



**ДЕРЖАВНА АУДИТОРСЬКА СЛУЖБА УКРАЇНИ
ЗАХІДНИЙ ОФІС ДЕРЖАУДИТСЛУЖБИ**

30.09.2021

№ 131323-21/4a

АУДИТОРСЬКИЙ ЗВІТ

за результатами державного фінансового аудиту виконання
бюджетних програм управлінням спорту департаменту
гуманітарної політики Львівської міської ради за період з
01.01.2018 по 30.06.2021



м. Львів

Аудиторський звіт містить результати державного фінансового аудиту ефективності використання коштів при виконанні управлінням спорту департаменту гуманітарної політики Львівської міської ради (надалі – Управління спорту) бюджетних програм.

Аудиторський звіт призначений для керівників та працівників Управління, керівників дитячо-юнацьких спортивних шкіл, комунальних підприємств (закладів) тощо (надалі – Учасники, заклади), які брали участь у виконанні вищевказаної програми, інших заінтересованих органів.

Аудиторське дослідження проведено на виконання п. 1.7 Плану проведення заходів державного фінансового контролю Державної аудиторської служби України на III квартал 2021 року та відповідно до вимог Порядку проведення Державною аудиторською службою, її територіальними органами державного фінансового аудиту бюджетних програм, затвердженого постановою Кабінету Міністрів України від 10.08.2004 № 1017. [9]

Звіт підготовлено відділом контролю у сфері культури, спорту та інформації Західного офісу Держаудитслужби.



ЗМІСТ

РЕЗЮМЕ.....	4
ВСТУП.....	6
I. СТРУКТУРА АУДИТУ.....	7
1.1. Мета аудиту.....	7
1.2 Учасники державного фінансового аудиту.....	8
1.3. Методи дослідження.....	8
II. ОПИС ДОСЛІДЖУВАНИХ БЮДЖЕТНИХ ПРОГРАМ	9
III. РЕЗУЛЬТАТИ ДЕРЖАВНОГО ФІНАНСОВОГО АУДИТУ.....	49
IV. ВИСНОВКИ.....	88
V. ПРОПОЗИЦІЇ.....	92
ДЖЕРЕЛА ІНФОРМАЦІЇ.....	93



РЕЗЮМЕ

У звіті представлено результати дослідження бюджетних програм, за якими Управлінню спорту, як головному розпоряднику бюджетних коштів, затверджено бюджетні призначення на розвиток фізичної культури та спорту.

Проведення дослідження обумовлено необхідністю визначення проблем, які перешкоджають досягненню мети та цілей бюджетних програм і надання пропозицій щодо їх розв'язання, для забезпечення ефективності управління бюджетними ресурсами та відповідно, досягнення соціального і економічного ефекту від реалізації програми.

Результати аудиторського дослідження засвідчили, що дії Управління спорту в цілому направлені на виконання мети досліджуваних бюджетних програм. Проте має місце низка факторів, які негативно позначаються на ефективності реалізації цих програм, а саме:

- Неефективні управлінські рішення щодо створення комунального підприємства, мета і предмет діяльності якого повністю дублюють статутну діяльність вже існуючого комунального підприємства призводить до неефективних витрат на його утримання, а недосконалість управління їх коштами на цілі, не пов'язані з його статутною діяльністю, відволікає підприємство досягнути основну мету його функціонування.
- Формування штатних розписів спортивних шкіл та інших закладів фізкультурно-спортивного спрямування з врахуванням довготривалих штатних посад призводить до штучного утворення економії фонду оплати праці працівників зазначених закладів, прийняття необґрунтованих управлінських рішень при визначенні умов заробітної плати, що суперечить чинному законодавству, призводить до додаткових витрат бюджетних коштів місцевого бюджету, а обмеженість фінансування дитячо-юнацьких спортивних шкіл, недостатнє обґрунтування їх реальних потреб у коштах не дає можливості в достатній мірі досягнути мету реалізації бюджетних програм.
- Недостатній контроль Управління спорту за видатками коштів, які здійснюють громадські організації при проведенні заходів відповідно до затверджених та погоджених кошторисів витрат, призводить до неекономних та додаткових витрат бюджетних коштів.
- Прийняття неефективного управлінського рішення щодо передачі комунального майна іншій юридичній особі не сприяє ефективному використанні коштів.
- Прийняття рішення щодо зміни умов оплати працівникам ЛКП «Спортресурс» всупереч ст.15-16 Закону України «Про оплату праці» призводить до додаткового навантаження на міський бюджет. [4]
- Неналежний внутрішній контроль не дає можливості своєчасно виявляти недоліки при виконанні Управлінням спорту бюджетних програм.

Базуючись на результатах проведеного аудиту, з метою усунення недоліків, що впливали на розвиток фізичної культури та спорту в місті та з метою підвищення ефективності використання бюджетних коштів Західним

офісом Держаудитслужби підготовлено пропозиції, які містяться у відповідному розділі аудиторського звіту.



ВСТУП

Львівська міська територіальна громада приділяє велику увагу вдосконаленню спортивної галузі у регіоні та виділяє спорт як стратегічний напрямок у розвитку регіону, зокрема розвиток спорту включено до семи ключових пріоритетів до 2024 року для Львова в рамках програми стратегія розвитку «План дій 24/7». Зокрема спорт та олімпійський рух – це важливе соціальне явище, завданням якого є промоція олімпійських ідеалів та цінностей, здорового способу життя та спорту загалом. Пандемія COVID-19 перевернула звичайний ритм життя суспільства і примусила переоцінити відношення людей до спорту, оскільки саме спорт – це найдешевший спосіб бути здоровим.

З метою реалізації зазначеної стратегії та створення умов для заняття спортом Управління спорту департаменту гуманітарної політики Львівської міської ради імплементує ряд Програм:

- «Відкриті кубки Львова» - програма підтримки спортивних міжнародних змагань, які є іміджевим проєктом міста та передбачає щорічне оголошення конкурсу, згідно якого учасники конкурсу мають змогу отримати кошти на проведення спортивно масових заходів всеукраїнського та міжнародного рівнів у сумі від 100 до 300 тис. грн. У 2020 році всього було проведено 11 Відкритих кубків Львова, з таких видів спорту як плавання, художня гімнастика, легка атлетика, змішані єдиноборства, спортивний туризм, кіокушинкай карате, мотокрос, спортивне орієнтування, рукопаш гопак, бодібілдинг, черлідінг. Загальний бюджет програми на початок року становив – 7 258 000 грн. (2018 – 4 150 000 грн., 2019 – 5 081 400 грн.);

- «Програма співфінансованих спортивно-масових заходів» - передбачає щорічне оголошення конкурсу, згідно якого учасники конкурсу мають змогу отримати кошти для проведення спортивно-масових заходів обласного, всеукраїнського та міжнародного рівнів у сумі від 9 до 35 тис. грн. В 2020 році було проведено 28 спортивно – масових заходів з різних видів спорту (2018 -165, 2019 – 150). У 2020 році було проведено спортивні заходи на загальну суму – 4.1 млн. грн. (2018 – 4 млн. грн., 2019 – 4,5 млн. грн.) Загальна кількість учасників, яка взяла участь в заходах становить більше 17 000 осіб (2018 – 35 000, 2019 – 38 000);

- «Програма премій перспективним спортсменам і тренерам» - передбачає виплати грошових винагород з міського бюджету спортсменам та їх тренерам за результати на Чемпіонатах Європи, світу, Європейських та Всесвітніх іграх, максимальний розмір грошових винагород становить до 50 000 грн;

- Програма «Дитячий тренер» - реалізується з метою підтримки та мотивації тренерів, які працюють з дітьми віком до 18 років та передбачає щорічне оголошення конкурсу, згідно якого учасники конкурсу мають змогу отримати 100 премій у розмірі 25 тис. грн;



- «Фінансова підтримка громадських організацій спортивного профілю на закупівлю спортивного інвентарю» - реалізується з метою підтримки громадських організацій спортивного профілю для покращення матеріально-технічної бази на конкурсній основі, згідно якого учасники конкурсу мають змогу отримати кошти від 10 тис. грн до 35 тис. грн;

- Програма з надання фінансової підтримки на проведення спортивних заходів з метою популяризації олімпійських видів спорту - метою програми є забезпечення фінансової підтримки громадської організації «Відділення Національного олімпійського комітету у Львівській області» для реалізації заходів з промоції олімпійських ідеалів і принципів та спорту загалом серед різних верств населення. Тісна співпраця з громадською організацією «Відділення Національного олімпійського комітету у Львівській області» дозволяє реалізовувати такі проекти як Олімпійський день, Олімпійський урок, “Do like Olympians”, #OlympicLab, “EOlympic та інші;

- Програма надання фінансової підтримки спортсменам-претендентам на участь у Іграх XXXII Олімпіади та XVI Паралімпійських іграх - фінансова підтримка спортсменів-кандидатів на участь в Іграх XXXII Олімпіади та у XVI Літніх Паралімпійських іграх у розмірі 10 000 гривень щомісячно з квітня 2019 по липень 2021 року.

З метою створення умов для занять спортом у місті Львові в підпорядкуванні управління спорту функціонують 16 дитячо-юнацьких спортивних шкіл, які культивують 29 видів спорту. З них 24 олімпійських видів та 5 неолімпійських видів спорту. До спортивної роботи залучено 5 596 осіб (2018 - 4676, 2019 - 4894), в тому числі 5160 вихованці ДЮСШ (2018 - 4578, 2019 - 4765).

Тренувальну діяльність в ДЮСШ м. Львова здійснюють 284 тренери-викладачі, в тому числі 226 штатних (2018 - 172, 2019 - 195).

Для якісної реалізації діяльності підпорядкованих дитячо-юнацьких спортивних шкіл управління спорту започаткувало проведення систематичних тренінгів для адміністрацій та тренерів установ. Зокрема на функціонування діяльності 16 дитячо-юнацьких спортивних шкіл з міського бюджету виділено 65 024 999 грн. (2018 – 21 783 415, 2019 – 47 740 841).

Для забезпечення у м. Львові функціонує 35 дитячо-спортивних майданчиків. Серед спортивних споруд у комунальній власності міста знаходяться 2 футбольних поля з натуральним покриттям, 2 футбольних поля зі штучним покриттям, 1 веслувально-спортивна база, 1 лучне поле, 1 спортивний зал для настільного тенісу, 2 зали для фехтування, 1 зал для вільної боротьби та боротьби дзюдо.

I. СТРУКТУРА ДЕРЖАВНОГО ФІНАНСОВОГО АУДИТУ

1.1 Мета державного фінансового аудиту: дати оцінку ефективності планування, розподілу і використання коштів місцевого бюджету серед дитячо-юнацьких спортивних шкіл, громадських організацій, що спрямовувались на виконання бюджетних програм; визначити причини та

Аудиторський звіт за результатами державного фінансового аудиту виконання бюджетних програм управлінням спорту департаменту гуманітарної політики Львівської міської ради за період з 01.01.2018 по 30.06.2021

фактори, які перешкоджають ефективному плануванню, раціональному розподілу бюджетних коштів; надати пропозиції щодо підвищення ефективності планування, розподілу і використання бюджетних коштів місцевого бюджету

1.2. Учасники державного фінансового аудиту:

- Західний офіс Держаудитслужби (далі – Офіс);
- Управління спорту департаменту гуманітарної політики Львівської міської ради (далі – Управління спорту);
- Львівське комунальне підприємство «Спортресурс»;
- Львівське комунальне підприємство «Палац ігрових видів спорту»;
- Львівський комунальний заклад «Клуб ігрових видів спорту»;
- Дитячо-юнацькі спортивні школи : Львівська спеціалізована дитячо - юнацька школа олімпійського резерву з санного спорту "Беркут", Дитячо - юнацька спортивна школа "Дебют", Спеціалізована дитячо - юнацька школа олімпійського резерву "Сигнал", Дитячо - юнацька спортивна школа "Фаворит", Дитячо - юнацька спортивна школа "Спартак", Дитячо - юнацька спортивна школа "Троянда", Дитячо - юнацька спортивна школа "Автомобіліст" Львівської обласної організації профспілки працівників автомобільного транспорту та шляхового господарства, Дитячо - юнацька спортивна школа "Спартаківець", Легкоатлетична дитячо - юнацька спортивна школа спортивного клубу "Сокіл ЛОРТА, Дитячо - юнацька спортивна школа "Галеон", Дитячо - юнацька спортивна школа "Іскра", Дитячо - юнацька спортивна школа "Енергія", Спеціалізована дитячо - юнацька школа олімпійського резерву "Будівельник" з спортивної гімнастики, Дитячо - юнацька спортивна школа "Буревісник".
- Комунальні дитячо-юнацькі спортивні школи: Дитячо-юнацька спортивна школа № 1 м. Львова, КЗ "Дитячо-юнацька спортивна школа ім. О.Дем'янюка", КЗ "Дитячо юнацька спортивна школа ім. А. Дідуха", КЗ "Дитячо-юнацька спортивна школа з футболу "Карпати", КЗ "Дитячо-юнацька спортивна школа ім. В. Чукаріна", Дитячо-юнацька спортивна школа № 6 м. Львова, КЗ "Дитячо-юнацька спортивна школа ім. А.Білого", КЗ "Дитячо-юнацька спортивна школа ім. Г.Прокопенка", КЗ "Дитячо-юнацька спортивна школа ім. Д.Оббаріуса", Комунальний заклад Спеціалізована дитячо-юнацька школа олімпійського резерву "Електрон" ім. Б.Кокота, КЗ "Дитячо-юнацька спортивна школа ім. П.Короля", Львівська дитячо-юнацька спортивна школа "Олімпія", Комунальний заклад Дитячо-юнацька спортивна школа "Буревісник" з кінного спорту, Комунальний заклад "Дитячо-юнацька спортивна школа зимових видів спорту м. Львова", Комунальний заклад "Дитячо-юнацька спортивна школа з футболу "Рух".
- інші учасники аудиту причетні до виконання зазначених бюджетних програм.

1.3 Методи дослідження:

Аудиторський звіт за результатами державного фінансового аудиту виконання бюджетних програм управлінням спорту департаменту гуманітарної політики Львівської міської ради за період з 01.01.2018 по 30.06.2021

Аудит проводиться відповідно до Порядку проведення Державною аудиторською службою, її міжрегіональними територіальними органами державного фінансового аудиту виконання бюджетних програм, затвердженого постановою Кабінету Міністрів України від 10.08.2004 №1017, шляхом:

- аналізу нормативно-правових актів з питань реалізації державної політики у сфері фізичної культури і спорту;
- аналізу нормативно-правових актів, які регулюють діяльність установ, (організації) фізкультурно-спортивної спрямованості;
- опрацювання даних фінансової, статистичної та оперативної звітності головного розпорядника бюджетних коштів та відповідального виконавця бюджетних програм, розпорядників коштів нижчого рівня та одержувачів бюджетних коштів;
- аналізу даних, одержаних за запитами від місцевих органів виконавчої влади, підприємств, установ та організацій, причетних до виконання досліджуваних бюджетних програм та під час збору інформації безпосередньо в організаціях (установах, закладах), які здійснювали видатки за напрямками, визначеними бюджетними програмами;
- аналізу матеріалів попередніх контрольних заходів та опрацювання видань і публікацій з проблемних питань у досліджуваній сфері, даних анкетування. [9]

II. ОПИС ДОСЛІДЖУВАНИХ БЮДЖЕТНИХ ПРОГРАМ.

Протягом 2018-2020 рр. головним розпорядником коштів – Управлінням спрямовувалися кошти міського бюджету на розвиток фізичної культури і спорту в місті за такими бюджетними програмами:

- КПКВК МБ 1115032 (2018-2019 рік) «Фінансова підтримка дитячо-юнацьких спортивних шкіл фізкультурно-спортивних товариств»;
- КПКВК МБ 1115031 (2018-2020 рік) «Утримання та навчально-тренувальна робота комунальних дитячо-юнацьких спортивних шкіл»;
- КПКВК МБ 1115041 (2018-2020 рік) «Утримання та фінансова підтримка спортивних споруд»;
- КПКВК МБ 1115042 (2020 рік) «Фінансова підтримка спортивних споруд, які належать громадським організаціям фізкультурно-спортивної спрямованості»;
- КПКВК МБ 1115062 (2018-2020 рік) «Підтримка спорту вищих досягнень та організацій, які здійснюють фізкультурно-спортивну діяльність в регіоні»;
- КПКВК МБ 1117325 (2018-2020 рік) «Будівництво споруд, установ та закладів фізичної культури і спорту»;

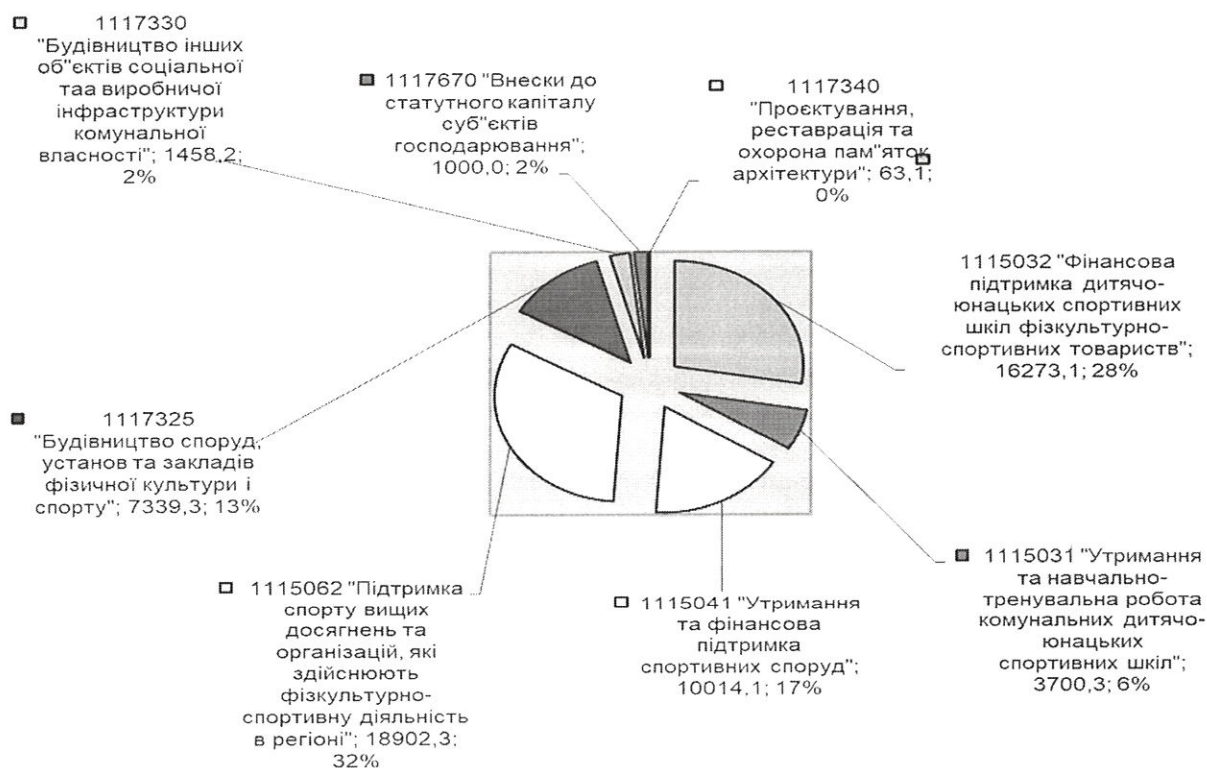


- КПКВК МБ 1117330 (2018-2019 рік) «Будівництво інших об'єктів соціальної та виробничої інфраструктури комунальної власності».
- КПКВК МБ 1117670 (2018-2019 рік) «Внески до статутного капіталу суб'єктів господарювання».
- КПКВК МБ 1116030 (2019 рік) «Організація благоустрою населених пунктів».
- КПКВК МБ 1117340 (2018-2020 рік) «Проектування, реставрація та охорона пам'яток архітектури».

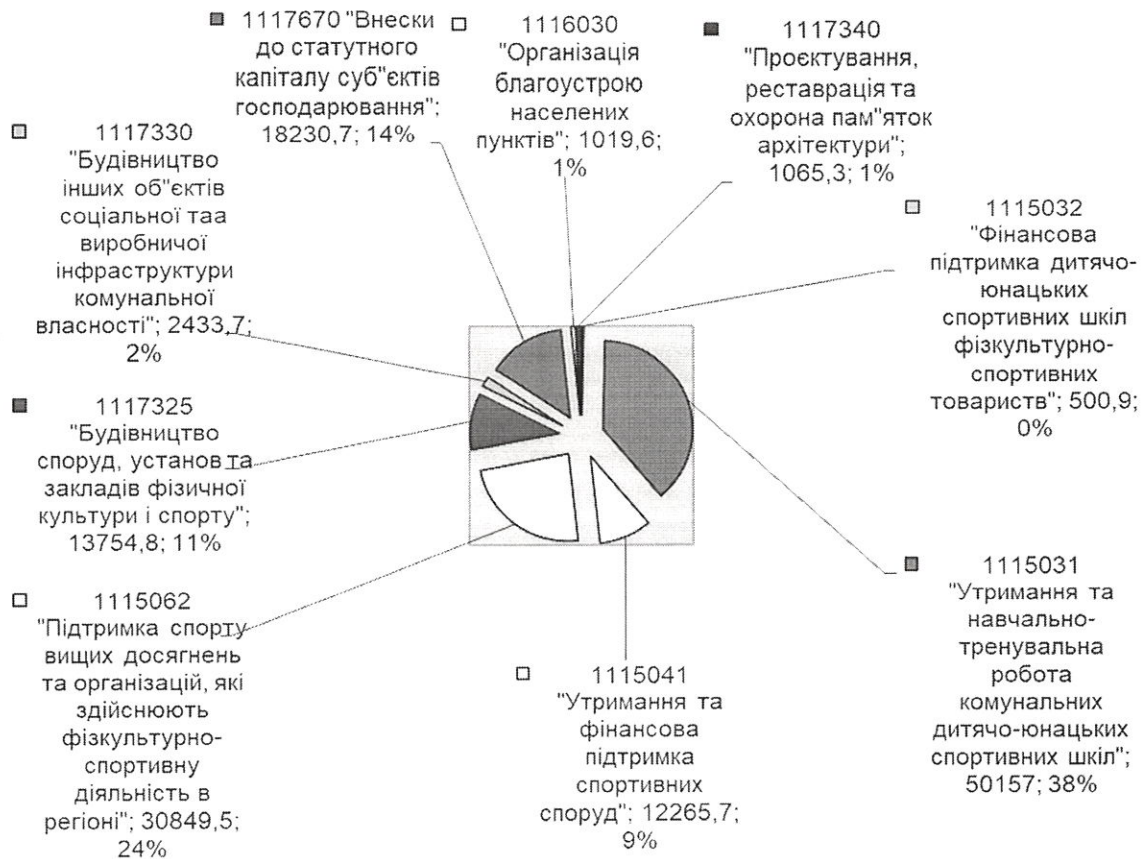
Виконання заходів бюджетних програм здійснювалося безпосередньо через Управління, а також Учасників програм, які забезпечують надання послуг у сфері розвитку фізичної культури та спорту, відповідно до затверджених паспортів програм та кошторису.

Систему розподілу коштів міського бюджету (од. виміру – тис. грн) в розрізі бюджетних програм за 2018-2020 рр. проілюстровано в діаграмах 1-3.

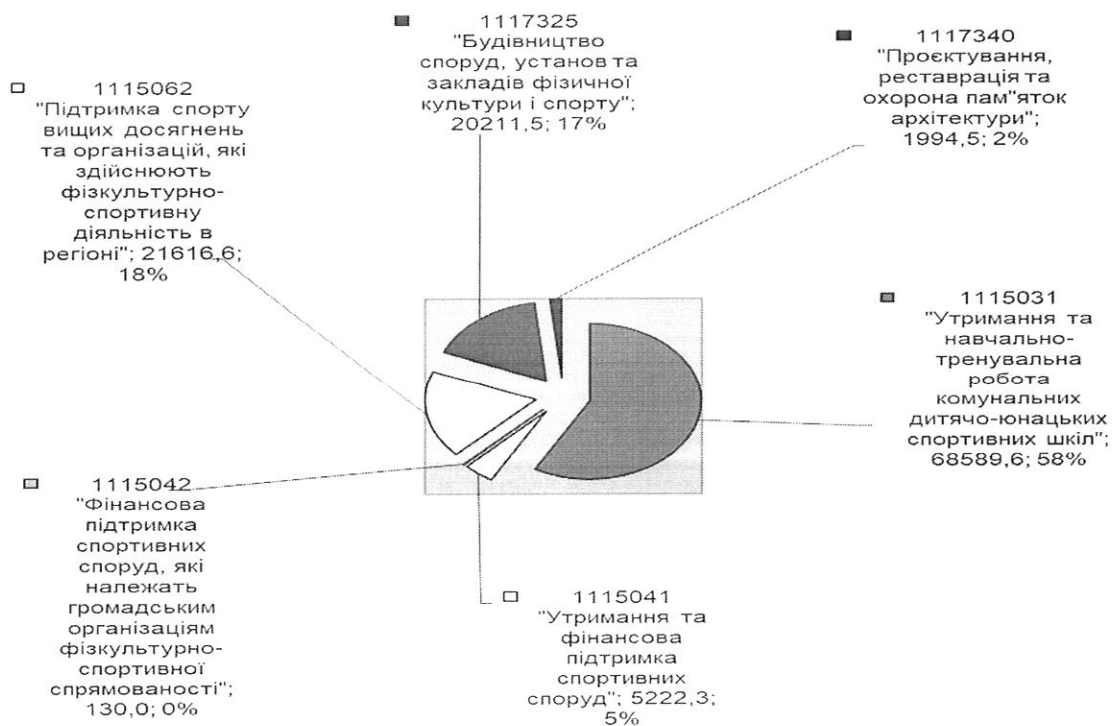
Діаграма 1. Розподіл коштів між бюджетними програмами за 2018 рік (тис.грн)



Діаграма 2. Розподіл коштів між бюджетними програмами за 2019 рік (тис.грн)



Діаграма 3. Розподіл коштів між бюджетними програмами за 2020 рік
тис.грн



Для реалізації вищезазначених програм затверджувалися паспорти бюджетних програм місцевого бюджету на 2018-2020 роки.

Наказом Міністерства фінансів України від 26.08.2014 № 836 «Про деякі питання запровадження програмно-цільового методу складання та виконання місцевих бюджет, який вводиться в дію 10.10.2014, затверджено Інструкцію про статус та особливості участі у бюджетному процесі відповідальних виконавців бюджетних програм місцевих бюджетів, Правила складання паспортів бюджетних програм місцевих бюджетів та звітів про їх виконання, форму паспорта бюджетної програми місцевого бюджету та форму звіту про виконання паспорта бюджетної програми місцевого бюджету (надалі - наказ №836). [16]

У ході аудиту проведено детальний аналіз в розрізі результативних показників, передбачених у паспортах бюджетних програм місцевого бюджету.

КПКВК МБ 1115032 (2018-2019 рік) «Фінансова підтримка дитячо-юнацьких спортивних шкіл фізкультурно-спортивних товариств»

Паспорт зазначеної підпрограми із відповідними змінами на 2018 рік затверджено наказом Управління молоді та спорту ЛМР та Департаментом фінансової політики від 20.12.2018/22.12.2018 №422р/500-с на виконання програми 1115030 «Розвиток дитячо-юнацького та резервного спорту». [22]

Паспорт зазначеної програми із відповідними змінами на 2019 рік затверджено наказом Управління молоді та спорту ЛМР від 27.06.2019 №250р. [22]

Фінансування коштів міського бюджету по КПКВ 1115032

грн

фонд	2018		2019	
	затвердж.	профінанс.	затвердж.	профінанс.
загальний	16311820,0	16273095,46	500946,51	500946,51
спеціальний	0	0	0,0	0,0

Мета програми: максимально забезпечити фізичну підготовку, зміцнення здоров'я дітей, розвиток їх здібностей в обраному виді спорту, створити необхідні умови для спортивного удосконалення.

Завдання програми: підготовка спортивного резерву та підвищення рівня фізичної підготовленості дітей дитячо-юнацькими спортивними школами, які підпорядковані громадським організаціям фізкультурно-спортивної спрямованості.

Результативні показники

До основних показників затрат, продукту та ефективності, які передбачались у паспортах бюджетної програми, віднесено наступні

Аудиторський звіт за результатами державного фінансового аудиту виконання бюджетних програм управлінням спорту департаменту гуманітарної політики Львівської міської ради за період з 01.01.2018 по 30.06.2021

показники:

показники:

Назва показника	Одиниця виміру	2018 рік			2019 рік		
		план	факт	відх	План	факт	відх.
Показники затрат							
1. Кількість ДЮСШ фізкультурно-спортивних товариств, які отримують фінансову підтримку з бюджету	од	11	11	0	2	2	0
Показники продукту							
1. Середня кількість учнів в ДЮСШ	од	2641	2641	0	307	307	0
Показники ефективності							
1. Середня вартість фінансування однієї ДЮСШ	грн	1482892,73	1482892,73	0	250473,26	250473,26	0

При складанні паспорту згаданої програми та звітності про її виконання у 2018-2019 роках ряд результативних показників, які передбачені Типовим переліком бюджетних програм та результативних показників їх виконання для місцевих бюджетів у сфері фізичної культури і спорту та затверджені наказом Міністерства молоді та спорту України від 23.11.2016 № 4393 (надалі - Перелік №4393), є відсутніми. [17]

Так, не враховано наступні показники затрат - «Обсяг витрат на фінансову підтримку дитячо-юнацьких спортивних шкіл фізкультурно-спортивних товариств», «Кількість штатних працівників дитячо-юнацьких спортивних шкіл фізкультурно-спортивних товариств, яким надається фінансова підтримка з бюджету, у тому числі тренерів»; показники продукту - «Кількість учнів дитячо-юнацьких спортивних шкіл фізкультурно-спортивних товариств, яким надається фінансова підтримка з бюджету, що взяли участь у регіональних спортивних змаганнях», «Кількість придбаного малоцінного спортивного обладнання та інвентарю для дитячо-юнацьких спортивних шкіл фізкультурно-спортивних товариств, яким надається фінансова підтримка з бюджету»; показники ефективності - «Середньомісячна заробітна плата працівника дитячо-юнацької спортивної школи фізкультурно-спортивного товариства, якому надається фінансова підтримка з бюджету», «Середні витрати на навчально-тренувальну роботу у дитячо-юнацьких спортивних школах фізкультурно-спортивних товариств, яким надається фінансова підтримка з бюджету у розрахунку на одного учня», «Середні витрати на забезпечення участі одного учня дитячо-юнацьких спортивних шкіл фізкультурно-спортивних товариств, яким надається фінансова підтримка з бюджету у регіональних спортивних змаганнях», «Середня вартість одиниці придбаного малоцінного спортивного обладнання та інвентарю для дитячо-юнацьких спортивних шкіл фізкультурно-спортивних товариств, яким надається фінансова підтримка з бюджету».

