



ДЕРЖАВНА АУДИТОРСЬКА СЛУЖБА УКРАЇНИ  
ПІВНІЧНИЙ ОФІС ДЕРЖАУДИТСЛУЖБИ  
УПРАВЛІННЯ ПІВНІЧНОГО ОФІСУ ДЕРЖАУДИТСЛУЖБИ  
У ВІННИЦЬКІЙ ОБЛАСТІ

вул. Хмельницьке шосе, 7, м. Вінниця, 21100 тел./факс 66-12-82  
E-mail: vinnytsia@dkrs.gov.ua Код ЄДРПОУ № 40479560

05.03.2018 № 26-02-08-16/1238 На № \_\_\_\_\_ від \_\_\_\_\_

Гр. Шевченку І.

From: Ihor Sheva (mail to:foi+request-30694-4da6f3b2@dostup.pravda.com.ua)

Про розгляд запиту на інформацію

Управління Північного офісу Держаудитслужби у Вінницькій області в доповнення до листа від 13.02.2018 №26-02-08-16/864 направляє на Вашу електронну адресу скановану копію програми державного фінансового аудиту виконання бюджету міста Ладижин за період з 01.01.2014 по 31.12.2017.

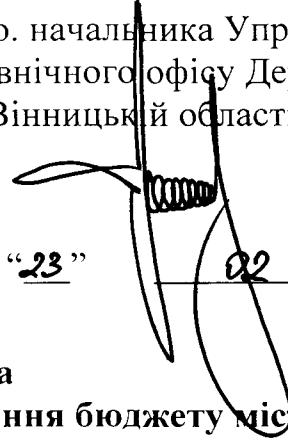
Додаток: сканована копія програми на 8-ми арк.

В.о. начальника Управління Північного офісу  
Держаудитслужби у Вінницькій області

О.Ю.Семенюк

ЗАТВЕРДЖЕНО

В.о. начальника Управління  
Північного офісу Держаудитслужби  
у Вінницькій області

  
О.Ю.Семенюк

“23” 02 2018 року

**Програма  
державного фінансового аудиту виконання бюджету міста Ладизин за  
період з 01.01.2014 по 31.12.2017**

**Об’єкт аудиту.** Діяльність Ладизинської міської ради в частині здійснення відповідно до законодавства України функцій по формуванню, виконанню міського бюджету, контролю за витрачанням фінансових ресурсів розпорядниками бюджетних коштів, а також інших функцій, пов’язаних з управлінням бюджетними коштами.

**Мета аудиту.** Дати оцінку діяльності Ладизинської міської ради щодо здійснення повноважень по формуванню та виконанню бюджету міста, контролю за витрачанням фінансових ресурсів розпорядниками бюджетних коштів та інших функцій, пов’язаних з управлінням бюджетними коштами.

Виявити проблеми, які негативно впливають на процеси забезпечення територіальної громади фінансовими ресурсами, надання громадянам якісних та в повному обсязі суспільних послуг, визначити шляхи удосконалення управління фінансовими ресурсами.

**Період дослідження:** з 01.01.2014 по 31.12.2017.

**Коло учасників аудиту:**

- Управління Північного офісу Держаудитслужби у Вінницькій області (далі - Управління);
- Департамент фінансів Вінницької обласної державної адміністрації (далі - Департамент фінансів);
- Головне управління Державної фіскальної служби у Вінницькій області (далі - ГУ ДФС у Вінницькій області);
- Ладизинська міська рада;
- Міське фінансове управління Ладизинської міської ради;
- Інші учасники, причетні до бюджетного процесу.

**1. Фонова інформація.**

Відповідно до статті 10 Закону України від 21.05.1997 №280/97-ВР «Про місцеве самоврядування в Україні» (далі – Закон №280/97) місцеві ради здійснюють функції і повноваження від імені та в інтересах територіальних

громад, розподіляючи повноваження між собою та своїми виконавчими органами.

