

Зміст

Резюме	2
Зміст	3
Вступ	4
Розділ I. Опис об'єкта аудиту та завдань аудиту	17
Розділ II. Результати аудиту	43
Розділ III. Висновки аудиту	184
Розділ IV. Пропозиції та рекомендації.	188

Директор департаменту контролю за місцевими
бюджетами Держаудитслужби  Надія ПУСТОВА

Розділ II. Результати аудиту

Гіпотеза 1. Делегування виконавчому комітету Львівської міської ради повноважень, які належать до виключної компетенції міської ради, в окремих випадках призводить до необґрунтованого внесення змін до бюджету громади.

Міська рада – це вся система, що управляє містом. Вона складається з трьох головних гілок: депутатського корпусу, виконавчого комітету та міського голови. Також до місцевої ради входять всі виконавчі органи, комунальні підприємства та установи.

В Законі України «Про місцеве самоврядування в Україні» повноваження органів місцевого самоврядування закріплено згідно з принципом розподілу владних функцій, а саме: окремо визначається компетенція самих міських рад, їх виконавчих органів, окремо міського голови.

При визначенні повноважень міських рад законодавець застосував дуалістичний підхід, унаслідок чого ради отримали як власні повноваження, так і делеговані державою. Їх вичерпний перелік містить стаття 26 Закону України «Про місцеве самоврядування в Україні» (далі – Закон про місцеве самоврядування).

Основний зміст належних раді повноважень полягає у тому, що вони можуть вирішуватися виключно на пленарних засіданнях ради.

Зокрема пунктом 23 частини 1 Закону про місцеве самоврядування визначено, що до виключної компетенції ради відноситься розгляд прогнозу місцевого бюджету, затвердження місцевого бюджету, внесення змін до нього; затвердження звіту про виконання відповідного бюджету.

Довідкова. Відповідно до пункту 2 частини 1 постанови Кабінету Міністрів України від 11.03.2022 №252 «Деякі питання формування та виконання місцевих бюджетів у період воєнного стану» виконавчі комітети відповідних місцевих рад, місцеві державні адміністрації, військово-цивільні адміністрації або військові адміністрації приймають за поданням місцевих фінансових органів рішення про внесення змін до рішень про місцеві бюджети (до набрання чинності постанови Кабінету Міністрів України від 4 листопада 2022 р. № 1239 «Про внесення змін до постанови Кабінету Міністрів України від 11 березня 2022 р. № 252»).

Повноваження виконавчого комітету визначено Законом про місцеве самоврядування (статті 27-39), згідно яких виконавчий комітет може розглядати і вирішувати питання, що належать до його повноважень та які поділяються на два види:

власні (самоврядні) – такі, що належать до компетенції органів місцевого самоврядування;

делеговані – такі, що входять до компетенції органів виконавчої влади, якими держава «поділилася» із виконавчими органами рад.

Відповідно до Закону про місцеве самоврядування до власних повноважень виконавчого комітету у галузі бюджету, фінансів і цін зокрема належить складання, схвалення та подання на розгляд відповідної ради прогнозу місцевого бюджету, складання проекту місцевого бюджету, подання його на

Директор департаменту контролю за місцевими бюджетами Держаудитслужби  Надія ПУСТОВА

затвердження відповідної ради, забезпечення виконання бюджету; щоквартальне подання раді письмових звітів про хід і результати виконання бюджету; підготовка і подання відповідно до районних, обласних рад необхідних фінансових показників і пропозицій щодо складання проектів районних і обласних бюджетів

Повноваження міського голови визначено Законом про місцеве самоврядування (частина 4 статті 42), який зокрема передбачив, що голова забезпечує здійснення у межах наданих законом повноважень органів виконавчої влади на відповідній території, додержання Конституції та законів України, виконання актів Президента України та відповідних органів виконавчої влади; організує в межах, визначених цим Законом, роботу відповідної ради та її виконавчого комітету; підписує рішення ради та її виконавчого комітету тощо

Крім цього частиною 4 статті 59 Закону про місцеве самоврядування передбачено, що **рішення міської ради у п'ятиденний строк з моменту його прийняття може бути зупинено міським головою і внесено на повторний розгляд відповідної ради із обґрунтуванням зауважень**. Рада зобов'язана у двотижневий строк повторно розглянути рішення. Якщо рада відхилила зауваження сільського, селищного, міського голови і підтвердила попереднє рішення двома третинами депутатів від загального складу ради, воно набирає чинності.

Довідково. Зокрема, частиною 5 статті 9 Закону України «Про правовий режим воєнного стану» визначено, що у період дії воєнного стану міський голова територіальної громади, на території якої не ведуться бойові дії та не прийнято рішення про утворення військової адміністрації населеного пункту (населених пунктів), виключно для здійснення заходів правового режиму воєнного стану може прийняти рішення щодо передачі коштів з відповідного місцевого бюджету на потреби Збройних Сил України та/або для забезпечення заходів правового режиму воєнного стану.

