



**ЛОЗІВСЬКА МІСЬКА РАДА  
ХАРКІВСЬКОЇ ОБЛАСТІ  
ВИКОНАВЧИЙ КОМІТЕТ**

**РІШЕННЯ**

від 23 квітня 2019 р.

№ 338

**Про результати проведення  
державного фінансового аудиту  
бюджету міста Лозова  
Харківської області за період  
з 01.01.2016 по 31.12.2018 року**

Розглянувши результати державного фінансового аудиту бюджету міста Лозова Харківської області за період з 01.01.2016 року по 31.12.2018 року, проведеного фахівцями Північно-східного офісу Державної аудиторської служби України, виконавчий комітет відмічає, що управління та відділи міської ради в перевіряємий період проводили певну роботу по зміцненню фінансової дисципліни, мобілізації грошових коштів до бюджету, ефективному та цільовому витрачання коштів.

Головна мета аудиторського дослідження полягала в оцінці ефективності управління фінансовими ресурсами місцевого бюджету та виявлення резервів щодо залучення додаткових доходів до місцевого бюджету, а саме:

- оцінка стану формування та виконання міського бюджету;
- оцінка ефективності використання коштів міського бюджету, земельних ресурсів, комунального майна, інших активів;
- оцінка діяльності місцевих органів виконавчої влади, органів місцевого самоврядування, головних розпорядників, розпорядників та одержувачів коштів бюджету, а також інших учасників бюджетного процесу на всіх його стадіях;
- встановлення причин, що негативно впливають на стан формування та виконання бюджету, використання земельних ресурсів, комунального майна та інших активів територіальної громади, забезпечення належного рівня державних соціальних стандартів та державних соціальних гарантій громадянам;
- визначення шляхів підвищення ефективності використання бюджетних коштів, земельних ресурсів, комунального майна та інших активів територіальної громади, резервів зміцнення ресурсної бази бюджету м.Лозова.

Аудиторське дослідження засвідчило, що бюджет міста Лозова спроможний самостійно забезпечити надання на належному рівні соціальних послуг жителям громади.

Водночас аудитом виявлено окремі чинники, які, на думку аудитора, не сприяють максимальному залученню додаткових джерел доходів та ефективному управлінню майном. Протягом дослідженого періоду існували причини і фактори, які перешкоджали у повному обсязі використовувати наявні можливості та резерви територіальної громади.

Так, аудитом встановлено наступне.

Ймовірні джерела резервів надходжень фінансових ресурсів до бюджету м.Лозова в розрахунковій сумі 10000,0 тис.грн., а саме від виконання прийнятої місцевої програми щодо розвитку земельних відносин і охорони земель у місті Лозова.

Робота по притягненню до відповідальності фізичних та юридичних осіб за використання земель комунальної власності має вибірний характер, що не дозволяє отримати повноту надходжень від зафіксованих збитків у сумі 5242,8 тис.гривень.

Унаслідок відсутності дієвих механізмів Державної фіскальної служби України в частині обліку надходжень по податкам та неефективність впровадження процедур контролю щодо справляння податків не забезпечили повноти надходження до бюджету громади доходів в сумі 3353,8 тис.грн., які відповідно не спрямовані на виконання запланованих заходів як в соціальній сфері так і для поліпшення інфраструктури території.

Заниження комісією по визначенню збитків розміру збитків від використання земель з порушенням земельного законодавства призвело до недоотримання доходів міським бюджетом у сумі 3143,8 тис.гривень.

Прийняття управлінських рішень без економічного обґрунтування ефективності та економії бюджетних ресурсів в частині надання фінансової підтримки у сумі 2728,5 тис.грн. ТРК "Лозова" на оплату праці, сплату податків, що не сприяло розширенню сфери послуг чи створенню інноваційних технологій для активізації її основної діяльності.

Запроваджена в громаді система управління комунальним майном на сучасному стані не сприяє його ефективному використанню. Так, унаслідок прийняття місцевою владою неефективних управлінських рішень до бюджету не направлено балансоутримувачами доходи від надання комунального майна в оренду на суму майже 939,6 тис.гривень. У зв'язку з передачею комунального майна в оренду за заниженими ставками за досліджуваний період втрачено доходів з орендної плати в сумі 38,3 тис.гривень.

Навантаження на бюджет м.Лозова в частині надання комунальним підприємствам безповоротної фінансової допомоги на загальну суму 3730,5 тис.грн., при здійсненні ними збиткової діяльності, не сприяє самостійно вишукувати підприємствам інші джерела для забезпечення їх беззбиткової діяльності.

Відволікання коштів бюджету м.Лозова на виготовлення проектно-кошторисної документації по 25 робочих проектах, яка не була своєчасно використана за призначенням, на загальну суму 1975,0 тис.грн. призвело до непродуктивних витрат бюджетних коштів.

