



# ГРОМАДСЬКА ОРГАНІЗАЦІЯ «РОЗВИТОК»

## **ЗВІТ**

### **за результатами громадського аудиту ефективності аналізу та контролю Херсонської міської ради за ефективністю витрачання бюджетних коштів та діяльністю комунальних підприємств міста Херсона**

Звіт створений в рамках проекту «КП «Гарантія» та інші. Припинити та попередити гарантовані втрати бюджетних коштів.» конкурсу малих грантів «Громадська префектура для ефективних місцевих бюджетів півдня України» організованого ГО «Фонд розвитку міста Миколаєва» та фінансується за рахунок коштів NED (Вашингтон, ОК, США).

М. Херсон, 2020 рік



## ГРОМАДСЬКА ОРГАНІЗАЦІЯ «РОЗВИТОК»

**ЗВІТ** за результатами громадського аудиту ефективності аналізу та контролю Херсонської міської ради за ефективністю витрачання бюджетних коштів та діяльністю комунальних підприємств міста Херсона

Одними з найбільших реципієнтів міського бюджету м. Херсона є комунальні підприємства міста

2017 рік

284,1 млн грн, у тому числі **146,4 млн грн** з міського бюджету

2018 рік

243,0 млн грн, у тому числі **169,9 млн грн** з міського бюджету

9 місяців  
2019 року

454,6 млн грн, у тому числі **174,5 млн грн** з міського бюджету

Витрачаючи такі величезні для міста кошти на діяльність комунальних підприємств, **влада має контролювати** ефективність витрачання бюджетних ресурсів, а **громада мати якісний ефект** від їх освоєння



## ГРОМАДСЬКА ОРГАНІЗАЦІЯ «РОЗВИТОК»

**ЗВІТ за результатами громадського аудиту ефективності аналізу та контролю Херсонської міської ради за ефективністю витрачання бюджетних коштів та діяльністю комунальних підприємств міста Херсона**

**Як показує статистика кримінальних проваджень  
щодо діяльності комунальних підприємств,  
а також реалії занедбаного міста, в якому опинилися херсонці,  
контроль за ефективністю витрачання коштів громади дуже низький**

**На 18 комунальних підприємств  
з 28, які отримують бюджетне фінансування,  
за даними сайту Youcontrol, відкрито  
29 кримінальних справ**

**за фактами розтрата бюджетних коштів –  
20 кримінальних справ  
щодо розтрат бюджетних коштів**

**МКП «Гарантія»  
2 кримінальні справи  
щодо розтрат бюджетних коштів  
16 документів, 26.05.2017 - 20.02.2020**



## ГРОМАДСЬКА ОРГАНІЗАЦІЯ «РОЗВИТОК»

**ЗВІТ за результатами громадського аудиту ефективності аналізу та контролю Херсонської міської ради за ефективністю витрачання бюджетних коштів та діяльністю комунальних підприємств міста Херсона**

### **Мета** громадського аудиту

**Проаналізувати механізми розтрат бюджетних коштів комунальними підприємствами міста, на прикладі МКП «Гарантія».**

#### **Надати оцінку ефективності**

функціонування системи аналізу і контролю в Херсонській міській раді за ефективністю витрачання бюджетних коштів комунальними підприємствами та внутрішнього аудиту і протидії корупції

#### **Визначити причини ( фактори),**

які негативно впливають на ефективність використання бюджетних коштів комунальними підприємствами міста.

#### **Надати пропозиції**

щодо усунення, виявлених під час проведення громадського аудиту недоліків управлінських рішень та порушень законодавства .



## ГРОМАДСЬКА ОРГАНІЗАЦІЯ «РОЗВИТОК»

**ЗВІТ** за результатами громадського аудиту ефективності аналізу та контролю Херсонської міської ради за ефективністю витрачання бюджетних коштів та діяльністю комунальних підприємств міста Херсона

### **Гіпотези** громадського аудиту

Комунальні підприємства, виводять бюджетні кошти громади на свою діяльність з під безпосереднього контролю, що формує механізми розтрат та їх неефективного використання.

Комунальні підприємства міста наносять збитки громаді міста, вкладаючи бюджетні кошти у діяльність, яка є сферою ринкових відносин

Система аналізу за ефективністю діяльності комунальних підприємств міста та витрачання ними бюджетних коштів не є достатньо ефективною, так як базується переважно на формальному аналізі фінансових показників

Система з питань запобігання, виявлення корупції та внутрішнього аудиту не є ефективною для запобігання порушенням в діяльності комунальних підприємств міста та реагування на повідомлення громадян і ЗМІ.



