

Київський національний торговельно-економічний університет

Кафедра фінансів

ВИПУСКНА КВАЛІФІКАЦІЙНА РОБОТА

на тему:

«Казначейське обслуговування бюджетних установ»

Студентки 2 курсу, 1м групи,
Спеціальності 072

«Фінанси, банківська справа та
страхування»
спеціалізації «Державні та муніципальні
фінанси»

Товкач Лариси
Юріївни

Науковий керівник
к.е.н., доцент

Канєва Тетяна
Володимирівна

Керівник освітньо-професійної програми
д.е.н., професор

Макогон
Валентина
Дмитрівна

Завідувач кафедри фінансів,
д.е.н., професор,
заслужений діяч науки і техніки України

Чугунов Ігор
Якович

Київ 2020

ЗМІСТ**ВСТУП**

3

РОЗДІЛ 1. ТЕОРЕТИКО-ПРАВОВІ ЗАСАДИ КАЗНАЧЕЙСЬКОГО ОБСЛУГОВУВАННЯ БЮДЖЕТНИХ УСТАНОВ

1.1 Державна казначейська служба України та її роль в системі органів управління державними фінансами України 6

1.2. Бюджетні установи та їх місце в бюджетній системі України 12

1.3. Особливості казначейського обслуговування бюджетних установ в країнах з трансформаційною економікою 18

РОЗДІЛ 2. КАЗНАЧЕЙСЬКЕ ОБСЛУГОВУВАННЯ БЮДЖЕТНИХ УСТАНОВ

2.1. Процес казначейського обслуговування асигнувань загального фонду бюджетних установ 23

2.2. Процес казначейського обслуговування видатків загального фонду бюджетних установ 32

РОЗДІЛ 3. ШЛЯХИ УДОСКОНАЛЕННЯ КАЗНАЧЕЙСЬКОГО ОБСЛУГОВУВАННЯ БЮДЖЕТНИХ УСТАНОВ

3.1. Взаємодія органів Державної казначейської служби України з бюджетними установами в процесі планування та виконання кошторису 40

3.2. Шляхи удосконалення казначейського обслуговування установ державного сектору 47

ВИСНОВКИ 50**СПИСОК ВИКОРИСТАНИХ ДЖЕРЕЛ** 52**ДОДАТКИ**

ВСТУП

Однією з найсуттєвіших і водночас складних проблем у процесі розвитку ринкових відносин в Україні є вдосконалення бюджетного процесу у державі, адже саме ефективне використання фінансових ресурсів бюджету держави свідчить про рівень її економічного та соціального розвитку. Особливу роль у бюджетному процесі відіграє казначейська система, адже саме на базі звітності органів Державної казначейської служби можна зробити висновок про досягнення економічного і соціального прогресу, розробити нові форми та методи управління бюджетними коштами для покращення результатів у майбутньому.

На сучасному етапі соціально-економічного розвитку України застосування казначейської форми обслуговування бюджету покладає велику відповідальність на органи Державної казначейської служби та зумовлює необхідність наукових пошуків у сфері бюджетного процесу. Вітчизняні науковці розробляють шляхи та методи найбільш ефективного обслуговування сфери державних фінансів із урахування вимог чинного нормативно-правового поля, механізмів регулювання діяльності органів державної влади і суб'єктів господарювання, сучасної фінансової та економічної ситуації.

Діяльність казначейської системи дозволяє раціонально проводити оптимізацію бюджетних фінансових потоків, забезпечити безперервне фінансування всіх учасників бюджетного процесу, зробити процес виконання бюджету раціональним та ефективним. Лише за умови чіткої та скоординованої діяльності, спрямованої на забезпечення своєчасного надходження та цільового використання державних фінансових ресурсів, органи Державної казначейської служби зможуть вирішувати важливі задачі, які постають в результаті реалізації бюджетної політики держави.

Аналіз останніх досліджень і публікацій. Значний внесок у дослідження казначейського обслуговування бюджетів в цілому та бюджетних установ зокрема зробили у своїх працях І.Г.Акперов, С.О.Булгакова, О.І.Барановський, І.З.Сторонянська, О.Д. Василик., О.А. Біттер, К. В. Павлюк, О.С. Даневич, О.Ю.

Демидов, П.М. Боровик, В.Г. Дем'янишин, І.К. Дрозд, Я.Я. Дьяченко, Т.П. Загорська, Е.І. Курганська, Ю.В. Пасічник, С.Е. Прокоф'єв, В.І. Ракитський, А.В.Панкевич, Н.І. Сушко, Б.Н. Терябиленко, О.О. Чечуліна, С.І. Юрій, В.І. Стоян, Р.Т. Макуцький та інші. Незважаючи на значну кількість наукових доробок, казначейська система обслуговування в Україні потребує подальшого вивчення та вирішення окремих проблемних питань удосконалення механізму системи казначейського обслуговування бюджетних установ.

Метою дослідження є розкриття теоретичних засад та удосконалення методологічних положень функціонування казначейської системи обслуговування бюджетних установ.

Досягнення поставленої мети зумовило необхідність вирішення таких завдань:

- розкрити теоретико-правові засади казначейського обслуговування бюджетних установ;
- узагальнити та систематизувати особливості казначейського обслуговування бюджетних установ у країнах з трансформаційною економікою;
- вивчити процес казначейського обслуговування загального та спеціального фонду бюджетних установ;
- визначити пріоритетні напрями взаємодії Державної казначейської служби України з бюджетними установами;
- обґрунтувати шляхи удосконалення казначейського обслуговування установ державного сектору.

Об'єкт дослідження – казначейська система обслуговування бюджетних установ.

Предмет дослідження – є теоретичні засади та практичні питання функціонування казначейської системи обслуговування бюджетних установ.

Методи дослідження. З метою досягнення поставленої мети в дослідженні використано загальнонаукові і спеціальні методи пізнання явищ і процесів у сфері розвитку казначейської системи обслуговування бюджетних установ. Системний та структурний методи використано при розкритті сутності

казначейської системи обслуговування бюджетів. За допомогою порівняльного методу узагальнено зарубіжний досвід розвитку казначейського обслуговування бюджетних установ у країнах з трансформаційною економікою. На основі системного підходу, синтезу, наукового абстрагування обґрунтовано напрями удосконалення казначейської системи обслуговування бюджетних установ.

Наукова новизна полягає у комплексному дослідженні питань щодо казначейської системи обслуговування бюджетних установ, обґрунтуванні пропозицій щодо її удосконалення на основі здійснення інституційно-функціонального аналізу казначейської системи обслуговування бюджетних установ.

Інформаційну базу дослідження становили законодавчі та нормативно-правові акти з питань функціонування казначейської системи обслуговування бюджетів, статистичні та аналітичні матеріали Міністерства фінансів України, Державної казначейської служби України, Державної аудиторської служби України, Рахункової палати України, Державної служби статистики України, бюджетна звітність Крушинської сільської ради, відповідні монографії, наукові статті вітчизняних та зарубіжних вчених.

Практичне значення одержаних результатів. Основні положення та результати випускної кваліфікаційної роботи розкрито у статті за темою «Застосування заходів впливу за порушення бюджетного законодавства як засіб удосконалення казначейського обслуговування бюджетних установ» та опубліковано у збірнику наукових праць студентів Київського національного торговельно-економічного університету.

РОЗДІЛ 1. ТЕОРЕТИКО-ПРАВОВІ ЗАСАДИ КАЗНАЧЕЙСЬКОГО ОБСЛУГОВУВАННЯ БЮДЖЕТНИХ УСТАНОВ

1.1 Державна казначейська служба України та її роль в системі органів управління державними фінансами України

Відповідно до 43 статті Бюджетного кодексу України при виконанні державного та місцевих бюджетів застосовується казначейське обслуговування бюджетних коштів на основі ведення єдиного казначейського рахунку, відкритого у Національному банку України[1].

Єдиний казначейський рахунок є рахунком, що відкривається центральному органу виконавчої влади, що реалізує державну політику у сфері казначейського обслуговування бюджетних коштів (Державна казначейська служба України), у Національному банку України для обліку коштів та здійснення розрахунків у системі електронних платежів Національного банку України, на якому консолідуються кошти державного та місцевих бюджетів, фондів загальнообов'язкового державного соціального і пенсійного страхування та кошти інших клієнтів, які відповідно до законодавства знаходяться на казначейському обслуговуванні.

Державна казначейська служба України (далі ДКСУ) є центральним органом виконавчої влади, діяльність якого спрямовується і координується Кабінетом Міністрів України через Міністра фінансів України та утворена для реалізації державної політики у сфері казначейського обслуговування бюджетних коштів[20].

ДКСУ утримується за рахунок коштів Державного бюджету України. Територіальні органи ДКСУ мають самостійні кошториси, реєстраційні та інші бюджетні рахунки і в самій ДКСУ, і в установах банків. У своїй діяльності керується Конституцією та законами України, актами Президента України і Кабінету Міністрів України, Постановою Кабінету Міністрів України від 15.04.2015 року № 215 «Про затвердження Положення про Державну

казначейську службу України», наказами Міністерства фінансів України, іншими актами законодавства України, а також дорученнями Президента України та Міністра фінансів України.

Відповідно, казначейська система України має трирівневу структуру, яка максимально наближена до адміністративно-територіального поділу, дає змогу здійснювати казначейське обслуговування місцевих бюджетів відповідно до вимог Бюджетного кодексу України. Єдина трирівнева система створена для забезпечення фінансової безпеки фінансово-платіжної системи України та ефективного управління ресурсами єдиного казначейського рахунку для своєчасного та в повному обсязі виконання бюджетів усіх рівнів, підвищення оперативності проведення видатків при виконанні бюджетних програм, посилення контролю за надходженням та цільовим спрямуванням бюджетних коштів, підвищення дієвості бюджетної політики держави.

Казначейське обслуговування бюджетних коштів передбачає:

- 1) розрахунково-касове обслуговування розпорядників і одержувачів бюджетних коштів, а також інших клієнтів відповідно до законодавства;
- 2) контроль за здійсненням бюджетних повноважень при зарахуванні надходжень бюджету, взятті бюджетних зобов'язань розпорядниками бюджетних коштів та здійсненні платежів за цими зобов'язаннями;
- 3) ведення бухгалтерського обліку і складання звітності про виконання бюджетів з дотриманням національних положень (стандартів) бухгалтерського обліку та інших нормативно-правових актів Міністерства фінансів України;
- 4) здійснення інших операцій з бюджетними коштами[1].

Досліджуючи бюджетні установи як об'єкт казначейського обслуговування бюджетних коштів у контексті управління надходженнями, витратами, фінансуванням та активними операціями на відповідний бюджетний період, насамперед необхідно розглянути повноваження Державної казначейської служби України. Згідно з Положенням про Державну казначейську службу України Казначейство відповідно до покладених на нього

завдань та в установленому законодавством порядку стосовно розпорядників бюджетних коштів здійснює наступні заходи (Рис. 1.1).

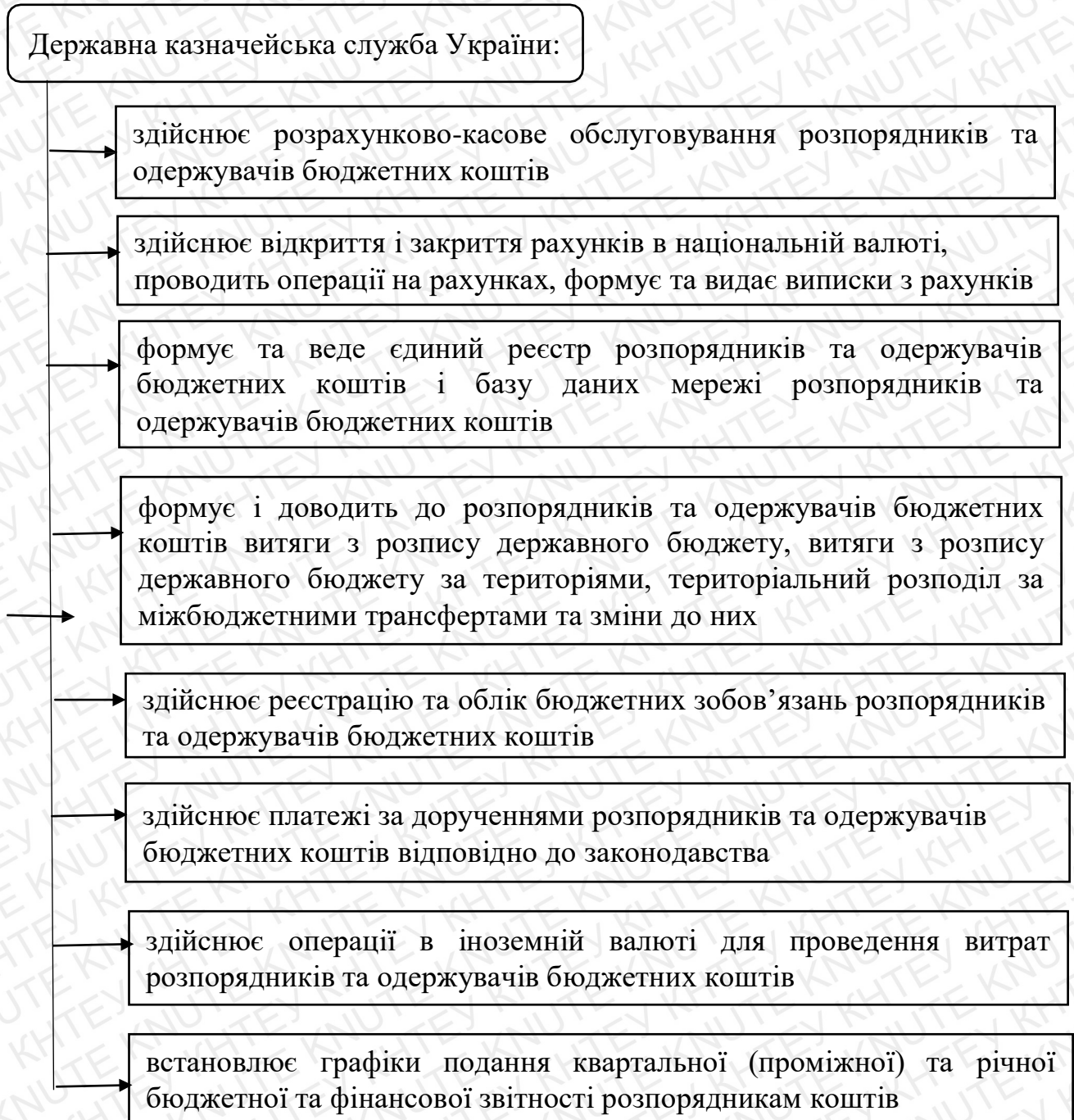


Рис. 1.1 Повноваження Державної казначейської служби України стосовно розпорядників бюджетних коштів (складено автором на основі [20])

Ми приєднуємося до думки Кублікової Т.Б, яка зазначає, що саме контроль за використанням фінансових ресурсів у відповідності до діючого законодавства на всіх стадіях бюджетного процесу є однією з головних функцій казначейства, і значення цієї функції постійно зростає.[15]

Таким чином, відмінність казначейської системи обслуговування бюджету від банківської системи полягає в тому, що казначейська система концентрує у собі два єдиних потоки грошових коштів (дохідний та видатковий), що виникають в процесі обслуговування бюджетів різних рівнів на єдиному казначейському рахунку. Разом з цим, казначейська система обслуговування бюджетів передбачає здійснення контролю за цільовим використанням бюджетних коштів та управління фінансово-бюджетними коштами, що консолідуються на єдиному казначейському рахунку.

Виходячи з вимог Бюджетного кодексу, міністерством фінансів України виданий наказ 24.12.2012 № 1407 «Про затвердження Порядку казначейського обслуговування державного бюджету за витратами», який регламентує організаційні взаємовідносини між органами Держказначейства, розпорядниками, одержувачами бюджетних коштів та іншими клієнтами ДКСУ, а також розподіл обов'язків та відповідальності між ними в процесі виконання державного бюджету за видатками.

Кількість розпорядників та одержувачів бюджетних коштів, включених до Єдиного реєстру розпорядників бюджетних коштів та одержувачів бюджетних коштів, на кінець 2020 року становила 71,2 тис установ та організацій (Додаток А), з них 11,1 тис установ та організацій по державному бюджету та 58,9 тис. установ та організацій по місцевим бюджетам. У порівнянні з 2019 роком кількість установ та організацій зменшилась на 7,6 тис. При цьому, і по державному бюджету і по місцевих бюджетах зменшення відбулось на 3,8 тис установ та організацій. Зменшення кількості розпорядників та одержувачів коштів державного та місцевих бюджетів в Єдиному реєстрі за 2020 рік у порівнянні з 2019 роком сталось у зв'язку із затвердженням змін до Порядку формування Єдиного реєстру розпорядників бюджетних коштів та одержувачів бюджетних коштів, затвердженого наказом Міністерства фінансів України від 22.12.2011 № 1691 (наказ МФУ від 27.07.2017 № 664), а саме: в Єдиному реєстрі були закриті реєстраційні картки одержувачів бюджетних коштів, які не перебували у мережі розпорядників бюджетних коштів три

попередні бюджетні періоди, та розпорядників (одержувачів) бюджетних коштів у зв'язку з реорганізацією (ліквідацією) установ. Також були вилучені розпорядники (одержувачі) бюджетних коштів з причини не перебування у мережі розпорядників бюджетних коштів протягом десяти попередніх бюджетних періодів. [9, 10, 18].

Організація роботи органів державного казначейства щодо обслуговування бюджетних установ здійснюється у такій послідовності:

- формування бази даних мережі розпорядників коштів;

Згідно з наказом Міністерства фінансів України «Про затвердження Порядку казначейського обслуговування державного бюджету за витратами» №1407 від 24.12.2012р. мережа розпорядника коштів державного бюджету визначається як згрупована розпорядником коштів бюджету згідно з чинним законодавством вичерпна інформація щодо установ (організацій), які у своїй діяльності підпорядковані цьому розпоряднику, та діяльність яких координується через нього, а також підприємств, розрахункових організацій, що не мають статусу бюджетних установ, які одержують безпосередньо через цього розпорядника кошти з бюджету як фінансову підтримку, або уповноважені органами державної влади на виконання державних цільових програм та надання послуг[23].

- відображення в системі обліку державного казначейства бюджетних розписів;
- доведення розпорядником коштів планових показників бюджетних асигнувань забезпечення їх обліку та контролю;
- внесення змін до планових показників, що виникають у процесі виконання державного бюджету;
- відображення в обліку затверджених кошторисів, планів асигнувань загального фонду, спеціального фонду розпорядників бюджетних коштів, планів використання бюджетних коштів одержувачів, а також внесених до зазначених документів змін;

- облік та консолідація інформації за зобов'язаннями розпорядників та одержувачів бюджетних коштів та погашення зареєстрованих зобов'язань;
- проведення операцій щодо відкриття асигнувань за загальним і спеціальним фондами державного бюджету;
- перерахування міжбюджетних трансфертів та проведення операцій за взаємними розрахунками між державним та місцевими бюджетами.

Виходячи із вищенаведеного, можна зробити підсумок щодо сутності основної діяльності казначейства. Вона полягає в казначейському обслуговуванні державного та місцевих бюджетів шляхом обліку надходжень, податків, зборів та інших обов'язкових платежів та проведення видатків державного бюджету через оплату рахунків суб'єктів господарської діяльності, які виконали роботи, надали послуги відповідним розпорядникам коштів.

Казначейство виконує в державі функцію «головного бухгалтера та касира». Адже Державна казначейська служба України обслуговує та контролює процес, пов'язаний з бюджетними надходженнями та витратами держави, створює єдину інформаційну базу рахунків підпорядкованих структур задля концентрації бюджетних коштів, опрацьовує фінансові звіти, що містять у собі важливі дані для уряду про ефективність бюджетної політики. Тобто завдяки реалізації даних функцій, які поєднали все функціональне навантаження щодо управління доходами і витратами, був узгоджений зв'язок між учасниками бюджетного процесу та платіжною системою України.

В цілому, діяльність Державної казначейської служби України націлена на виконання в Україні економічних реформ, спрямованих на вихід із фінансово-економічної кризи та зростання добробуту населення.

1.2. Бюджетні установи та їх місце в бюджетній системі України

Належність установи до бюджетної визначається її статутом, установчими документами, але основною ознакою є фінансування її діяльності за рахунок коштів бюджету на підставі кошторису. Особливістю діяльності бюджетних установ є те, що метою їх діяльності не є створення прибутку, а досягнення передбачених планами та кошторисами показників, виконання поставлених в статуті або ж передбачених бюджетною програмою завдань.

Згідно із статтею 2 Бюджетного кодексу України бюджетні установи - органи державної влади, органи місцевого самоврядування, а також організації, створені ними у встановленому порядку, що повністю утримуються за рахунок відповідно державного бюджету чи місцевого бюджету[1].

Податковий кодекс України [19] до неприбуткових організацій, які підлягають включенню до Реєстру неприбуткових організацій і не є платниками податку на прибуток відносить, зокрема, й бюджетні установи.

Бюджетна установа є неприбутковою організацією, проте, зважаючи на нинішні економічні умови, джерелами фінансування, крім держави, все більше стають власні надходження, отримані від надання платних послуг чи виробництва та реалізації продукції. Бюджетні установи належать до одного з різновидів організацій некомерційного характеру, для яких отримання прибутку не є основною їхньою діяльністю (Рис.1.2).

Діяльність бюджетних установ досить різноманітна за своїми функціональними ознаками. До таких організацій належать школи, клуби, музеї, вищі навчальні заклади, науково-дослідницькі інститути, дитячі будинки, лікарні, поліклініки, а також центральні та місцеві органи державної влади та державного управління (органи управління, армія, суди, прокуратура, міліція та інші установи).

Критеріями зарахування установ до бюджетних є:

- створення установи органами влади (міністерством, відомством тощо) або органом місцевого самоврядування (територіальними громадами міст, сіл, виконавчими органами);
- утримання установи за рахунок бюджетних коштів.



Рис. 1.2 Особливості бюджетних установ

Згідно з п. 47 ч. 1 ст. 2 Бюджетного кодексу України, бюджетні установи в особі їхніх керівників, яких уповноважено на отримання бюджетних асигнувань, взяття бюджетних зобов'язань та здійснення видатків з бюджету, називаються розпорядниками бюджетних коштів [1].

Розпорядники є учасниками бюджетного процесу як регламентованої нормами права діяльності, пов'язаної із складанням, розглядом, затвердженням бюджетів, їх виконанням і контролем, розглядом звітів про виконання бюджетів, що складають бюджетну систему України. До розпорядників бюджетних коштів належать: держава та національно-державні та адміністративні утворення; державні органи влади: законодавчі, виконавчі, судові та органи місцевого самоврядування; державні та муніципальні

підприємства, установи, організації, соціальні утворення – одержувачі бюджетних коштів.

Приватні школи, клініки, дитячі садки, вищі навчальні заклади недержавної форми власності, засновниками яких не є органи державної влади або органи місцевого самоврядування і фінансування яких не передбачене за рахунок бюджетних коштів, до бюджетних установ не належать.

Основні джерела формування і напрями використання коштів бюджетних установ представлено на рис. 1.3.

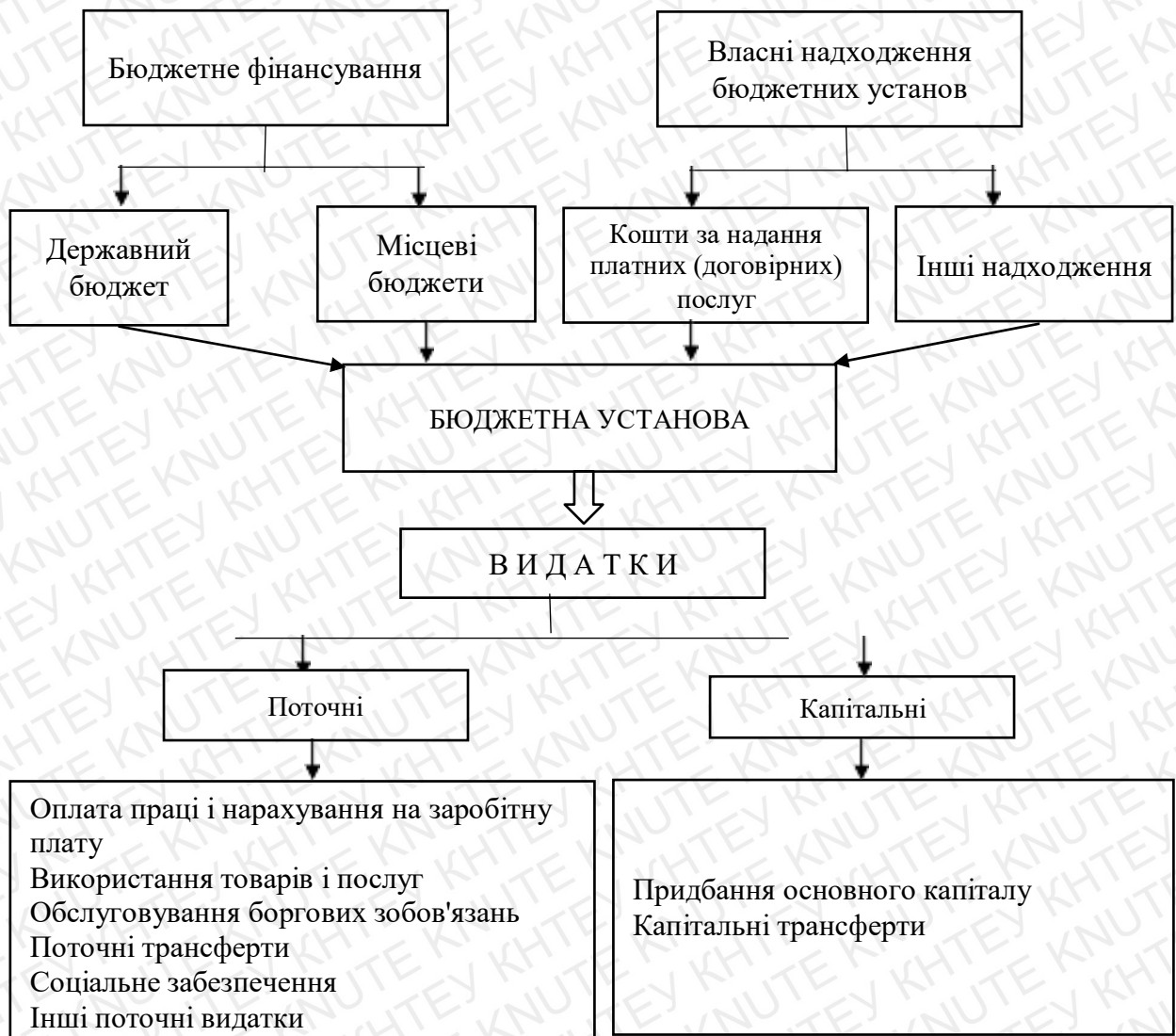


Рис.1.3 Джерела формування і напрями використання коштів бюджетних установ[24]

Забезпечення діяльності бюджетних установ здійснюється насамперед за рахунок асигнувань з бюджету, але в сучасних умовах зростає роль і власних надходжень у забезпеченні функціонування бюджетних установ і організацій.

Бюджетні установи мають право вести діяльність виключно в межах асигнувань, затверджених кошторисами і планами асигнувань, дотримуючись фінансово-бюджетної дисципліни і максимальної економії матеріальних засобів і грошових коштів.

На сучасному етапі основним документом, який регламентує питання складання і виконання кошторисів бюджетних організацій, є Порядок складання, розгляду, затвердження та основні вимоги до виконання кошторисів бюджетних установ, затверджений постановами КМУ від 28.02. 2002 р. № 228.

[21]

Кошторис бюджетної установи є основним плановим документом. Кошторис складається з двох частин: загального і спеціального фондів. Загальний фонд кошторису включає надходження із загального фонду бюджету і розподіл витрат. Спеціальний фонд кошторису включає надходження зі спеціального фонду бюджету і розподіл витрат. Спеціальний і загальний фонди кошторису складаються з доходної і витратної частини. Перехід на фінансування бюджетних установ на основі кошторису здійснено задля ефективнішого контролю за бюджетними коштами.

Проте традиційно найвагомим джерелом фінансового забезпечення бюджетних установ є кошти державного та місцевих бюджетів, тоді як кошти, отримані з інших джерел, – лише додатковий фінансовий ресурс. Тому основною формою фінансового забезпечення бюджетних установ виступає бюджетне фінансування.

На нашу думку, бюджетне фінансування – це одна з форм фінансового забезпечення, що полягає у виділенні коштів на утримання закладів, установ і організацій, виконання певних програм і реалізацію певних заходів з відповідного бюджету.

Процес кошторисного фінансування здійснюється внаслідок об'єднання грошових коштів, отриманих з двох основних каналів. Перший – це грошові кошти, отримані через механізм бюджетного фінансування, зміст якого полягає в односторонньому спрямуванні бюджетних коштів – від держави до суб'єктів господарювання. Обсяг цих коштів відображається у загальному фонді кошторису бюджетної установи.

Через другий канал надходять грошові кошти, отримані внаслідок некомерційної діяльності, яка здійснюється бюджетною установою самостійно. У цьому випадку фінансові відносини виникають між бюджетною установою і господарюючими суб'єктами та фізичними особами, а отримані результати відображаються у спеціальному фонді кошторису.

Як свідчить практика, за рахунок загального фонду бюджету, бюджетні установи забезпечують видатки на оплату праці, стипендії, оплату комунальних послуг, придбання продуктів харчування.

Для казначейського обслуговування бюджетних установ відкриваються бюджетні рахунки для операцій з бюджетними коштами, зокрема такі:

- ✓ Особові рахунки,
- ✓ Реєстраційні рахунки розпорядників бюджетних коштів,
- ✓ Спеціальні реєстраційні рахунки розпорядників бюджетних коштів,
- ✓ Рахунки для обліку операцій по загальнодержавних витратах та кредитуванню,
- ✓ Рахунки для обліку операцій з міжбюджетних трансфертів,
- ✓ Рахунки одержувачів коштів.

Основним обслуговуючим рахунком є реєстраційний рахунок розпорядників бюджетних коштів, тобто це рахунки, які відкриваються розпорядникам бюджетних коштів, відокремленим структурним підрозділам розпорядників бюджетних коштів за відповідними кодами бюджетної класифікації видатків для обліку операцій з виконання загального фонду кошторисів.

Для відкриття реєстраційних рахунків необхідно подати такі документи (Рис. 1.4)

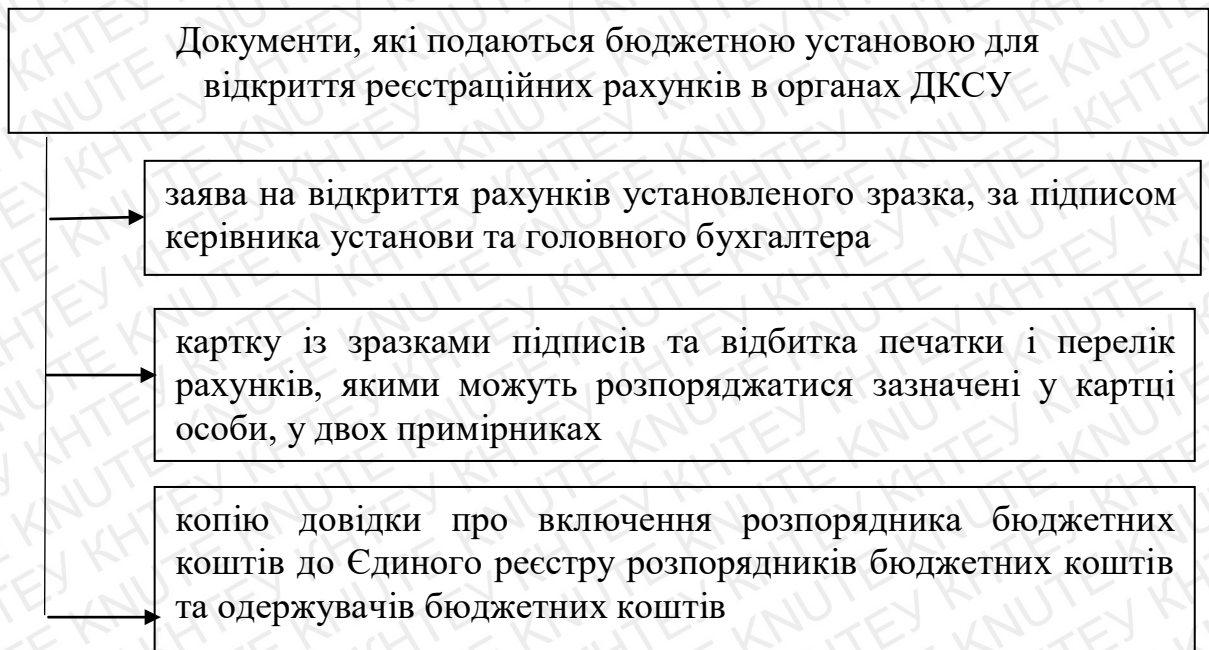


Рис.1.4 Документи, які подаються для відкриття реєстраційних рахунків в органах ДКСУ

У бюджетних установах специфічними об'єктами обліку є бюджетні зобов'язання та бюджетні фінансові зобов'язання. Облік зобов'язань є основним методом попереднього й поточного контролю за виконанням кошторису, здійснюваного розпорядниками коштів і органами Державного казначейства, за якого здійснюється контроль бюджетних повноважень щодо прийняття зобов'язання та здійснення платежів.