Підсумовуючи вищевикладене можна констатувати, що законодавством України чітко визначено та розмежовано повноваження депутатського корпусу, виконавчого комітету та міського голови.

Львівська міська рада – представницький орган місцевого самоврядування, який наділений правом представляти інтереси територіальної громади і приймати від її імені рішення та здійснювати в її інтересах функції і повноваження місцевого самоврядування, визначені Конституцією України, Законами України «Про місцеве самоврядування в Україні», «Про статус депутатів місцевих рад», Європейською хартією місцевого самоврядування, Статутом територіальної громади міста Львова, іншими нормативно-правовими актами та Регламентом Львівської міської ради 8-го скликання, затвердженим ухвалою Львівської міської ради від 24.12.2020 № 4.

Розглянемо ж структуру Львівської міської ради 8-го скликання, як представницького органу, яка складається з **62 депутатів**, обраних безпосередньо територіальною громадою, які представляють інтереси жителів

Директор департаменту контролю за місцевими бюджетами Держаудитслужби  Надія ПУСТОВА

громади і володіють правами представляти ці інтереси і саму територіальну громаду та мають виключне право на прийняття колегіальних рішень від імені територіальної громади та виконавчого комітету утвореного Львівською міською радою 8-го скликання у складі **11 членів**.

Довідково: Депутатський корпус Львівської міської ради 8-го скликання складається з 62 депутатів, з яких 26 фракція «Європейська солідарність», 16 – Об'єднання «Самопоміч», 8 – фракція «Голос», 7 – фракція «Варта» та 5 – Всеукраїнське об'єднання «Свобода».

Виконавчий комітет Львівської міської ради 8-го скликання складається з 11 членів, з них 7 членів працівники виконавчих органів Львівської міської ради.

Для забезпечення функцій та повноважень місцевого самоврядування. Львівська міська рада, затверджувала щорічно місцевий бюджет.

Варто зазначити, що бюджет територіальної громади – це головний фінансовий документ, який регламентує всю фінансово-господарську діяльність місцевої влади, бюджетних установ та забезпечує економічний та соціально-культурний розвиток громади. Отже, формування місцевого бюджету є одним з найважливіших питань територіальної громади.



Бюджет територіальної громади повинен бути прийнятий до 25 грудня. У випадку, якщо до вказаного терміну бюджет не прийнятий, то виконкому ради надається право здійснювати витрати з відповідного бюджету, при цьому щомісячні видатки не можуть перевищувати 1/12 обсягу видатків, визначених рішенням відповідної ради про бюджет на попередній рік. Однак, до прийняття бюджету на поточний рік фінансувати капітальні видатки забороняється.

Під час аудиту встановлено, що бюджет Львівської міської територіальної громади на 2021 рік та на 2024 рік затверджено з недотриманням строків визначених частиною 2 статті 77 Бюджетного кодексу України, а саме бюджет громади на 2021 рік затверджено ухвалою міської ради від 29.12.2020 № 29 та на 2024 рік, ухвалою міської ради від 27.12.2023 №4295, при тому, що нормами вказаної вище статті Бюджетного кодексу передбачено, що місцеві бюджети затверджуються рішенням відповідної місцевої ради в термін до 25 грудня (включно) року, що передує плановому.

Окремо слід зазначити, що бюджет Львівської міської територіальної громади один з найбільших бюджетів в Україні.

Директор департаменту контролю за місцевими бюджетами Держаудитслужби  Надія ПУСТОВА

Порівняльна таблиця по бюджетам найбільших міських громад України за період з 01.01.2021 по 30.06.2024

Вид податку	Місто			
	м. Дніпро	м. Харків	м. Львів	м. Одеса
Виконання бюджету міської громади за доходами, млрд грн	66,2	61,4	49,9	45,1

Ретельним вивченням ухвал Львівської міської ради про затвердження бюджету громади встановлено наступне. Незважаючи на те, що Законом про місцеве самоврядування визначено, що внесення змін до бюджету відноситься до виключної компетенції ради, Львівською міською радою при щорічному затвердженні бюджету громади надано право виконавчому комітету здійснювати:

перерозподіл видатків, що веде до збільшення затверджених бюджетних призначень головних розпорядників коштів бюджету у межах загального та спеціального фондів;

передавати кошти із загального фонду бюджету до бюджету розвитку (спеціального фонду);

здійснювати перерозподіл видатків для виконання програми національного супротиву;

здійснювати перерозподіл видатків для критичної інфраструктури;

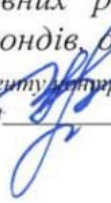
спрямовувати надходження у межах програм допомоги і грантів Європейського Союзу, урядів іноземних держав, міжнародних організацій, донорських установ.

При цьому ухвалами Львівської міської ради від 14.07.2016 № 777 та від 08.07.2021 № 1081 затверджені **Положення про розмежування повноважень** між виконавчими органами Львівської міської ради, згідно яких виконавчий комітет Львівської міської ради **не наділено повноваженнями щодо здійснення перерозподілу видатків бюджету Львівської міської територіальної громади**.

