



МИКОЛАЇВСЬКА МІСЬКА РАДА
ДЕПАРТАМЕНТ ФІНАНСІВ

вул. Адміральська, 20, м. Миколаїв, 54001, тел./факс: (0512) 37-31-43
E-mail: nikfin@mkrada.gov.ua, сайт: <https://depfin.mkrada.gov.ua>,
код згідно з ЄДРПОУ 02317770

Від 14.04.2020 р. № 74/07.01-20/20-1 На № 69/02.02.05-10 від 01.04.2020 р.

Директору ГО «Фонд розвитку
міста Миколаєва»
Михайлу ЗОЛОТУХІНУ

fondnikol@gmail.com

Про розгляд Аналітичної
довідки

Шановний Михайле Євгеновичу!

Ознайомившись з висновками, викладеними у Аналітичній довідці за результатами аудиту відповідності паспортів бюджетних програм на 2020 рік розпорядників бюджетних коштів бюджету м. Миколаєва, повідомляємо.

Матеріали аудиту були направлені головним розпорядникам бюджетних коштів для розгляду та відпрацювання висновків та рекомендацій, вжиття заходів в межах повноважень.

Усі питання, що знаходяться в компетенції департаменту фінансів Миколаївської міської ради, були відпрацьовані. Надаємо Вам узагальнену інформацію, яка надійшла від головних розпорядників бюджетних коштів.

Управління освіти Миколаївської міської ради

Бюджетні програми 0611010, 0611020, 0611030, 0611090, 0611110, 0611120, 0611170 по завданню «здійснення заходів/реалізація проектів з енергозбереження» до показників продукту включено дані про кількість закладів, в яких проводяться заходи та їх кількість.

Показник «площа приміщень», яку планується утеплити не відносяться до цих програм тому, що заходи з термосанації здійснюються в ході реконструкції будівель та їх фінансування здійснюється через департамент енергетики,

енергозбереження та запровадження інноваційних технологій Миколаївської міської ради.

До показників ефективності не внесено дані про середні витрати на придбання і встановлення одиниці обладнання у зв'язку з тим, що придбання обладнання зазначено окремим завданням.

Середні витрати на проведення одного заходу у паспортах зазначено.

До показників якості не включено економію споживання енергоносіїв, у зв'язку з тим, що обсяги споживання комунальних послуг насамперед залежать від температури повітря, кількості вихованців, придбанням нового (додаткового) обладнання, тощо. А заходи з енергозбереження спрямовані на недопущення понадпланових витрат (повірка, заміна лічильників), створення безпечних та комфортних умов перебування дітей у закладах освіти.

Головним розпорядником буде розглянуто можливість щодо уточнення показників бюджетної програми в розрізі напрямків використання коштів, визначених місцевими програмами.

Бюджетна програма 0611150

Фінансується науково-методичний центр управління освіти. Заходи в якому проводяться, як за планом, так і понадпланово в залежності від виробничої необхідності. На жаль, їх кількість не зазначається у фінансових та статистичних звітах. Крім того, за бюджетні кошти посібники та інша література не видається.

Головним розпорядником буде розглянуто можливість щодо уточнення показників бюджетної програми в розрізі напрямків використання коштів, визначених місцевими програмами.

Бюджетні програми 0611161, 0611162

Складено за формою, затвердженою наказом Міністерства фінансів України 26.08.2014 №836 (зі змінами). В показниках продукту зазначено кількість дітей, які отримують одноразову допомогу.

Джерела інформації по кількості таких дітей та учнів переможців олімпіад відсутні. Виплати здійснюються відповідно до поданих заяв та фактичних результатів олімпіад.

Головним розпорядником буде розглянуто можливість щодо уточнення показників бюджетної програми в розрізі напрямків використання коштів, визначених місцевими програмами.

Бюджетна програма 0614030

Помилково кількість читачів зазначено в особах, а не у тис. осіб. При наступній зміні паспорту цей показник буде уточнено.

