

ЗВІТ
про роботу управління фінансового контролю
департаменту «Адміністрація міського голови»
Львівської міської ради за 2023 рік

У 2023 році робота управління фінансового контролю департаменту «Адміністрація міського голови» була спрямована на здійснення функцій контролю за ефективним і законним використанням фінансових ресурсів міського бюджету та збереженням і використанням майна комунальної власності.

Вказані функції здійснювались за наступними напрямками:

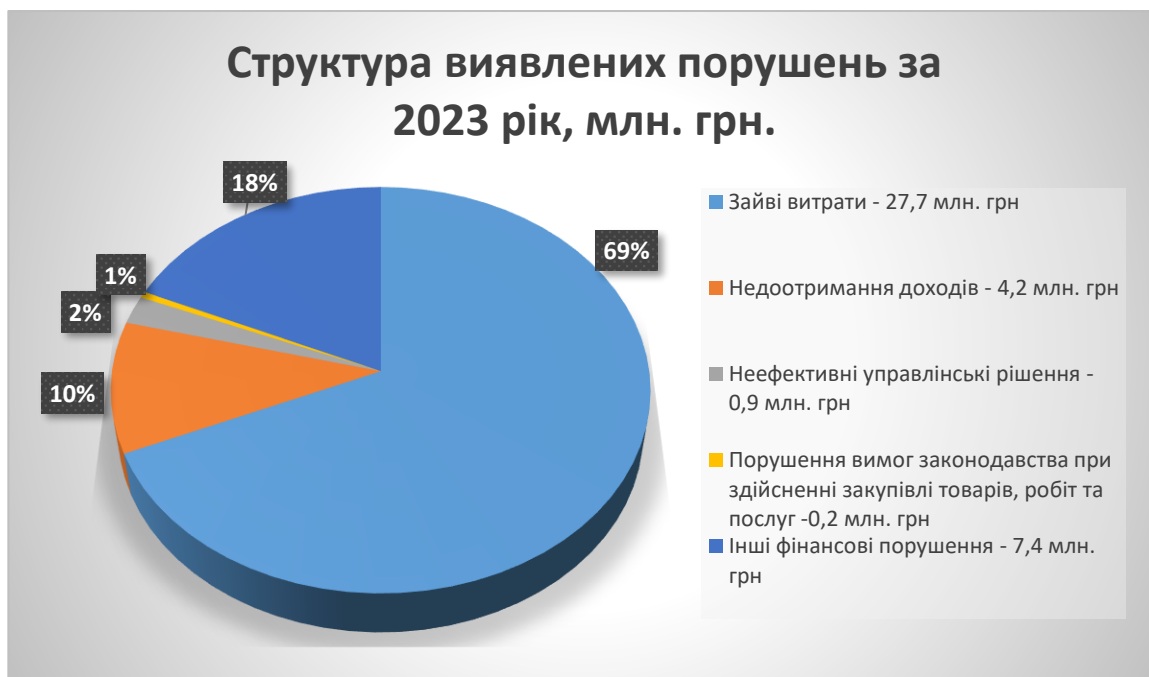
- проведення перевірок фінансово-господарської діяльності виконавчих органів ради, комунальних підприємств, інших установ та організацій;
- перевірки та погодження кошторисної документації на ремонтно-будівельні, реставраційні та проектно-вишукувальні роботи;
- перевірки обсягів та якості виконаних робіт, готовності (часткової готовності) до експлуатації об'єктів, які фінансуються за рахунок бюджету розвитку бюджету Львівської міської територіальної громади (комісійні виїзди);
- перевірки калькуляцій на послуги з благоустрою території міста.

Так, протягом 2023 року на виконання доручень Львівського міського голови та плану роботи, управлінням фінансового контролю проведено 9 перевірок фінансово-господарської діяльності комунальних підприємств, інших установ та організацій.

За результатами проведених перевірок виявлено недоліків та порушень фінансової дисципліни на загальну суму понад **40,4** млн. грн, зокрема:

- які призвели до зайвих витрат фінансових і матеріальних ресурсів на суму 27,7 млн. грн (або 68,6%), в тому числі: недостачі матеріальних цінностей – 0,03 млн. грн;
- в частині недоотриманих доходів на суму 4,2 млн. грн (або 10,4%), а саме: недоотримання коштів міським бюджетом – 3,6 млн. грн, недоотримання доходів комунальними підприємствами – 0,4 млн. грн та недоотримання доходів працівниками – 0,2 млн. грн;
- в частині неефективного використання коштів – 0,9 млн. грн (або 2,2%);
- в частині порушення вимог законодавства при здійсненні закупівлі товарів, робіт та послуг – 0,2 млн. грн (або 0,5%);
- інші порушення фінансової дисципліни, що не призвели до втрат – 7,4 млн. грн (або 18,3%).