Показники якості не передбачені, чим недотримано вимог Результативних показників бюджетної програми, які затверджені наказом Міністерства фінансів України від 10.12.2010 №1536 в частині визначення показників якості, які характеризують динаміку досягнення мети та виконання

Аудиторський звіт за результатами державного фінансового аудиту виконання бюджетних програм управлінням спорту департаменту гуманітарної політики Львівської міської ради за період з 01.01.2018 по 30.06.2021

завдань бюджетної програми, відповідність створеного продукту установленим стандартам (нормативам), рівень реалізації інвестиційних проектів (за весь період з початку реалізації цих проектів), виконання робіт, ступінь готовності об'єктів будівництва, якість створеного продукту; рівень задоволення користувачів публічних послуг відповідно до їх призначення, рівень забезпечення публічними послугами осіб, які мають на них право; висвітлюють послаблення негативних чи посилення позитивних тенденцій в економіці (відповідній сфері діяльності), користь для суспільства від реалізації бюджетної програми, у тому числі з точки зору забезпечення гендерної рівності. [15]

У своєму поясненні головний бухгалтер Артёмова О.В. зазначила, що окремі показники невраховані, оскільки паспорти бюджетних програм складались управлінням спорту протягом 2018-2020 років відповідно до наказу Міністерства фінансів України від 26.08.2014 № 836 «Про деякі питання запровадження програмно-цільового методу складання та виконання місцевих бюджетів», Типового переліку бюджетних програм та результативних показників їх виконання для місцевих бюджетів у сфері фізичної культури і спорту, затверджених наказом Міністерства молоді та спорту України від 23.11.2016 № 4393 (надалі - Перелік №4393).

При складанні паспортів бюджетних програм управлінням спорту застосовувались не всі результативні показники та групи результативних показників, а лише ті що на думку управління як головного розпорядника, максимально відображали результати виконання бюджетних програм, що передбачено п. 2.7 абзаци 2 і 3 наказу Міністерства фінансів України від 26.08.2014 № 836 «Про деякі питання запровадження програмно-цільового методу складання та виконання місцевих бюджетів», а саме:

«Результативні показники бюджетної програми можуть бути сформовані не за всіма групами результативних показників, визначеними у Загальних вимогах до визначення результативних показників бюджетних програм, затверджених наказом Міністерства фінансів України від 10 грудня 2010 року № 1536, зареєстрованих у Міністерстві юстиції України 27 грудня 2010 року за № 1353/18648 (у редакції наказу Міністерства фінансів України від 15 червня 2015 № 553).

При цьому головні розпорядники самостійно обирають із визначеного Міністерством фінансів України переліку результативних показників бюджетних програм ті, які максимально ефективно та у повному обсязі відображають результати виконання бюджетних програм.

При тому проведений аналіз результативних показників (затрат, продукту та ефективності) засвідчив, що їх виконання в цілому відповідало плановим показникам.

З 01.01.2019 року, на підставі протоколу засідання постійної комісії культури, молодіжної політики та спорту Львівської міської ради від 08.10.2018 №88, припинено фінансування ДЮСШ «Спартаківець», ДЮСШ «Галеон», ДЮСШ «Автомобіліст», СДЮШОР «Беркут», ДЮСШ «Іскра»,

Аудиторський звіт за результатами державного фінансового аудиту виконання бюджетних програм управлінням спорту департаменту гуманітарної політики Львівської міської ради за період з 01.01.2018 по 30.06.2021

СДЮШОР «Будівельник», ДЮСШ «Троянда», ДЮСШ СК «Сокіл» ЛОРТА, СДЮШОР «Сигнал» та з 01.03.2019 - ДЮСШ «Буревісник», ДЮСШ «Дебют». Крім того, передбачено розширити штат в комунальних дитячо-юнацьких спортивних школах з абсолютним збереженням тренерсько-викладацького складу та контингенту.

КПКВК МБ 1115031 (2018-2020рік) «Утримання та навчально-тренувальна робота комунальних дитячо-юнацьких спортивних шкіл»

Паспорт зазначеної підпрограми із відповідними змінами на 2018 рік затверджено наказом Управління молоді та спорту ЛМР та Департаментом фінансової політики від 20.12.2018/22.12.2018 №422р/500-с на виконання програми 1115030 «Розвиток дитячо-юнацького та резервного спорту».

Паспорт зазначеної програми із відповідними змінами на 2019 рік затверджено наказом Управління молоді та спорту ЛМР від 27.12.2019 №456р.

Паспорт зазначеної програми із відповідними змінами на 2020 рік затверджено наказом Управління молоді та спорту ЛМР від 30.12.2020 №247р. [22]

Фінансування коштів по КПКВ МБ 1115031

фонд	2018		2019		2020	
	затвердж.	профінанс.	затвердж.	профінанс.	затвердж.	профінанс.
загальний	3548600,0	3510319,69	47678323,49	47239893,53	68726481,0	65024999,41
спеціальний	200000,0	189950,0	2659824,0	2917146,42	3365800,0	3564663,56

грн

Мета програми: максимально забезпечити фізичну підготовку, зміцнення здоров'я дітей, розвиток їх здібностей в обраному виді спорту, створити необхідні умови для спортивного удосконалення.

Завдання: утримання та навчально-тренувальна робота комунальних дитячо-юнацьких спортивних шкіл.

Результативні показники

До основних показників затрат, продукту, ефективності та якості, які передбачались у паспортах бюджетної програми, віднесено наступні показники:

Назва показника	Одиниця виміру	2018 рік			2019 рік			2020 рік		
		план	факт	відх.	план	факт	відх.	план	факт	відх.
Показники затрат										
1. Кількість дитячо-юнацьких спортивних шкіл	од.	2	2	0	14	14	0	16	16	0
2. Кількість груп	осіб	38	38	0	506	506	0	559	507	52
3.Кількість штатних одиниць персоналу-всього	од	35,5	33	2,5	412,05	367,79	44,26	491,91	434,92	56,99
з них		25	20,5	4,5	268,58	230,74	37,84	301,66	270,72	30,94

Аудиторський звіт за результатами державного фінансового аудиту виконання бюджетних програм управлінням спорту департаменту гуманітарної політики Львівської міської ради за період з 01.01.2018 по 30.06.2021

педагогічний персонал	од									
адміністративний персонал	од	4	4	0	35,5	36,5	-1	41,5	38	3,5
спеціалістів	од	2	3	-1	36,45	36,45	0	65,45	53,4	12,05
обслуговуючий персонал	од	3	4	-1	65,27	58,85	6,42	73,05	64,55	8,5
медичний персонал	од	1,5	1,5	0	6,25	5,25	5,25	10,25	8,25	2
Площа приміщень, що потребують капітального ремонту	м.кв	-	-	-	43	43	0	-	-	-
Площа даху, що потребує капітального ремонту	м.кв	-	-	-	380	380	0	-	-	-
Кількість стадіонів, що підлягають ремонту	одиниць	-	-	-	1	1	0	-	-	-
Показники продукту										
1. Кількість спортивних відділень	осіб	4	4	0	36	37	-1	40	39	1
2. Кількість учнів ДЮСШ	осіб	316	316	0	4369	4189	180	4987	5017	-30
3. Кількість дітей шкільного віку м.Львова	осіб	-	-	-	76942	76942	0	-	-	-
4. Площа приміщень, що планується відремонтувати	м.кв.	-	-	-	43	43	0	-	-	-
5. Площа даху, що планується відремонтувати	м.кв.	-	-	-	380	380	0	-	-	-
6. Площа стадіону, що підлягає ремонту	м.кв.	-	-	-	12600	0	12600	-	-	-
Показники ефективності										
1. Середня кількість учнів ДЮСШ в розрахунку на одного педпрацівника (тренера)	осіб	12,64	13,74	-1,1	16,27	18,15	-1,89	10,14	3а	-1,4
2. Вартість витрат на одного учня в рік	грн.	11862,66	11709,71	121,14	10985	11416	-431	14456	13671	784,59
3. Середня вартість ремонту 1 кв.м приміщень	грн	-	-	-	4653	6973	-2321	-	-	-
4. Середні витрати на закупівлю основних засобів на одну установу	грн	-	-	-	123562	116332	7230	-	-	-
5. Середня вартість ремонту 1 кв.м даху	грн	-	-	-	1079	1073	6	-	-	-
6. Середня вартість ремонту стадіону	грн	-	-	-	5000	0	5000	-	-	-
Показники якості										
1. Відсоток дітей, які займаються в ДЮСШ до загальної кількості учнів загальноосвітніх шкіл міста	%	0,43	0,43	0	5,68	5,44	0,23	-	-	-
2. Відсоток площі приміщень, що планується відремонтувати до площі приміщень, що потребують ремонту	%	-	-	-	100	100	0	-	-	-
3. Відсоток площі даху, яку планується відремонтувати до площі даху, що потребує ремонту	%	-	-	-	100	100	0	-	-	-
4. Питома вага відремонтованої площі у загальній площі, що потребує ремонту	%	-	-	-	100	100	0	-	-	-

При складанні паспорту згаданої програми та звітності про її виконання у 2018-2020 роках ряд результативних показників, які передбачені Типовим

Аудиторський звіт за результатами державного фінансового аудиту виконання бюджетних програм управлінням спорту департаменту гуманітарної політики Львівської міської ради за період з 01.01.2018 по 30.06.2021

переліком бюджетних програм та результативних показників їх виконання для місцевих бюджетів у сфері фізичної культури і спорту та затверджені наказом Міністерства молоді та спорту України від 23.11.2016 № 4393 (надалі - Перелік №4393), є відсутніми. [17]

Так, не враховано показник затрат - «Обсяг витрат на утримання комунальних дитячо-юнацьких спортивних шкіл в розрізі їх видів (ДЮСШ, КДЮСШ, СДЮШОР), видатки на утримання яких здійснюються з бюджету»; показник продукту - «Середньорічна кількість учнів комунальних дитячо-юнацьких спортивних шкіл, видатки на утримання яких здійснюються з бюджету, у розрізі їх видів (ДЮСШ, КДЮСШ, СДЮШОР)», «Кількість придбаного малоцінного спортивного обладнання та інвентарю для комунальних дитячо-юнацьких спортивних шкіл, видатки на утримання яких здійснюються з бюджету, у розрізі їх видів (ДЮСШ, КДЮСШ, СДЮШОР); показник ефективності «Середні витрати на утримання однієї комунальної дитячо-юнацької спортивної школи, видатки на утримання якої здійснюються з бюджету, в розрізі їх видів (ДЮСШ, КДЮСШ, СДЮШОР), з розрахунку на одного працівника, грн.; «Середньомісячна заробітна плата працівника дитячо-юнацької спортивної школи, видатки на утримання якої здійснюються з бюджету (ДЮСШ, КДЮСШ, СДЮШОР), грн.; «Середні витрати на забезпечення участі одного учня комунальних дитячо-юнацьких спортивних шкіл, видатки на утримання яких здійснюються з бюджету (ДЮСШ, КДЮСШ, СДЮШОР), у регіональних спортивних змаганнях, грн.; «Середня вартість одиниці придбаного малоцінного спортивного обладнання та інвентарю для комунальних дитячо-юнацьких спортивних шкіл, видатки на утримання яких здійснюються з бюджету (ДЮСШ, КДЮСШ, СДЮШОР), грн.»;

Показники якості, такі як «Кількість підготовлених у комунальних дитячо-юнацьких спортивних школах, видатки на утримання яких здійснюються з бюджету (ДЮСШ, КДЮСШ, СДЮШОР), майстрів спорту України / кандидатів у майстри спорту України, осіб; «Кількість учнів комунальних дитячо-юнацьких спортивних шкіл, видатки на утримання яких здійснюються з бюджету (ДЮСШ, КДЮСШ, СДЮШОР), які здобули призові місця в регіональних спортивних змаганнях, осіб; «Динаміка** кількості учнів комунальних дитячо-юнацьких спортивних шкіл, видатки на утримання яких здійснюються з бюджету (ДЮСШ, КДЮСШ, СДЮШОР), порівняно з минулим роком, %, на 2018 -2020 роки не передбачені.

З 01.01.2019 року, на підставі Ухвали Львівської міської ради від 21.06.2018 №3601, з Управління освіти ДГП ЛМР в підпорядкування Управління молоді та спорту ДГП ЛМР перейшло 9 ДЮСШ (ДЮСШ №1, ДЮСШ №2, ДЮСШ №3, ЛДЮСШОР №4, ДЮСШ №5, ДЮСШ №6, ДЮСШ №7, ДЮСШ №9, ДЮСШ №10). У 2020 році створено два комунальних заклади (ДЮСШ зимових видів спорту м.Львова та ДЮСШ з футболу Карпати).

Аналізом результативних показників за 2019 рік встановлено, що показник затрат «Кількість штатних одиниць персоналу» є не виконаним з відхиленням 44,26 од (план - 412,05, факт – 367,79) та показник продукту «Кількість учнів дитячо-юнацьких спортивних шкіл» з відхиленням 180 од (план – 4369, факт – 4189). Не виконано показник продукту «Площа стадіону, що підлягає ремонту», а саме не здійснено капітальний ремонт стадіону з трибунами ЛСДЮШОР №4 площею 12600,0 кв.м. (спецфонд)

Також, показники ефективності «Вартість витрат на одного учня в рік» при плані 10985,0 грн склав 11416,00 грн. (-431,0 грн) та «Середня вартість ремонту 1 кв.м. приміщень» при плані 4653,0 грн склав 6973,0 грн. (- 2321,0 грн), «Середні витрати на закупівлю основних засобів на одну установу» при плані 123 562,0 грн склали 116 332,0 грн.

Пояснення відхилень у звіті є відсутнє, чим недотримано Правил складання паспортів бюджетних програм місцевих бюджетів та звітів про їх виконання, затвердженого наказом Міністерства фінансів України від 26.08.2014 №836 (розділ III, п.3.7). [16]

У своєму поясненні головний бухгалтер Артёмова О.В. зазначила, що відхилення по показнику затрат «Кількість штатних одиниць персоналу» 44,26 од (план - 412,05, факт – 367,79) та показник продукту «Кількість учнів дитячо-юнацьких спортивних шкіл» 180 од (план – 4369, факт – 4189) виникли в зв'язку з тим, що відповідно до рішення постійної комісії культури, молодіжної політики та спорту Львівської міської ради від 08.10.2018 №88 з 01.01.2019 року припинено фінансування ДЮСШ «Спартаківець», ДЮСШ «Галеон», ДЮСШ «Автомобіліст», СДЮШОР «Беркут», ДЮСШ «Іскра», СДЮШОР «Будівельник», ДЮСШ «Троянда», ДЮСШ СК «Сокіл» ЛОРТА, СДЮШОР «Сигнал» та з 01.03.2019 - ДЮСШ «Буревісник», ДЮСШ «Дебют» та передбачено розширити штат в комунальних дитячо-юнацьких спортивних школах з абсолютним збереженням тренерсько-викладацького складу та контингенту. Однак не всі тренери погодились на переведення до комунальних дитячо-юнацьких спортивних шкіл, що викликало наявність в ДЮСШ вакантних ставок тренерсько-викладацького складу, відповідно учні так само не перейшли на навчання в комунальні ДЮСШ, оскільки тренери переходили зі своїми групами. Також треба відмітити, що в дитячо-юнацьких спортивних школах, які з 01.01.2019 року, на підставі Ухвали Львівської міської ради від 21.06.2018 №3601, переведені з Управління освіти ДГП ЛМР в підпорядкування Управління молоді та спорту ДГП ЛМР перейшло 9 ДЮСШ (ДЮСШ №1, ДЮСШ №2, ДЮСШ №3, ЛДЮСШОР №4, ДЮСШ №5, ДЮСШ №6, ДЮСШ №7, ДЮСШ №9, ДЮСШ №10) також були наявні вакантні ставки.

Показник продукту «Площа стадіону, що підлягає ремонту» (спецфонд) ЛСДЮШОР № 4 не виконано, оскільки сума виділених асигнувань була недостатньою для проведення робіт з виготовлення проектно-кошторисної документації.

Відхилення по показнику ефективності «Вартість витрат на одного учня в рік» при плані 10985,0 грн склав 11416,00 грн. (-431,0 грн) виникло в зв'язку із невиконанням показника продукту «Кількість учнів дитячо-юнацьких спортивних шкіл» 180 од.

Відхилення по показникам ефективності «Середня вартість ремонту 1 кв.м. приміщень» при плані 4653,0 грн склав 6973,0 грн. (- 2321,0 грн) та «Середні витрати на закупівлю основних засобів на одну установу» при плані 123 562,0 грн склали 116 332,0 грн. (7230,0 грн) виникли в зв'язку з допущеною механічною помилкою (сбій формули) в паспорті бюджетної програми на 2019 рік.

Так розрахунок показника «Середня вартість ремонту 1 кв.м. приміщень» мав складати: вартість Капітального ремонту приміщення ДЮСШ № 7 на вул. Личаківській, 148 під спеціалізований плавальний спортивний зал для дітей-сиріт та дітей з кризових сімей (напрямок 2) 299864,00 грн. поділити на площу приміщення 43 кв.м дорівнює 6973,58 грн. В паспорті бюджетної програми зазначений показник розраховано від вартості Придбання обладнання і предметів довгострокового користування для ДЮСШ № 7 на вул. Личаківській, 148 - 200060,00 грн. (напрямок 3) $(200060,00/43=4652,56)$

Розрахунок показника «Середні витрати на закупівлю основних засобів на одну установу» мав бути розрахований як сума вартості Придбання обладнання і предметів довгострокового користування для ДЮСШ № 7 на вул. Личаківській, 148 200060,00 грн та вартості Придбання предметів довготривалого користування 1430000,00 грн. (напрямки 3 і 5) поділені на кількість ДЮСШ 14 шт., що дорівнює 116432,86 грн. $((200060,00+1430000,00)/14=116432,86 \text{ грн})$ Натомість в паспорті для розрахунку було враховано вартість Капітального ремонту приміщення ДЮСШ № 7 на вул. Личаківській, 148 під спеціалізований плавальний спортивний зал для дітей-сиріт та дітей з кризових сімей 299864,00 грн. і вартість Придбання предметів довготривалого користування 1430000,00 грн. (напрямки 2 і 5), що призвело до помилки $((299864,00+1430000,00)/14=123561,71)$.

Аналізом результативних показників за 2020 рік встановлено, що частково є не виконаним показник затрат «Кількість штатних одиниць персоналу» з відхиленням 56,99 од (план - 491,91,05, факт - 434,92).

У зв'язку з карантинними обмеженнями через загрозу захворювання на COVID-19, дитячо-юнацькі спортивні школи функціонували в обмеженому режимі, не було проведено частини навчально-тренувальних зборів та змагань, школи перебували на карантині впродовж 13 березня - 27 липня 2020 року.

Також, показники ефективності «Вартість витрат на одного учня в рік» при плані 14456,0 грн склав 13671,0 грн. (785,0 грн).

За рахунок коштів спецфонду здійснено фінансування капітального ремонту ДЮСШ та придбання обладнання і предметів довгострокового користування.

Аудиторський звіт за результатами державного фінансового аудиту виконання бюджетних програм управлінням спорту департаменту гуманітарної політики Львівської міської ради за період з 01.01.2018 по 30.06.2021

КПКВК МБ 1115041 (2018-2020 рік) «Утримання та фінансова підтримка спортивних споруд»

Паспорт зазначеної підпрограми із відповідними змінами на 2018 рік затверджено наказом Управління молоді та спорту ЛМР та Департаментом фінансової політики від 20.12.2018/22.12.2018 №422р/500-с на виконання програми 1115040 «Підтримка і розвиток спортивної інфраструктури».

Паспорт зазначеної програми із відповідними змінами на 2019 рік затверджено наказом Управління молоді та спорту ЛМР від 27.12.2019 №456р.

Паспорт зазначеної програми із відповідними змінами на 2020 рік затверджено наказом Управління молоді та спорту ЛМР від 02.12.2020 №216р.
[22]

Фінансування коштів по КПКВ МБ 1115041

грн

Фонд	2018		2019		2020	
	затвердж.	профінанс.	затвердж.	профінанс.	затвердж.	профінанс.
загальний	3046500,0	2638945,41	4703900,0	4631472,02	3718200,0	3350551,55
спеціальний	9785000,0	7375225,18	9066491,0	7634245,9	2000000,0	1871807,8

Мета бюджетної програми: Створити умови для фізичного розвитку, повноцінного оздоровлення, змістовного відпочинку і дозвілля дітей, збереження та підтримка в належному технічному стані існуючої мережі комунальних спортивних споруд та спортивних майданчиків, забезпечення їх ефективного використання для проведення спортивних заходів.

Завдання бюджетної програми: у 2018 році - підтримання в належному стані існуючої мережі спортивних споруд для проведення спортивних заходів серед широких верств населення, капітальний ремонт майданчиків ЛКП «Спортресурс».

У 2019 році-підтримання в належному стані існуючої мережі спортивних споруд для проведення спортивних заходів серед широких верств населення, реалізація програми, капітальний ремонт майданчиків ЛКП «Спортресурс», придбання обладнання та предметів довготривалого користування ЛКП «Спортресурс», реалізація програми навчання плавання у м.Львові.

У 2020 році-підтримання в належному стані існуючої мережі спортивних споруд для проведення спортивних заходів серед широких верств населення, реалізація програми, реалізація програми навчання плавання у м.Львові, придбання обладнання та предметів довготривалого користування ЛКП «Спортресурс», виготовлення документації із землеустрою на земельні ділянки для будівництва басейнів на вул.Тракт Глинянський, вул.І.Величковського (біля будинків №2 та №№14-16), вул.Пасічній, 73-75,



вул.Хуторівці,23-45, у районі вул.Кульпарківської-вул.Трускавецької, у житловому районі «Під Голоском».

Паспортом бюджетної програми за 2018 рік в напрямках використання бюджетних визначено також завдання, що не відповідає вимогам Наказу №836 (п.1.1). Так, завдання бюджетної програми - конкретний, спрямований на досягнення мети бюджетної програми комплекс заходів, який відображає основні етапи досягнення поставленої мети, визначає шляхи виконання програми, підлягає перевірці та повинен містити результативні показники бюджетної програми, а напрями використання бюджетних коштів - дії (заходи), пов'язані з наданням публічних послуг та/або забезпеченням надання таких послуг, що спрямовуються на досягнення мети та забезпечують виконання завдань в межах коштів, передбачених рішенням про місцевий бюджет на виконання бюджетної програми. [16]

Результативні показники

До основних показників затрат, продукту, ефективності та якості, які передбачались у паспортах бюджетної програми, віднесено наступні показники:

Назва показника	Одиниця виміру	2018 рік			2019 рік			2020 рік		
		план	факт	відх.	план	факт	відх.	план	факт	відх.
Показники затрат										
1. Кількість спортивних установ	од.	1	1	0	1	1	0	1	1	0
2. Кількість майданчиків, які знаходяться на обслуговуванні	од	-	-	-	24	31	-7	31	37	-6
3.Витрати на програму плавання	грн	-	-	-	400000,0	400000,0	0	117648,0	117648,0	0
Витрати на виготовлення документації із землеустрою на земельні ділянки для будівництва басейнів	грн	-	-	-	-	-	-	250000,0	0	250000,0
Показники продукту										
1. Кількість спортивних спортивних споруд	од	16	16	0	24	31	-7	40	39	1
2. Кількість майданчиків, на яких буде здійснюватися капітальний ремонт у 2019 році	од	-	-	-	10	10	0	-	-	
3.Середньорічна кількість дітей	осіб	-	-	-	1000	1000	0	277	0	277
4.Кількість ділянок на які виготовляється документація із землеустрою	м.кв.	-	-	-	-	250000,0	0	250000,0	-	250000,0
Показники ефективності										
1. Середній розмір фінансової підтримки	грн	3046500,0	2638945,41	407554,59	4303900,0	4231472,02	72427,98	3350552,0	3350551,55	0
2. Середній розмір фінансової підтримки на придбання транспортних засобів,	грн.	680000,0	616955,0	63045,0	2249761,0	1457802,0	791959,0	2000000,0	1871807,8	128192,0

комп'ютерної та офісної техніки										
3. Середні видатки на одну дитину	грн	-	-	-	400,0	400,0	0	425	-	425
4. Середня вартість капітального ремонту одного майданчика	грн	-	-	-	681673,0	617644,39	64028,61	-	-	-
5. Середні витрати на виготовлення документації із землеустрою на одну ділянку	грн	-	-	-	-	-	-	41667	-	41667
Показники якості										
1. Питома вага відремонтованих майданчиків у загальній кількості	%	-	-	-	100,0	100,0	0	-	-	-

При складанні паспорту згаданої програми та звітності про її виконання у 2018-2020 роках ряд результативних показників, які передбачені Типовим переліком бюджетних програм та результативних показників їх виконання для місцевих бюджетів у сфері фізичної культури і спорту та затверджені наказом Міністерства молоді та спорту України від 23.11.2016 № 4393 (надалі - Перелік №4393), є відсутніми. [17]

Так, не враховано показники затрат, такі як «Кількість комунальних спортивних споруд, яким виділяються бюджетні асигнування на проведення капітального ремонту (реконструкції)/будівництва нових споруд, од.»; «Кількість комунальних спортивних споруд, щодо яких планується розробити проектно-кошторисну документацію, од.»; «Рівень виконання робіт з капітального ремонту (реконструкції) комунальних спортивних споруд/будівництва нових споруд, які були розпочаті в минулому році, на початок поточного року, %»; «Загальна кошторисна вартість робіт з проведення капітального ремонту (реконструкції) комунальних спортивних споруд/будівництва нових споруд, запланованих на поточний рік (загальна кошторисна вартість робіт), тис. грн»; «Загальна кошторисна вартість проектно-кошторисної документації для проведення капітального ремонту (реконструкції) комунальних спортивних споруд/будівництва нових споруд (загальна кошторисна вартість проектно-кошторисної документації), тис. грн»; «Кількість штатних працівників комунальних спортивних споруд, видатки на утримання / надання фінансової підтримки яких/яким здійснюються з бюджету, осіб»; показники продукту – «Площа об'єкта комунальної спортивної споруди, на якій планується провести капітальний ремонт (реконструкцію) (загальна площа, яка потребує ремонту (реконструкції), кв.м; «Кількість розробленої проектно-кошторисної документації для проведення капітального ремонту (реконструкції) існуючих споруд/будівництва нових споруд, од.»; «Кількість спортивних заходів на комунальних спортивних спорудах, видатки на утримання/надання фінансової підтримки яких/яким здійснюються з бюджету, од.»; «Кількість спортивних секцій, які проводять заняття на комунальних спортивних спорудах, од.»; кількість одиниць придбаного

спортивного обладнання та інвентарю для комунальних спортивних споруд, од.»; показники ефективності - «Середній розмір видатків з бюджету на утримання/надання фінансової підтримки однієї(ій) спортивної(ій) споруди(і) комунальної форми власності, грн; «Середні витрати на проведення капітального ремонту (реконструкції) 1 кв.м існуючих споруд/будівництва нових споруд, грн; «Середні витрати на розробку проектно-кошторисної документації для проведення капітального ремонту (реконструкції) існуючих споруд/будівництва нових споруд, грн; «Середньомісячна заробітна плата одного працівника комунальних спортивних споруд, видатки на утримання/надання фінансової підтримки яких/яким здійснюються з бюджету, грн; «Середні витрати на функціонування однієї спортивної секції, яка проводить заняття на комунальних спортивних спорудах, грн; «Середня вартість одиниці придбаного спортивного обладнання та інвентарю для комунальних спортивних споруд, грн.; показники якості – «Кількість комунальних спортивних споруд, технічний стан яких поліпшено у поточному році, од.; «Кількість комунальних спортивних споруд, які поліпшили фінансовий стан у поточному році, од.»; «Рівень виконання робіт з капітального ремонту (реконструкції) комунальних спортивних споруд на кінець року, %»; «Рівень готовності проектно-кошторисної документації для проведення капітального ремонту (реконструкції) існуючих споруд/будівництва нових споруд на кінець року, %»; «Динаміка** кількості спортивних заходів (навчально-тренувальних зборів, змагань), що проводяться на комунальних спортивних спорудах, видатки на утримання/надання фінансової підтримки яких/яким здійснюються з бюджету, порівняно з минулим роком, %»; «Динаміка** кількості відвідувачів спортивних секцій, які проводять заняття на комунальних спортивних спорудах, порівняно з минулим роком, %» програмою не передбачено.

У 2018 році на підтримання в належному стані існуючої мережі спортивних споруд для проведення спортивних заходів серед широких верств населення передбачено 3726,5 тис.грн, в тому числі за рахунок коштів загального фонду – 3046,5 тис.грн, спеціального фонду - 680,0 тис.грн; на капітальний ремонт майданчиків ЛКП «Спортресурс» - 9105,0 тис.грн за рахунок коштів спеціального фонду. Фактично профінансовано на підтримання в належному стані існуючої мережі спортивних споруд за рахунок коштів загального фонду – 2639,0 тис.грн, спеціального фонду – 617,0 тис.грн; на капітальний ремонт майданчиків ЛКП «Спортресурс» - 6 758,3 тис.грн (спеціальний фонд).

У 2019 році на підтримання в належному стані існуючої мережі спортивних споруд для проведення спортивних заходів серед широких верств населення передбачено 4303,9 тис.грн (загальний фонд); на капітальний ремонт майданчиків ЛКП «Спортресурс» - 6816,7 тис.грн. (спеціальний фонд), на придбання обладнання та предметів довготривалого користування ЛКП «Спортресурс» - 2249,7 тис.грн. (спеціальний фонд), на програму навчання плаванню у м.Львові -400,0 тис.грн (загальний фонд). Фактично

профінансовано підтримання в належному стані існуючої мережі спортивних споруд- 4231,5 тис.грн (загальний фонд); на капітальний ремонт майданчиків ЛКП «Спортресурс»-6176,5 тис.грн (спеціальний фонд), на придбання обладнання та предметів довготривалого користування ЛКП «Спортресурс» - 1457,8 тис.грн. (спеціальний фонд), на програму навчання плаванню у м.Львові - 400,0 тис.грн (загальний фонд).

У 2020 році на підтримання в належному стані існуючої мережі спортивних споруд для проведення спортивних заходів серед широких верств населення передбачено 3350,5 тис.грн; на придбання обладнання та предметів довготривалого користування ЛКП «Спортресурс» - 2000,0 тис.грн. (спеціальний фонд), на програму навчання плаванню у м.Львові -117,7 тис.грн (загальний фонд); на виготовлення документації із землеустрою на земельні ділянки для будівництва басейнів – 250,0 тис.грн (загальний фонд). Фактично профінансовано на підтримання в належному стані існуючої мережі спортивних споруд за рахунок коштів загального фонду – 3350,5 тис.грн, на придбання обладнання та предметів довготривалого користування ЛКП «Спортресурс» - 1871,8 тис.грн. (спеціальний фонд); програма навчання плаванню у м.Львові та виготовлення документації із землеустрою на земельні ділянки для будівництва басейнів не профінансована.

Проведеним аналізом показників за 2018 рік, встановлено що показники ефективності «Середній розмір фінансової підтримки» при плані 3 046 500,0 грн склав 2638945,41 грн (загальний фонд) та «Середній розмір фінансової підтримки на придбання транспортних засобів, комп'ютерної та офісної техніки» при плані 680000,0 грн склав 616 955,0 грн. (спеціальний фонд). Показник ефективності «Середня вартість капітального ремонту одного майданчика» при плані 9 105 000,0 грн склав 6 758 270,2 грн (відхилення -2 346 729,82 грн) (спеціальний фонд). Причина відхилення є незавершений капітальний ремонт майданчиків.

Проведеним аналізом показників за 2019 рік, встановлено що показник затрат «Кількість майданчиків, які знаходяться на обслуговуванні» та продукту «Кількість спортивних споруд» при плані 24 склав 31 од (спеціальний фонд). Показники ефективності «Середній розмір фінансової підтримки» при плані 4 303 900,0 грн склав 4 231 472,02 грн (відхилення - 72 427,98 грн, загальний фонд), «Середній розмір фінансової підтримки на придбання транспортних засобів, комп'ютерної та офісної техніки» при плані 2 249 761,0 грн склав 1 457 802,0 грн. (відхилення 791 959,0 грн, спеціальний фонд), «Середня вартість капітального ремонту одного майданчика» при плані 681 673,0 грн склав 617 644,39 грн (відхилення 64 028,61 грн, спеціальний фонд).