Спрямування коштів місцевих бюджетів на забезпечення діяльності установ, що утримуються з державного бюджету, здійснення фінансування програм з міського бюджету, виконавцями яких були установи, які згідно ст.87 Бюджетного Кодексу України утримуються з державного бюджету на суму 787,4 тис.грн. за своєю суттю є прихованим співфінансуванням, фактичним вилученням коштів від надання якісних соціальних послуг, в яких мають нагальну потребу жителі міста.

Проведені видатки у сумі 504,9 тис.грн. за період 2016-2018 років на заходи, які не відповідають меті Програм соціального захисту населення м.Лозова, свідчать про неефективне використання коштів бюджету.

Недостатні вимоги балансоутримувача КП "ЖУК" до виконавця робіт за виконанням мініпроєкту по соціальному житлу спричинило не продуктивне витрачання коштів на виконання проектно-кошторисної документації у сумі 42,4 тис.грн. та придбання м'якого інвентарю, меблів та обладнання, яке не використовується на суму 299,2 тис.гривень.

В умовах обмеженості бюджетних коштів, міським бюджетом впродовж досліджуваного період втрачено коштів у сумі 64,3 тис.грн., а саме:

- внаслідок не відшкодування експлуатаційних витрат орендарями на суму 5,9 тис.грн, внаслідок завищення обсягів робіт на суму 57,8 тис.грн. та включення до актів виконаних робіт витрат, які не здійснювалися на суму 0,7 тис.гривень.

У межах аудиту проведено 1 ревізію, за результатами якої встановлено порушення фінансово-господарської діяльності, що призвели до втрат, на загальну суму 159,8 тис.грн., порушення встановлені у КЗОЗ "Лозівське ТМО".

Також встановлено низку недоліків та проблем на різних стадіях бюджетного процесу. Зокрема, більшість місцевих програм не фінансувалися в повному обсязі, бюджетні асигнування розпорюшувалися на різні заходи, що не дозволило отримати соціально та економічно значущі результати та не сприяло наданню населенню соціальних послуг на більш високому рівні.

За результатами аудиторського дослідження з метою підвищення ефективності використання ресурсної бази територіальної громади та збільшення доходної частини бюджету, керуючись ст.ст. 28, 52, 54, 59 Закону України «Про місцеве самоврядування в Україні», виконавчий комітет міської ради

#### **ВИРІШИВ:**

1. Керівникам управлінь та відділів міської ради:



- опрацювати результати державного фінансового аудиту виконання бюджету м.Лозова;
- запровадити діючу систему внутрішнього контролю за витрачанням бюджетних коштів.

2. Начальнику відділу містобудування, архітектури та земельних відносин (Кошляк І.П.):

- вжити заходи щодо максимального залучення до міського бюджету коштів від використання земель з порушенням земельного законодавства;
- виконати прийнятну програму щодо розвитку земельних відносин і охорони земель, проведення нормативно-грошової оцінки земельних ділянок.

3. Начальнику управління житлово-комунального господарства та будівництва (Залізінському О.М.): змінити підхід бюджетної підтримки комунальних підприємств, в частині стимулювання здійснення ними прибуткової господарської діяльності, переглянути заключені контракти з керівниками.

4. Начальнику відділу бухгалтерського обліку та звітності - головному бухгалтеру виконавчого комітету міської ради (Голуб Л.П.) : розглянути можливість заключення угоди про висвітлення діяльності органів місцевого самоврядування з ТРК "Лозова".

5. Визначити відповідальним виконавцем щодо контролю та аналізу за повнотою надходження коштів до бюджету від плати орендарів за оренду комунального майна та відшкодування експлуатаційних витрат – відділ з обліку житла та управління комунальною власністю (Пономаренко Б.В.).

6. Начальнику управління праці та соціального захисту населення (Кіпкало В.В.): розглянути питання щодо недопущення фактів фінансування за рахунок коштів, виділених на реалізацію заходів місцевих програм, заходів не пов'язаних з метою та завданням програм.

7. Керівнику Лозівського управління Головного управління ДФС у Харківській області (Конюк-Потапова Я.В.) рекомендувати: посилити роботу щодо своєчасного стягнення боргу по податкових надходженнях.

8. Начальнику фінансового управління (Мосенцева Т.С.): надати Північно-східному офісу Державної аудиторської служби України інформацію про вжиті заходи по реалізації матеріалів державного фінансового аудиту.

9. Контроль за виконанням цього рішення покласти на першого заступника міського голови Жидкова О.М.

**Міський голова**

Мосенцева, 2-20-18

**С.В.Зеленський**

О.М.Жидков  
О.С.Степанова  
О.М.Залізінський  
І.П.Кошляк  
Л.П.Голуб  
В.В.Кіпкало  
Б.В.Пономаренко