Структура виявлених порушень за 2023 рік (Діаграма 1).



В структурі виявлених порушень, що призвели до зайвих витрат в сумі **27,7** млн. грн найбільшу частку займають витрати комунальних підприємств, установ та організацій здійснені за рахунок нераціонального використання власних обігових та бюджетних коштів в сумі 25,6 млн. грн, зайві витрати на оплату праці та нарахування єдиного соціального внеску – 1,9 млн. грн, зайві витрати на ремонтно-будівельні роботи – 0,2 млн. гривень.

Так, нераціональне використання комунальними підприємствами, установами та організаціями власних обігових та бюджетних коштів на суму **25,6** млн. грн допущено у зв'язку з наступним:

- завищення потреби в бюджетних асигнуваннях, яку профінансовано в повному обсязі – 12,4 млн. грн;
- нецільовим використанням бюджетних коштів – 11,4 млн. грн;
- за рахунок коштів загального фонду здійснено видатки, які мають проводитись за рахунок коштів спеціального фонду – 1,6 млн. грн;
- інші зайві витрати – 0,2 млн. гривень.
- Зайві витрати на оплату праці та нарахування єдиного соціального внеску в сумі **1,9** млн. грн виникли в тому числі й за рахунок:
 - безпідставної виплати одноразових та квартальних премій, працівникам – 1,4 млн. грн;
 - неврахування об'єктивної потреби та недотримання рекомендованих критеріїв при розрахунку штатної чисельності працівників – 0,4 млн. грн;
 - з інших причин – 0,1 млн. гривень.

Зайві витрати на ремонтно-будівельні роботи на суму **0,2** млн. грн допущено у зв'язку з безпідставним включенням підрядником в акт приймання виконаних робіт завищених даних вартості та обсягу матеріалів; виконанням додаткових робіт, які не передбачено договірною ціною та

проектно-кошторисною документацією; завищенням розміру прибутку та необґрунтованих адміністративних витрат.

У структурі порушень щодо недоотримання доходів в сумі **4,2** млн. грн найбільшу частку займають порушення, які спричинені неправомірним наданням в оренду приміщень комунальними підприємствами, у зв'язку з чим бюджетом міста Львова недоотримано доходів на загальну суму 1,7 млн. грн, чим порушено вимоги Положення про оренду майна територіальної громади м. Львова, затвердженого ухвалою Львівської міської ради від 07.06.2007 №897, та Загального Положення щодо оренди майна Львівської міської територіальної громади, затвердженого ухвалою Львівської міської ради від 22.04.2021 №591.

Аналогічно, внаслідок недотримання вимог ухвали Львівської міської ради від 01.12.2016 №1273 «Про затвердження Положення про оренду окремих конструктивних елементів благоустрою комунальної власності для розміщення об'єктів соціально-культурного, торговельного та іншого призначення», в частині самостійного укладення комунальними підприємствами договорів з суб'єктами господарювання, міським бюджетом недоотримано доходів від орендної плати в сумі 1,9 млн. гривень.

Також недоотримання доходів комунальними підприємствами на загальну суму 0,4 млн. грн спричинено не нарахуванням орендної плати за користування нежитловими приміщеннями та неустойки орендарям.

Крім цього, внаслідок недотримання вимог нормативних документів при нарахуванні та виплаті заробітної плати працівниками недоотримано заробітної плати на суму 0,2 млн. гривень.

В структурі порушень щодо прийняття неефективних управлінських рішень на загальну суму **0,9** млн. грн найбільшим є порушення в сумі 0,7 млн. грн щодо рішення про надання комунальним підприємством підрядній організації безвідсоткових позик (поворотної фінансової допомоги), що призвело до відволікання фінансових ресурсів на тривалий період.

Внаслідок прийняття керівництвом комунальних підприємств та закладів неефективних управлінських рішень щодо укладення договорів без обґрунтованої потреби на надання послуг сторонніми суб'єктами господарювання, допущено непродуктивні витрати на суму 0,2 млн. гривень.

Порушення в сфері публічних закупівель протягом 2023 року склали **0,2** млн. гривень.

