



ДЕРЖАВНА ФІНАНСОВА ІНСПЕКЦІЯ УКРАЇНИ

ДЕРЖАВНА ФІНАНСОВА ІНСПЕКЦІЯ В МИКОЛАЇВСЬКІЙ ОБЛАСТІ

вул. Спаська, 42-а, м. Миколаїв, 54001 тел. 37-62-65, факс 37-62-53

E-mail: dfi@nk.ukrtel.net Код ЄДРПОУ № 22440610

06.08.16 № 14-17-14-14/58

На № 58 від 27.08.15

Голові Правління ММГО
«Фонд розвитку м.Миколаєва»

Золотухіну М.Є.

Про результати державного
фінансового аудиту

вул. Севастопольська, 15/3, м. Миколаїв, 54001

Державною фінансовою інспекцією в Миколаївській області на виконання п.1.2.7.1 плану контрольно-ревізійної роботи на III квартал 2015 року та з урахуванням Вашого звернення від 27.08.2015 №51 проведено державний фінансовий аудит бюджетної програми благоустрою міста Миколаєва за 2013-2014 роки та 9 місяців 2015 року.

В межах державного фінансового аудиту досліджено кошти міського бюджету міста Миколаєва, виділені головному розпоряднику – Департаменту житлово-комунального господарства Миколаївської міської ради по КТКВК 100203 «Благоустрій міст, сіл, селищ» (далі – Департамент ЖКГ).

В 2013-2014 роках досліджена бюджетна програма профінансована на рівні 86,7% від затвердженого обсягу фінансування, тоді як потреба в коштах за програмою в 2013 році була забезпечена в середньому на 17,4%, в 2014 році – на 51,4% та за 9 місяців 2015 року забезпечено 58,4% річної потреби.

За підсумками проведеного державного фінансового аудиту аудиторська група дійшла висновку, що кошти місцевого бюджету, спрямовані на виконання бюджетної програми КТКВК 100203 «Благоустрій міст, сіл, селищ», використовуються з недостатнім рівнем ефективності. На рівень ефективності виконання дослідженої програми та забезпечення якості отриманих результатів вплинули наступні чинники.

Так як рішеннями Миколаївської міської ради про міський бюджет міста Миколаєва на 2013-2015 роки для всіх головних розпорядників коштів міського бюджету передбачалося складання паспортів бюджетних програм за кожною бюджетною програмою, які затверджені рішенням про міський бюджет, в ході державного фінансового аудиту проаналізовано паспорти бюджетних програм по КТКВК 100203 головного розпорядника Департаменту житлово-комунального господарства Миколаївської міської ради та звіти про їх виконання.

Аналіз засвідчив, що визначені паспортами бюджетної програми з благоустрою результативні показники не відповідають Примірному переліку результативних показників бюджетних програм для місцевих бюджетів, затвердженому наказом Міністерства фінансів України 27.07.2011 № 945, тоді як окремі з них взагалі визначені недостовірно.

Зокрема, недостовірно визначені показники продукту та ефективності по підпрограмі «Придбання матеріалів, обладнання, інвентарю, спецавтотехніки для благоустрою міста», показники затрат «Обсяг видатків» по підпрограмі «Погашення кредиторської заборгованості», який згідно звіту про виконання паспорту бюджетної програми виконано в повному обсязі, тоді як в ході дослідження встановлено розбіжність між даними паспорта та даними бюджетної звітності Департаменту ЖКГ.

Отже, неякісне обрання результативних показників паспорта бюджетної програми та недостовірне визначення окремих показників не дозволяє в кінцевому результаті достовірно оцінити рівень досягнення мети бюджетної програми – підвищення рівня благоустрою міста.

Крім того, протягом 2013-2014 років стан фінансування і виконання заходів з благоустрою та санітарного очищення, які передбачені у рамках Програми реформування та розвитку житлово-комунального господарства міста Миколаєва на 2010-2014 роки був недостатньо задовільний, адже заплановані заходи профінансовано на рівні 24,3% від передбаченого обсягу, а майже третина заходів взагалі не фінансувалися та не виконувалися, а тому передбачені в новій Програмі реформування та розвитку житлово-комунального господарства міста Миколаєва на 2015-2019 роки.