На сьогоднішній день успішне функціонування бюджетних установ має надзвичайно важливе значення, оскільки вони створюються державою для досягнення соціальних, культурних, освітніх, наукових і управлінських цілей стосовно охорони здоров'я громадян, розвитку фізичної культури і спорту, задоволення духовних та інших нематеріальних потреб громадян, захисту прав, законних інтересів громадян і організацій, розв'язання суперечок і конфліктів, надання юридичної допомоги, а також за іншими цілями, спрямованими на

досягнення суспільних благ. Виконання поставлених завдань неможливе без належного фінансового забезпечення діяльності бюджетних установ.

1.3. Особливості казначейського обслуговування бюджетних установ в країнах з трансформаційною економікою

Останнім часом органи казначейства в різних країнах, окрім основних функцій, пов'язаних з процесом касового виконання бюджетів, починають відігравати все більш активну роль у системі державних фінансів, виступаючи "фінансовим менеджером" держави.

Використовуючи інститут казначейства, держави активно впливають на ті сфери фінансів і економіки, в яких раніше основну роль відігравали банківські установи та приватні підприємства. Для реалізації функції "фінансового менеджера" органи казначейства широко використовують сучасні методи аналізу й прогнозування бюджетних потоків, здійснюють операції з цінними паперами на вітчизняних і світових фінансових ринках.

На даний час у різних країнах накопичено різноманітний досвід казначейського виконання бюджету і його контролю. Так, в Німеччині на федеральному рівні касове виконання бюджету здійснює банківська система, а на місцевому рівні - казначейська система[38].

У Франції всі витрати проходять через рахунки казначейства[39]. В Японії і США виконання бюджету є банківським. У Великобританії казначейство здійснює не розрахунки по бюджету, а контроль за надходженнями до Консолідованого фонду, витрати по якому знаходяться у віданні генерального аудитора країни[40].

Особливості розвитку країн з трансформаційною економікою до початку реформ в сфері суспільних фінансів, у тому числі казначейської системи, свідчать, що в економіках перехідного періоду були відсутні правові рамки, інституційні структури та супутні системи, необхідні для управління суспільними фінансами: бюджетним організаціям було дозволено відкривати

банківські рахунки, непідконтрольні Міністерству фінансів, і Міністерство фінансів періодично переводило гроші на ці рахунки; як результат на рахунках певної бюджетної організації могли накопичуватись значні невикористовувані грошові суми, в той час як бюджет країни в цілому був дефіцитним; у Міністерства фінансів не було коштів, щоб здійснювати контроль і гарантувати, що витрати повністю відповідають бюджетним асигнуванням; були присутні також інші проблеми, такі як відсутність своєчасної інформації про витрати і доходи, необхідної для економічного управління, передбаченої законодавством фінансової звітності, базових даних для підготовки бюджету.

В країнах з розвинутою економікою правові та інституційні структури для управління суспільними фінансами існували, але потребували і продовжують потребувати змін з метою підвищення їх дієвості. Ситуація з управління бюджетними коштами в таких країнах в цілому характеризується такими рисами: недостатній рівень ефективності контролю, зокрема за асигнуваннями; розмита межа між правами і обов'язками учасників бюджетного процесу; зростання банківських рахунків, які не перебувають під контролем казначейства, наприклад книга рахунків приватних осіб в банку. Це призвело, по суті, до тієї ж ситуації, що і в країнах з трансформаційною економікою - відсутності контролю з боку Міністерства фінансів за державними фінансами, витратами і наявністю своєчасної інформації для дієвого фінансово-економічного управління.

Вирішення зазначених проблем в країнах з розвинутою та трансформаційною економікою на даному етапі передбачає реалізацію комплексу заходів, що включають два основні блоки: формування ефективної політики та створення дієвих інституційних структур управління державними фінансами: в країнах з трансформаційною економікою існує необхідність в побудові правових рамок та інституційних структур, щоб дати можливість Міністерству фінансів здійснювати контроль фінансових ресурсів і забезпечити відповідність бюджетних асигнувань бюджетним призначенням; в країнах з трансформаційною економікою існує необхідність побудови та коригування

існуючих політик, структур і систем для того, щоб вирішити всі наявні проблеми; розробка механізмів, які надають можливість для комплексної реалізації фінансово-бюджетної політики. Зазначені механізми повинні забезпечувати: дієвий податково-бюджетний контроль: відповідність бюджетних асигнувань бюджетним призначенням; ефективний моніторинг неоплачених рахунків, грошових коштів на урядових банківських рахунках, заборгованості та бюджетного дефіциту; дієве управління грошовими коштами: за допомогою приведення всіх урядових рахунків під контроль казначейства і консолідації на єдиному казначейському рахунку; за допомогою удосконалення планування грошових коштів; своєчасність і точність фінансової звітності з метою ефективного управління; підвищення якості вихідних даних для підготовки бюджету[41].

Здійснення зазначеного комплексу заходів передбачає здійснення правових та інституційних реформ, що включають такі компоненти: прийняття дієвого законодавчого акту про контроль за складанням і виконанням бюджету; удосконалення процесу організації банківських операцій з бюджетними коштами та обробки платіжних операцій.

Зазначений закон: визначить роль та обов'язки Міністерства фінансів, Казначейства і профільних агентств; повноваження і обов'язки для: отримання та відповідального зберігання державних фінансових ресурсів; процесів контролю за управлінням державними витратами; управління державним боргом; бухгалтерського обліку; фінансової звітності та аудиту. Удосконалення процесу організації банківських операцій з бюджетними коштами та обробки платіжних операцій передбачає: консолідацію банківських рахунків на єдиному казначейському рахунку, що знаходиться в Центральному банку; створення казначейської організації з мережею офісів, розташованих по всій країні (альтернатива - розташування співробітників казначейства в бюджетних організаціях); реорганізація платіжних процесів і спрямування всіх платіжних операцій через казначейство; реорганізація всіх процесів надходжень, щоб

гарантувати, що всі доходи безпосередньо депонуються на єдиному казначейському рахунку.

Також важливо відмітити, що з розвитком інформаційних технологій та телекомунікаційної інфраструктури параметри проектів істотно змінилися як в країнах з розвинутою, так і трансформаційною економікою. Зокрема в країнах ЄС у 1994-2004 роках проекти фокусувалися на реалізації основної реформи казначейства і функціональності створюваних систем. Оскільки стабілізувалися нові інституціональні структури та реформи, у більш пізніх проектах ширша сфера дії. Десятиліття тому основні пакети COTS не включали вимоги державного сектора. Багато країн почали з впровадження проміжних індивідуально розроблених систем. На даний час вони вже замінені або замінюються додатками COTS. Нові проекти починаються з програмного забезпечення COTS. Програмне забезпечення з відкритими кодами відкриває додаткові можливості.

Тоді як телекомунікаційна інфраструктура на початку та в середині 90-х років минулого століття не була добре розвинена, у міру вдосконалення телекомунікаційної інфраструктури відбувались зміни в напрямі централізованої архітектури. Всі нові системи впроваджуються на централізованій інфраструктурі і використовують інтернет-версії спеціалізованого програмного забезпечення. Очікується, що для завершення багатьох проектів необхідною є отримання політичної згоди і впровадження правових та інституційних реформ у даній сфері; закупівля систем з використанням конкурсних процедур; фактичний час впровадження рішення COTS від укладення контракту до завершення проекту становить 3-6 років в залежності від масштабу.

Таким чином, пріоритетним напрямом діяльності Державної казначейської служби як в країнах з розвинутою, так і трансформаційною економікою є ефективне виконання бюджету та дієвий контроль за цим процесом. Незважаючи на значний вплив на розвиток казначейської системи виконання бюджетів політичного устрою країни, а також традицій та

особливостей економічного розвитку, виходячи з яких існують найрізноманітніші форми казначейського обслуговування державного та місцевих бюджетів, Державному казначейству притаманні такі основні функції: фінансове планування, прийняття рішень на локальному рівні, управління коштами єдиного казначейського рахунку та їх розміщення на фінансових ринках тощо.

Виходячи із досвіду країн з розвинутою та трансформаційною економікою, першочерговим завданням є створення системи управління державними фінансами, яка забезпечує фіскальну дисципліну. Зокрема, всебічний, заснований на базових соціально-економічних даних і прогнозах бюджет, представлений в казначейську систему після затвердження, єдиний казначейський рахунок, контроль над зобов'язаннями, середньострокове фінансове планування, своєчасні звіти про виконання бюджету на кінець фінансового року тощо. Зазначене сприятиме обґрунтованому коригуванню податково-бюджетних сукупних показників, забезпеченню макроекономічної стабільності. Зокрема, забезпечення можливості надійного середньо- і довгострокового макроекономічного прогнозування, моніторингу та коригування податково-бюджетних сукупних показників, встановлення фіскальної політики в рамках середньострокового бюджету тощо.

Сучасна світова практика свідчить, що існують як казначейства з широкими функціональними повноваженнями, які несуть відповідальність за розробку і проведення державної економічної та фінансової політики (казначейства Австрії, Великобританії, США тощо), так і казначейства з дещо обмеженими функціями (як, наприклад, казначейство Аргентини, яке виконує широкий спектр завдань, пов'язаних зі збором надходжень, потоком платежів і зберіганням готівкових активів, але не здійснює управління державним боргом).

РОЗДІЛ 2. КАЗНАЧЕЙСЬКЕ ОБСЛУГОВУВАННЯ БЮДЖЕТНИХ УСТАНОВ

2.1. Процес казначейського обслуговування асигнувань загального фонду бюджетних установ

Однією з характерних особливостей статутної діяльності бюджетних установ є те, що всі вони, як правило, фінансуються за рахунок коштів бюджетів різних рівнів.

У відповідності до статті 2 пункту 7 Бюджетного кодексу бюджетне асигнування - повноваження, надане розпоряднику бюджетних коштів відповідно до бюджетного призначення на взяття бюджетного зобов'язання та здійснення платежів з конкретною метою в процесі виконання бюджету [1].

У Національному положенні (стандарті) бухгалтерського обліку в державному секторі 124 “Доходи” бюджетні асигнування розглядаються як повноваження суб'єкта державного сектору, надане відповідно до бюджетного призначення, на взяття бюджетного зобов'язання та здійснення платежів, яке має кількісні, часові та цільові обмеження [22].

В Міжнародному стандарті бухгалтерського обліку для державного сектору (МСБОДС) 9 наведено таке поняття доходів: “Валове надходження економічних вигод або потенціалу корисності протягом звітного періоду, коли чисті активи/власний капітал зростають у результаті цього надходження, а не в результаті внесків власників. При цьому суми, зібрані представником органу державної влади чи іншої урядової організації, не є економічними вигодами або потенціалом корисності, що надходять до суб'єкта господарювання, і не ведуть до збільшення активів чи зменшення зобов'язань, тому їх виключають з доходу”.

В Україні існує невідповідність міжнародній обліковій практиці щодо визнання доходів в обліку. Так, визнання доходів передбачає, що фінансування з бюджету визнається доходом в періоді отримання. За операціями госпрозрахункового характеру дохід визнається як надходження економічних вигід або потенціалу корисності протягом звітного періоду, якщо чисті активи/власний капітал зростають у результаті цього надходження.

Об'єктом дослідження було обрано Крушинську сільську раду. Село Крушинка є центром Крушинської сільської ради. У наш час до складу Крушинської сільської ради входять села: Крушинка, Борисів, Залізне, Дерев'янки, Мала Бугаївка та селище Зелений Бір, історії яких тісно пов'язані між собою.

Для того, щоб отримати інформацію про надходження і використання бюджетних коштів, передбачені такі форми бюджетної звітності:

- за загальним фондом – форма №2м, 2д «Звіт про надходження та використання коштів загального фонду»;
- за спеціальним фондом –
 - форма №4-1д, 4-1м «Звіт про надходження і використання коштів отриманих, як плата за послуги»;
 - форма №4-2д, 4-2м «Звіт про надходження і використання коштів отриманих, за іншими джерелами власних надходжень»;
 - форма №4-3д, 4-3м «Звіт про надходження і використання інших надходжень спеціального фонду»;
 - форма №4-4д «Звіт про надходження і використання коштів отриманих на виконання програм соціально-економічного та культурного розвитку регіонів»;
 - форма №4-3д.1, 4-3м.1 «Звіт про надходження і використання інших надходжень спеціального фонду(позики міжнародних фінансових організацій)».

Вищезазначені форми складаються за кодами економічної класифікації видатків, які затверджені наказом Міністерства фінансів України №333 від

12.03.2012 року «Про затвердження Інструкції щодо застосування економічної класифікації видатків бюджету та Інструкції щодо застосування класифікації кредитування бюджету».

На основі даних бюджетних звітів та оприлюдненого Звіту про результати державного фінансового аудиту сільського бюджету села Крушинка Васильківського району Київської області встановлено (Додаток Б,В,Г), що протягом 2016-2019 років бюджет села Крушинка формувався за рахунок надходжень загального і спеціального фондів. Фактично до бюджету села протягом досліджуваного періоду надійшло коштів у сумі 13 445,06 тис. грн, в тому числі по загальному фонду - 13 289,40 тис. грн (98,84% від загального обсягу доходів) та по спеціальному фонду - 155,66 тис. грн (1,16% від загального обсягу доходів).

Загальний фонд бюджету села Крушинка за досліджуваний період затверджено в сумі 7 832,70 тис. грн, в тому числі: на 2016 рік - 877,10 тис. грн, на 2017 рік - 1 822,50 тис. грн, на 2018 рік - 4 900,00 тис. грн, та за 2019 рік – 6120,00 тис. гривень. Фактично планові показники доходів загального фонду бюджету села були виконані на 169,67%, або 13 289,41 тис. грн, в тому числі: у 2017 році - на 258,72% або 4 715,10 тис. грн, у 2018 році - на 122,04% або 5 979,97 тис. грн та у 2019 році - на 123,58% або 288,07 тис. гривень (табл. 2.1, рис. 2.1).

Таблиця 2.1

Доходна частина загального фонду бюджету села Крушинка протягом
2017 - 2019 р.р.

Роки	Затверджено на рік	Загальний фонд		Спеціальний фонд	
		Грн	%	грн	%
2017	1858500,00	1822500,00	98,06	36000,00	1,94
2018	4951000,00	4900000,00	98,97	51000,00	1,03
2019	6180000,00	6120000,00	99,03	60000,00	0,97
Разом	12989500,00	12842500,00	98,87	147000,00	1,13

За результатами проведеного аналізу фінансової звітності встановлено щорічне зростання як планових, так і фактичних показників надходжень. Дохідна частина сільського бюджету мала тенденцію до перевиконання.

У структурі надходжень бюджету села Крушинка питому вагу (98,87%) становили доходи загального фонду.

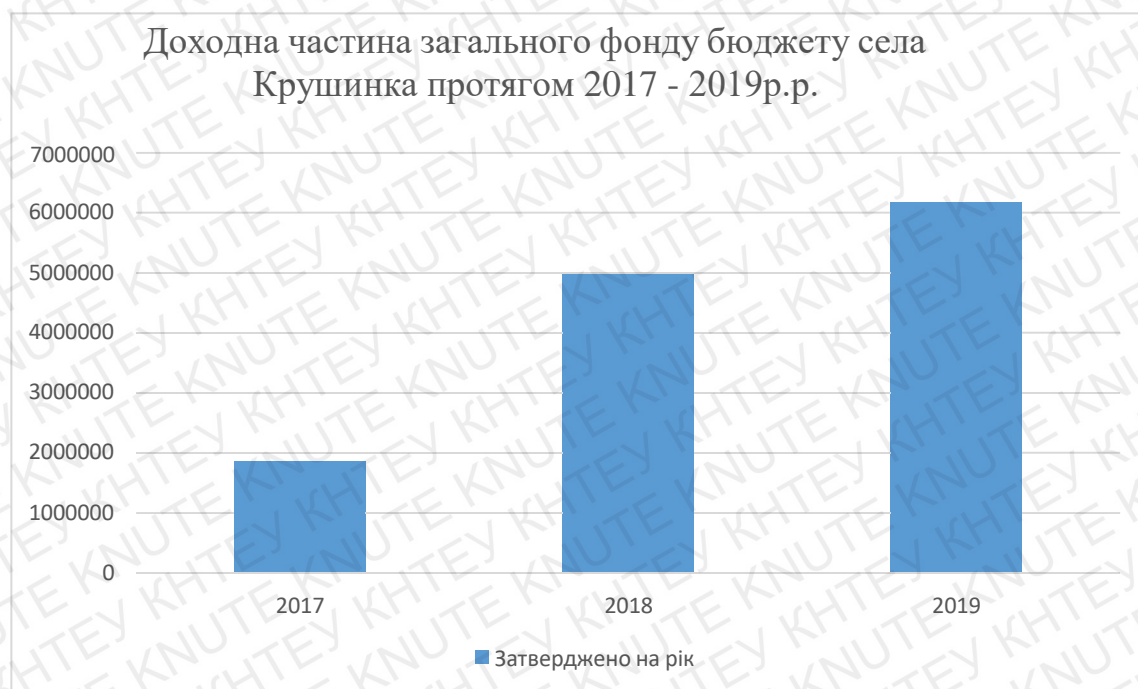


Рис. 2.1 Доходна частина загального фонду бюджету села Крушинка протягом 2017 - 2019р.р.

План за доходами бюджету села Крушинка у 2017 році - на 258,72%, у 2018 році - на 122,04% та протягом 2019 року - на 123,58%. Протягом досліджуваного періоду до загального фонду бюджету села офіційні трансфери не надходили.

Таблиця 2.2

Структура бюджету села Крушинка за 2017-2019 р.р.

Доходи, тис.грн.	2017			2018			2019		
	План	Факт	%	План	Факт	%	План	Факт	%
Податкові надходження	1782,60	4650,3	260,9	4839,00	5936,10	122,67	6120,00	7262,00	118,6

Неподаткові надходження	39,90	64,83	162,5	61,00	43,87	71,92	60,00	71,00	118,3
Разом	1822,50	4715,10	423,35	4900,00	5979,97	194,59	6180,00	7333,00	236,9

Протягом 2019 року до бюджету села Крушинка надійшло коштів у загальній сумі 7333,00 тис. грн при затвердженому плані надходжень — 6180,00 тис. грн (118%), з них: - податкові надходження склали в сумі 7262,00 тис. грн при затвердженому плані - 6120,00 тис. грн (118,66%); - неподаткові надходження склали в сумі 71,00 тис. грн при затвердженому плані - 60,00 тис. грн (118,33%). Згідно з інформацією, наведеною у таблиці 2.2, податкові надходження у 2018 році зросли майже у 1,27 рази порівняно з 2017 роком.

Податкові надходження: за досліджуваний період до загального фонду сільського бюджету села Крушинка акумульовано 17848,37 тис. грн податкових надходжень, що становить 98,84% від загального обсягу доходів. У 2017 році - 4 650,27 тис. грн (260,87% планових показників) або на 205,72% більше, ніж у попередньому році, у 2018 році - 5 936,10 тис. грн (122,67% планових показників), або на 127,65% більше, ніж у 2017 році, та за 2019 рік - 7262,0 тис. грн (118,66% планових показників).

Головним джерелом податкових надходжень загального фонду бюджету села був єдиний податок з фізичних осіб (код бюджетної класифікації доходів 18050400), що становив 5 230,97 тис. грн. Також спостерігається тенденція до зростання фактичних показників надходжень зазначеного податку, протягом 2018 року фактичні показники мали тенденцію до зменшення відносно показників 2017 року. Протягом 2017 - 2019 років спостерігається зростання планових показників надходжень єдиного податку з фізичних осіб.

Слід зазначити, що відповідно до змін податкового законодавства у 2017 році запроваджено сплату до місцевих бюджетів акцизного податку з вироблених в Україні підакцизних товарів (продукції) (ККД 14020000) та акцизного податку з ввезених на митну територію України підакцизних товарів (продукції) (ККД 14030000). Аналіз надходжень до бюджету села Крушинка

засвідчив, що у структурі податкових надходжень загального фонду вагомим джерелом наповнення був акцизний податок з вироблених в Україні підакцизних товарів (продукції) пальне (ККД 14021900), який становив 815,81 тис. грн або 6,21% загального обсягу податкових надходжень, в тому числі: у 2017 році — 279,32 тис. грн (планові показники не затверджувались), у 2018 році - 536,49 тис. грн (191,60% планових показників).

Аналіз надходжень до бюджету села Крушинка засвідчив, що у структурі податкових надходжень загального фонду вагомим джерелом наповнення був акцизний податок з ввезених на митну територію України підакцизних товарів (продукції) пальне (ККД 14031900), який становив 3 336,44 тис. грн або 25,41% загального обсягу податкових надходжень, в тому числі: у 2017 році - 1 125,74 тис. грн (планові показники не затверджувались), у 2018 році - 2 210,70 тис. грн (184,23% планових показників).

Також, вагомим джерелом наповнення бюджету села Крушинка був земельний податок з юридичних осіб (ККД 18010500), надходження якого протягом досліджуваного періоду склали 1 499,30 тис. грн або 11,41% загального обсягу податкових надходжень. Так, у 2017 році надходження земельного податку з юридичних осіб становили 590,49 тис. грн (121,75% від плану), у 2018 році - 415,13 тис. грн (69,19%).

Протягом досліджуваного періоду наповнення бюджету села Крушинка спостерігалось за рахунок земельного податку з фізичних осіб (ККД 18010700), надходження якого протягом досліджуваного періоду склали в загальній сумі 844,20 тис. грн або 6,43% та за рахунок єдиного податку з сільськогосподарських товаровиробників, у яких частка сільськогосподарського товаровиробництва за попередній податковий (звітний) рік дорівнює або перевищує 75 відсотків (ККД 18050500), надходження якого склали - 841,65 тис. грн або 6,41% загального обсягу податкових надходжень.

Неподаткові надходження: у структурі доходів загального фонду бюджету села Крушинка неподаткові надходження склали 154,70 тис. грн, що становить 1,16% загального обсягу доходів, а саме: у 2017 році - 64,83 тис. грн

(162,47% планових показників на рік), у 2018 році - 43,87 тис. грн (71,92% планових показників на рік). Найбільшу питому вагу у складі неподаткових надходжень становили: - у 2017 році - адміністративні штрафи та інші санкції (ККД 21081100) в сумі 4,42 тис. грн, надходження яких не планувались, плата за ліцензії на право роздрібної торгівлі алкогольними напоями та тютюновими виробами (ККД 22011100) надійшло в сумі 6,25 тис. грн, які не планувались, плата за надання інших адміністративних послуг (ККД 22012500) - в сумі 42,90 тис. грн або 109,99% планових показників за 2017 рік, державне мито, що сплачується за місцем розгляду та оформлення документів, у тому числі за оформлення документів на спадщину і дарування (ККД 22090100) - в сумі 10,94 тис. грн або 2187,74% планових показників за 2017 рік та орендна плата за водні об'єкти (їх частини), що надаються в користування на умовах оренди місцевими радами (ККД 22130000) - в сумі 5,80 тис. грн, надходження яких не планувались; - у 2018 році - адміністративні штрафи та штрафні санкції за порушення законодавства у сфері виробництва та обігу алкогольних напоїв та тютюнових виробів (ККД 21081500) в сумі 20,00 тис. грн, надходження яких не планувались, плата за ліцензії на право роздрібної торгівлі алкогольними напоями та тютюновими виробами (ККД 22011100), що надійшла в сумі 7,00 тис. грн, надходження не планувались, орендна плата за водні об'єкти (їх частини), що надаються в користування на умовах оренди місцевими радами (ККД 22130000) в сумі 2,27 тис. грн, надходження яких не планувались, орендна плата за водні об'єкти (їх частини), що надаються в користування на умовах оренди місцевими радами (ККД 22130000) в сумі 2,27 тис. грн або 37,83% планових показників за 2018 рік, плата за надання інших адміністративних послуг (ККД 22012500) в сумі 11,18 тис. грн або 26,00% планових показників за 2018 рік, державне мито, що сплачується за місцем розгляду та оформлення документів, у тому числі за оформлення документів на спадщину і дарування (ККД 22090100) в сумі 2,67 тис. грн або 22,29% планових показників за 2018 рік; - за 1 місяць 2019 року - плата за надання інших

адміністративних послуг (ККД 22012500) в сумі 0,23 тис. грн або 23,12% планових показників за 1 місяць 2019 року.

Головним джерелом неподаткових надходжень загального фонду бюджету села була плата за надання інших адміністративних послуг (код бюджетної класифікації доходів 22012500), що становила 91,17 тис. грн або 58,94% загального обсягу неподаткових надходжень.

Також спостерігається тенденція до зростання фактичних показників надходжень зазначеного податку, протягом 2018 року фактичні показники мали тенденцію до зменшення відносно показників 2017 року. Протягом 2017 року спостерігається зменшення планових показників надходжень плати за надання інших адміністративних послуг. Протягом 2018 року спостерігається збільшення планових показників порівняно з 2017 роком.

Для обліку коштів загального фонду на початок нового бюджетного періоду в казначействі відкривається реєстраційний рахунок.

Факти зарахування коштів на цей рахунок підтверджують платіжними дорученнями та виписками з рахунку, в яких обов'язково вказуються відправник коштів, одержувач, коди рахунків та період, за який надійшли асигнування та інші реквізити.

Також при отриманні асигнувань здійснюється запис в Картці аналітичного обліку відкритих (виділених) асигнувань. Картка аналітичного обліку використовується для відображення однойменної інформації. Зазначений реєстр аналітичного обліку ведеться за кожним кодом програмної класифікації видатків згідно з кодами економічної класифікації видатків. Картка) відкривається на один рік з одночасним внесенням показників кошторису з асигнувань, які поділяються за напрямками забезпечення кодами економічної класифікації видатків. Картка відкривається за кожним кодом програмної класифікації видатків відповідно до кодів економічної класифікації видатків на рік.

У разі застосування системи дистанційного обслуговування «Клієнт казначейства — Казначейство» між розпорядниками бюджетних коштів

(одержувачами бюджетних коштів) та органами Казначейства здійснюється обмін документами в електронному вигляді, у т.ч. електронними документами. У разі неможливості передавання документів в електронному вигляді з технічних причин або в інших випадках, визначених законодавством, до органу Казначейства подаються документи на паперових та електронних носіях.

При складанні фінансової звітності та звітності про виконання бюджетів органи ДКСУ здійснюють контроль щодо:

- достовірності включених даних до звітів про виконання державного бюджету, річного звіту про виконання закону про Державний бюджет України (рішення про місцевий бюджет), а також дотримання порядку та термінів подання таких звітів;
- дотримання встановлених вимог до складання звітності про виконання бюджетів;
- дотримання встановлених порядку та термінів подання фінансової і бюджетної звітності бюджетних установ, а також подання такої звітності у повному обсязі;
- відповідності даних, наведених у фінансовій і бюджетній звітності бюджетних установ, даним бухгалтерського обліку.

Органи ДКСУ у процесі виконання дохідної частини бюджетів здійснюють відповідні контрольні дії на стадії зарахування, повернення помилково та надмірно зарахованих платежів, розмежування надходжень між рівнями бюджетів та фондами, при наданні дотації вирівнювання місцевим бюджетам та перерахуванні міжбюджетних трансфертів, а також при перерахуванні коштів одержувачам.

Таким чином, формування дохідної частини бюджету є ключовим аспектом економічного розвитку, оскільки формує матеріальну базу для виконання бюджетних програм.

2.2. Процес казначейського обслуговування витратів загального фонду бюджетних установ

В основі казначейського обслуговування державного бюджету за витратами лежить комплекс організаційних процедур щодо забезпечення обліку витраткових операцій, здійснення контролю за цільовим спрямуванням бюджетних коштів та формування фінансової звітності про обслуговування бюджетів за витратами.

Органи Державної казначейської служби України проводять платежі з реєстраційних, спеціальних реєстраційних рахунків розпорядників бюджетних коштів (одержувачів), відкритих в органах ДКСУ відповідно до кошторисів, планів асигнувань або планів використання бюджетних коштів.

Відповідно до покладених завдань, Державна казначейська служба контролює цільове направлення бюджетних коштів на стадії проведення платежу на підставі підтверджених документів, наданих розпорядниками бюджетних коштів. Відповідають за цільове використання бюджетних коштів розпорядники та одержувачі бюджетних коштів.

Оплата витратів розпорядників та одержувачів бюджетних коштів з відповідних рахунків проводиться як шляхом безготівкового здійснення платежів безпосередньо на користь суб'єктів діяльності, що виконали роботи чи надали послуги, так і шляхом надання дозволу на отримання готівки в установах банків.

Стадіями виконання бюджету за витратами та кредитуванням є:

- встановлення бюджетних асигнувань розпорядникам бюджетних коштів на основі та в межах затвердженого розпису бюджету;
- затвердження кошторисів, паспортів бюджетних програм, а також порядків використання бюджетних коштів;
- взяття бюджетних зобов'язань;
- отримання товарів, робіт і послуг;

- здійснення платежів відповідно до взятих бюджетних зобов'язань; використання товарів, робіт і послуг для виконання завдань бюджетних програм (щодо кредитування бюджету)[1].

Виходячи з вимог Бюджетного кодексу, міністерством фінансів України виданий наказ 24.12.2012 № 1407 «Про затвердження Порядку казначейського обслуговування державного бюджету за витратами», який регламентує організаційні взаємовідносини між органами Держказначейства, розпорядниками, одержувачами бюджетних коштів та іншими клієнтами ДКСУ, а також розподіл обов'язків та відповідальності між ними в процесі виконання державного бюджету за видатками[23].

У процесі казначейського обслуговування бюджетів за видатками органи Державного казначейства здійснюють такі функції:

- відкривають в Головних управліннях Державного казначейства та ДКСУ (центральний рівень) рахунки для здійснення операцій з виконання бюджетів;
- здійснюють операції на рахунках розпорядників та одержувачів бюджетних коштів;
- обліковують на відповідних бухгалтерських рахунках зобов'язання та фінансові зобов'язання розпорядників та одержувачів коштів бюджету;
- ведуть бухгалтерський облік планових показників та видатків бюджетів у розрізі кодів бюджетної класифікації за видатками;
- складають періодичну та річну звітність за видатками відповідно до кодів бюджетної класифікації та подають її зовнішнім і внутрішнім користувачам;
- здійснюють контроль за цільовим спрямуванням бюджетних коштів їх розпорядниками та одержувачами. За умови виявлення причин, які протирічать здійсненню платежу, проводять відмову у його оплаті;
- виконують платіжні документи розпорядників та одержувачів бюджетних коштів.

Головним розпорядником коштів бюджету територіальної громади визначено Крушинську сільську раду.

Штатна чисельність посад сільської ради на 31.01.2019 складає 10 штатних одиниць (сільський голова, секретар виконкому, головний бухгалтер, спеціаліст II категорії - 2,5 штатні одиниці, інспектор - 2 штатні одиниці, прибиральниця - 0,5 штатних одиниць, робітник з благоустрою - 2 штатні одиниці). Фактично зайнятими станом на 31.01.2019 є 9,5 посади.

У досліджуваному періоді з бюджету села Крушинка проведено видатки на 12 179,11 тис. грн, в тому числі:

- у 2017 році - на суму 1 695,31 тис. грн, що становить 66,57% уточненого плану;
- у 2018 році - на суму 9 305,61 тис. грн, що становить 90,20% уточненого плану;

Отже, протягом досліджуваного періоду видаткова частина бюджету виконана в середньому на 78,59%. За період 2017-2019 років бюджет села Крушинка по спеціальному фонду затверджено в загальній сумі 1 507,99 тис. грн, проте касові видатки не проводились.

За 2017 рік рівень виконання бюджету села Крушинка за видатками затверджено з урахуванням внесених змін в обсязі 2 546,79 тис. грн, виконання склало 1 695,31 тис. грн або 66,57% плану, в тому числі видатки загального фонду затверджено з урахуванням внесених змін в обсязі 2 118,81 тис. грн, спрямовано - 1 695,31 тис. грн (80,01%); видатки спеціального фонду затверджено з урахуванням внесених змін в обсязі 427,99 тис. грн, касові видатки не проводились.

За 2018 рік рівень виконання бюджету села Крушинка за видатками затверджено з урахуванням внесених змін в обсязі 10 317,17 тис. грн, виконання склало 9 305,61 тис. грн або 90,20% плану, в тому числі видатки загального фонду затверджено з урахуванням внесених змін в обсязі 9 874,26 тис. грн, спрямовано - 9 305,61 тис. грн (94,24%); видатки спеціального фонду затверджено з урахуванням внесених змін в обсязі 442,91 тис. грн, касові видатки не проводились.

Результати аналізу видатків села Крушинка в розрізі років засвідчили, що щороку загальний обсяг видатків збільшується. Щорічний приріст видатків складає близько 54,43%.