Бюджетна програма 0617321

Разом з паспортом бюджетної програми головним розпорядником бюджетних коштів надано обґрунтовані пояснення щодо застосування неповного пакету показників якості.

Управління у справах фізичної культури і спорту Миколаївської міської ради

Бюджетна програма 1115011

По програмі «Проведення навчально-тренувальних зборів і змагань з олімпійських видів спорту» динаміка кількості спортсменів, що беруть участь у регіональних змаганнях з олімпійських видів спорту порівняно з минулим роком» на жаль заплановано з від'ємним знаком у зв'язку зі скороченням.

Виконком Миколаївської міської ради

Бюджетна програма 0217610

Перелік результативних показників щодо вказаної бюджетної програми рекомендований Наказом Мінфіну України від 27.07.2011 № 945 «Про затвердження Примірного переліку результативних показників бюджетних програм для місцевих бюджетів за видатками, що можуть здійснюватися з усіх місцевих бюджетів» (далі – Наказ 945) уточнено головним розпорядником бюджетних коштів з огляду на специфіку бюджету міста Миколаєва, спланованого на виконання заходів відповідних місцевих програм. Оскільки, в м. Миколаєві не має територіальної програми сприяння розвитку малого та середнього підприємництва, що пропонує Наказ 945, видатки передбачені на виконання заходів місцевої програми економічного і соціального розвитку м. Миколаєва на 2018-2020 роки. Надання фінансової підтримки суб'єктам підприємництва вказаними заходами не передбачено.

Головним розпорядником буде розглянуто можливість щодо уточнення показників бюджетної програми в розрізі напрямків використання коштів, визначених місцевими програмами.

Бюджетна програма 0217680

Рішення щодо членства в Асоціації міст України та інших добровільних об'єднаннях ухвалюється міською радою за встановленою процедурою. При ухваленні такого рішення враховується мета такої співпраці. Метою ж бюджетної програми за вказаним кодом бюджетної класифікації є саме

виконання рішення міської ради щодо добровільного членства в Асоціації міст України та ін. об'єднаннях.

Бюджетна програма 0217693.

Наказ 945 не містить рекомендацій щодо переліку показників зазначеної бюджетної програми, тому у відповідності до вимог цього наказу, головним розпорядником бюджетних коштів було сформульовано мету, завдання та результативні показники з огляду на специфіку міських програм, на виконання заходів яких передбачені вказані видатки (п.10 паспорту). Головним розпорядником буде розглянуто можливість щодо уточнення показників бюджетної програми в розрізі напрямків використання коштів, визначених місцевими програмами.

Бюджетна програма 0216084

В тимчасовій класифікації видатків та кредитування бюджету (КТКВК) типовому коду програмної класифікації видатків та кредитування 6084 «Витрати, пов'язані з наданням та обслуговуванням пільгових довгострокових кредитів, наданих громадянам на будівництво/реконструкцію/придбання житла» відповідає КТКВК 250913 «Витрати пов'язані з наданням та обслуговуванням пільгових довгострокових кредитів, наданих громадянам на будівництво (реконструкцію) та придбання житла, а не зазначений в аналітичній довідці КТКВК 250907 «Погашення відсотків за користування довгостроковими пільговими кредитами на будівництво (реконструкцію) та придбання житла для молодих сімей та інших соціально незахищених категорій і громадян». Наведений в паспорті бюджетної програми перелік показників відповідає рекомендованому Наказом 945 для КТКВК 250913.

