходів (виставкового ярмарку, льодового катку, льодової гірки, лунопарку тощо) на Соборній площі, у тому числі підключення до електромережі (Виконавці перший заступник міського голови Дадіверін А.Д., директор Департаменту ЖКГ Палько А.М., начальник КП «ГДМБ» Куліш О.Р.).

В рамках виконання бюджетної програми 4016060 «Благоустрій міст, сіл, селищ» в грудні 2017 року Департаментом ЖКГ проведено витрати на ремонт зовнішнього освітлення на площі Соборній на загальну суму 1 268,28 тис. гривень.

Асигнування на проведення вказаних витрат виділені згідно рішення Миколаївської міської ради від 06.12.2017 № 30/1 «Про внесення змін до рішення міської ради від 23.12.2016 № 13/26 «Про міський бюджет міста Миколаєва на 2017 рік», яким збільшено асигнування по бюджетній програмі 4016060 «Благоустрій міст, сіл, селищ».

Виконання робіт з ремонту зовнішнього освітлення на вказану суму проведено на підставі договору підяду з ТОВ „Светолюкс-Електромонтаж” (код ЄДРПОУ - 30975988) від 18.12.2017 №1912/1 на об’єкт «Капітальний ремонт зовнішнього освітлення на площі Соборній в м. Миколаєві», сума договору 1 268,28 тис. гривень.

Строк виконання робіт згідно календарного плану виконання робіт (додаток 2 до договору) – грудень 2017 року.

Оплата проведена (платіжне доручення від 27.12.2017 № 5630) на підставі довідки про вартість виконаних будівельних робіт (КБ-3в) за грудень 2017 року на суму 1 268,28 тис. грн, акту приймання виконаних будівельних робіт (КБ-2в) №1 за грудень 2017 року на суму 362,30 тис. грн та Акту вартості устаткування, що придбавається виконавцем робіт № 1 за грудень 2017 року на суму 905,98 тис. гривень.

За даними бухгалтерського обліку Департаменту ЖКГ оплата робіт за вищевказаним договором віднесена у грудні 2017 року на витрати (дебет рахунку 8113/1 «Матеріальні витрати» - кредит 6211/1 «Розрахунки з постачальниками та підрядниками»).

Документального підтвердження щодо введення об'єкту в експлуатацію у період з грудня 2017 року по серпень 2018 року до аудиту не надано.

Дослідженням встановлено, що відповідно до проекту «Зовнішнє електропостачання «Центру розваг» за адресою м. Миколаїв площа «Соборна» згідно схеми прокладання кабельної лінії до площі Соборна фактично виконані роботи з прокладання силового кабелю протяжністю 575 м, встановлення додаткового устаткування (комплектна трансформаторна підстанція, камера одностороннього обслуговування, 4 розподільні щити, прилади обліку тощо).

Разом з цим, вказаний об'єкт по бухгалтерському обліку Департаменту ЖКГ не оприбутковано як об'єкт основних засобів та не віднесено до складу активів, що суперечить пункту 14 Положення (стандарту) бухгалтерського обліку 7 "Основні засоби", затвердженого наказом Міністерства фінансів України 27.04.2000 № 92, згідно якого первісна вартість основних засобів збільшується на суму витрат, пов'язаних з поліпшенням об'єкта (модернізація, модифікація, добудова, дообладнання, реконструкція тощо), що призводить до збільшення майбутніх економічних вигод, первісно очікуваних від використання об'єкта.

Функції щодо відображення в бухгалтерському обліку активів покладено на відділ бухгалтерського обліку та звітності управління фінансів та бухгалтерської звітності Департаменту ЖКГ.

Тобто, за рахунок бюджетних коштів проведені витрати на створення об'єкту основних засобів без включення його до складу активів комунальної власності, що може призвести до втрати фінансових і матеріальних активів на суму 1 268,28 тис. грн, оскільки Департаментом ЖКГ не забезпечено в установленому порядку облік та, відповідно, збереження матеріальних цінностей.