Пояснення відхилень у звіті є відсутнє, чим недотримано Правил складання паспортів бюджетних програм місцевих бюджетів та звітів про їх виконання, затвердженого наказом Міністерства фінансів України від 26.08.2014 №836 (розділ III, п.3.7). [16]

Проведеним аналізом показників за 2020 рік, встановлено що показник затрат «Кількість майданчиків, які знаходяться на обслуговуванні» та продукту «Кількість спортивних споруд» при плані 31 склав 37 од (спеціальний фонд), показники «Витрати на програму плавання» (117 648 грн) та «Витрати на виготовлення документації із землеустрою на земельні ділянки для будівництва басейнів» (250 000,0 грн) є не виконаними.

Показники ефективності ««Середній розмір фінансової підтримки на придбання транспортних засобів, комп'ютерної та офісної техніки»» при плані 2000000,0 грн склав 1871807,8 грн. (відхилення 128192,0 грн, спеціальний фонд), показник «Середні витрати на одну дитину» та «Середні витрати на виготовлення документації із землеустрою на земельні ділянки для будівництва басейнів» є не виконаними. Причина невиконання результативних показників за 2020 рік—у зв'язку із карантинними обмеженнями через небезпеку захворювання на COVID – 19, програма плавання не запускала.

КПКВК МБ 1115042 (2020 рік) «Фінансова підтримка спортивних споруд, які належать громадським організаціям фізкультурно-спортивної спрямованості»

Паспорт зазначеної програми на 2020 рік затверджено наказом Управління спорту ЛМР від 03.12.2020 №217р.

Фінансування коштів міського бюджету по КПКВ 1115042

грн

Витрати	фонд	2020	
		затвердж.	профінанс.
Фонд	заг.	0	0
	спец	130000,0	130000,0

Мета бюджетної програми: створення умов для фізичного розвитку, повноцінного оздоровлення, змістовного відпочинку і дозвілля дітей, збереження та підтримка в належному стані існуючої мережі спортивних споруд громадських організацій фізкультурно-спортивної спрямованості, забезпечення їх ефективного використання для проведення спортивних заходів.

Завдання бюджетної програми: субвенція з обласного бюджету Львівської області на реалізацію Програми проведення обласного конкурсу проектів місцевих ініціатив на 2020-2025 роки.

Результативні показники

До основних показників затрат, продукту, ефективності та якості, які передбачались у паспортах бюджетної програми, віднесено наступні показники:

Аудиторський звіт за результатами державного фінансового аудиту виконання бюджетних програм управлінням спорту департаменту гуманітарної політики Львівської міської ради за період з 01.01.2018 по 30.06.2021

Назва показника	Одиниця виміру	2020 рік					
		план	факт	від х.			
Показники затрат							
1. Обсяг видатків на придбання обладнання та інвентарю, предметів довготривалого використання	од	130000,0	130000,0	0			
Показники продукту							
1. Кількість обладнання та інвентарю, предметів довготривалого використання, яке планується придбати	од	10	10	0			
Показники ефективності							
1. Середні витрати на придбання одиниці обладнання та інвентарю	грн	13000,0	13000,0	0			
Показники якості							
х	х	х	х	х	х	х	х

Аналіз засвідчив, що виконання результативних показників відповідало плановим показникам.

КПКВК МБ 1115062 (2018-2020 рік) «Підтримка спорту вищих досягнень та організацій, які здійснюють фізкультурно-спортивну діяльність в регіоні»

Паспорт зазначеної підпрограми із відповідними змінами на 2018 рік затверджено наказом Управління молоді та спорту ЛМР та Департаментом фінансової політики від 29.11.2018 №401р/423-с на виконання програми 1115060 «Інші заходи з розвитку фізичної культури і спорту».

Паспорт зазначеної програми із відповідними змінами на 2019 рік затверджено наказом Управління молоді та спорту ЛМР від 27.12.2019 №456р.

Паспорт зазначеної програми із відповідними змінами на 2020 рік затверджено наказом Управління молоді та спорту ЛМР від 30.12.2020 №24р.
[22]

Фінансування коштів міського бюджету по КПКВК 1115062

фонд	2018		2019		2020	
	затвердж.	профінанс.	затвердж.	профінанс.	затвердж.	профінанс.
загальний	19943700,0	18864788,0	31321730,0	30819476,9	30066451,9	21566632,99
спеціальний	39461,0	37497,0	30000,0	30000,0	50000,0	49998,0

Мета бюджетної програми: створення умов для фізичного розвитку, повноцінного оздоровлення, змістовного відпочинку і дозвілля, сприяти громадським організаціям фізкультурно-спортивної спрямованості у проведенні заходів з фізичної культури і спорту.

Завдання бюджетної програми: у 2018 році - погашення кредиторської заборгованості, що склалась станом на 01.01.2018 року за виготовлення бренд-бука (завдання 1); надання фінансової підтримки та співфінансування спортивних федерацій у проведенні Кубків Львова з офіційно визнаних в Україні видів спорту (завдання 2); здійснення витрат пов'язаних з підготовкою, організацією та проведенням навчально-тренувальних зборів і змагань (завдання 3); надання премій Львівської міської ради спортсменам та тренерам м.Львова (завдання 4); підтримка талановитих спортивних тренерів, які працюють з дітьми та молоддю, через надання їм разових грошових винагород (завдання 5); надання фінансової підтримки громадським організаціям фізкультурно-спортивної спрямованості (завдання 6); надання фінансової підтримки з метою популяризації олімпійських видів спорту на 2018 рік (завдання 7); реалізація програми з організації та проведення Відкритого чемпіонату Європи з бодібілдінгу, фітнесу та бодіфітнесу (завдання 8); реалізація програми з організації та проведення Дня футболу на честь Андрія Баля (завдання 9); реалізація програми з організації та проведення Міжнародного фан-фестивалю "Єврофанз" (завдання 10); реалізація програми з організації та проведення Кубку Львова з триатлону 2018 (завдання 11); утримання Львівського комунального закладу "Клуб ігрових видів спорту" з метою виховання всебічно та гармонійно розвинутої особистості, популяризації фізичної культури та ігрових видів спорту у м. Львові (завдання 12); реалізація програми з організації та проведення міжнародних змагань "Відкритий кубок Львова з велоспорту" (завдання 13); реалізація Програми з організації та проведення Міжнародного турніру зі стрільби з лука "Золота осінь 2018" (завдання 14); реалізація Програми з організації та проведення Міжнародного турніру з хокею "Львів Трофі 2018" (завдання 15); реалізація Програми з організації та проведення Всеукраїнського турніру з фехтування пам'яті В. Андрієвського (завдання 16).

У 2019 році - надання фінансової підтримки та співфінансування спортивних федерацій у проведенні Кубків Львова з офіційно визнаних в Україні видів спорту; здійснення витрат пов'язаних з підготовкою, організацією та проведенням навчально-тренувальних зборів і змагань; надання фінансової підтримки громадським організаціям та дитячо-юнацьким спортивним школам, підпорядкованим громадським організаціям, на проведення спортивних заходів на 2018 -2020 роки; надання премій Львівської міської ради спортсменам та тренерам м.Львова; підтримка талановитих спортивних тренерів, які працюють з дітьми та молоддю, через надання їм разових грошових винагород; надання фінансової підтримки громадським організаціям фізкультурно-спортивної спрямованості; утримання Львівського комунального закладу «Клуб ігрових видів спорту» з метою виховання всебічно та гармонійно розвинутої особистості, популяризації фізичної культури та ігрових видів спорту у м.Львові; реалізація Програми з організації та проведення Міжнародного турніру зі стрільби з лука "Золота осінь 2019"; надання фінансової підтримки з метою популяризації олімпійських видів

спорту на 2019 рік; реалізація програми з організації та проведення Кубку Львова з триатлону 2019 рік; реалізація Програми з організації та проведення Фіналу Суперліги з баскетболу 3х3; реалізація Програми з організації та проведення Ігор ветеранів спорту; реалізація Програми з організації та проведення міжнародних змагань з гірського бігу “Львів Ультра Трейл”; реалізація Програми з організації та проведення Чемпіонату України з пауерліфтингу серед чоловіків та жінок; реалізація Програми надання фінансової підтримки перспективним спортсменам – претендентам на участь у XXXII Літніх Олімпійських іграх та XVI Літніх Паралімпійських іграх; Реалізація Програми з організації та проведення Відкритого кубка Львова з мотокросу; реалізація Програми з організації та проведення Ігор героїв.

У 2020 році - надання фінансової підтримки та співфінансування спортивних федерацій у проведенні Кубків Львова з офіційно визнаних в Україні видів спорту; надання фінансової підтримки громадським організаціям спортивного спрямування на проведення спортивних заходів; надання премій Львівської міської ради спортсменам та тренерам м.Львова; підтримка талановитих спортивних тренерів, які працюють з дітьми та молоддю, через надання їм разових грошових винагород; надання фінансової підтримки громадським організаціям фізкультурно-спортивної спрямованості; утримання Львівського комунального закладу «Клуб ігрових видів спорту» з метою виховання всебічно та гармонійно розвинутої особистості, популяризація фізичної культури та ігрових видів спорту у м.Львові; реалізація Програми з організації та проведення Міжнародного турніру зі стрільби з лука “Золота осінь”; надання фінансової підтримки з метою популяризації олімпійських видів спорту; реалізація Програми з організації та проведення Фіналу Суперліги з баскетболу 3х3; реалізація Програми з організації та проведення Ігор ветеранів спорту; реалізація Програми з організації та проведення Чемпіонату України з пауерліфтингу серед чоловіків та жінок; реалізація Програми надання фінансової підтримки перспективним спортсменам – претендентам на участь у XXXII Літніх Олімпійських іграх та XVI Літніх Паралімпійських іграх; реалізація Програми з нагоди відзначення 200-сот річчя українського плавання; реалізація Програми з організації та проведення форуму спорту “Спорт Революшн” у м. Львові».

Паспортом бюджетної програми за 2018 рік в напрямках використання бюджетних визначено також завдання, що не відповідає вимогам Наказу №836 (п.1.1). [16]

Результативні показники

До основних показників затрат, продукту, ефективності та якості, які передбачались у паспортах бюджетної програми, віднесено наступні показники

Назва показника	Оди- ниця виміру	2018								
		план	факт	відх.						
Показники затрат										
1.Витрати на погашення кредиторської заборгованості (завдання 1)	грн	20100,0	1	0	-	-	-	-	-	-
2. Кількість спортивних змагань (завдання 2)	од	34	29	5						
3. Кількість спортивних змагань (завдання 3)	од	177	160	17						
4. Витрати на надання стипендій міського голови (завдання 4)	грн	800000,0	790062,1	-						
5. Витрати на надання стипендій міського голови (завдання 5)	грн	3105600,0	3105590,0	10						
6.Кількість клубних команд громадських організацій спортивної спрямованості, що отримують фінансову підтримку (завдання 6)	од	18670,0	14938	3732						
7. Кількість спортивних змагань (завдання 7)	од	10	10	0						
8-12. Кількість спортивних змагань (завдання 8-12)	од	1	1	0						
13.Кількість штатних одиниць персоналу-всього (завдання 12)	од	53	31	22						
з них педагогічний персонал	од	42	25	17						
адміністративний персонал	од	3	2	1						
спеціалістів	од	6	2	4						
обслуговуючий персонал	од	1	1	0						
медичний персонал	од	1	1	0						
13-16.Кількість спортивних змагань (завдання 13-16)	од	1	1	0						
Показники продукту										
1.Кількість організацій (завдання 1)	од	1	1	0						
2. Кількість людиноднів участі у змаганнях (завдання 2)	чол/дні в	67281	57387	9894						
3. Кількість учасників спортивних змагань (завдання 2)	чол	9703	8270	1433						
4.Кількість людиноднів участі у змаганнях (завдання 3)	чол/дні в	136680	123551	13129						
5. Кількість учасників спортивних змагань (завдання 3)	чол	31200	28203	2997						
6. Кількість спортсменів та тренерів м.Львова, яким надаються стипендії міського голови(завдання 4)	чол	200	118	82						
7. Кількість спортсменів та тренерів м.Львова, яким надаються стипендії міського голови(завдання 5)	чол	100	100	-						

8. Кількість членів клубних команд громадських організацій спортивної спрямованості (завдання 6)	од	18670	14938	3732						
9. Кількість людиноднів участі у змаганнях (завдання 7)	чол/днів	3120	3120	0						
10. Кількість учасників спортивних змагань (завдання 7)	чол	1800	1800	0						
11. Кількість людиноднів участі у змаганнях (завдання 8)	чол/днів	711	711	0						
12. Кількість учасників спортивних змагань (завдання 8)	чол	237	237	0						
13. Кількість людиноднів участі у змаганнях (завдання 9)	чол/днів	400	400	0						
14. Кількість учасників спортивних змагань (завдання 9)	чол	400	400	0						
15. Кількість людиноднів участі у змаганнях (завдання 10)	чол/днів	1680	1680	0						
16. Кількість учасників спортивних змагань (завдання 10)	чол	420	420	0						
17. Кількість людиноднів участі у змаганнях (завдання 11)	чол/днів	500	500	0						
18. Кількість учасників спортивних змагань (завдання 11)	чол	500	500	0						
19. Кількість спортивних відділень (завдання 12)	од	6	6	0						
20. Кількість спортсменів (завдання 12)	од	350	697	-347						
21. Кількість людиноднів участі у змаганнях (завдання 13)	чол/днів	630	630	0						
22. Кількість учасників спортивних змагань (завдання 13)	чол	210	210	0						
23. Кількість людиноднів участі у змаганнях (завдання 14)	чол/днів	1500	1500	0						
24. Кількість учасників спортивних змагань (завдання 14)	чол	250	250	0						
25. Кількість людиноднів участі у змаганнях (завдання 15)	чол/днів	504	504	0						
26. Кількість учасників спортивних змагань (завдання 15)	чол	168	168	0						
27. Кількість людиноднів участі у змаганнях (завдання 16)	чол/днів	660	660	0						
26. Кількість учасників спортивних змагань (завдання 16)	чол	220	220	0						
Показники ефективності										
1. Середня вартість (завдання 1)	грн	20100,0	20100,0	0						

2. Середня вартість одного заходу (завдання 2)	грн	118852,9	126433,4	7580,5						
3. Середня вартість одного людино/дня (завдання 2)	грн	60	64	-4						-
4. Середня вартість одного заходу (завдання 3)	грн	21813,6	23179,3	-1365,7						
5. Середня вартість одного людино/дня (завдання 3)	грн	28	30	-2						
6. Середній розмір стипендії на одного спортсмена (завдання 4)	грн	4000,0	6695,44	-2695,44						
7. Середній розмір стипендії на одного спортсмена (завдання 5)	грн	31056,0	31055,9	0,1						
8. Середня вартість фінансування однієї клубної команди громадських організацій спортивної спрямованості (завдання 6)	грн	42662,86	48260,32	-5597,47						
9. Середня вартість одного заходу (завдання 7)	грн	10000,0	9831,55	168,45						
10. Середня вартість одного люд/дня (завдання 7)	грн	32	32	0						
11. Середня вартість одного заходу (завдання 8)	грн	300000,0	300000	0						
12. Середня вартість одного люд/дня (завдання 8)	грн	422	422	0						
13. Середня вартість одного заходу (завдання 9)	грн	740000,0	739487,5	512,5						
14. Середня вартість одного люд/дня (завдання 9)	грн	1850	1850	0						
15. Середня вартість одного заходу (завдання 10)	грн	70000,0	70000,0	0						
16. Середня вартість одного люд/дня (завдання 10)	грн	42	42	0						
17. Середня вартість одного заходу (завдання 11)	грн	300000,0	300000,0	0						
18. Середня вартість одного люд/дня (завдання 11)	грн	600	600	0						
19. Середня кількість спортсменів в розрахунку на одного підприємця (завдання 12)	грн	8,33	27,88	-19,55						
20. Вартість витрат на одного спортсмена (завдання 12)	грн	7561,32	3427,43	4133,9						
21. Середня вартість одного заходу (завдання 13)	грн	250000,0	250000,0	0						

22. Середня вартість одного люд/дня (завдання 13)	грн	397	397	0						
23. Середня вартість одного заходу (завдання 14)	грн	412600,0	412600,0	0						
24. Середня вартість одного люд/дня (завдання 14)	грн	275	275	0						
21. Середня вартість одного заходу (завдання 15)	грн	200000,0	200000,0	0						
22. Середня вартість одного люд/дня (завдання 15)	грн	397	397	0						
21. Середня вартість одного заходу (завдання 16)	грн	150000,0	149374,77	625,23						
22. Середня вартість одного люд/дня (завдання 16)	грн	227	226	1						

грн

Назва показника	Одиниця виміру				2019 рік			2020 рік		
					план	факт	відх.	План	факт	відх.
Показники затрат										
1. Кількість спортивних змагань (заходів)	од	-	-	-	221	179	42	208	36	172
2. Витрати на надання премій ЛМР	грн	-	-	-	6976250,0	6967080,53	9169,47	7645990,0	7578	0
3. Кількість клубних команд громадських організацій спортивної спрямованості, що отримують фінансову підтримку	од	-	-	-	65	65	0	170	170	0
4. Кількість організацій	од.	-	-	-	1	1	0	0	0	0
5.Кількість штатних одиниць персоналу-всього	од	-	-	-	53	35	18	53	34	19
з них педагогічний персонал	од	-	-	-	42	25,5	16.5	24.5	17.5	17.5
адміністративний персонал	од	-	-	-	3	2	1	3	3	0
спеціалістів	од	-	-	-	6	6	0	6	5	1
обслуговуючий персонал	од	-	-	-	1	0,5	0,5	1	0.5	0.5
медичний персонал	од	-	-	-	1	1	0	1	1	1
Показники продукту										
1.Кількість людино/днів участі у змаганнях	од	-	-	-	379147	355280	23867	281944	48798	233146
2.Кількість учасників спортивних змагань	од	-	-	-	48804	47539	1265	38546	6671	31875
3. Кількість спортивних тренерів	од	-	-	-	100	100	0	100	100	0
4.Кількість спортсменів і тренерів	од	-	-	-	130	129	1	68	68	0
5. Кількість перспективних спортсменів-претендентів на участь у XXXII Літніх Олімпійських іграх та XVI Літніх Пароолімпійських іграх	од	-	-	-	25	25	0	25	25	0
6.Середня кількість членів клубних команд громадських	од	-	-	-	18090	17950	140	19771	0	19771

Аудиторський звіт за результатами державного фінансового аудиту виконання бюджетних програм управлінням спорту департаменту гуманітарної політики Львівської міської ради за період з 01.01.2018 по 30.06.2021

організацій спортивної спрямованості										
7. Кількість спортивних відділень	од	-	-	-	6	6	0	6	6	0
9. Кількість спортсменів	од	-	-	-	550	816	-266	900	784	116
Показники ефективності										
1. Середня вартість одного заходу	грн.	-	-	-	50486	61590	-11104	44611	99010,99	-54400,32
2. Середня вартість одного люд/дня	грн.	-	-	-	29	31	-2	33	73,04	-40,13
3. Середній розмір премії на одного спортсмена	грн	-	-	-	10663	10675	-12	11966	10979,17	986,56
4. Середній розмір грошової винагороди тренеру	грн	-	-	-	31056	31056	0	31056	31055,9	0,1
5. Середній розмір грошової винагороди спортсменів-претендентів на участь у XXXII Літніх Олімпійських іграх та XVI Літніх Паралімпійських іграх	грн	-	-	-	99379	99379	0	149069	149068,32	0,48
6. Середня вартість фінансування однієї клубної команди громадських організацій спортивної спрямованості	грн	-	-	-	38822	38285	537	41295	41295,33	41295,33
7. Середня кількість спортсменів в розрахунку на одного педпрацівника (тренера)	од	-	-	-	13	32	-19	21	32	-11
8. Вартість витрат на одного спортсмена в рік	од	-	-	-	19444	12708	6736	13636	13358,87	276,7
Показники якості										

Проведеним аналізом за 2018 рік встановлено, що частково не виконано показник затрат «Кількість спортивних змагань», показники продукту «Кількість людино/днів участі у змаганнях», «Кількість учасників спортивних змагань» та показник ефективності «Середня вартість одного заходу» (завдання 2, завдання 3), показник затрат «Кількість клубних команд громадських організацій спортивної спрямованості, що отримують фінансову підтримку», показники продукту «Кількість членів клубних команд громадських організацій спортивної спрямованості», показник ефективності «Середня вартість фінансування однієї клубної команди громадських організацій спортивної спрямованості» (завдання 6).

Відхилення пояснюється неподанням громадськими організаціями первинних документів на проведення змагань.

По завданню 12 «Утримання Львівського комунального закладу «Клуб

Аудиторський звіт за результатами державного фінансового аудиту виконання бюджетних програм управлінням спорту департаменту гуманітарної політики Львівської міської ради за період з 01.01.2018 по 30.06.2021

ігрових видів спорту» показник затрат «Кількість штатних одиниць -всього» при плані 53 од склав 31 од. (відхилення 22 од.), показники продукту «Кількість спортсменів» при плані 350 склав 697 (відхилення-347од), показник ефективності «Середня кількість спортсменів в розрахунку на одного підпрацівника (тренера)» при плані 8,33 склав 27,88 од (відхилення 19,55 од), «Вартість витрат на одного спортсмена» при плані 7561,32 грн склав 3427,43 грн (відхилення -4133,89 грн). Відхилення пояснюється уточненням штатного розпису, враховуючи що клуб почав навчання з 01.09.2018 року.

Проведений аналіз за 2019 рік засвідчив, що частково не виконано показники затрат «Кількість спортивних змагань» - 42 од (план - 221, факт-179), «Кількість штатних одиниць -всього» -18 од (план - 53, факт - 35).

Відхилення пояснюється непроведенням всіх запланованих заходів згідно календарного плану заходів та наявністю вакатних посад ЛКЗ «Клуб ігрових видів спорту».

Також, що частково не виконано показники продукту «Кількість людино/днів участі у змаганнях» - 23867 од (план-379147, факт-355280), «Кількість учасників спортивних змагань» -1265 од (план - 48804, факт - 47539), «Середня кількість членів клубних команд громадських організацій спортивної спрямованості - 140 од (план - 18090, факт- 7 950), при тому показник продукту «Кількість спортсменів» склав 816 од при плані 550 од.

Відхилення пояснюється зменшенням кількості учасників заходів, непроведенням громадськими організаціями всіх запланованих заходів та збільшенням кількості спортсменів в ЛКЗ «Клуб ігрових видів спорту».

Відповідно показники ефективності «Середня вартість одного заходу» при плані 50486,0 грн склав 61590,0 грн (відхилення – 11104 грн), «Середня вартість фінансування однієї клубної команди громадських організацій спортивної спрямованості» при плані 38822,0 грн склав 38285,0 грн (відхилення - 537 грн), «Середня кількість спортсменів в розрахунку на одного підпрацівника (тренера) при плані 13 од склав 32 од (відхилення – 19 од), «Вартість витрат на одного спортсмена » при плані 19444,0 грн склав 12708,0 грн (відхилення – 6736 грн).

Відхилення пояснюється, що у зв'язку збільшенням кількості спортсменів збільшилась середня величина кількості спортсменів з розрахунку на одного тренера, при цьому зменшились витрати на одного спортсмена. Збільшення вартості одного заходу зросло, оскільки не всі заходи відбулись і кошти були перерозподілені між іншими заходами.

Проведений аналіз за 2020 рік засвідчив, що частково не виконано показники затрат «Кількість спортивних змагань» на 172 од (план - 208, факт-36), «Кількість штатних одиниць -всього» на 19 од (план - 53, факт - 34). Не виконано показник по затратам «Кількість клубних команд громадських організацій спортивної спрямованості, що отримують підтримку» - 15 од (не профінансовано).

Частково не виконано показники продукту «Кількість людино/днів участі у змаганнях» - 233146 од (план-3281944, факт-48798), «Кількість

учасників спортивних змагань» -31 875 од (план - 38546, факт - 6671), «Кількість спортсменів» - 116 (план -900, факт – 784). Не виконано показник затрат «Середня кількість членів клубних команд громадських організацій спортивної спрямованості» – 19771 одиниць. (не профінансовано).

Відповідно показники ефективності «Середня вартість одного заходу» при плані 44611,0 грн склав 99010,99 грн (відхилення – 54400,32 грн), «Середня кількість спортсменів в розрахунку на одного педпрацівника (тренера)» при плані 21 од склав 32 од (відхилення – 11 од), «Вартість витрат на одного спортсмена» при плані 13636,0 грн склав 13 359,0 грн (відхилення – 277,0 грн). Не виконаний показник продукту «Середня вартість фінансування однієї клубної команди громадських організацій спортивної спрямованості» - 41295,0 гривень. (не профінансовано).

Відхилення пояснюється через введені карантинні обмеження з метою запобігання поширенню гострої респіраторної хвороби COVID – 19 було відмінено або скорочено програми, частина заходів та кубків не відбулась, частково відмінено проведення навчально-тренувальних зборів та змагань.

КПКВК МБ 1117325 (2018-2020 рік) «Будівництво споруд, установ та закладів фізичної культури і спорту»

Паспорт зазначеної підпрограми із відповідними змінами на 2018 рік затверджено наказом Управління молоді та спорту ЛМР та Департаментом фінансової політики від 20.12.2018/22.12.2018 №422р/500-с на виконання програми 1117320 «Будівництво об'єктів соціально-культурного призначення».

Паспорт зазначеної програми із відповідними змінами на 2019 рік затверджено наказом Управління молоді та спорту ЛМР від 27.12.2019 №456р.

Паспорт зазначеної програми із відповідними змінами на 2020 рік затверджено наказом Управління молоді та спорту ЛМР від 18.12.2020 №226р. [22]

Фінансування коштів по КПКВ МБ 1117325

Фонд	2018		2019		2020	
	затвердж.	профінанс.	затвердж.	профінанс.	затвердж.	профінанс.
загальний	0	0	0	0	0	0
спеціальний	65 385 346,95	7 334 261,38	16394352,0	13 754 764,5	27397720,0	20 211 544,72

грн

Мета бюджетної програми: створення належних умов для відпочинку та занять спорту.

Завданнями бюджетної програми були: у 2018 році - Погашення кредиторської заборгованості по об'єкту "Будівництво дитячих, дитячо-спортивних та спортивних майданчиків" (завдання 1); Погашення кредиторської заборгованості по об'єкту "Виготовлення ПКД та реконструкція

Аудиторський звіт за результатами державного фінансового аудиту виконання бюджетних програм управлінням спорту департаменту гуманітарної політики Львівської міської ради за період з 01.01.2018 по 30.06.2021

спортивного майданчика на вул. Дж. Вашингтона, 4а (між корпусами №3 та №5)" (завдання 2); Погашення кредиторської заборгованості по об'єкту "Виготовлення ПКД та будівництво дитячого майданчика на вул. Роксоляни, 59" (завдання 3); Погашення кредиторської заборгованості по об'єкту "Виготовлення ПКД та будівництво дитячо-спортивного майданчика на вул. Клепарівській – вул. Батуринській" (завдання 4); Погашення кредиторської заборгованості по об'єкту "Виготовлення ПКД та будівництво дитячо – спортивного майданчика на вул. Зубрівській, 36" (завдання 5); погашення кредиторської заборгованості по об'єкту "Реконструкція дитячого майданчика на вул. Городоцькій - вул. Є. Озаркевича" (завдання 6); реконструкція спортивного комплексу на вул.Кастелівка, 8 (ЛКП Спортресурс) (завдання 7); Реконструкція дитячого майданчика на вул.Городоцькій - вул. Озаркевича (завдання 8); Будівництво дитячих, дитячо-спортивних та спортивних майданчиків (завдання 9); Будівництво дитячого майданчика за адресою м.Львів, вул.Шевченка,360 (завдання 10); Виготовлення ПКД та будівництво спортивного майданчика за адресою м.Львів, вул. М.Печери,7-9 (завдання 11); Будівництво дитячого майданчика на вул.В. Великого, 79 (завдання 12); виготовлення ПКД та будівництво спортивного майданчика на вул. Г.Хоткевича, 40-44 (завдання 13); Будівництво дитячо-спортивного майданчика на вул. Клепарівській – вул. Батуринській“ (завдання 14); Будівництво дитячого майданчика на вул. Роксоляни, 59 (завдання 15); будівництво дитячо – спортивного майданчика на вул. Зубрівській, 36 (завдання 16); Будівництво дитячого майданчика на вул. В. Великого, 23 (завдання 17); Будівництво спортивного майданчика для гри у петанк на вул. В. Винниченка, 4 (завдання 18); Будівництво спортивного майданчика для гри у теніс в Залізничному районі м. Львова (на території СЗШ №67 по вул.Сяйво,18) (завдання19); Будівництво спортивного майданчика на території СЗШ № 67 на вул. Сяйво, 18 (завдання 20); Будівництво спортивного майданчика на території СЗШ № 44 на вул. Пстрака, 1 (завдання 21); Будівництво спортивного майданчика на території НВК «Школи-ліцею «Оріяна» на вул. В. Чукаріна, 3 (завдання 22); будівництво дитячих, дитячо-спортивних та спортивних майданчиків (дитячий майданчик за адресою: м. Львів, вул. Є. Патона, 34 – вул. Каховська, 37-39) (завдання 23); Будівництво дитячих, дитячо-спортивних та спортивних майданчиків (дитячий майданчик за адресою: м. Львів, вул. Широка, 72) (завдання 24); Будівництво дитячих, дитячо-спортивних та спортивних майданчиків (дитячий майданчик за адресою: м. Львів, вул. Сяйво, 21) (завдання 25); Будівництво дитячих, дитячо-спортивних та спортивних майданчиків (дитячий майданчик за адресою: м. Львів, вул. Суботівська, 9) (завдання 26) Будівництво дитячих, дитячо-спортивних та спортивних майданчиків (дитячий майданчик за адресою: м. Львів, вул. Городоцька, 289) (завдання 27); Будівництво дитячих, дитячо-спортивних та спортивних майданчиків (дитячий майданчик за адресою: м. Львів, вул. Зубрівська, 17) (завдання 28); Будівництво дитячих, дитячо-спортивних та спортивних майданчиків (дитячий майданчик за адресою: м.

Львів, вул. Ф. Скорини, 30-32) (завдання 29); Будівництво дитячих, дитячо-спортивних та спортивних майданчиків (дитячий майданчик за адресою: м. Львів, вул. В. Щурата, 8) (завдання 30); Будівництво дитячих, дитячо-спортивних та спортивних майданчиків (дитячий майданчик за адресою: м. Львів, вул. Сорочинська, 2-8) (завдання 31); Будівництво дитячих, дитячо-спортивних та спортивних майданчиків (дитячий майданчик за адресою: м. Львів, вул. Б. Грінченка, 12-14-а – вул. Загірна, 28-а) (завдання 32); Будівництво дитячих, дитячо-спортивних та спортивних майданчиків (дитячий майданчик за адресою: м. Львів, вул. Т. Шевченка, 334) (завдання 33); Будівництво дитячих, дитячо-спортивних та спортивних майданчиків (дитячий майданчик за адресою: м. Львів, вул. І. Величковського, 10) (завдання 34); Будівництво дитячих, дитячо-спортивних та спортивних майданчиків (дитячий майданчик за адресою: м. Львів, вул. Любінська, 91 в) (завдання 35); Будівництво дитячих, дитячо-спортивних та спортивних майданчиків (дитячий майданчик за адресою: м. Львів, вул. С. Петлюри, 28-30) (завдання 36); Будівництво дитячих, дитячо-спортивних та спортивних майданчиків (дитячий майданчик за адресою: м. Львів, вул. І. Виговського, 49, 51 – вул. О. Кульчицької, 8) (завдання 37); Будівництво дитячих, дитячо-спортивних та спортивних майданчиків (дитячий майданчик за адресою: м. Львів, вул. Академіка С. Єфремова, 37 – вул. В. Жуковського, 13) (завдання 38); Будівництво дитячого майданчика на вул. Пластовій-вул. Ковельській (завдання 39); Будівництво дитячого майданчика на вул. Жовківській, 57 (завдання 40); Будівництво дитячого майданчика на вул. Пасічній, 62 (завдання 41); Виготовлення ПКД та будівництво спортивного майданчика на вул. Є. Патона, 13, 15, 17 (завдання 42); Будівництво спортивного майданчика за адресою вул. І. Величковського, 16-18 (ЛКП "Спортресурс") (завдання 43); Будівництво дитячо-спортивного майданчика на вул. Терновій, 15 (завдання 44); Будівництво Палацу спорту на просп. Червоної Калини (у межах громадського центру на Сихові) (завдання 45).

