

**ЗВІТ**  
**про роботу управління фінансового контролю**  
**департаменту «Адміністрація міського голови»**  
**Львівської міської ради за 2024 рік**

У 2024 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 2024 року на виконання доручень Львівського міського голови та плану роботи, управлінням фінансового контролю проведено 10 перевірок фінансово-господарської діяльності комунальних підприємств, установ та організацій.

За результатами проведених перевірок виявлено недоліків та порушень фінансової дисципліни на загальну суму понад **180,8 млн. грн**, зокрема:

- які призвели до зайвих витрат фінансових і матеріальних ресурсів на суму **14,1 млн. грн** (або 7,7%), в тому числі: недостачі матеріальних цінностей – 0,07 млн. грн;
- недоотриманих доходів на суму **0,5 млн. грн** (або 0,3%), з них недоотримано доходів працівниками – 0,45 млн. грн;
- неефективного використання коштів – **12,4 млн. грн** (або 6,9%);
- порушення вимог законодавства при здійсненні закупівлі товарів, робіт та послуг – **94,9 млн. грн** (або 52,5%);
- інші порушення фінансової дисципліни, що не призвели до втрат – **58,9 млн. грн** (або 32,6%).

Структура виявлених порушень за 2024 рік (Діаграма 1).



В структурі виявлених порушень, що призвели до зайвих витрат в сумі **14,1 млн. грн** найбільшу частку займають порушення, які виникли внаслідок зайвих витрат на оплату праці працівників та нарахування єдиного соціального внеску – 8,0 млн. гривень.

Так, зайві витрати на оплату праці працівників та нарахування єдиного соціального внеску в сумі **8,0 млн. грн** виникли внаслідок:

- недотримання установами вимог законодавства при здійсненні витрат на оплату праці педагогічних працівників на загальну суму 6,4 млн. грн з врахуванням ЄСВ;
- завищення об'єктивної потреби при розрахунку видатків на оплату праці педагогічних працівників з нарахуваннями на 2024 рік, яку профінансовано в повному обсязі, в сумі 1,2 млн. грн;
- з інших причин – 0,4 млн. гривень.

Зайві витрати на ремонтно-будівельні роботи в сумі **4,1 млн. грн** допущено у зв'язку з безпідставним включенням підрядниками в акти приймання виконаних робіт завищених даних вартості та обсягу матеріалів; виконанням додаткових робіт, які не передбачено договірною ціною та проєктно-кошторисною документацією; завищенням розміру прибутку та ін.

Також встановлено зайве отримання бюджетних коштів комунальними підприємствами на суму - **2,0 млн. грн**, внаслідок завищення їх потреби при розрахунку.

У структурі порушень щодо недоотримання доходів в сумі **0,5 млн. грн** найбільшу частку займають порушення, які зумовлені недотриманням вимог

нормативних документів при нарахуванні та виплаті заробітної плати працівникам на суму 0,45 млн. гривень.

Крім того, перевірка встановлено факти прийняття неефективних управлінських рішень під час здійснення комунальними підприємствами, установами та організаціями витрат.

Так, через незабезпечення своєчасного проведення претензійно-позовної роботи щодо стягнення дебіторської заборгованості та порушення строків позовної давності на її стягнення, комунальними підприємствами, установами та організаціями втрачено активів на загальну суму **5,2 млн. гривень.**

Прийняття управлінських рішень щодо спрямування фінансових ресурсів на утримання понаднормативних посад працівників, а також недотримання режиму економії бюджетних коштів та принципів визначених бюджетним законодавством, призвело до неефективного використання бюджетних коштів на суму понад **7,1 млн гривень.**

Порушення в сфері публічних закупівель протягом 2024 року склали **94,9 млн. гривень.**

Так, зокрема за результатами перевірки, комунальною установою не відхилено тендерну пропозицію учасника, яка не відповідала умовам тендерної документації, а укладено договір про закупівлю робіт з капітального ремонту на суму 74,8 млн. гривень. Вказане не відповідає принципам, за якими повинна проводитись закупівля, зокрема - відкритості та прозорості на всіх стадіях закупівель.

Крім цього, за результатами перевірок виявлено випадки недотримання законодавства в сфері публічних закупівель, зокрема не оприлюднення або невчасне оприлюднення інформації про закупівлі; тендерна документація складена з порушенням вимог чинного законодавства; порушення порядку визначення предмета закупівлі та ін.

Інші порушення фінансової дисципліни, які не призвели до втрат, на загальну суму **58,9 млн. грн** сформовано із порушень, зокрема:

- заниження в обліку вартості необоротних активів – 56,2 млн. грн;
- виявлення лишків матеріальних цінностей – 2,3 млн. грн;
- інших порушень – 0,4 млн. гривень.

Заниження вартості необоротних активів на суму 56,2 млн. грн спричинені не оприбуткуванням на баланс установ та комунальних підприємств земельних ділянок, проектно-кошторисної документації, а також видатків на монтаж основних засобів та реконструкцію орендованих приміщень.

За результатами проведених у 2024 році перевірок фінансово-господарської діяльності керівникам комунальних підприємств, установ та організацій скеровано відповідні пропозиції для вжиття належних заходів з метою усунення виявлених порушень та недоліків. Про результати проведених перевірок проінформовано Львівського міського голову.

Також протягом 2024 року до управління фінансового контролю для перевірки та погодження скеровувалась кошторисна документація на

ремонтно-будівельні роботи капітального характеру, на надання послуг з поточного ремонту, на проектно-вишукувальні роботи, для проведення перевірки кошторисної вартості об'єктів інфраструктури міста при прийнятті їх у комунальну власність Львівської міської територіальної громади, калькуляцій з прибирання об'єктів благоустрою та з озеленення, замовниками яких є виконавчі органи міської ради та комунальні підприємства, установи та організації.

Із загальної суми зекономлених коштів Львівської міської територіальної громади (встановленої за результатами вищевказаних перевірок), яка становила **41,1 млн. грн**, завищення вартості робіт та послуг на ремонтно-будівельні роботи та послуги з поточного ремонту становили **40,0 млн. грн** (опрацьовано **2 107** листів-звернень щодо перевірки кошторисної документації).

В числі перевірок кошторисної документації на ремонтно-будівельні роботи здійснено перевірки щодо 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 ракетних ударів зі сторони країни-агресора російської федерації у кількості **125** листів-звернень. За результатами вищевказаних перевірок виявлено завищення кошторисної вартості робіт на загальну суму **1,7 млн. гривень**. Крім цього, управлінням не допущено втрат на загальну суму **0,1 млн. грн** при прийнятті у комунальну власність Львівської міської територіальної громади **12** об'єктів інфраструктури.

За результатами перевірок кошторисної документації на проектно-вишукувальні роботи управлінням фінансового контролю виявлено завищення вартості проектно-вишукувальних робіт на загальну суму **1,1 млн. грн** (опрацьовано **154** листів-звернень).

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 в 2024 році склала **511,1 млн. гривень**. Кількість листів-звернень становила **157**, з них погоджено **134** листи.

Протягом 2024 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 **324** виїзди 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 **31** протокол підписано із зауваженнями та

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

Також 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» управління 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.

Членами комісії здійснено обстеження **94** пошкоджених житлових об'єктів, а також опрацьовано документацію щодо погодження власникам суми компенсації завданих збитків в розмірі **2,2 млн. гривень**.

Крім цього, управлінням в 2024 році проведено **6** навчальних семінарів та **3** круглих столи, в яких взяли участь понад **300** учасників.

В. о. начальника управління

Ірина ПЕЛІКАН