Дослідженням питання **організації святкування зимових свят** встановлено наступне.

Питання забезпечення проведення зимових святкових заходів у м. Миколаєві на території Соборної площі розглянуті на зборах під головуванням заступника міського голови Шевченко Є.В., в присутності директора Департаменту ЖКГ Палько А.М., начальника управління екології Департаменту ЖКГ Корчагова В.Г., начальника управління з питань культури та охорони культурної спадщини ММР Любарова Ю.Й., директора КП ММР «Миколаївські парки» Андрієвської В.В.

Згідно протоколу за результатом розгляду пропозицій трьох суб'єктів господарювання одноставно визначено найбільш вигідною та цікавою для м. Миколаєва з точки зору витрачання бюджетних коштів, а також з точки зору проведення дозвілля мешканцями м. Миколаєва визнана пропозиція ТОВ «Атракціон - Інвест» (Протокол розгляду пропозицій від 13.11.2017).

У складі пропозиції переможця передбачено, що у випадку її погодження пропонується «соціальна програма» для використання льодового катку, за умови погашення вартості витраченої електричної енергії за рахунок коштів міського бюджету.

Між Департаментом ЖКГ, в особі директора Палька А.М.(Сторона 1), КП „Миколаївські парки”, в особі директора Андрієвської В.В. (Сторона 2), та ТОВ „Атракціон-Інвест”, в особі директора Червоної А.В. (Сторона 3), укладено попередній договір про взаємодію та співпрацю від 13.11.2017 № 1716/1 (далі – Попередній договір), предметом якого є закріплення наміру Сторін укласти Договір про взаємодію та співпрацю з питань забезпечення підготовчих робіт та надання відповідних послуг для облаштування та забезпечення проведення розважальних заходів на території Соборної площі та прилеглої до неї території у період святкування зимових (новорічних, різдвяних) свят.

В подальшому між Департаментом ЖКГ, в особі директора Палька А.М.(Сторона 1), КП „Миколаївські парки”, в особі директора Андрієвської В.В. (Сторона 2), та ТОВ „Атракціон-Інвест”, в особі директора Червоної А.В. (Сторона 3), укладено тристоронній договір про взаємодію та співпрацю від 23.11.2017 № 1751/1 (далі – договір №1751/1).

Предметом договору є забезпечення підготовчих робіт та надання відповідних послуг для облаштування та забезпечення проведення розважальних заходів на території Соборної площі та прилеглої до неї території у період святкування зимових (новорічних, різдвяних) свят, а саме облаштування на території Соборної площі та прилеглої до неї території виставкової ярмарки (ярмаркове містечко), льодового катку, лунопарку тощо.

Вказаний договір укладено (пункт 1.1) з урахуванням Попереднього договору; доручення організаційного комітету з підготовки та проведення святкових заходів до дня Святого Миколая, новорічних та Різдвяних свят у м. Миколаєві від 10.11.2017; Розпорядження міського голови (секретаря міської ради) від 10.11.2017 № 358-р.

До обов'язків Департаменту ЖКГ (п.2.1.1) віднесено забезпечення підключення розважальних об'єктів до електричних мереж; розгляд можливості часткового погашення вартості електроенергії, що потребують об'єкти, які будуть розташовані на території Соборної площі та прилеглої до неї території в м. Миколаєві (льодовий каток з урахуванням технічних приміщень та вхідної зони) тощо.

До обов'язків ТОВ „Атракціон-Інвест” (пункт 2.3.1) віднесено укладання договорів з електропостачання на розважальні об'єкти; забезпечення наявності обліку спожитої електричної енергії кожним розважальним об'єктом окремо; встановлювати ціни на льодовий каток у двох варіантах, в залежності від вирішення питання оплати спожитої електричної енергії на потреби функціонування льодового катку або без такого тощо.