У 2019 році - забезпечення будівництва споруд, установ та закладів фізичної культури і спорту.

У 2020 році - забезпечення будівництва споруд, установ та закладів фізичної культури і спорту та підтримки в належному стані існуючої мережі комунальних спортивних споруд та спортивних майданчиків.

Паспортом бюджетної програми за 2018 рік в напрямках використання бюджетних визначено також завдання, що не відповідає вимогам Наказу №836 (п.1.1).

Результативні показники

До основних показників затрат, продукту, ефективності та якості, які передбачались у паспортах бюджетної програми, віднесено наступні показники:

Назва показника	Оди- ниця виміру	2018			2019			2020		
		план	факт	відх.						
Показники затрат										
1.Кількість об'єктів, які плануються побудувати (завдання 1)	од	9	9	0	-	-	-	-	-	-
2. Площа земельної ділянки, в межах якої буде реалізовуватися проект (завдання 2)	кв.м.	492	492	0	-	-	-	-	-	-
3. Площа земельної ділянки, в межах якої буде реалізовуватися проект (завдання 3)	кв.м.	121,4	121,4	0						
4. Площа земельної ділянки, в межах якої буде реалізовуватися проект (завдання 4)	кв.м.	200	200	0						
5. Площа земельної ділянки, в межах якої буде реалізовуватися проект (завдання 5)	кв.м.	199	199	0						
6.Обсяг будівництва (завдання 6)	кв.м.	930	930	0						
7. Площа земельної ділянки, в межах якої буде реалізовуватися проект (завдання 7)	кв.м.	1,11558	1,1558	0						
8. Обсяг будівництва (завдання 8)	кв.м.	930	930	0						
9. Кількість об'єктів, які плануються побудувати (завдання 9)	од.	10	9	1						
10. Площа земельної ділянки, в межах якої буде реалізовуватися проект (завдання 10)	кв.м.	370,6	370,6	0						
11.Площа земельної ділянки, в межах якої буде реалізовуватися проект (завдання 11)	кв.м.	2000,0	2000,0	0						
12.Площа земельної ділянки, в межах якої буде реалізовуватися проект (завдання 12)	кв.м.	272,7	272,7	0						
13.Площа земельної ділянки, в межах якої буде реалізовуватися проект (завдання 13)	кв.м.	1104	1104	0						
14. Площа земельної ділянки, в межах якої буде реалізовуватися проект (завдання 14)	кв.м.	200	200	0						
15.Площа земельної ділянки, в межах якої буде реалізовуватися проект (завдання 15)	кв.м.	121,4	121,4	0						
16. Площа земельної ділянки, в межах якої буде реалізовуватися проект (завдання 16)	кв.м.	200	200	0						

17. Площа земельної ділянки, в межах якої буде реалізовуватися проект (завдання 17)	кв.м.	220	220	0						
18. Площа земельної ділянки, в межах якої буде реалізовуватися проект (завдання 18)	кв.м.	1196	1196	0						
19. Площа земельної ділянки, в межах якої буде реалізовуватися проект (завдання 19)	кв.м.	296,68	296,68	0						
20-22. Кількість об'єктів, які плануються побудувати (завдання 20-22)	од.	1	1	0						
23. Площа земельної ділянки, в межах якої буде реалізовуватися проект (завдання 23)	кв.м.	201,8	201,8	0						
24. Площа земельної ділянки, в межах якої буде реалізовуватися проект (завдання 24)	кв.м.	176	176	0						
25. Площа земельної ділянки, в межах якої буде реалізовуватися проект (завдання 25)	кв.м.	135,6	135,6	0						
26. Кількість об'єктів, які плануються побудувати (завдання 26)	кв.м.	158,6	158,6	0						
27. Площа земельної ділянки, в межах якої буде реалізовуватися проект (завдання 27)	кв.м.	209,5	209,5	0						
28. Площа земельної ділянки, в межах якої буде реалізовуватися проект (завдання 28)	кв.м.	206,2	206,2	0						
29. Площа земельної ділянки, в межах якої буде реалізовуватися проект (завдання 29)	кв.м.	407,2	407,2	0						
30. Площа земельної ділянки, в межах якої буде реалізовуватися проект (завдання 30)	кв.м.	134,8	134,8	0						
31. Площа земельної ділянки, в межах якої буде реалізовуватися проект (завдання 31)	кв.м.	218,2	218,2	0						
32. Площа земельної ділянки, в межах якої буде реалізовуватися проект (завдання 32)	кв.м.	272,7	272,7	0						
33. Площа земельної ділянки, в межах якої буде реалізовуватися проект (завдання 33)	кв.м.	324,3	324,3	0						
34. Площа земельної ділянки, в межах якої буде реалізовуватися проект (завдання 34)	кв.м.	303,4	303,4	0						
35. Площа земельної ділянки, в межах якої буде реалізовуватися проект (завдання 35)	кв.м.	296,6	296,6	0						
36. Площа земельної ділянки, в межах якої буде реалізовуватися проект (завдання 36)	кв.м.	205,8	205,8	0						

37. Площа земельної ділянки, в межах якої буде реалізовуватися проект (завдання 37)	кв.м.	150,4	150,4	0							
38. Площа земельної ділянки, в межах якої буде реалізовуватися проект (завдання 38)	кв.м.	123,5	123,5	0							
39. Площа земельної ділянки, в межах якої буде реалізовуватися проект (завдання 39)	кв.м.	1000	1000	0							
40. Площа земельної ділянки, в межах якої буде реалізовуватися проект (завдання 40)	кв.м.	1300	1300	0							
41. Площа земельної ділянки, в межах якої буде реалізовуватися проект (завдання 41)	кв.м.	400	400	0							
42. Площа земельної ділянки, в межах якої буде реалізовуватися проект (завдання 42)	кв.м.	470	470	0							
43. Площа земельної ділянки, в межах якої буде реалізовуватися проект (завдання 43)	кв.м.	4275	4275	0							
44. Площа земельної ділянки, в межах якої буде реалізовуватися проект (завдання 44)	кв.м.	400	400	0							
45. Площа земельної ділянки, в межах якої буде реалізовуватися проект (завдання 45)	кв.м.	18700	18700	0							
Показники продукту											
1. Кількість збудованих об'єктів (завдання 1)	од.	9	9	0							
2-8. Кількість об'єктів, які плануються побудувати (завдання 2-8)	од.	1	1	0							
9. Кількість об'єктів, які плануються побудувати (завдання 9)	од.	10	9	1							
10-45. Кількість об'єктів, які плануються побудувати (завдання 10-45)	од.	1	1	0							
Кількість глядацьких місць (завдання 45)	од.	2500	2500	0							
Показники ефективності											
1. Середня вартість одного майданчика (завдання 1)	грн	28 161,56	28 161,56	0							
2. Середні витрати на будівництво одного об'єкта (завдання 2)	грн	64 611,6	64 611,6	0							
3. Середні витрати на будівництво одного об'єкта (завдання 3)	грн	49206,0	49206,0	0							-
4. Середні витрати на будівництво одного об'єкта (завдання 4)	грн	105745,54	105745,54	0							

5. Середні витрати на будівництво одного об'єкта (завдання 5)	грн.	169786,92	169786,92	0						
6. Середні витрати на будівництво одного об'єкта (завдання 6)	грн.	67900,08	67900,08	0						
7. Середні витрати на будівництво одного об'єкта (завдання 7)	грн.	510555,92	33663,0	476892,92						
8. Середні витрати на будівництво одного об'єкта (завдання 8)	грн.	82748,46	82748,46	0						
9. Середня вартість одного майданчика (завдання 9)	грн.	379490,0	227272,47	152217,53						
10. Середні витрати на будівництво одного об'єкта (завдання 10)	грн.	420077,0	403540,45	16536,55						
11. Середні витрати на будівництво одного об'єкта (завдання 11)	грн.	1000000,0	912502,57	87497,43						
12. Середні витрати на будівництво одного об'єкта (завдання 12)	грн.	359951,0	354328,98	5622,02						
13. Середні витрати на будівництво одного об'єкта (завдання 13)	грн.	830000,0	405642,9	424357,1						
14. Середні витрати на будівництво одного об'єкта (завдання 14)	грн.	13677,0	13671,48	5,52						
15. Середні витрати на будівництво одного об'єкта (завдання 15)	грн.	116383,75	102553,09	13830,66						
16. Середні витрати на будівництво одного об'єкта (завдання 16)	грн.	21986,0	21978,48	7,52						
17. Середні витрати на будівництво одного об'єкта (завдання 17)	грн.	14104,44	14094,44	10						
18. Середні витрати на будівництво одного об'єкта (завдання 18)	грн.	227591,0	86446,51	141144,49						
19. Середні витрати на будівництво одного об'єкта (завдання 19)	грн.	296,68	296,68	0						
20. Середні витрати на будівництво одного об'єкта (завдання 20)	грн.	70305,36	62605,57	7699,79						
21. Середні витрати на будівництво одного об'єкта (завдання 21)	грн.	70614,26	63842,66	6771,6						
22. Середні витрати на будівництво одного об'єкта (завдання 22)	грн.	45549,0	38720,63	6828,37						
23. Середні витрати на будівництво одного об'єкта (завдання 23)	грн.	197830,84	166940,68	30890,16						
24. Середні витрати на будівництво одного об'єкта (завдання 24)	грн.	14466,7	14447,74	18,96						
25. Середні витрати на будівництво одного об'єкта (завдання 25)	грн.	3299,17	3299,17	0						

26. Середні витрати на будівництво одного об'єкта (завдання 26)	грн	133944,71	111020,78	22923,93						
27. Середні витрати на будівництво одного об'єкта (завдання 27)	грн	176076,65	151649,43	24427,22						
28. Середні витрати на будівництво одного об'єкта (завдання 28)	грн	23568,14	230409,46	158,68						
29. Середні витрати на будівництво одного об'єкта (завдання 29)	грн	210667,0	186205,59	24461,41						
30. Середні витрати на будівництво одного об'єкта (завдання 30)	грн	7990,2	7885,63	104,57						
31. Середні витрати на будівництво одного об'єкта (завдання 31)	грн	11724,11	10620,83	1103,28						
32. Середні витрати на будівництво одного об'єкта (завдання 32)	грн	3839,48	3839,48	0						
33. Середні витрати на будівництво одного об'єкта (завдання 33)	грн	167576,88	162611,49	4965,39						
34. Середні витрати на будівництво одного об'єкта (завдання 34)	грн	16828,19	12136,75	4691,44						
35. Середні витрати на будівництво одного об'єкта (завдання 35)	грн	145553,55	100423,45	45130,1						
36. Середні витрати на будівництво одного об'єкта (завдання 36)	грн	168608,02	150528,9	18079,12						
37. Середні витрати на будівництво одного об'єкта (завдання 37)	грн	58477,0	48649,27	9827,73						
38. Середні витрати на будівництво одного об'єкта (завдання 38)	грн	16609,9	16509,84	100,06						
39. Середні витрати на будівництво одного об'єкта (завдання 39)	грн	138010,0	127308,86	10701,14						
40. Середні витрати на будівництво одного об'єкта (завдання 40)	грн	240000,0	214063,83	25936,17						
41. Середні витрати на будівництво одного об'єкта (завдання 41)	грн	160000,0	114337,2	45662,8						
42. Середні витрати на будівництво одного об'єкта (завдання 42)	грн	50000,0	31632,0	18368,0						
43. Середні витрати на будівництво одного об'єкта (завдання 43)	грн	75000,0	0	75000,0						
44. Середні витрати на будівництво одного об'єкта (завдання 44)	грн	337771,0	317573,34	20197,66						
45. Середні витрати на будівництво одного об'єкта (завдання 45)	грн	54000000,0	0	54000000,0						

Назва показника	Одиниця виміру	2018 рік			2019 рік			2020 рік		
		план	факт	відх.	план	факт	відх.	план	факт	відх.
Показники затрат										

Аудиторський звіт за результатами державного фінансового аудиту виконання бюджетних програм управлінням спорту департаменту гуманітарної політики Львівської міської ради за період з 01.01.2018 по 30.06.2021

Кількість об'єктів, які плануються побудувати	од				33	27	6	10	10	0
Показники продукту										
Кількість збудованих об'єктів	од				33	27	6	10	6	4
Показник ефективності										
Середні витрати на будівництво одного об'єкта	грн				322636,36	322195,35	441,02	334772	478165,27	-143393,27
Показники якості										
Рівень готовності об'єктів будівництва	%				100	82	18	100	85,7	14,3
Показники затрат										
Загальна площа земельних ділянок, в межах якої будуть реалізовуватися проекти	кв.м				24418,7	24418,7	0	35235,0	35235,0	0
Показники продукту										
Кількість об'єктів, які плануються побудувати або провести реконструкцію	од				14	14	0	9	6	4
Показник ефективності										
Середні витрати на будівництво/реконструкцію одного об'єкта	грн				399810,86	353626,62	46184,24	137778,0	147559,3,29	-97815,51
Показники якості										
Рівень готовності об'єктів будівництва	%				100	100	0	100	71,4	28,6
Показники затрат										
Площа приміщення, в межах якої буде реалізовуватись проект	кв.м				421,8	421,8	0			
Показник продукту										
Кількість об'єктів на яких плануються провести реконструкцію	од				1	1	0			
Показник ефективності										
Середні витрати на реконструкцію 1 кв.м	грн				23,71		23,71			
Показники якості										
Рівень готовності об'єктів	%				100		100			
Показники затрат										
Площа земельної ділянки, в межах якої буде реалізовуватись проект	кв.м							18700	35235	-16535
Показник продукту										
Кількість об'єктів на яких плануються провести реконструкцію	од							1		1
Кількість глядацьких місць	од							2500		2500
Показник ефективності										
Середні витрати на будівництво одного об'єкта	грн							500000,0		500000,0
Показник якості										
Рівень готовності об'єктів будівництва	%							2,5		2,5
Показник затрат										

Аудиторський звіт за результатами державного фінансового аудиту виконання бюджетних програм управлінням спорту департаменту гуманітарної політики Львівської міської ради за період з 01.01.2018 по 30.06.2021

Витрати на капітальні ремонти	грн							11150,0	848899 3,4	266100 6,6
Показник продукту										
Кількість об'єктів, що підлягають капітальному ремонту	од							14	14	
Показник ефективності										
Середні витрати на капітальний ремонт	грн							796429	606356, 7	190071, 9
Показник якості										
Рівень готовності	%							100	76,1	23,9

Проведеним аналізом за 2018 рік встановлено, що по завданню «Будівництво Палацу спорту на просп. Червоної Калини (у межах громадського центру на Сихові)» (завдання 45) включено виконання показника затрат «Площа земельної ділянки в межах якої буде реалізовуватись» -18700,0 кв.м. та показника продукту «Кількість глядацьких місць» - 2500,0 одиниць, за 2020 рік - показник затрат «Площа земельної ділянки в межах якої буде реалізовуватись» -35235,0 кв.м. При тому фактично виконання вказаних показників не здійснено.

У поясненні головний бухгалтер Артьомова О.В. зазначила, що відповідно до п. 1 ухвали Львівської міської ради від 30.10.2018 № 4132 «Про будівництво Палацу спорту на просп. Червоної Калини (у межах громадського центру на Сихові)» функції замовника на будівництво надано Львівському комунальному підприємству «Палац ігрових видів спорту», відповідно до чого виділено асигнування і розроблено результативні показники згідно даних, поданих ЛКП «Палац ігрових видів спорту».

В звіті про виконання паспорта бюджетної програми допущена механічна помилка, а саме: зазначено фактичне виконання показника затрат «Площа земельної ділянки в межах якої буде реалізовуватись» -18700,0 кв.м. та показника продукту «Кількість глядацьких місць» - 2500,0 одиниць по завданню Будівництво Палацу спорту на просп. Червоної Калини (у межах громадського центру на Сихові) (завдання 45).

Виконання по вищезазначеному завданню в 2018 році не було в зв'язку з необхідністю коригування проектно-кошторисної документації, переданої управлінням архітектури та урбаністики згідно ухвали ЛМР від 30.10.2018 року № 4132 «Про будівництво Палацу спорту на просп. Червоної Калини (у межах громадського центру на Сихові)» зі змінами внесеними ухвалою ЛМР від 27.12.2018 року № 4534 «Про внесення змін до ухвали міської ради від 30.10.2018 № 4132 “Про будівництво Палацу спорту на просп. Червоної Калини (у межах громадського центру на Сихові)»». [19]

В звіті про виконання паспорта бюджетної програми за 2020 рік по напряму використання бюджетних коштів Будівництво Палацу спорту на просп. Червоної Калини (у межах громадського центру на Сихові) допущена механічна помилка, а саме: зазначено фактичне виконання показника затрат «Площа земельної ділянки в межах якої буде реалізовуватись проект» -18700,0 кв.м.

КПКВК МБ 1117330 (2018-2019 рік) «Будівництво інших об'єктів соціальної та виробничої інфраструктури комунальної власності».

Паспорт зазначеної програми із відповідними змінами на 2018 рік затверджено наказом Управління молоді та спорту ЛМР та Департаментом фінансової політики від 20.12.2018/22.12.2018 №422р/500-с.

Паспорт зазначеної програми із відповідними змінами на 2019 рік затверджено наказом Управління молоді та спорту ЛМР від 09.12.2019 №448р. [22]

Фінансування коштів по КПКВ МБ 1117330

грн

Фонд	2018		2019	
	затвердж.	профінанс.	затвердж.	профінанс.
загальний	0	0	0	0
спеціальний	1555713,6	1458167,63	2444321,0	2433668,78

Мета бюджетної програми: реалізація повноважень у сфері молодіжної та спортивної політики .

Завданнями бюджетної програми були: у 2018 році - Реконструкція приміщень УДЮМК (Франківського району) на вул.Науковій,29 (завдання 1), Реконструкція приміщень УДЮМК (Галицького району) на вул.Огієнка,12 (завдання 2).

У 2019 році - здійснення повноважень у сфері молодіжної та спортивної політики.

Паспортом бюджетної програми за 2018 рік в напрямках використання бюджетних визначено також завдання, що не відповідає вимогам Наказу №836 (п.1.1). [16]

Результативні показники

До основних показників затрат, продукту, ефективності та якості, які передбачались у паспортах бюджетної програми, віднесено наступні показники:

Назва показника	Одиниця виміру	2018 рік			2019 рік					
		план	факт	відх.	план	факт	відх.			
Показники затрат										
1.Площа приміщення, в межах якої буде реалізовуватись проект (завдання 1)	од.	130,5	130,5	0	192,5	192,5				
Показники продукту										
1. Кількість об'єктів, які плануються побудувати	од	1	1	0	2	2				
Показники ефективності										
3.Середні витрати на будівництво одного об'єкта	грн	1500000,0	1402454,03	97545,97	1222160,5	1216834,4	5326,1			
Показник якості										

Аудиторський звіт за результатами державного фінансового аудиту виконання бюджетних програм управлінням спорту департаменту гуманітарної політики Львівської міської ради за період з 01.01.2018 по 30.06.2021

Показники затрат									
1.Площа приміщення, в межах якої буде реалізовуватись проект (завдання 2)	од.	62	62	0					
Показники продукту									
1. Кількість об'єктів, які плануються побудувати	од	1	1	0					
Показники ефективності									
3.Середні витрати на будівництво одного об'єкта	грн	55713,6	55713,6	0					
Показники якості									

Проведений аналіз засвідчив, що виконання результативних показників в цілому, з невеликим відхиленням, відповідало плановим показникам.

КПКВК МБ 1117670 (2018-2019 рік) «Внески до статутного капіталу суб'єктів господарювання».

Паспорт зазначеної програми на 2018 рік затверджено наказом Управління молоді та спорту ЛМР та Департаментом фінансової політики від 07.11.2018/22.12.2018 №371р/390-с. [21]

Паспорт зазначеної програми із відповідними змінами на 2019 рік затверджено наказом Управління молоді та спорту ЛМР від 27.12.2019 №456р. [21]

Фінансування коштів по КПКВ МБ 1117670

Фонд	2018		2019	
	затвердж.	профінанс.	затвердж.	профінанс.
загальний	0	0	0	0
спеціальний	1000000,0	1000000,0	18230696,4	18230696,4

грн

Мета бюджетної програми: підтримка підприємств комунальної форми власності.

Завданнями бюджетної програми були: у 2018 році – фінансова підтримка підприємств комунальної форми власності.

У 2019 році - здійснення повноважень у сфері молодіжної та спортивної політики.

Результативні показники

До основних показників затрат, продукту, ефективності та якості, які передбачались у паспортах бюджетної програми, віднесено наступні показники:

Назва показника	Одиниця виміру	2018 рік			2019 рік					
		план	факт	відх.	план	факт	відх.			
Показники затрат										
Розмір статутного капіталу на початок року										
Внески до статутного капіталу суб'єкта господарювання ЛКП «Палац ігрових видів спорту»	грн	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0			
Показники продукту										
Обсяг здійснення поповнення статутного капіталу підприємства										
Внески до статутного капіталу підприємства	грн	1000000,0	1000000,0	0	18230696,4	18230696,4				
Показники ефективності										
Співвідношення суми поповнення статутного капіталу до розміру статутного капіталу на початок року підприємств										
Внески до статутного капіталу суб'єкта господарювання ЛКП «Палац ігрових видів спорту»	%	100	100	0	100	100				
Показники якості										

Проведений аналіз засвідчив, що виконання результативних показників в цілому відповідало плановим показникам.

КПКВК МБ 1116030 (2019 рік) «Організація благоустрою населених пунктів».

Паспорт зазначеної програми на 2019 рік затверджено наказом Управління молоді та спорту ЛМР та Департаментом фінансової політики від 21.06.2019 №220р. [21]

Фінансування коштів по КПКВ МБ 1116030

грн

Фонд	2019	
	затвердж.	профінанс.
загальний	0	0
спеціальний	1020895,0	1019600,79

Мета бюджетної програми: формування зовнішнього вигляду міста, придання йому естетично привабливого вигляду, покращення умов проживання мешканців, створення належних умов для відпочинку та занять спортом.

Аудиторський звіт за результатами державного фінансового аудиту виконання бюджетних програм управлінням спорту департаменту гуманітарної політики Львівської міської ради за період з 01.01.2018 по 30.06.2021

Завдання бюджетної програми-організація благоустрою населених пунктів (облаштування громадського простору на вул.І.Лаврівського, капітальний ремонт дитячого майданчика на вул.Окружній,8, встановлення дитячого майданчика у житловому будинку ОСББ «Магнолія-Сихів» на вул.М.Драгана,9)

Результативні показники

До основних показників затрат, продукту, ефективності та якості, які передбачались у паспортах бюджетної програми, віднесено наступні показники:

Назва показника	Одиниця виміру	2019 рік								
		план	факт	відх.						
Показники затрат										
Загальна площа земельних ділянок, в межах якої будуть реалізовуватись проекти	кв.м.	1300,0	1300,0	0						
Показники продукту										
Кількість об'єктів, які планується реалізувати	од	3	3	0						
Показники ефективності										
Середні витрати на реконструкцію	грн	340298,33	340298,33	0						
Показники якості										

Проведений аналіз засвідчив, що виконання результативних показників в цілому, з невеликим відхиленням, відповідало плановим показникам.

КПКВК МБ 1117340 (2018-2020 рік) «Проектування, реставрація та охорона пам'яток архітектури».

Паспорт зазначеної програми із відповідними змінами на 2018 рік затверджено наказом Управління молоді та спорту ЛМР та Департаментом фінансової політики від 20.12.2018/22.12.2018 №422р/500-с.

Паспорт зазначеної програми на 2019 рік затверджено наказом Управління молоді та спорту ЛМР від 27.12.2019 №456р.

Паспорт зазначеної програми на 2020 рік затверджено наказом Управління молоді та спорту ЛМР від 30.01.2020 №50р. [22]

Фінансування коштів по КПКВ МБ 1117340

	грн		
Фонд	2018	2019	2020

	затвердж.	профінанс.	затвердж.	профінанс.	затвердж.	профінанс.
загальний	0	0	0	0	0	0
спеціальний	63914,67	63094,67	1353800,6	1065272,01	2000000,0	1994522,05

Мета бюджетної програми: забезпечення належного стану пам'яток історії та культури, формування зовнішнього вигляду міста, створення належних умов відпочинку та занять спортом.

Завдання бюджетної програми-забезпечення реставрації і ремонту пам'яток історії та культури, створення належних умов відпочинку та занять спортом.

Результативні показники

До основних показників затрат, продукту, ефективності та якості, які передбачались у паспортах бюджетної програми, віднесено наступні показники:

Назва показника	Одиниця виміру	2018 рік			2019			2020		
		план	факт	відх.	план	факт	відх.	план	факт	відх.
Показники затрат										
Площа приміщень	кв.м.	71.7	71.7	0	352,1	352,1	0	280,4	280,4	0
Показники продукту										
Кількість об'єктів	од	1	3	0	2	2	0	1	1	0
Показники ефективності										
Середня вартість одного об'єкта	грн	340298,33	340298,33	0	676900	532636,01	144264,3	2000000,0	1994522,05	5477,95
Показники якості										
Рівень готовності обсктів будівництва	%	-	-	-	100	87	13	100	99,7	0,3

Проведений аналіз засвідчив, що виконання результативних показників в цілому, з невеликим відхиленням, відповідало плановим показникам.

(Інформація головного бухгалтера Артьомової О.В. в Додатку 1 до звіту).

З огляду на вищенаведене проблемою аудиторського дослідження визначено:

Які недоліки в роботі Управління спорту перешкоджають ефективному та раціональному використанню бюджетних коштів, виділених для досягнення мети та виконанню завдань досліджуваних бюджетних програм?

На підставі попереднього ознайомлення з об'єктом аудиту та аналізу зібраних даних визначені гіпотези аудиту щодо причин існування зазначеної проблеми аудиту, зміст та докази яких наводяться у наступному розділі.

III. РЕЗУЛЬТАТИ АУДИТУ

Гіпотеза 1. Неефективні управлінські рішення щодо створення комунального підприємства, мета і предмет діяльності якого повністю дублюють статутну діяльність вже існуючого комунального підприємства призводить до неефективних витрат на його утримання, а недосконалість управління їх коштами на цілі, не пов'язані з його статутною діяльністю, відволікає підприємство досягнути основну мету його функціонування.

На виконання рішення виконавчого комітету Львівської міської ради від 28.07.2017 № 666 управлінням архітектури та урбаністики департаменту містобудування Львівської міської ради (надалі – управління архітектури) у відповідності до затвердженої програми та умов конкурсу було проведено архітектурний конкурс на кращу проектну пропозицію спорткомплексу у житловому масиві «Сихів». За результатами таємного голосування, відповідно до протоколу №1 засідання журі та підсумків Всеукраїнського відкритого архітектурного конкурсу на кращу проектну пропозицію спортивного комплексу у житловому масиві «Сихів» перше місце зайняла конкурсна пропозиція ТОВ «Творча архітектурна майстерня Кудін». [20]

Управлінням архітектури (Замовник) укладено з ТОВ «Творча архітектурна майстерня «Кудін» (Генпроектувальник) договір від 07.05.2018 № 6418, згідно якого Замовник доручає, а Генпроектувальник бере на себе зобов'язання розробки та виготовлення проектно-кошторисної документації (надалі – ПКД) по об'єкту: «Розробка та виготовлення ПКД, проектно-вишукувальні, геологічно-вишукувальні і геодезично-вишукувальні роботи по об'єкту будівництва палацу спорту у житловому масиві «Сихів». Робота складається з двох етапів: Проект та Робоча документація. Вартість договору становить 7717,8 тис. гривень.

Крім цього, управлінням архітектури (Замовник) укладено з ТОВ «Творча архітектурна майстерня «Кудін» (Генпроектувальник) договір від 07.05.2018 № 6318, згідно якого Замовник доручає, а Генпроектувальник бере на себе зобов'язання розробки та виготовлення ПКД по об'єкту: «Розробка та виготовлення ПКД, проектно-вишукувальні, геологічно-вишукувальні і геодезично-вишукувальні роботи по об'єкту будівництва палацу спорту у житловому масиві «Сихів». Робота складається з одного етапу: Ескізний проект і містобудівний розрахунок. Вартість договору становить 1940,5 тис. гривень.

Рішенням Виконавчого комітету Львівської міської ради від 23.03.2018 № 316 затверджено містобудівні умови та обмеження для проектування об'єкта будівництва на будівництво КП ЛКП «Спортресурс» спортивного комплексу (палацу спорту – згідно з внесеними змінами від 10.04.2018 № 397) на пр. Червоної Калини (у межах громадського центру Сихова), згідно якого замовником будівництва є КП ЛКП «Спортресурс». [20]

Відповідно до рішення Львівської МР від 06.07.2018 № 719 надано управлінню архітектури функції замовника ПКД, проектно-вишукувальних, геологічно-вишукувальних і геодезично-вишукувальних робіт по об'єкту будівництва палацу спорту у житловому масиві «Сихів» та зобов'язано його передати ПКД та іншу документацію по зазначеному об'єкту з експертним висновком ЛКП «Спортресурс» для подальшої реалізації проекту та надано ЛКП «Спортресурс» функції замовника технічних умов по об'єкту будівництва палацу спорту у житловому масиві «Сихів». [20]

Відповідно до ухвали ЛМР від 11.10.2018 № 4033, з метою будівництва палацу спорту, популяризації ігрових видів спорту, створення належних умов для організації та проведення занять фізичною культурою і спортом у м. Львові, створено ЛКП «Палац ігрових видів спорту» (надалі – Палац). [19]

Наказом управління молоді та спорту від 13.12.2018 затверджено Статут Палацу та зареєстровано статутний капітал в розмірі 50000,0 тис. грн. Одночасно за даними бухгалтерського обліку Палацу станом на 01.12.2018 на рахунку 46 обліковується неоплачений капітал в розмірі 50000,0 тис. гривень. [21]

Відповідно до Статуту підприємство створене з метою отримання прибутку; ефективного використання споруд, реконструкції старих та будівництва нових спортивних споруд; сприяння розвитку масового спорту тощо.

Основними предметами діяльності Палацу згідно з Статутом є: організація занять фізкультурою і спортом для населення, надання платних, побутових, посередницьких послуг; забезпечення проведення капітального та поточного ремонту спортивних об'єктів, будівництво нових спортивних об'єктів, спортивних майданчиків, придбання та виготовлення спортивного обладнання та інвентаря; облаштування спортивних майданчиків в рекреаційних зонах, облаштування парків, скверів тощо.

Слід зазначити, що мета і предмет діяльності ЛКП «Палац ігрових видів спорту», визначені статутом, повністю відповідають статуту КП ЛКП «Спортресурс».