Так, встановлено порушення вимог п. 14 Особливостей здійснення публічних закупівель товарів, робіт і послуг для замовників, передбачених Законом України «Про публічні закупівлі», на період дії правового режиму воєнного стану в Україні та протягом 90 днів з дня його припинення або скасування, затверджених постановою Кабінету Міністрів України від 12.10.2022 №1178, в частині завищення потреби та очікуваної вартості закупівлі в розмірі 0,14 тис. гривень. Вказане не відповідає принципам, за якими повинна проводитись закупівля, зокрема - максимальна економія та ефективність.

Також виявлено інші порушення законодавства в сфері публічних

закупівель на загальну суму 0,06 млн. гривень.

Крім цього, за результатами перевірок встановлено випадки недотримання законодавства в сфері публічних закупівель, зокрема в частині не оприлюднення в окремих випадках в електронній системі закупівель Prozorro річного плану закупівель та змін до нього; неправильного визначення процедури закупівлі; укладення договору раніше ніж в електронній системі закупівель оприлюднено повідомлення про намір його укладання; не надання замовником та не оприлюднення роз'яснення на звернення на веб-порталі Уповноваженого органу.

Інші порушення фінансової дисципліни, які не призвели до втрат, на загальну суму **7,4** млн. грн, сформовано із порушень, зокрема:

- заниження та завищення в обліку вартості необоротних активів – 3,1 млн. грн та 0,05 млн. грн, відповідно;
- виявлення лишків матеріальних цінностей – 1,15 млн. грн;
- інших порушень – 3,1 млн. гривень.

Заниження вартості необоротних активів на суму 3,1 млн. грн спричинені не оприбуткуванням на баланс установ та комунальних підприємств видатків на монтаж основних засобів та реконструкцію орендованих приміщень.

Водночас завищення вартості необоротних активів на суму 0,05 млн. грн спричинено внаслідок не списання з балансу комунального підприємства основних засобів.

Інші порушення фінансової дисципліни на суму 3,1 млн. грн допущено у зв'язку з не відображенням за даними обліку установи орендованих приміщень, дебіторської та кредиторської заборгованостей.

За результатами проведених у 2023 році перевірок фінансово-господарської діяльності уповноваженим органам скеровано інформації, а керівникам комунальних підприємств, установ та організацій - відповідні пропозиції для вжиття належних заходів з метою усунення виявлених порушень та недоліків. Про результати проведених перевірок проінформовано Львівського міського голову.

Також, протягом 2023 року до управління фінансового контролю для перевірки та погодження скеровано кошторисну документацію на ремонтно-будівельні та проектно-вишукувальні роботи, на надання послуг з поточного ремонту, калькуляцій з прибирання об'єктів благоустрою та з озеленення, замовниками яких є виконавчі органи міської ради та комунальні підприємства, установи та організації.

Із загальної вартості кошторисної документації на ремонтно-будівельні роботи та послуг з поточного ремонту, управлінням фінансового контролю встановлено завищення вартості робіт та послуг на загальну суму **21,86** млн. грн. Всього в управління фінансового контролю надійшло **2 307** листів-звернень щодо перевірки кошторисної документації.

В числі перевірки кошторисної документації на ремонтно-будівельні роботи здійснено перевірки кошторисної вартості виконання робіт для розгляду на засіданні міської комісії з питань ТЕБ і НС щодо виділення коштів

з резервного фонду бюджету Львівської міської територіальної громади на проведення невідкладних аварійно-відновлювальних робіт постраждалих внаслідок ракетного удару зі сторони країни-агресора російської федерації у кількості **114** листів-звернень. За результатами вищевказаних перевірок виявлено завищення кошторисної вартості робіт на загальну суму **1,36** млн. гривень.

За результатами перевірок кошторисної документації на проектно-вишукувальні роботи управлінням фінансового контролю виявлено завищення вартості проектно-вишукувальних робіт на суму **0,45** млн. грн. Всього в управління фінансового контролю надійшло **233** листів-звернень щодо погодження та перевірки кошторисної документації на проектно-вишукувальні роботи.

Виявлені порушення дали можливість запобігти необґрунтованим витратам бюджетних коштів та направити зекономлені кошти на виконання інших робіт.

Загальна вартість послуг визначених в калькуляціях, яка надійшла в управління фінансового контролю складає **558,5** млн. гривень. Кількість листів-звернень становить **165**, з них погоджено **139** листів.