Слід зазначити, що і завершена Програма реформування та розвитку житлово-комунального господарства міста Миколаєва на 2010-2014 роки, і нова міська Програма на 2015-2019 роки не відповідають Порядку розроблення та виконання міських цільових програм, який затверджено рішенням виконкому Миколаївської міської ради від 27.06.2008 № 1368, так як не мають навіть мінімального набору кількісних та якісних індикаторів, що дозволили б оцінити реальні результати їх виконання.

Аналіз обсягу видатків на благоустрій міста Миколаєва засвідчив про їх щорічне зростання. В 2015 році їх питома вага в загальному обсязі видатків бюджету міста досягла найвищого результату – 8,29%, що свідчить про приділення значної уваги утриманню об'єктів благоустрою при формуванні міського бюджету.

Водночас, якісно спланувати обсяг робіт та видатки на утримання об'єктів благоустрою не дозволяє відсутність повної інформації про ці об'єкти. Так, із 98 об'єктів зелених насаджень, які закріплені за Департаментом ЖКГ, паспорти складено лише по 38, що впливає на планування витрат на догляд за цими об'єктами. Аналогічна ситуація і щодо інвентаризації об'єктів зовнішнього освітлення, проведення якої практично не розпочато, а також відсутня детальна інформація про пляжі та кладовища.

Дослідження засвідчило про переважне фінансування видатків на утримання об'єктів благоустрою, тоді як більшість із них потребує капітального ремонту, модернізації та переобладнання. Вказане стримує рівень їх оновлення, призводить до фізичного зносу та аварійного стану об'єктів. Так, за досліджений період через неякісні дороги Державною виконавчою службою стягнуто штрафні санкції з балансоутримувача доріг – КП ММР «ЕЛУ автодоріг» за нанесену шкоду постраждалим у ДТП на 222,4 тис гривень.

Аналіз проведення Департаментом ЖКГ процедур закупівель засвідчив, що в дослідженому періоді понад 54% договорів про закупівлю укладено з

переможцями, які визначені відповідно до чинного законодавства за переговорною процедурою (закупівля в одного учасника). Дослідження причин застосування вказаної процедури засвідчило, що закупівля в одного учасника по 23% договорів проведена з причини відсутності конкуренції на відповідному ринку (монополісти), тоді як по 31% договорів - з причини відміни замовником двічі процедуру закупівлі через відсутність достатньої кількості учасників торгів.

Проведення закупівлі за переговорною процедурою у одних і тих виконавців призводить до того, що розуміючи ситуацію з відсутністю реальної конкуренції в займаному сегменті вони не приймають участь у відкритих торгах, чекаючи запрошення до участі в переговорній процедурі, а відповідно, диктують замовнику свої умови. Так, користуючись відсутністю конкуренції, учасник ТОВ «Миколаївзеленгосп» збільшив вартість робіт, а отже і вартість закупівлі по предмету «Догляд за зеленими насадженнями» в 2015 році на 255,3 тис грн або майже на 7% від власної попередньої пропозиції.

Водночас, в ході дослідження встановлено, що значна кількість напрямків програми благоустрою має вузьке коло учасників, які хоча і створюють конкуренцію, проте виконавці цих напрямків залишаються незмінними, що нівелює два основні принципи проведення закупівлі: конкуренцію та максимальну економію і ефективність. Так, 23% договорів укладено по результатам процедур, учасниками яких були лише три підприємства: ТОВ «Миколаївзеленгосп», КП ММР «Миколаївська ритуальна служба» та КП «ЕЛУ автодоріг».

В ході проведення дослідження також встановлено, що укрупнення Департаментом ЖКГ предмету закупівель не дає можливості взяти участь у відкритих торгах невеликим підприємствам, що мають вузьку спеціалізацію, що пропонують навіть більш вигідні умови. Зокрема, винесення лише трьох напрямків догляду за зеленими насадженнями (кронування, обрізка та знесення дерев; викошування газонів; посадка квітників літників) у окремі предмети закупівель призвело б до економії бюджетних коштів в 2015 році на суму понад 1,4 млн гривень.