Управлінням спорту із директором Палацу укладено контракт від 13.12.2018 терміном на 1 рік, згідно з яким йому встановлюється посадовий оклад згідно з штатним розписом і фактично відпрацьованого часу.

Директором Палацу затверджувалися, а Управлінням спорту погоджувалися штатні розписи Палацу на 2018-2021 роки в кількості 13 посад у 2018 році, 13-14 посад у 2019 році, 14-15 посад у 2020 році, 15 посад у 2021 році.

Посадовий оклад директора Палацу згідно з штатними розписами з 10.12.2018 по 30.06.2021 становить 33352,00 гривень.

Згідно штатного розпису місячний фонд заробітної плати, який сформований повністю з посадових окладів становив з 10.12.2018 - 169012,00 грн (середньомісячний посадовий оклад 1 працівника - 13000,92 грн), з 01.01.2019 - 197214,00 грн (середньомісячний посадовий оклад 1 працівника –

15170,31 грн), з 01.08.2019 – 217208,00 грн (середньомісячний посадовий оклад 1 працівника – 15514,86 грн), з 01.01.2020 - 243199,00 грн (середньомісячний посадовий оклад 1 працівника – 17371,36 грн), з 21.01.2020 - 266546,00 грн (середньомісячний посадовий оклад 1 працівника – 17769,73 грн), з 22.09.2020 - 279367,00 грн (середньомісячний посадовий оклад 1 працівника – 18624,47 грн), з 01.01.2021 - 298032,00 грн (середньомісячний посадовий оклад 1 працівника – 19868,80 грн).

Відповідно до ухвали ЛМР від 30.10.2018 № 4132 надано Львівському комунальному підприємству “Палац ігрових видів спорту” функції замовника на будівництво Палацу спорту на просп. Червоної Калини (у межах громадського центру на Сихові) та зобов’язано управління архітектури та урбаністики містобудування передати Палацу ПКД, висновок експертної організації, технічні умови вартістю 5870,8 тис. грн як внесок до статутного капіталу для подальшої реалізації проекту будівництва Палацу спорту на пр. Червоної Калини та погоджено вартість будівництва Палацу спорту на просп. Червоної Калини (у межах громадського центру на Сихові) у розмірі 985364,1 тис. гривень. [19]

Згідно з рішенням Виконавчого комітету Львівської міської ради від 15.02.2019 № 142 змінено замовника будівництва Палацу спорту на пр. Червоної Калини з КП ЛКП «Спортресурс» на ЛКП «Палац ігрових видів спорту». [20]

Протягом періоду дослідження, головним розпорядником коштів – Управлінням спорту здійснювалось фінансування Палацу за бюджетною програмою КПКВК 1117670 «Внески до статутного капіталу суб’єктів господарювання» на підставі затверджених у встановленому порядку паспортів бюджетних програм місцевого бюджету, кошторисів та планів асигнувань по спеціальному фонду міського бюджету на відповідні бюджетні періоди.

Метою бюджетної програми є підтримка підприємств комунальної форми власності.

Завдання бюджетної програми – фінансова підтримка підприємств комунальної форми власності.

Відповідно до ч. 3 ст. 20 Бюджетного кодексу України - бюджетні програми формуються головними розпорядниками бюджетних коштів під час підготовки пропозицій до Бюджетної декларації (прогнозу місцевого бюджету) та складання бюджетного запиту з урахуванням планів діяльності на середньостроковий період, прогнозних та програмних документів економічного і соціального розвитку. [1]

При цьому бюджетні програми місцевих бюджетів визначаються головними розпорядниками бюджетних коштів з урахуванням вимог Інструкції про статус та особливості участі у бюджетному процесі відповідальних виконавців бюджетних програм місцевих бюджетів та Правил складання паспортів бюджетних програм місцевих бюджетів та звітів про їх виконання (надалі Правила № 836), затверджених наказом Міністерства

фінансів України від 26.08.2011 № 836 «Про деякі питання запровадження програмно-цільового методу складання та виконання місцевих бюджетів».

[16]

Відповідно до п. 1.1. Правил № 836 - паспорт бюджетної програми місцевого бюджету - документ, що визначає мету, завдання, відповідальних виконавців, результативні показники та інші характеристики бюджетної програми місцевого бюджету відповідно до бюджетного призначення, встановленого рішенням про місцевий бюджет, та цілей державної політики у відповідній сфері діяльності, реалізацію якої забезпечує головний розпорядник. [16]

Мета бюджетної програми відображає цілі, яких необхідно досягти під час виконання бюджетної програми у середньостроковому періоді, відповідає пріоритетам державної політики у відповідній сфері, визначеним нормативно-правовими актами, та спрямована на досягнення цілей державної політики у відповідній сфері діяльності, реалізацію якої забезпечує головний розпорядник. Мета має бути чіткою, реальною та досяжною.

Завдання бюджетної програми - конкретний, спрямований на досягнення мети бюджетної програми комплекс заходів, який відображає основні етапи досягнення поставленої мети, визначає шляхи виконання програми, підлягає перевірці та повинен містити результативні показники бюджетної програми.

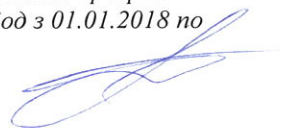
Відповідно до ч.5 ст. 20 Бюджетного кодексу України від 08.07.2010 № 2456-VI результативні показники бюджетної програми використовуються для оцінки ефективності бюджетної програми і включають кількісні та якісні показники, які визначають результат виконання бюджетної програми, характеризують хід її реалізації, ступінь досягнення поставленої мети та виконання завдань бюджетної програми. Такі показники мають підтверджуватися офіційною державною статистичною, фінансовою та іншою звітністю, даними бухгалтерського, статистичного та внутрішньогосподарського (управлінського) обліку. [1]

Аналогічні за змістом вимоги до результативних показників визначено і у п.п. 6,7 Загальних вимог до визначення результативних показників бюджетних програм, затверджених Наказом Міністерства фінансів України від 10.12.2010 №1536 (надалі – Вимоги № 1536). [15]

Також, відповідно до вимог п.5 № 1536 показники продукту характеризують результати діяльності головного розпорядника за відповідний бюджетний період у межах бюджетної програми, можуть відображати обсяг виробленої продукції, наданих публічних послуг чи виконаних робіт, кількість осіб, яким надано публічні послуги. [15]

Показники ефективності характеризують економність при витрачанні бюджетних коштів, співвідношення між одержаним продуктом і витраченим ресурсом та визначаються як витрати ресурсів на одиницю показника продукту, відношення кількості вироблених товарів (виконаних робіт, наданих послуг) до витраченого обсягу ресурсу.

Аудиторський звіт за результатами державного фінансового аудиту виконання бюджетних програм управлінням спорту департаменту гуманітарної політики Львівської міської ради за період з 01.01.2018 по 30.06.2021



Показники якості характеризують динаміку досягнення мети та виконання завдань бюджетної програми, відповідність створеного продукту установленим стандартам (нормативам), рівень реалізації інвестиційних проектів (за весь період з початку реалізації цих проектів), виконання робіт, ступінь готовності об'єктів будівництва, якість створеного продукту; рівень задоволення користувачів публічних послуг відповідно до їх призначення, рівень забезпечення публічними послугами осіб, які мають на них право; висвітлюють послаблення негативних чи посилення позитивних тенденцій в економіці (відповідній сфері діяльності), користь для суспільства від реалізації бюджетної програми, у тому числі з точки зору забезпечення гендерної рівності. Показники, що характеризують рівень освоєння бюджетних коштів, недоцільно включати до складу показників якості.

Поряд з цим, показник продукту «Внески до статутного капіталу» бюджетної програми КПКВК 1117670 не відображав обсяг виробленої продукції, наданих публічних послуг чи виконаних робіт.

Показник ефективності, який характеризує економність при витрачанні бюджетних коштів у паспорті бюджетної програми КПКВК 1117670 взагалі був відсутній.

Показник якості «Внески до статутного капіталу» бюджетної програми КПКВК 1117670 характеризував рівень освоєння бюджетних коштів, натомість не відображав динаміку досягнення мети та виконання завдань бюджетної програми.

Таким чином, Головний розпорядник коштів, який отримав бюджетні призначення на виконання бюджетної програми, повинен визначити вище перелічені елементи такої бюджетної програми, які повинні бути конкретними та чіткими, формуватися із урахуванням цілей, на досягнення яких спрямована бюджетна програма.

Проте аудитом встановлено, що в паспортах вказаної бюджетної програми відсутня чітко визначена мета та завдання, а саме конкретні заходи, що відображають основні її етапи та визначають шляхи виконання програми, а результативні показники не відображали цілі, спрямовані на досягнення мети бюджетної програми.

Відповідно до ухвали Львівської міської ради від 27.12.2018 № 4533 за рахунок зменшення асигнувань по КПКВК МБ 1617325 «Будівництво споруд, установ та закладів фізичної культури та спорту» (розпорядник коштів – управління архітектури) в сумі 1000,0 тис. грн збільшено асигнування по КПКВК МБ 1117670 «Внески до статутного капіталу суб'єктів господарювання» на ЛКП «Палац ігрових видів спорту» на відповідну суму. [19]

Директором Палацу 11.12.2018 затверджено, а начальником управління молоді та спорту ДГП Львівської МР 11.12.2018 погоджено план використання коштів з бюджету розвитку у 2018 році, як внесок у статутний капітал Палацу, згідно якого кошти в сумі 1000,0 тис. грн спрямовуються на часткове покриття витрат на здійснення операційної діяльності.

Аудиторський звіт за результатами державного фінансового аудиту виконання бюджетних програм управлінням спорту департаменту гуманітарної політики Львівської міської ради за період з 01.01.2018 по 30.06.2021

Відповідно до ухвали Львівської міської ради від 24.01.2019 № 4541 за рахунок зменшення асигнувань по КПКВК МБ 1617325 «Будівництво споруд, установ та закладів фізичної культури та спорту» (розпорядник коштів – управління архітектури) в сумі 4630,7 тис. грн збільшено асигнування по КПКВК МБ 1117670 «Внески до статутного капіталу суб'єктів господарювання» на ЛКП «Палац ігрових видів спорту» на відповідну суму. [19]

Згідно з п. 3 ухвали ЛМР від 27.12.2018 № 4533 поповнення статутних капіталів комунальних підприємств та титульні списки погоджуються з профільними постійними комісіями і постійною комісією фінансів та планування бюджету. [19]

Так, директором Палацу 04.02.2019 затверджено, а начальником управління молоді та спорту ДГП Львівської МР, головою постійної комісії культури, молодіжної політики та спорту та головою постійної комісії фінансів та планування бюджету 04.02.2019 погоджено титульний список внесків у статутний капітал Палацу на 2019 рік, згідно якого кошти в сумі 1389,2 тис. грн спрямовуються на коригування ПКД по об'єкту «Будівництво Палацу спорту на просп. Червоної Калини (у межах громадського центру на Сихові), 200,0 тис грн – експертиза проекту по об'єкту «Будівництво Палацу спорту на просп. Червоної Калини (у межах громадського центру на Сихові), 3041,5 тис. грн – розробка робочої документації по об'єкту «Будівництво Палацу спорту на просп. Червоної Калини (у межах громадського центру на Сихові).

Відповідно до ухвали Львівської міської ради від 06.06.2019 № 5045 за рахунок зменшення асигнувань по КПКВК МБ 1117325 «Будівництво споруд, установ та закладів фізичної культури та спорту» в сумі 3800,0 тис. грн збільшено асигнування по КПКВК МБ 1117670 «Внески до статутного капіталу суб'єктів господарювання» на ЛКП «Палац ігрових видів спорту» на відповідну суму. [19]

Так, директором Палацу 14.06.2019 затверджено, а начальником управління молоді та спорту ДГП Львівської МР, головою постійної комісії культури, молодіжної політики та спорту та головою постійної комісії фінансів та планування бюджету 04.02.2019 погоджено титульний список внесків у статутний капітал Палацу на 2019 рік, згідно якого кошти в сумі 289,4 тис грн спрямовуються на експертизу проекту по об'єкту «Будівництво Палацу спорту на просп. Червоної Калини (у межах громадського центру на Сихові), 1589,2 тис. грн – розробка робочої документації по об'єкту «Будівництво Палацу спорту на просп. Червоної Калини (у межах громадського центру на Сихові), 1921,4 тис. грн - часткове покриття витрат на здійснення операційної діяльності.

Відповідно до ухвали Львівської міської ради від 12.12.2019 № 5990 за рахунок зменшення асигнувань по КПКВК МБ 1117325 «Будівництво споруд, установ та закладів фізичної культури та спорту» в сумі 9800,0 тис. грн збільшено асигнування по КПКВК МБ 1117670 «Внески до статутного

капіталу суб'єктів господарювання» на ЛКП «Палац ігрових видів спорту» на відповідну суму.

Так, директором Палацу 26.12.2019 затверджено, а начальником управління молоді та спорту ДГП Львівської МР, головою постійної комісії культури, молодіжної політики та спорту та головою постійної комісії фінансів та планування бюджету 26.12.2019 погоджено план використання коштів з бюджету розвитку у 2019 році, як внесок у статутний капітал Палацу, згідно якого кошти в сумі 4300,0 тис. грн спрямовуються на часткове покриття витрат на здійснення операційної діяльності, а 5500,0 тис. грн – будівництво палацу спорту.

Відповідно до ухвали Львівської міської ради від 25.03.2021 № 326 за рахунок зменшення асигнувань по КПКВК МБ 1117325 «Будівництво споруд, установ та закладів фізичної культури та спорту» в сумі 300,0 тис. грн збільшено асигнування по КПКВК МБ 1117670 «Внески до статутного капіталу суб'єктів господарювання» на ЛКП «Палац ігрових видів спорту» на відповідну суму. [19]

Так, директором Палацу 07.05.2021 затверджено, а начальником управління спорту ДГП Львівської МР, головою постійної комісії культури, молоді, спорту та зовнішніх зв'язків і головою комісії фінансів та планування бюджету 07.05.2021 погоджено план використання коштів з бюджету розвитку у 2021 році, як внесок у статутний капітал Палацу, згідно якого кошти в сумі 300,0 тис. грн спрямовуються на часткове покриття витрат на здійснення операційної діяльності.

Вищезазначені зміни до перерозподілу бюджетних асигнувань по бюджету розвитку зніціювалися на підставі звернень начальника Управління спорту до постійної комісії фінансів та планування бюджету та постійної комісії культури, молодіжної політики та спорту Львівської міської ради. Відповідно до звернень необхідність такого перерозподілу зумовлена з метою повного та своєчасного розрахунку за розробку ПКД, належного функціонування підприємства, а також у зв'язку з службовою необхідністю.

Згідно з кошторисами та звітами (ф. №4-3м) внески до статутного капіталу ЛКП «Палац ігрових видів спорту» здійснювалися за КЕКВ 3210 «Капітальні трансферти підприємствам (установам, організаціям)» всього на суму 19530,7 тис. грн (2018 р. – 1000,0 тис. грн, 2019 р. – 18230,7 тис. грн, 2021 – 300,0 тис. грн).

Кошти, отримані як внески до статутного капіталу, Палац розміщував на депозитному рахунку, відкритому в банку, які частково знімав для проведення поточних видатків.

Відповідно до інформаційної довідки стосовно використання коштів, яку Палац надавав управлінню спорту, Палацом використано кошти за наступними напрямками:

Перелік витрат	2018	2019	2020	I пів. 2021	Разом витрат
<i>Витрати, пов'язані з будівництвом палацу спорту на пр. Червоної калини</i>					
ПКД по будівництву		6019,9			6019,9

Аудиторський звіт за результатами державного фінансового аудиту виконання бюджетних програм управлінням спорту департаменту гуманітарної політики Львівської міської ради за період з 01.01.2018 по 30.06.2021

палацу спорту (виконавець - ТОВ «Творча архітектурна майстерня «Кудін»)					
Експертиза ПКД по будівництву палацу спорту		489,5			489,5
План земельної ділянки по будівництву палацу спорту		47,1			47,1
Інженерні роботи по будівництву палацу спорту		9,8	31,9		41,7
Технічні умови по будівництву палацу спорту		5	2,6		7,6
Разом витрат з будівництва		6571,3	34,5		6605,8
Інші витрати					
Надання безвідсоткової позики КП «Лікарня швидкої допомоги» (до 19.08.21)			6800		6800
Заробітна плата	39,8	2284	2906,1	1083,8	6313,7
Ремонт офісного приміщення		296,4			296,4
Придбання ОЗ (оф. обл., меблі, комп. техніка, побутова техніка)	34,2	236,3			270,5
МШП		60,3	21,9	0,8	83
Інформаційні послуги	6,7	19,5	37	4,6	67,8
Послуги банку	0,8	19,9	27,3	2,1	50,1
Комунальні та експлуатаційні роботи		18	23	23,1	64,1
Канцтовари		14,9	8,7	0,2	23,8
Періодичні видання			15,1	4,9	20
Податок на землю		9,7			9,7
Відрядження		3,6	2,4		6
Питна вода		2	1,1	0,5	3,6
Страховання			0,8		0,8
Разом інших витрат	81,5	2964,6	9843,4	1120	14009,5
Всього витрат	81,5	9535,9	9877,9	1120	20615,3

Відповідно до п.4 ст.78 Господарського кодексу України статутний капітал комунального унітарного підприємства утворюється органом, до сфери управління якого воно належить. Розмір статутного капіталу комунального унітарного підприємства визначається відповідною місцевою радою. Статутний капітал комунального унітарного підприємства підлягає

сплаті до закінчення першого року з дня державної реєстрації такого підприємства. [2]

Внески до статутного капіталу за даними бухгалтерського обліку Палацу відображались зменшенням суми неоплаченого капіталу по рахунку 46. Зокрема, станом на 30.06.2021 кінцеве дебетове сальдо на рахунку 46 «Неоплачений капітал» становить 24598,5 тис. гривень. При цьому, рахунок 40 "Зареєстрований (пайовий) капітал" був не змінний і становив станом 30.06.2021 – 50000,0 тис. гривень.

Таким чином, станом на 30.06.2021 статутний капітал Засновником комунального підприємства повністю не оплачений. При цьому, протягом року з дня державної реєстрації Палацу внески Львівської міської ради становили 25101,5 тис. грн, що становить лише половину зареєстрованого статутного капіталу підприємства, чим недотримано п.4 ст.78 Господарського кодексу України.

Фінансовим планом Палацу на 2019 рік передбачено операційні видатки в сумі 4624,7 тис. грн, в т.ч. на оплату праці 3169,8 тис. грн, а також капітальні інвестиції в сумі 104291,4 тис. гривень.

Фінансовим планом Палацу на 2020 рік передбачено операційні видатки в сумі 5768,0 тис. грн, в т.ч. на оплату праці 4315,7 тис. грн, а також капітальні інвестиції в сумі 200120,0 тис. гривень.

Фінансовим планом Палацу на 2021 рік передбачено операційні видатки в сумі 6670,9 тис. грн, в т.ч. на оплату праці 5162,9 тис. грн, а також капітальні інвестиції в сумі 274920,0 тис. гривень.

Слід зазначити, що на адресу Палацу надійшов лист від КНП «Клінічна лікарня швидкої допомоги м. Львова» (№ 04-07вих-4757 від 12.11.20), в якому просить надати йому безвідсоткову позику на суму 6800,0 тис. грн терміном на 3 місяці у зв'язку з скрутним матеріальним становищем.

У зв'язку з вищенаведеним, Палац, листом від 13.11.20 № 86, звернувся до управління спорту ДГП Львівської МР (Уповноважений орган) з проханням погодження чи відмови надання такої позики, який в свою чергу погодив підписання договору безпроцентної позики (лист від 16.11.20 № 4-2604-36623).

Відповідно до договору від 19.11.2020 №19/11/20 Палац (Позикодавець) зобов'язується передати у власність КНП «Клінічна лікарня швидкої допомоги м. Львова» (Позичальник) грошові кошти в сумі 6800,0 тис. грн, а Позичальник зобов'язується повернути таку суму грошових коштів (проценти на суму позики не нараховуються і не сплачуються) в термін до 3-ох календарних місяців.

В подальшому, на підставі звернень КНП «Клінічна лікарня швидкої допомоги м. Львова» (у зв'язку із затримкою фінансування) та погоджень управління спорту ДГП Львівської МР, дія договору продовжувалася внесенням змін до договору на відповідний термін. Так згідно з останніми внесеними змінами Додатковою угодою № 2 від 23.08.2021 до договору від 19.11.2020 №19/11/20, Позичальник зобов'язаний повернути суму позики до

спливу дванадцяти календарних місяців, який починає перебіг з дня отримання позики.

Слід відмітити, що фінансовим планом Палацу на 2020 рік, затвердженим управлінням спорту ДГП Львівської МР та погодженим департаментом економічного розвитку Львівської МР 06.12.2020, не передбачено проведення Палацом таких видатків. Зміни до фінансового плану Палацу на 2020 рік не вносилися.

Також такі видатки не були передбачені Титульними списками внесків у статутний капітал Палацу (планами використання коштів з бюджету розвитку) на 2018-2019 рр., затвердженого директором Палацу та погодженого начальником управління молоді та спорту ДГП Львівської МР, головою постійної комісії культури, молодіжної політики та спорту і головою постійної комісії фінансів та планування бюджету.

Аналізом Титульних списків внесків у статутний капітал Палацу (планів використання коштів з бюджету розвитку) встановлено, що кошти в сумі 6800,0 тис. грн, спрямовані на безвідсоткову позику КНП «Клінічна лікарня швидкої допомоги м. Львова», попередньо призначалися на наступні цілі: будівництво палацу спорту в сумі 5500,0 тис. грн та часткове покриття витрат на здійснення операційної діяльності Палацу – 1300,0 тис. гривень.

Таким чином, Палацом спрямовано кошти в сумі 6800,0 тис. грн на цілі, не пов'язані з статутною діяльністю підприємства та не передбачені фінансовим планом і титульним списком внесків у статутний капітал Палацу, що призвело до відволікання власних обігових коштів, які можна було б тимчасово спрямувати, до початку будівництва палацу спорту, на депозитний рахунок Палацу.

Внаслідок надання такої безвідсоткової позики, Палацом втрачено можливість отримання додаткових доходів від процентної ставки за розміщення коштів на депозитному рахунку в банку за 10 місяців в сумі 453,3 тис. грн (6800,0 тис. грн x 8% x 10 міс.).

Протягом періоду дослідження Управлінням спорту затверджувався паспорт бюджетної програми за КПВК МБ 1117325 «Будівництво споруд, установ та закладів фізичної культури та спорту», згідно якого на будівництво Палацу спорту на просп. Червоної Калини на 2018 рік затверджено 54000,0 тис. грн, на 2019 рік - 25000,0 тис. грн, на 2020 рік - 20000,0 тис. грн, на 2021 рік - 1000,0 тис. гривень. Згідно з останніми внесеними змінами від 02.08.2021 № 92-р на 2021 рік затверджено 700,0 тис. гривень. Однак фактично фінансування будівництва Палацу спорту на просп. Червоної Калини станом на теперішній час не здійснювалося.

При цьому, ЛКП «Палац ігрових видів спорту» укладено договір підряду від 20.12.2019 з ТЗОВ «АЛЬТІС КОНСТРАКШН» (Генпідрядник) на «Будівництво Палацу Спорту на проспекті Червоної Калини» вартістю 499,9 млн. грн (термін дії договору 26 місяців). Однак, будівництво на даний час не розпочато.

Як встановлено у ході аудиту, однією з причин не реалізації будівництва є недоліки у процесі розроблення ПКД.

Зокрема, ТзОВ «АЛТІС КОНСТРАКШН» повідомив Палац про невідповідність оформлення комплексності та обсягів робіт, виявлених ним в процесі аналізу робочої документації та інженерної підготовки до будівництва.

За результатами робочих нарад 11-12 лютого 2020 року, за участю Замовника, Генпроектувальника та Генпідрядника вирішено, що Генпроектувальник повинен доопрацювати окремі зауваження для забезпечення можливості Генпідряднику вчасно підготувати ПВР та приступити до виконання робіт.

Проте, при подальшому аналізі робочої документації, Генпідрядником встановлено ряд невідповідностей в обсягах робіт порівняно з договірною ціною, підписаною Сторонами при укладанні договору підряду, що є невід'ємною частиною договору.

У зв'язку з чим, Палац звернувся до Генпроектувальника з претензією (від 08.05.20 №57) щодо виконання ним в найкоротші терміни, але не пізніше 12.06.20, коригування ПКД, а також повторного проходження експертизи за рахунок власних коштів.

Відповідно до акту передачі-приймання проектної документації від 23.11.2020 Генпроектувальник передав, а Палац прийняв скориговану ПКД та експертний звіт.

Варто відзначити, що Львівською міською радою не реалізувалася можливість отримання субвенції з державного бюджету місцевим бюджетам на будівництво/реконструкцію палаців спорту, а також за рахунок коштів державного фонду регіонального розвитку.

Зокрема, постановами Кабінету Міністрів України від 28.03.2018 № 220 затверджено Порядок та умови надання у 2018 році субвенції з державного бюджету місцевим бюджетам на будівництво/реконструкцію палаців спорту, від 27.03.2019 № 268 - Порядок та умови надання у 2019 році субвенції з державного бюджету місцевим бюджетам на створення нових, будівельно-ремонтні роботи існуючих палаців спорту та завершення розпочатих у попередньому періоді робіт з будівництва/реконструкції палаців спорту, від 01.07.2020 № 551 - Порядок та умови надання у 2020 році субвенції з державного бюджету місцевим бюджетам на створення нових, будівельно-ремонтні роботи існуючих палаців спорту та завершення розпочатих у попередньому періоді робіт з будівництва/реконструкції палаців спорту, від 17.03.2021 № 226 - Порядок та умови надання у 2021 році субвенції з державного бюджету місцевим бюджетам на розвиток спортивної інфраструктури. [10, 11, 12, 13]

Для аудиту надано листи Львівського міського голови А. Садового від 14.01.2020 № 2604 –вих-1331, 22.07.2020 № 260405-вих-55644 та 06.05.2021 № 2604-вих-37396, адресовані Міністру молоді та спорту України з проханням у

сприянні виділення субвенції з державного бюджету на суму, 200,0 млн грн, 50,0 млн грн та 200 млн грн, відповідно.

Згідно з відповіддю Міністерства молоді та спорту України (лист від 12.08.2020 №1.4-23824-001), ним прийнято рішення щодо підтримки проекту будівництва Палацу Спорту за умови надання у відповідний строк підтверджуючих документів: титулу об'єкта будівництва та гарантійного листа щодо співфінансування та своєчасного використання субвенції в повному обсязі, завершення в наступних бюджетних періодах робіт та облаштування, належне забезпечення подальшої експлуатації та функціонування палацу спорту за рахунок коштів місцевого бюджету та інших джерел, не заборонених законом. Слід зазначити, що надання вищезазначених документів є однією із умов на отримання субвенції, визначеної Порядком та умовами надання у 2020 році субвенції з державного бюджету місцевим бюджетам на створення нових, будівельно-ремонтні роботи існуючих палаців спорту та завершення розпочатих у попередньому періоді робіт з будівництва/реконструкції палаців спорту, затвердженого постановою Кабінету Міністрів України від 01.07.2020 № 551. [12]

Однак, Львівська міська рада вищезазначені необхідні документи для отримання субвенції з державного бюджету у встановлені терміни не надала.

Крім цього, листом Міністерства молоді та спорту України від 15.06.2021 № 5215/12 повідомив Львівську міську раду про не включення будівництва Палацу Спорту на проспекті Червоної Калини до переліку об'єктів, що будуть фінансуватися за рахунок бюджетної програми «Субвенція з державного бюджету місцевим бюджетам на розвиток спортивної інфраструктури» відповідно до Порядку та умов надання у 2021 році субвенції з державного бюджету місцевим бюджетам на розвиток спортивної інфраструктури, затвердженого постановою КМУ від 17.03.2021 № 226, через закінчення терміну приймання пропозицій (передбачено Порядком – до 20.04.2021, фактично отримано пропозиції – 21.05.2021). [13]

Також, за результатами засідання регіональної комісії з оцінки та забезпечення проведення попереднього конкурсного відбору інвестиційних програм та проєктів регіонального розвитку, що можуть реалізуватися за рахунок коштів державного фонду регіонального розвитку (ДФРР) у Львівській області, яке відбулося 2 грудня 2020 року, проєкт: «Будівництво Палацу спорту на просп. Червоної Калини (у межах громадського центру на Сихові)» не пройшов конкурсний відбір, зайнявши за кількістю балів 74 місце із всіх проєктів (конкурсний відбір пройшли 37 проєктів).

Враховуючи щорічне зменшення планового фінансування на будівництво палацу спорту (на теперішній час становить 700,0 тис. грн, що становить менш ніж 0,1% від загальної вартості будівництва) та втрати можливості отримання субвенції з державного фонду через недоліки у підготовці необхідних документів у встановлені терміни, існує високий ризик не реалізації початку будівництва в найближчий період та,

Аудиторський звіт за результатами державного фінансового аудиту виконання бюджетних програм управлінням спорту департаменту гуманітарної політики Львівської міської ради за період з 01.01.2018 по 30.06.2021



відповідно, втрати актуальності розробленої понад 2 роки тому проектно-кошторисної документації, яка потребуватиме відповідних змін, що призведе до її здорожчання.

Згідно з фінансовою звітністю Палацу обліковується дебіторська заборгованість підприємства по розрахунках із бюджетом (невідшкодована сума ПДВ, сплаченої Палацом ТОВ «Кудін» за виготовлення проектно-кошторисної документації), зокрема станом на 31.12.2019 на суму 612,2 тис. грн, станом на 31.12.2020 та 30.06.2021 – 1165,3 тис. гривень.

При цьому, Палац не звертався у відповідні контролюючі органи щодо бюджетного відшкодування відповідно до п. 200.4 та 200.7 Податкового кодексу України, внаслідок чого вищезазначені кошти зараховувалися до складу податкового кредиту наступних звітних (податкових) періодів, в результаті чого Палацом втрачено можливість отримання додаткових доходів від процентної ставки за розміщення коштів на депозитному рахунку в банку в сумі 95,6 тис. грн (612,0 тис. грн $\times$ 8% $\times$ 12 міс. + 1165,3 $\times$ 8% $\times$ 6 міс.).

Крім коштів, отриманих на поповнення статутного фонду, Палац мав власні доходи з відсотків депозитів та від надання послуг з технічного нагляду об'єктів будівництва.

Зокрема, наказом Управління спорту від 18.12.2020 № 227р внесено зміни до Статуту Палацу, а саме до основних предметів діяльності добавлено – діяльність у сфері інжинірингу, геології та геодезії, надання послуг технічного консультування в цих сферах (здійснення технічного нагляду за будівництвом). [21]

У зв'язку з чим, Палацом укладено 4 договори з надання послуг технічного нагляду за будівництвом, зокрема: від 29.12.2020 № 522 та 22.04.2021 № 226 із КНП «Клінічна лікарня швидкої допомоги м. Львова» на суму 25,9 тис. грн та 38,1 тис. грн, відповідно, від 30.12.2020 № 2/дм та № 4дм із Управлінням спорту – 29,9 тис. грн та 27,5 тис. грн, відповідно.