Бюджетна програма 0214082

Завдання «Підтримка та розвиток культурно-освітніх заходів» виконується відповідно до міської комплексної програми Культура на 2016-2020 роки. Результативні показники за цим завданням використовуються відповідно до Наказу МФУ та Міністерства культури і туризму України від 01.10.2010 № 1150/41, який потребує приведення у відповідність до наказу МФУ від 20.09.2017 № 793, так як КПКВК 0214080 «Інша заклади та заходи в галузі культури і мистецтва» розподіляється на КПКВК 0214081 «Забезпечення діяльності інших закладів в галузі культури і мистецтва», та КПКВК 0214082 «Інші заходи в галузі культури і мистецтва», кошти по даній Програмі виділяються тільки на проведення заходів, тому показники в даному випадку використані у паспорті бюджетної програми згідно типової програми для проведення заходів.

Департамент внутрішнього фінансового контролю, нагляду та протидії корупції Миколаївської міської ради

Бюджетна програма 3817693

Завдання та заходи бюджетної програми ідентичні бюджетній програмі 1617693 департаменту містобудування та архітектури Миколаївської міської ради оскільки, цими бюджетними програмами передбачені видатки на виконання одного й того ж заходу програми економічного і соціального розвитку міста Миколаєва на 2018-2020 роки. При оцінці унікальності завдань програми слід враховувати, що в рішенні про бюджет міста головному розпоряднику бюджетних коштів асигнування передбачаються у відповідності до повноважень. Оскільки, повноваження департаменту фінконтролю та департаменту архітектури та містобудування є різними, завдання, які вирішують ці структурні підрозділи в рамках створення муніципальної геоінформаційної системи також є різними. Головним розпорядником буде розглянуто можливість щодо уточнення показників бюджетної програми в розрізі напрямків використання коштів, визначених місцевими програмами.

Управління охорони здоров'я Миколаївської міської ради

Бюджетна програма 0712030, 0712080

Цифрові величини показників якості «Зниження показників летальності та малюкової смертності» - отримуються з офіційної статистичної звітності. Головним розпорядником буде розглянуто можливість щодо уточнення показників бюджетної програми.

Бюджетна програма 0712152

Програма передбачає надання з бюджету міста Миколаєва певної суми коштів, яка використовується тільки для надання безкоштовної допомоги по слухо- та зубопротезуванню пільговій категорії населення міста, згідно черги. Послуги протезування надає спеціалізований заклад та окремі спеціалісти, які мають ліцензії. Інша статистична та фінансова звітність за програмою відсутня. Головним розпорядником буде розглянуто можливість щодо уточнення показників бюджетної програми.

Бюджетна програма 0712010

Головним розпорядником буде розглянуто можливість щодо уточнення показників бюджетної програми в розрізі напрямків використання коштів, визначених місцевими програмами.

По завданню «надання послуг з надання КТ ургентній категорії пацієнтів», у паспорті визначені усі результативні показники, а саме: показник затрат – обсяг видатків 700,0 тис. грн.; показник продукту – кількість пацієнтів – 1075 осіб;

показник ефективності – вартість КТ – 651,16 грн.; показник якості – покращення показників ефективності лікування та зниження летальності 50%. По завданню «реалізація проєкту Громадський бюджет» вказані усі результативні показники, а саме: показник затрат – обсяг видатків 299,8 тис. грн.; показник продукту - кількість інсулінових pomp – 5 шт.; показник ефективності – вартість 1 інсулінової помпи 59960 грн.; показник якості – придбання pomp запобігає гіперглікемії та інше – 100%.

Департамент енергетики, енергозбереження та запровадження інноваційних технологій Миколаївської міської ради

Бюджетна програма 1317321

Головним розпорядником бюджетних коштів надано обґрунтовані пояснення щодо застосування неповного пакету показників якості разом з паспортом бюджетної програми.

Адміністрація Заводського району Миколаївської міської ради

Бюджетна програма 4016040

Головним розпорядником бюджетних коштів надано обґрунтовані пояснення щодо застосування неповного пакету показників якості разом з паспортом бюджетної програми.