До обов'язків КП „Миколаївські парки” (пункт 2.2.1) віднесено сприяння Стороні 3 у вирішенні організаційних питань; укладання всіх необхідних угод, якщо це буде необхідно для забезпечення виконання доручення організаційного комітету з підготовки та проведення святкових заходів.

Термін дії вказаного договору - з моменту укладання (23.11.2017) на весь святковий період, але не довше ніж до 01.03.2018.

Згідно Вимог до функціонування ярмаркового містечка (далі-Вимоги), затверджених директором Департаменту ЖКГ Пальком А.М. та директором КП „Миколаївські парки” Андрієвською В.В., будиночки, загальною кількістю 12 встановлюються для безпосереднього функціонування ярмаркового містечка та розміщення в них окремих суб'єктів господарювання, які будуть надавати різноманітні послуги, цікаві для всіх верств населення. Згідно п.6. Вимог вказані будиночки повинні бути забезпечені наявністю підключення до електричних мереж, а також приладами обліку електричної енергії.

Слід зазначити, що за три дні до завершення терміну дії договору №1751/1 укладено додаткову угоду (від 27.02.2018 № 1), згідно якої сторони договору домовились щодо внесення зміни до договору, а саме внесення до пункту 2.3.1 підпункту про відшкодування витрат ТОВ «Атракціон-Інвест» Департаменту ЖКГ за спожиту електроенергію для функціонування ярмаркового містечка за період з 19.12.2017 по 01.03.2018.

Отже, вказаним договором та додатковою угодою не передбачено відшкодування з боку ТОВ «Атракціон-Інвест» витрат на оплату електроенергії, витраченої на каток.

Аудитом встановлено, що рішення Миколаївської міської ради щодо проведення за рахунок бюджетних коштів оплати витрат комерційної структури (ТОВ «Атракціон-Інвест») на електроенергію відсутні.

До аудиту надано Соціальну програму для відвідування льодового катку на період зимових святкових заходів у м. Миколаєві, підписану директором ТОВ «Атракціон-Інвест» Червоною А.В. та погоджену директором Департаменту ЖКГ Пальком А.М., директором КП «Миколаївські парки» Андрієвською В.В.

Довідково. Відповідно до вимог статті 26 Закону України «Про місцеве самоврядування в Україні» затвердження програм соціально-економічного та культурного розвитку відповідних адміністративно-територіальних одиниць, цільових програм з інших питань місцевого самоврядування віднесено до виключної компетенції сільських, селищних, міських рад.

За умовами програми передбачено безкоштовний вхід до льодового катку:

- дітям до 14 років з 10-00 до 14-00 за умови наявності власних ковзанок. У випадку відсутності власних ковзанок взяття їх в оренду за 40,0 гривень;
- дітям-сиротам, дітям позбавленим батьківського піклування, дітям учасників АТО з 10-00 до 14-00 при пред'явленні відповідного посвідчення;
- спортсменам (фігуристи, хокеїсти) по 1-2 години в день для тренування.

Частиною 4 Соціальної програми визначено, що умовою дії соціальної програми є оплата за рахунок коштів міського бюджету витрат, пов'язаних з електрозабезпеченням (витрат на оплату електроенергії) катку на території Соборної площі в м. Миколаєві.

В ході аудиту з'ясовано, що факт користування льодовим катком мешканцями на пільгових умовах ТОВ «Атракціон-Інвест» та Департаментом ЖКГ документально не фіксувався, облік таких відвідувачів не здійснювався.

Тобто, факт надання ТОВ «Атракціон-Інвест» безкоштовних послуг на користь окремих категорій населення документально не підтверджено.

Дослідженням виконання договору №1751/1 встановлено, що ТОВ «Атракціон-Інвест» не виконано визначені частинами 7, 8 пункту 2.3.1 договору обов'язки щодо укладання договорів з електропостачання на розважальні об'єкти та забезпечення наявності обліку спожитої електричної енергії кожним розважальним об'єктом окремо.