Отже, працівниками Палацу з часу його заснування здійснювалася безпосередня діяльність, визначена Статутом, лише в частині здійснення технічного нагляду за будівництвом, в тому числі інших об'єктів неспортивного призначення, що не відповідало меті його створення, визначеної ухвалою Львівської міської ради від 11.10.2018 № 4033. [19]

Протягом I півріччя 2021 року звільнено всіх працівників Палацу (за згодою сторін), у зв'язку з чим, на теперішній час підприємство не здійснює жодної діяльності. Виконувачем обов'язків директора Палацу, відповідно до наказу Управління спорту від 31.05.2021 № 117-к, з 02.06.2021 є директор КП «Спортресурс» Зелик Р.Т. [21]

Фінансовим результатом діяльності Палацу був збиток, який за підсумками 2018 року становив – 78,8 тис. грн, 2019 року – 2327,2 тис. грн, 2020 року – 2376,4 тис. грн, що не відповідає його основній меті, визначеній п.3.1.1 Статуту.

При цьому, до компетенції Управління спорту, відповідно до Положення про управління спорту департаменту гуманітарної політики Львівської міської ради, затвердженого рішенням виконкому від 27.12.2019 № 1216, входить, зокрема, визначення потреб у доцільності функціонування комунальних підприємств, установ та організацій та подання міській раді, виконавчому комітету пропозицій щодо вдосконалення їх мережі відповідно до соціально-економічних і культурно-освітніх потреб міста. [20]

Однак, як встановлено у ході аудиту, такі пропозиції щодо доцільності функціонування Палацу, Управлінням спорту до виконавчому комітету не надавалися.

Таким чином, неефективні управлінські рішення щодо передачі функцій замовника будівництва Палацу спорту на новостворене комунальне підприємство, який виконував дублюючі функції вже існуючого підприємства, а також недосконалість паспорта бюджетної програми без відображення цілей, спрямованих на досягнення її мети, призвели до спрямування з бюджету розвитку частини внесків до статутного капіталу Палацу в сумі 6124,9 тис. грн (19530,7 тис. грн – 6605,8 тис. грн – 6800 тис. грн) на його утримання, що не дало ефекту у пришвидшенні початку будівництва Палацу спорту, як наслідок, призупинено фактичну діяльність підприємства у зв'язку зі звільненням всіх його працівників.

Гіпотеза 2. Формування штатних розписів спортивних шкіл та інших закладів фізкультурно-спортивного спрямовування з врахуванням довготривалих штатних посад призводить до штучного утворення економії фонду оплати праці працівників зазначених закладів, прийняття необґрунтованих управлінських рішень при визначенні умов заробітної плати, що суперечить чинному законодавству, призводить до додаткових витрат бюджетних коштів місцевого бюджету, а обмеженість фінансування дитячо-юнацьких спортивних шкіл, недостатнє обґрунтування їх реальних потреб у коштах не дає можливості в достатній мірі досягнути мету реалізації бюджетних програм.

Управлінням спорту на 2018-2021 роки затверджувалися паспорти бюджетної програми місцевого бюджету за КПКВК 1115031 «Утримання та навчально-тренувальна робота комунальних дитячо-юнацьких спортивних шкіл»

Основною метою зазначених програм є: «Максимально забезпечити фізичну підготовку, зміцнення здоров'я дітей, розвиток їх здібностей в обраному виді спорту, створити необхідні умови для спортивного удосконалення».

Протягом 2018-2020 спрямовано на виконання вищезазначеної бюджетної програми коштів міського бюджету в загальній сумі 122446,7 тис. гривень, в т.ч. у 2018 році – 3700,3 тис. грн (2 ДЮСШ), 2019 році – 50157,0 тис. грн (14 ДЮСШ), 2020 році – 68589,7 тис. грн (16 ДЮСШ). Згідно з

Аудиторський звіт за результатами державного фінансового аудиту виконання бюджетних програм управлінням спорту департаменту гуманітарної політики Львівської міської ради за період з 01.01.2018 по 30.06.2021

паспортом зазначеної бюджетної програми на 2021 рік затверджено на утримання та навчально-тренувальну роботу 16 ДЮСШ коштів міського бюджету в загальній сумі 95661,4 тис. гривень.

Видатки коштів міського бюджету ДЮСШ за їх напрямками наведено в таблиці.

Назва ДЮСШ	Період	Видатки											
		Разом	В т. ч. зарплата з нарахуванням		Змагання		Оренда приміщень		Предмети, матеріали, інвентар		Інші видатки		
			тис. грн	%	тис. грн	%	тис. грн	%	тис. грн	%	тис. грн	%	
ДЮСШ № 1	2019- I пів. 2021	11877,5	9988,9	84,1	174,9	1,5	896	7,5	438,4	3,7	379,3	3,2	
КЗ "ДЮСШ ім. О.Дем"янюка"		23220,8	20768,3	89,4	440,9	1,9	227	1,0	923,3	4,0	861,3	3,7	
КЗ "ДЮСШ ім. А.Дідуха"		11583,5	9673,3	83,5	723,5	6,2	85,5	0,7	724,3	6,3	376,9	3,3	
КЗ "ДЮСШ з футболу "Карпати"		10077,8	8357,3	82,9	69,3	0,7		0,0	1002,9	10,0	648,3	6,4	
КЗ "ДЮСШ ім. В.Чукаріна"		16050,8	13065,9	81,4	46,3	0,3	2292	14,3	456,6	2,8	190	1,2	
ДЮСШ № 6		11123,6	9674,6	87,0	120,1	1,1		0,0	387,5	3,5	941,4	8,5	
КЗ "ДЮСШ ім. А.Білого"		11046,9	9551	86,5	34	0,3	106,8	1,0	642,9	5,8	712,2	6,4	
КЗ "ДЮСШ ім. Г.Прокопенка"		12045,3	10656,3	88,5	49,6	0,4	597,6	5,0	509,2	4,2	232,6	1,9	
КЗ "ДЮСШ "Буревісник"		8804,5	5518,6	62,7	37,7	0,4	340,5	3,9	2697,3	30,6	210,4	2,4	
КЗ "ДЮСШ ім. Д.Оббаріуса"		8056,6	7206,6	89,4	116,2	1,4	176,6	2,2	398,4	4,9	158,8	2,0	
КЗ "ДЮСШ з шахів "Дебют"		4508,4	4040,4	89,6	44,2	1,0		0,0	320,5	7,1	103,3	2,3	
КЗ "ДЮСШ "Електрон"		8842,6	7682,4	86,9	233,2	2,6		0,0	506,5	5,7	420,5	4,8	
КЗ "ДЮСШ зимових видів спорту"	2020-I пів. 2021	3509,7	2537,3	72,3	76,4	2,2	149,7	4,3	312,7	8,9	433,6	12,4	
КЗ "ДЮСШ з футболу "Рух"		6595,5	4174,8	63,3	598,5	9,1		0,0	1414,1	21,4	408,1	6,2	
КЗ "ДЮСШ ім. П.Короля"	2018-I пів. 2021	10315,6	9274,4	89,9	357,0	3,5		0,0	495,9	4,8	188,3	1,8	
КЗ "ДЮСШ "Олімпія"		10548,9	8954,7	84,9	307,2	2,9		0,0	1099,2	10,4	187,8	1,8	
Всього		168208,0	141124,8	83,9	3429,0	2,0	4871,7	2,9	12329,7	7,3	6452,8	3,8	

Аналізом використання коштів встановлено, що вони в основному спрямовувалися на заробітну плату, тобто на утримання шкіл, а не на їх розвиток. Так питома вага на виплату заробітної плати з нарахуванням становить 84% від їх загального фінансування.

Проведеним аудиторським дослідженням встановлено, що при формуванні штатних розписів 8-ми ДЮСШ не враховувалася об'єктивна потреба в деяких штатних посадах, які тривалий час (понад 1 рік) були вакантними, тобто утворювалася штучна економія фонду оплати праці, яка в подальшому спрямовувалася на виплату матеріального заохочення працівників. Зокрема:

- у КЗ "ДЮСШ ім. О. Демянюка" протягом 2019-2020 рр. та I півріччя 2021 року були вакантні 3-4 посади тренера-викладача, на фонд оплати праці з нарахуванням яких спрямовано бюджетних коштів в сумі 764,3 тис. грн;

Аудиторський звіт за результатами державного фінансового аудиту виконання бюджетних програм управлінням спорту департаменту гуманітарної політики Львівської міської ради за період з 01.01.2018 по 30.06.2021

- у ДЮСШ №6 протягом 2019-2020 рр. та I півріччя 2021 року були вакантні 2 посади тренера-викладача, на фонд оплати праці з нарахуванням яких спрямовано бюджетних коштів в сумі 366,2 тис. грн;

- у КЗ "ДЮСШ ім. Д.Оббаріуса" протягом 2019-2020 рр. та I півріччя 2021 року були вакантні посада інструктора-методиста та 0,5 посади медсестри, на фонд оплати праці з нарахуванням яких спрямовано бюджетних коштів в сумі 328,7 тис. грн;

- у КЗ "ДЮСШ "Електрон" протягом 2019-2020 рр. та I півріччя 2021 року була вакантна посада ремонтувальника площинних споруд, протягом 2019-2020 рр. – слюсаря-ремонтника, на фонд оплати праці з нарахуванням яких спрямовано бюджетних коштів в сумі 179,7 тис. грн;

- у КЗ "ДЮСШ "Буревісник" протягом 2019-2020 рр. та I півріччя 2021 року була вакантна 0,25 посади тренера-викладача, протягом 2020 року та I півріччя 2021 року – 0,5 посади інструктора-методиста та 0,55 посади лікаря ветеринарної медицини, на фонд оплати праці з нарахуванням яких спрямовано бюджетних коштів в сумі 166,9 тис. грн;

- у ДЮСШ №1 в період 01.01.2019-30.09.2020 була вакантна посада водія, в період 01.01.2020-30.06.2021 – 0,5 посади секретар-друкарки, на фонд оплати праці з нарахуванням яких спрямовано бюджетних коштів в сумі 90,3 тис. грн;

- у КЗ "ДЮСШ ім. А.Дідуха" в період 01.03.2020-30.06.2021 були вакантні 0,33 посади тренера-викладача та 0,5 посади діловода, на фонд оплати праці з нарахуванням яких спрямовано бюджетних коштів в сумі 70,2 тис. грн;

- у КЗ "ДЮСШ "Дебют" протягом 2020 року та I півріччя 2021 року була вакантна 0,5 посади лікаря, на фонд оплати праці з нарахуванням якої спрямовано бюджетних коштів в сумі 45,8 тис. гривень.

Як зазначила у своїй інформації головний бухгалтер Управління спорту Артьомова О.В., формування фонду оплати праці проводиться відповідно до затверджених штатних розписів та тарифікаційних списків ДЮСШ. Штатний розпис дитячо-юнацьких спортивних шкіл розробляється в межах затвердженого засновником фонду оплати праці з дотриманням вимог, передбачених Типовими штатними нормативами, затвердженими Наказом Міністерства молоді та спорту України від 30.07.2013 № 37 «Про затвердження Типових штатних нормативів дитячо-юнацьких спортивних шкіл», з урахуванням типу спортивних шкіл, відділень з певних видів спорту, інших структурних підрозділів, контингенту вихованців, кількості відділень та груп, специфіки видів спорту, режиму роботи, площ та санітарного стану приміщень, будівель і спортивних споруд.

Відповідно до рішення постійної комісії культури, молодіжної політики та спорту Львівської міської ради від 08.10.2018 №88 з 01.01.2019 року припинено фінансування ДЮСШ «Спартаківець», ДЮСШ «Галеон», ДЮСШ «Автомобіліст», СДЮШОР «Беркут», ДЮСШ «Іскра», СДЮШОР

Аудиторський звіт за результатами державного фінансового аудиту виконання бюджетних програм управлінням спорту департаменту гуманітарної політики Львівської міської ради за період з 01.01.2018 по 30.06.2021

«Будівельник», ДЮСШ «Троянда», ДЮСШ СК «Сокіл» ЛОРТА, СДЮШОР «Сигнал» та з 01.03.2019 - ДЮСШ «Буревісник», ДЮСШ «Дебют» та передбачено розширити штат в комунальних дитячо-юнацьких спортивних школах з абсолютним збереженням тренерсько-викладацького складу та контингенту. Однак не всі тренери погодились на переведення до комунальних дитячо-юнацьких спортивних шкіл, що викликало наявність в ДЮСШ вакантних ставок тренерсько-викладацького складу.

Також хочемо зазначити, що виділення асигнувань на оплату праці відбувається з врахуванням потреб кожної ДЮСШ на підставі наданих розрахунків. На вакантні посади кошти виділяються в розмірі 50% річного фонду оплати праці.

В кінці 2020 року управлінням було проведено ретельний аналіз щодо наявних вакантних ставок і з 01.01.2021 року проведено перерозподіл ставок між школами, що дозволило зменшити кількість вакантних ставок і забезпечити більш якісний навчально-тренувальний процес. З 01.09.2021 знову проведено перегляд потреб кожної ДЮСШ в працівниках з метою зменшення вакантних ставок, що призводить до більш якісного і раціонального використання бюджетних коштів.

Крім цього, у ході дослідження встановлено, що відповідно до наданої інформації у штаті комунального закладу «Клубу ігрових видів спорту» (надалі – Клуб) в період з 01.09.2018 по 30.09.2021 року постійно були вакантними посади тренерів-викладачів: 2018 р. - 18 штатних одиниць; 2019 р. - 17 штатних одиниць; 2020 р. – 17,7 штатних одиниць; І-ше півріччя 2021 р. - 14 штатних одиниць.

Фонд оплати праці (разом з нарахуванням) на тривале утримання вакантних посад тренерів викладачів протягом 2018 року - І-ше півріччя 2021 рр. склав 3017,0 тис. гривень.

Дані щодо фонду оплати праці вакантних посад тренерів-викладачів наведено в таблиці.

Таблиця

Період	Кількість вакантних ставок тренер-викладач	фонд оплати праці, грн	ЄСВ, грн	Разом, грн
2018 рік	18	201690,00	44371,80	246061,80
2019 рік	17	830892,00	182796,24	1013688,24
2020 рік	17,7	964933,20	212285,30	1177218,50
І-ше півріччя 2021 року	14	475440,00	104596,80	580036,80
Всього		2472955,20	544050,14	3017005,34

Отже, внаслідок не врахування об'єктивної потреби в штатних посадах при формуванні штатних розписів ДЮСШ та Клубу

створювалася штучна економія фонду оплати праці за рахунок довготривалих вакантних посад, яка в подальшому спрямовувалася на виплату матеріального заохочення працівників, внаслідок чого неекономно використано бюджетних коштів на загальну суму 5029,2 тис. гривень.

Крім цього, аудитом встановлено, що директору, тренерам-викладачам та інструктору-методисту КЗ «Клуб ігрових видів спорту» встановлювалася надбавка за вислугу років, чим недотримано норми чинного законодавства..

Зокрема, згідно із ст.98 Кодексу законів про працю України від 10.12.1971 №322-VIII оплата праці працівників установ і організацій, що фінансуються з бюджету, здійснюється на підставі законів та інших нормативно-правових актів України, генеральної, галузевих, регіональних угод, колективних договорів, у межах бюджетних асигнувань та позабюджетних доходів. [3]

Поряд з цим, колективний договір у ЛКЗ «КІВС» не укладався.

Згідно з пп.а п.3 постанови КМУ від 30.08.2002 №1298 «Про оплату працівників на основі Про оплату праці працівників на основі Єдиної тарифної сітки розрядів і коефіцієнтів з оплати праці працівників установ, закладів та організацій окремих галузей бюджетної сфери (зі змінами) та в пп.3 п.2 наказу Міністерства України у справах молоді та спорту від 23.09.2005 №2097 «Про впорядкування умов оплати праці працівників бюджетних установ, закладів та організацій галузі фізичної культури і спорту» (зі змінами), надбавка за вислугу років не передбачена. [8]

Відповідно до п.1 постанови КМУ від 17 травня 2002 р. № 660 «Про встановлення окремим категоріям працівників спортивних шкіл та спеціалізованих навчальних закладів спортивного профілю надбавок за вислугу років та грошової винагороди за сумлінну працю і зразкове виконання службових обов'язків», щомісячна надбавка за вислугу років до посадового окладу (ставки) встановлюється керівникам, їх заступникам з основного виду діяльності, тренерам-викладачам, тренерам-методистам, інструкторам-методистам, акомпаніаторам спортивних шкіл усіх типів та тренерам-викладачам спеціалізованих навчальних закладів спортивного профілю. [7]

Згідно з наказом Держкомспорту України від 29.12.2002 р. №2850 «Про затвердження Порядку виплати щомісячної надбавки за вислугу років і Порядку виплати щорічної грошової винагороди за сумлінну працю, зразкове виконання службових обов'язків окремим категоріям працівників спортивних шкіл усіх типів та спеціалізованих навчальних закладів спортивного профілю», зареєстрованим у Мін'юсті України 18.02.2003 р. за № 135/7456 (далі - наказ № 2850), виплата щомісячної надбавки за вислугу років передбачена тренерам-викладачам спортивних шкіл усіх типів та спеціалізованих навчальних закладів спортивного профілю.

У ході збору інформації у Клубі не надано документів, що підтверджують надання закладу статусу спортивної школи або спеціалізованого навчального закладу спортивного профілю.

Аудиторський звіт за результатами державного фінансового аудиту виконання бюджетних програм управлінням спорту департаменту гуманітарної політики Львівської міської ради за період з 01.01.2018 по 30.06.2021

Відповідно до виписки з Єдиного державного реєстру юридичних осіб, фізичних осіб-підприємців та громадських формувань основним видом діяльності ЛКЗ «КІВС» є діяльність спортивних клубів (КВЕД – 93.12).

Згідно із ст. 9. Закону України Про фізичну культуру і спорт від 24.12.1993 року № 3808-ХІІ (із змінами), спортивні клуби є закладами фізичної культури і спорту, які забезпечують розвиток визначених напрямів фізичної культури і спорту, видів спорту, здійснюють фізкультурно-оздоровчу та/або спортивну діяльність, надають фізкультурно-спортивні послуги. [5]

Відповідно до даних меморіального ордеру №5 за період з 01.09.2018 по 30.06.2021 року працівникам Клубу (директору, тренерам-викладачам та інструктору-методисту), згідно наказів директора, нараховано та виплачено надбавки за вислугу років на загальну суму (з нарахуванням) 557,3 тис. гривень.

В інформації директор Клубу Нікітенко-Рожко Ю.Ю. зазначила: «...Відповідно до Положення про оплату праці працівників Львівського комунального закладу «Клуб ігрових видів спорту», затвердженого Начальником управління молоді та спорту ДГП ЛМР 18 вересня 2018 року в штатному розписі затверджувалася та виплачувалася надбавка за вислугу років тренерам-викладачам та інструкторам-методистам».

Таким чином, прийняття Управлінням спорту неефективних управлінських рішень щодо встановлення надбавки за вислугу років у Положенні про оплату праці працівників Клубу призвело до додаткових витрат бюджетних коштів на суму 557,3 тис. гривень.

Також аудитом встановлено завищення розрахункової потреби в бюджетних коштах внаслідок включення до річної потреби на оплату праці сезонних операторів котельні з розрахунку на 12 місяців.

Зокрема, відповідно до штатного розпису ДЮСШ №6 з 01 січня 2019 року затверджено 4 штатні посади операторів котельні. Місячна ставка зарплати 1 оператора котельні згідно штатного розпису становить 1921 грн, місячний фонд заробітної плати 4-ох операторів котельні – 7684,0 гривень.

Для аудиту надано розрахунок річного фонду оплати праці ДЮСШ №6 на 2019 рік на загальну суму 2597,4 тис. грн, нарахування становлять 573,4 тис. гривень. Згідно з розрахунком фонд оплати праці операторів котельні розрахований наступним чином: $((1921,0 \text{ грн (ставка з/п)} + 2252 \text{ грн (доп. До мін. з/п)}) \times 12 \text{ міс.} + 1921,0 \text{ грн (матер. Допомога)}) \times 4 \text{ посади} = 207988 \text{ гривень.}$

Кошторисом ДЮСШ №6 на 2019 рік затверджено видатків за КЕКВ 2110 «Заробітна плата» в сумі 2597,4 тис. грн, КЕКВ 2120 «Нарахування на заробітну плату» - 573,4 тис. гривень. З урахуванням внесених змін протягом року до кошторису, касові видатки за 2019 рік становлять: за КЕКВ 2110 «Заробітна плата» в сумі 2657,2 тис. грн, КЕКВ 2120 «Нарахування на заробітну плату» - 603,3 тис. гривень.

Типовими штатними нормативами дитячо-юнацьких спортивних шкіл, затвердженими наказом Міністерства молоді та спорту України від 30.07.2013 № 37 передбачено, що якщо опалення приміщень не передано в систему

Аудиторський звіт за результатами державного фінансового аудиту виконання бюджетних програм управлінням спорту департаменту гуманітарної політики Львівської міської ради за період з 01.01.2018 по 30.06.2021

житлово-комунального господарства, то на опалювальний сезон вводяться посади машиністів (кочегарів) котельні, операторів котельні газової, опалювачів, виходячи з таких умов: за наявності центрального опалення: 2 штатні одиниці посади машиніста (кочегара) котельні в зміну - в котельнях, що опалюються твердими видами палива, з поверхнею котлів понад 75 кв. м; 1 штатна одиниця посади оператора котельні в зміну - в котельнях з газовим опаленням; 2 штатні одиниці посади оператора котельні в зміну - в котельнях без автоматики безпеки; за наявності пічного опалення: 0,5 штатної одиниці посади опалювача на кожні 5 печей, але не менше ніж 0,5 штатної одиниці на дитячо-юнацьку спортивну школу.

Відповідно до наказів ДЮСШ №6 від 18.04.2019 №№33-35к у зв'язку із закінченням опалювального сезону звільнено з роботи 3-ох операторів котельні з 19.04.2019, також згідно з наказом від 06.05.2019 №36-к у зв'язку із закінченням опалювального сезону звільнено за внутрішнім суміщенням 0,5 ставки 2-ох операторів котельні з 08.05.2019 року.

Відповідно до наказів ДЮСШ №6 від 31.10.2019 №№87-90к прийнято на роботу 4-ох операторів котельні, з них 2 оператора котельні на 0,5 ставки за внутрішнім суміщенням, з 01.11.2019 до закінчення опалювального сезону.

Таким чином, у 2019 році в неопалювальний сезон посади оператора котельні у школі були відсутні, відповідно, видатки на оплату їх праці не здійснювалися.

Отже, кошторисом зайво заплановано видатки на оплату праці 4-ох операторів котельні в сумі 100,15 тис. грн (200,3 тис.грн/12 міс. x 6 міс), відповідно нарахування на фонд оплати праці склали 22,0 тис. грн, які в подальшому використані на виплати стимулюючого характеру працівникам школи, чим недотримано вимоги п. 20, 22 Порядку складання, розгляду, затвердження та основні вимоги до виконання кошторисів бюджетних установ, затвердженого постановою Кабінету Міністрів України від 28.02.2002 № 228. [6]

Таким чином, внаслідок завищення розрахункової потреби в бюджетних коштах через включення до річної потреби на оплату праці операторів котелень ДЮСШ з розрахунку на 12 місяців, які фактично працювали в опалювальний період, неекономно використано коштів міського бюджету на загальну суму 122,15 тис. гривень.

Недостатність наявності власних спортивних споруд призводить до спрямування бюджетних коштів на оренду приміщень, зокрема за період дослідження спрямовано 4817,7 тис. грн, що становить 2% від загального фінансування шкіл.

На придбання предметів, матеріалів та спортивного інвентарю ДЮСШ спрямовано коштів міського бюджету в розмірі лише 7,3% від їх загального фінансування.

Зокрема, кошторисом витрат ДЮСШ з футболу «Карпати» на 2021 рік за КЕКВ 2210 «Предмети, матеріали, обладнання та інвентар» затверджено 139,5 тис. гривень. Згідно розрахунку видатків по КЕКВ 2210, з них видатки

Аудиторський звіт за результатами державного фінансового аудиту виконання бюджетних програм управлінням спорту департаменту гуманітарної політики Львівської міської ради за період з 01.01.2018 по 30.06.2021

на спортивний інвентар (м'ячі футбольні, рукавиці воротарські, екіпірувальні бокси) становить 124,9 тис. гривень. За КЕКВ 3110 «Придбання обладнання і предметів довгострокового користування» видатки не затверджувалися.

При цьому, для аудиту надано інформацію від ДЮСШ з футболу «Карпати» про наявність в неї додаткової потреби в коштах на придбання спортивного інвентарю та обладнання на 2021 рік, які не передбачені в кошторисі у зв'язку з обмеженим фінансуванням, а саме на спортивне екіпірування для спортсменів і тренерів в літній і зимовий період на загальну суму 700,0 тис. грн, а також гранулят для утримання в належному стані поля з штучним покриттям – 300,0 тис. гривень.

Таким чином, затверджені видатки ДЮСШ з футболу «Карпати» на придбання спортивного обладнання та інвентарю на 2021 рік становлять лише 11% від їх реальної потреби.

Аналогічно, для аудиту надано інформацію від ДЮСШ про наявність в них додаткової потреби на придбання спортивного обладнання та інвентарю на 2021 рік, які не передбачені в кошторисі у зв'язку з обмеженим фінансуванням, зокрема:

- КЗ ДЮСШ «Буревісник» (виїздовий манеж, перешкоди для конкуру, сідла в комплекті) – 531,0 тис. гривень. Згідно кошторису витрат на 2021 рік на придбання спортивного інвентарю видатки не затверджувалися;

- КЗ "ДЮСШ ім. В.Чукаріна" (акробатична доріжка на відділення гімнастики спортивної) – 500,0 тис. гривень. Згідно кошторису витрат на 2021 рік на придбання спортивного інвентарю затверджено 33,8 тис. грн, що становить 6% від реальної потреби;

- КЗ "ДЮСШ ім. Д.Оббаріуса" (сектор для стрибків у висоту, трінажер, лави для жиму та пресу, комплект гантелей) – 436,0 тис. гривень. Згідно кошторису витрат на 2021 рік на придбання спортивного інвентарю затверджено 25,8 тис. грн, що становить 6% від реальної потреби;

- КЗ "ДЮСШ ім. А.Дідуха" (човни, весла спортивні, ворота ватерпольні, плавки спортивні) – 395,0 тис. гривень. Згідно кошторису витрат на 2021 рік на придбання спортивного інвентарю затверджено 45,6 тис. грн, що становить 10% від реальної потреби;

- ДЮСШ зимових видів спорту м. Львова – 300,0 тис. гривень. Згідно кошторису витрат на 2021 рік на придбання спортивного інвентарю затверджено 150,3 тис. грн, що становить 33% від реальної потреби;

- КЗ "ДЮСШ ім. О. Демянюка" (клинки, маски фехтувальні (шпага, рапіра), набічники тренерські) – 97,2 тис. гривень. Згідно кошторису витрат на 2021 рік на придбання спортивного інвентарю затверджено 22,9 тис. грн, що становить 19% від реальної потреби;

- КЗ "ДЮСШ ім. Г.Прокопенка" (спортивна форма, футболки, окуляри, ласти тощо) – 72,6 тис. гривень. Згідно кошторису витрат на 2021 рік на придбання спортивного інвентарю затверджено 40,0 тис. грн, що становить 36% від реальної потреби;

- КЗ "ДЮСШ «Електронг»" (плечі та рукоятка для лука, стріли) – 60,9 тис. гривень. Згідно кошторису витрат на 2021 рік на придбання спортивного інвентарю затверджено 62,0 тис. грн, що становить 50% від реальної потреби.

Таким чином, загальна додаткова потреба ДЮСШ на придбання спортивного обладнання та інвентарю на 2021 рік, які не передбачені в кошторисі у зв'язку з обмеженим фінансуванням, становить 2392,7 тис. гривень. Враховуючи, що згідно кошторису витрат на 2021 рік на придбання спортивного інвентарю всіх 16-ти ДЮСШ затверджено 885,2 тис. грн, передбачені видатки ДЮСШ на придбання спортивного інвентаря становлять лише 27% від їх реальної потреби.

Як зазначила у своїй інформації головний бухгалтер Управління спорту Артємова О.В., видатки на закупівлю спортивного обладнання та інвентарю за КЕКВ 2210 «Предмети, матеріали, обладнання та інвентар» формуються на підставі розрахунків до бюджетного запиту на наступний рік, які подаються ДЮСШ. Видатки на поточні витрати плануються відповідно до затвердженого Мінфіном прогнозного індексу споживчих цін. При формуванні бюджету цей індекс складав 7,3%. Потреба в додаткових коштах була відображена в додатковому бюджетному запиті. В зв'язку з обмеженим фінансуванням асигнування були виділені лише по основному бюджетному запиту. В травні 2021 року управління спорту зверталось з листом щодо виділення додаткових коштів саме на поточні видатки для забезпечення функціонування ДЮСШ в сумі 8223,29 тис. грн. В зв'язку з ненаповненням бюджету додаткові кошти виділені не були. Під час проведення аудиту управління повторно звернулось з проханням виділення додаткових коштів в сумі 7 654,1 тис.грн. і отримали погодження. Таким чином ДЮСШ будуть забезпечені в достатній мірі на якісне проведення навчально-тренувального процесу.

Що стосується наданої ДЮСШ інформації щодо додаткової потреби, ці видатки мають проводитись по бюджету розвитку (КЕКВ 3110). Враховуючи наявність асигнувань по КПКВК 1115031 КЕКВ 3110 від вересня місяця, розподіл по школам ще не проводився. На 2021 рік передбачено 800,0 тис. грн.

Необхідно відмітити що щорічно управлінням спорту передбачались видатки ДЮСШ по КЕКВ 3110 «Придбання обладнання і предметів довготривалого використання». Протягом 2018-2020 років ці видатки склали 4 818,559 тис. грн., в т.ч. 2018 рік – 189,95 тис. грн., 2019 рік – 1628,649 тис. грн, 2020 рік – 3 000,0 тис. грн

Необхідно зазначити, що недостатність коштів по КЕКВ 2210 на 2021 рік мала місце також в зв'язку з наявністю станом на 01.01.2021 кредиторської заборгованості. Так само заборгованість на початок року була по іншим поточним видам. Загальна сума кредиторської заборгованості по ДЮСШ на 01.01.2021 року склала 1449,591 тис. грн. Погашення кредиторської заборгованості проводилось за рахунок коштів, виділених на поточні видатки.

Аудиторський звіт за результатами державного фінансового аудиту виконання бюджетних програм управлінням спорту департаменту гуманітарної політики Львівської міської ради за період з 01.01.2018 по 30.06.2021

Крім цього, недостатньою є потреба ДЮСШ на оренду спортивних приміщень.

Зокрема, згідно з наданою для аудиту інформації від КЗ ДЮСШ "Рух" додаткова потреба на користування спортивними залами, яка не врахована в кошторисі, на 2021 рік становить 420,0 тис. грн, футбольними полями – 365,1 тис. гривень. Згідно з інформацією КЗ "ДЮСШ ім. Г.Прокопенка" додаткова потреба на оренду басейну на 2021 рік становить 97,5 тис. гривень.

Недостатність бюджетного фінансування призводить до пошуку шкіл додаткових джерел на придбання спортивного інвентаря.

Зокрема, згідно з наданою для аудиту інформації від ДЮСШ "Олімпія" за рахунок коштів батьків вихованців відділення стрільби з лука придбано луків в кількості 30 шт. (мін. вартість - 9,5 тис. грн) на загальну суму щонайменше 285,0 тис. грн, стріл і наконечників в кількості 8 компл. (мін. вартість – 17,0 тис. грн) на загальну суму щонайменше 136,0 тис. грн, комплектуючих частин лука (амортизатори, приціли тощо) в кількості 8 шт. (мін. вартість – 10,0 тис. грн) на загальну суму щонайменше 80,0 тис. гривень. Крім цього, власними силами батьків зроблено металеву шведську стінку.