## ГРОМАДСЬКА ОРГАНІЗАЦІЯ «РОЗВИТОК»

### ГІПОТЕЗА 1

Комунальні підприємства, виводять бюджетні кошти громади на свою діяльність з під безпосереднього контролю, що формує механізми розтрат та їх неефективного використання

## Найбільше питань викликає діяльність МКП «Гарантія» у сфері благоустрою

МКП «Гарантія», маючи в складі Ремонтно-будівельного відділу 1 електрика, 1 зварювальника, 1 слюсаря-сантехника, 5 робітників з благоустрою і ще 5 сезонних працівників, наймає за бюджетні кошти субпідрядників для виконання тих же самих робіт, які має виконувати Ремонтно-будівельного відділ

### Витрати бюджетних коштів на Ремонтно-будівельний відділ

Рік	Кількість осіб в Ремонтно-будівельному відділі	Сума з/плати в місяць, грн.	Сума з/плати за рік
2017	38	125 527,00	1 442 324,00
2018	38	147 879,00	1 774 548,00
2019	38	166 587,00	1 915 584,00

### Витрати бюджетних коштів на субпідрядників на роботи з благоустрою

Рік	утримання, поточний ремонт пам'ятників, грн.	на поточні ремонти (огорожі, доріжки тощо), грн.	на установку лавок, урн, грн.	на обслуговування систем поливу, грн.	Разом, грн.
2017	201 933,04	560 732,46	70 000,00	189 982,80	1 022 648,3
2018	254 783,60		232 589,00	219 996,00	707 368,00
2019	176 708,65		217 460,00	349 676,00	743 844,65

Зазначені суми на виконання робіт субпідрядниками, на наш погляд, мають бути перевірені уповноваженими органами



## ГРОМАДСЬКА ОРГАНІЗАЦІЯ «РОЗВИТОК»

### ГІПОТЕЗА 2

Комунальні підприємства міста наносять збитки громаді міста, вкладаючи бюджетні кошти у діяльність, яка є сферою ринкових відносин

**Викликає питання доцільності для громади побудови МКП «Гарантія» нового причалу в Гідропарку**

**Загальна сума витрат міського бюджету на побудову нового причалу,, згідно документів МКП «Гарантія», склала **2млн.649тис.100грн.****

**Витрати бюджету на зарплату на Підрозділ зі швартування, вже були в 2018 році, хоч причал був введений у дію в квітні 2019 року**

Підрозділ з питань швартовки маломірних суден у Гідропарку (2018 рік)						
1	Завідувач господарства	1239	1	4654,00	4654,00	55848,00
2	Робітник з благоустрою	9161	2	3723,00	7446,00	89352,00
3	Охоронець	5169	6	3723,00	22338,00	268056,00
	Разом		9		34438,00	<b>413256,00</b>

**Витрати бюджету на зарплату на Підрозділ зі швартування, в 2019 році - **463200,00 грн.****

**До побудови нового причалу і зараз функціонує причал, на який громада не витратила і не витрачає жодної копійки бюджетних грошей**



## ГРОМАДСЬКА ОРГАНІЗАЦІЯ «РОЗВИТОК»

### ГІПОТЕЗА 3

Система аналізу за ефективністю діяльності комунальних підприємств міста та витрачання ними бюджетних коштів не є достатньо ефективною, так як базується переважно на формальному аналізі фінансових показників

В 2009 році була створена, рішенням Херсонської міської № 1007 ради від 18.02.2009, **Економічна рада** з питань контролю за ефективністю діяльності підприємств комунальної власності територіальної громади м.Херсона

В 2016 році (рішення Херсонської міської ради №171 від 17.05.2016р.) був затверджений оновлений **Порядок** складання, затвердження та контролю виконання фінансових планів підприємств комунальної власності територіальної громади м. Херсона

**Але, як показує детальний аналіз даної системи контролю та результатів, які ця система контролю продукує:**

- на кожному щаблі узгодження розглядаються, фактично, одні й ті самі показники.
- логічна для кожного рівня контролю, деталізація діяльності комунальних підприємств, яка не була би надмірно обтяжливою для самих комунальних підприємств, але давала би можливість якісного аналізу та захисту громади від неефективного витрачання бюджетних коштів, відсутня.





## ГРОМАДСЬКА ОРГАНІЗАЦІЯ «РОЗВИТОК»

### ГІПОТЕЗА 4

Система з питань запобігання, виявлення корупції та внутрішнього аудиту не є ефективною для запобігання порушенням в діяльності комунальних підприємств міста та реагування на повідомлення громадян і ЗМІ

### Відділ з питань запобігання, виявлення корупції та внутрішнього аудиту

Херсонської міської ради працює з 2014 року і має 7 осіб.