Договори щодо постачання електроенергії на решту розважальних об'єктів (льодовий каток, ярмаркове містечко) між ТОВ «Атракціон-Інвест» та ПАТ «Миколаївобленерго» не укладались.

Оплата за використану розважальними об'єктами електроенергію проводилась Департаментом ЖКГ за показниками загального лічильника, встановленого на об'єкті «Капітальний ремонт зовнішнього освітлення на площі Соборній в м. Миколаєві» в рамках договору від 24.01.2018 № 44/972/11, укладеному між Департаментом ЖКГ та ПАТ «Миколаївобленерго».

Зокрема, в ході збору інформації в ТОВ «Атракціон-Інвест» встановлено, що для святкування зимових свят на площі Соборній товариством розміщено наступні об'єкти: атракціон «Лунопарк», льодовий каток, ярмаркове містечко за схемою, погодженою з виконавчим комітетом Миколаївської міської ради.

Облік електроенергії, використаної атракціоном «Лунопарк» здійснювався за окремим лічильником, оплата за яку проводилась ТОВ «Атракціон-Інвест» на підставі окремого договору від 29.11.2017 № 44/568, укладеного між ПАТ «Миколаївобленерго» та ТОВ «Атракціон-Інвест». Всього за період з 19.12.2017 по 01.03.2018 за спожиту електроенергію ТОВ «Атракціон-Інвест» проведено оплату на загальну суму 31,69 тис. гривень.

Обсяг електроенергії, спожитої ярмарковим містечком здійснювався за окремим (проміжним) електролічильником (АСЕ600ШРЗ), підключеним до загального лічильника. За період з 19.12.2017 по 01.03.2018 згідно показників проміжного лічильника проведено оплату на загальну суму 99,62 тис. грн, яка відшкодована ТОВ «Атракціон-Інвест» на рахунок Департаменту ЖКГ в квітні 2018 року в повному обсязі.

Облік електроенергії спожитої льодовим катком, новорічною ялинкою, святковою ілюмінацією, святковою сценою, будиночком Святого Миколая здійснювався за окремим (проміжним) електролічильником (АСЕ600ШР2), також підключеним до загального лічильника.

Отже, окремий облік електроенергії, спожитої льодовим катком, як передбачено умовами договору №1751/1, ТОВ «Атракціон-Інвест» не забезпечено, а Департаментом ЖКГ заходи стосовно не виконання умов договору в частині забезпечення наявності обліку спожитої електричної енергії кожним розважальним об'єктом окремо не вживались.

Вказані в Технічному паспорті льодового катку параметри не дозволяють визначити обсяг спожитої електроенергії за період з 19.12.2017 по 01.03.2018.

Отже, не забезпечення Департаментом ЖКГ дієвого контролю за виконанням договору №1751/1 в частині обліку електроенергії кожним розважальним об'єктом окремо, призвело до безконтрольного споживання електроенергії та використання бюджетних коштів на оплату фактично спожитої електроенергії сторонніми суб'єктами, без відшкодування понесених Департаментом ЖКГ витрат

Слід зазначити, що оплата за використану розважальними об'єктами електроенергію проведена Департаментом ЖКГ за рахунок КПКВК МБ 1216020 «Забезпечення функціонування підприємств, установ та організацій, що виробляють, виконують та/або надають житлово-комунальні послуги» (підпрограма «Забезпечення функціонування мереж зовнішнього освітлення»).

Метою вказаної бюджетної програми є забезпечення належної та безперебійної роботи об'єктів житлово-комунального господарства.

Тобто, витрати на оплату електроенергії, використаної розважальними об'єктами без їх відшкодування, не відповідає меті зазначеної бюджетної програми.

Загалом, на оплату за використану розважальними об'єктами електроенергію Департаментом ЖКГ проведено витрат на суму 397,5 тис. грн, з яких ТОВ «Атракціон-Інвест» за електроенергію, спожиту ярмарковим містечком, відшкодовано 99,62 тис. гривень.