Таблиця 2.3

Виконання видатків загального фонду бюджету села Крушинка
протягом 2017-2018 років

Галузь	2017			2018		
	План	Факт	%	План	Факт	%
Органи місцевого самоврядування	1369,21	1300,1	94,96	1986,81	1889,4	95,10
Благоустрій сіл, селищ	339,6	62,86	18,51	345,67	210,44	60,88
Інші субвенції	316,7	316,7	100,0	6971,77	6971,8	100,00
Інші заходи у сфері соціального захисту і соціального забезпечення	50,00	15,60	31,20	270,00	234,00	86,67
Видатки на проведення робіт, пов'язаних із будівництвом, реконструкцією, ремонтом та утриманням автомобільних доріг	200,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Комбінати комунальних підприємств, районні виробничі об'єднання та інші організації ЖКГ	160,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Разом	2435,51	1695,3	244,7	9574,25	9305,6	342,64

Найвищий рівень виконання планових показників основних соціальних галузей у 2017 році та 2018 році - за видатками на органи місцевого самоврядування - 94,96% та 95,10% відповідно по роках, та на субвенції - 100,00%. Найнижчий рівень виконання планових показників основних соціальних галузей у 2017 - 2018 роках склали видатки на благоустрій міст, сіл, селищ - 18,51% та 60,88% відповідно по роках.

За 1 місяць 2019 року видатки загального фонду бюджету села склали 172,26 тис. грн, що становить 45,10% до затвердженої суми на січень 2019 року, а саме:

- видатки на органи місцевого самоврядування затверджено у сумі 239,56 тис. грн, фактичне виконання склало 151,40 тис. грн або 63,20%;
- видатки на благоустрій міст, сіл, селищ затверджено у сумі 57,41 тис. грн, фактичне виконання склало 20,86 тис. грн або 36,34%.

Так, за 1 місяць 2019 року найвищий рівень виконання планових показників за видатками загального фонду склали видатки на органи місцевого самоврядування - 63,20%. Найнижчий рівень виконання планових показників основних соціальних галузей за 1 місяць 2019 склали видатки на благоустрій міст, сіл, селищ - 36,34%.

Протягом 2017 - 2018 років виконання планових показників галузі благоустрій міст, сіл, селищ становить від 29,11% до 60,88% та за 1 місяць 2019 року - 36,34%.

Також, упродовж досліджуваного періоду видатки на проведення робіт, пов'язаних із будівництвом, реконструкцією, ремонтом та утриманням автомобільних доріг та видатки на комбінати комунальних підприємств, районні виробничі об'єднання та інші підприємства, установи та організації житлово-комунального господарства затверджувались, проте касові видатки не здійснювались.

На виконання рішення Васильківського міськрайонного суду Київської області про стягнення з Крушинської сільської ради заборгованості на користь Хібіна Г.О., Скорого В.М., Науменко О.А., Тимошенко С.О. на підставі виконавчого листа № 362/3598/14-ц від 18.02.2015 та договору підряду на будівництво фельдшерсько-акушерського пункту в сумі 1 176,56 тис.грн кожному та витрати зі сплати судового збору в розмірі 2 10 тис. грн кожному (з урахуванням курсової різниці та три проценти річних) Васильківським управлінням Державної казначейської служби Київської області прийнято рішення щодо здійснення проведення платежів за платіжними дорученнями Крушинської сільської ради лише за захищеними видатками, визначеними Бюджетним кодексом України.

Фактичні видатки загального фонду бюджету села Крушинка на забезпечення потреб зазначених галузей виконувались у 2017 році - на 69,61%, у 2018 році - на 94,24% порівняно з уточненим планом.

Результати аналізу видатків бюджетних коштів загального фонду сільського бюджету в розрізі галузей засвідчили, що найбільший обсяг коштів було спрямовано на органи місцевого самоврядування (33% від загальної суми видатків) та інші субвенції (62%). За економічною класифікацією 61,74% або 7 519,33 тис.грн загального обсягу видатків загального фонду бюджету села Крушинка спрямовано на поточні трансферти органам державного управління інших рівнів; 32,80% або 3 994,55 тис. грн - на оплату праці і нарахування на заробітну плату; 3,41% або 415,63 тис. грн - на оплату комунальних послуг та енергоносіїв; 2,05% або 249,60 тис. грн - на інші виплати населенню.

Отже, упродовж 2017 - 2018 років та 1 місяця 2019 року видатки загального фонду бюджету села Крушинка спрямовано переважно на поточні трансферти органам державного управління інших рівнів (62%) та на оплату праці і нарахування на заробітну плату (33%). У досліджуваному періоді із загального фонду сільського бюджету поточні та капітальні видатки не здійснювались.

За досліджуваний період з бюджету села Крушинка до Васильківського районного бюджету згідно з рішеннями сесії Крушинської сільської ради передано залишок коштів загального фонду на здійснення видатків у бюджетні галузі в загальній сумі 7 519,33 тис. грн, а саме:

- ✓ у 2017 році із загального фонду сільського бюджету до районного бюджету передано коштів на загальну суму 316,70 тис. грн, з них: відділу освіти Васильківської районної державної адміністрації - у загальній сумі 78,20 тис. грн на харчування учнів 1-4 класів Крушинської ЗОШ I-III ступенів та вихованців дошкільних груп ДНЗ «Струмочок», на придбання новорічних подарунків; комунальному закладу Васильківської районної ради «Васильківський районний центр первинної медико-санітарної допомоги» — у загальній сумі 119,64 тис. грн на придбання господарських товарів та

медикаментів; - Центральній районній лікарні Васильківської районної державної адміністрації - у загальній сумі 118,86 тис. грн на придбання інсуліну для хворих на цукровий діабет жителів Крушинської сільської ради та на ремонтні роботи в акушерському відділенні;

- ✓ у 2018 році із загального фонду сільського бюджету до районного бюджету передано коштів на загальну суму 6 971,77 тис. грн, з них: - сектору культури і туризму Васильківської районної державної адміністрації - у загальній сумі 600,50 тис. грн (поточний ремонт будинку культури сел. Зелений Бір; придбання будівельних матеріалів для поточного ремонту будинку культури сел. Зелений Бір; виготовлення технічних умов по реконструкції вузла обліку з облаштуванням його засобом дистанційної передачі даних для бібліотеки с. Залізне; виконання електромонтажних робіт по перенесенню електролічильника на вулицю, встановлення шафи обліку та автоматів в бібліотеці с. Залізне); - Центральній районній лікарні Васильківської районної державної адміністрації - у загальній сумі 48,59 тис. грн (на придбання інсуліну для хворих на цукровий діабет жителів Крушинської сільської ради); - комунальному закладу Васильківської районної ради «Васильківський районний центр первинної медико-санітарної допомоги» - 30,00 тис. грн для фельдшерсько-акушерських пунктів Крушинської сільської ради; - відділу освіти Васильківської районної державної адміністрації - 6 136,87 тис. грн (оплата харчування учнів 1-4 класів (58 учнів); поточний ремонт приміщень Крушинської ЗОШ I-III ступенів; на придбання засобів навчання та обладнання навчального призначення для навчальних кабінетів початкової школи за програмою Нової української школи; придбання спортивної форми для Крушинської ЗОШ I-III ступенів; придбання спортивного інвентарю для Крушинської ЗОШ I-III ступенів; придбання будівельних матеріалів на проведення поточного ремонту спортивної зали Крушинської ЗОШ I-III ступенів; поточний ремонт приміщень ДНЗ «Струмочок»; придбання господарчих товарів та виробів з текстилю для ДНЗ «Струмочок»;

- ✓ за 1 місяць 2019 року із загального фонду сільського бюджету до районного бюджету кошти не передавались.

Таким чином, протягом досліджуваного періоду до бюджету Васильківського району передано коштів загального фонду на загальну суму 7 519,33 тис. грн, що складає 61,74% загального обсягу видатків, а саме: 2017 рік - 18,68%, 2018 рік - 74,92%.

Отже, як зазначає Стоян В.І., в основі казначейського обслуговування державного та місцевих бюджетів за видатками лежить комплекс організаційних процедур щодо доведення розпорядникам коштів планових показників бюджетних асигнувань, відображення в обліку затверджених кошторисів, планів асигнувань, планів використання бюджетних коштів, обліку та консолідації інформації за зобов'язаннями розпорядників та одержувачів бюджетних коштів. Лише після виконання цих обов'язкових організаційних функцій здійснюються видатки розпорядниками та одержувачами бюджетних коштів. Перерахування коштів здійснюється шляхом оплати витрат із реєстраційних та спеціальних реєстраційних рахунків розпорядників та одержувачів коштів.

Перерахування коштів на здійснення видатків та оплата витрат розпорядників та одержувачів бюджетних коштів здійснюється органами казначейства за наявності даних про територіальне розташування мережі установ, підприємств, організацій та на підставі розпису державного бюджету та розпису асигнувань місцевих бюджетів [13, с.68].

Завершальним етапом обслуговування бюджетів за видатками є облік та складання звітності про виконання бюджетів. Для ведення аналітичного обліку операцій з виконання бюджетів до кожного рахунка відкриваються особові картки. Відображені в особових картках облікові дані повинні відповідати аналогічним даним оборотно-сальдової відомості і сальдової відомості, що є підставою для складання щоденної звітності про виконання бюджетів за видатками.

РОЗДІЛ 3. ШЛЯХИ УДОСКОНАЛЕННЯ КАЗНАЧЕЙСЬКОГО ОБСЛУГОВУВАННЯ БЮДЖЕТНИХ УСТАНОВ

3.1. Взаємодія органів Державної казначейської служби України з бюджетними установами в процесі планування та виконання кошторису

Казначейська система обслуговування державного та місцевих бюджетів забезпечує всі процедури касового виконання бюджетів, а також відображення всіх операцій в бухгалтерському обліку та фінансовій звітності. Основним завданням Державної казначейської служби України є удосконалення системи ефективного управління коштами державного та місцевого бюджету і процедур попереднього контролю за їх витрачанням, розробка нової системи бухгалтерського контролю і звітності, чітке визначення й розподіл функцій між учасниками бюджетного процесу, створення єдиного комплексу технічних і програмних засобів інформаційної системи Державного казначейства.

1. Виходячи із особливостей розвитку казначейської системи виконання бюджетів в Україні, на даному етапі соціально-економічного розвитку до пріоритетних напрямів діяльності Державної казначейської служби України доцільно віднести: удосконалення системи обслуговування розпорядників та одержувачів коштів державного бюджету з використанням системи дистанційного обслуговування «Клієнт казначейства – Казначейство»; оптимізація кількості учасників системи електронних платежів Національного банку України – територіальних органів Казначейства, шляхом подальшої централізації інформаційних ресурсів Казначейства; модернізація системи бухгалтерського обліку в державному секторі шляхом консолідації фінансової звітності, складеної згідно з національними положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку в державному секторі та адаптації облікової системи АС «Є-Казна» та внутрішньої платіжної системи Казначейства до Плану рахунків бухгалтерського обліку в державному секторі; подальша інтеграція

складових модуля системи АС «Є-Казна» для автоматизації безспірного списання коштів за судовими рішеннями за програмою КПКВК 3504030.

Ведення обліку за судовими рішеннями щодо безспірного списання з рахунків боржника та за судовими рішеннями про стягнення надходжень бюджету; введення в дію програмно-технічного комплексу «Акредитований центр сертифікації ключів «CryptoKDC» шляхом набуття статусу кваліфікованого надавача електронних довірчих послуг; підвищення відкритості та прозорості у діяльності Державної казначейської служби України; участь у запровадженні єдиного рахунку для зарахування митних платежів[Пріоритетні напрями діяльності Державної казначейської служби України на 2019 рік: <https://www.treasury.gov.ua/ua/pro-kaznachejstvo/funkciyi-ta-prioritetni-zavdannya/prioritetni-napryami-roboti/2019>].

Пріоритетні напрями діяльності Державної казначейської служби України на 2020 рік:

1. Казначейське обслуговування клієнтів із використанням електронних сервісів Казначейства, в тому числі системи дистанційного обслуговування «Клієнт казначейства – Казначейство» та системи подання електронної звітності АС «Є-Звітність».

2. Запровадження єдиного рахунку для сплати податків і зборів, єдиного внеску на загальнообов'язкове державне соціальне страхування:

- участь у розробці проектів законодавчих та нормативно-правових актів щодо функціонування єдиного рахунку для сплати податків і зборів, єдиного внеску на загальнообов'язкове державне соціальне страхування;

- впровадження технічних рішень для забезпечення функціонування єдиного рахунку для сплати податків і зборів, єдиного внеску на загальнообов'язкове державне соціальне страхування;

3. Участь у заходах модернізації системи бухгалтерського обліку в державному секторі:

- консолідація фінансової звітності про загальний майновий стан та результати діяльності суб'єктів державного сектору та бюджетів;

- застосування плану рахунків бухгалтерського обліку в державному секторі.

4. Запровадження інформаційної взаємодії між електронною системою закупівель, єдиним веб-порталом використання публічних коштів та інформаційною системою Казначейства[35].

Відповідно до пріоритетних напрямів діяльності Державної казначейської служби України з метою оптимізації процесу управління державними фінансами передбачалось, що Казначейство протягом останніх років реалізує проект щодо централізації на єдиному технологічному майданчику всіх дохідних рахунків держави. Реалізацію зазначеного проекту передбачено у два етапи: I етап - напрацювання та затвердження нормативно-правової бази; II етап - забезпечення технологічної спроможності реалізації проекту, а саме розгортання серверного обладнання та доопрацювання програмного забезпечення.

Зазначені зміни відбуваються в межах запровадження централізованої моделі виконання дохідної частини бюджетів. Слід зазначити, що Централізована модель виконання дохідної частини бюджетів передбачає відкриття всіх бюджетних рахунків для зарахування податків, зборів, платежів на балансі центрального апарату Казначейства у розрізі кодів класифікації доходів бюджету та бюджетів (табл. 3.1.).

На даний час внутрішня платіжна система Казначейства складається з таких елементів: АС "Є-Казна ДБ" МФО 820172 – єдина централізована система виконання державного бюджету за видатками; АС "Є-Казна ЕАП" МФО 899998 – система електронного адміністрування податків (податок на додану вартість, акциз, бюджетна дотація сільгоспвиробникам); АС "Є-Казна" Головних управлінь Казначейства в областях (25 територіальних майданчиків) – система виконання бюджетів за доходами та видатками місцевих бюджетів.

Таблиця 3.1

Порівняльний аналіз діючої та централізованої моделі обслуговування бюджетів за доходами

Діюча		Централізована модель	
-	Витрати на оновлення та підтримку 25-ти облікових систем в ТУ	+	Витрати на оновлення та підтримку лише двох облікових систем в ЦА
-	Складна для платників і адміністраторів система дохідних рахунків	+	Спрощення взаємодії з ДФС, побудова online- сервісів. Єдиний рахунок платника податків.
-	Обслуговування інженерної інфраструктури та витрати на адміністративний персонал на 25-ти майданчиках ТУ	+	Обслуговування інженерної інфраструктури та витрати на адміністративний персонал на одному майданчику ЦА
-	Побудова звітності у відкладеному режимі шляхом консолідації на рівні сховища даних (-1 день)	+	Побудова звітності online по всій Україні, централізація контролюючих функцій
-	Необхідність створення 25-ти комплексних систем захисту інформації облікових систем	+	Єдиний підхід до створення та реалізації комплексної системи захисту інформації

*Розроблено за даними Державної казначейської служби України

Слід зазначити, що наявна схема роботи забезпечує процес казначейського обслуговування, але має цілу низку недоліків, а саме: кожне Головне управління Казначейства в області є учасником системи електронних платежів Національного банку України з окремим МФО та має у своєму складі самостійний структурний підрозділ, що забезпечує ведення операційного дня, та підрозділ, що адмініструє бази даних; кожне Головне управління Казначейства в області має серверне приміщення з необхідною інженерною інфраструктурою, що забезпечує її діяльність (системи охолодження, автоматичного пожежогасіння, гарантованого енергоживлення, спостереження тощо, які потребують планового обслуговування та періодичної модернізації або заміни зі значними капітальними вкладеннями); при децентралізованій моделі облікової системи присутні вертикальні потоки обміну звітною

інформацією, відсутня можливість володіння інформацією про стан рахунків на цей момент часу протягом операційного дня.

Проект централізованої моделі обслуговування бюджетів, яка впроваджується, передбачає функціонування внутрішньої платіжної системи Казначейства з двома учасниками системи електронних платежів Національного банку України: АС "Є-Казна-Доходи" МФО 899998 – система виконання бюджетів за доходами; АС "Є-Казна-Видатки" МФО 820172 – система виконання бюджетів за видатками.

Реалізація централізованої моделі обслуговування бюджетів надасть можливість досягти таких позитивних результатів: зменшення витрат на підтримку територіальних майданчиків обробки інформації; зменшення органів Казначейства учасників системи електронних платежів Національного банку України з 27 до 2; оптимізація структури Головних управлінь Казначейства в областях; оптимізація бізнес-процесів обліку та проходження платежів; оптимізація інформаційних потоків з органами, що контролюють справляння надходжень бюджету; можливість у режимі реального часу слідкувати за станом державних фінансів; можливість прийняття управлінських рішень, що ґрунтуються на оперативній інформації, сформованій у режимі реального часу; можливість повної інтеграції з обліковими системами Державної фіскальної служби України (Електронний кабінет платника); посилення захисту інформації у внутрішній платіжній системі Казначейства.

З метою запобігання розповсюдженню небезпечної інфекційної хвороби COVID-19 казначейське обслуговування бюджетних установ здійснюватиметься через систему дистанційного обслуговування «Клієнт Казначейства - Казначейство».

Для здійснення обміну документами в електронному вигляді бюджетні установи застосовують електронні документи та кваліфікований електронний підпис. Зауважимо, що документ в електронній формі має таку ж юридичну силу, як такий же документ у паперовій формі. А електронний підпис

використовується для ідентифікації автора електронного документа – розпорядника та отримувача державних коштів.

Перелік електронних документів, якими бюджетні установи, зокрема і суди, мають право обмінюватися з органами казначейства шляхом використання системи дистанційного обслуговування, є такі:

- розподіли показників зведених кошторисів, зведених планів асигнувань загального фонду бюджету (за винятком надання кредитів із бюджету), зведених планів спеціального фонду бюджету (за винятком власних надходжень бюджетних установ та відповідних видатків), зведення показників спеціального фонду (реєстри змін до них);
- розподіли відкритих асигнувань та розпорядження на виділення асигнувань місцевого бюджету;
- реєстри бюджетних зобов'язань, реєстри бюджетних фінансових зобов'язань та підтверджувальні документи;
- платіжне доручення на перерахування коштів із рахунків з іменами отримувачів, які мають право підписувати електронні документи;
- виписки з рахунків з іменами отримувачів, які мають право підписувати електронні документи, протоколи розбіжностей даних мережі розпорядників та одержувачів бюджетних коштів та Єдиного реєстру розпорядників бюджетних коштів та одержувачів бюджетних коштів, витяги з Єдиного реєстру розпорядників бюджетних коштів та одержувачів бюджетних коштів;
- виписки з рахунків за надходженнями;
- кошторис, план асигнувань (за винятком надання кредитів із бюджету) загального фонду бюджету, план використання бюджетних коштів, помісячний план використання бюджетних коштів, план надання кредитів із загального фонду бюджету, план спеціального фонду державного бюджету (за винятком власних надходжень бюджетних установ та відповідних видатків), зведення показників спеціального фонду кошторису та довідки про зміни до них.

Крім того, що система «Клієнт Казначейства - Казначейство» забезпечує дистанційне обслуговування клієнтів, вона також формує

автоматично документи. Наприклад, реєстр юридичних зобов'язань, реєстр фінансових зобов'язань, окрім єдиного документа – договору, який неможливо ні юридично, ні фактично автоматизувати. Важливою перевагою також є і доступність: в будь-який час клієнт казначейства може бачити рух своїх коштів, а також приймати рішення щодо їхнього спрямування в онлайн-режимі.

Отже, дистанційне обслуговування клієнтів Державної казначейської служби України є надійною і простою у використанні системою з широким переліком функціональних можливостей, що дозволяє в режимі реального часу управляти рахунками, не виходячи з офісу. За допомогою цієї системи розпорядники та одержувачі бюджетних коштів мають можливість постійного доступу та оперативного отримання повного обсягу інформації про стан рахунків. При цьому вся інформація, якою обмінюються клієнт і казначейство, надійно захищена системою, доступу сторонніх осіб до неї немає.

3.2. Шляхи удосконалення казначейського обслуговування установ державного сектору

Серед пріоритетів діяльності Казначейства – створення інформаційно-аналітичної системи моніторингу виконання бюджетів у режимі реального часу на базі плану рахунків бухгалтерського обліку в державному секторі та відповідно до бюджетної класифікації, створення системи подання електронної звітності клієнтами Казначейства, інтеграція системи електронного документообігу Казначейства із системою електронної взаємодії органів виконавчої влади (електронні закупівлі, електронний уряд, публікація стану казначейських транзакцій в режимі онлайн).

Запровадження сучасних технологій обслуговування клієнтів, адміністрування баз даних потребує використання сучасної комп'ютерної техніки, здатної витримувати відповідне навантаження та гарантувати повну безпеку збереження даних, стабільність роботи інформаційно-телекомунікаційної системи Державної казначейської служби України.

Водночас, через недостатнє фінансування на локальному рівні різні Управління вимушені використовувати техніку, яка вже тривалий час не оновлювалась, що не дає можливості для якісного та оперативного здійснення функції покладених на відповідні органи державного управління.

Впровадження в серпні 2016 року Закону України “Про публічні закупівлі” з використанням системи ProZorro та великою кількістю тендерних процедур вимагає перевірки працівниками Державної казначейської служби України документів та інформації на різних майданчиках. Повномасштабне запровадження СДО та системи ProZorro потребує посилення матеріально-технічної бази в частині комп’ютеризації та збільшення пропускну потужності каналів зв’язку, посилення захисту інформації.

Законом України “Про внесення змін до Закону України "Про публічні закупівлі" та деяких інших законодавчих актів України щодо вдосконалення публічних закупівель" від 29.08.2019 р. викладено положення, які стосуються кардинальних змін в публічних за купівлях.

Відповідальною за організацію та проведення процедури закупівлі є уповноважена особа, яка планує закупівлі, формує річний план закупівель в електронній системі закупівель, здійснює вибір процедури закупівлі та проводить закупівлі, зберігає документацію. У разі утворення робочої групи уповноважена особа є її головою та організовує її роботу, а рішення робочої групи має лише дорадчий характер. Тобто відповідальність з тендерних комітетів переноситься на уповноважених осіб. Уповноважені особи повинні мати необхідний рівень знань в галузі публічних закупівель і підтвердити його, склавши безкоштовний тест на сайті прозорих закупівель. Але до кінця 2021 року, згідно із цим законом, триватиме перехідний період: закупівлі можуть проводити і тендерні комітети.

Ще одна новація - інструменти для підвищення ефективності закупівель: електронні каталоги, які працюють за принципом онлайн-магазину. Постачальники розміщують там свої товари, а державні замовники вибирають з

наявних та купують, що значно спрощує процес закупівлі для бюджетної установи.

За новим Законом стає обов'язковим використання електронної системи ProZorro для державних закупівель вартістю від 50 тис.грн, тобто знижено поріг безтендерних закупівель з 200 тис.грн до 50 тис.грн. Крім того, звітувати у системі ProZorro потрібно буде за всі закупівлі (навіть від 1 копійки). Раніше ж замовники надавали звіт у систему ProZorro від 50 тис.грн.

Таким чином, з метою забезпечення вдосконалення казначейського обслуговування державного та місцевих бюджетів України вагомим завданням є: підвищення дієвості і ефективності функціонування системи казначейського обслуговування бюджету, спрямованої на зміцнення фінансової системи, виконання заходів щодо контролю за цільовим використанням бюджетних коштів, покращання якості послуг, що надаються Управліннями Державної казначейської служби України за рахунок використання сучасних методів обробки інформації, безперервної модернізації та удосконалення багаторівневої інформаційно-обчислювальної системи УДКСУ, що, зокрема, передбачатиме здійснення заходів із запровадження системи подання розпорядниками та одержувачами бюджетних коштів фінансової та бюджетної звітності в електронному вигляді;

ефективне запровадження дистанційного обслуговування клієнтів через програмно-технічний комплекс «Клієнт Казначейства - Казначейство» шляхом удосконалення існуючої системи казначейського обслуговування місцевих бюджетів, створення сучасного, ефективного, доступного і безпечного механізму, який дозволить оперативно отримувати необхідну і достовірну інформацію кожному працівнику бюджетної сфери, економно витрачаючи бюджетні кошти і час при прийнятті управлінських рішень. Така модернізація відповідає вимогам Бюджетного кодексу України, якими встановлюються функції органів Державного казначейства України; налагодження зворотного зв'язку щодо співпраці органів казначейства з розпорядниками та одержувачами бюджетних коштів у процесі реалізації державної регіональної

політики із застосуванням сучасної комп'ютерно-технологічної бази та надання оперативних, кваліфікованих консультацій у процесах управління соціально-економічним розвитком міста.

При цьому важливо відмітити, що для ефективного функціонування казначейської системи виконання бюджету в сучасних умовах необхідні: спеціалізоване програмне забезпечення для підтримки функціональних процесів в казначейській системі; апаратне забезпечення - сервери, розташовані в різних центрах обробки даних; робочі станції, периферійне апаратне забезпечення; проміжне програмне забезпечення - операційні системи, інструменти для розробки додатків і управління системами; інфраструктура телекомунікацій: канали зв'язку через глобальні мережі між різними офісами казначейства, через телекомунікаційну мережу: комутована мережа загального користування, виділені лінії, комутовані лінії зв'язку; локальні обчислювальні мережі: зв'язок між робочими станціями в певних місцях; система управління мережами; резервні механізми, механізми, що забезпечують функціонування казначейської системи в разі надзвичайних ситуацій: стратегія підвищення стійкості функціонування казначейської системи; енергетичні дублюючі системи; системи інформаційної безпеки.

ВИСНОВКИ

Економічною основою виникнення Державної казначейської служби, як державної фінансової структури, стали економічні бюджетні відносини, а ДКСУ стала інститутом, що їх обслуговує. Основною метою функціонування Державної казначейської служби будь-якої держави є касове виконання формування державного бюджету за рахунок залучення зборів, податків та інших платежів до бюджету та контролю за раціональним використанням зібраних коштів з метою забезпечення фінансової стабільності держави та формування ефективних бюджетних відносин у межах країни.

Сучасна система казначейського обслуговування державного бюджету України потребує вдосконалення з урахуванням досвіду існуючих систем у розвинених країнах світу. Удосконалення функціонування казначейської системи обслуговування державного бюджету країни необхідно, на нашу думку, перш за все, для зменшення податкового тиску та зняття необґрунтованих обмежень фінансово-господарської діяльності бюджетних установ. Останні за своїм призначенням повинні забезпечувати не стільки поповнення доходної частини бюджету країни, скільки, в першу чергу, виконувати ті соціальні функції, які на них покладені і які фінансуються державою.

Виходячи із досвіду країн з розвинутою та трансформаційною економікою, першочерговим завданнями розвитку казначейської системи виконання бюджету є: створення системи управління державними фінансами, яка забезпечує фіскальну дисципліну. Зокрема, всебічний, заснований на базових соціально-економічних даних і прогнозах бюджет, представлений в казначейську систему після затвердження, єдиний казначейський рахунок, контроль над зобов'язаннями, середньострокове фінансове планування, своєчасні звіти про виконання бюджету на кінець фінансового року тощо.

Спираючись на результати аналізу ефективності доходної та видаткової частини бюджету Крушинської сільської ради, можна стверджувати, що за

основними показниками спостерігається чимало недоліків, що свідчить про недостатній рівень продуктивності використання бюджетних коштів. Недосконале планування бюджетних видатків, низький рівень організації проведення бюджетного процесу, несвоєчасність проведення бюджетних програм призводить до значного недовиконання запланованих видатків бюджету.

Крім того, присутня необхідність сконцентрованості зусиль на ефективному управлінні фінансовими ресурсами держави та доцільність дотримання прозорих правил ефективного і раціонального використання державних коштів, недопущення бюджетних правопорушень як у діяльності органів Державної казначейської служби України, так і в роботі головних розпорядників коштів, а також розроблення рекомендацій щодо підвищення стимулів оплати праці.

Підсумовуючи сказане, можна зробити висновок, що в сучасних умовах економічної нестабільності в Україні роль Державної казначейської служби як головного фінансового агента процесу виконання бюджетів є вирішальною, а саме реформування бюджетних відносин є вкрай необхідним.

Список використаних джерел

1. Бюджетний кодекс України від 08.07.2010 р. № 2456-VI [Електронний ресурс]. – Режим доступу: <http://zakon.rada.gov.ua>.
2. Батура О.В. Державне казначейство України: місце, роль у виконанні бюджету / О.В. Батура // Фінанси України. – 2012. – №11. – С. 3-5.
3. Бурлаков П.И. Кассовое обслуживание исполнения местных бюджетов Федеральным казначейством / П.И. Бурлаков, Ю.А. Чемоданова // Финансы. — 2010. — №8. — С. 28-29.
4. Ватаманюк-Зелінська У.З., Устюжанінова Н.В. Удосконалення системи казначейського обслуговування у сфері управління коштами державного бюджету України// Інноваційна економіка. Науково-виробничий журнал. - 2018. - Випуск 7-8. - С. 10-16 // URL: <https://journals.indexcopernicus.com/api/file/viewByFileId/579718.pdf>
5. Гізатуліна Л. Контрольні повноваження державного казначейства щодо дотримання учасниками бюджетного процесу/Л. Гізатуліна//Казна України. - 2011. -№1 (10).с.14
6. Держказначейство на шляху до запуску Єдиного рахунку (за даними ДКСУ). URL: <http://www.treasury.gov.ua/reg/control/kyiv/uk/publish>. (дата звернення: 13.05.2018).
7. Дейкало Л. Є., Чубак А. Ю. Взаємодія органів казначейства України з розпорядниками бюджетних коштів Державного бюджету, шляхи вдосконалення. Ефективна економіка. 2015. № 1. URL: http://nbuv.gov.ua/UJRN/efek_2015_1_41 (дата звернення: 23.06.2020).
8. Дубик В.Я., Омелян Н.І. Підвищення якості казначейського виконання видаткової частини державного бюджету України// «Молодий вчений» №2(54) •лютий, 2018р. С.709-713.
9. Закон України «Про Державний бюджет України на 2018 рік» [Електронний ресурс] – Режим доступу до ресурсу: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/2246-19>

10. Закон України «Про Державний бюджет України на 2019 рік» [Електронний ресурс] – Режим доступу до ресурсу: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/2629-19>
11. Звітність про виконання бюджетів (за даними ДКСУ). URL: <http://www.treasury.gov.ua/main/uk/doccatalog/list?currDir=146477>. (дата звернення: 13.05.2020).
12. Казначейська система виконання бюджету: Підручник / С.О. Булгакова, Л.В. Єрмошенко, Н.І. Сушко та ін. / За ред. С.О. Булгакової. – 2-ге вид., переробл. та допов. – К.: Київ. нац. торг.-екон. ун-т, 2005. – 417с.
13. Казначейська система виконання бюджету: навчальний посібник / В.І. Стоян, В. М. Русін. – Тернопіль: Астон, 2015. – 372с.
14. Каленська В.І. Система казначейського контролю за бюджетними коштами [Текст] / В.І. Каленська // Актуальні проблеми економіки. - 2012. - № 5(59). - С.128-133.
15. Кублікова Т. Б., Курганська Е. І. Система казначейства: управління фінансовими ресурсами: монографія. Одеса: ОНЕУ, 2015. 323 с.
16. Курганська, Е. І. Управління фінансовими ресурсами в системі державного казначейства: практика та прагматика/ Елеонора Іванівна Курганська// Вісник соціально-економічних досліджень: зб.наук. праць; за ред. М. І. Зверькова (голов. ред.) та ін. (ISSN 2313-4569). – Одеса: Одеський національний економічний університет. – 2015. – Вип. 2. – № 57. – С. 257-265
17. Назар Ю.С., Проць І.М. Попередження про неналежне виконання бюджетного законодавства з вимогою щодо усунення порушення такого законодавства як захід впливу за делікти у бюджетній сфері// Науковий вісник Львівського державного університету внутрішніх справ. Серія: Юридична. - 2016. - Випуск 2. - С. 217-226// URL: http://nbuv.gov.ua/UJRN/Nvlduvs_2016_2_25
18. Про Державний бюджет України на 2020 рік.: Закон України від 14 листопада 2019р. № 294 URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/294-IX>.
19. Податковий кодекс України від 02.12.2010р. №2755 – VI - URL:

<https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/2755-17>.

20. Положення про Державну казначейську службу України : Указ Президента України від 15 квітня 2015 р. № 215.

21. Про затвердження порядку складання, розгляду, затвердження та основних вимог до виконання кошторисів бюджетних установ: Постанова Кабінету Міністрів України від 28 лютого 2002 р. № 228 URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/228-2002>.