У коментарях Львівська міська рада зазначила, що ухвалою Львівської міської ради від 19.12.2024 № 5737 «Про внесення змін до ухвал міської ради від 08.07.2021 № 1081 та від 28.11.2024 № 5725» внесено зміни у додаток до ухвали міської ради від 08.07.2021 № 1081 «Про розмежування повноважень між виконавчими органами Львівської міської ради» доповнивши розділ II «Повноваження виконавчого комітету» пунктом 46 у такій редакції:

«46. У виняткових випадках ухвалою про бюджет Львівської міської територіальної громади міська рада може делегувати на визначений період такі повноваження:

46.1. Здійснення перерозподілу видатків (у тому числі витрат місцевого бюджету на реалізацію місцевих / регіональних програм), що веде до збільшення затверджених бюджетних призначень головних розпорядників бюджетних коштів у межах загального та спеціального фондів, окрім власних

Директор департаменту контролю за місцевими бюджетами Держаудитслужби  Надія ПУСТОВА

надходжень бюджетних установ за погодженням з постійною комісією фінансів та планування бюджету із подальшим затвердженням цих змін Львівською міською радою.

46.2. Передача коштів із загального фонду бюджету до бюджету розвитку (спеціального фонду) за погодженням з постійною комісією фінансів та планування бюджету із подальшим затвердженням цих змін Львівською міською радою.

46.3. Внесення змін до бюджету Львівської міської територіальної громади у частині міжбюджетних трансфертів за погодженням з постійною комісією фінансів та планування бюджету із подальшим затвердженням цих змін Львівською міською радою».

Так, ухвалою Львівської міської ради від 06.12.2022 № 2583 «Про бюджет Львівської міської територіальної громади на 2023 рік» зокрема надано право виконавчому комітету Львівської міської ради на час воєнного стану в Україні здійснювати перерозподіл видатків для виконання програм національного супротиву за умови протокового погодження комісією фінансів та планування бюджету на суму до 5 000,00 тис. грн **за кожним зверненням**.

Варто звернути увагу, що ключовими словами у вищезазначеному тексті є слова «**за кожним зверненням**».

Так, аудитом встановлено, що на адресу міської ради надійшло два звернення від військових частин А** та А*** згідно яких потреба в коштах військової частини А** становила— 53 360,00 тис. грн та А*** – 50 503,52 тис. грн, Департаментом економічного розвитку з метою уникнення винесення вказаного питання на розгляд сесії, 06 та 07 грудня 2023 р. на підставі двох звернень військових частин **підготовлено 20 звернень** на ім'я міського голови щодо виділення додаткових коштів з бюджету громади на вказану потребу шляхом прийняття рішення виконавчим комітетом.

Виконавчий комітет 07 грудня 2023 року прийняв 20 рішень щодо внесення відповідних змін до бюджету громади на загальну суму **102 757,18 тис. грн**, з них 18 рішень по 5 000,00 тис. грн, одне рішення на 4 753,66 тис. грн та ще одне на 5 257,18 тис. грн, які в подальшому профінансовані у повному обсязі.

Довідково. При цьому, варто зазначити, що 14 грудня 2023 року ухвалою Львівської міської ради № 4094 «Про внесення змін до бюджету Львівської міської територіальної громади на 2023 рік» вносилися зміни до бюджету громади.

Таким чином, на порушення пункту 12.3 ухвали Львівської міської ради від 06.12.2022 № 2583 «Про бюджет Львівської міської територіальної громади на 2023 рік» виконавчим комітетом прийнято вищезазначені 20 рішень про внесення змін до бюджету, які підписано Львівським міським головою, в той час, як вказане рішення підлягало затвердженню ухвалою Львівської міської ради, так як кожне звернення військової частини перевищувало 5 000,00 тис. гривень.

Директор департаменту контролю за місцевими бюджетами Держаудитслужби

Надія ПУСТОВА

Не менш цікавою є ситуація під час внесення рішеннями виконавчого комітету змін до бюджету громади, які не були частиною ухвали про бюджет.

Так, Бюджет Львівської міської територіальної громади на 2021 рік, затверджено ухвалою Львівської міської ради від 29.12.2020 № 29. Згідно пункту 19 вказаної ухвали невід'ємною її частиною є додатки 1-8.

Довідково. Додаток 1 «Доходи бюджету Львівської міської територіальної громади на 2021 рік»; додаток 2 «Фінансування бюджету Львівської міської територіальної громади на 2021 рік»; додаток 3 «Розподіл видатків бюджету Львівської міської територіальної громади на 2021 рік»; додаток 4 «Кредитування бюджету Львівської міської територіальної громади на 2021 рік»; додаток 5 «Міжбюджетні трансферти на 2021 рік»; додаток 6 «Розподіл коштів бюджету розвитку на здійснення заходів із будівництва, реконструкції і реставрації об'єктів виробничої, комунікаційної та соціальної інфраструктури за об'єктами у 2021 році»; додаток 7 «Розподіл витрат місцевого бюджету на реалізацію місцевих/регіональних програм у 2021 році»; додаток 8 «Перелік закладів, установ та організацій, які передаються на фінансування з бюджету Львівської міської територіальної громади».