Тобто, за рахунок коштів бюджетної програми 1216020 Департаментом ЖКГ за електроенергію використану на роботу льодового катку та новорічних об'єктів за період з 19.12.2017 по 01.03.2018, проведено оплату на суму 297,88 тис. гривень.

При цьому, з інформації Департаменту ЖКГ слідує, що планування видатків за підпрограмою «Забезпечення функціонування мереж зовнішнього освітлення» КПКВК МБ 1216020 на 2018 рік здійснювалось на оплату електричної енергії для функціонування зовнішнього освітлення по місту.

Слід зазначити, що предметом договору від 24.01.2018 № 44/972/11 з ПАТ «Миколаївобленерго» є постачання електроенергії для забезпечення потреб електроустановок споживача, тобто об'єктів закріплених за Департаментом ЖКГ.

При цьому, льодовий каток за Департаментом ЖКГ не закріплений, є власністю комерційної структури ТОВ «Атракціон-Інвест». Новорічна ялинка, святкова сцена, будиночок Святого Миколая є об'єктами закріпленими за Управлінням культури Миколаївської міської ради.

Тобто, за рахунок бюджетних коштів, виділених Департаменту ЖКГ по коду 1216020 на забезпечення функціонування зовнішнього освітлення по місту, фактично здійснено утримання об'єктів сторонніх суб'єктів господарювання без відшкодування обсягу фактично спожитої електроенергії.

Таким чином, в порушення норм частини 4 статті 20 та частини 7 статті 22 Бюджетного кодексу України Департаментом ЖКГ як відповідальним виконавцем та головним розпорядником не забезпечено цільового використання бюджетних коштів в процесі виконання бюджетної

програми 1216020 при проведенні витрат в сумі 297,88 тис. грн на оплату електроенергії, використану новорічними розважальними об'єктами.

Відповідно до абзацу 3 частини 1 статті 119 Бюджетного кодексу України вказане є витрачанням бюджетних коштів на цілі, що не відповідають напрямам використання бюджетних коштів, визначеним у паспорті бюджетної програми та відповідно до частини 1 пункту 24 статті 116 Бюджетного кодексу України є порушенням бюджетного законодавства.

Дослідженням питання щодо *використання земельної ділянки на площі Соборній під час святкування зимових свят* встановлено наступне.

Згідно інформації виконавчого комітету Миколаївської міської ради від 21.12.2017 № 16958/020201-14/14/17 рішення щодо відведення земельної ділянки для встановлення розважальних об'єктів на площі Соборній Миколаївською міською радою не приймалися, договори оренди земельної ділянки не укладались.

Тобто, при використанні земельної ділянки на площі Соборній під розташування розважальних об'єктів не додержані вимоги статті 134 Земельного кодексу України, відповідно до якої земельні ділянки державної чи комунальної власності або права на них, зокрема оренда, у тому числі з розташованими на них об'єктами нерухомого майна державної чи комунальної власності, підлягають продажу окремими лотами на конкурсних засадах, та статті 206 відповідно до якої використання землі в Україні є платним, об'єктом плати за землю є земельна ділянка.

Для проведення комерційної діяльності ТОВ «Атракціон-Інвест» під новорічні розважальні об'єкти використано земельні ділянки загальною площею 1965 кв.м (льодовий каток – 861 кв.м, ярмаркове містечко - 304 кв.м, атракціон «Лунопарк» - 800 кв.м). За даними Держгеокадастру нормативна грошова оцінка земель в районі площі Соборна становить 2 822,77 гривень.

З урахуванням встановленого Миколаївською міською радою розміру орендної ставки (3 %), розрахункова вартість орендної плати за період з 19.12.2017 по 01.03.2018 становить близько 32,8 тис. гривень (Додаток 2).