22. Про затвердження національних положень стандартів бухгалтерського обліку в державному секторі, затв. наказом МФУ №568 від 08.05.2012р. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z0901-12>

23. Про затвердження Порядку казначейського обслуговування державного бюджету за витратами/ Наказ МФУ від 24.12.2012 № 1407 <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z0130-13>

24. Романенко Є.О. Види розпорядників бюджетних коштів та їх діяльність//Часопис Київського університету права, 2014. - [Електронний ресурс]. – Режим доступу: [/3file:///C:/Users/%D0%90%D0%B4%D0%BC%D0%B8%D0%BD/ Downloads/Chkup_2014_3_27.pdf](file:///C:/Users/%D0%90%D0%B4%D0%BC%D0%B8%D0%BD/Downloads/Chkup_2014_3_27.pdf)

25. Павлюк К. В. Бюджет і бюджетний процес в умовах транзитивної економіки України: [монографія] / К. В. Павлюк. – К.: НДФІ, 2006. – 584 с

26. Принципи Європейської хартії місцевого самоврядування: навч. посібник / [М. Пітцик, В. Кравченко, Е. Моньйо та ін.] – К., 2000. – С. 13.

27. Свірко С В. Бухгалтерський облік у бюджетних установах: Методологія та організація [Текст] : монографія / С. В. Свірко – К. : КНЕУ, 2006. – 244 с.

28. Сізова М.В. Механізми оптимізації управління фінансовими ресурсами регіону через казначейську систему / М.В. Сізова // Роль менеджмент-освіти в контексті розвитку механізмів державного регулювання соціально-економічних процесів: IV Всеукр.наук.-практ.конф. – Донецьк: ДонДУУ, 2011. – С. 161-164

29. Стефанюк І. Невеликий коментар про нецільове використання бюджетних коштів / І. Стефанюк // Фінансовий контроль. – 2012. – №6. – С. 48-51.
30. Сушко Н. І. Характеристика правового регулювання казначейського обслуговування державного бюджету України. Розвиток нової економіки на світовому, державному та регіональному рівнях: матеріали Міжнародної науково-практичної конференції. У 2-х частинах. Львів: ЛЕФ, 2016. Ч. 2. С. 90-92.
31. Чугунов І. Я. Бюджетні відносини в системі соціально-економічного розвитку країни / І.Я. Чугунов // Казна. – 2014. – № 6(33). – С. 25–28.
32. Штригель Л.І. Розвиток казначейської системи виконання Державного бюджету в Україні. // Актуальні проблеми державного управління, педагогіки та психології [зб. наук. праць] / Херсонський національний технічний університет. – 2010. – №1. – С.64-68.
33. Юрій С.І. Казначейська система: підручник / Юрій С.І., Стоян В.І., Мац М.Й. – Тернопіль: Карт Бланш, 2009 – с.580
34. Яковініч Ж.М. Контрольні повноваження органів казначейства // URL: <https://turadm.gov.ua/pidrozdily-orhaniv-vlady/kaznacheistvo-informuie/item/5553-kontrolni-povnovazhennia-orhaniv-kaznacheistva>
35. www.treasury.gov.ua/- сайт Державної казначейської служби України
36. www.minfin.gov.ua/ - сайт Міністерства фінансів України
37. www.ukrstat.gov.ua/ тїас - Державної статистичної служби України
38. HoryMarie-PierreFiscalmultipliersinEmergingMarketEconomies: CanwelearnsomethingfromAdvancedEconomies? InternationalEconomics. 2016. № 146. P. 59-84.
39. Cavallari L., Romano S. FiscalpolicyinEurope: Theimportanceofmakingitpredictable. *EconomicModelling*. 2017. № 60. P. 81-97 p.

40. Combes Jean-Louis, Minea A., Sow M. Is fiscal policy always counter-cyclical? The role of public debt and fiscal rules. *Economic Modelling*. 2017. № 65. P. 138-146

41. Barro R., Redlick C.
Macroeconomic Effects from Government Purchases and Taxes. ADB
Economics Working Paper Series, 2010.

Додатки

Додаток А

**Інформація
щодо кількості установ та організацій,
включених до Єдиного реєстру розпорядників бюджетних коштів
та одержувачів бюджетних коштів станом на 01.12.2020**

Код ГУДКСУ	Кількість установ (організацій)						Разом
	Держав- ний бюджет	у тому числі		Місцеві бюджети	у тому числі		
		Розпоряд- ники	Одержува- чі		Розпоряд- ники	Одержува- чі	
01	655	553	102	1 861	1 382	479	2 516
02	406	381	25	3 022	2 111	911	3 428
03	289	267	22	1 731	1 011	720	2 020
04	583	534	49	4 288	1 760	2 528	4 871
05	795	699	96	4 663	2 179	2 484	5 458
06	486	458	28	2 428	1 428	1 000	2 914
07	269	250	19	1 600	1 134	466	1 869
08	395	369	26	2 771	1 386	1 385	3 166
09	356	325	31	2 399	1 384	1 015	2 755
10	499	451	48	2 307	1 478	829	2 806
11	305	286	19	1 698	1 243	455	2 003
12	486	448	38	2 323	1 667	656	2 809
13	601	550	51	3 679	2 209	1 470	4 280
14	409	384	25	1 499	1 071	428	1 908
15	620	580	40	2 557	1 661	896	3 177
16	411	387	24	2 484	1 617	867	2 895
17	317	302	15	2 180	1 224	956	2 497
18	335	317	18	1 852	1 298	554	2 187
19	398	379	19	1 296	839	457	1 694
20	634	598	36	2 277	1 372	905	2 911
21	455	432	23	1 815	1 171	644	2 270
22	325	302	23	1 990	1 468	522	2 315
23	342	325	17	1 801	1 159	642	2 143
24	244	221	23	1 022	701	321	1 266
25	324	296	28	1 132	724	408	1 456
26	1 023	709	314	1 411	481	930	2 434
27	170	140	30	351	197	154	521
28	99	95	4	0	0	0	99
	12 231	11 038	1 193	58 437	35 355	23 082	70 668



**ДЕРЖАВНА АУДИТОРСЬКА СЛУЖБА УКРАЇНИ
ПІВНІЧНИЙ ОФІС ДЕРЖАУДИТСЛУЖБИ**

ЗВІТ

***про результати державного фінансового аудиту
сільського бюджету села Крушинка Васильківського
району Київської області
за період з 01 січня 2016 по 31 січня 2019***

16.04.2019

071-32/274

м. Київ

2019

У звіті представлено результати дослідження стану виконання та ефективності використання коштів бюджету села Крушинка Васильківського району Київської області за період з 01.01.2016 по 31.01.2019.

Державний фінансовий аудит проведено у період з 28 лютого 2019 року по 16 квітня 2019 року на виконання п.3.25 Плану проведення заходів державного фінансового контролю Державної аудиторської служби України на I квартал 2019 року.

Контрольний захід здійснено відповідно до вимог ст.113 Бюджетного кодексу України, Порядку проведення Державною аудиторською службою, її міжрегіональними територіальними органами державного фінансового аудиту виконання місцевих бюджетів, затвердженого постановою Кабінету Міністрів України від 12.05.2007 № 698, а також Методичних рекомендацій з організації та проведення державного фінансового аудиту виконання місцевих бюджетів, затверджених наказом Головкиру України від 13.03.2007 № 50 (із врахуванням змін, внесених згідно з наказом Головкиру від 19.12.2007 № 311).

Аудиторський звіт призначений для керівників та спеціалістів Крушинської сільської ради, Васильківської районної ради, Васильківської районної державної адміністрації, підприємств, установ та організацій, які приймають участь у виконанні Крушинського сільського бюджету Васильківського району Київської області і займаються вирішенням його соціально-економічних проблем та здійснюють контроль за дотриманням бюджетного законодавства.

Підготовлено фахівцями відділу контролю за місцевими бюджетами Північного офісу Держаудитслужби Суханевич Т.М., Терещук В.О.



ЗМІСТ

Резюме	4
Вступ	5-6
Структура аудиту	7
Оцінка виконання бюджету та показників соціально-економічного розвитку села Крушинка	
Оцінка сільського бюджету села Крушинка за доходами	8-14
Оцінка сільського бюджету села Крушинка за видатками	15-23
Оцінка стану забезпечення громади освітою	23-25
Оцінка надання соціальних гарантій у сфері культури, фізичної культури та спорту	25-26
Оцінка надання громаді соціальних гарантій у сфері охорони здоров'я, соціального захисту та соціального забезпечення населення	27-28
Результати аудиту	
Гіпотеза 1. Неефективне управління наявними ресурсами та невикористання існуючих можливостей мобілізації фінансових надходжень спричиняє втрати доходів сільського бюджету	28-34
Гіпотеза 2. Прийняття органами місцевого самоврядування рішень, щодо розміру пайової участі замовника у розвитку інфраструктури населеного пункту не на гранично максимальному рівні призвело до втрати можливості отримання додаткових доходів до сільського бюджету	35-38
Гіпотеза 3. Здійснення Крушинською сільською радою недостатнього контролю за дотриманням зобов'язань щодо платежів до місцевого бюджету призвело до утворення значних сум недоїмок податків і зборів та недоотримання доходів сільського бюджету	38-39
Гіпотеза 4. Незабезпечення регулювання орендних відносин зокрема, нерозроблення та незатвердження положення про надання в оренду комунального майна призводить до втрати додаткових джерел надходжень сільського бюджету	39-41
Гіпотеза 5. Неефективне управління створеним комунальним підприємством не забезпечує мети його утворення – отримання прибутку та наповнення сільського бюджету	41-51
Висновки	51
Пропозиції	52
Джерела інформації	53
Додатки	54
Протокол	55

РЕЗЮМЕ

Відповідно до статті 10 Закону України «Про місцеве самоврядування в Україні» функції і повноваження від імені та в інтересах територіальних громад здійснюють місцеві ради, розподіляючи повноваження між собою та своїми виконавчими органами.

В умовах визначення стабільних видів доходів, закріплених за місцевими бюджетами, органи місцевого самоврядування та виконавчої влади мають можливість та повинні бути зацікавлені у максимальному використанні резервів для збільшення обсягу коштів, залучених до бюджету.

За результатами аналізу дохідної частини бюджету села Крушинка за 2016 – 2018 роки та 1 місяць 2019 року встановлено, що до сільського бюджету надійшло 13 445,06 тис. грн, в тому числі до загального фонду – 13 289,40 тис. грн або 98,84% та до спеціального фонду – 155,66 тис. грн (1,16%).

Упродовж досліджуваного періоду сільським бюджетом здійснено видатки на загальну суму 12 179,11 тис. грн, у тому числі за загальним фондом – 12 179,11 тис. гривень.

За період 2016 – 2018 роки та 1 місяць 2019 року виконання бюджету села Крушинка за видатками спеціального фонду затверджено в загальній сумі 1 507,99 тис. грн, проте касові видатки не проводились.

Результати аналізу видатків бюджетних коштів загального фонду сільського бюджету в розрізі галузей засвідчили, що найбільший обсяг коштів було спрямовано на органи місцевого самоврядування (33% від загальної суми видатків) та інші субвенції (62%).

Проведений державний фінансовий аудит засвідчив ряд проблем і недоліків у формуванні та виконанні сільського бюджету, а саме:

- неефективне управління наявними ресурсами та невикористання існуючих можливостей щодо мобілізації фінансових надходжень спричиняє втрати доходів сільського бюджету у сумі **4 069,58 тис. грн** (розрахунково);
- прийняття органами місцевого самоврядування рішень сесій, щодо розміру пайової участі замовника у розвитку інфраструктури населеного пункту не на гранично максимальному рівні призвело до втрати можливості отримання додаткових доходів до сільського бюджету на загальну суму **32,96 тис. грн** (розрахунково);
- здійснення недостатнього контролю за дотриманням зобов'язань щодо платежів до місцевого бюджету з боку Крушинської сільської ради призвело до утворення значних сум недоїмок податків і зборів та недоотримання доходів сільського бюджету у сумі **2 398,59 тис. грн** (розрахунково);
- незабезпечення регулювання орендних відносин зокрема, нерозроблення та незатвердження положення про надання в оренду комунального майна призводить до втрати додаткових джерел надходжень сільського бюджету **415,80 тис. грн** (розрахунково);
- неефективне управління створеним комунальним підприємством не забезпечує мети його утворення – отримання прибутку та наповнення сільського бюджету.

Крім того, встановлено й інші проблеми, викладені у звіті.



ВСТУП

Крушинська сільська рада утворена у 1920 році. До складу сільської ради входять села: Крушинка, Борисів, Залізне, Дерев'янки, Мала Бугаївка та селище Зелений Бір, історії яких тісно пов'язані між собою. Центром Крушинської сільської ради є село Крушинка. [8]

Через село із заходу на схід протікає дві річки: Давидівка та Оленівка, які впадають у річку Стугну. На р. Оленівці побудована гребля з водяним млином.

Від райцентру – м. Василькова село Крушинка знаходиться за 6 кілометрів, найближча залізнична станція – Глеваха. За 4 кілометри від села проходить транспортна магістраль Одеса – Санкт-Петербург. З райцентром сполучає асфальтна дорога, де відкрито автобусний маршрут. [8]

На території Крушинської сільської ради знаходиться ландшафтний заповідник «Васильківські Карпати» місцевого значення, що розмістився у мальовничій балці біля річки Стугна та її притоки Бугаївки. Горбувату місцевість вкривають зелені луки й оточує мішаний ліс, де мешкає близько 30-ти видів птахів. [8]

Заказник, створений 1999-го року, має загальну площу 226,8 гектарів. Його територія належить чотирьом селам одночасно: Гвоздівській сільській раді належить 108,5 га, Рославичівській сільській раді – 58,2 га, Великобугаєвській сільській раді – 41,3 га і 18,8 га – Крушинській сільській раді. Тут переважає екотоп із болотяною та бур'янною рослинністю, а схили балок укриті луговими травами. У центральній і верхній частинах заповідника ростуть сосни, у нижній частині урочища – природний широколистяний мішаний ліс. «Васильківські Карпати» мають важливе історико-природне значення, оскільки у Київській області лише тут, на схилах ярів, збереглася степова рослинність, якої не торкнулася сільськогосподарська діяльність.

Крушинська сільська рада на Півночі межує з Маршалівською та Іванковичівською сільськими радами, на Сході – з Рославичівською та Велико-Бугаївською сільськими радами, на Заході – з Глевахівською селищною радою, на Півдні – із м. Васильків. [8]

Всього площа території сільської ради складає 4792,1998 га; площа земель, які перебувають у державній власності – 1822,6726 га, у приватній власності – 2767,8776 га, у колективній власності – 201,6496 га (відповідно до звіту № 2-зем станом на 01.01.2016). [8]

Загальна площа земель сільськогосподарського призначення становить 3861,2442 га, з них: рілля – 2648,1893 га; сіножаті – 47,2000 га; сади – 765,8592 га; пасовища – 264,6968 га (відповідно до звіту № 6-зем станом на 01.01.2016). На території сільської ради корисні копалини відсутні. [8]

Загальна площа забудованих земель – 313,3015 га, в тому числі: під житловою забудовою – 39,1454га; землі промисловості – 54,9029 га; землі комерційного та іншого призначення – 2,5419 га; землі громадського призначення – 79,6961 га; землі, які використовуються для транспорту та зв'язку – 27,9143 га; землі, які використовуються для технічної інфраструктури – 15,2030 га; землі, які використовуються для відпочинку та

інші відкриті землі – 93,8979 га (відповідно до звіту № 6-зем станом на 01.01.2016). [8]

Землі лісів та інші лісовкриті площі становлять 414,9610 га, з них: чагарники – 22,9000 га, землі, вкриті лісовою рослинністю – 392,0610 га. (відповідно до звіту № 6-зем станом на 01.01.2016). [8]

Площа відкритих земель без рослинного покриву або з незначним рослинним покривом становить 51,1681 га, пісків – 13,3000 га, яри – 37,6681 га та інше – 0,2000 га (відповідно до звіту № 6-зем станом на 01.01.2016). [8]

Відкриті заболочені землі складають 95,9000 га та відкриті землі без рослинного покриву або з незначним рослинним покривом – 51,1681 га (відповідно до звіту № 6-зем станом на 01.01.2016). [8]

Усього на території сел прокладено комунальних доріг 17 км, з них: з асфальтним покриттям – 10 км, ґрунтовим покриттям – 4 км, щебенево – 3 км, тротуарів – 5 кілометрів.

Таблиця 1. Фізико-географічні відомості та адміністративно-територіальний розподіл Крушинської сільської ради

№ з/п	Населені пункти в сільській раді	Загальна площа території (тис. кв. км)	Кількість населення
1	сел. Зелений Бір	438,14	1264
2	с. Крушинка	197,45	978
3	с. Борисів	114,94	398
4	с. Залізне	322,00	682
5	с. Дерев'янки	95,75	88
6	с. Мала Бугаївка	80,25	51
	УСЬОГО	1248,53	3461

За даними соціально-економічного паспорта села на його території здійснюють свою діяльність ПРАТ «Птахофабрика «Україна», ТОВ «ІСТ», НВКФ «Либідь» ЛТД, ПФ «ПЕТРО ВЕЛИКИЙ», ТОВ «Ініціатива плюс», ФГ «Джерело» та інші підприємства, садові товариства. Торговельну діяльність на території сільської ради забезпечують 9 продовольчих магазинів та магазини з продажу будівельних матеріалів. [8]

На території сільської ради діє 2 медичних заклади (комунальні заклади Васильківської районної ради «Васильківський районний центр медико-санітарної допомоги» фельдшерсько-акушерські пункти, розташовані в с. Залізне та в сел. Зелений Бір); Крушинська загальноосвітня школа I-III ступенів (адреса: сел. Зелений Бір, вул. Освіти, 11), ДНЗ «Струмочок» (адреса: сел. Зелений Бір, вул. Освіти, 5), будинок культури (адреса: сел. Зелений Бір, вул. Тараса Шевченка, 2), 2 бібліотеки (адреса: сел. Зелений Бір, вул. Освіти та с. Залізне, вул. Мічуріна, 6-а), ландшафтний заповідник «Васильківські Карпати», релігійна громада парафія святих апостолів Петра і Павла (адреса: сел. Зелений Бір), відділення поштового зв'язку (адреса: сел. Зелений Бір, площа Миру, 1). [8]

СТРУКТУРА АУДИТУ

Підстава для проведення аудиту: п. 3.25 Плану проведення заходів державного фінансового контролю Державної аудиторської служби України на I квартал 2019 року.

Об'єкт аудиту: Крушинська сільська рада Васильківського району Київської області.

Мета аудиту:

- оцінка стану формування та рівня виконання бюджету Крушинської сільської ради Васильківського району Київської області;
- оцінка ефективності використання коштів бюджету Крушинської сільської ради Васильківського району Київської області, земельних ресурсів, комунального майна, інших активів, стану складання та достовірності фінансової звітності, функціонування системи внутрішнього контролю;
- встановлення причин, що негативно впливають на стан формування та виконання місцевого бюджету, використання земельних ресурсів, комунального майна та інших активів територіальної громади;
- оцінка стану забезпечення за рахунок коштів сільського бюджету надання громадянам соціальних гарантій та послуг;
- визначення шляхів підвищення ефективності використання бюджетних коштів, земельних ресурсів, комунального майна та інших активів територіальної громади, резервів зміцнення ресурсної бази місцевого бюджету.

Період аудиту: з 01.01.2016 по 31.01.2019.

Учасники аудиту:

- Васильківська районна державна адміністрація;
- Головне управління Держгеокадастру у Київській області;
- Васильківське управління Державної казначейської служби України в Київській області;
- Головне управління Державної фіскальної служби у Київській області;
- Державна архітектурно-будівельна інспекція України;
- Комунальне підприємство Крушинської сільської ради «Крушинське».

Методи аудиту:

- збирання даних від органу місцевого самоврядування, органів влади, підприємств, установ та організацій щодо факторів, які впливають на формування доходів сільського бюджету, використання бюджетних коштів, державного і комунального майна шляхом направлення запитів та за місцем їх безпосереднього знаходження;
- аналіз нормативно-правових актів, рішень та розпорядчих документів, планових розрахунків та обґрунтувань, видань та публікацій щодо місцевого бюджету та міжбюджетних відносин;
- аналіз фінансових, статистичних, бухгалтерських, розрахункових, аналітичних документів та інших матеріалів учасників бюджетного процесу;
- аналіз матеріалів попередніх контрольних заходів щодо виконання місцевого бюджету, фінансово-господарської діяльності сільської ради, розпорядників та одержувачів коштів сільського бюджету;
- дані, отримані безпосередньо від працівників сільської ради.



ОЦІНКА ВИКОНАННЯ БЮДЖЕТУ ТА ПОКАЗНИКІВ СОЦІАЛЬНО-ЕКОНОМІЧНОГО РОЗВИТКУ СЕЛА КРУШИНКА

Оцінка сільського бюджету села Крушинка за доходами

Аналіз оцінки стану виконання дохідної частини сільського бюджету села Крушинка проведено на підставі звітних даних, наданих Крушинською сільською радою за 2016 – 2018 роки та 1 місяць 2019 року.

Бюджет села Крушинка за досліджуваний період було затверджено в сумі 13 890,10 тис. грн, в тому числі: на 2016 рік – 900,60 тис. грн, на 2017 рік – 1 858,50 тис. грн, на 2018 рік – 4 951,00 тис. грн та на 2019 рік – 6 180,00 тис. гривень. [9]

Дослідженням *доходів сільського бюджету* встановлено, що протягом за 2016 – 2018 років та 1 місяця 2019 року бюджет села Крушинка формувався за рахунок надходжень загального і спеціального фондів.

Фактично до бюджету села протягом досліджуваного періоду надійшло коштів у сумі 13 445,06 тис. грн, в тому числі по загальному фонду – 13 289,40 тис. грн (98,84% від загального обсягу доходів) та по спеціальному фонду – 155,66 тис. грн (1,16% від загального обсягу доходів). [9]

У структурі надходжень бюджету села Крушинка питому вагу (98,57%) становили доходи загального фонду.

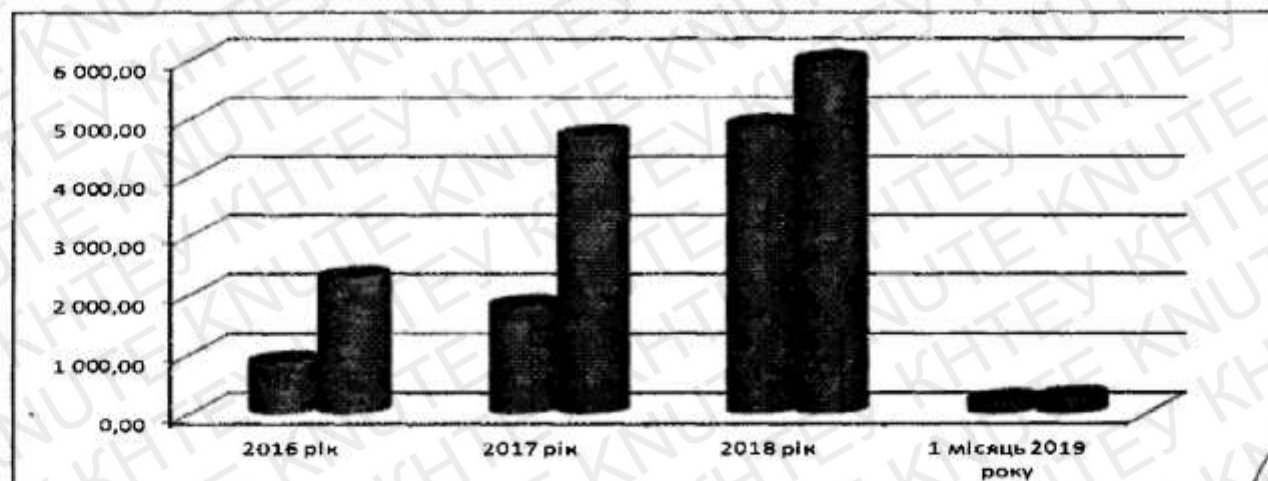
Загальний фонд:

Загальний фонд бюджету села Крушинка за досліджуваний період затверджено в сумі 7 832,70 тис. грн, в тому числі: на 2016 рік – 877,10 тис. грн, на 2017 рік – 1 822,50 тис. грн, на 2018 рік – 4 900,00 тис. грн, та за 1 місяць 2019 року – 233,10 тис. гривень. [9]

Фактично планові показники доходів загального фонду бюджету села були виконані на 169,67% або 13 289,41 тис. грн, в тому числі: у 2016 році – на 263,00% або 2 306,27 тис. грн, у 2017 році – на 258,72% або 4 715,10 тис. грн, у 2018 році – на 122,04% або 5 979,97 тис. грн та за 1 місяць 2019 року – на 123,58% або 288,07 тис. гривень. [9]

За результатами проведеного аналізу фінансової звітності встановлено щорічне зростання як планових, так і фактичних показників надходжень. Дохідна частина сільського бюджету мала тенденцію до перевиконання.

Діаграма 1. Стан планування та виконання дохідної частини загального фонду бюджету села Крушинка протягом 2016 – 2018 років та 1 місяць 2019 року, тис. грн



Тобто, план за доходами бюджету села Крушинка у 2016 році виконано на 263,00%, у 2017 році – на 258,72%, у 2018 році – на 122,04% та протягом 1 місяця 2019 року – на 123,58%, що наведено у діаграмі 1.

Протягом досліджуваного періоду до загального фонду бюджету села офіційні трансферти не надходили.

Таблиця 2. Структура бюджету села Крушинка, тис. грн

Доходи	2016			2017			2018		
	План	Факт	%	План	Факт	%	План	Факт	%
Податкові надходження	824,30	2260,50	274,23	1782,60	4650,27	260,87	4839,00	5936,10	122,67
Неподаткові надходження	52,80	45,76	86,67	39,90	64,83	162,48	61,00	43,87	71,92
РАЗОМ	877,10	2306,26	262,94	1822,50	4715,10	258,72	4900,00	5979,97	122,04

Протягом 1 місяця 2019 року до бюджету села Крушинка надійшло коштів у загальній сумі 288,07 тис. грн при затвердженому плані надходжень – 233,10 тис. грн (123,58%), з них:

- податкові надходження склали в сумі 287,84 тис. грн при затвердженому плані – 232,00 тис. грн (124,07%);

- неподаткові надходження склали в сумі 0,23 тис. грн при затвердженому плані – 1,10 тис. грн (20,91%).

Згідно з інформацією, наведеною у таблиці 2, податкові надходження у 2018 році зросли майже у 2,62 раза порівняно з 2016 роком, неподаткові надходження у 2017 році зросли майже у 1,42 раза порівняно з 2016 роком та у 2018 році зросли майже у 0,68 раза порівняно з 2017 роком.

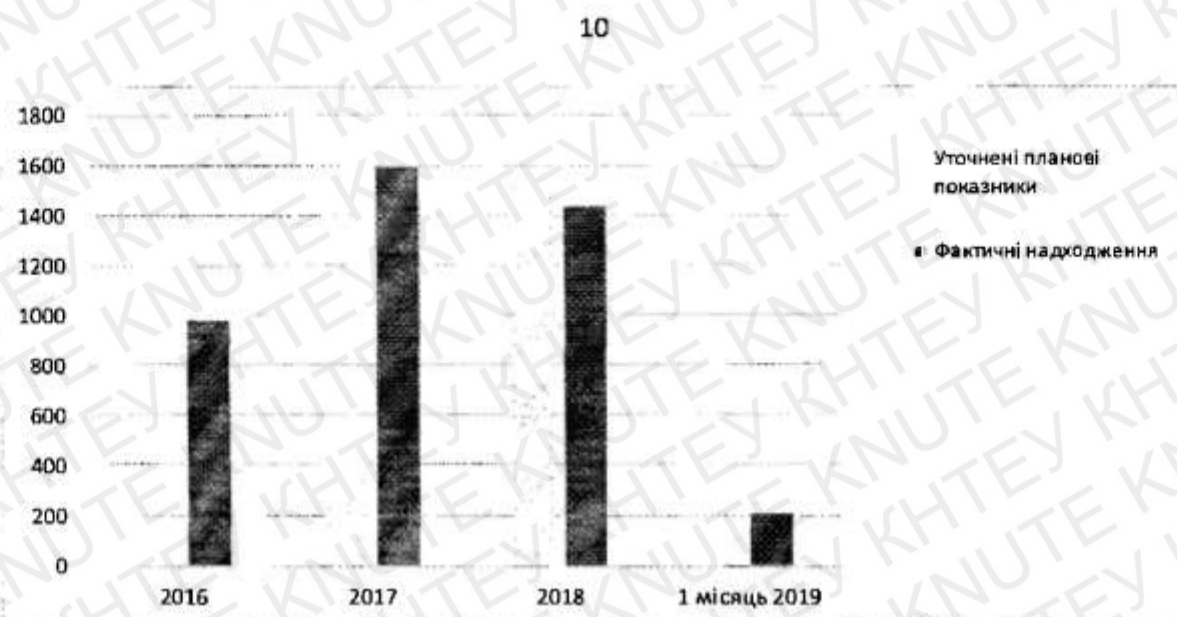
Податкові надходження:

За досліджуваний період до загального фонду сільського бюджету села Крушинка акумульовано 13 134,70 тис. грн податкових надходжень, що становить 98,84% від загального обсягу доходів. [9]

У 2016 році податкові надходження до загального фонду бюджету села Крушинка становили 2 260,50 тис. грн (274,23% планових показників), у 2017 році – 4 650,27 тис. грн (260,87% планових показників) або на 205,72% більше, ніж у попередньому році, у 2018 році – 5 936,10 тис. грн (122,67% планових показників) або на 127,65% більше, ніж у 2017 році та за 1 місяць 2019 року – 287,84 тис. грн (124,07% планових показників). [9]

Головним джерелом податкових надходжень загального фонду бюджету села був єдиний податок з фізичних осіб (код бюджетної класифікації доходів 18050400), що становив 4 230,97 тис. грн або 32,21% загального обсягу податкових надходжень (Діаграма 2). [9]

Діаграма 2. Стан виконання планових показників надходження єдиного податку з фізичних осіб до бюджету села Крушинка, тис. грн



Як видно з наведеної діаграми, протягом 2016 – 2017 років спостерігається тенденція до зростання фактичних показників надходжень зазначеного податку, протягом 2018 року фактичні показники мали тенденцію до зменшення відносно показників 2017 року. Протягом 2016 – 2018 років спостерігається зростання планових показників надходжень єдиного податку з фізичних осіб.

Слід зазначити, що протягом 1 місяця 2019 року планові показники надходжень єдиного податку з фізичних осіб склали в сумі 120,00 тис. грн (план на січень 2019 року), що на 1,20 тис. грн більше, ніж заплановано на 2016 рік.

Відповідно до змін податкового законодавства у 2017 році запроваджено сплату до місцевих бюджетів акцизного податку з вироблених в Україні підакцизних товарів (продукції) (ККД 14020000) та акцизного податку з ввезених на митну територію України підакцизних товарів (продукції) (ККД 14030000).