Бюджет Львівської міської територіальної громади на 2022 рік, 2023 рік та 2024 рік, затверджено ухвалами Львівської міської ради від 20.12.2021 р. № 1794, від 06.12.2022 р. № 2583, від 27.12.2023 р. № 4295 відповідно. Згідно пункту 17 вказаних ухвал невід'ємною їх частиною є додатки 1-7.

Довідково. Додаток 1 «Доходи бюджету Львівської міської територіальної громади на 2022 рік»; додаток 2 «Фінансування бюджету Львівської міської територіальної громади на 2022 рік»; додаток 3 «Розподіл видатків бюджету Львівської міської територіальної громади на 2022 рік»; додаток 4 «Кредитування бюджету Львівської міської територіальної громади на 2022 рік»; додаток 5 «Міжбюджетні трансферти на 2022 рік»; додаток 6 «Обсяги капітальних вкладень бюджету у розрізі інвестиційних проектів у 2022 році»; додаток 7 «Розподіл витрат місцевого бюджету на реалізацію місцевих/регіональних програм у 2022 році».

Проте, під час збору інформації встановлено, що протягом періоду, який підлягав дослідженню зміни до бюджету Львівської міської територіальної громади на 2021, 2022, 2023, 2024 роки вносилися, як рішенням про внесення змін до бюджету так і рішеннями виконавчого комітету Львівської міської ради «Про внесення змін до переліку об'єктів, що фінансуються з бюджету розвитку бюджету Львівської міської територіальної громади на ____ рік» та «Про внесення змін до розподілу коштів бюджету розвитку бюджету Львівської міської територіальної громади на ____ рік».

Довідково. Пунктом 5 статті 23 Бюджетного кодексу України пропозиції про внесення змін до бюджетних призначень подаються та розглядаються у порядку, встановленому для складання проекту бюджету. Витрати відповідно до внесених змін до бюджетних призначень здійснюються лише після набрання чинності законом (рішенням Верховної Ради Автономної Республіки Крим, відповідної місцевої ради), яким внесені такі зміни, крім випадків, передбачених цим Кодексом.

Виконавчим комітетом Львівської міської ради до бюджету громади на 2021 – 2024 роки вносилися зміни не лише рішеннями про внесення змін до бюджету в межах делегованих повноваження, а й рішеннями «Про внесення змін до розподілу коштів бюджету розвитку Львівської міської територіальної громади» та «Про внесення змін до переліку об'єктів, що фінансуються з

Директор департаменту контролю за місцевими бюджетами Держаудитслужби  Надія ПУСТОВА

бюджету Львівської міської територіальної громади», які не були частиною та/або невід'ємною частиною ухвал про бюджет Львівської міської територіальної громади 2021, 2022, 2023 та 2024 роки. Слід зазначити, що окремі вищезазначені рішення не затверджені ухвалами Львівської міської ради.

Довідково. Відповідно до пункту 2 частини 1 постанови Кабінету Міністрів України від 11.03.2022 №252 «Деякі питання формування та виконання місцевих бюджетів у період воєнного стану» виконавчі комітети відповідних місцевих рад, місцеві державні адміністрації, військово-цивільні адміністрації або військові адміністрації приймають за поданням місцевих фінансових органів рішення про внесення змін до рішень про місцеві бюджети.

Наприклад, рішенням виконавчого комітету Львівської міської ради від 20.10.2023 № 1128 «Про внесення змін до розподілу коштів бюджету розвитку Львівської міської територіальної громади» внесено зміни до додатків 3 «Розподіл видатків бюджету Львівської міської територіальної громади на 2023 рік» та 6 «Обсяги капітальних вкладень бюджету у розрізі інвестиційних проектів у 2023 році», які є невід'ємною частиною ухвали Львівської міської ради від 06.12.2022 № 2583 «Про бюджет Львівської міської територіальної громади на 2023 рік» при цьому до самої ухвали про бюджет зміни не внесені та вказане рішення виконавчого комітету ухвалою не затверджено.

Таким чином, делегування виконавчому комітету Львівської міської ради повноважень, які належать до виключної компетенції міської ради надало йому можливість вносити зміни до бюджету громади на загальну суму 102 757,18 тис. грн, не дотримуючись законодавства.

У коментарях Львівська міська рада зазначила, що пунктом 2 ухвали Львівської міської ради від 19.12.2024 № 5740 «Про внесення змін до бюджету Львівської міської територіальної громади на 2024 рік» затверджено зміни до бюджету Львівської міської територіальної громади на 2024 рік та на 2023 рік, внесені рішеннями виконавчого комітету.