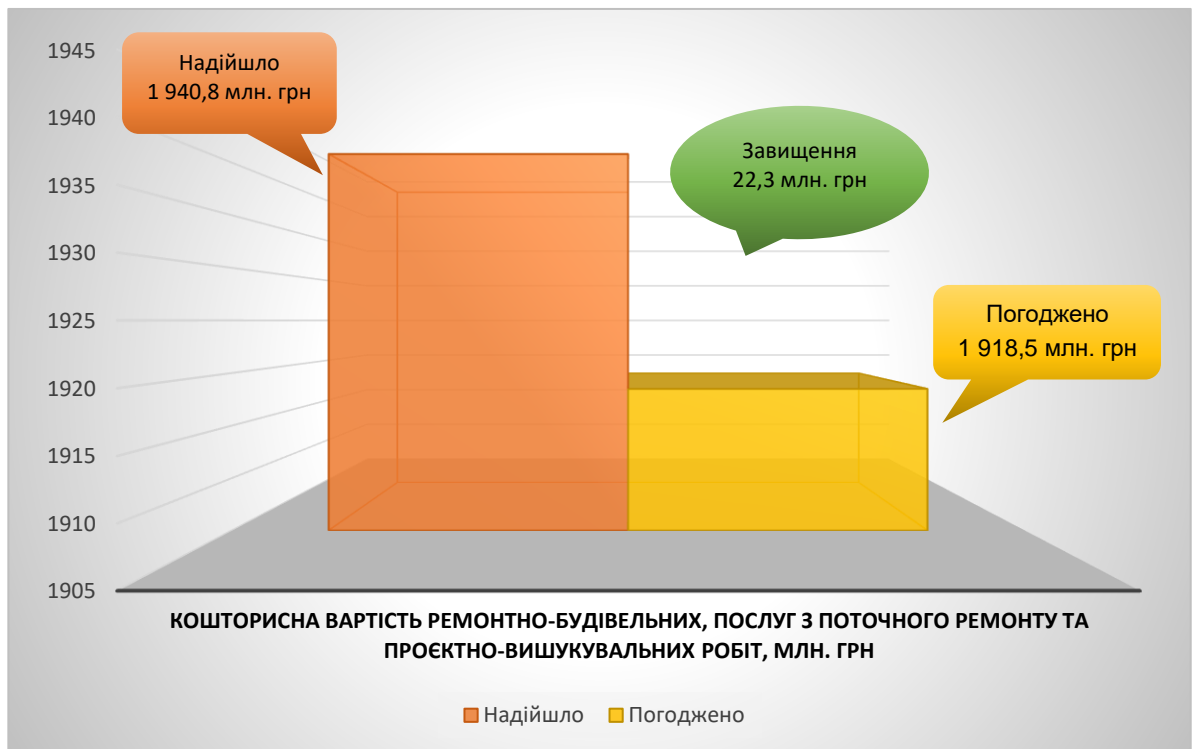
Протягом 2023 року на виконання рішень виконавчого комітету Львівської міської ради «Про затвердження Положення про комісію з визначення готовності (часткової готовності) до експлуатації об'єктів, які фінансуються за рахунок видатків бюджету розвитку міського бюджету м. Львова, та форми протоколу виїзного засідання комісії з визначення готовності до експлуатації об'єктів, які фінансуються за рахунок видатків бюджету розвитку міського бюджету м. Львова» від 29.12.2017 №1191, працівниками управління фінансового контролю здійснено **471** виїзд у складі комісій з визначення готовності об'єктів до експлуатації, замовниками яких виступали виконавчі органи міської ради та комунальні підприємства, установи та організації, з яких **33** протоколи підписано із зауваженнями та **15** негативних висновків комісій.

В тому числі здійснено комісійні обстеження з визначення готовності (часткової готовності) до експлуатації об'єктів постраждалих внаслідок ракетного удару зі сторони країни-агресора російської федерації.

Крім того, згідно рішення виконавчого комітету Львівської міської ради від 30.05.2023 №522 зі змінами «Про комісію з розгляду питань щодо надання компенсації за пошкоджені/знищені об'єкти нерухомого майна внаслідок бойових дій, терористичних актів, диверсій, спричинених збройною агресією російської федерації проти України» управлінням фінансового контролю включено до складу комісії з розгляду питань щодо надання компенсації за пошкоджені/знищені об'єкти нерухомого майна внаслідок бойових дій, терористичних актів, диверсій, спричинених збройною агресією російської федерації проти України.

Результати перевірок кошторисної документації на ремонтно-будівельні та проектно-вишукувальні роботи, на надання послуг з поточного ремонту за 2023 рік (Діаграма 2).

Діаграма 2



В.о. начальника управління

Ірина ПЕЛІКАН