Матеріальною і фінансовою основою місцевого самоврядування є рухоме і нерухоме майно, доходи місцевих бюджетів, надходження до цільових фондів, утворених місцевими радами та інші кошти, земля, природні ресурси, що є у комунальній власності територіальних громад (ст.16 Закону №280/97).

Згідно п.23 ч.1 ст.2 Бюджетного кодексу України від 08.07.2010 №2456-VI доходи бюджету - це усі податкові, неподаткові та інші надходження на безповоротній основі, справляння яких передбачено законодавством України (включаючи трансферти, плату за адміністративні послуги, власні надходження бюджетних установ).

Головна мета формування бюджету полягає в організації та зборі ресурсів, необхідних для здійснення завдань і функцій органів місцевого самоврядування.

Кошти місцевих бюджетів є одним із джерел реалізації власних та делегованих державою повноважень. Відповідно, ефективність виконання функцій місцевого самоврядування, направлених на надання членам громади суспільних благ, в значній мірі залежить від стану наповнення місцевих бюджетів доходами. Ці процеси забезпечуються двосторонньо: державою (в частині залучення загальнодержавних податків і зборів) та органами місцевого самоврядування. Проте в обох випадках на якість формування і виконання бюджетів великий вплив справляє діяльність органів місцевого самоврядування.

З 01.01.2015 набув чинності Закон України від 28.12.2014 №79-VIII «Про внесення змін до Бюджетного кодексу України щодо реформи міжбюджетних відносин», яким підвищено фінансову самостійність та розширено наявну доходну базу місцевих бюджетів з метою врегулювання бюджетних правовідносин, пов'язаних із впровадженням нової моделі фінансового забезпечення місцевих бюджетів та міжбюджетних відносин.

На сьогодні чітко окреслено коло доходів, що належать місцевим бюджетам.

Як свідчать матеріали контрольних заходів, практично в розпорядженні кожного органу місцевого самоврядування є резерви щодо залучення додаткових доходів до бюджетів та, відповідно, зростання якості та кількості послуг, які надаються членам громади. Однак, ці резерви не завжди беруться до уваги.

Враховуючи обмеженість обсягу державних фінансових ресурсів, які на даний час забезпечують лише мінімальні суспільні потреби в них, є необхідність провести аудит з метою встановлення резервів наповнення міського бюджету доходами, залучення яких сприятиме покращенню надання населенню суспільних благ.

## **2. Оцінка стану виконання бюджету міста.**

Аналіз виконання доходів за загальним та спеціальним фондами. Стан надходження дотацій та субвенцій із інших бюджетів, визначення їх питомої ваги в загальному обсязі надходжень та темпи зростання у періоді, що підлягає аудиту.

Аналіз виконання видатків за загальним та спеціальним фондами, за наявності даних – порівняння затверджених обсягів видатків із потребою у бюджетних коштах.

Надання оцінки стану виконання бюджету за результатами аналізу наведених показників.

**Орієнтовна проблема аудиту:** *чи в повній мірі використовуються Ладизинською міською радою можливості наповнення доходної частини бюджету для забезпечення такого рівня доходів, який дозволив би виконувати покладені на нього функції?*

## **3. Результати аудиту**

Орієнтовні питання для дослідження:

### **3.1. Доходи**

#### **3.1.1. Стан планування доходної частини бюджету міста.**

Виконавці:

- Управління,
- Департамент фінансів,
- ГУ ДФС у Вінницькій області.

Дослідження правильності визначення складу доходів бюджету міста, наявність випадків включення до доходів бюджету, без наявних підстав, надходжень, що належать бюджетам інших рівнів.

Аналіз рішень про затвердження (внесення змін) бюджету міста та фінансової звітності про виконання бюджету. Аналіз бюджету міста на предмет повноти врахування пропозицій наданих місцевими фіскальними органами відповідальними за виконання бюджету, оцінка впливу цього на виконання доходної частини бюджету.