Формальний підхід виконавчих органів Львівської міської ради до реалізації міських цільових програм, унеможлиблює оцінити стан їх виконання

Місцеві цільові програми є невід'ємною складовою бюджетного процесу для органів місцевого самоврядування. Це інструмент, який дозволяє визначити конкретні завдання та заходи для ефективного управління фінансами в усіх сферах життєдіяльності громади.

Бюджетним законодавством України визначено, що видатки та кредитування місцевих бюджетів включають бюджетні призначення, встановлені рішенням про місцевий бюджет, на конкретні цілі, пов'язані з реалізацією програм та заходів згідно із статтями 89-91 цього Кодексу.

У складі видатків місцевих бюджетів, що можуть здійснюватися з усіх місцевих бюджетів, як передбачено статтею 91 Бюджетного кодексу, визначені видатки на виконання програм, пов'язаних з виконанням власних повноважень, затверджених відповідною місцевою радою згідно із законом.

Директор департаменту контролю за місцевими бюджетами Держаудитслужби  Надія ПУСТОВА

Типовою формою рішення про місцевий бюджет та ухвалами Львівської міської ради, якими затверджено бюджет територіальної громади на 2021 – 2024 роки, визначено, що невід'ємною частиною до них є, зокрема, додаток 7 «Розподіл витрат місцевого бюджету на реалізацію місцевих/регіональних програм», яким визначались обсяги фінансування програм із загального та спеціального фондів бюджету громади в розрізі головних розпорядників коштів та кодів програмної класифікації видатків.

Довідково. Частиною 8 статті 75 Бюджетного кодексу України визначено, що у тижневий строк з дня схвалення Кабінетом Міністрів України проекту закону про Державний бюджет України Міністерство фінансів України забезпечує доведення Раді міністрів Автономної Республіки Крим, місцевим державним адміністраціям, виконавчим органам відповідних місцевих рад розрахунків прогностичних обсягів міжбюджетних трансфертів, методики їх визначення, організаційно-методологічних вимог та інших показників щодо складання проектів місцевих бюджетів, а також пропозицій щодо форми проекту рішення про місцевий бюджет (типової форми рішення).

При цьому, чомусь фінансовий орган міської ради вважає, що вказаний додаток не є досить важливим, тому внесення в нього змін також не є суттєвим.

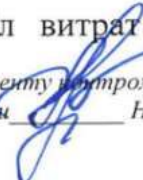
Так, під час аудиту встановлено, що до додатку 7 «Розподіл витрат місцевого бюджету на реалізацію місцевих/регіональних програм» до ухвал Про бюджет громади на 2021, 2022, 2023 та 2024 роки по окремим міським цільовим програмам не затверджувалися бюджетні призначення взагалі або затверджувалися частково.

Наприклад, ухвалою Львівської міської ради від 26.12.2016 № 1356 затверджена Програма здійснення Львівською міською радою внесків до статутних капіталів комунальних підприємств, установ та організацій у 2017-2025 роках, якою визначено що внески органів влади Автономної Республіки Крим та органів місцевого самоврядування до статутного капіталу суб'єкта господарювання здійснюються за КПКВ 7670 «Внески до статутного капіталу суб'єктів господарювання».

При цьому, у додатку 7 «Розподіл витрат місцевого бюджету на реалізацію місцевих/регіональних програм» до бюджету громади на 2021, 2022, 2023 та 2024 роки й згадки немає про вказану програму, водночас з бюджету громаду за досліджуваній період проведено видатків на її реалізацію загалом 6 402 426,56 тис. гривень.

Крім цього, з метою формування патріотичної свідомості та стійкої мотивації мешканцями територіальної громади, набуття ними знань та практичних умінь, необхідних для захисту України, розвитку патріотичного виховання дітей та молоді, захисту цілісності та суверенітету України, беручи до уваги загрозу розгортання повномасштабних військових дій на території України Львівська міська рада ухвалою від 17.02.2022 № 1981 затвердила Програму заходів щодо підготовки Львівської міської територіальної громади до національного спротиву на 2022-2024 роки (далі – Програма національного спротиву).

Дослідженням знову ж таки додатку 7 «Розподіл витрат місцевого

Директор департаменту контролю за місцевими
бюджетами Держаудитслужби  Надія ПУСТОВА

бюджету на реалізацію місцевих/регіональних програм» до ухвал про бюджет громади на 2021-2024 роки встановлено, що на її реалізацію у 2022 році взагалі не затверджувалися бюджетні призначення при цьому касові видатки становили 84 500,00 тис. грн; у 2023 році з урахуванням змін затверджено – 236 094,34 тис. грн касові видатки становили 985 102,76 тис. грн; у 2024 році з урахуванням змін затверджено – 390 000,00 тис. грн, касові видатки становили 334 827,50 тис. гривень.