Отже, *внаслідок користування земельною ділянкою приватною структурою для комерційної діяльності без укладання договору оренди, втрачена можливість отримання бюджетом коштів розрахунково в сумі 32,8 тис. гривень.*

ВИСНОВКИ

За підсумками проведеного державного фінансового аудиту аудиторська група дійшла висновку, що кошти міського бюджету, спрямовані на виконання бюджетної програми КПКВК МБ 4016060 «Благоустрій міст, сіл, селищ» використовуються з недостатнім рівнем ефективності.

Державні аудитори вважають, що на рівень ефективності виконання дослідженої програми та забезпечення якості отриманих результатів вплинули наступні чинники.

1. Включення Департаментом ЖКГ до паспорту бюджетної програми показників, які не відповідають вимогам нормативно-правових актів, не сприяє здійсненню об'єктивної оцінки й проведенню аналізу ефективності використання бюджетних коштів, передбачених на виконання бюджетної програми (підпрограми) для досягнення мети бюджетної програми (підпрограми) та реалізації її завдань. Зокрема,

- визначені Департаментом ЖКГ показники затрат по 5 підпрограмах не містять інформації щодо обсягу ресурсів, необхідних для забезпечення виконання бюджетної програми;

- використані Департаментом ЖКГ показники продукту не підтверджені офіційною фінансовою або іншою звітністю, не характеризують напрями використання бюджетних коштів та не дозволяють оцінити виконання окремих завдань бюджетної програми;

- включені до Паспорту бюджетної програми показники продукту не відповідають натуральним показникам на підставі яких виконаний розрахунок обсягів фінансування;

- існуюча практика багаторазових поточних змін до запланованих результативних показників Паспорту бюджетної програми, свідчить про недоліки при плануванні та призвело до зростання в окремих випадках середніх витрат на одиницю послуг;

- порушення бюджетного законодавства в частині включення недостовірних даних до звіту про виконання Паспорту бюджетної програми.

2. Відсутність у Департаменті ЖКГ системи контролю:

- за виконанням умов договорів щодо термінів, обсягів, якості виконаних робіт, не проведення претензійно - позовної роботи є причиною не виконання запланованих завдань та заходів Програми, а також неефективних управлінських рішень, що можуть призвести до непродуктивних витрат бюджетних коштів на суму 327,19 тис. грн та недоотримання додаткових доходів у вигляді штрафів (пені) на суму 912,40 тис. гривень.

- за відповідністю фактично виконаних робіт умовам договорів, що призвело до незаконного витрачання бюджетних коштів на суму понад 5 397,2 тис. гривень.

3. Придбання Департаментом матеріальних цінностей для комунальних підприємств без невідкладної передачі користувачам призвело до їх тривалого не використання за призначенням та свідчить про неефективне витрачання бюджетних коштів суму 5 378,0 тис. гривень.

4. Витрачання коштів на утримання звалища опалого листя, на функціонування якого відсутні дозвільні документи та не впроваджені запроектовані рішення щодо облаштування його території, призвело до неефективних витрат в сумі 336,5 тис. гривень.

Крім того, дослідженням обґрунтованості витрат проведених Департаментом ЖКГ на організацію розважальних заходів на території Соборної площі встановлено:

- проведення за рахунок бюджетних коштів витрат на створення об'єкту основних засобів без включення його до складу активів комунальної власності, що може призвести до втрати фінансових і матеріальних активів на суму 1 268,28 тис. гривень;

- не забезпечення дієвого контролю щодо обліку електроенергії кожним розважальним об'єктом окремо призвело до безконтрольного споживання електроенергії та використання бюджетних коштів на оплату фактично спожитої електроенергії сторонніми суб'єктами, без відшкодування понесених Департаментом ЖКГ витрат;

- порушення норм Бюджетного кодексу України Департаментом ЖКГ як відповідальним виконавцем та головним розпорядником щодо не забезпечення цільового використання бюджетних коштів в процесі виконання бюджетної програми 1216020 при проведенні витрат в сумі 297,88 тис. грн на оплату електроенергії, використану новорічними розважальними об'єктами;

- користування без укладання договору оренди ТОВ «Атракціон-Інвест» земельною ділянкою на площі Соборній для комерційної діяльності призвело до недоотримання бюджетом коштів розрахунково в сумі 32,8 тис. гривень.