#### **3.1.2. Стан виконання доходної частини бюджету міста.**

Виконавці:

- Управління,
- Департамент фінансів,
- ГУ ДФС у Вінницькій області.

Аналіз виконання доходної частини бюджету, в тому числі визначення причин невиконання (значного перевиконання) затверджених та уточнених обсягів окремих видів надходжень.

Аналіз встановлення ставок органом місцевого самоврядування податкових і неподаткових платежів.

Дослідження стану організації контролю за прийняттям і обліком місцевих податків, інших платежів від платників податків, що зараховуються до бюджету міста, своєчасність і повнота надходження їх до бюджету.

Дослідження динаміки надходжень основних видів податків, платежів та зборів, які займають найбільшу питому вагу в структурі доходної частини бюджету. З'ясування причин (з розподілом на об'єктивні та суб'єктивні) різкого зменшення (збільшення) надходжень. Аналіз податкової заборгованості (в розрізі джерел надходжень та найбільших неплатників).

Вивчення питання збитковості суб'єктів господарської діяльності, аналіз динаміки збитковості та роботи, проведеної з даними суб'єктами органами фіскальної служби. Опрацювання зведених даних органів фіскальної служби щодо донарахувань до бюджету міста.

### **Вжиття заходів по наповненню доходної частини бюджету міста.**

#### Виконавці:

- *Управління,*
- *Департамент фінансів,*
- *ГУ ДФС у Вінницькій області.*

Аналіз роботи органів місцевого самоврядування щодо пошуку резервів із збільшення надходжень до бюджету міста, вишукування додаткових джерел наповнення доходів міського бюджету (ефективне використання комунальної власності, збільшення розмірів орендної плати тощо), збільшення надходжень за рахунок впорядкування діяльності фіскальних служб, порядку адміністрування платежів та зборів, посилення контролю за доходами тощо.

Оцінка взаємодії фінансових та фіскальних органів щодо повноти та своєчасності зарахування до бюджету міста належних доходів, аналіз дієвості такої роботи.

### **3.1.3. Вплив на виконання доходної частини бюджету міста надання податкових пільг по сплаті податків, зборів тощо.**

#### Виконавці:

- *Управління,*
- *Департамент фінансів,*
- *ГУ ДФС у Вінницькій області.*

Аналіз впливу пільг, наданих органом місцевого самоврядування по сплаті податків, зборів тощо на виконання доходної частини бюджету.

Дослідити чи визначалось цільове спрямування коштів, що вивільняються при наданні пільг, їх фактичне використання суб'єктами господарювання, наявність фактів списання за рішеннями органу місцевого самоврядування податкової заборгованості та недоїмок по податках та зборах в частині, що належить бюджету, вплив цих рішень на стан доходів бюджету.

Встановлення фактів списання позик, які надавались з місцевого бюджету, неврахування у складі надходжень бюджету позик, що мають бути повернуті. Аналіз рішень органу місцевого самоврядування у відповідності до

законодавства щодо надання та списання позик, обрахувати втрати від неповернення позик, їх вплив на доходи міського бюджету.

#### **3.1.4. Здійснення органом місцевого самоврядування власних повноважень у сфері регулювання земельних відносин.**

Виконавці:

- *Управління,*
- *ГУ ДФС у Вінницькій області.*

Аналіз даних фіскальних органів щодо зареєстрованих платників орендної плати за землю та органів землевпорядкування щодо укладених договорів оренди землі для надання висновку повноти охоплення контролем орендарів земельних ресурсів. Аналіз використання водних ресурсів.

Оцінка взаємодії з фіскальними органами щодо повноти нарахування та стягнення орендної плати за землю. Провести співставлення даних відділу Держгеокадастру про чинні договори та суми нарахованої по них орендної плати з даними фіскальних органів про фактичне надходження орендної плати у розрізі платників. При виявленні розбіжностей проаналізувати як це вплинуло на виконання доходної частини бюджету. У разі необхідності, проведення за участю органу місцевого самоврядування перевірок цільового використання земельних ділянок та правильності визначення орендної плати.