Інформація щодо затверджених бюджетних призначень на реалізацію заходів Програми національного спротиву згідно додатку 7 «Розподіл витрат місцевого бюджету на реалізацію місцевих/регіональних програм» та проведених касових видатків

Найменування головного розпорядника	Затверджені бюджетні призначення на реалізацію заходів Програми національного спротиву згідно додатку 7 «Розподіл витрат місцевого бюджету на реалізацію місцевих/регіональних програм»,					
	2022		2023		2024	
	Затверджені бюджетні призначення, тис. грн	Касові видатки, тис. грн	Затверджені бюджетні призначення, тис. грн	Касові видатки, тис. грн	Затверджені бюджетні призначення, тис. грн	Касові видатки, тис. грн
Виконавчий комітет Львівської міської ради	0,0	0,0	189 394,34	0,0	356 695,51	60 000,00
Департамент економічного розвитку	0,0	0,0	46 700,00	612 105,87	28 104,49	173 227,50
Департамент природних ресурсів, будівництва та розвитку громад	0,0	84 500,00	0,0	135 000,00	5 000,00	0,0
Департамент житлового господарства та інфраструктури	0,0	0,0	0,0	54 000,00	200,00	101 600,00
Департамент адміністративних послуг	0,0	0,0	0,0	120 000,00	0,0	0,0
Управління інформаційних послуг	0,0	0,0	0,0	59 000,00	0,0	0,0
Управління спорту та молодіжної політики	0,0	0,0	0,00	2 996,89	0,0	0,0
Управління охорони історичного середовища	0,0	0,0	0,0	2 000,00	0,0	0,0
Всього:	0,0	84 500,00	236 094,34	985 102,76	390 000,00	334 827,50

Крім цього, аудитом встановлено, що Департамент економічного розвитку у досліджуваному періоді виступав головним розпорядником коштів

Директор департаменту контролю за місцевими
бюджетами Держаудитслужби  Надія ПУСТОВА

бюджетної програми за КПКВК 2717610 «Сприяння розвитку малого та середнього підприємництва» з метою забезпечення виконання програм Департаментом розроблено: Програму сприяння розвитку підприємництва та Програму підтримки винаходів подвійного призначення (БПЛА, у тому числі ударних, розвідувальних та інших дронів) у Львівській міській територіальній громаді.

Відповідно до затверджених бюджетних асигнувань по загальному фонду бюджету за 2021 рік – 2024 року передбачалось здійснення видатків у сумі 108 678,15 тис. грн, з яких касові видатки становили 74 575,62 тис. грн, або 68,6 % від запланованих.

Відповідно до Паспортів бюджетної програми місцевого бюджету на 2021 - 2023 роки по КПКВК МБ 2717610 цілями державної політики, на досягнення яких спрямовано реалізацію бюджетної програми: створення сприятливого ділового клімату для розвитку підприємництва.

Основні завдання Програми було: сприяння розвитку та діяльності промисловості та підприємництву в м. Львові.

Заходами фінансової підтримки передбачено фінансову підтримку через отримання коштів у вигляді ваучерів, що надаються на безоплатній і безповоротній основі за рахунок коштів місцевого бюджету для часткової компенсації вартості закупівлі.

Відповідно Положення про ваучерну підтримку бізнесу в період воєнного стану (зі змінами), право на отримання ваучерів мають суб'єкти господарської діяльності зареєстровані на території ЛМТГ, а також поза межами ЛМТГ, які виготовляють продукцію військового та оборонного призначення, виробничі потужності яких розташовані на території ЛМТГ.

Кошти у вигляді ваучерів надаються на підставі рішень експертної комісії з ваучерної підтримки.

Для участі у конкурсі суб'єкт господарської діяльності може звернутись до будь-якого виконавця робіт/надавача послуг для отримання попередньої комерційної пропозиції, у якій повинні бути зазначені опис та вартість робіт чи послуг.

Відповідальність за надання достовірної інформації несуть безпосередньо суб'єкти господарської діяльності, які звернулись за отриманням ваучера.

При цьому, передбачена форма звітування не забезпечує моніторингу процесів ефективності надання ваучерів, що унеможлиблює їх своєчасного аналізу.

Крім цього, відсутні до одержувачів ваучерів заходи впливу за порушення умов їх використання, а від так і механізм впливу на дотримання передбачених умов.

Так, за період з 01.01.2021 по I півріччя 2024 року 674 суб'єктам господарської діяльності надано ваучери на загальну суму **74 151,28 тис. грн**, з них найбільшу кількість ваучерів видано на енергозабезпечення в кількості

Директор департаменту контролю за місцевими бюджетами Держаудитслужби  Надія ПУСТОВА

447 одиниць, що становить 66,32 % від загальної кількості виданих ваучерів на загальну суму 15 831,65 тис. гривень.

Ваучери на енергозабезпечення надаються за заявою та підтверджувальними документами (на часткову компенсацію вартості закупівлі електрогенераторів, зарядних станцій, акумуляторних систем суб'єктам господарювання на кожен заклад, загальна площа якого не менша ніж 15 кв. м, надання доступу відвідувачів до послуг із енергозабезпечення у разі надзвичайної ситуації у розмірі, що не перевищує 50% вартості електрогенератора, але не більше ніж 80 тис гривень.