Аналіз надходжень до бюджету села Крушинка засвідчив, що у структурі податкових надходжень загального фонду вагомим джерелом наповнення був акцизний податок з вироблених в Україні підакцизних товарів (продукції) пальне (ККД 14021900), який становив 815,81 тис. грн або 6,21% загального обсягу податкових надходжень, в тому числі: у 2017 році – 279,32 тис. грн (планові показники не затверджувались), у 2018 році – 536,49 тис. грн (191,60% планових показників). [9]

Аналіз надходжень до бюджету села Крушинка засвідчив, що у структурі податкових надходжень загального фонду вагомим джерелом наповнення був акцизний податок з ввезених на митну територію України підакцизних товарів (продукції) пальне (ККД 14031900), який становив 3 336,44 тис. грн або 25,41% загального обсягу податкових надходжень, в тому числі: у 2017 році – 1 125,74 тис. грн (планові показники не затверджувались), у 2018 році – 2 210,70 тис. грн (184,23% планових показників). [9]

Також, вагомим джерелом наповнення бюджету села Крушинка був земельний податок з юридичних осіб (ККД 18010500), надходження якого протягом досліджуваного періоду склали 1 499,30 тис. грн або 11,41% загального обсягу податкових надходжень. Так, у 2016 році надходження

Сп

земельного податку з юридичних осіб становили 482,08 тис. грн (150,65% планових показників), у 2017 році – 590,49 тис. грн (121,75% від плану), у 2018 році – 415,13 тис. грн (69,19%) та за 1 місяць 2019 року – 11,59 тис. грн (33,11% планових показників). [9]

Протягом досліджуваного періоду наповнення бюджету села Крушинка спостерігалось за рахунок земельного податку з фізичних осіб (ККД 18010700), надходження якого протягом досліджуваного періоду склали в загальній сумі 844,20 тис. грн або 6,43% та за рахунок єдиного податку з сільськогосподарських товаровиробників, у яких частка сільськогосподарського товаровиробництва за попередній податковий (звітний) рік дорівнює або перевищує 75 відсотків (ККД 18050500), надходження якого склали – 841,65 тис. грн або 6,41% загального обсягу податкових надходжень. [9]

Неподаткові надходження:

У структурі доходів загального фонду бюджету села Крушинка неподаткові надходження склали 154,70 тис. грн, що становить 1,16% загального обсягу доходів, а саме: у 2016 році – 45,76 тис. грн (86,67% планових показників на рік), у 2017 році – 64,83 тис. грн (162,47% планових показників на рік), у 2018 році – 43,87 тис. грн (71,92% планових показників на рік), за 1 місяць 2019 року – 0,23 тис. грн (21,10% планових показників на місяць). [9]

Найбільшу питому вагу у складі неподаткових надходжень становили: [9]

- у 2016 році – плата за надання адміністративних послуг (ККД 22010000) в сумі 43,59 тис. грн, або 102,56% планових показників, з них плата за ліцензії на право роздрібної торгівлі алкогольними напоями та тютюновими виробами (ККД 22011100) надійшло в сумі 6,50 тис. грн, які не планувались;

- у 2017 році – адміністративні штрафи та інші санкції (ККД 21081100) в сумі 4,42 тис. грн, надходження яких не планувались, плата за ліцензії на право роздрібної торгівлі алкогольними напоями та тютюновими виробами (ККД 22011100) надійшло в сумі 6,25 тис. грн, які не планувались, плата за надання інших адміністративних послуг (ККД 22012500) – в сумі 42,90 тис. грн або 109,99% планових показників за 2017 рік, державне мито, що сплачується за місцем розгляду та оформлення документів, у тому числі за оформлення документів на спадщину і дарування (ККД 22090100) – в сумі 10,94 тис. грн або 2187,74% планових показників за 2017 рік та орендна плата за водні об'єкти (їх частини), що надаються в користування на умовах оренди Радою міністрів Автономної Республіки Крим, обласними, районними, Київського та Севастопольською міськими державними адміністраціями, місцевими радами (ККД 22130000) – в сумі 5,80 тис. грн, надходження яких не планувались;

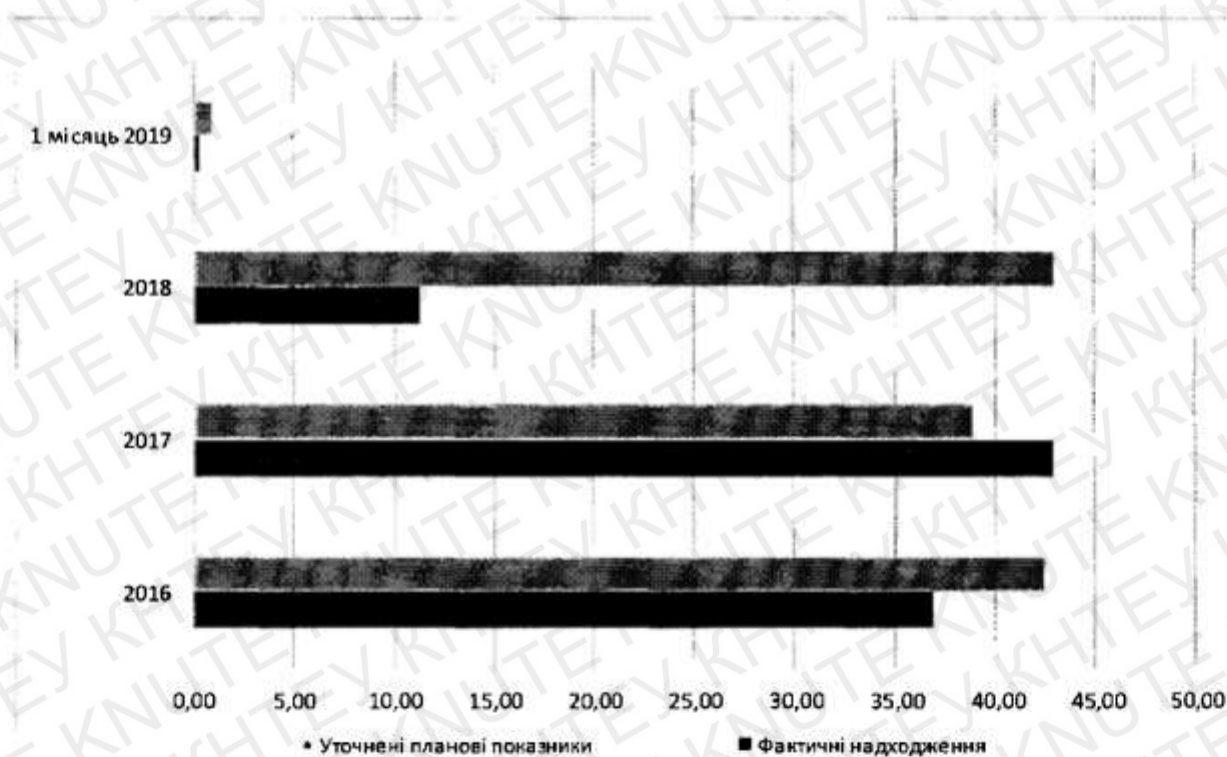
- у 2018 році – адміністративні штрафи та штрафні санкції за порушення законодавства у сфері виробництва та обігу алкогольних напоїв та тютюнових виробів (ККД 21081500) в сумі 20,00 тис. грн, надходження яких не планувались, плата за ліцензії на право роздрібної торгівлі алкогольними напоями та тютюновими виробами (ККД 22011100), що надійшла в сумі 7,00 тис. грн, надходження не планувались, орендна плата за водні об'єкти (їх частини), що надаються в користування на умовах оренди Радою міністрів

Автономної Республіки Крим, обласними, районними, Київською та Севастопольською міськими державними адміністраціями, місцевими радами (ККД 22130000) в сумі 2,27 тис. грн, надходження яких не планувались, орендна плата за водні об'єкти (їх частини), що надаються в користування на умовах оренди Радою міністрів Автономної Республіки Крим, обласними, районними, Київською та Севастопольською міськими державними адміністраціями, місцевими радами (ККД 22130000) в сумі 2,27 тис. грн або 37,83% планових показників за 2018 рік, плата за надання інших адміністративних послуг (ККД 22012500) в сумі 11,18 тис. грн або 26,00% планових показників за 2018 рік, державне мито, що сплачується за місцем розгляду та оформлення документів, у тому числі за оформлення документів на спадщину і дарування (ККД 22090100) в сумі 2,67 тис. грн або 22,29% планових показників за 2018 рік;

- за 1 місяць 2019 року – плата за надання інших адміністративних послуг (ККД 22012500) в сумі 0,23 тис. грн або 23,12% планових показників за 1 місяць 2019 року.

Головним джерелом неподаткових надходжень загального фонду бюджету села була плата за надання інших адміністративних послуг (код бюджетної класифікації доходів 22012500), що становила 91,17 тис. грн або 58,94% загального обсягу неподаткових надходжень (Діаграма 3). [9]

Діаграма 3. Стан виконання планових показників надходження плати за надання інших адміністративних послуг до бюджету села Крушинка, тис. грн



Як свідчать дані наведеної діаграми, протягом 2016 – 2017 років спостерігається тенденція до зростання фактичних показників надходжень зазначеного податку, протягом 2018 року фактичні показники мали тенденцію

Р

до зменшення відносно показників 2016 та 2017 років. Протягом 2016 – 2017 років спостерігається зменшення планових показників надходжень плати за надання інших адміністративних послуг. Протягом 2018 року спостерігається збільшення планових показників порівняно з 2016 та 2017 роками.

Аналіз надходжень до бюджету села Крушинка засвідчив, що у структурі неподаткових надходжень загального фонду вагомим джерелом наповнення також були адміністративні штрафи та штрафні санкції за порушення законодавства у сфері виробництва та обігу алкогольних напоїв та тютюнових виробів (ККД 21081500), які становили 20,00 тис. грн або 12,93% загального обсягу неподаткових надходжень, в тому числі: у 2018 році – 20,00 тис. грн (планові показники не затверджувались), протягом 2016 – 2017 років та 1 місяця 2019 року планові показники не затверджувались та фактичні надходження відсутні. [9]

У структурі неподаткових надходжень загального фонду вагомим джерелом наповнення була плата за ліцензії на право роздрібної торгівлі алкогольними напоями та тютюновими виробами (ККД 22011100), яка становила 19,75 тис. грн або 12,77% загального обсягу неподаткових надходжень, в тому числі: у 2016 році – 6,50 тис. грн, 2017 році – 6,25 тис. грн, у 2018 році – 7,00 тис. грн та за 1 місяць 2019 року фактичні надходження відсутні. Протягом досліджуваного періоду планові показники з надходження плати за ліцензії на право роздрібної торгівлі алкогольними напоями та тютюновими виробами не затверджувались. [9]

Також, вагомим джерелом неподаткових надходжень бюджету села Крушинка було державне мито, що сплачується за місцем розгляду та оформлення документів, у тому числі за оформлення документів на спадщину і дарування (ККД 22090100), надходження якого протягом досліджуваного періоду склали 14,00 тис. грн або 9,05% загального обсягу неподаткових надходжень. Так, у 2016 році надходження державного мита, що сплачується за місцем розгляду та оформлення документів, у тому числі за оформлення документів на спадщину і дарування, становили 0,39 тис. грн (5,61% планових показників), у 2017 році – 10,94 тис. грн (2187,74% від плану), у 2018 році – 2,67 тис. грн (22,29%). [9]

Спеціальний фонд:

Спеціальний фонд бюджету села Крушинка за досліджуваний період затверджено в сумі 115,50 тис. грн, в тому числі: на 2016 рік – 23,50 тис. грн, на 2017 рік – 36,00 тис. грн, на 2018 рік – 51,00 тис. грн, та на 2019 рік – 60,00 тис. гривень. [9]

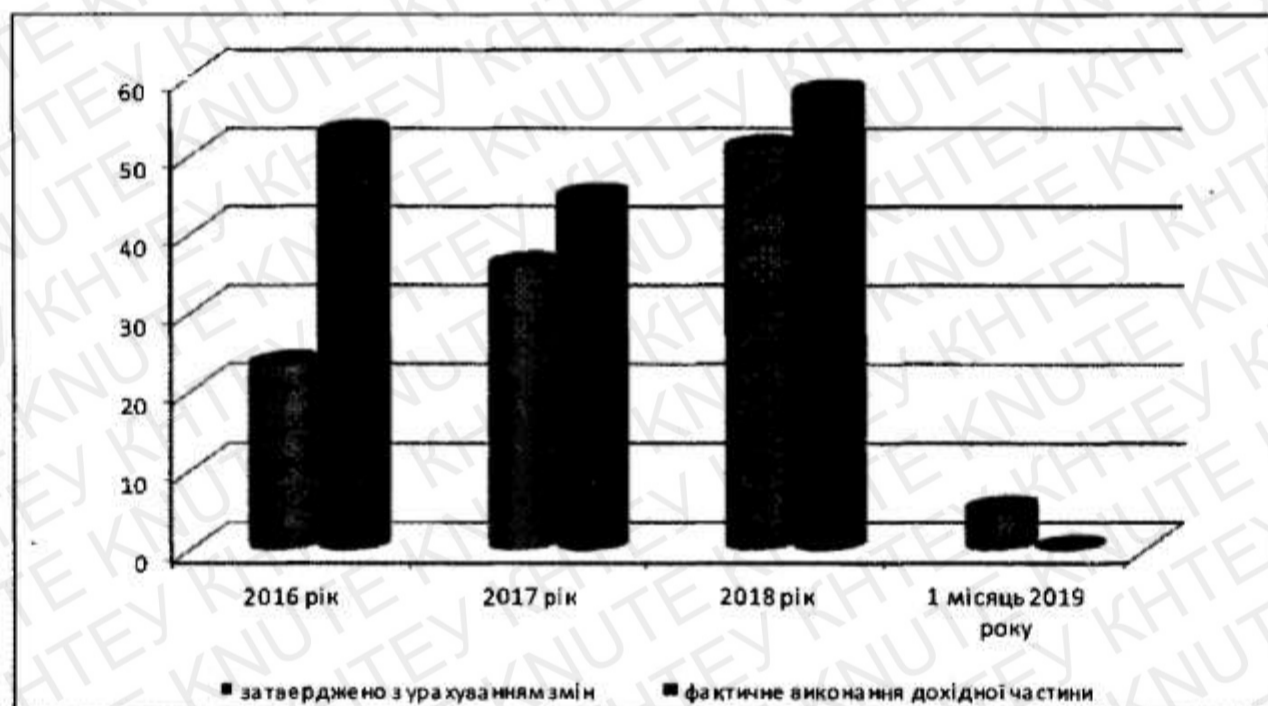
Фактично планові показники доходів спеціального фонду бюджету села були виконані на 134,77% або 155,66 тис. грн, в тому числі: у 2016 році – на 224,89% або 52,85 тис. грн, у 2017 році – на 124,00% або 44,77 тис. грн, у 2018 році – на 113,81% або 58,04 тис. грн та за січень місяць 2019 року надходження не здійснювались. [9]

За результатами проведеного аналізу фінансової звітності встановлено щорічне зростання планових показників надходжень. Фактичні показники надходжень спеціального фонду бюджету села Крушинка в 2017 році мали тенденцію до зменшення порівняно з 2016 роком на 8,08 тис. грн, а у 2018 році

зросли на 13,27 тис. грн порівняно з 2017 роком. Дохідна частина спеціального фонду бюджету села за досліджуваний період мала тенденцію до перевиконання.

Слід зазначити, що протягом досліджуваного періоду джерелом наповнення спеціального фонду бюджету села Крушинка були податкові надходження на загальну суму 155,66 тис. грн або 100,00% загального обсягу податкових надходжень за ККД 19010100 «Надходження від викидів забруднюючих речовин в атмосферне повітря стаціонарними джерелами забруднення», в тому числі: у 2016 році – 52,85 тис. грн, у 2017 році – 44,77 тис. грн, у 2018 році – 58,04 тис. грн та протягом січня місяця 2019 року надходження не здійснювались. [9]

Діаграма 4. Стан планування та виконання доходної частини спеціального фонду бюджету села Крушинка протягом 2016 – 2018 років та 1 місяця 2019 року, тис. грн



Тобто, план за доходами бюджету села Крушинка у 2016 році виконано на 224,89%, у 2017 році – на 124,00%, у 2018 році – на 113,81%, що наведено у діаграмі 4.

Протягом досліджуваного періоду по спеціальному фонду бюджету села неподаткові надходження та офіційні трансферти не планувались і не надходили.

[Handwritten signature]

Оцінка сільського бюджету села Крушинка за видатками

Головним розпорядником коштів бюджету територіальної громади визначено Крушинську сільську раду.

Штатна чисельність посад сільської ради на 31.01.2019 складає 10 штатних одиниць (сільський голова, секретар виконкому, головний бухгалтер, спеціаліст II категорії – 2,5 штатні одиниці, інспектор – 2 штатні одиниці, прибиральниця – 0,5 штатних одиниць, робітник з благоустрою – 2 штатні одиниці).

Фактично зайнятими станом на 31.01.2019 є 9,5 посади.

У досліджуваному періоді з бюджету села Крушинка проведено видатки на **12 179,11** тис. грн, в тому числі: [10]

- у 2016 році – на суму 1 005,93 тис. грн, що становить 44,89% уточненого плану;
- у 2017 році – на суму 1 695,31 тис. грн, що становить 66,57% уточненого плану;
- у 2018 році – на суму 9 305,61 тис. грн, що становить 90,20% уточненого плану;
- за 1 місяць 2019 року – на суму 172,26 тис. грн, що становить 45,10% уточненого плану за 1 місяць 2019 року.

Отже, протягом досліджуваного періоду **видаткова частина бюджету виконана в середньому на 78,59%**.

За період 2016 – 2018 років та 1 місяць 2019 року бюджет села Крушинка по спеціальному фонду затверджено в загальній сумі 1 507,99 тис. грн, проте касові видатки не проводились. [10]

За 2016 рік рівень виконання бюджету села Крушинка за видатками затверджено з урахуванням внесених змін в обсязі 2 251,08 тис. грн, виконання склало 1 005,93 тис. грн або 44,69% плану, в тому числі видатки загального фонду затверджено з урахуванням внесених змін в обсязі 1 618,99 тис. грн, спрямовано – 1 005,93 тис. грн (62,13%); видатки спеціального фонду затверджено з урахуванням внесених змін в обсязі 632,09 тис. грн, касові видатки не проводились. [10]

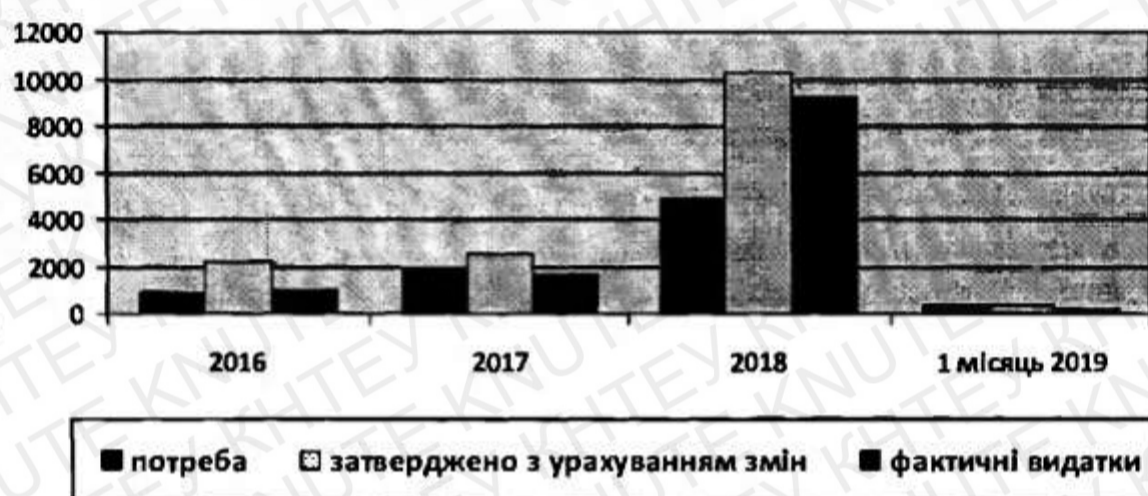
За 2017 рік рівень виконання бюджету села Крушинка за видатками затверджено з урахуванням внесених змін в обсязі 2 546,79 тис. грн, виконання склало 1 695,31 тис. грн або 66,57% плану, в тому числі видатки загального фонду затверджено з урахуванням внесених змін в обсязі 2 118,81 тис. грн, спрямовано – 1 695,31 тис. грн (80,01%); видатки спеціального фонду затверджено з урахуванням внесених змін в обсязі 427,99 тис. грн, касові видатки не проводились. [10]

За 2018 рік рівень виконання бюджету села Крушинка за видатками затверджено з урахуванням внесених змін в обсязі 10 317,17 тис. грн, виконання склало 9 305,61 тис. грн або 90,20% плану, в тому числі видатки загального фонду затверджено з урахуванням внесених змін в обсязі 9 874,26 тис. грн, спрямовано – 9 305,61 тис. грн (94,24%); видатки спеціального фонду затверджено з урахуванням внесених змін в обсязі 442,91 тис. грн, касові видатки не проводились. [10]



За 1 місяць 2019 року рівень виконання бюджету села Крушинка за видатками затверджено з урахуванням внесених змін в обсязі 381,94 тис. грн, виконання склало 172,26 тис. грн або 45,10% плану, в тому числі видатки загального фонду затверджено з урахуванням внесених змін в обсязі 376,94 тис. грн, спрямовано – 172,26 тис. грн (45,70%); видатки спеціального фонду затверджено з урахуванням внесених змін в обсязі 5,00 тис. грн, касові видатки не проводились. [10]

Діаграма 5. Видатки бюджету села Крушинка в розрізі років



Результати аналізу видатків села Крушинка в розрізі років засвідчили, що щороку загальний обсяг видатків збільшується. Щорічний приріст видатків складає близько 54,43%.

Видатки загального фонду

Аналіз виконання видатків загального фонду бюджету села протягом 2016 – 2018 років наведено у Таблиці 3.

Таблиця 3.
тис. гривень

Галузь	2016			2017			2018		
	Затверджено	Фактичне виконання	%	Затверджено	Фактичне виконання	%	Затверджено	Фактичне виконання	%
Органи місцевого самоврядування	911,22	730,59	80,18	1369,21	1300,14	94,96	1986,81	1889,40	95,10
Благодійні міст, сіл, селищ	152,83	44,48	29,11	339,60	62,86	18,51	345,67	210,44	60,88
Інші субвенції	379,94	230,86	62,13	316,70	316,70	100	6971,77	6971,77	100

Інші заходи у сфері соціального захисту і соціального забезпечення	0,00	0,00	0,0	50,00	15,60	31,20	270,00	234,00	86,67
Видатки на проведення робіт, пов'язаних із будівництвом, реконструкцією, ремонтом та утриманням автомобільних доріг	100,00	0,00	0,0	200,00	0,00	0,0	0,00	0,00	0,0
Камбінати комунальних підприємств, районні виробничі об'єднання та інші підприємства, установи та організації житлово-комунального господарства	75,00	0,00	0,0	160,00	0,00	0,0	300,00	0,00	0,0
Разом	1618,99	1005,93	62,13	2435,51	1695,31	69,61	9874,25	9305,61	94,24

Найвищий рівень виконання планових показників основних соціальних галузей у 2016 році простежується за видатками на органи місцевого самоврядування – 80,18%, у 2017 році та 2018 році – за видатками на органи місцевого самоврядування – 94,96% та 95,10% відповідно по рокам, та на субвенції – 100,00%.

Найнижчий рівень виконання планових показників основних соціальних галузей у 2016 – 2018 роках склали видатки на благоустрій міст, сіл, селищ – 29,11%, 18,51% та 60,88% відповідно по роках.

За 1 місяць 2019 року видатки загального фонду бюджету села склали 172,26 тис. грн, що становить 45,10% до затвердженої суми на січень 2019 року, а саме: [10]

- видатки на органи місцевого самоврядування затверджено у сумі 239,56 тис. грн, фактичне виконання склало 151,40 тис. грн або 63,20%;
- видатки на благоустрій міст, сіл, селищ затверджено у сумі 57,41 тис. грн, фактичне виконання склало 20,86 тис. грн або 36,34%.

Так, за 1 місяць 2019 року найвищий рівень виконання планових показників за видатками загального фонду склали видатки на органи місцевого самоврядування – 63,20%.

Найнижчий рівень виконання планових показників основних соціальних галузей за 1 місяць 2019 склали видатки на благоустрій міст, сіл, селищ – 36,34%.

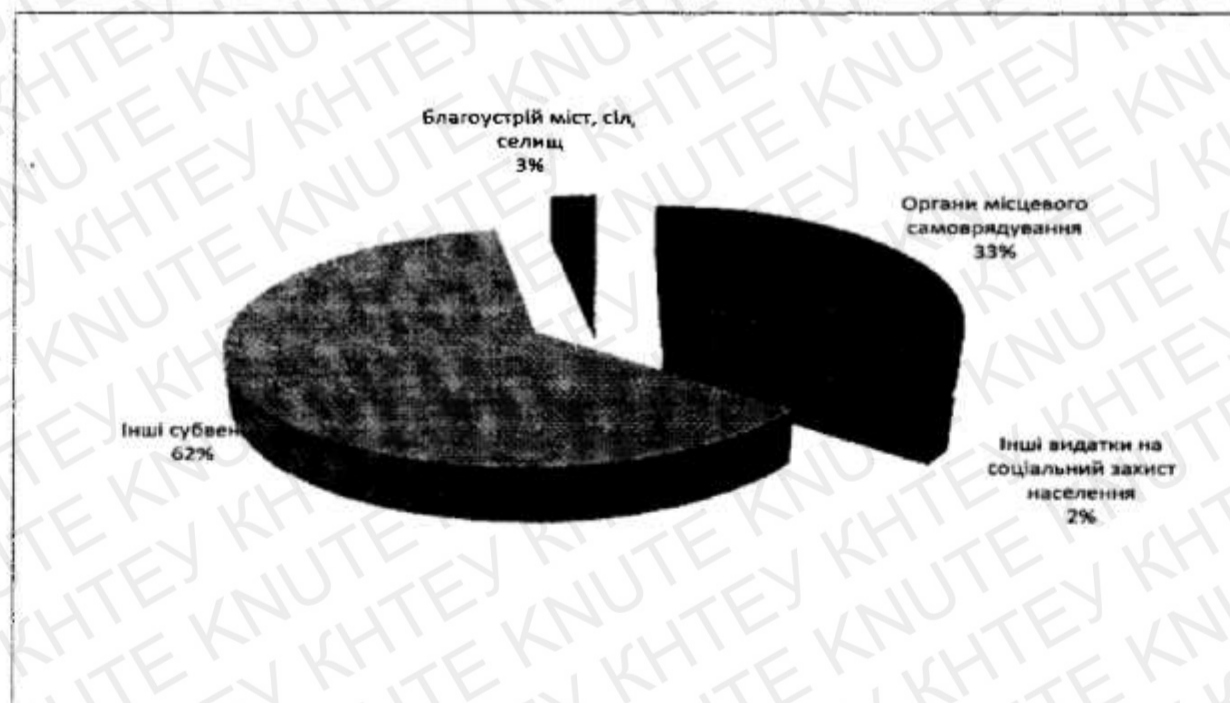
Протягом 2016 – 2018 років виконання планових показників галузі благоустрій міст, сіл, селищ становить від 29,11% до 60,88% та за 1 місяць 2019 року – 36,34%.

Також, упродовж досліджуваного періоду видатки на проведення робіт, пов'язаних із будівництвом, реконструкцією, ремонтом та утриманням автомобільних доріг та видатки на комбінати комунальних підприємств, районні виробничі об'єднання та інші підприємства, установи та організації житлово-комунального господарства затверджувались проте касові видатки не здійснювались.

На виконання рішення Васильківського міськрайонного суду Київської області про стягнення з Крушинської сільської ради заборгованості на користь Хібіна Г.О., Скорого В.М., Науменко О.А., Тимошенко С.О. на підставі виконавчого листа № 362/3598/14-ц від 18.02.2015 та договору підряду на будівництво Фельдшерсько-акушерського пункту в сумі 1 176,56 тис. грн кожному та витрати зі сплати судового збору в розмірі 2 10 тис. грн кожному (з урахуванням курсової різниці та три проценти річних) Васильківським управлінням Державної казначейської служби Київської області прийнято рішення щодо здійснення проведення платежів за платіжними дорученнями Крушинської сільської ради лише за захищеними видатками, визначеними Бюджетним кодексом України.

Фактичні видатки загального фонду бюджету села Крушинка на забезпечення потреб зазначених галузей виконувались у 2016 році на 62,13%, 2017 році – на 69,61%, у 2018 році – на 94,24% порівняно з уточненим планом.

Діаграма б. Структура видатків загального фонду бюджету села Крушинка в розрізі галузей за 2016 – 2018 роки та 1 місяць 2019 року

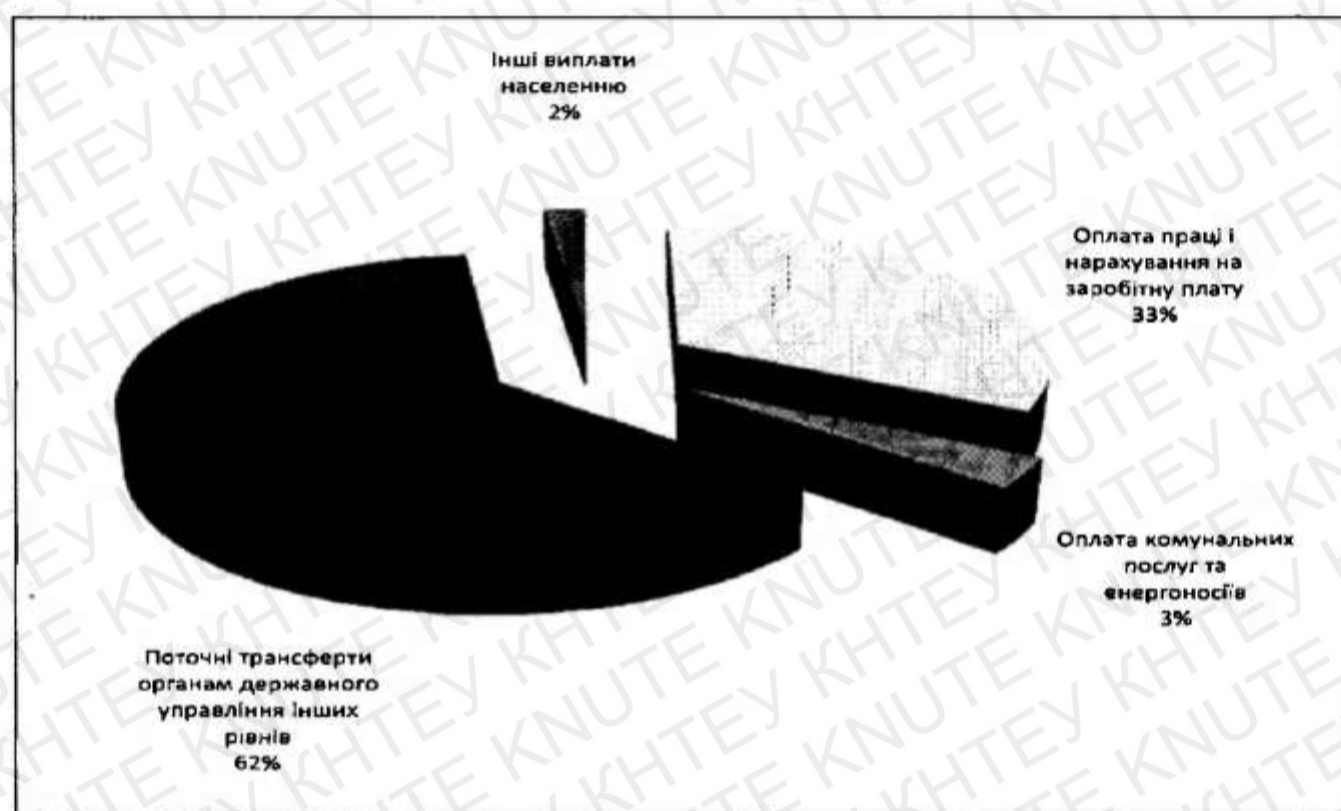


С.П.

Результати аналізу витраток бюджетних коштів загального фонду сільського бюджету в розрізі галузей засвідчили, що найбільший обсяг коштів було спрямовано на органи місцевого самоврядування (33% від загальної суми витраток) та інші субвенції (62%).

За економічною класифікацією 61,74% або 7 519,33 тис. грн загального обсягу витраток загального фонду бюджету села Крушинка спрямовано на поточні трансферти органам державного управління інших рівнів; 32,80% або 3 994,55 тис. грн – на оплату праці і нарахування на заробітну плату; 3,41% або 415,63 тис. грн – на оплату комунальних послуг та енергоносіїв; 2,05% або 249,60 тис. грн – на інші виплати населенню. [10]

Діаграма 7. Структура витраток загального фонду бюджету села Крушинка протягом 2016 – 2018 років та 1 місяця 2019 року за економічною класифікацією



Отже, упродовж 2016 – 2018 років та 1 місяця 2019 року витратки загального фонду бюджету села Крушинка спрямовано переважно на поточні трансферти органам державного управління інших рівнів (62%) та на оплату праці і нарахування на заробітну плату (33%).

У досліджуваному періоді із загального фонду сільського бюджету поточні та капітальні витратки не здійснювались.

За досліджуваний період з бюджету села Крушинка до Васильківського районного бюджету згідно з рішеннями сесії Крушинської сільської ради передано залишок коштів загального фонду на здійснення витраток у бюджетні галузі в загальній сумі 7 519,33 тис. грн, а саме:

➤ у 2016 році із загального фонду сільського бюджету до районного бюджету передано коштів на загальну суму 230,86 тис. грн, з них: відділу

СР

освіти Васильківської районної державної адміністрації на харчування учнів 1-4 класів Крушинської ЗОШ I-III ступенів та вихованців дошкільних груп ДНЗ «Струмочок», на проведення поточного ремонту системи водопостачання ДНЗ «Струмочок», на проведення робіт з поточного ремонту приміщення ДНЗ «Струмочок» та придбання посуду та спецодягу ДНЗ «Струмочок»;

➤ у 2017 році із загального фонду сільського бюджету до районного бюджету передано коштів на загальну суму 316,70 тис. грн, з них:

- відділу освіти Васильківської районної державної адміністрації – у загальній сумі 78,20 тис. грн на харчування учнів 1-4 класів Крушинської ЗОШ I-III ступенів та вихованців дошкільних груп ДНЗ «Струмочок», на придбання новорічних подарунків;

- комунальному закладу Васильківської районної ради «Васильківський районний центр первинної медико-санітарної допомоги» – у загальній сумі 119,64 тис. грн на придбання господарських товарів та медикаментів;

- Центральній районній лікарні Васильківської районної державної адміністрації – у загальній сумі 118,86 тис. грн на придбання інсуліну для хворих на цукровий діабет жителів Крушинської сільської ради та на ремонтні роботи в акушерському відділенні;

➤ у 2018 році із загального фонду сільського бюджету до районного бюджету передано коштів на загальну суму 6 971,77 тис. грн, з них:

- сектору культури і туризму Васильківської районної державної адміністрації – у загальній сумі 600,50 тис. грн (поточний ремонт будинку культури сел. Зелений Бір; придбання будівельних матеріалів для поточного ремонту будинку культури сел. Зелений Бір; виготовлення технічних умов по реконструкції вузла обліку з облаштуванням його засобом дистанційної передачі даних для бібліотеки с. Залізне; виконання електромонтажних робіт по перенесенню електролічильника на вулицю, встановлення шафи обліку та автоматів в бібліотеці с. Залізне);

- Центральній районній лікарні Васильківської районної державної адміністрації – у загальній сумі 48,59 тис. грн (на придбання інсуліну для хворих на цукровий діабет жителів Крушинської сільської ради);

- комунальному закладу Васильківської районної ради «Васильківський районний центр первинної медико-санітарної допомоги» – 30,00 тис. грн для фельдшерсько-акушерських пунктів Крушинської сільської ради;

- відділу освіти Васильківської районної державної адміністрації – 6 136,87 тис. грн (оплата харчування учнів 1-4 класів (58 учнів); поточний ремонт приміщень Крушинської ЗОШ I-III ступенів; на придбання засобів навчання та обладнання навчального призначення для навчальних кабінетів початкової школи за програмою Нової української школи; придбання спортивної форми для Крушинської ЗОШ I-III ступенів; придбання спортивного інвентарю для Крушинської ЗОШ I-III ступенів; придбання будівельних матеріалів на проведення поточного ремонту спортивної зали Крушинської ЗОШ I-III ступенів; поточний ремонт приміщень ДНЗ «Струмочок»; придбання господарчих товарів та виробів з текстилю для ДНЗ «Струмочок»;

- Васильківській районній організації всеукраїнського фізкультурно-спортивного товариства «Колос» Агропромислового комплексу України – у загальній сумі 155,80 тис. грн (на підготовку та підтримку стадіону; на команди ФК «Залізне» та ФК «Зелений Бір»);

➤ за 1 місяць 2019 року із загального фонду сільського бюджету до районного бюджету кошти не передавались.