Відділ складається з секторів:

- з питань запобігання виявлення корупції
- з питань внутрішнього аудиту

Керівництво відділу вважає, що *«Постанова №1062 має для органів місцевого самоврядування рекомендаційний характер»*

### Відділ з питань запобігання, виявлення корупції та внутрішнього аудиту, не має:

- розроблених та затверджених стратегічних і операційних планів діяльності
- документів, спрямованих на забезпечення функціонування елементів внутрішнього контролю
- ідентифікацію ризиків - можливість настання події, що матиме вплив на здатність установи виконувати завдання і функції та досягати визначеної мети (місії), стратегічних та інших цілей діяльності установи;

**Не дивно, що по комунальним підприємствам така статистика кримінальних справ**

**На 18 комунальних підприємств з 28, які отримують бюджетне фінансування,**

**за даними сайту Youcontrol, відкрито 29 кримінальних справ**

**20 кримінальних справ щодо розтрат бюджетних коштів**



ГРОМАДСЬКА ОРГАНІЗАЦІЯ «РОЗВИТОК»

## Рекомендації громадського аудиту

**Відділу з питань запобігання, виявлення корупції та внутрішнього аудиту (або спеціалістам держаудитслужби) провести перевірку коштів у сумі 2 472 860.95 грн., витрачені МКП «Гарантія» у 2017-2019 роках, на перерахування коштів субпідрядникам, на виконання робіт, які є видами діяльності МКП «Гарантія», і на які у даного підприємства існує відповідний штат (38 осіб), який отримує зарплату за рахунок бюджетних коштів.**

**Відділу з питань запобігання, виявлення корупції та внутрішнього аудиту, Управлінню економічного розвитку, Департаменту бюджету та фінансів підсилити контроль за виведення коштів громади через комунальні підприємства.**  
**Заборонити** комунальним підприємствам наймання субпідрядників на роботи, які є видом діяльності комунального підприємства.

**Відділу з питань запобігання, виявлення корупції та внутрішнього аудиту (або спеціалістам держаудитслужби) провести перевірку витрат на з/плату МКП «Гарантія» в 2018 та 2019 роках в частині витрат на заробітну плату Підрозділу з питань швартовки маломірних суден у Гідропарку у співставленні з реальною роботою причалу.**

**Розробити і прийняти рішення Херсонської міської ради, згідно якого, фінансування витрат комунального підприємство з бюджету на види діяльності, якими займаються підприємці (без бюджетних витрат), має бути допущене тільки у випадку соціальної необхідності, яка підтверджена вивченням громадської думки щодо необхідності заміни послуг підприємців комунальними послугами.**



ГРОМАДСЬКА ОРГАНІЗАЦІЯ «РОЗВИТОК»

## Рекомендації громадського аудиту

**Управлінню економічного розвитку доопрацювати систему аналізу щодо контролю за ефективністю діяльності підприємств комунальної власності територіальної громади м.Херсона (надані відповідні рекомендації)**

**Управлінню економічного розвитку, Департаменту бюджету та фінансів доопрацювати Порядок складання, затвердження та контролю виконання фінансових планів підприємств комунальної власності територіальної громади м. Херсона (надані відповідні рекомендації)**

**Херсонському міському голові ініціювати удосконалення роботи Відділі з питань запобігання, виявлення корупції та внутрішнього аудиту:**

- запровадити політики, правила і заходи, які забезпечують системне функціонування, взаємозв'язок та підтримку всіх елементів внутрішнього контролю та аудиту, в т.ч.:
  - прийняття стратегічних та оперативних планів щодо внутрішнього контролю та аудиту
  - розроблення і впровадження політика виявлення і попередження ризиків в діяльності розпорядників бюджетних коштів та комунальних підприємств міста
  - розроблення і впровадження політика відкритості системи аудиту та контролю
- впровадити моніторинг публікацій ЗМІ щодо діяльності комунальних підприємств та розпорядників бюджетних коштів
- впровадити моніторинг наявності кримінальних проваджень щодо діяльності комунальних підприємств та розпорядників бюджетних коштів в системі YouControl <https://youcontrol.com.ua/> , яка створена, як онлайн-сервіс перевірки доброчесності компаній .
- передбачити створення дорадчих органів при **Відділі з питань запобігання, виявлення корупції та внутрішнього аудиту** (аудиторські комісії тощо) з залученням експертів від громадськості.



# ГРОМАДСЬКА ОРГАНІЗАЦІЯ «РОЗВИТОК»

**Звіт створений в рамках проекту**  
**«КП «Гарантія» та інші. Припинити та попередити**  
**гарантовані втрати бюджетних коштів.»**  
**конкурсу малих грантів**  
**«Громадська префектура для ефективних місцевих**  
**бюджетів півдня України»**  
**організованого ГО «Фонд розвитку міста Миколаєва»**  
**та фінансується за рахунок коштів**  
**NED (Вашингтон, ОК, США).**

**М. Херсон, 2020 рік**