До заяви подаються платіжні документи (документи, які підтверджують факт отримання обладнання та здійснення оплати за наданий товар) на підставі яких приймається рішення щодо часткового відшкодування.

При цьому встановлено, що окремим суб'єктам господарювання здійснювалося відшкодування витрат за придбання джерел резервного живлення (генераторів) впродовж 2022 року – I півріччя 2024 року в 49 випадках оплата яких підтверджується товарними чеками на загальну суму **1 777,22 тис гривень.**

Довідково: згідно даних сайту <https://youcontrol.com.ua> фізичні особи у яких здійснювалося придбання генераторів за товарними чеками перебували на 2-3 групі платників єдиного податку.

При цьому пунктом 296.10 Податкового кодексу України від 02.12.2010 № 2755-VI (зі змінами) передбачено, що реєстратори розрахункових операцій та/або програмні реєстратори розрахункових операцій не застосовуються платниками єдиного податку лише першої групи.

За інформацією Головного управління ДПС у Львівській області від встановлено, що згідно наданого реєстру юридичних та фізичних осіб-підприємців з розрахунків по товарним чекам камеральною перевіркою перевірити неможливо, оскільки для вивчення даного питання необхідні первинні документи.

При цьому, в 2023 році департаментом економічного розвитку здійснено часткове відшкодування витрат за придбання трьох джерел резервного живлення (генераторів) наступним підприємствам, ТОВ «ХОЛДИНГ ЕМОЦІЙ» ФЕСТ (ЄДРПОУ 37741752) на суму 80 000,00 грн, ТОВ «!ФЕСТрепаблік» (ЄДРПОУ 38370237) на суму 80 000,00 грн, ТОВ «НАУКОВО-ТЕХНІЧНА КНИГА» (ЄДРПОУ 22377372) на суму 80 000,00 гривень. Придбання вищезазначених трьох генераторів здійснювалося у ФОП Івасюк Р.В. (РНОКПП 3423909435).

Підставою для оплати генераторів були товарні чеки за 2022 рік на загальну суму 2 257 000,00 гривень.

Проте, згідно даних інформаційної системи ДПС Івасюк Р.В. перебував на спрощеній системі оподаткування (з 01.01.2021 по 31.12.2023 – 2 група 20%, з 01.01.2024 по 30.06.2024 – 3 група 5%).

Директор департаменту контролю за місцевими бюджетами Держаудитслужби  Надія ПУСТОВА

Станом на 28.10.2024 у платника обліковуються види діяльності, які не відносяться до реалізації зазначеної групи товарів.

Згідно податкової декларації платника єдиного податку за 2021 рік задекларовано обсяг доходу в сумі 4 86 826,64 грн, за 2022 рік у сумі 2 862 710,14 грн, за 2023 рік у сумі 5 582 982,03 грн, за I півріччя 2024 року в сумі 1 928 031,63 грн та нарахована сума податку за звітний період становить 96 401,58 гривень.

Також, департаментом економічного розвитку здійснено часткове відшкодування витрат за придбання двох джерел резервного живлення (генераторів) наступним фізичним особам підприємцям, а саме ФОП Бурбан Андрій Васильович (РНОКПП 3303502978) на суму 32 500,00 грн та ФОП Алієва-Бурбан Е.Е. (РНОКПП 3340403582) на суму 35 000,00 гривень. Придбання вищезазначених двох генераторів здійснювалося у ФОП Юрчик О.В. (РНОКПП 2455502234).

Підставою для оплати генераторів були товарні чеки за 2022 рік на загальну суму 135 000,00 гривень.

Але, дохід одержаний ФОП Юрчик О.В. за 2021 рік - 471 600,00 грн, за 2022 рік - 126 500,00 грн, за 2023 рік - 632 300,00 грн, за перше півріччя 2024 року - 122 400,00 гривень.

Аналогічно, види діяльності, які не відносяться до реалізації зазначеної групи товарів, а передбачено роздрібну торгівлю з лотків і на ринках іншими товарами.

Тобто, згідно податкової декларації платника єдиного податку ФОП Івасюк Р.В. (РНОКПП 3423909435) за 2022 рік задекларовано обсяг доходу в сумі 2 862 710,14 грн, тоді як відповідно до товарних чеків сума трьох операцій за 2022 становила 2 257 000,00 грн або 78,84% від річного доходу, а ФОП Юрчик О.В. (РНОКПП 2455502234) за 2022 рік задекларовано обсяг доходу в сумі 126 500,00 грн, тоді як відповідно до товарних чеків сума операцій за 2022 становила 135 000,00 грн що на 6,72 % перевищує задекларований річний дохід.