Таким чином, протягом досліджуваного періоду до бюджету Васильківського району передано коштів загального фонду на загальну суму 7 519,33 тис. грн, що складає 61,74% загального обсягу видатків, а саме: 2016 рік – 22,95%, 2017 рік – 18,68%, 2018 рік – 74,92%.

Під час проведення аудиту, було досліджено питання правильності нарахування та виплати заробітної плати працівникам Крушинської сільської ради за час відпусток.

Відповідно до Закону України «Про відпустки» від 15.11.1996 № 504/96-ВР (далі – Закон № 504/96-ВР) встановлено державні гарантії права на відпустки, визначені умови, тривалість і порядок надання їх працівникам для відновлення працездатності, зміцнення здоров'я, а також для виховання дітей, задоволення власних життєво важливих потреб та інтересів, всебічного розвитку особи. [5]

Статтею 2 Закону № 504/96-ВР визначено, що право на відпустки мають громадяни України, які перебувають у трудових відносинах з підприємствами, установами, організаціями незалежно від форм власності, виду діяльності та галузевої належності, а також працюють за трудовим договором у фізичної особи. [5]

Відповідно до частини другої статті 23 Закону № 504/96-ВР в установах та організаціях, що утримуються за рахунок бюджетних коштів, оплата відпусток провадиться із бюджетних асигнувань на їх утримання. [5]

Для обчислення середньої заробітної плати для надання працівникам установи щорічної відпустки застосовується Порядок обчислення середньої заробітної плати, затверджений постановою Кабінету Міністрів України від 08.02.1995 № 100. [6]

Слід зазначити, що протягом 2018 року при обчисленні середньої заробітної плати для оплати відпусток в розрахунок включались премії до державних та професійних свят, що призвело до зайвого нарахування виплат заробітної плати працівникам за час відпустки на загальну суму 6,84 тис. грн та зайвого нарахування до державних цільових фондів на заробітну плату на суму 1,51 тис. гривень.

Отже, недотримання при обчисленні середньої заробітної плати для надання працівникам установи щорічної відпустки вимог Порядку обчислення середньої заробітної плати, затвердженого постановою Кабінету Міністрів України від 08.02.1995 № 100, призвело до зайвих витрат коштів сільського бюджету у сумі 8,35 тис. гривень.

Відповідно до даних Крушинської сільської ради станом на 01.01.2016, 01.01.2017, 01.01.2018, 01.01.2019 та 31.01.2019 кредиторська та дебіторська заборгованість загального і спеціального фондів відсутня. [13]

У ході аудиту розглянуто звернення Дерев'яно М.Д. від 16.03.2018 щодо можливого порушення фінансової дисципліни Крушинською сільською радою при використанні бюджетних коштів на ремонт дороги в с. Дерев'янки Васильківського району Київської області та з інших питань.

Слід зазначити, що за загальним (Звіт ф. 2м) та спеціальним (Звіт ф. 4-3м) фондами протягом досліджуваного періоду Крушинською сільською радою видатки з бюджету на будь-який поточний чи капітальний ремонт, в тому числі ремонт доріг, не проводилися, касові видатки не здійснювались.

В частині перевірки нарахування та виплати заробітної плати працівникам Крушинської сільської ради встановлено наступне.

Протягом досліджуваного періоду в дотримання вимог постанови Кабінету Міністрів України від 09.03.2006 № 268 «Про упорядкування структури та умов оплати праці працівників апарату органів виконавчої влади, органів прокуратури, судів та інших органів» виплати премії та надання матеріальної допомоги сільському голові Крушинської сільської ради проводились відповідно до рішень сесії сільської ради.

Працівникам Крушинської сільської ради виплати премій, матеріальна допомога на оздоровлення та матеріальна допомога для вирішення соціально-побутових питань проводились відповідно до розпорядчих документів сільської ради.

Також, у ході аудиту досліджено звернення Хібіна Г.О. та інших заявників від 15.08.2018 і лист Державної казначейської служби України від 24.07.2018 № 5-08/527-12001 та встановлено наступне.

Відповідно до рішення 33 сесії VII скликання Крушинської сільської ради від 24.01.2019 № 680-33-7 «Про надання дозволу Крушинському сільському голові Бобраніцькому Василю Петровичу на укладання мирової угоди щодо прийняття нежитлового приміщення ФАПу на баланс Крушинської сільської ради, розташованого в с. Залізне, по вул. Мічуріна, 3-б Васильківського району Київської області» Крушинському сільському голові Бобраніцькому Василю Петровичу доручено укласти та підписати мирову угоду з громадянами Хібіним Григорієм Олександровичем, Скорим Валерієм Микитовичем, Науменком Олександром Анатолійовичем, Тимошенком Станіславом Олександровичем щодо прийняття нежитлового приміщення ФАПу на баланс Крушинської сільської ради, розташованого в с. Залізне, по вул. Мічуріна, 3-б Васильківського району Київської області, та перерахувати кошти на користь стягувачів згідно мирової угоди загальною сумою 7 053,03 тис. гривень.

Згідно з ухвалою Васильківського міськрайонного суду Київської області від 19.02.2019 затверджено мирову угоду, укладену між Крушинською сільською радою Васильківського району Київської області, в особі Крушинського сільського голови Бобраніцького Василя Петровича (далі – Боржник), та Хібіним Григорієм Олександровичем, Скорим Валерієм Микитовичем, Науменком Олександром Анатолійовичем, Тимошенком Станіславом Олександровичем (далі – стягувачі).

Стягувачі зобов'язуються вчинити всі необхідні дії для виготовлення технічної документації на фельдшерсько-акушерський пункт, розташований в

с. Залізний Хутір, Васильківського району Київської області та передати її Боржнику для прийняття об'єкту на баланс.

Боржник зобов'язаний в строк до 25.04.2019 прийняти на сесії депутатів сільської ради рішення Крушинської сільської ради Васильківського району Київської області про надання згоди на перерахування коштів на користь Стягувачів, у загальній сумі 7 053,03 тис. грн, в рахунок погашення заборгованості та надати це рішення до Васильківського управління Державної казначейської служби України в Київській області.

Мирова угода діє до повного виконання Сторонами зобов'язань, але не пізніше 30 квітня 2019 року.

Згідно з рішенням 33 сесії VII скликання Крушинської сільської ради від 24.01.2019 № 683-33-7 *«Про направлення залишку коштів станом на 01.01.2019, що надійшли у порядку відшкодування втрат сільськогосподарського та лісгосподарського виробництва»* вирішено направити залишок коштів по КБК 21110000 «Надходження коштів від відшкодування втрат сільськогосподарського і лісгосподарського виробництва», який станом на 01.01.2019 склав 5 825,36 тис. грн та не використовувався більше 3 років до загального фонду Крушинського сільського бюджету для виплати заборгованості по будівництву ФАПУ згідно з мировою угодою.

Станом на момент завершення аудиторської перевірки кошти на користь Стягувачів відповідно до мирової угоди сплачено у загальній сумі 7 053,03 тис. гривень.

Відповідно до рішення 34 сесії VII скликання Крушинської сільської ради від 28.03.2019 № 697-34-7 *«Про прийняття до комунальної власності Крушинської сільської ради нерухоме майно-будівлю фельдшерсько-акушерського пункту (ФАП) (обладнану стоматологічним та терапевтичним кабінетами) за адресою: Васильківський район с. Залізне, вул. Мічуріна, 3-б»* вирішено прийняти до комунальної власності Крушинської сільської ради Васильківського району Київської області нерухоме майно, а саме: будівлю фельдшерсько-акушерського пункту (облаштовану стоматологічним та терапевтичним кабінетом), загальною площею 180 кв. м, розташоване за адресою: вулиця Мічуріна, будинок 3 с. Залізне Васильківського району Київської області.

Актом прийому-передачі від 04.04.2019 № 55 будівлю фельдшерсько-акушерського пункту (обладнану стоматологічним та терапевтичним кабінетами) за адресою: Васильківський район с. Залізне, вул. Мічуріна, 3-б прийнято на баланс Крушинської сільської ради.

Оцінка стану забезпечення громади освітою

Основою економічного розвитку будь-якої країни є рівень освіти її громадян, що забезпечується шляхом якісного надання освітніх послуг, гарантування їх рівного доступу до освіти та забезпечення документами про освіту (як свідчення результату наданих послуг).



Держава бере на себе обов'язок щодо забезпечення доступності і безоплатності дошкільної, повної загальної середньої та професійної освіти в державних та комунальних закладах.

Контингент споживачів послуг у сфері освіти населених пунктів Крушинської сільської ради в основному представлений дитячим населенням до 18 років, яке здобуває дошкільну та середню освіту.

Таблиця 4. Освітній рівень населення віком від 17 років Крушинської сільської ради

Рівень освіти	Чоловіки	Жінки	Разом
Вища	333	611	944
Незакінчена вища	30	18	48
Середня	917	871	1788
Неповна середня	180	123	303
Без освіти	-	-	-
УСЬОГО	1460	1623	3083

Як видно з таблиці 4, у 2018 році 30,62% населення або 944 особи Крушинської сільської ради (віком від 17 років) мають вищу освіту, незакінчену вищу освіту – 1,56% (48 осіб), середню освіту – 5,77% (1788 осіб) та неповну середню освіту – 9,83% (303 особи). Дані про осіб без освіти на території Крушинської сільської ради відсутні.

Відповідно до даних наданих Крушинською сільською радою за досліджуваний період на території сільської ради кількість зареєстрованих дітей віком від 0 до 17 років складала:

Таблиця 5. Кількість зареєстрованих дітей на території Крушинської сільської ради віком від 0 до 17 років

Сільська рада та населені пункти в ній	Чоловіки	Жінки	Разом
	0-17	0-17	
сел. Зелений Бір	74	79	153
с. Крушинка	46	36	82
с. Борисів	32	23	55
с. Залізне	45	35	80
с. Дерев'янки	4	2	6
с. Мала Бугаївка	1	1	2
УСЬОГО	202	176	378

Як видно з таблиці 5, у 2018 році 40,48% населення або 153 особи Крушинської сільської ради (віком від 0 до 17 років) зареєстровані в сел. Зелений Бір, в с. Крушинка – 21,69% (82 особи), с. Борисів – 14,55% (55 осіб), с. Залізне – 21,16% (80 осіб), с. Дерев'янки – 1,59% (6 осіб) та с. Мала Бугаївка – 0,53% (2 особи).

З метою надання дошкільної освіти на території сільської ради функціонує дошкільний навчальний заклад «Струмочок», який знаходиться за адресою селище Зелений Бір, вул. Освіти, 5.

Потужність ДНЗ «Струмочок» становить 100% (92 місця, відвідує – 92 особи).

Для розширення потужності дошкільного навчального закладу приміщення потребує поточного ремонту.

Також, на території сільської ради функціонує Крушинська загальноосвітня школа I-III ступенів (далі – Крушинська ЗОШ), яка знаходиться за адресою селище Зелений Бір, вул. Освіти, 11.

Протягом 2018 – 2019 навчального року кількість учнів, які відвідують Крушинську ЗОШ I-III ступенів складає:

- учні 1-4 класів – 54 осіб;
- учні 5-11 класів – 59 осіб.

Потужність Крушинської ЗОШ становить 34% (306 місць, відвідує – 113 осіб).

Будівлі ДНЗ «Струмочок» та Крушинської ЗОШ знаходиться на балансі сільської ради, заклади функціонують за рахунок коштів районного бюджету та субвенцій Крушинської сільської ради.

Протягом досліджуваного періоду з бюджету сільської ради відповідно до рішень сесії Крушинської сільської ради для відділу освіти Васильківської районної державної адміністрації, у вигляді капітальних трансфертів органам державного управління інших рівнів, передано коштів загального фонду у загальній сумі 6 445,93 тис. грн, а саме:

✓ у 2016 році на харчування учнів 1-4 класів Крушинської ЗОШ I-III ступенів та вихованців дошкільних груп ДНЗ «Струмочок», на проведення поточного ремонту системи водопостачання ДНЗ «Струмочок», на проведення робіт з поточного ремонту приміщення ДНЗ «Струмочок» та придбання посуду та спецодягу ДНЗ «Струмочок» передано коштів у загальній сумі 230,86 тис. грн;

✓ у 2017 році – на харчування учнів 1-4 класів Крушинської ЗОШ I-III ступенів та вихованців дошкільних груп ДНЗ «Струмочок», на придбання новорічних подарунків передано коштів у загальній сумі 78,20 тис. грн;

✓ у 2018 році на харчування учнів 1-4 класів (58 учнів); поточний ремонт приміщень Крушинської ЗОШ I-III ступенів; на придбання засобів навчання та обладнання навчального призначення для навчальних кабінетів початкової школи за програмою Нової української школи; придбання спортивної форми для Крушинської ЗОШ I-III ступенів; придбання спортивного інвентарю для Крушинської ЗОШ I-III ступенів; придбання будівельних матеріалів на проведення поточного ремонту спортивної зали Крушинської ЗОШ I-III ступенів; поточний ремонт приміщень ДНЗ «Струмочок»; придбання господарчих товарів та виробів з текстилю для ДНЗ «Струмочок» у загальній сумі 6 136,87 тис. гривень.

Оцінка надання соціальних гарантій у сфері культури, фізичної культури та спорту

Для забезпечення розвитку культури на території Крушинської сільської ради функціонує 1 будинок культури (адреса: сел. Зелений Бір, вул. Тараса Шевченка, 2) та 2 бібліотеки (адреса: сел. Зелений Бір, вул. Освіти та с. Залізне,



вул. Мічуріна, 6-а).

У приміщенні будинку культури передбачена глядацька зала на 295 посадкових місць.

Протягом досліджуваного періоду, а саме у 2018 році, з бюджету Крушинської сільської ради до районного бюджету (сектору культури і туризму Васильківської районної державної адміністрації) передано коштів загального фонду у загальній сумі 597,00 тис. грн, а саме:

- на поточний ремонт будинку культури сел. Зелений Бір в сумі 398,00 тис. грн;

- на придбання будівельних матеріалів для поточного ремонту будинку культури сел. Зелений Бір – у сумі 199,00 тис. гривень.

В цілому технічний стан будинку культури задовільний.

У сільській бібліотеці за адресою: сел. Зелений Бір, вул. Освіти кількість відвідувань за 2018 рік становила близько 1919, читачів 434. Книговидача складала в середньому 9004 книг. Бібліотечна зала знаходиться у приміщенні будинку культури.

Бібліотечний фонд станом на 01.01.2019 становив 6926 книг.

Щороку книжковий фонд оновлюється, так протягом 2018 року надійшло 75 книг.

Упродовж 2018 року проведено книжкові виставки «Криваве клеймо», огляд літератури «Вчитель від Бога Василь Сухомлинський», літературна година «Доторкнись серцем до поетичної скарбниці», тематичні полиці на тему «Щемливе слово Кобзаря», «Сміється здорова нація», «Хай славу козацьку ніхто не забуде», година пам'яті «Вони врятували світ від Чорнобильської біди» та інші заходи.

Кількість відвідувань сільської бібліотеки за адресою: с. Залізне, вул. Мічуріна, 6-а за 2018 рік становила близько 181 читачів.

Бібліотечний фонд станом у 2018 році становив 3069 книг.

Щороку відповідно до даних наданих завідуючою бібліотеки при бібліотеці проводяться книжкові вистави, бесіди, свята. Наприклад протягом 2018 року відбулося святкування свята масляної, книжкова виставка-портрет «На струнах Кобзарєвої душі», святкування 27-річниці незалежності України, проводились новорічні майстер-класи: виготовлення новорічних листівок, новорічних іграшок, ялинки з дерева, кулінарний майстер-клас «Розпис імбирних пряників».

Протягом 2018 року з бюджету Крушинської сільської ради до районного бюджету (сектору культури і туризму Васильківської районної державної адміністрації) передано коштів загального фонду у сумі 3,50 тис. грн, а саме:

- на виготовлення технічних умов по реконструкції вузла обліку з облаштуванням його засобом дистанційної передачі даних для бібліотеки с. Залізне – в сумі 1,50 тис. грн;

- на виконання електромонтажних робіт по перенесенню електролічильника на вулицю, встановлення шафи обліку та автоматів в бібліотеці с. Залізне – в сумі 2,00 тис. гривень.



**Оцінка надання громаді соціальних гарантій у сфері охорони здоров'я,
соціального захисту та соціального забезпечення населення**

На території Крушинської сільської ради первину медичну допомогу громаді надає Комунальні заклади Васильківської районної ради «Васильківський районний центр медико-санітарної допомоги» Фельдшерсько-акушерський пункт с. Залізне (далі – ФАП Залізне) та Фельдшерсько-акушерський пункт сел. Зелений Бір (далі – ФАП Зелений Бір) згідно з графіком прийому.

Фельдшерсько-акушерські пункти розташовані у приміщеннях, що знаходяться в комунальній власності сільської ради. Між Крушинською сільською радою та Комунальним закладом Васильківської районної ради «Васильківський районний центр медико-санітарної допомоги» укладені договори оренди нежитлових приміщень з метою розміщення ФАП Залізне ФАП Зелений Бір. Орендна плата за договорами оренди складає 1 гривня в рік.

Відповідно до рішень сесій Крушинської сільської ради із сільського бюджету спрямовувались кошти у вигляді капітальних трансфертів органам державного управління інших рівнів для Васильківської центральної районної лікарні та комунального закладу Васильківського районного центру первинної медико-санітарної допомоги в загальній сумі 317,09 тис. грн, а саме:

- Центральної районній лікарні Васильківської районної державної адміністрації у 2017 році передано коштів на суму 118,86 тис. грн на придбання інсуліну для хворих на цукровий діабет жителів Крушинської сільської ради та на ремонтні роботи в акушерському відділенні; у 2018 році – 48,59 тис. грн на придбання інсуліну для хворих на цукровий діабет жителів Крушинської сільської ради;

- комунальному закладу Васильківської районної ради «Васильківський районний центр первинної медико-санітарної допомоги» у 2017 році передано коштів на суму 119,64 тис. грн на придбання господарських товарів та медикаментів; у 2018 році – 30,00 тис. грн – для фельдшерсько-акушерських пунктів Крушинської сільської ради.

З метою надання соціальних послуг та гарантій населенню Крушинської сільської ради протягом аудиторського дослідження рішеннями сесії сільської ради затверджувались наступні програми:

- Програми енергозбереження та енергоефективності Крушинської сільської ради;
- Програма боротьби з карантинними рослинами на території населених пунктів Крушинської сільської ради;
- Програми соціального захисту населення «ТУРБОТА»;
- Програма охорони навколишнього природного середовища Крушинської сільської ради;
- Програми благоустрою інженерно-транспортної, житлово-комунальної та соціальної інфраструктури території Крушинської сільської ради;
- Програми для забезпечення виконання рішень суду та виконавчих документів Крушинської сільської ради на 2019 рік.

СД

Протягом 2016 – 2018 років та 1 місяця 2019 року відповідно до Програми соціального захисту населення «ТУРБОТА» Крушинської сільської ради, жителям населених пунктів Крушинської сільської ради надавалась матеріальна допомога. За даними сільської ради за досліджуваний період надано матеріальної допомоги в загальній сумі 249,60 тис. грн при уточненому плані – 624,00 тис. грн (40,00%), а саме:

- у 2016 році кошти не затверджувались, касові видатки не проводились;
- у 2017 році надано матеріальної допомоги на загальну суму 15,60 тис. грн при уточненому плані 50,00 тис. грн (31,20%);
- у 2018 році надано матеріальної допомоги на загальну суму 234,00 тис. грн при уточненому плані 270,00 тис. грн (867,67%);
- на 2019 рік виплати з матеріальної допомоги заплановані в сумі 304,00 тис. грн, протягом 1 місяця 2019 року касові видатки не проводились.

Матеріальна допомога жителям села надається згідно із заявою та рішенням сесії Крушинської сільської ради.

Протягом досліджуваного періоду касові видатки на виконання інших програм не проводились у зв'язку з тим, що Васильківське управління Державної казначейської служби відклало списання коштів на підставі виконавчого листа № 362/3598/14-ц від 18.02.2015 на виконання рішень Васильківського міськрайонного суду Київської області про стягнення з Крушинської сільської ради заборгованості на користь Хібіна Г.О., Скорого В.М., Науменко О.А., Тимошенко С.О.

Відповідно до вищезазначеного Васильківське управління Державної казначейської служби на період виконання даної вимоги, проведення платежів за платіжними дорученнями Крушинської сільської ради здійснюватиметься лише за захищеними видатками, визначеними Бюджетним кодексом України.

З огляду на викладене проблемою аудиту визначено:

Які існують можливості щодо збільшення ресурсної бази сільського бюджету для подальшого її спрямування на задоволення потреб територіальної громади ?

Які фактори перешкоджають органу місцевого самоврядування забезпечувати ефективно використання бюджетних коштів ?

РЕЗУЛЬТАТИ АУДИТУ

Гіпотеза 1. Неefективне управління наявними ресурсами та невикористання існуючих можливостей мобілізації фінансових надходжень спричиняє втрати доходів сільського бюджету.

Гіпотеза підтверджується.

Земля є одним із головних ресурсів життєдіяльності суспільства. Вона слугує територіальною основою для усіх видів діяльності людини, є виробничим фактором багатьох галузей. В умовах земельної реформи, яка на

сьогодні має справді глобальний масштаб, надходження від операцій з земельними ресурсами є одним із головних джерел наповнення місцевих бюджетів.

Земельним кодексом України визначено, що міські, сільські, селищні ради наділені повноваженнями щодо розпоряджання землями в межах населених пунктів, а відповідні органи виконавчої влади – за її межами. Водночас, відповідно до ст. 17 Земельного кодексу до повноважень місцевих державних адміністрацій належить координація здійснення землеустрою і державного контролю за використанням та охороною земель, координація діяльності державних органів земельних ресурсів. [3]

Статтею 78 Бюджетного кодексу України визначено, що виконавчі органи відповідних місцевих рад забезпечують виконання відповідних місцевих бюджетів. Серед доходів місцевого бюджету відповідно до ст. 69 Бюджетного кодексу України є плата за землю, що зараховується до бюджетів місцевого самоврядування. [2]

Відповідно до вимог ст. 142 Конституції України, п. 3 ст. 16 Закону України «Про місцеве самоврядування в Україні» земля, природні ресурси, що є у власності територіальних громад адміністративно-територіальних одиниць України, є матеріальною і фінансовою основою місцевого самоврядування. [1, 14]

За даними Головного управління Держгеокадастру у Київській області станом на 01.01.2016 загальна площа Крушинської сільської ради складає 4792,1998 га, з них:

землі сільськогосподарського призначення – 3861,2442 га, в тому числі: рілля – 2648,1893 га; сіножаті – 47,2000 га; сади – 765,8592 га; пасовища – 264,6968 га;

ліси та інші лісовкриті площі – 414,9610 га;

забудовані землі – 313,3015 га, в тому числі: під житловою забудовою – 39,1454га; землі промисловості – 54,9029 га; землі комерційного та іншого призначення – 2,5419 га; землі громадського призначення – 79,6961 га; землі, які використовуються для транспорту та зв'язку – 27,9143 га; землі, які використовуються для технічної інфраструктури – 15,2030 га; землі, які використовуються для відпочинку та інші відкриті землі – 93,8979 га;

відкриті заболочені землі – 95,9000 га;

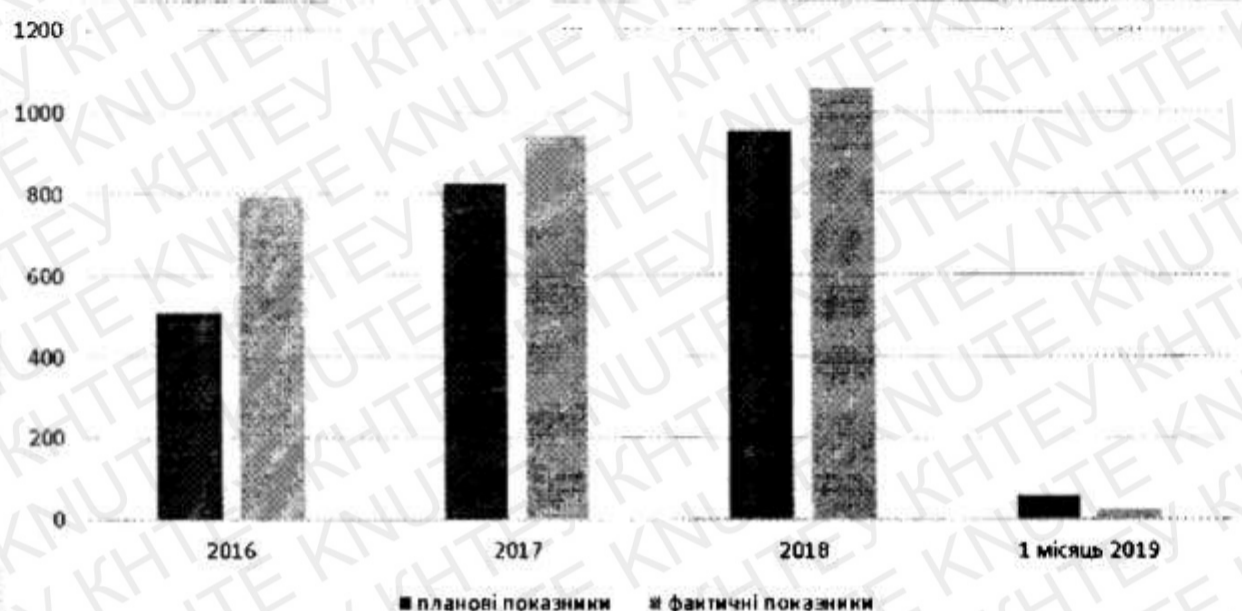
відкриті землі без рослинного покриву або з незначним рослинним покривом – 51,1681 га;

води – 55,6250 гектарів.

Відповідно до ст. 206 Земельного кодексу плата за землю є одним із видів надходжень, які формують дохідну частину загального фонду бюджету, а надходження від продажу землі – її спеціального фонду. [3]

Згідно з наданою Крушинською сільською радою інформацією за досліджуваний період до загального фонду бюджету села Крушинка надійшло плати за землю у сумі 2 817,86 тис. грн, з них: податок на землю складає 2 343,50 тис. грн та орендна плата за строкове використання земельних ресурсів – 474,36 тис. гривень. [9]

Діаграма 8. Надходження плати за землю до бюджету села Крушинка протягом 2016 – 2018 років та січня 2019 року, тис. грн



Отже, шляхом аналізу, встановлено що протягом 2016 – 2018 років фактичні надходження плати за землю до сільського бюджету села Крушинка перевищували планові та становили у 2016 році 156,14%, 2017 році – 114,13% та у 2018 році – 110,76%. Протягом 1 місяця 2019 року фактичні надходження склали 41,67% від плану, затвердженого на 1 місяць 2019 року. [9]

Плата за землю справляється у формі земельного податку з юридичних і фізичних осіб та орендної плати за земельні ділянки з юридичних і фізичних осіб.

Таблиця 6. Інформація щодо стану надходження плати за землю до бюджету села Крушинка протягом 2016 – 2018 років та 1 місяця 2019 року, тис. грн

	2016 рік			2017 рік			2018 рік			1 місяць 2019 року		
	План	Факт	%	План	Факт	%	План	Факт	%	План	Факт	%
Земельний податок з юридичних осіб	320,00	482,08	150,65	485,00	590,49	121,75	600,00	415,13	69,19	35,00	11,59	33,11
Орендна плата з юридичних осіб	55,00	78,45	142,64	80,00	128,26	160,33	130,00	129,88	99,91	11,00	5,61	51,00
Земельний податок з фізичних осіб	88,00	183,01	207,97	200,00	164,60	82,30	165,00	496,60	300,97	10,00	0,00	0,00
Орендна плата з	46,00	51,24	111,39	60,00	58,19	96,98	60,00	16,19	26,98	1,00	6,55	655,00

Handwritten signature

фізичних осіб												
РАЗОМ	509,0	794,8	156,2	825,0	941,5	114,1	955,0	1057,8	110,8	57,0	23,8	41,7

Як видно з таблиці 6, протягом 2016 та 2017 років найбільше коштів надійшло від земельного податку з юридичних осіб – 482,08 тис грн або 60,66% від загального обсягу надходжень плати за землю та 590,49 тис. грн або 62,72% від загального обсягу надходжень плати за землю на відповідні роки. Упродовж 2018 року найбільше коштів надійшло від земельного податку з фізичних осіб – 496,60 тис. грн або 46,95% від загального обсягу надходжень плати за землю за 2018 рік.

Протягом січня місяця 2019 року найбільше коштів надійшло від земельного податку з юридичних осіб – 11,59 тис. грн, що складає 48,80% від загального обсягу надходжень плати за землю за 1 місяць 2019 року.

Крім того, протягом 2016 – 2018 років прослідковується позитивна тенденція збільшення надходжень коштів від плати за землю. Так, у 2017 році надходження від плати за землю до бюджету села Крушинка склали у сумі 941,54 тис. грн, що на 146,76 тис. грн більше, ніж у 2016 році.

Протягом 2018 року надходження від плати за землю склали у сумі 1 057,80 тис. грн, що на 116,26 тис. грн перевищують показники 2017 року та на 263,02 тис. грн більше, ніж у 2016 році.

Основою для визначення розмірів орендної плати за земельні ділянки державної та комунальної власності є нормативна грошова оцінка земель.

Відповідно до ст. 13 Закону України від 11.12.2003 № 1378-IV «Про оцінку земель» та ст. 201 Земельного кодексу України від 25.10.2001 нормативна грошова оцінка проводиться в обов'язковому порядку для визначення розміру земельного податку та розміру орендної плати за земельні ділянки державної та комунальної власності. [3, 15]

Крім цього, відповідно до ст. 18 зазначеного закону, нормативна грошова оцінка земельних ділянок, розташованих у межах населених пунктів, незалежно від їх цільового призначення, проводиться не рідше, ніж один раз на 5 – 7 років.

В ході аудиту встановлено, що попередня нормативна грошова оцінка (надалі – НГО) земель Крушинської сільської ради була затверджена рішенням сесії Крушинської сільської ради від 15.01.2011 № 17.

Відповідно до наданих сільською радою вищевказаної НГО встановлено, що середня (базова) вартість одного квадратного метра земель села Борисів складала 58,98 грн/кв. м., села Дерев'янки – 51,52 грн/кв. м., села Залізне – 43,27 грн/кв. м., селища Зелений Бір – 66,10 грн/ кв. м., села Крушинка – 65,38 грн/ кв. м. та села Мала Бугаївка – 32,65 грн за квадратний метр.

Нормативна грошова оцінка земель сільської ради протягом досліджуваного періоду не переглядалася, чим не дотримано ст. 18 Закону № 1378-IV «Про оцінку земель». [15]

Проте, в ході аудиторського дослідження встановлено, що після затвердження у 2011 році нової нормативної грошової оцінки земель договори оренди не переукладались та зміни до попередніх не вносились.

За даними Крушинської сільської ради станом на 31.01.2019 в оренду передано 18,6474 га земель комунальної власності за 8 діючими договорами, в тому числі 3 договори укладено з юридичними особами на загальну площу 15,8423 га, 5 договорів – з фізичними особами на загальну площу 2,8051 гектара.

В ході аудиту встановлено, що сільським бюджетом у зв'язку з непереукладанням договорів оренди земельних ділянок з юридичними особами при збільшенні нормативної грошової оцінки земельних ділянок ще в 2011 році недоотримано коштів розрахунково в загальній сумі 3 709,61 тис. гривень. *Розрахунок недоотримання бюджетом села Крушинка орендної плати з юридичних осіб за період 2016 – 2018 роки та 1 місяць 2019 року у Додатку 1 до звіту.*

Протягом досліджуваного періоду очікувані надходження до бюджету Крушинської сільської ради від оренди земельних ділянок з фізичними особами розрахунково склав у сумі 492,14 тис. гривень. *Розрахунок очікуваних надходження до бюджету Крушинської сільської ради за досліджуваний період у Додатку 4 до звіту.*

Відповідно до наданої сільською радою інформації за період з 01.01.2016 по 31.01.2019 до сільського бюджету надійшло коштів від оренди земельних ділянок з фізичними особами у загальній сумі 132,17 тис. гривень.