ПРОПОЗИЦІЇ

Департаменту житлово-комунального господарства Миколаївської міської ради

1. Опрацювати результати аудиту виконання бюджетної програми, розробити план заходів щодо усунення виявлених порушень з визначенням відповідальних осіб.

2. З метою якісного складання паспорту бюджетної програми застосовувати результативні показники, підтверджені статистичною, фінансовою або іншою звітністю.

3. З метою забезпечення достовірності Звіту про виконання паспорту бюджетної програми, визначити посадових осіб, відповідальних за виконання бюджетної програми та розробити положення щодо взаємодії між галузевими управліннями Департаменту ЖКГ з надання даних про обсяг та кількість фактично наданих послуг (виконаних робіт) для складання Звіту.

4. Вжити заходів з використання наявного права щодо стягнення штрафів (пені) за недотримання договірних зобов'язань виконавцями послуг (робіт).

5. Вжити заходів відповідно до умов договору щодо забезпечення ТОВ «ХІМІЯ ПАРК» ліквідації в повному обсязі недоліків з нанесення дорожньої розмітки холодним пластиком.

6. З метою забезпечення контролю за станом виконання договорів запровадити моніторинг відповідності переліку та обсягу виконаних послуг (робіт) умовам договорів, з визначенням кола відповідальних осіб.

7. Вжити заходів щодо невідкладної передачі спецавтотехніки на баланс комунальних підприємств з метою її ефективного використання за призначенням.

8. З метою недопущення втрат бюджетних коштів вирішити питання щодо подальшого використання матеріалів інженерно-геологічних та інженерно-геодезичних вишукувань, проведених ТОВ «Градбуд» та обстеження шляхопроводу, виконаного ТОВ Науково-виробнича фірма «Мостобудсервіс».

9. Забезпечити функціонування звалища опалого листя в кар'єрі біля с. Мішкове - Погорілове з дотриманням вимог законодавства про відходи.

10. Забезпечити відображення у складі активів комунальної власності об'єкт зовнішніх мереж на площі Соборній та передачу на баланс спеціалізованому підприємству.

11. Вжити заходів щодо відшкодування ТОВ «Атракціон – Інвест» в повному обсязі вартості спожитої електричної енергії на функціонування льодового катку під час святкування зимових свят.

Заступник начальника відділу контролю
у галузі ЖКГ, інфраструктури та зв'язку
управління Південного офісу Держаудитслужби
в Миколаївській області