При цьому, за рахунок бюджетного фінансування придбано для ДЮСШ "Олімпія" протягом 2018-2020 рр. та I півріччя 2021 року спортивного інвентаря на загальну суму 362,4 тис. грн, зокрема: кімоно, пояси – 30,2 тис. грн, плечі, стріли, приціли – 94,0 тис. грн, куртки, шорти для боротьби самбо – 89,0 тис. грн, спортивне спорядження для залів боротьби – 65,1 тис. грн, мішені – 10,0 тис. грн, шоломи, рукавиці для боротьби самбо – 25,1 тис. грн, костюми спортивні – 49,0 тис. гривень.

Таким чином, Управлінням спорту за 3,5 року профінансовано придбання спортивного інвентаря ДЮСШ "Олімпія" в загальній сумі 362,4 тис. грн, що є меншою за вклад батьків вихованців у забезпеченні школи спортінвентарем, а саме – 501,0 тис. гривень.

Аналогічно, згідно з наданою для аудиту інформації від КЗ "ДЮСШ ім. В.Чукаріна" на позабалансовий рахунок школи поставлено спортивне обладнання та інвентар в кількості 9 штук на загальну суму 66,9 тис. грн, яке було придбано за рахунок батьків учнів школи, з батьками підписано угоди про позичку майна.

При наданні запитів в отриманні від ДЮСШ необхідної інформації, зокрема, було поставлено запитання директорам спортивних шкіл: «Які, на Вашу думку, ви бачите шляхи щодо покращення та вдосконалення бюджетних програм місцевого бюджету для повної реалізації мети та завдань, визначених у Паспортах бюджетних програм?».

Згідно з отриманими відповідями, 8 директорів ДЮСШ, що становить половину від їх загальної кількості, таке покращення та вдосконалення вбачають у разі збільшення бюджетного фінансування, зокрема на придбання спортивного інвентаря, навчально-тренувальну роботу та оренду спортивних приміщень, на думку 2-ох директорів шкіл бюджетна програма вдосконалиється за рахунок розширення власної спортивної бази.

Аудиторський звіт за результатами державного фінансового аудиту виконання бюджетних програм управлінням спорту департаменту гуманітарної політики Львівської міської ради за період з 01.01.2018 по 30.06.2021

Отже недостатність фінансування ДЮСШ на придбання спортивного обладнання та інвентарю не задовольняла реальної потреби ДЮСШ для їх повноцінного функціонування та призводила до того, що вихованці шкіл за власний рахунок придбавали спортивне знаряддя та інвентар.

(Інформація головного бухгалтера Управління спорту Артёмової О.В., розрахунки в Додатку 2 до звіту).

Гіпотеза 3. Недостатній контроль Управління спорту за видатками коштів, які здійснюють громадські організації при проведенні заходів відповідно до затверджених та погоджених кошторисів витрат, призводить до неекономних та додаткових витрат бюджетних коштів.

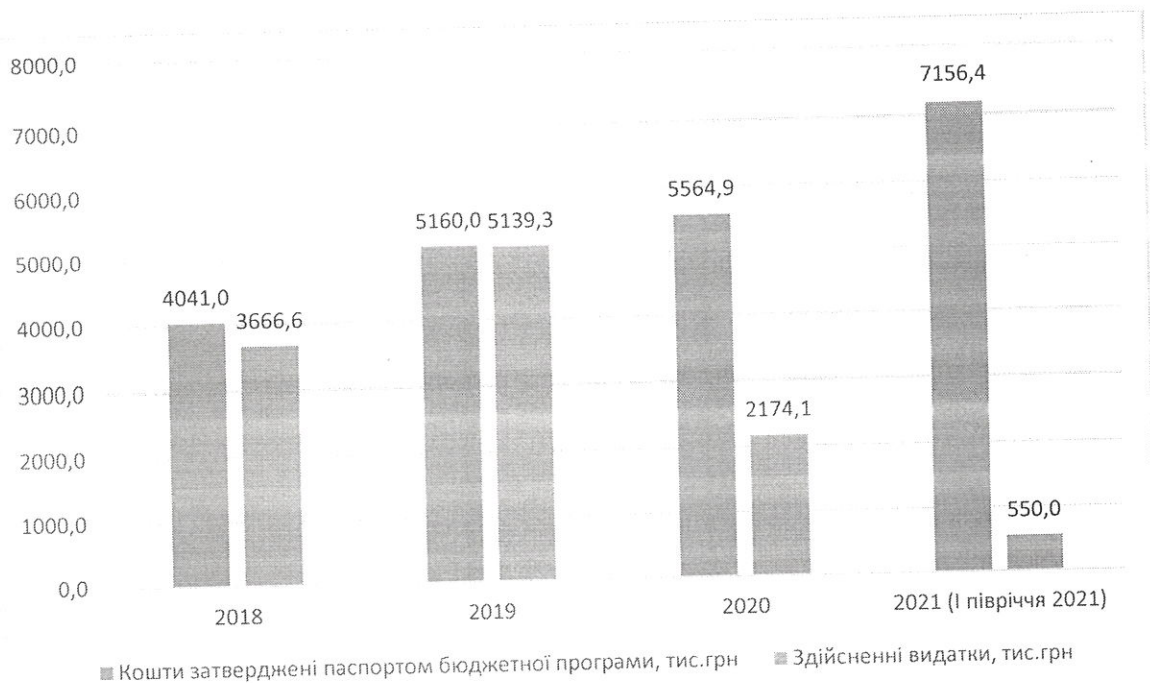
Управлінням спорту здійснювалась фінансова підтримка та спів фінансування спортивних федерацій у проведенні Кубків Львова з офіційно визнаних в Україні видів спорту згідно паспортів бюджетних програм за 2018-2021 роки по КПКВК МБ 1115060 «Інші заходи з розвитку фізичної культури» у 2018 році та по КПКВК МБ 1115062 «Підтримка спорту вищих досягнень та організацій, які здійснюють фізкультурно-спортивну діяльність в регіоні» у 2019-2021 роках. [25]

Зокрема, згідно з паспортами бюджетних програм на вищезазначені заходи було передбачено кошти в загальній сумі 21 922,3 тис.грн в т.ч. у 2018 - 4 041,0 тис.грн, у 2019 - 5 160,0 тис.грн, у 2020 - 5 564,9 тис.грн, у 2021 – 7 156,4 тис.гривень.

Відповідно до звітів про виконання паспорта бюджетної програми місцевого бюджету та бухгалтерських даних управлінням спорту здійснено видатків по вищезазначених програмах на загальну суму 11 530,0 тис.грн в т.ч. у 2018 - 3 666,6 тис.грн, у 2019 - 5 139,3 тис.грн, у 2020 – 2 174,1 тис.грн, у І пів. 2021 – 550,0 тис.гривень. [23]

Тенденція затверджених та здійснених видатків на проведення заходів «Кубки Львова з офіційно визнаних в Україні видів спорту» в Діаграмі 4.

Діаграма 4



Проведення вищезазначених заходів «Кубки Львова» відбувалося на підставі ухвал Львівської міської ради від 07.12.2017 №2684 «Про затвердження Програми «Відкриті кубки Львова» на 2018-2020 роки (далі – ухвала №2684), від 23.01.2020 №6222 «Про затвердження Програми «Відкриті кубки Львова» (далі – ухвала №6222) та від 04.02.2021 №51 «Про затвердження Програми «Відкриті кубки Львова» на 2021-2023 роки» (далі – ухвала №51). [19]

Відповідно до вищезазначених ухвал передбачено, що обов'язковою умовою надання фінансової підтримки за рахунок коштів міського бюджету м.Львова (Львівської міської територіальної громади) на проведення спортивних заходів за цією програмою є часткове фінансування заходу за кошти громадської організації в обсязі не менше 20 відсотків від загальної кошторисної вартості спортивного заходу, що відображається у розрахунку потреби бюджетних коштів в аплікаційній формі.

Також, у вказаних ухвалях зазначено, що примірники підтверджуючих документів, за якими громадська організація отримала бюджетні кошти, а також документи, які підтверджують власний внесок громадської організації для проведення заходу за цією програмою, зберігає громадська організація не менше 3 років.

Під час аудиту Управлінню спорту направлено запит від 09.09.2021 для повідомлення громадським організаціям, які проводили заходи «Кубки Львова» у 2018-2021 роках про надання документів, які підтверджують здійснення громадськими організаціями видатків на заходи за рахунок власних внесків (не менше 20% загальної кошторисної вартості заходу), які зазначені в кошторисах заходів та затверджені положеннями про проведення заходів.

Однак в ході аудиту встановлено відсутність документів окремих громадських організацій, які підтверджують здійснення ними видатків на заходи за рахунок власних внесків.

Для прикладу, відповідно до наказу начальника управління спорту А.Нікуліна від 18.06.2018 №206р «Про проведення заходу «Відкритий Кубок Львова з армспорту» зобов'язано Громадську організацію «Львівська обласна організація армспорту» (далі – Організація) організувати захід «Відкритий Кубок Львова з армспорту» в період з 23.06.2018 по 24.06.2018. [21]

Згідно з положенням про проведення заходу «Відкритого кубку Львова з армспорту», затвердженим президентом Організації Б.Іваницьким та погодженим начальником управління спорту А.Нікуліним, загальний кошторис заходу становить 244,1 тис.грн, в т.ч. сума коштів з міського бюджету – 100,0 тис.грн (поліграфія, візуальна продукція, оренда місць проведення заходу, нагородження, сувенірна продукція, проживання спортсменів та тренерів, проживання суддів і представників Всеукраїнських та міжнародних організацій, технічне забезпечення, медіа послуги), сума власного внеску громадської організації – 144,1 тис.гривень (грошові винагороди, відео та фото зйомка, ведучий змагань, музичний супровід).

Договором від 18.06.2018 №11 укладеного між управлінням спорту, в особі начальника управління А.Нікуліна, та організацією (Виконавець), в особі президента Б.Іваницького, передбачено, що Виконавець зобов'язується здійснити реалізацію заходу, а управління у свою чергу зобов'язується здійснити його фінансову підтримку у розмірі 100,0 тис. гривень.

У звіті про проведення заходу зазначено, що захід відбувся 23-24.06.2018 у м.Львові, пр.В.Чорновола, 2.

Після завершення заходу Громадська організація «Львівська обласна федерація армспорту» представила управлінню документи на підтвердження понесених витрати на загальну суму 100,0 тис.грн, які управлінням оплачені в повному обсязі.

Однак документи, які б підтвердили понесені витрати організацією власних коштів на проведення заходу в сумі 144,1 тис.грн в ході дослідження не представлено.

Таким чином вартість заходу «Відкритого кубку Львова з армспорту» склала 100,0 тис.грн, які повністю профінансовані з міського бюджету.

Оскільки загальна сума коштів витрачених на захід склала 100,0 тис.грн, то відповідно до ухвал №2684, №6222 та №51 внесок управління спорту (бюджетні кошти) повинен був становити 80,0 тис.грн (80% загального кошторису заходу).

Внаслідок наведеного при затвердженні та погодженні положення про проведення заходу «Відкритого кубку Львова з армспорту» завищено кошторис витрат на загальну суму 144,1 тис.грн, внаслідок чого управлінням спорту неефективно витрачено кошти на проведення заходу на загальну суму 20,0 тис.гривень (100,0 тис.грн – 80,0 тис.грн) .

Аналогічно у 28 випадках завищено бюджетні внески Управління спорту на проведення заходів на загальну суму 904,8 тис. гривень.

В наданій у ході аудиту інформації начальник управління спорту А.Нікулін вказав наступне: «Відповідно до зазначених ухвал громадські організації вказують свої кошти у розмірі 20% у додатку 5 до Програми «Положення про проведення заходу». Управління спорту перевіряє чи дійсно сума, вказана громадськими організаціями, відповідає 20% спів фінансування. Згідно п.10 «Процедура отримання коштів» є чітко передбачено перелік документів, що подаються для проведення фінансування заходу, однак звітування громадськими організаціями за використання власних коштів ухвалою не передбачено. Також хочу зазначити, що під час перевірок проведення заходів згідно з програмою «Відкриті кубки», управлінням спорту здійснювалась перевірка по статтям видатків, які мали проводитись за рахунок власних коштів».

Таким чином, неналежний контроль Управління спорту за фактичним підтвердженням обов'язкового співфінансування заходів за кошти громадських організацій призвів до завищення внесків бюджетних коштів на проведення заходів на загальну суму 924,8 тис. грн, чим недотримано вимоги ухвал №2684, №6222 та №51, та, як наслідок, до неекономного використання бюджетних коштів на зазначену суму.

Крім цього, аудитом встановлено випадки завищення вартості послуг при проведенні заходів громадськими організаціями.

Зокрема, громадською організацією «Спортивний клуб кіокушинкай карате «Канку»» проведено захід «Відкритий кубок Львова з кіокушинкай карате» у період 09-11.10.2020 на загальну суму, згідно положення про захід, 371,1 тис.грн, в т.ч. бюджетні кошти 250,0 тис.гривень.

Відповідно до положення однією із статей витрат, оплату за які було здійснено за бюджетні кошти, визначено оренда місця проведення заходу в кількості 36 год на загальну суму 49 680,0 гривень.

У ході дослідження представлено договір від 08.10.2020 №187/2020 укладений між Навчально-спортивною базою літніх видів спорту Міністерства оборони України (далі – Виконавець) в особі начальника Р.Сеника та Громадською організацією «Спортивний клуб кіокушинкай карате «Канку» (далі – Замовник) в особі керівника С.Мутіна про те, що Виконавець повинен надати Замовнику послуги, якість яких відповідає умовам державних стандартів та/або іншим нормативним документам, які встановлюють вимоги до їх якості.

Загальна вартість послуг Виконавця становить 49 680,0 грн в т.ч. ПДВ 8 280,0 гривень.

Згідно акту про надання послуг Виконавцем надано послуги з експлуатації спортивних споруд (легкоатлетичний комплекс з велотреком) в період 09-11.10.2020 в кількості 36 год за ціною 1 380,0 грн/год з ПДВ на загальну вартість 49 680,0 гривень.

Калькуляцією платних послуг на всеукраїнські змагання з інших видів спорту за одну годину, затверджену начальником Навчально-спортивної бази літніх видів спорту Р.Сеником 14.12.2019, визначено вартість послуги в сумі 1 380,0 грн/год в т.ч. 220,81 грн за теплопостачання.

Відповідно до акту №2/2, підписаного комісією Виконавця, здійснено розрахунок показників для визначення вартості платних послуг на всеукраїнські змагання з інших видів спорту за одну годину на підставі нормативних документів. Вартість опалення у складі затрат склала 220,81 грн без ПДВ.

Так при розрахунку вартості опалення враховано опалювальний період 6 місяців, тобто вартість 1380,0 грн/год визначена на час опалювального періоду.

Слід зазначити, що відповідно до розпорядження Львівського міського голови А.Садового від 15.10.2020 №449 «Про початок опалювального сезону 2020-2021 років» розпочато з 16.10.2020 року опалювальний сезон 2020-2021 років для всіх категорій споживачів.

Оскільки, захід проводився з 09-11.10.2020, опалювальний сезон у Львові ще не розпочався, то вартість однієї години експлуатації спортивних споруд повинна була б скласти 1 115,0 грн з ПДВ.

Таким чином, загальна вартість наданих послуг повинна була б становити 40 140,0 грн з ПДВ (1115,0 год * 36 год).

Внаслідок вищенаведеного громадською організацією, за рахунок бюджетних коштів, зайво оплачено послуги з експлуатації спортивних споруд кошти в сумі 9 540,0 гривень.

Аналогічні порушення допущено вказаною громадською організацією у 2019 році на суму 9 540,0 грн та Громадською організацією «Спортивний клуб «Львівські янголи» у 2021 році на суму 5 830,0 гривень.

Вказане вище призвело до завищення потреби в бюджетних асигнуваннях та проведення додаткових витрат на проведення заходів «Відкриті кубки Львова» у 2018-2020 роках на загальну суму 24,9 тис. грн, в т.ч. у 2019 – 9,5 тис.грн, у 2020 – 9,5 тис.грн та у 2021 – 5,9 тис.грн, чим недотримано вимоги пунктів 20, 22 Порядку складання, розгляду, затвердження та основних вимог до виконання кошторисів бюджетних установ, затвердженого постановою КМУ від 28.02.02 №228. [6]

В наданій інформації начальник Управління спорту А.Нікулін вказав наступне: «Ухвалами Львівської міської ради від 07.12.2017 №2684 «Про затвердження Програми «Відкриті кубки Львова» на 2018-2020 роки, від 23.01.2020 №6222 «Про затвердження Програми «Відкриті кубки Львова» в п. 10 «Процедура отримання коштів» п.п.10.3.4. передбачено, що «Для отримання коштів за статтею витрат “Оренда місць проведення заходу” необхідно подати в управління молоді та спорту департаменту гуманітарної політики копію договору з підприємством – орендодавцем, зареєстрованого в органах Державної казначейської служби України, копію акту надання послуг, зареєстрованого в органах Державної казначейської служби України, копію

Аудиторський звіт за результатами державного фінансового аудиту виконання бюджетних програм управлінням спорту департаменту гуманітарної політики Львівської міської ради за період з 01.01.2018 по 30.06.2021

рахунку, калькуляцію на оренду, завірену печаткою (за наявності) та підписом керівника підприємства, яке надавало послуги оренди, копію витягу з єдиного державного реєстру юридичних осіб, фізичних осіб-підприємців та громадських формувань підприємства – орендодавця та копію зареєстрованих бюджетних зобов'язань».

При перевірці вищезазначених заходів всі необхідні документи були в наявності. Крім цього повідомляю, що відповідальність за складання калькуляції на надання послуг несе установа, яка надає відповідні послуги».

Таким чином, внаслідок здійснення недостатнього контролю за підтверджуючими документами громадських організацій про виконанні послуги, Управлінням спорту за рахунок бюджетних коштів оплачено послуги, які фактично не надавалися, що призвело до додаткових витрат коштів міського бюджету на загальну суму 24,9 тис. гривень.

(Інформація начальника Управління спорту А.Нікуліна, розшифровки в Додатку 3 до звіту).

Гіпотеза 4. Прийняття неефективного управлінського рішення щодо передачі комунального майна іншій юридичній особі не сприяє ефективному використанні коштів.

Придбання обладнання та предметів довгострокового користування ЛКП «Спортресурс» за рахунок коштів бюджету розвитку міського бюджету м.Львова за КПКВК МБ 1115041 «Утримання та фінансова підтримка спортивних споруд» здійснювалося відповідно до титульних списків.

Титульним списком на 2018 рік, який затверджений начальником управління молоді та спорту А.Нікуліном в сумі 680,0 тис.грн. та погоджений директором ДГП Львівської міської ради Г.Слічною та головою постійної комісії культури, молодіжної політики та спорту ЛМР В.Свіщовим та головою постійної комісії фінансів та планування бюджету ЛМР В.Довжиком, передбачено придбання штучної трави в сумі 150,0 тис.грн.

Згідно рішення Львівської міської ради №1268 від 23.11.2018 «Про надання ЛКП «Спортресурс» дозволу на здійснення закупівлі штучної трави для облаштування спортивного майданчика на вул.Генерала М.Юнаківа,9», підприємству надано дозвіл на здійснення закупівлі штучної трави та її передачі у безкоштовне користування об'єднанню співвласників багатоквартирного будинку «Територія комфорту» для подальшого облаштування спортивного майданчика на вул.Генерала М.Юнаківа,9. [20]

Зазначене рішення №1268 прийнято, зокрема, з метою реалізації проекту-переможця громадського бюджету на 2017 рік, розвитку спортивного дозвілля та культури у м.Львові та покращення умов для занять спортом дітьми та молоддю.

Проте, згідно листів виконавчого комітету ЛМР від 05.06.2018 №2604-504 та Управління молоді та спорту ДГП ЛМР від 13.02.18 №4-2604-100, проект Громадського бюджету «Виготовлення ПКД та будівництво дитячо-спортивного майданчика на вул.Генерала Юнаківа,9» не був розпочатий у

Аудиторський звіт за результатами державного фінансового аудиту виконання бюджетних програм управлінням спорту департаменту гуманітарної політики Львівської міської ради за період з 01.01.2018 по 30.06.2021

зв'язку із тим, що земельна ділянка для облаштування дитячо-спортивного знаходиться у власності ОСББ "Територія Комфарту" з обмеженим віздом, що суперечить п.2.4 ухвали ЛМР від 30.06.2016 №632 «Про затвердження Положення про громадський бюджет м.Львова» (зі змінами), в якому вказано, що у разі, якщо реалізація проекту передбачає використання земельної ділянки, приміщення чи іншого об'єкта, вони повинні належати до власності територіальної громади м.Львова (м.Винники, смт.Рудно, смт.Брюховичі) та не перебувати у користуванні (оренді) фізичної та/або юридичної особи, засновником якої не є Львівська міська рада. (Копії листів в Додатку 4 до Довідки).

Підприємством, на виконання умов договору від 13.12.2018 № 01/12 з Карімовим І.А. та накладної від 26.12.2018 №15, отримано траву синтетичну зелену 60 мм в кількості 264 кв.м на загальну суму 145,2 тис.грн. (264 кв.м * 550,0 грн).

В подальшому, вказану траву, згідно акту прийому-передачі від 27.12.2018 року, Підприємство передало у безкоштовне користування ОСББ «Територія комфорту».

В бухгалтерському обліку ЛКП «Спортресурс» на підставі вищезазначених документів оприбуткування та списання трави відображено по субрахунку 104 «Машини та обладнання» за грудень 2018 року.

Завданням підпрограми «Утримання в належному стані існуючої мережі спортивних споруд комунальної форми власності», як передбачено Типовим переліком бюджетних програм та результативних показників їх виконання для місцевих бюджетів у сфері фізичної культури і спорту та затверджені наказом Міністерства молоді та спорту України від 23.11.2016 № 4393, є утримання в належному стані існуючої мережі спортивних споруд комунальної форми власності та забезпечення їх ефективного функціонування для проведення спортивних заходів. [17]

Спортивний майданчик на вул.Генерала М.Юнаківа,9 по обліку ЛКП «Спортресурс» є відсутній.

В час збору інформації, комісією ЛКП «Спортресурс» здійснено огляд майданчика на вул.Генерала М.Юнаківа на території ОСББ «Територія комфорту», та встановлено, що зазначена трава є улаштованою на ньому та обліковується на позабалансовому рахунку ОСББ.

Внаслідок наведеного, підприємством понесені витрати на придбання штучної трави в сумі 145,2 тис. грн для облаштування спортивного майданчика об'єднання співвласників багатоквартирного будинку «Територія комфорту» на вул.Генерала М.Юнаківа,9, який не перебуває на обліку ЛКП «Спортресурс», що відповідно не відповідає завданням підпрограми в частині утримання спортивних споруд ЛКП «Спортресурс».

У своїй інформації головний бухгалтер Білик М.В. зазначила, що на виконання рішення виконавчого комітету ЛМР від 27.12.2018 ЛКП «Спортресурс» закупило і передало ОСББ «Територія комфорту» траву синтетичну. Так як трава улаштована на території спортивного майданчика

який належить ОСББ і повернення її на підприємство не передбачалось, вартість трави було списано з балансу.

Отже, прийняття рішення щодо передачі іншій юридичній особі штучної трави, яка могла б бути використана для спортивних споруд комунальної форми власності, свідчить про неефективне використання коштів в сумі 145,2 тис.гривень.

(Акт огляду, інформація головного бухгалтера Білик М.В. в Додатку 4 до звіту).

Гіпотеза 5. Прийняття рішення щодо зміни умов оплати працівникам ЛКП «Спортресурс» всупереч ст.15-16 Закону України «Про оплату праці» призводить до додаткового навантаження на міський бюджет.

Нарахування та оплата заробітної плати ЛКП «Спортресурс» проводиться повністю за рахунок коштів міського бюджету по бюджетній програмі КПКВК МБ 1115041 «Утримання та фінансова підтримка спортивних споруд», згідно з планами використання бюджетних коштів та відповідних розрахунків до них.

Посадові оклади та тарифні ставки працівникам підприємства у 2018 році та I кварталі 2019 року були встановлені згідно додатку 1 Колективного договору ЛКП «Спортресурс», схваленого на загальних зборах трудового колективу (протокол №1 від 12.01.2017). Колективний договір, підписаний із одної сторони адміністрацією в особі директора підприємства Самотія І.Г. та уповноваженим представником трудового колективу Заторською М. з другої сторони та зареєстровано Департаментом економічного розвитку ЛМР від 28.02.2017 №4.

Посадові оклади та тарифні ставки визначені згідно з наказом Міністерства України у справах спорту та молоді від 23.09.2005 № 2097 «Про впорядкування умов оплати праці працівників бюджетних установ, закладів та організацій галузі фізичної культури і спорту» (надалі – наказ №2097). [14]

З 01.04.2019 року посадові оклади та тарифні ставки працівникам підприємства встановлені згідно додатку 1 нового колективного договору ЛКП «Спортресурс», схваленого на загальних зборах трудового колективу (протокол №1 від 01.04.2019). Колективний договір, підписаний із однієї сторони адміністрацією в особі директора підприємства Самотія І.Г. та уповноваженим представником трудового колективу Чудійовичем І.М. з другої сторони та зареєстрований Департаментом економічного розвитку ЛМР від 11.04.2017 №118.

Розмір посадового окладу (тарифної ставки) для кожної окремої посади (професії, роботи) визначається шляхом множення прожиткового мінімуму (працевдатних осіб) за формулами відповідно до Тарифної частини Територіальної угоди від 15.06.2018 №18 між Львівською обласною

державною адміністрацією, Львівським обласним об'єднанням організацій роботодавців та профспілковими об'єднаннями Львівської області на 2018-2020 роки (надалі – Територіальна угода №18). Враховуючи вид економічної діяльності, відповідно до КВЕД, працівником основної професії по Підприємству визначено ремонтувальника площинних спортивних споруд. (п.3.4.1 та додаток №1 Колективного договору).

Слід зазначити, що Тарифна частина є невід'ємною частиною Територіальної угоди №18, яка регулює питання оплати праці працівників підприємств житлово-комунального господарства.

При цьому, колектив ЛКП «Спортресурс» не входить до профспілкового об'єднання Львівської області, як сторона Територіальної угоди від 15.06.2018 №18.

Відповідно до ст. 15 Закону України «Про оплату праці» форми і системи оплати праці, норми праці, розцінки, тарифні сітки, схеми посадових окладів, умови запровадження та розміри надбавок, доплат, премій, винагород та інших заохочувальних, компенсаційних і гарантійних виплат встановлюються підприємствами у колективному договорі з дотриманням норм і гарантій, передбачених законодавством, генеральною, галузевими (міжгалузевими) і територіальними угодами.

Згідно з ст. 16 Закону України «Про оплату праці» на підприємствах і в організаціях, які знаходяться на госпрозрахунку і отримують дотації з бюджету, організація оплати праці здійснюється відповідно до статті 15 цього Закону, але в межах визначених для них у встановленому порядку сум дотацій та власних доходів з урахуванням умов, встановлених Кабінетом Міністрів України. [4]

Враховуючи вищенаведене, для визначення умов плати праці працівників комунального підприємства слід керуватися наказом № 2097.

Причину переходу на нові умови оплати директор ЛКП «Спортресурс» Зелик Р.Т. в своїй інформації пояснив тим, що *стаття 43 Конституції України гарантує кожному громадянину право заробляти собі на життя працею та отримувати за це винагороду у вигляді гідної заробітної плати, не нижчої від визначеної законом*.

Під гідною заробітною платою розуміють такий рівень оплати праці, що здатен забезпечити економічну свободу працюючій людині і його сім'ї; створює базові основи для систем соціального страхового захисту і соціального забезпечення; дає можливість людині розвиватися, відпочивати, користуватися досягненнями цивілізації, відповідає поняттю справедливого розподілу результатів праці; заробляється в умовах, що не принижують гідність людини; вирішує проблему матеріальної бази для розширеного відтворення населення країни, забезпечення економіки кваліфікованими трудовими ресурсами.

У зв'язку із розширенням виду діяльності підприємства, з метою уникнення текучості кадрів та створення економічно привабливих нових робочих місць, залучення кваліфікованих працівників, для подальшого

Аудиторський звіт за результатами державного фінансового аудиту виконання бюджетних програм управлінням спорту департаменту гуманітарної політики Львівської міської ради за період з 01.01.2018 по 30.06.2021

економічного розвитку підприємства, 26.12.2018 р. відбулись збори трудового колективу. На зборах було прийнято рішення переглянути існуючий Колективний договір, розробити та винести на розгляд колективу новий договір, який б сприяв покращенню матеріального благополуччя працівників, соціальному розвитку колективу, економічному зростанню підприємства.

Керуючись ст.117 КЗпП України, Законом України «Про оплату праці», Законом України «Про соціальний діалог в Україні», Законом України «Про колективні договори і угоди» спираючись на Територіальну угоду, Галузеву угоду, були розроблені та винесені на обговорення нові умови Колективного договору, котрі б не погіршували становище працівників відповідно до чинного законодавства.

На зборах трудового колективу, 01.04.2019 було прийнято наступне:

1. Схвалити остаточний текст Колективного договору між Адміністрацією та трудовим колективом Львівського комунального підприємства «Спортресурс».

2. Обрати особою, уповноваженою представляти інтереси трудового колективу та підписати від імені трудового колективу Колективний договір між Адміністрацією та трудовим колективом Львівського комунального підприємства «Спортресурс» - Чудійовича Івана Михайловича.

Відповідно до порядку, встановленого постановою Кабінету Міністрів України від 13.02.2013 р. №115 (далі - Порядок № 115) «Порядок повідомної реєстрації галузевих (міжгалузевих) і територіальних угод, колективних договорів» даний колективний договір, був зареєстрований в департаменті економічного розвитку Львівської міської ради.

Всі спортивні майданчики, призначені для занять фізкультурою та спортом усіх вікових груп населення, розташовані на прибудинкових територіях житлових кварталів м. Львова.

ЛКП «Спортресурс», це комунальне підприємство, яке відповідно до своєї Статутної діяльності, надає матеріальні послуги населенню із забезпечення безпечної експлуатації елементів, які розташовані на таких територіях. На балансі ЛКП «Спортресурс» перебуває 35 спортивних та дитячо-спортивних майданчики, спортивний комплекс та стадіон, які потребують обслуговування, поточного та капітального ремонту.

А також, відповідно до статті 7 Закону України «Про колективні договори і угоди», листа Міністерства соціальної політики України від 17.02.2014р. №1617/0/14-14/18, зміст колективного договору визначається сторонами в межах їх компетенції, при цьому не заборонено застосовувати положення галузевої (територіальної) угоди, спорідненої підприємству за характером виробництва (в тому числі і невиробничої інфраструктури – надання послуг), шляхом посилання на таку угоду в колективному договорі, при визначенні розмірів тарифних ставок, окладів використовувати норми та гарантії певної галузевої угоди.

Згідно частини 1 статті 9 Закону України „Про колективні договори і угоди” № 3356-ХІІ від 01.07.1993р. (із змінами і доповненнями) положення

Аудиторський звіт за результатами державного фінансового аудиту виконання бюджетних програм управлінням спорту департаменту гуманітарної політики Львівської міської ради за період з 01.01.2018 по 30.06.2021

колективного договору поширюються на всіх працівників підприємств незалежно від того, чи є вони членами профспілки, і є обов'язковими як для роботодавця, так і для працівників підприємства. Положення генеральної, галузевої (міжгалузевої), територіальної угод діють безпосередньо і є обов'язковими для всіх суб'єктів, що перебувають у сфері дії сторін, які підписали угоду.