Отже, внаслідок непереукладання договорів оренди земельних ділянок з фізичними особами при збільшенні нормативної грошової оцінки земельних ділянок ще у 2011 році сільським бюджетом недоотримано коштів розрахунково в загальній сумі 359,97 тис. гривень.

Таким чином, за досліджуваний період у зв'язку з непереукладанням договорів при зміні нормативної грошової оцінки землі з 2011 року Крушинською сільською радою з юридичними та фізичними особами сільським бюджетом розрахунково недоотримано коштів на загальну суму 4 069,58 тис. гривень.

Також, було направлено запит до Васильківської районної державної адміністрації для встановлення факту укладання договорів оренди земельних ділянок із землекористувачами (фізичними та юридичними особами), розташованих в межах адміністративно-територіальної одиниці Крушинської сільської ради Васильківського району Київської області за межами населеного пункту.

Васильківською районною державною адміністрацією надано копії договорів оренди, а саме:

- договір оренди водного об'єкта від 07.08.2012 № 39, укладений між Васильківською районною державною адміністрацією та Добровільним об'єднанням громадян «Риболов»; в оренду передається водний об'єкт площею 5,2690 га, який знаходиться на території Крушинської сільської ради Васильківського району Київської області; нормативна грошова оцінка одиниці площі ріллі по області становить 21,33 тис. грн; орендна плата за водний об'єкт на рік встановлюється у розмірі 2% від нормативної грошової оцінки площі

ріллі по області за один гектар водного дзеркала та складає у сумі 2,25 тис. грн; термін дії договору – 49 років;

- договір оренди земельної ділянки від 31.12.2004, укладений між Васильківською районною державною адміністрацією та СПД Мягковим Віталієм Олександровичем; в оренду передається земельна ділянка площею 0,0225 га, яка знаходиться на території Крушинської сільської ради Васильківського району Київської області; нормативна грошова оцінка земельної ділянки становить 0,17 тис. грн; орендна плата встановлюється у розмірі 10% від нормативної грошової оцінки та складає у сумі 16,83 грн в рік; термін дії договору – 49 років;

- договір оренди земельної ділянки від 20.10.2005, укладений між Васильківською районною державною адміністрацією та ДП ВАТ «КИЇВ-СПЕЦСІЛЬГОСПМОНТАЖ» СКВИРСЬКА ПМК-6; в оренду передається земельна ділянка площею 2,9219 га, яка знаходиться на території Крушинської сільської ради Васильківського району Київської області; грошова оцінка земельної ділянки становить 10,17 тис. грн; орендна плата земельної ділянки встановлюється у розмірі 1,5% від грошової оцінки земельної ділянки та складає у сумі 0,15 тис. грн в рік; термін дії договору – 49 років.

Північним офісом Держаудитслужби було направлено запит до Головного управління Держгеокадастру в Київській області про надання інформації щодо продажу земель державної і комунальної форми власності на території населених пунктів Крушинської сільської ради; нарахування сум втрат сільськогосподарського та лісгосподарського виробництва суб'єктам господарювання, розташованим на території Крушинської сільської ради, їх фактичну сплату, а також заборгованість по сплаті даних втрат (окремо по роках в розрізі кожного) та з інших питань.

На підставі аналізу отриманої відповіді Головного управління Держгеокадастру в Київській області (далі – ГУ Держгеокадастру в Київській області) встановлено, що за досліджуваний період продаж земель державної і комунальної власності на території с. Крушинка Васильківського району на земельних торгах протягом 2016 – 2018 років та за 1 місяць 2019 року не проводився.

Інформація про надходження коштів в порядку відшкодування втрат сільськогосподарського та лісгосподарського виробництва за період 2016 – 2018 років та за 1 місяць 2019 року до ГУ Держгеокадастру в Київській області не надходила.

Також, ГУ Держгеокадастру в Київській області повідомляє, що було здійснено перевірки дотримання земельного законодавства, використання та охорони земель усіх категорій і форм власності, родючості ґрунтів при використанні земельних ділянок сільськогосподарського призначення, що належить на праві приватної власності Майдебурі А.В., Майдебурі О.В. та Майдебурі О.В. на території Крушинської сільської ради Васильківського району, а саме щодо порушення меж земельних ділянок суміжними землекористувачами, про що складено відповідні акти від 19.07.2017



№ 119-ДК/109/АП/09/01/-17, № 119-ДК/110/АП/09/01/-17 та № 119-ДК/111/АП/09/01/-17.

Також, здійснено перевірку дотримання земельного законодавства використання та охорони земель усіх категорій і форм власності, родючості ґрунтів при використанні земельної ділянки сільськогосподарського призначення, що належать на праві приватної власності Дащенко Н.А. в сел. Зелений Бір Крушинської сільської ради Васильківського району. Відповідно до акта перевірки від 11.04.2018 № 154-ДК/114/АП/09/01/-18 встановлено, що інформація Крушинської сільської ради від 11.10.2017 № 509-02-12, щодо розміщення на земельній ділянці насосної станції (свердловини) не знайшла свого підтвердження.

На виконання плану роботи Управління з контролю за використанням та охороною земель ГУ Держгеокадастру у Київській області на II квартал 2018 року здійснено перевірки дотримання земельного законодавства, використання та охорони земель усіх категорій і форм власності, родючості ґрунтів при використанні земельних ділянок сільськогосподарського призначення, що належать на праві приватної власності Мирошніченко А.В. За результатами перевірки складено акти від 01.06.2018 № 239/-ДК/226/АП/09/01/-18 та № 239/-ДК/227/АП/09/01/-18 та встановлено, що на земельних ділянках здійснено зняття ґрунтового покриття. На момент перевірки ґрунтовий покрив розміщено у межах земельної ділянки, що не суперечить п. 3.2 Порядку видачі та анулювання спеціальних дозволів та зняття та перенесення ґрунтового покриття (родючого шару ґрунту) земельних ділянок, затвердженого наказом Державного комітету України по земельних ресурсах від 04.04.2005 № 1.

В ході аудиту було направлено запит до Васильківського управління Державної казначейської служби України Київської області для надання інформації про складання попереджень щодо неналежного виконання бюджетного законодавства та протоколів про порушення бюджетного законодавства та інформації щодо відмови в оплаті рахунків Крушинській сільській раді та кількості висновків щодо повернення коштів, помилково або надміру зарахованих до державного та місцевих бюджетів.

Проаналізувавши відповідь Васильківського управління Державної казначейської служби України у Київській області встановлено, що за досліджуваний період службою надано 28 висновків стосовно повернення помилково та/або надміру зарахованих коштів.

Також, відповідно до відповіді Васильківського управління Державної казначейської служби України у Київській області 09.03.2016 надано попередження щодо неналежного виконання бюджетного законодавства при виконанні рішень про стягнення коштів державного та місцевих бюджетів, а саме: установою порушено строк надання відповіді на вимогу. Відмов в оплаті рахунків не було.

Отже, за досліджуваний період при зміні нормативної грошової оцінки землі у 2011 році внаслідок не переукладання договорів Крушинською сільською радою з юридичними та фізичними особами сільським бюджетом розрахунково недоотримано коштів на загальну суму 4 069,58 тис. гривень.



Гіпотеза 2. Прийняття органами місцевого самоврядування рішень, щодо розміру пайової участі замовника у розвитку інфраструктури населеного пункту не на гранично максимальному рівні призвело до втрати можливості отримання додаткових доходів до сільського бюджету.

Гіпотеза підтверджується.

Одним із джерел наповнення бюджету розвитку місцевих бюджетів відповідно до пп. 4-1 п. 1 ст. 71 Бюджетного кодексу України є кошти пайової участі у розвиток інфраструктури населеного пункту. Статтею 40 Закону України «Про регулювання містобудівної діяльності» від 17.02.2011 № 3038-VI (далі – Закон № 3038-VI) визначено, що порядок залучення, розрахунку розміру і використання коштів пайової участі у розвитку інфраструктури населеного пункту встановлюють органи місцевого самоврядування відповідно до цього Закону. [2, 11]

Замовник, який має намір щодо забудови земельної ділянки у відповідному населеному пункті, зобов'язаний взяти участь у створенні і розвитку інженерно-транспортної та соціальної інфраструктури населеного пункту, крім випадків, передбачених частиною четвертою статті 40 Закону № 3038-VI. [11]

Відповідно до частини 3 ст. 40 Закону № 3038-VI пайова участь у розвитку інфраструктури населеного пункту полягає у перерахуванні замовником до прийняття об'єкта будівництва в експлуатацію до відповідного місцевого бюджету коштів для створення і розвитку зазначеної інфраструктури. [11]

Отже, органи місцевого самоврядування мають право на вимогу до замовника будівництва щодо пайової участі у розвитку інфраструктури населеного пункту з моменту заявлення останнім наміру щодо проведення відповідних робіт.

Згідно з частиною третьою статті 179 Господарського кодексу України укладання господарського договору є обов'язковим для сторін, якщо виконання його є обов'язковим для суб'єкта господарювання чи органів державної влади або органів місцевого самоврядування. [12]

Тобто, невиконання замовником будівництва обов'язку укласти договір про пайову участь до прийняття в експлуатацію об'єкта будівництва не звільняє його від такого обов'язку.

Відповідно до статті 40 Закону № 3038-VI обов'язок ініціювати укладання договору про пайову участь покладено саме на забудовника і звернення замовника будівництва до органу місцевого самоврядування з метою укладання такого договору. [11]

Ухилення замовника будівництва від укладання договору про пайову участь до прийняття об'єкта будівництва в експлуатацію є порушенням зобов'язання, передбаченого ст. 40 Закону № 3038-VI. [11]

Статтею 187 Господарського кодексу України визначено, що спори, які виникають при укладанні господарських договорів за державним замовленням, або договорів, укладення яких є обов'язковим на підставі закону та в інших випадках, встановлених законом, розглядаються судом. Тобто договір може



бути укладений у судовому порядку, якщо інша сторона відмовляється добровільно укласти договір про пайову участь. [12]

Відповідно до частини 6 ст. 40 Закону № 3038-VI встановлений органом місцевого самоврядування для замовника розмір пайової участі не може перевищувати граничного розміру пайової участі у розвитку інфраструктури населеного пункту з урахуванням інших передбачених законом відрахувань (до 10% загальної кошторисної вартості будівництва об'єкта – для нежитлових будівель та споруд, 4% – для житлових будинків). [11]

Протягом періоду, який підлягав аудиторському дослідженню, діяло Положення про порядок залучення коштів замовників на розвиток інженерно-транспортної та соціальної інфраструктури Крушинської сільської ради (далі – Положення), затверджене рішенням позачергової 24 сесії VI скликання від 20.06.2013 № 569-24-VI.

Даним Положенням передбачено наступне:

- п. 1.3 – дія Положення поширюється на всіх замовників, незалежно від форми власності, які здійснюють будівництво на території Крушинської сільської ради;

- п. 1.4 – встановлений сільською радою для замовників розмір пайової участі не може перевищувати граничний розмір пайової участі, встановлений згідно законодавства.

- п. 2.1 – пайова участь замовника у створенні і розвитку інженерно-транспортної та соціальної інфраструктури сіл Крушинської сільської ради полягає у перерахуванні замовником до бюджету Крушинської сільської ради коштів для створення і розвитку розвитку інженерно-транспортної та соціальної інфраструктури сіл Крушинської сільської ради;

- п. 2.4 – розмір пайової участі замовника у створенні і розвитку інженерно-транспортної та соціальної інфраструктури сіл Крушинської сільської ради становить у разі будівництва:

п. 2.4.1 нежитлових будівель та споруд – 10% загальної кошторисної вартості будівництва об'єкта;

п. 2.4.2 житлових будівель та споруд – 4% загальної кошторисної вартості будівництва об'єкта;

п. 2.4.3 житлових будинків з вбудовано-прибудованими об'єктами комерційного призначення, розмір коштів пайової участі визначається диференційовано, з урахуванням загальної кошторисної вартості будівництва об'єкта (будівництво об'єкта комерційного призначення – відповідно до пункту 2.4.1, будівництво житлового будинку – відповідно до пункту 2.4.2);

п. 2.4.4 об'єктів самочинного будівництва – 10% загальної кошторисної вартості будівництва об'єкта (за винятком об'єктів, які за рішенням суду підлягають знесенню);

Рішенням 32 сесії VI скликання від 11.04.2014 № 735-32-VI «Про внесення змін до Положення про порядок залучення коштів замовників на розвиток інженерно-транспортної та соціальної інфраструктури населених пунктів Крушинської сільської ради до рішення 24 сесії VI скликання від 20.06.2013 № 569» внесено зміни до Положення, а саме: в пункті 2 підпункту

2.4.1 в новій редакції – нежитлових будівель та споруд – 4% загальної кошторисної вартості будівництва об'єкта.

Рішенням 35 сесії VI скликання від 15.08.2014 № 812-35-VI «Про внесення змін до Положення про порядок залучення коштів замовників на розвиток інженерно-транспортної та соціальної інфраструктури населених пунктів Крушинської сільської ради до рішення 32 сесії VI скликання від 11.04.2014 № 735» внесено зміни до Положення, а саме: в пункті 2 підпункту 2.4.1 в новій редакції – нежитлових будівель та споруд – 2% загальної кошторисної вартості будівництва об'єкта.

Аналізуючи стан надходження коштів від пайової участі за укладеними договорами пайової участі при прийнятті органами місцевого самоврядування рішень сесії про зменшення відсоткових ставок можливо стверджувати, що прийняття цих рішень призвело до втрати можливості отримання доходів сільським бюджетом на максимальному рівні.

Так, у ході аудиту здійснено орієнтовний обрахунок можливих недоотриманих доходів сільським бюджетом від пайової участі (внеску) за укладеними договорами із замовниками будівництва про пайову участь у створенні і розвитку інженерно-транспортної та соціальної інфраструктури населених пунктів Крушинської сільської ради на загальну суму 32,96 тис. грн, а саме:

1. Договір від 26.12.2016 № 5/2016 ТОВ «АНГАР ВВ» – загальна кошторисна вартість будівництва об'єкта (реконструкція зерноскладу зі зміною цільового призначення (виробничо-складська будівля) складає у сумі 353,17 тис. грн (10%), рішенням 12 сесії VII скликання від 23.12.2016 № 242-12-VII встановлено розмір пайової участі на розвиток інженерно-транспортної та соціальної структури населених пунктів Крушинської сільської ради 1%, що складає 3,53 тис. грн та призводить до можливого недоотримання доходів сільським бюджетом у сумі 31,79 тис. грн;

2. Договір від 01.08.2016 № 4/2016 Сопотницька Л.В. – загальна кошторисна вартість будівництва об'єкта (нежитлове приміщення) складає у сумі 58,65 тис. грн (10%), рішенням 9 сесії VII скликання від 22.07.2016 № 142-9-VII встановлено розмір пайової участі на розвиток інженерно-транспортної та соціальної структури населених пунктів Крушинської сільської ради 8%, що складає 5,87 тис. грн та призводить до можливого недоотримання доходів сільським бюджетом у сумі 1,17 тис. гривень.

З метою з'ясування кількості зареєстрованих забудовниками актів, декларацій про готовність об'єкта до експлуатації на території Крушинської сільської ради за період з 01.01.2016 по 31.09.2019 Північним офісом Держаудитслужби проведено збір відповідної інформації у Державній архітектурно-будівельній інспекції України.

Так, співставленням декларацій про готовність об'єкта до експлуатації, наданих Державною архітектурно-будівельною інспекцією України в ході проведення збору інформації із договорами пайової участі, встановлено, що в період, який підлягав дослідженню, забудовниками здійснено реєстрацію декларації про готовність об'єкта до експлуатації, укладено договір про пайову



участь та сплачено кошти пайової участі в повному обсязі. Довідка про збір інформації у Державній архітектурно-будівельній інспекції України від 19.03.2019 у Додатку 3 до звіту.

Таким чином, внаслідок прийняття органом місцевого самоврядування рішень щодо встановлення відсоткових ставок при розрахунку розміру пайової участі не на гранично максимальному рівні призвело до втрати можливості отримання додаткових доходів розрахунково в сумі 32,96 тис. гривень.

Гіпотеза 3. Здійснення Крушинською сільською радою недостатнього контролю за дотриманням зобов'язань щодо платежів до місцевого бюджету призвело до утворення значних сум недоїмок податків і зборів та недоотримання доходів сільського бюджету.

Гіпотеза підтверджується.

Пунктом 23 статті 2 Бюджетного кодексу України визначено, що доходи бюджету – податкові, неподаткові та інші надходження на безповоротній основі, справляння яких передбачено законодавством України (включаючи трансферти, плату за надання адміністративних послуг, власні надходження бюджетних установ). [2]

Відповідно до частини 2 статті 9 Бюджетного кодексу України, податковими надходженнями визнаються встановлені законами України про оподаткування загальнодержавні податки і збори та місцеві податки і збори. [2]

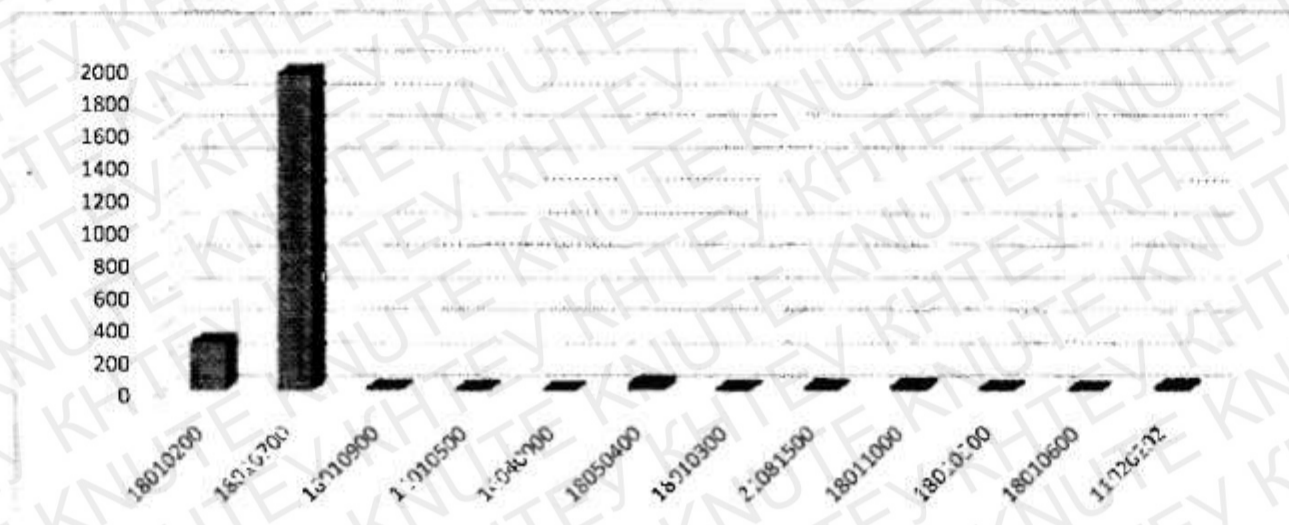
Найбільш питому вагу надходжень сільського бюджету за період з 01.01.2016 по 31.01.2019 займали податкові надходження, а саме місцеві податки і збори, які склали в загальній сумі 8 798,67 тис. грн або 66,99% загальної суми податкових надходжень.

Відповідно до пункту 6 ст. 28 Закону України «Про місцеве самоврядування в Україні» від 21.05.1997 № 280/97-ВР (зі змінами) до делегованих повноважень органів місцевого самоврядування належить здійснення контролю за дотримання зобов'язань щодо платежів до місцевого бюджету на підприємствах і в організаціях незалежно від форм власності. [14]

За інформацією Головного управління ДФС у Київській області протягом періоду, що підлягав аудиторському дослідженню, з року в рік мала місце заборгованість з податків та зборів. Лист-відповідь Головного управління ДФС у Київській області з додатками у Додатку 4 до звіту.

Станом на 31.01.2019 сума заборгованість з податків і зборів склала 2 398,59 тис. гривень.

Діаграма 9. Заборгованість сільського бюджету з податків та зборів станом на 31.01.2019



Найбільші суми заборгованості рахувались по земельному податку з фізичних осіб, яка станом на 31.01.2019 склала в сумі 1 962,29 тис. грн або 81,81% від загальної суми заборгованості, з податку на нерухоме майно, відмінне від земельної ділянки, сплаченого фізичними особами, які є власниками об'єктів житлової нерухомості, заборгованість склала в сумі 299 48 тис. грн або 12,49% від загальної суми заборгованості, єдиний податок з фізичних осіб – 46,04 тис. грн або 1,92% від загальної суми заборгованості, транспортний податок з фізичних осіб – 25,00 тис. грн або 1,04% від загальної суми заборгованості.

Найменший обсяг заборгованості встановлено з орендної плати з фізичних осіб, яка станом на 31.01.2019 становила в сумі 12,90 тис. грн або 0,54% від загальної суми заборгованості, податку на нерухоме майно, відмінне від земельної ділянки, сплаченого фізичними особами, які є власниками об'єктів нежитлової нерухомості, – 4,22 тис. грн або 0,18% від загальної суми заборгованості та акцизному податку з реалізації суб'єктами господарювання роздрібної торгівлі підакцизних товарів – 1,47 тис. грн або 0,06% від загальної суми заборгованості, податку на прибуток підприємств та фінансових установ комунальної власності – 17,28 тис. грн або 0,72%, земельного податку з юридичних осіб – 9,47 тис. грн або 0,40%, орендної плати з юридичних осіб – 2,77 тис. грн або 0,12% від загальної суми заборгованості.

Таким чином, здійснення недостатнього контролю за дотриманням зобов'язань щодо платежів до місцевого бюджету з боку Крушинської сільської ради призвело до утворення значних сум недоїмок з податків і зборів у досліджуваній період та недоотримання доходів загальним фондом сільського бюджету на загальну суму 2 398,59 тис. гривень.

Гіпотеза 4. Незабезпечення регулювання орендних відносин зокрема, нерозроблення та незатвердження положення про надання в оренду комунального майна призводить до втрати додаткових джерел надходжень сільського бюджету.

Гіпотеза підтверджується.

У сучасних умовах передача державного та комунального майна в оренду є одним із заходів, спрямованих на забезпечення підвищення ефективності його використання. Причому механізм оренди дозволяє задовольняти інтереси як орендодавця (шляхом отримання орендної плати за передане в оренду майно), так і орендаря (шляхом використання орендованого майна для досягнення власної мети).

Згідно зі статтею 143 Конституції України територіальні громади села, селища, міста безпосередньо або через утворені ними органами місцевого самоврядування управляють майном, що є в комунальній власності. [1]

Статтею 60 Закону України «Про місцеве самоврядування в Україні» від 21.05.1997 № 280/97 визначено, що органи місцевого самоврядування від імені та в інтересах територіальних громад відповідно до закону здійснюють правомочності щодо володіння, користування та розпорядження об'єктами права комунальної власності, в тому числі виконують усі майнові операції, можуть передавати об'єкти права комунальної власності у постійне або тимчасове користування юридичним та фізичним особам, здавати їх в оренду. [14]

Проявом ефективного розпорядження майном є отримання певних економічних вигод, які забезпечують надходження до бюджетів в обсягах, достатніх для фінансування заходів соціально-економічного розвитку населеного пункту.

Правові засади оренди державного майна або майна, що перебуває у комунальній власності, регулюються Законом України «Про оренду державного та комунального майна» від 10.04.1992 № 2269-ХІІ (надалі – Закон № 2269-ХІІ) та іншими нормативно-правовими актами. Зокрема, розрахунок орендної плати для об'єктів, що перебувають у державній або комунальній власності, регулюється Методикою розрахунку орендної плати за державне майно та пропорції її розподілу, затвердженою постановою Кабінету Міністрів України від 04.10.1995 № 786 (надалі – Методика № 786). [4, 7]

Проведеним аналізом ефективності здійснення сільською радою повноважень у частині надання в оренду комунального майна встановлено, що посадовими особами на місцевому рівні не розроблено та не затверджено Положення про оренду комунального майна.

Крім того, аудиторським дослідженням встановлено, що оцінка майна Крушинською сільською радою не проводилась, що суперечить ст. 11 Закону № 2269-ХІІ. [4]

Відповідно до ст. 11 Закону України «Про оренду державного та комунального майна» від 10.04.1992 № 2269-ХІІ *оцінка об'єкта оренди здійснюється за методикою, затвердженою Кабінетом Міністрів України. Оцінка об'єкта оренди передує укладенню договору оренди. У разі якщо на момент продовження дії договору оренди остання оцінка об'єкта оренди була зроблена більш як три роки тому, для продовження (поновлення) договору оренди провадиться оцінка об'єкта оренди.* [4]

Відповідно до пункту 2 постанови Кабінету Міністрів України від 10.08.1995 № 629 «Про затвердження Методики оцінки об'єктів оренди, Порядку викупу орендарем оборотних матеріальних засобів та Порядку



надання в кредит орендареві коштів та цінних паперів» оцінка об'єктів оренди обов'язково проводиться перед укладенням договору оренди та перед продовженням (поновленням) договору оренди у разі, коли на момент продовження дії такого договору остання оцінка об'єкта оренди була проведена більш як три роки тому. [16]

Послуги з проведення незалежної оцінки об'єкта оренди (активів, що входять до складу об'єкта оренди) оплачує орендар. [18]

Так, протягом досліджуваного періоду Крушинською сільською радою (Орендодавець) у строкове платне користування (оренду) здавались нежитлові приміщення, за користування якими Орендар має сплачувати Орендодавцеві (Крушинській сільській раді) орендну плату в розмірі *1 грн в рік*, зокрема:

- нежитлове приміщення загальною площею 110 кв. м, що знаходиться за адресою: Київська обл., Васильківський р-н, сел. Зелений Бір, вул. Леніна, 2 для розміщення фельдшерсько-акушерського пункту сел. Зелений Бір згідно з договорами оренди, укладеними з *Комунальним закладом Васильківської районної ради «Васильківський районний центр первинної медико-санітарної допомоги»* (договори від 29.01.2016 б/н та від 16.01.2017 б/н);

- нежитлове приміщення загальною площею 44 кв. м, що знаходиться за адресою: Київська обл., Васильківський р-н, с. Крушинка, вул. Київська, 19 для розміщення фельдшерсько-акушерського пункту згідно з договорами оренди укладеними з *Комунальним закладом Васильківської районної ради «Васильківський районний центр первинної медико-санітарної допомоги»* (договори від 29.01.2016 б/н та від 16.01.2017 б/н).

Вищевказані нежитлові приміщення здавались в оренду з 29.01.2016 по 31.01.2019.

При цьому сільською радою не проведена відповідна робота щодо забезпечення ефективного використання об'єкта комунальної власності.

Середня вартість комунального майна, що може бути зданим в оренду по Васильківському району Київської області за період 2016 – 2018 роки варіюється орієнтовно від 75 до 160 гривень за 1 кв. метр.

Так, розрахунково за досліджуваний період при мінімальній середньоринковій вартості комунального майна – 75 грн за 1 кв. м. сільським бюджетом додатково можна було б отримати доходів розрахунково на загальну суму 415,8 тис. грн (75,00 грн (за 1 кв. м) * 154 кв. м * 36 місяців).

Таким чином, неефективне виконання сільською радою повноважень у сфері регулювання орендних відносин призвело до втрати можливості отримати додаткові доходи від здачі в оренду комунального майна у період з 29.01.2016 по 31.01.2019 розрахунково на загальну суму 415,8 тис. гривень.

Гіпотеза 5. Неєфективне управління створеним комунальним підприємством не забезпечує мети його утворення – отримання прибутку та наповнення сільського бюджету.

В ході проведення аудиторського дослідження встановлено, що рішення сесії Крушинської сільської ради від 04.05.2007 № 119 створено комунальним підприємством Крушинської сільської ради «Крушинське» (надалі КП «Крушинське», Підприємство).

Протягом досліджуваного періоду рішеннями сесії Крушинської сільської ради від 15.01.2016 № 33-4-7, від 10.01.2017 № 253-14-7 та від 12.01.2018 № 441-23-7 передбачено встановити комунальному підприємству «Крушинське» ставку відрахування частини чистого прибутку в розмірі 1% до загального фонду місцевого бюджету.

Проте упродовж досліджуваного періоду від КП «Крушинське» вказані кошти до бюджету села Крушинка не надходили.

У ході проведення аудиту з метою збору інформації здійснено вихід у КП «Крушинське». Довідка про збір інформації у КП «Крушинське» у Додатку 5 до звіту.

КП «Крушинське» здійснює свою діяльність відповідно до Статуту, затвердженого рішенням сесії Крушинської сільської ради від 25.10.2016 №116 та зареєстрованого 30.01.2008 Васильківською районною державною адміністрацією Київської області за №13331020000001345.

Відповідно до п. 1.4 Статуту, Підприємство засноване на власності Крушинської територіальної громади, підпорядковується Крушинській сільській раді, в особі її виконавчого комітету (далі – Засновник).

Підприємство створене та працює з метою забезпечення суспільних потреб у продукції, роботах, послугах і отримання на цій основі прибутку (п. 2.1 Статуту).

Предметом і напрямками діяльності Підприємства, відповідно до п. 2.2 Статуту є: експлуатація житлового фонду, об'єктів житлово-комунального господарства; виробництво та постачання споживачам холодної та гарячої води, теплоносія, постачання електроенергії, прийомка, транспортування, очищення фекальних стоків; технічна експлуатація, ремонт артезіанських свердловин, споруд, зовнішніх та внутрішньо будинкових мереж водо-, тепло-, газо-, електропостачання, санітарно-технічного обладнання, електроприладів, насосних станцій, та інших інженерних комунікацій переданих підприємству для забезпечення комунальних послуг споживачів; вивезення побутового сміття та вивезення рідких нечистот; благоустрій та санітарне очищення вулиць, парків та житлових будинків, споруд, закріплених за Підприємством; надання транспортних послуг, надання ритуальних послуг; збір, торгівля, переробка, реалізація вторинної сировини, відходів виробництва, металобрухту та інші види діяльності.

Відповідно до довідки з Єдиного державного реєстру підприємств та організацій України від 18.12.2012 №582157, виданої Управлінням статистики у Васильківському районі Головного управління статистики у Київській області, зареєстровані наступні види діяльності КП «Крушинське (ідентифікаційний код) – 35584188) за КВЕД-2010, а саме: забір очищення та постачання води (код 36.00); розподілення електроенергії (код 35.13); каналізація, відведення й очищення стічних вод (код 37.00); збирання безпечних відходів (код 38.11); надання інших допоміжних комерційних послуг, н.в.і.у. (код 82.99).

Підприємству для надання послуг з централізованого водопостачання та водовідведення, Київською обласною державною адміністрацією видано ліцензію від 02.06.2014 Серії АЕ №292431, строк дії якої з 30.05.2014 по 30.05.2019.



Слід зазначити, що відповідно до договору від 01.04.2013, укладеного між Крушинською сільською радою та КП «Крушинське», Підприємству в безоплатне тимчасове користування передано нежитлові приміщення частини будинку культури, розташованого за адресою: Київська обл., Васильківський р-н, сел. Зелений Бір, вул. Освіти, загальною площею 36,0 кв. м з метою використання його для здійснення статутної діяльності, де фактично і розміщується КП «Крушинське».

Кількість штатних працівників КП «Крушинське» у 2016 році становила 13,5 шт. одиниць (директор, головний бухгалтер, касир, водій та працівники благоустрою: слюсар-сантехнік (2 шт. од.), двірник (3,5 шт. од.), оператор очисних споруд, електрик, наглядач кладовища).

Слід зазначити, що кількість штатних працівників з 2017 року зменшилась на 3,25 шт. од. порівняно з 2016 роком. Так, штатними розписами Підприємства на 2017 – 2019 роки передбачено штатну чисельність 10,25 шт. одиниць. Протягом 2017 – 2019 років це – директор, головний бухгалтер, касир (0,5 шт. од.), водій автотранспортних засобів (0,5 шт. од.) та працівники благоустрою: слюсар-сантехнік 5 розряду (1,5 шт. од.), слюсар-сантехнік 4 розряду (1 шт. од.), двірник (3,5 шт. од.), оператор очисних споруд (0,5 шт. од.), наглядач кладовища (0,25 шт. од.).

У ході збору інформації встановлено, що протягом досліджуваного періоду Підприємством надавались наступні послуги з благоустрою: водовідведення, водопостачання, прибирання місць загального користування, утримання будинків, утримання кладовищ та вивіз відходів.

Відповідно до наданої інформації КП «Крушинське» обслуговує 10 багатоквартирних будинків (7 двоповерхових та 3 чотирьохповерхових), 1 гуртожиток, 1 гостинка та приватні будинки в кількості 107 одиниць, розташованих в сел. Зелений Бір. Крім того, Підприємство обслуговує кладовище, розташоване в с. Крушинка.