Разом з цим дослідження засвідчило, що нечітке технічне завдання до процедури закупівлі, яке у подальшому стає істотною умовою договорів на виконання робіт з благоустрою, дозволяє виконувати роботи на розсуд виконавця.

Так, обсяги робіт, які необхідно виконати за бюджетні кошти, сформульовані в договорах узагальнено, не визначено їх склад, не конкретизовано місце та періодичність виконання, що дозволяє окремим виконавцям самостійно визначати обсяги та об'єкти робіт та одержувати бюджетні кошти на погодинне утримання працівників підприємства.

Зокрема, обсяги робіт з прибирання пляжів та кладовищ визначаються розрахунковим шляхом виходячи з кількості фактично відпрацьованого прибиральниками часу із застосуванням Норм часу на роботи з прибирання об'єктів благоустрою населених пунктів, затверджених наказом Міністерства з питань житлово-комунального господарства України від 16.03.2010 № 72.

Відсутність в договорі чітко визначених умов виконання робіт дозволило виконавцю отримати кошти за висадку квітників, без подальшого догляду за ними, що стало причиною неефективного витрачання коштів на суму 61,3 тис гривень.

Водночас, необгрунтоване визначення розцінок по догляду за зеленими насадженнями стало причиною завищення їх вартості та неефективного витрачання бюджетних коштів в загальній сумі понад 150 тис гривень.

Недосконалість запровадженої системи звітування та контролю за виконанням робіт негативно впливає на стан виконання договорів з благоустрою та є одним з чинників, що впливають на ефективність виконання дослідженої програми.

Зокрема, не узагальнення інформації про обсяги виконаних робіт в натуральних показниках не дозволяє Департаменту ЖКГ оцінювати стан виконання договорів. Зміст актів виконаних робіт по окремих напрямкам не дає можливості порівняти обсяг виконаних робіт з умовами договору, не містить інформації про дату складання акту та період фактичного виконання робіт, а прийняття всіх виконаних робіт в один день позбавляє розпорядника бюджетних коштів можливості здійснення якісного контролю за їх виконанням.

Відсутність з боку Департаменту ЖКГ дієвого контролю за виконанням робіт із зимового утримання доріг призвело до перевищення обсягів та вартості робіт в порівнянні з договірною (твердою) ціною та стало причиною незаконного витрачання бюджетних коштів в сумі 519,9 тис гривень.

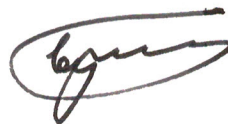
Не запровадження між Департаментом ЖКГ та ТОВ «Миколаївзеленгосп» взаєморозрахунків щодо отриманої деревини від знесення дерев не відповідає Правилам утримання зелених насаджень в населених пунктах України, затвердженим наказом Міністерства будівництва, архітектури та житлово-комунального господарства України від 10.04.2006 № 105 та призвели до втрати бюджетом понад 553 тис гривень.

Недостатня організація контролю за виконанням робіт з благоустрою та допущення арифметичних помилок стало причиною зайвого використання бюджетних коштів в сумі 57,2 тис гривень. Крім того, оплата за кошти програми з благоустрою непродуктивних витрат (судових) призвела до неефективного витрачання бюджетних коштів в сумі 62,1 тис гривень.

Разом з цим, фінансування зимового утримання доріг, поточного ремонту доріг, зливової каналізації та інших напрямків одночасно як по програмі благоустрою так і по іншим бюджетним програмам, не дозволяє дотримуватися принципу прозорості, визначеному Бюджетним кодексом України та не дає можливість об'єктивно оцінювати виконання бюджетних програм, відстежувати ефективність і результативність витрачання бюджетних коштів.

За результатами державного фінансового аудиту Держфінінспекція в Миколаївській області розробила ряд пропозицій, спрямованих на підвищення рівня ефективності виконання дослідженої програми, які направлено виконкому Миколаївської міської ради, Департаменту фінансів та Департаменту ЖКГ Миколаївської міської ради.

В.о. начальника інспекції



А.І. Войченко