Крім того, положенням про ваучерну підтримку передбачено, що обладнання за яке здійснювалась часткова компенсація до завершення воєнного стану повинне зберігатися за адресами які зазначені в заявах суб'єктів господарювання.

У зв'язку із вищезазначеним, проведено вибіркове обстеження у 29 закладах фактичного місця розташування обладнання, за придбання якого суб'єкти підприємницької діяльності отримували часткове відшкодування їх вартості, за результатами яких встановлено, зокрема у 3 випадках генератори замінені на більш потужніші; у 8 закладах наявні генератори, на які надано відшкодування, але в даних закладах працюють інші суб'єкти господарювання.

Слід зазначити, що у 8 закладах змінилися суб'єкти господарювання з яких 6 суб'єктів господарювання зареєстровані поза межами Львівської територіальної громади та не відповідають вимогам Положення про ваучерну

підтримку бізнесу в період воєнного стану (зі змінами), затвердженого Ухвалою Львівської міської ради від 29.11.2018 №4252;

у 2 закладах генератори відсутні - в одному ФОП Вороняк припинив свою діяльність, в іншому ФОП Бойко - зі слів власника переміщено в інший заклад, який знаходиться в курорті «Буковель».

в одному закладі генератор на момент огляду був відсутній, у зв'язку з ремонтом. Станом на момент складання акту, генератор у закладі наявний. Одночасно у цьому закладі ФОП Луковський передав даний генератор ТЗОВ «ТД» Галицька свіжина».

Отже, через відсутність в Положенні про ваучерну підтримку бізнесу чіткого переліку документів, на підставі яких здійснюється відшкодування вартості товарів, робіт (послуг) з бюджету громади, дає можливість суб'єктам господарювання надавати недостовірні дані щодо їх вартості, а передбачена форма звітування не забезпечує моніторингу процесів ефективності надання ваучерів, що унеможлиблює їх своєчасного аналізу.

Крім цього, аудитом встановлено, що у Львівській міській територіальній громаді не здійснюється загальний аналіз ефективності виконання затверджених радою міських цільових програм.

При цьому, варто зазначити, що цільова (галузева) програма - це не лише підстава для фінансування з місцевого бюджету тих чи інших витрат, але й цілеспрямований короткостроковий (на рік-два-три) план дій з розвитку певної сфери життєдіяльності громади. Тому здійснення моніторингу ефективності виконання програм місцевого розвитку є ключовим, так як він надасть можливість оцінити ефективність використання бюджетних коштів та дослідити на скільки досягнута мета програми з якою вона приймалася.

Отже, наявний підхід до реалізації місцевих цільових програм в частині затвердження в бюджеті громади призначень на них, відсутність моніторингу і звітності про їх виконання не дає можливості оцінити їх ефективність.

У коментарях Львівська міська рада зазначила, що ухвалою Львівської міської ради від 19.12.2024 № 5737 «Про внесення змін до ухвал міської ради від 08.07.2021 № 1081 та від 28.11.2024 № 5725» внесено зміни у додаток до ухвали міської ради від 08.07.2021 № 1081 «Про розмежування повноважень між виконавчими органами Львівської міської ради» доповнивши розділ I «Загальні (спільні) повноваження виконавчих органів міської ради» пунктами 37-38 у такій редакції:

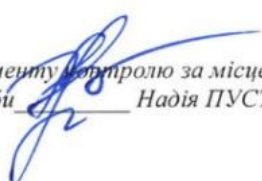
«37. Формування пропозицій щодо розподілу витрат бюджету Львівської міської територіальної громади на реалізацію місцевих / регіональних програм та внесення змін до розподілу витрат бюджету на реалізацію таких програм.

38. Подання щоквартально до 15 числа місяця наступного за звітним періодом інформації про стан і результати виконання заходів місцевих / регіональних програм до департаменту економічного розвитку для здійснення моніторингу виконання таких програм».

Крім цього підпунктом 1.4 зазначеної ухвали департаменту економічного розвитку доручено підготовку методичних рекомендацій щодо порядку розроблення місцевих / регіональних програм, моніторингу та звітності про їхнє виконання та узагальнення інформацій відповідальних виконавців місцевих / регіональних програм та здійснення моніторингу виконання цих програм, а також моніторингу показників розвитку основних галузей економіки Львівської міської територіальної громади».

Гіпотеза підтверджується.

Делегування виконавчому комітету Львівської міської ради повноважень, які належать до виключної компетенції міської ради, в окремих випадках призводить до необґрунтованого внесення змін до бюджету громади.

Директор департаменту контролю за місцевими
бюджетами Держаудитслужби  Надія ПУСТОВА

Розділ III. Висновки аудиту

1. Делегування виконавчому комітету Львівської міської ради повноважень, які належать до виключної компетенції міської ради надало йому можливість вносити зміни до бюджету громади на загальну суму **102 757,18 тис. грн**, не дотримуючись законодавства.

Директор департаменту контролю за місцевими
бюджетами Держаудитслужби  Надія ПУСТОВА