Аналіз інформації органу місцевого самоврядування щодо обсягів площ земель та водного фонду, наданих в оренду та отриманої до бюджету орендної плати.

Аналіз повноти надходження до бюджету міста плати за землю, в тому числі доходів від надання в оренду земельних ділянок та водних об'єктів.

Аналіз стану відчуження земельних ділянок несільськогосподарського призначення, що належать до комунальної власності, стану розрахунків за цими операціями, застосування конкурсних засад при здійсненні відчуження.

#### **3.1.5. Якість управлінських рішень щодо реалізації (використання) комунального майна, надходжень коштів пайової участі та надання фінансової підтримки.**

Виконавці:

- *Управління.*

Аналіз стану відчуження майна, що належить до комунальної власності, стану розрахунків за цими операціями, застосування конкурсних засад при здійсненні відчуження.

Аналіз стану організації обліку комунального майна, розрахунків з оплати за його використання (оренда), в тому числі своєчасність розрахунків, нарахування штрафних санкцій за порушення умов договорів, відповідність встановлених ставок орендної плати затвердженим методикам.

Оцінка ефективності використання бюджетних коштів на надання фінансової підтримки іншим підприємствам, установам, організаціям.

Аналіз повноти надходження плати за оренду комунального майна, коштів пайової участі замовника у створенні і розвитку інфраструктури

населених пунктів громади та частини чистого прибутку (доходу) комунальних підприємств.

Дослідити вжиті заходи щодо залучення інвестицій, утворення нових робочих місць.

### **3.1.6. Платежі та збори до бюджету міста.**

Виконавці:

- *Управління,*
- *ГУДФС у Вінницькій області.*

Проаналізувати відповідність ставок діючих податків та зборів максимально визначеному розміру, провести розрахунки можливих додаткових надходжень до бюджету.

### **3.2. Видатки.**

#### **3.2.1. Стан планування та виконання видаткової частини бюджету міста.**

Виконавці:

- *Управління,*
- *Департамент фінансів.*

Аналіз формування показників бюджету міста, у тому числі по бюджетних галузях та за кодами економічної класифікації видатків бюджету, на заходи, що не передбачені розрахунковими показниками Міністерства фінансів України, на предмет відповідності виділених асигнувань потребам.

Аналіз обґрунтованості висновків при внесенні змін до бюджету.

Аналіз пропорційності забезпечення асигнуваннями головних розпорядників коштів міського бюджету, стану погашення наданих кредитів, обґрунтування напрямів витрачання коштів резервного фонду.

Аналіз виконання бюджету за видатками. Проаналізувати причини відмов органів Державної казначейської служби розпорядникам бюджетних коштів в оплаті рахунків.

Аналіз вільних залишків коштів на рахунках в установах банку, напрями їх використання у наступному бюджетному році.

Аналіз забезпечення органом місцевого самоврядування незмінності призначень по захищених статтях видатків бюджету.

Аналіз стану надходження дотацій та субвенцій з державного та інших бюджетів, надання та погашення короткотермінових позичок, надання дотацій і субвенцій місцевим бюджетам інших рівнів, стану розрахунків з бюджетами інших рівнів.

Оцінка стану моніторингу виконання затверджених міських програм та аналіз їх ефективності і результативності.

Узагальнити наявні факти здійснення видатків на утримання установ, що мають або можуть фінансуватись з бюджетів інших рівнів, інших джерел.

Встановлення фактів спрямування бюджетних коштів на „довгобуди”, на заходи, результати яких не можуть бути використані через прорахунки у плануванні, технологічні особливості тощо.