К.В. Малолєбська

ДЖЕРЕЛА ІНФОРМАЦІЇ

1. Бюджетний кодекс України від 08.07.2010 № 2456-17.
2. Закон України «Про місцеве самоврядування в Україні» від 21.05.1997 № 280/97-ВР.
3. Закон України «Про благоустрій населених пунктів» від 06.09.2005 № 2807-ІV.
4. Закон України «Про державні цільові програми» від 18.03.2004 № 621.
5. Закон України «Про публічні закупівлі» від 25.12.2015 № 922-VIII.
6. Закон України «Про відходи» від 05.03.1998 № 187/98-ВР.
7. Постанова Кабінету Міністрів України «Про затвердження Порядку проведення Державною фінансовою інспекцією, її територіальними органами державного фінансового аудиту виконання бюджетних програм» від 10.08.2004 № 1017.
8. Постанова Кабінету Міністрів України «Про затвердження Загального положення про юридичну службу міністерства, іншого центрального органу державної виконавчої влади, державного підприємства, установи, організації», затвердженим постановою Кабінету Міністрів України від 26.11.2008 № 1040
9. Наказ Міністерства фінансів України «Про результативні показники бюджетної програми» від 10.12.2010 № 1536.
10. Наказ Міністерства фінансів України «Про затвердження Примірного переліку результативних показників бюджетних програм для місцевих бюджетів за видатками, що можуть здійснюватися з усіх місцевих бюджетів» від 27.07.2011 № 945.
11. Наказ Міністерства фінансів України «Про деякі питання запровадження програмно-цільового методу складання та виконання місцевих бюджетів» від 26.08.2014 № 836.
12. Наказ Міністерства будівництва, архітектури та житлово-комунального господарства України «Про затвердження Правил утримання зелених насаджень у населених пунктах України» від 10.04.2006 № 105.
13. Наказ Міністерства з питань житлово-комунального господарства України «Про затвердження Норм часу на роботи з прибирання об'єктів благоустрою населених пунктів» від 16.03.2010 № 72.
14. Наказ Міністерства економіки України «Методичними рекомендаціями щодо порядку розроблення регіональних цільових програм, моніторингу та звітності про їх виконання» (зі змінами) від 04.12.2006 № 367.
15. Наказ Міністерства регіонального розвитку, будівництва та житлово-комунального господарства України «Про прийняття національного стандарту ДСТУ Б Д.1.1-1:2013» від 05.07.2013 № 293.
16. Рішення виконкому Миколаївської міської ради «Про затвердження Порядку розроблення та виконання міських цільових програм» від 27.06.2008 № 1368.

17. Рішення Миколаївської міської ради «Про затвердження Правил благоустрою, санітарного утримання територій, забезпечення чистоти і порядку в м. Миколаєві» від 19.04.2007 № 12/21.

18. Рішення Миколаївської міської ради «Про затвердження Програми реформування та розвитку житлово-комунального господарства міста Миколаєва на 2015-2019 роки» від 23.01.2015 № 45/3.

19. Рекомендації Міністерства юстиції України «Про порядок ведення претензійної та позовної роботи на підприємстві, в установі, організації» від 23.01.2007 № 35-14/7.

ПРОТОКОЛ
узгодження звіту про результати державного фінансового аудиту виконання
бюджетної програми

27 вересня 2018 р.

Департамент житлово-комунального господарства Миколаївської міської ради
(найменування об'єкта аудиту)

Директор Департаменту житлово-комунального господарства Миколаївської міської ради Кузнецов В.В.

(найменування посади, прізвище та ініціали керівника об'єкта аудиту)

з однієї сторони, та заступник начальника відділу контролю у галузі ЖКГ, інфраструктури та зв'язку управління Південного офісу Держаудитслужби в Миколаївській області Малолєбська К.В.

(найменування посади, прізвище та ініціали керівника аудиту)

з іншої сторони, розглянули та обговорили проект звіту про результати державного фінансового аудиту виконання бюджетної програми Департаментом житлово-комунального господарства Миколаївської міської ради по коду 4016060 «Благоустрій міст, сіл, селищ» за період з 01.01.2016 р. по 30.06.2018 р.

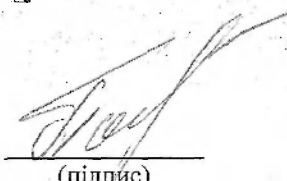
(теми аудиту)

ЗВІТ ПОГОДЖЕНО:

Без коментарів (зауважень)

З коментарями (зауваженнями)

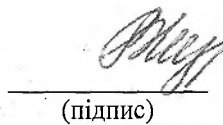
Заступник начальника відділу контролю у галузі ЖКГ, інфраструктури та зв'язку управління Південного офісу Держаудитслужби в Миколаївській області


(підпис)

К.В. Малолєбська
(ініціали та прізвище)

(найменування посади керівника аудиту органу Держаудитслужби)

Директор Департаменту житлово-комунального господарства Миколаївської міської ради


(підпис)

В.В. Кузнецов
(ініціали та прізвище)

(найменування посади керівника об'єкта аудиту)