Бюджетна програма 4016090

Завдання програми «Виконання судових рішень» буде уточнено головним розпорядником відповідно до заходів Програми реформування та розвитку житлово-комунального господарства міста Миколаєва на 2020-2024 роки для уникнення непорозумінь щодо економічної природи запланованих видатків. В паспорті за вказаним напрямком використання коштів заплановані витрати на виконання судових рішень, в яких адміністрація виступала не відповідачем, а позивачем – передбачені витрати стягувача на авансування організації та проведення органом виконавчої служби виконавчих дій щодо знесення самовільно встановлених споруд. Ці заходи жодним чином не дублюють завдання бюджетної програми 4010180.

Бюджетна програма 4018230

Головним розпорядником бюджетних коштів надані пояснення, що кількість заходів ГФ «Народна дружина» на 2020 рік заплановано на підставі звітів про проведення тих самих заходів у 2019 році. В свою чергу, спеціалістами департаменту фінансів, під час перевірки кошторисів головних розпорядників бюджетних коштів на 2020 рік, яка передбачена планом роботи департаменту фінансів Миколаївської міської ради, буде розглянуто це питання.

Бюджетна програма 4016014

Економічна обґрунтованість вартості 1 куб. метру вивезення ТПВ буде розглянуто департаментом фінансів під час перевірки кошторисів головних розпорядників бюджетних коштів на 2020 рік.

Департамент архітектури та містобудування Миколаївської міської ради

Бюджетна програма 1610160

Головним розпорядником бюджетних коштів надані пояснення щодо показника продукту «кількість прийнятих нормативно-правових актів», який на 2020 рік складає 148 шт. Така цифра обумовлена тим, що на департамент архітектури та містобудування покладені обов'язки щодо підготовки проектів рішень щодо демонтажу тимчасових споруд та рекламних конструкцій у м. Миколаєві, рішень щодо надання адрес юридичним та фізичним особам, рішень виконавчого комітету щодо одержання спеціального зонального погодження, щодо затвердження містобудівної документації.

Бюджетна програма 1617370,1617650

Завдання програм будуть уточнені головним розпорядником для уникнення непорозумінь щодо економічної природи запланованих видатків. Відповідні пропозиції надані до департаменту фінансів Миколаївської міської ради.

Управління з питань надзвичайних ситуацій та цивільного захисту населення Миколаївської міської ради

Бюджетна програма 2918120

Завдання програми будуть уточнені головним розпорядником для уникнення непорозумінь щодо економічної природи запланованих видатків. В даному випадку видатки заплановані не на утримання пляжу, як об'єкту благоустрою, а на забезпечення пляжу рятувальними підрозділами.

Управління земельних ресурсів Миколаївської міської ради

Бюджетна програма 3610160

При затвердженні паспорту на 2020 рік була допущена технічна помилка, яка буде виправлена при затвердженні паспорту в новій редакції.

Управління капітального будівництва Миколаївської міської ради

Бюджетна програма 1517321

Головним розпорядником бюджетних коштів надані пояснення щодо допущеної технічної помилки при наданні електронної копії паспорту на запит ГО «Фонд розвитку міста Миколаєва» - рядки з указаними показниками не відображені повністю. Зазначені в аналітичному висновку показники продукту та ефективності деталізовані за установами, в яких передбачені видатки на капітальний ремонт: закладів дошкільної освіти, закладів загальної середньої освіти та закладів позашкільної освіти. Копію паспорту зазначеної бюджетної програми було направлено ГО «Фонд розвитку міста Миколаєва» для ознайомлення повторно.

Бюджетні програми 1517322,1517323,1517325

Перелік показників зазначених бюджетних програм відповідає переліку рекомендованому Наказом 945.