Проаналізувати можливість вдосконалення мережі бюджетних установ та комунальних підприємств, які забезпечують надання основних соціальних та житлово-комунальних послуг. Аналіз реальних можливостей переведення учнів малокомплектних загально навчальних закладів (далі – ЗНЗ) до інших закладів при наявності транспортного сполучення (шляхом реорганізації). Визначення економії бюджетних коштів внаслідок оптимізації мережі ЗНЗ.

Провести анкетування жителів територіальної громади шляхом опитування щодо якості наданих освітніх та інформаційних послуг.

Інші питання, що виникнуть у ході дослідження.

### **3.2.2. Стан дебіторської та кредиторської заборгованості. Аналіз повноти здійснення заходів з претензійно-позовної роботи.**

Виконавці:

- Управління,
- ГУ ДФС у Вінницькій області.

Аналіз стану дебіторської та кредиторської заборгованості бюджетних установ, у тому числі небюджетної, в розрізі головних розпорядників бюджетних коштів та кодів економічної класифікації видатків, стану претензійної роботи щодо зменшення обсягів дебіторської заборгованості, наявність випадків її списання.

### **3.3. Стан забезпечення інтересів територіальної громади якісними соціальними послугами.**

Виконавці:

- Управління.

Дослідити фактичний стан надання жителям громади соціальних гарантій, зокрема у сфері освіти, охорони здоров'я, культури, фізичної культури і спорту, соціальних послуг тощо.

Провести аналіз мережі закладів, показників основної діяльності щодо надання послуг, використання проектних потужностей навчальних закладів, стану забезпечення матеріально-технічної бази та визначення реальної потреби в коштах для її покращення та надання якісних соціальних послуг.

### **3.4. Вплив рівня організації внутрішнього контролю на стан фінансово-бюджетної дисципліни.**

Виконавці:

- Управління,
- ГУ ДФС у Вінницькій області.

Оцінка стану внутрішнього контролю за правильністю визначення та повнотою надходження доходів бюджету. Дослідження в органах (установах), які займаються управлінням комунальним майном, здачі майна в оренду, стану обліку цього майна, обґрунтованості орендної плати, наявності безкоштовної передачі майна, обліку заборгованості орендарів.



Вивчення стану контрольної роботи з питання достовірності, повноти нарахування та сплати місцевих податків та зборів.

Аналіз порушень податкового законодавства за результатами перевірок ГУ ДФС у Вінницькій області.

Провести аналіз результатів контрольних заходів, проведених у період, що підлягав аудиту на предмет встановлення ними фактів незаконного, нецільового та неефективного використання бюджетних коштів та стану відшкодування виявлених порушень.

#### **4. Оформлення результатів дослідження.**

Виконавці:

- *Управління,*
- *Департамент фінансів,*
- *ГУ ДФС у Вінницькій області.*

Аудит виконання бюджету міста Ладижин проводиться відповідно до вимог Порядку проведення Державною аудиторською службою, її міжрегіональними територіальними органами державного фінансового аудиту виконання місцевих бюджетів, затвердженого постановою Кабінету Міністрів України від 12.05.2007 №698.

За результатами проведеної роботи складається аудиторський звіт з урахуванням вимог Методичних рекомендацій з організації та проведення державного фінансового аудиту виконання місцевих бюджетів, затверджених наказом ГоловокРУ України від 13.03.2007 №50.

Підготовлений аудиторський звіт доцільно обговорити та погодити з представниками органу місцевого самоврядування.

#### **5. Висновки аудиту.**

Ґрунтуючись на результатах проведеного дослідження, необхідно зробити висновки щодо ефективності формування доходної частини та рівня виконання видаткової частини бюджету міста Ладижин; визначити шляхи удосконалення управління бюджетними коштами, державним та комунальним майном, в тому числі можливості збільшення доходів бюджету.

#### **6. Пропозиції (розробляються за результатами дослідження).**

Заступник начальника  
відділу контролю в органах  
влади, оборони, правоохоронних органах  
та за місцевими бюджетами



Л.Б.Радомська