Середньомісячний фонд оплати праці працівників склав впродовж I кварталу 2019 року (січень-березень) 123,6 тис.грн, впродовж II-IV кварталу 2019 року (квітень-грудень) - 181,5 тис.гривень. Таким чином, після перегляду нових умов оплати праці, середньомісячний фонд оплати праці працівників ЛКП «Спортресурс» зріс на 58,0 тис.гривень.

Планом використання бюджетних коштів на 2019 рік, затверджений директором ЛКП «Спортресурс» Самотієм І.Г. та погоджений начальником управління молоді та спорту ДГМ ЛМР 11.01.2019, передбачено витрати на оплату праці в сумі 1 464,8 тис. грн та нарахування на неї 322,3 тис. гривень. Потребу заробітної плати розраховано відповідно до наказу №2097.

В подальшому довідками про зміни до планів використання від 24.09.2019 №161/1, від 15.10.2019 №161/2, 06.11.2019 №161/3, 12.11.2019 №161/4, від 22.11.2019 №161/5, по причині підвищення заробітної плати, витрати на оплату праці зросли на 30,6 тис. грн, 84,0 тис.грн, 85,0 тис.грн, 85,0 тис.грн та 250,0 тис.грн та нарахування на неї – 6,7 тис.грн, 20,0 тис. грн, 17,2 тис.грн, 20,0 тис.грн та 55,0 тис.грн відповідно.

Слід зазначити, що фінансовим планом ЛКП «Спортресурс» на 2019 рік передбачено кошти на оплату праці в сумі 1276,4 тис. грн, відрахування на соціальні заходи становлять 280,8 тис. гривень. Зміни до фінансового плану впродовж 2019 року не вносились.

Таким чином фінансовим планом не передбачалися зміни умов оплати праці працівників підприємства.

У ході аудиту, враховуючи умови оплати праці, визначені наказом №2097, здійснено розрахунок фонду оплати праці працівників ЛКП «Спортресурс» на 2020 рік, який склав 1691,1 тис. грн та нарахування на нього 371,6 тис. гривень. Фактичний фонд оплати праці у 2020 році склав 2 338,1 тис.грн та нарахування на нього 488,9 тис.гривень.

Таким чином, після перегляду нових умов оплати праці, фонд оплати праці у 2019 зріс на 534,6 тис.грн та нарахування на нього 118,8 тис. грн та розрахунково у 2020 році на 647,0 тис.грн та нарахування на нього - 117,3 тис. гривень.

Таким чином, внаслідок прийняття неефективних управлінських рішень ЛКП «Спортресурс» про зміни умов праці у колективному договорі, які не відповідають вимогам ст. 15-16 Закону України «Про оплату праці», призвело до неекономних витрат коштів міського бюджету в сумі розрахунково 1417,7 тис. гривень.

(Інформація директора ЛКП «Спортресурс» Зелика Р.Т., розрахунки в Додатку 5 до звіту).

Аудиторський звіт за результатами державного фінансового аудиту виконання бюджетних програм управлінням спорту департаменту гуманітарної політики Львівської міської ради за період з 01.01.2018 по 30.06.2021

Гіпотеза 6. Неналежний внутрішній контроль не дає можливості своєчасно виявляти недоліки при виконанні Управлінням спорту бюджетних програм.

У відповідності до ч. 3 ст. 26 Бюджетного кодексу України від 08.07.2010 № 2456-VI (надалі – БКУ, із внесеними змінами), розпорядники бюджетних коштів в особі їх керівників організовують внутрішній контроль і внутрішній аудит та забезпечують їх здійснення у своїх установах і на підприємствах, в установах та організаціях, що належать до сфери управління таких розпорядників бюджетних коштів. [1]

При цьому, згідно з БКУ, *внутрішнім контролем* є комплекс заходів, що застосовуються керівником для забезпечення дотримання законності та ефективності використання бюджетних коштів, досягнення результатів відповідно до встановленої мети, завдань, планів і вимог щодо діяльності розпорядника бюджетних коштів і підприємств, установ та організацій, що належать до сфери його управління.

Одночасно, відповідно до положень БКУ, *внутрішнім аудитом* є діяльність, спрямована на удосконалення системи управління, внутрішнього контролю, запобігання фактам незаконного, неефективного та нерезультативного використання бюджетних коштів, виникненню помилок чи інших недоліків у діяльності розпорядника бюджетних коштів і підприємств, установ та організацій, що належать до сфери його управління, та яка передбачає надання незалежних висновків і рекомендацій. Для здійснення внутрішнього аудиту розпорядник бюджетних коштів в особі керівника утворює самостійний структурний підрозділ внутрішнього аудиту, що є підпорядкованим і підзвітним безпосередньо такому керівнику.

Як встановлено у ході аудиторського дослідження, в Управлінні спорту не створено підрозділ внутрішнього аудиту (контролю), а також у штаті установи відсутня посадова особа, до функціональних обов'язків якої віднесено відповідні повноваження.

При цьому, до компетенції Управління спорту, відповідно до Положення про управління спорту департаменту гуманітарної політики Львівської міської ради, затвердженого рішенням виконкому від 27.12.2019 № 1216, входить здійснення контролю за діяльністю ДЮСШ та інших закладів фізкультурно-спортивного профілю, які підпорядковуються Управлінню, та надання методично-організаційної допомоги у питаннях їх діяльності; контроль за діяльністю підпорядкованих комунальних підприємств, установ та організацій, розгляд проектів їх планів, внесення до них зауважень і пропозицій, контроль за виконанням планів, ефективністю роботи, рівнем та якістю наданих послуг, використання прибутків у встановленому порядку; погодження щорічних фінансових планів підпорядкованих комунальних підприємств, проведення перевірок фінансово-господарської діяльності підпорядкованих підприємств та визначення подальшої стратегії їх розвитку тощо. [20]

Крім цього, до завдань та обов'язків начальника відділу спорту високих досягнень Управління спорту, визначених посадовою інструкцією, затвердженою начальником Управління спорту від 15.10.2020, входить координація діяльності та контроль за роботою підпорядкованих ДЮСШ та інших закладів фізкультурно-спортивного профілю.

Також, до завдань та обов'язків головного бухгалтера Управління спорту, визначених посадовою інструкцією, затвердженою начальником Управління спорту від 02.01.2020, входить здійснення контролю за цільовим та ефективним використанням фінансових, матеріальних (нематеріальних), інформаційних та трудових ресурсів, збереження майна.

Проте, у досліджуваному періоді посадовими особами Управління спорту не було проведено перевірок (аудитів), що не дозволило запобігти виникненню передумов, які посприяли допущенню цілого ряду недоліків при провадженні фінансово-господарської діяльності підпорядкованих установ, що були виявлені у ході даного аудиту.

Зокрема, у ході аудиту встановлено ряд недоліків в організації системи внутрішнього контролю, крім тих, які описані у попередніх гіпотезах, що призвели до додаткових та неефективних витрат бюджетних коштів.

Так, у періоді, що підлягав збору інформації Управлінням спорту проводились видатки на будівництво, реконструкцію та капітальні ремонти шляхом залучення на договірних засадах підрядних організацій.

За період збору інформації Управлінням спорту здійснено видатків, пов'язаних із будівництвом, реконструкцією та ремонтами об'єктів на загальну суму 60543,5 тис. гривень.

Договірні відносини між Управлінням спорту та підрядними організаціями здійснювались на підставі Договорів підряду, укладених між Управлінням спорту, в особі керівника Нікуліна А.В. та підрядними організаціями (виконавцями), в особі відповідних керівників, а також надавалась фінансова підтримка з місцевого бюджету одержувачам бюджетних коштів: ЛКП «Спортресурс»; установам дитячо-юнацьких та молодіжних клубів Франківського та Галицького районів та комунальному закладу «Дитячо-юнацька спортивна школа ім. Олексія Дем'янюка» за КПКВК 1117330 «Будівництво інших об'єктів комунальної власності»; КПКВК 1117340 «Проектування, реставрація та охорона пам'яток архітектури»; КПКВК 1115041 «Утримання та фінансова підтримка спортивних споруд» та КПКВК 1117325 «Будівництво споруд, установ та закладів фізичної культури і спорту».

З метою дослідження факторів, що впливають на стан розрахунків з Управлінням спорту, а також повноти виконання робіт проведено зустрічні звірки у підрядниках – виконавцях робіт, із залученням комісії, створеної у ході аудиту, в складі представників від замовників та підрядників, щодо проведення контрольних обмірів (обстежень) окремих видів робіт по об'єктах, за результатами яких, встановлено наступне.

Проведеною зустрічною звіркою у ТзОВ «ТПК «Будспорт» на предмет правильності визначення вартості та обсягів робіт встановлено окремі розходження, що призвели до завищення вартості виконаних робіт по об'єктах: «Будівництво спортивного майданчика за адресою: вул. І. Величковського, 16-18» (замовник будівництва - ЛКП «Спортресурс») по актах за травень, жовтень, листопад 2020 року на суму **133,7 тис. грн**, «Будівництво дитячих, дитячо-спортивних та спортивних майданчиків (дитячий майданчик за адресою: м. Львів, вул. Наукова, 2-4а)» по акту за грудень 2020 року (замовник будівництва – Управління спорту) - **18,7 тис. грн** та «Будівництво дитячих, дитячо-спортивних майданчиків (дитячий майданчик за адресою: м. Львів, вул. Сластіона, 58)» по акту за серпень 2020 року (замовник будівництва – Управління спорту) - **1,9 тис. гривень**. [27]

Зустрічною звіркою, проведеною у ТзОВ «БК «Форвард» встановлено окремі розходження, що призвели до завищення вартості виконаних робіт по об'єктах: «Капітальний ремонт спортивного майданчика за адресою вул. Марка Вовчка, 3 в м. Львові» (замовник будівництва - ЛКП «Спортресурс») (акт грудень 2018 року) на суму **27,2 тис. грн**, «Будівництво дитячих, дитячо-спортивних та спортивних майданчиків (дитячий майданчик за адресою: м. Львів, вул. В. Великого, 46-44-36)» (замовник будівництва – Управління спорту) (акт за грудень 2019 року) - **20,5 тис. грн**, «Будівництво дитячих, дитячо-спортивних та спортивних майданчиків (дитячий майданчик за адресою: м. Львів, вул. Є Коновальця, 85)» (замовник будівництва - ЛКП «Спортресурс») - **7,6 тис. грн** (акт за грудень 2018 року); «Будівництво спортивного майданчика на вул. Хоткевича, 40-44» (замовник будівництва - ЛКП «Спортресурс») (акт за грудень 2018 року) на суму **5,2 тис. грн**, «Капітальний ремонт дитячо-спортивного майданчика за адресою : м. Львів, вул. Чорноморська, 12» (замовник будівництва - ЛКП «Спортресурс») на суму **4,7 тис. грн** (акт за грудень 2018 року). [27]

Зустрічною звіркою, проведеною у ТзОВ «Вельт Капітал» щодо розрахунків з ЛКП «Спортресурс» встановлено завищення вартості виконаних робіт Підрядником по об'єкту «Капітальний ремонт дитячо-спортивного майданчика за адресою : Тракт Глинянський, 147а у м. Львові» (акти за листопад 2020 року) на загальну суму **35,0 тис. гривень**. [27]

Зустрічною звіркою проведеною у ТзОВ «ДИНАМО ІНВЕСТ» встановлено завищення вартості виконаних робіт по об'єкту «Капітальний ремонт дитячо-спортивного майданчика за адресою вул. Шевченка, 360 у м. Львові» (замовник будівництва - ЛКП «Спортресурс») (акти березень-грудень 2020 року) на загальну суму **20,4 тис. гривень**. [27]

Проведеною у ТзОВ «ЗАХІДБУДПРОЕКТ» зустрічною звіркою на предмет правильності визначення вартості та обсягів робіт встановлено окремі розходження, що призвели до завищення вартості виконаних робіт по об'єкту «Реконструкція спортивного комплексу КП ЛКП «Спортресурс» за адресою: м. Львів, вул. Кастелівка, 8 (45450000-6- інші завершальні роботи)» (договір від 04.05.2020 №13) по актах за грудень 2020 року на **18,6 тис. гривень**. [27]

Аудиторський звіт за результатами державного фінансового аудиту виконання бюджетних програм управлінням спорту департаменту гуманітарної політики Львівської міської ради за період з 01.01.2018 по 30.06.2021

Зустрічною звіркою проведеною у ТзОВ «Кузь» на предмет правильності визначення вартості та обсягів робіт встановлено окремі розходження, що призвели до завищення вартості виконаних робіт по об'єкту «Капітальний ремонт дитячо-спортивного майданчика за адресою вул. Винниченка, 4» (замовник будівництва - ЛКП «Спортресурс») (акти за серпень-листопад 2018 року) на загальну суму **15,3 тис. гривень.** [27]

Зустрічною звіркою, проведеною у ТзОВ «Креативна фабрика «Вікторія» на предмет правильності визначення вартості та обсягів робіт встановлено окремі розходження, що призвели до завищення вартості виконаних робіт по об'єктах: «Ремонтно-реставраційні роботи приміщення ЛДЮСШ №2 Львівської міської ради Львівської області на вул. Руська, 20 (пам'ятка архітектури, ох. №250) у м. Львові) на суму **44,3 тис. грн** (акт грудень 2020 року), «Реконструкція приміщень УДЮМК (Галицького району) на вул. Огієнка, 12» (акт листопад 2019 року) на суму **8,7 тис. грн** та «Ремонтно-реставраційні роботи приміщень УДЮМК Галицького району на вул. Огієнка, 18» (акт грудень 2019 року) на суму **3,8 тис. гривень.** [27]

Проведеним дослідження щодо підтвердження розрахунків *ФОП Сентий П.І.* з установою дитячо-юнацьких та молодіжних клубів Франківського району встановлено окремі розходження, що призвели до завищення вартості виконаних робіт по об'єкту «Реконструкція приміщень УДЮМК (Франківського району) на вул. Науковій, 29 у м. Львові (коригування) по актах за серпень-грудень 2018 року на загальну суму **69,2 тис. гривень.**

Крім цього, внаслідок вище описаних завищень вартості виконаних ремонтних робіт, завищено вартість послуг технічного нагляду на загальну суму **5,6 тис. гривень.**

Загалом, у восьми Підрядниках та представниках технічного нагляду завищено вартість робіт (послуг) по вищевказаних об'єктах на загальну суму **440,4 тис. гривень.**

Як зазначив у своїй інформації начальник управління спорту Нікулін А.В., завищення вартості виконаних робіт виникло з вини Підрядників, якими безпосередньо виконувались роботи. Також, по роботах, по яких встановлено завищення, а саме з будівництва, капітального ремонту дитячих, дитячо-спортивних та спортивних майданчиків, замовниками по яких були управління спорту департаменту гуманітарної політики та КП ЛКП «Спортресурс», капітального ремонту та реконструкції приміщень КЗ ДЮСШ ім. О.Дем'янюка, УДЮМК Галицького району, УДЮМК Франківського району було залучено на договірних засадах представників технагляду ФОП Кіндзера Р.П., ТзОВ «Техексперт-захід», ТзОВ «ЄВРО ТЕХ ЕКСПЕРТ БУД», ФОП Онисько Т.Я., ФОП Верещинський Б.І., ФОП Хомин Є.М. Інженери з технічного нагляду проводили перевірку відповідності виконаних будівельно-монтажних робіт вимогам державних стандартів, будівельних норм і правил, технічних умов та інших нормативних документів та несуть відповідальність

за обсяг та якість виконаних робіт, згідно договірних відносин та чинного законодавства.

Враховуючи вищенаведене, недостатній внутрішній контроль за використанням коштів міського бюджету при виконанні бюджетних програм в частині видатків, пов'язаних із будівництвом, реконструкцією та ремонтами об'єктів спортивної інфраструктури, призвів до їх додаткових витрат на загальну суму 440,4 тис. гривень.

(Інформація начальника управління спорту Нікулін А.В. в Додатку 6 до звіту).

IV. ВИСНОВКИ

Загалом, Управлінням спорту на фінансування розвитку фізичної культури та спорту в регіоні за період дослідження затверджено бюджетних асигнувань за загальним та спеціальним фондом на загальну суму 393,9 млн. грн, із яких фактично спрямовано 306,8 млн. гривень.

Аудитом встановлено низку проблемних питань у діяльності безпосередньо Управління спорту, як головного розпорядника коштів та учасників аудиту, які отримували кошти міського бюджету на реалізацію бюджетних програм. Зокрема:

- **Неефективні управлінські рішення щодо створення комунального підприємства, мета і предмет діяльності якого повністю дублюють статутну діяльність вже існуючого комунального підприємства призводить до неефективних витрат на його утримання, а недосконалість управління їх коштами на цілі, не пов'язані з його статутною діяльністю, відволікає підприємство досягнути основну мету його функціонування.**

Зокрема, в паспортах бюджетної програми відсутня чітко визначена мета та завдання, а саме конкретні заходи, що відображають основні її етапи та визначають шляхи виконання програми, а результативні показники не відображали цілі, спрямовані на досягнення мети бюджетної програми.

Станом на 30.06.2021 статутний капітал Засновником комунального підприємства повністю не оплачений. При цьому, протягом року з дня державної реєстрації Палацу внески Львівської міської ради становили 25101,5 тис. грн, що становить лише половину зареєстрованого статутного капіталу підприємства, чим недотримано п.4 ст.78 Господарського кодексу України.

Палацом спрямовано безвідсоткову позику в сумі 6800,0 тис. грн КНП «Клінічна лікарня швидкої допомоги м. Львова», тобто на цілі, не пов'язані з статутною діяльністю підприємства та не передбачені фінансовим планом і титульним списком внесків у статутний капітал Палацу, що призвело до відволікання власних обігових коштів, які можна було б тимчасово спрямувати, до початку будівництва палацу спорту, на депозитний рахунок

Аудиторський звіт за результатами державного фінансового аудиту виконання бюджетних програм управлінням спорту департаменту гуманітарної політики Львівської міської ради за період з 01.01.2018 по 30.06.2021

Палацу. Внаслідок надання такої безвідсоткової позики, Палацом втрачено можливість отримання додаткових доходів від процентної ставки за розміщення коштів на депозитному рахунку в банку за 10 місяців в сумі 453,3 тис. грн (6800,0 тис. грн $\times$ 8% $\times$ 10 міс.).

Враховуючи щорічне зменшення планового фінансування на будівництво палацу спорту (на теперішній час становить 700,0 тис. грн, що становить менш ніж 0,1% від загальної вартості будівництва) та втрати можливості отримання субвенції з державного фонду через недоліки у підготовці необхідних документів у встановлені терміни, існує високий ризик не реалізації початку будівництва в найближчий період та, відповідно, втрати актуальності розробленої понад 2 роки тому проектно-кошторисної документації, яка потребуватиме відповідних змін, що призведе до її здороження.

Згідно з фінансовою звітністю Палацу обліковується дебіторська заборгованість підприємства по розрахунках із бюджетом (невідшкодована сума ПДВ, сплаченої Палацом ТОВ «Кудін» за виготовлення проектно-кошторисної документації), зокрема станом на 31.12.2019 на суму 612,2 тис. грн, станом на 31.12.2020 та 30.06.2021 – 1165,3 тис. гривень. При цьому, Палац не звертався у відповідні контролюючі органи щодо бюджетного відшкодування відповідно до п. 200.4 та 200.7 Податкового кодексу України, внаслідок чого вищезазначені кошти зараховувалися до складу податкового кредиту наступних звітних (податкових) періодів, в результаті чого Палацом втрачено можливість отримання додаткових доходів від процентної ставки за розміщення коштів на депозитному рахунку в банку в сумі 95,6 тис. грн (612,0 тис. грн $\times$ 8% $\times$ 12 міс. + 1165,3 $\times$ 8% $\times$ 6 міс.).

Неефективні управлінські рішення щодо передачі функцій замовника будівництва Палацу спорту на новостворене комунальне підприємство, який виконував дублюючі функції вже існуючого підприємства, а також недосконалість паспорта бюджетної програми без відображення цілей, спрямованих на досягнення її мети, призвели до спрямування з бюджету розвитку частини внесків до статутного капіталу Палацу в сумі 6124,9 тис. грн (19530,7 тис. грн – 6605,8 тис. грн – 6800 тис. грн) на його утримання, що не дало ефекту у пришвидшенні початку будівництва Палацу спорту, як наслідок, призупинено фактичну діяльність підприємства у зв'язку зі звільненням всіх його працівників.

• **Формування штатних розписів спортивних шкіл та інших закладів фізкультурно-спортивного спрямування з врахуванням довготривалих штатних посад призводить до штучного утворення економії фонду оплати праці працівників зазначених закладів, прийняття необґрунтованих управлінських рішень при визначенні умов заробітної плати, що суперечить чинному законодавству, призводить до додаткових витрат бюджетних коштів місцевого бюджету, а обмеженість фінансування дитячо-юнацьких спортивних шкіл, недостатнє**

обґрунтування їх реальних потреб у коштах не дає можливості в достатній мірі досягнути мету реалізації бюджетних програм.

Внаслідок не врахування об'єктивної потреби в штатних посадах при формуванні штатних розписів ДЮСШ та Клубу створювалася штучна економія фонду оплати праці за рахунок довготривалих вакантних посад, яка в подальшому спрямовувалася на виплату матеріального заохочення працівників, внаслідок чого неекономно використано бюджетних коштів на загальну суму 5029,2 тис. гривень.

Прийняття Управлінням спорту неефективних управлінських рішень щодо встановлення надбавки за вислугу років у Положенні про оплату праці працівників Клубу призвело до додаткових витрат бюджетних коштів на суму 557,3 тис. гривень.

Внаслідок завищення розрахункової потреби в бюджетних коштах через включення до річної потреби на оплату праці операторів котельні ДЮСШ з розрахунку на 12 місяців, які фактично працювали в опалювальний період, неекономно використано коштів міського бюджету на загальну суму 122,15 тис. гривень.

Недостатність фінансування ДЮСШ на придбання спортивного обладнання та інвентарю не задовольняла реальної потреби ДЮСШ для їх повноцінного функціонування та призводила до того, що вихованці шкіл за власний рахунок придбавали спортивне знаряддя та інвентар.

• Недостатній контроль Управління спорту за видатками коштів, які здійснюють громадські організації при проведенні заходів відповідно до затверджених та погоджених кошторисів витрат, призводить до неекономних та додаткових витрат бюджетних коштів.

Неналежний контроль Управління спорту за фактичним підтвердженням обов'язкового співфінансування заходів за кошти громадських організацій призвів до завищення внесків бюджетних коштів на проведення заходів на загальну суму 924,8 тис. грн, чим недотримано вимоги ухвал №2684, №6222 та №51, та, як наслідок, до неекономного використання бюджетних коштів на зазначену суму.

Внаслідок здійснення недостатнього контролю за підтверджуючими документами громадських організацій про виконанні послуги, Управлінням спорту за рахунок бюджетних коштів оплачено послуги, які фактично не надавалися, що призвело до додаткових витрат коштів міського бюджету на загальну суму 24,9 тис. гривень.

• Прийняття неефективного управлінського рішення щодо передачі комунального майна іншій юридичній особі не сприяє ефективному використанні коштів.

Згідно рішення Львівської міської ради №1268 від 23.11.2018 «Про надання ЛКП «Спортресурс» дозволу на здійснення закупівлі штучної трави для облаштування спортивного майданчика на вул.Генерала М.Юнаківа,9», підприємству надано дозвіл на здійснення закупівлі штучної трави та її

передачі у безкоштовне користування об'єднанню співвласників багатоквартирного будинку «Територія комфорту» для подальшого облаштування спортивного майданчика на вул.Генерала М.Юнаківа,9.

Внаслідок наведеного, підприємством понесені витрати на придбання штучної трави в сумі 145,2 тис. грн для облаштування спортивного майданчика об'єднання співвласників багатоквартирного будинку «Територія комфорту» на вул.Генерала М.Юнаківа,9, який не перебуває на обліку ЛКП «Спортресурс», що відповідно не відповідає завданням підпрограми в частині утримання спортивних споруд ЛКП «Спортресурс».

Отже, прийняття рішення щодо передачі іншій юридичній особі штучної трави, яка могла б бути використана для спортивних споруд комунальної форми власності, свідчить про неефективне використання коштів в сумі 145,2 тис.гривень.

• **Прийняття рішення щодо зміни умов оплати працівникам ЛКП «Спортресурс» всупереч ст.15-16 Закону України «Про оплату праці» призводить до додаткового навантаження на міський бюджет.**

З 01.04.2019 року посадові оклади та тарифні ставки працівникам підприємства встановлені згідно додатку 1 нового колективного договору ЛКП «Спортресурс». Розмір посадового окладу (тарифної ставки) для кожної окремої посади (професії, роботи) визначається відповідно до Тарифної частини Територіальної угоди від 15.06.2018 №18 між Львівською обласною державною адміністрацією, Львівським обласним об'єднанням організацій роботодавців та профспілковими об'єднаннями Львівської області на 2018-2020 роки, яка регулює питання оплати праці працівників підприємств житлово-комунального господарства.

При цьому, колектив ЛКП «Спортресурс» не входить до профспілкового об'єднання Львівської області, як сторона Територіальної угоди від 15.06.2018 №18.

Внаслідок прийняття неефективних управлінських рішень ЛКП «Спортресурс» про зміни умов праці у колективному договорі, які не відповідають вимогам ст. 15-16 Закону України «Про оплату праці», призвело до неекономних витрат коштів міського бюджету в сумі розрахунково 1417,7 тис. гривень.

• **Неналежний внутрішній контроль не дає можливості своєчасно виявляти недоліки при виконанні Управлінням бюджетних програм.**

Недостатній внутрішній контроль за використанням коштів міського бюджету при виконанні бюджетних програм в частині видатків, пов'язаних із будівництвом, реконструкцією та ремонтами об'єктів спортивної інфраструктури, призвів до їх додаткових витрат на загальну суму 440,4 тис. гривень.

У. ПРОПОЗИЦІЇ

Зважаючи на результати проведеного аудиту та задля підвищення ефективності витрачання бюджетних коштів на розвиток фізичної культури та спорту, пропонується:

На рівні управління спорту департаменту гуманітарної політики Львівської міської ради:

1. Відповідно до Положення про управління спорту департаменту гуманітарної політики Львівської міської ради та з метою оптимізації мережі комунальних підприємств спортивно-будівельного профілю визначити потребу у доцільності подальшого функціонування КП «Палац ігрових видів спорту». Забезпечити повернення безвідсоткової позики, наданої КНП «Клінічна лікарня швидкої допомоги м. Львова» та, в подальшому, спрямовувати кошти виключно на цілі, пов'язані з статутною діяльністю підприємства.

2. З метою повноцінного забезпечення спортивних шкіл спортивним обладнанням та інвентарем, при затвердженні видатків ДЮСШ враховувати їх реальну потребу. Враховувати об'єктивну потребу коштів на оплату праці працівників ДЮСШ.

3. Привести у відповідність до вимог чинного законодавства умови оплати праці працівників КЗ "Клуб ігрових видів спорту" та забезпечити відшкодування додаткових витрат з оплати праці. На загальних зборах трудового колективу КП ЛКП "Спортресурс" розглянути умови оплати праці на відповідність до вимог чинного законодавства та внести відповідні зміни до колективного договору.

4. Посилити контроль за придбанням майна та його використанням підвідомчими установами. В подальшому, не допускати передачу майна іншим юридичним особам некомунальної форм власності.

5. Здійснювати належний контроль за видатками власних внесків громадських організацій на проведення заходів та забезпечити відшкодування додаткових витрат бюджетних коштів, здійснених на проведення заходів.

6. Забезпечити відшкодування додаткових витрат на будівництво, реконструкцію та ремонт об'єктів спортивної інфраструктури, виявлених у ході збору інформації в учасниках аудиту та за результатами проведення зустрічних звірок.

ДЖЕРЕЛА ІНФОРМАЦІЇ

1. Бюджетний кодекс України від 08.07.2010 №2456-VI.
2. Господарський кодекс України від 16.01.2003 №436- IV.
3. Кодексу законів про працю України від 10.12.1971 №322-VIII
4. Закон України «Про оплату праці» від 24.03.1995 № 108/95-ВР.
5. Закон України «Про фізичну культуру і спорт» від 24.12.1993 № 3808-XII.
6. Постанова Кабінету Міністрів України від 22.02.2002 № 228 "Про затвердження Порядку складання, розгляду, затвердження та основних вимог до виконання кошторисів бюджетних установ".
7. Постанова Кабінету Міністрів України від 17.05.2002 № 660 " Про встановлення окремих категорій працівників спортивних шкіл та спеціалізованих навчальних закладів спортивного профілю надбавок за вислугу років та грошової винагороди за сумлінну працю і зразкове виконання службових обов'язків".
8. Постанова Кабінету Міністрів України від 17.05.2002 № 1298 " Про оплату праці працівників на основі Єдиної тарифної сітки розрядів і коефіцієнтів з оплати праці працівників установ, закладів та організацій окремих галузей бюджетної сфери".
9. Постанова Кабінету Міністрів України від 10.08.2004 № 1017 "Про затвердження Порядку проведення Державною аудиторською службою, її територіальними органами державного фінансового аудиту бюджетних програм".
10. Постанова Кабінету Міністрів України від 28.03.2018 № 220 «Про затвердження Порядку та умов надання у 2018 році субвенції з державного бюджету місцевим бюджетам на будівництво/реконструкцію палаців спорту».
11. Постанова Кабінету міністрів України від 27.03.2019 №268 «Про затвердження Порядку та умов надання у 2019 році субвенції з державного бюджету місцевим бюджетам на створення нових, будівельно-ремонтні роботи існуючих палаців спорту та завершення розпочатих у попередньому періоді робіт з будівництва/реконструкції палаців спорту».
12. Постанова Кабінету міністрів України від 01.07.2020 №551 «Про затвердження Порядку та умов надання у 2020 році субвенції з державного бюджету місцевим бюджетам на створення нових, будівельно-ремонтні роботи існуючих палаців спорту та завершення розпочатих у попередньому періоді робіт з будівництва/ реконструкції палаців спорту».
13. Постанова Кабінету міністрів України від 17.03.2021 №226 «Про затвердження Порядку та умов надання у 2021 році субвенції з державного бюджету місцевим бюджетам на розвиток спортивної інфраструктури».
14. Накази Міністерства молоді та спорту України.
15. Наказ Міністерства фінансів України від 10.12.2010 №1536 «Про результативні показники бюджетної програми».



16. Наказ Міністерства фінансів України від 26.08.2014 № 836 «Про деякі питання запровадження програмно-цільового методу складання та виконання місцевих бюджетів».

17. Наказ Міністерства молоді та спорту України від 23.11.2016 №4393 «Про затвердження Типового переліку бюджетних програм та результативних показників їх виконання для місцевих бюджетів у сфері фізичної культури і спорту»

18. Наказ Держкомспорту України від 29.12.2002 №2850 «Про затвердження Порядку виплати щомісячної надбавки за вислугу років і Порядку виплати щорічної грошової винагороди за сумлінну працю, зразкове виконання службових обов'язків окремим категоріям працівників спортивних шкіл усіх типів та спеціалізованих навчальних закладів спортивного профілю».

19. Ухвали Львівської міської ради.

20. Рішення Львівської міської ради.

21. Накази Управління спорту Департаменту гуманітарної політики Львівської міської ради.

22. Паспорти бюджетних програм місцевого бюджету.

23. Звіти про виконання паспортів бюджетних програм місцевого бюджету.

24. Бюджетні запити.

25. Фінансова та статистична звітність.

26. Довідки збору інформації.

27. Довідки зустрічних звірок.

Аудиторський звіт складено на 94-ох сторінках у двох примірниках.

Головний державний аудитор
Західного офісу Держаудитслужби



Коваль О. В.