Управління з питань культури та охорони культурної спадщини Миколаївської міської ради

Бюджетна програма 1014082

Завдання «Підтримка та розвиток культурно-освітніх заходів» виконується відповідно до міської комплексної програми Культура на 2016-2020 роки. Результативні показники за цим завданням використовуються відповідно до Наказу МФУ та Міністерства культури і туризму України від 01.10.2010 № 1150/41, який потребує приведення у відповідність до наказу МФУ від 20.09.2017 № 793, так як КПКВК 1014080 «Інша заклади та заходи в галузі культури і мистецтва» розподіляється на КПКВК 1014081 «Забезпечення діяльності інших закладів в галузі культури і мистецтва», та КПКВК 1014082 «Інші заходи в галузі культури і мистецтва», кошти по даній Програмі виділяються тільки на проведення заходів тому показники в даному випадку використані у паспорті бюджетної програми згідно типової програми для проведення заходів.

Щодо доходів від реалізації квитків, з паспорту бюджетної програми видно, що квитки реалізуються лише в КУ «Миколаївський зоопарк», тобто всі інші заходи проводяться на безоплатній основі.

Бюджетні програми 1014081, 1011100, 1014030, 1014060

Головним розпорядником буде розглянуто можливість щодо уточнення показників бюджетної програми в розрізі напрямків використання коштів, визначених місцевими програмами.

Департамент ЖКГ Миколаївської міської ради

Бюджетна програма 1216020

За інформацією головного розпорядника бюджетних коштів щодо завдання бюджетної програми «Забезпечення співіснування тварин та людей» видатки заплановано не на підбір трупів тварин, як в адміністраціях районів міста, а на їх стерилізацію та утримання в притулку.

Бюджетна програма 1217461

Наказ 14.02.2012 № 54 «Про затвердження Технічних правил ремонту і утримання вулиць та доріг населених пунктів» передбачає наявність технічних паспортів вулиці/дороги у балансоутримувача. Департамент ЖКГ не визначений балансоутримувачем цих об'єктів, і, відповідно, технічні паспорти вулиць/доріг в департаменті не зберігаються.

Бюджетна програма 1217693

Завдання та заходи бюджетної програми ідентичні бюджетній програмі 1617693 департаменту містобудування та архітектури Миколаївської міської ради, 3817693 Департамент внутрішнього фінансового контролю, нагляду та протидії корупції Миколаївської міської ради оскільки, цими бюджетними програмами передбачені видатки на виконання одного й того ж заходу програми економічного і соціального розвитку м. Миколаєва на 2018-2020 роки. При оцінці унікальності завдань програми слід враховувати, що в рішенні про бюджет міста головному розпоряднику бюджетних коштів асигнування передбачаються у відповідності до повноважень. Оскільки, повноваження департаменту фінконтролю, департаменту архітектури та містобудування і департаменту ЖКГ є різними, завдання, які вирішують ці структурні підрозділи в рамках створення муніципальної геоінформаційної системи також є різними.

Бюджетна програма 1217670

Відповідно до інформації, наданої головним розпорядником бюджетних коштів щодо показника якості «результат діяльності підприємства на кінець року», надано пояснення, що паспортом бюджетної програми передбачено результат запланований на 2020 рік фінансовим планом підприємства, який затверджено рішенням виконавчого комітету Миколаївської міської ради від 27.11.2019 № 1258. Запланований нульовий результат в даному випадку означає беззбиткову діяльність підприємства за підсумками року. З огляду на проблеми фінансово-господарської діяльності ОКП «Миколаївоблтеплоенерго», які широко висвітлюються в загальнодоступних джерелах інформації, такий результат визнано цілком задовільним.

Інші питання щодо достовірності натуральних показників паспортів бюджетних програм на 2020 рік за вказаними в них джерелами інформації та

можливість застосування додаткових показників в бюджетних програмах, запропонованих в аналітичній довідці, будуть розглянуті додатково під час перевірки кошторисів головних розпорядників бюджетних коштів на 2020 рік, яка передбачена планом роботи департаменту фінансів Миколаївської міської ради.

З повагою
директор департаменту фінансів

Віра СВЯТЕЛИК

Горячка 37 23 27