Наказами по Підприємству визначено, що норми на утримання прибудинкової території на одного двірника складають 4000 до 5000 кв. м. Загальна площа прибудинкової території по всіх будинках становить 9650 кв. м. Фактично на Підприємстві працює 2 двірники. Для дотримання вказаних норм загальна площа території розподілялась та закріплювалась за двірниками згідно з наказами по Підприємству.

Відповідно до наданої Підприємством інформації протягом досліджуваного періоду було укладено та діяло 54 договори на надання послуг з благоустрою, в тому числі: у 2016 році – 12 договорів, у 2017 році – 14 договорів, у 2018 році – 15 договорів, протягом січня 2019 року – 13 договорів.

Зокрема, протягом досліджуваного періоду від Крушинської сільської ради на рахунки КП «Крушинське» бюджетні кошти не надходили.

Слід відмітити, що згідно з даними бухгалтерського обліку Підприємства власних транспортних засобів КП «Крушинське» не має. При цьому, в ході збору інформації Підприємством надано договір оренди від 01.07.2008 № 4, укладений між КП «Крушинське» та громадянином Чупринюк І.Ф. про оренду



транспортного засобу, який буде використовуватись Підприємством для вивезення побутових відходів, а саме «Мусоровоз КО-431К».

В ході збору інформації встановлено, що протягом досліджуваного періоду тарифи на послуги водопостачання, водовідведення, збирання та вивезення твердих побутових відходів встановлювались рішеннями виконавчого комітету Крушинської сільської ради, зокрема від 23.04.2015 № 22, від 29.04.2016 № 48, від 23.02.2017 № 35 та від 03.04.2018 № 42.

Протягом досліджуваного періоду спостерігається тенденція до зростання тарифів на послуги з водопостачання (див. Діаграму 10).

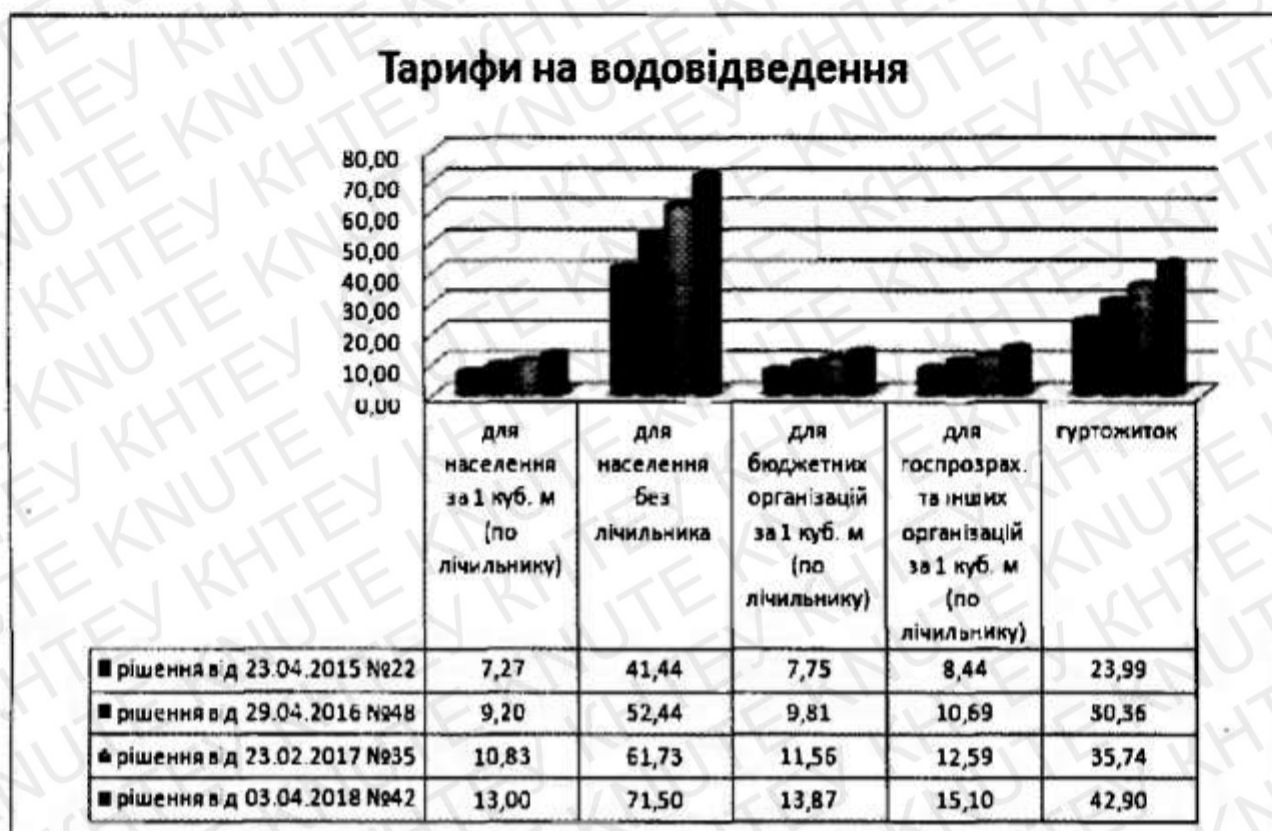
Діаграма 10. Тарифи на водопостачання за 2016 – 2018 роки, встановлені рішеннями виконавчого комітету Крушинської сільської ради, гривень



Як видно з діаграми, протягом досліджуваного періоду тариф на водопостачання для населення за 1 куб. м (по лічильнику) зріс на 57,86%; для населення без лічильника тариф зріс на 59,97%. Тариф для бюджетних організацій за 1 куб. м (по лічильнику) зріс на 57,87%, а тариф для госпрозрахункових та інших організацій за 1 куб. м (по лічильнику) зріс на 57,88%. Протягом досліджуваного періоду спостерігається тенденція до зростання тарифу на водопостачання для гуртожитку з 25,01 грн до 43,23 грн, тобто на 57,85%.

Детальна інформація про встановлені рішеннями виконавчого комітету Крушинської сільської ради тарифи на водовідведення наведена в Діаграмі 11.

Діаграма 11. Тарифи на водовідведення за 2016 – 2018 роки, встановлені рішеннями виконавчого комітету Крушинської сільської ради, гривень



Як видно з діаграми, тариф на послуги з водовідведення для населення за 1 куб. м (по лічильнику) протягом досліджуваного періоду зріс з 7,27 грн до 13,00 грн (за 1 куб. м), тобто зріс на 55,92%, для населення без лічильника згідно з рішеннями виконавчого комітету Крушинської сільської ради тариф на послугу з водовідведення зріс в середньому на 57,96%. Для бюджетних організацій за 1 куб. м (по лічильнику) тариф на послугу з водовідведення зріс на 55,88%, а для госпрозрахункових та інших організацій за 1 куб. м (по лічильнику) – на 55,89%. Також рішеннями виконавчого комітету Крушинської сільської ради встановлено тариф на водовідведення для гуртожитку, який протягом періоду дослідження в середньому зріс на 55,92%.

Тарифи на вивезення твердих побутових відходів встановлювались рішеннями виконавчого комітету Крушинської сільської ради від 23.04.2015 № 22, від 23.02.2017 № 35 та від 03.04.2018 № 42, що наведено в Діаграмі 12.

Діаграма 12. Тарифи на вивезення твердих побутових відходів за 2016 – 2018 роки, встановлені рішеннями виконавчого комітету Крушинської сільської ради, гривень

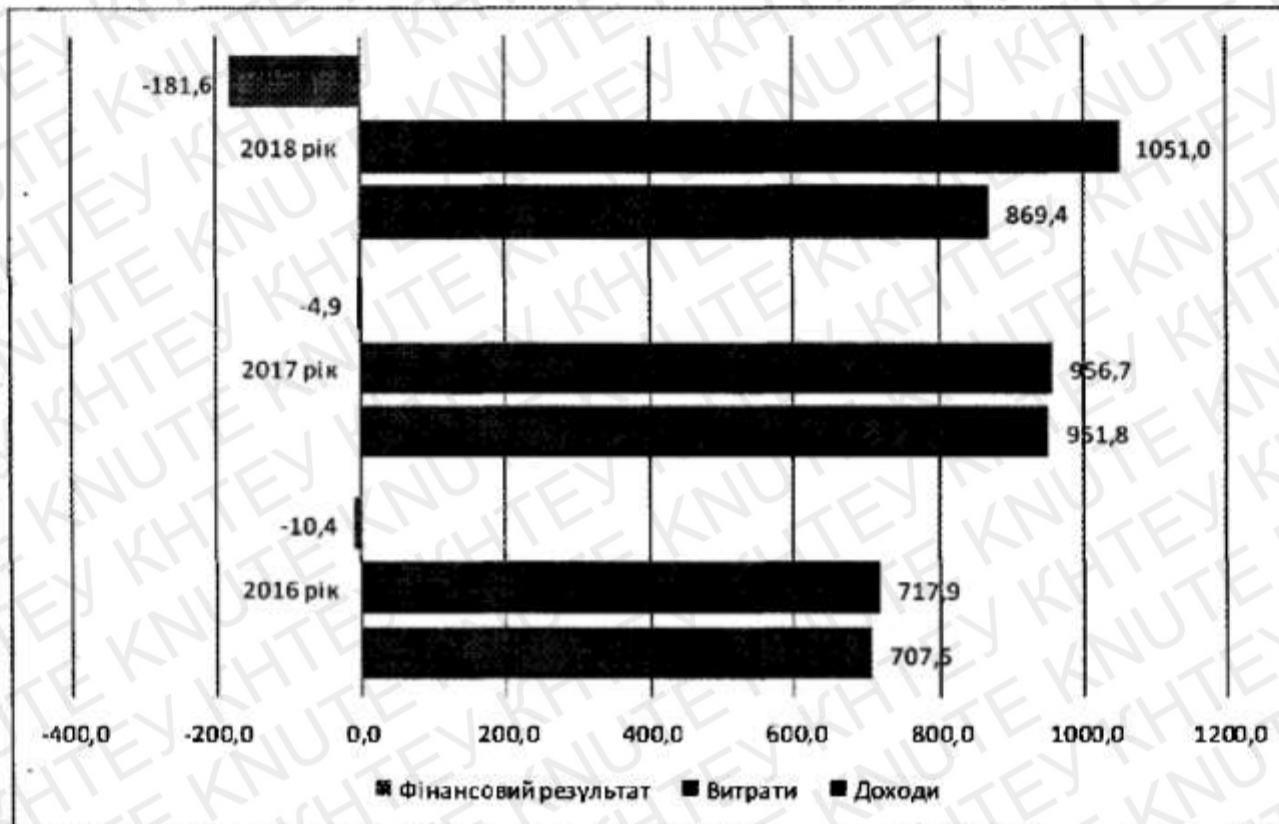
[Handwritten signature]



Як видно з діаграми, за одного чоловіка в місяць з 23.04.2015 встановлено тариф на вивезення твердих побутових відходів в сумі 16,52 грн, з 23.02.2017 – в сумі 18,00 грн та з 03.04.2018 – в сумі 22,00 гривні. Для бюджетних організацій за 1 куб. м тариф на вивезення твердих побутових відходів протягом досліджуваного періоду зріс на 75,1%, а для госпрозрахункових та інших організацій за 1 куб. м – на 67,14%.

При цьому, незважаючи на те, що протягом досліджуваного періоду спостерігається тенденція до зростання тарифів на водопостачання, водовідведення та вивезення твердих побутових відходів, чистим фінансовим результатом КП «Крушинське» був збиток. Так, фінансовим результатом КП «Крушинське» у 2016 році був збиток у сумі 10,4 тис. грн, у 2017 році збиток склав 4,9 тис. грн, у 2018 році спостерігалась збитковість Підприємства у сумі 181,6 тис. гривень (див. Діаграму 13).

Діаграма 13. Фінансовий результат діяльності КП «Крушинське» за 2016 – 2018 роки, тис. гривень

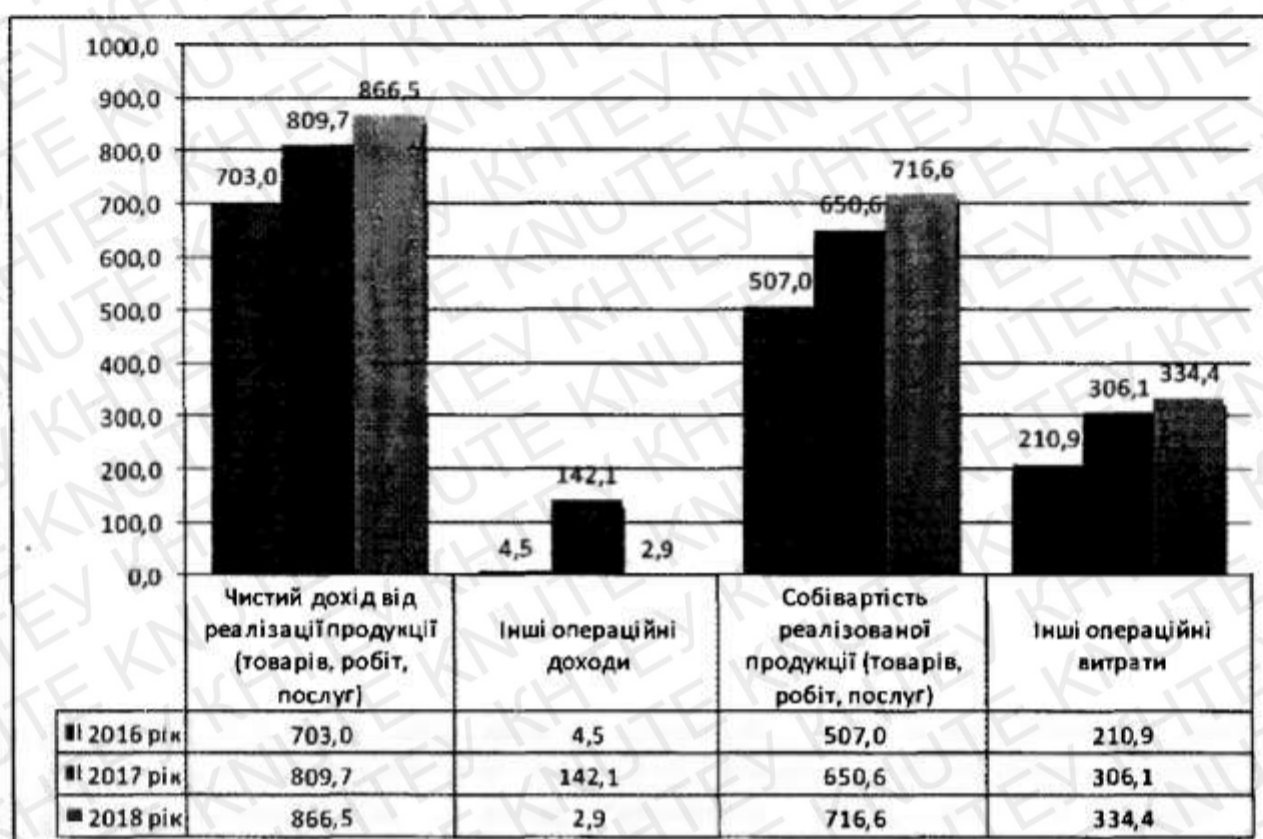


Так, Підприємством протягом 2016 – 2018 років отримано доходів в загальній сумі 2528,7 тис. грн, зокрема: за 2016 рік отримано доходів в сумі 707,5 тис. грн, за 2017 рік отримано доходів в сумі 951,8 тис. грн, що на 244,3 тис. грн більше, порівняно з попереднім роком. Проте, у 2018 році Підприємством отримано доходів в загальній сумі 869,4 тис. грн, що менше на 82,4 тис. грн, порівняно з отриманим доходом у 2017 році.

При цьому, витрати Підприємства з кожним роком мають тенденцію до зростання. Так, протягом 2016 – 2018 років витрати КП «Крушинське» склали 2725,6 тис. грн, в тому числі: за 2016 рік – 717,9 тис. грн, за 2017 рік витрати Підприємства склали 956,7 тис. грн, що більше на 238,8 тис. грн, порівняно з витратами, понесеними Підприємством у 2016 році. У 2018 році витрати КП «Крушинське» склали 1051,0 тис. грн, що більше на 333,1 тис. грн, порівняно з 2016 роком та на 94,3 тис. грн, порівняно з 2017 роком.

Детальна інформація про основні показники діяльності Підприємства за 2016 – 2018 роки наведені у діаграмі 14.

Діаграма 14. Основні показники діяльності КП «Крушинське» за 2016 – 2018 роки, тис. гривень



У 2016 році фінансовим результатом КП «Крушинське» був збиток у сумі 10,4 тис. гривень. Так, доходи Підприємства склали 707,5 тис. грн, в тому числі: чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) – 703,0 тис. грн та інші операційні доходи – 4,5 тис. гривень.

Витрати Підприємства у 2016 році склали 717,9 тис. грн та включали в себе собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг) в сумі 507,0 тис. грн, інші операційні витрати (витрати на адміністративно-управлінський персонал) в сумі 210,9 тис. гривень.

У 2017 році фінансовим результатом КП «Крушинське» був збиток у сумі 4,9 тис. гривень. Так, доходи Підприємства у 2017 році склали 951,8 тис. грн, що більше порівняно з 2016 роком на 244,3 тис. грн, зокрема через збільшення інших операційних доходів на 137,6 тис. грн та чистого доходу на 106,7 тис. грн порівняно з показниками 2016 року. Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) Підприємства у 2017 році склав 809,7 тис. грн, а інші операційні доходи – 142,1 тис. гривень.

Слід зазначити, що інші операційні доходи Підприємства у 2017 році включали в себе субвенцію в сумі 141,73 тис. грн, яка надавалась з державного бюджету місцевим бюджетам для погашення заборгованості з різниці в тарифах, а саме для погашення податкового боргу з податку на додану вартість, та інші доходи в сумі 0,42 тис. гривень.

Витрати Підприємства у 2017 році склали 956,7 тис. грн та зросли на 238,8 тис. грн, порівняно з 2016 роком і включали в себе собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг) в сумі 650,6 тис. грн, інші операційні витрати в сумі 306,1 тис. гривень.

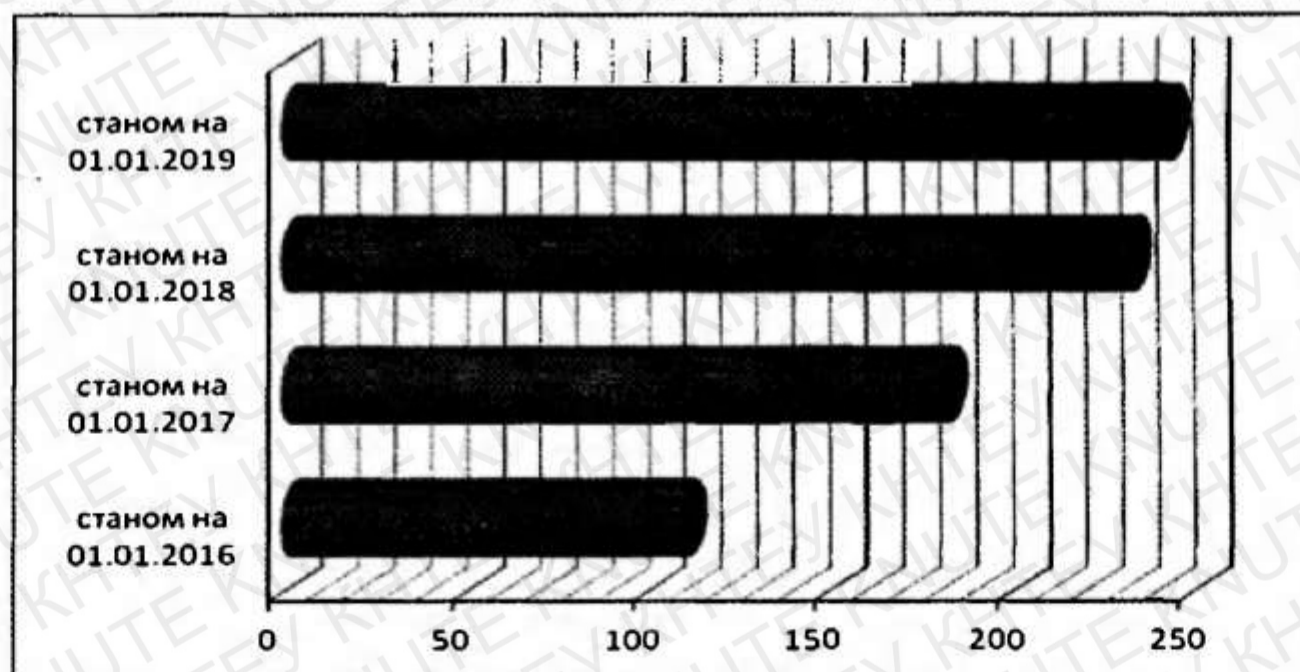
У 2018 році збитковість КП «Крушинське» склала 181,6 тис. грн, що значно більше за відповідний показник 2017 року (на 176,7 тис. грн) та більше на 171,2 тис. грн, порівняно із збитком Підприємства, понесеним у 2016 році. Так, доходи Підприємства у 2018 році склали 869,4 тис. грн, в тому числі: чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) – 866,5 тис. грн та інші операційні доходи – 2,9 тис. гривень. Слід зазначити, що у 2018 році чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) збільшився на 56,8 тис. грн порівняно з 2017 роком, водночас інші операційні доходи Підприємства значно зменшились, порівняно з 2017 роком, а саме на 139,2 тис. гривень.

Витрати ж Підприємства у 2018 році склали 1051,0 тис. грн та зросли на 333,1 тис. грн, порівняно з 2016 роком та на 94,3 тис. грн порівняно з понесеним витратами Підприємства у 2017 році. Зокрема, собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг) у 2018 році (716,6 тис. грн), збільшилась на 209,6 тис. грн, порівняно з 2016 роком та на 66,0 тис. грн, порівняно з 2017 роком. Інші операційні витрати Підприємства у 2018 році склали 334,4 тис. грн, що більше на 123,5 тис. грн, порівняно з 2016 роком та на 28,3 тис. грн, порівняно з 2017 роком.

Слід зазначити, що протягом досліджуваного періоду фінансові плани Підприємством не складались.

Крім того, діяльність Підприємства за весь період була збитковою, зростав і обсяг дебіторської заборгованості за надані послуги: станом на 31.12.2016 за даними бухгалтерського обліку та звітності Підприємства обліковувалась заборгованість в сумі 180,9 тис. грн, яка порівняно з початком року зросла на 71,5 тис. грн, станом на 31.12.2017 – в сумі 231,8 тис. грн (тобто порівняно з початком року збільшилась на 50,9 тис. грн), станом на 31.12.2018 – в сумі 242,4 тис. грн (тобто порівняно з початком року збільшилась на 10,6 тис. гривень) (див. Діаграму 15).

Діаграма 15. Обсяг дебіторської заборгованості за 2016 – 2018 роки, тис. гривень



Слід зазначити, що Підприємством протягом досліджуваного періоду до боржників (населення) направлялися повідомлення про необхідність сплати заборгованості за надані послуги та укладалися договори реструктуризації боргу з населення. В судові органи КП «Крушинське» для стягнення заборгованості з боржників за надані послуги, протягом досліджуваного періоду не зверталось.

Постійне збільшення дебіторської заборгованості свідчить про відсутність належного внутрішнього контролю за її стягненням.

Аналіз кредиторської заборгованості Підприємства свідчить про зростання обсягів зобов'язань. Так, станом на 01.01.2016 за даними бухгалтерського обліку та звітності обліковувалась кредиторська заборгованість в загальній сумі 65,0 тис. грн, станом на 01.01.2017 – 181,7 тис. грн, станом на 01.01.2018 – 244,6 тис. грн та станом на 01.01.2019 складає 455,3 тис. гривень (див. Таблицю 7).

Таблиця 7. Обсяг кредиторської заборгованості за 2016 – 2018 роки, тис. гривень

Кредиторська заборгованість	Станом на 01.01.2016	Станом на 01.01.2017	Станом на 01.01.2018	Станом на 01.01.2019
за товари, роботи, послуги	5,3	-	-	-
за розрахунками з бюджетом	59,6	164,4	227,3	438,0
у т.ч. з податку на прибуток	17,4	17,3	17,3	17,3
розрахунки зі страхування	0,1	-	-	-
РАЗОМ	65,0	181,7	244,6	455,3

Як видно з таблиці, обсяг кредиторської заборгованості за розрахунками з бюджетом (по податкам) станом 01.01.2017 зріс на 104,8 тис. грн, порівняно з показником на початок 2016 року; станом на 01.01.2018 зріс на 62,9 тис. грн, порівняно з показником на початок 2017 року; станом на 01.01.2019 зріс на 210,7 тис. грн, порівняно з показником на початок 2018 року.

Таким чином, фінансові показники за 2016 – 2018 роки свідчать про погіршення фінансового стану КП «Крушинське»: збитковість підприємства збільшується, рівень дебіторської заборгованості за надані послуги щороку зростає.

Як показало дослідження, фінансовий стан комунального підприємства «Крушинське» є незадовільним, отримані доходи не покривають понесені витрати. Постійне збільшення дебіторської заборгованості протягом досліджуваного періоду свідчить про відсутність належного внутрішнього контролю за її стягненням.

Отже, управлінські рішення щодо провадження фінансово-господарської діяльності, прийняті комунальним підприємством

«Крушинське», не забезпечували досягнення прибуткової діяльності протягом 2016 – 2018 років.

Крім того, збором інформації встановлено, що фінансові плани Підприємством не склалися. Отже, джерела формування коштів Підприємства, напрями їх використання та перспективи економічного розвитку у період, що підлягав дослідженню, не розроблялись.

Таким чином, здійснення комунальним підприємством «Крушинське» збиткової діяльності не сприяє додатковому наповненню сільського бюджету. За умови здійснення комунальним підприємством «Крушинське» прибуткової діяльності та відрахування частини чистого прибутку до загального фонду місцевого бюджету (як це передбачено рішеннями сесій Крушинської сільської ради) сприятиме додатковому наповненню сільського бюджету.

ВИСНОВКИ

Аудиторське дослідження засвідчило, що сільський бюджет Крушинської сільської ради має достатній ресурсний потенціал та спроможність самостійно забезпечити надання на належному рівні соціальних послуг жителям територіальної громади Крушинської сільської ради.

Водночас аудитом виявлено окремі чинники, які, на думку аудиторів, не сприяють максимальному залученню доходів та ефективному управлінню майном і землями.

Так, унаслідок неефективного управління наявними ресурсами та невикористання існуючих можливостей щодо мобілізації фінансових надходжень спричиняє втрати доходів сільського бюджету у сумі 4 069,58 тис. гривень.

Прийняття органами місцевого самоврядування рішень, щодо розміру пайової участі замовника у розвитку інфраструктури населеного пункту не на гранично максимальному рівні призвело до втрати можливості отримання додаткових доходів до сільського бюджету на загальну суму 32,96 тис. гривень.

Внаслідок здійснення недостатнього контролю за дотриманням зобов'язань щодо платежів до місцевого бюджету з боку Крушинської сільської ради призвело до утворення значних сум недоїмок по податках і зборах та недоотримання доходів сільського бюджету у сумі 2 398,59 тис. гривень.

Незабезпечення регулювання орендних відносин зокрема, нерозроблення та незатвердження положення про надання в оренду комунального майна призводить до втрати додаткових джерел надходжень сільського бюджету 415,80 тис. гривень.

Через неефективне управління створеним комунальним підприємством не забезпечується мета його утворення – отримання прибутку та наповнення сільського бюджету.

За результатами аудиторського дослідження з метою підвищення ефективності використання ресурсної бази територіальної громади та збільшення дохідної частини сільського бюджету аудиторською групою розроблені відповідні пропозиції.



ПРОПОЗИЦІЇ**На рівні Крушинської сільської ради**

1. Розробити та розглянути на сесії Крушинської сільської ради питання щодо затвердження Положення про оренду комунального майна відповідно до Методики розрахунку орендної плати за державне майно та пропорції її розподілу, затвердженої постановою Кабінету Міністрів України від 04.10.1995 № 786.
2. Для забезпечення додаткових надходжень до бюджету розглянути на сесії Крушинської сільської ради питання щодо розроблення нормативно-грошової оцінки для визначення розміру земельного податку та розміру орендної плати за земельні ділянки державної та комунальної власності.
3. З метою додаткового залучення ресурсів до сільського бюджету винести на розгляд сесії Крушинської сільської ради питання щодо внесення змін до Положення про порядок залучення коштів замовників на розвиток інженерно-транспортної та соціальної інфраструктури Крушинської сільської ради в частині максимального рівня граничного розміру пайової участі встановленого законодавством.
4. З метою збільшення розміру орендної плати та збільшення надходжень до бюджету села забезпечити внесення відповідних змін до договорів оренди земель, виходячи з актуальної нормативно-грошової оцінки землі.
5. Розробити план заходів щодо забезпечення прибуткового фінансового результату діяльності КП «Крушинське».



ДЖЕРЕЛА ІНФОРМАЦІЇ

1. Конституція України від 28 червня 1996 року № 254к/96-ВР.
2. Бюджетний кодекс України від 08 липня 2010 року № 2456-VI.
3. Земельний кодекс України від 25 жовтня 2001 року № 2768-III.
4. Закону України «Про оренду державного та комунального майна» від 10 квітня 1992 року № 2269-XII.
5. Закон України «Про відпустки» від 15 листопада 1996 року № 504/96-ВР.
6. Постанова Кабінету Міністрів України «Про затвердження Порядку обчислення середньої заробітної плати» від 08 лютого 1995 року № 100.
7. Постанова Кабінету Міністрів України «Про Методику розрахунку орендної плати за державне майно та пропорції її розподілу» від 04 жовтня 1995 року № 786.
8. Інформація Крушинської сільської ради щодо вступної частини звіту.
9. Інформація Крушинської сільської ради про доходи сільського бюджету.
10. Інформація Крушинської сільської ради про видатки сільського бюджету.
11. Закон України «Про регулювання містобудівної діяльності» від 17 лютого 2011 року № 3038-VI.
12. Господарський кодекс України від 16 січня 2003 року № 436-IV.
13. Інформація Крушинської сільської ради про стан кредиторської та дебіторської заборгованості загального та спеціального фондів.
14. Закон України «Про місцеве самоврядування в Україні» від 21 травня 1997 року № 280/97-ВР.
15. Закон України «Про оцінку земель» від 11 грудня 2003 року № 1378-IV.
16. Постанова Кабінету Міністрів України «Про затвердження Методики оцінки об'єктів оренди, Порядку викупу орендарем оборотних матеріальних засобів та Порядку надання в кредит орендареві коштів та цінних паперів» від 10 серпня 1995 року № 629.



ДОДАТКИ

1. Розрахунок недоотримання бюджетом села Крушинка орендної плати з юридичних осіб за період 2016 – 2018 роки та 1 місяць 2019 року.
2. Розрахунок очікуваних надходження до бюджету Крушинської сільської ради за досліджуваний період.
3. Довідка про збір інформації у Державній архітектурно-будівельній інспекції України від 19.03.2019.
4. Лист-відповідь Головного управління ДФС у Київській області з додатками.
5. Довідка про збір інформації у КП «Крушинське».

Всього: 54 (п'ятдесят чотири)



ПРОТОКОЛ
узгодження звіту про результати державного
фінансового аудиту сільського бюджету села Крушинка Васильківського
району Київської області за період з 01 січня 2016 по 31 січня 2019

01 травня 2019
(дата)

Крушинська сільська рада

(найменування об'єкта аудиту)

Сільський голова Бобраніцький В. П.
(посада, прізвище та ініціали керівника об'єкта аудиту)

з однієї сторони, та **головний державний аудитор відділу контролю за місцевими бюджетами Північного офісу Держаудитслужби Суханевич Т.М.**

(посада, прізвище та ініціали керівника аудиту)

з іншої сторони, розглянули та обговорили проєкт звіту про результати державного фінансового аудиту **сільського бюджету села Крушинка Васильківського району Київської області за період з 01 січня 2016 по 31 січня 2019**

(назва теми аудиту)

за період з 01 січня 2016 р. по 31 січня 2019 р.

ЗВІТ ПОГОДЖЕНО:

Без коментарів (зауважень)

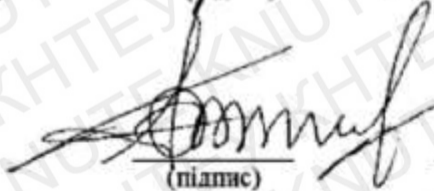
Із коментарями (зауваженнями)

Головний державний аудитор відділу контролю за місцевими бюджетами Північного офісу Держаудитслужби
(керівник аудиту органу Держаудитслужби)

Сільський голова
(керівник об'єкта аудиту)


(підпис)

Суханевич Т.М.
(ініціали та прізвище)


(підпис)

Бобраніцький В.П.
(ініціали та прізвище)

до Порядку складання бюджетної звітності розпорядниками та одержувачами бюджетних коштів, звітності фондами загальнообов'язкового державного соціального і пенсійного страхування (пункт 1 розділу II)

Звіт
про надходження та використання коштів загального фонду
(форма N 2м)
за 2019 рік

Установа	<i>Крушинська сільська рада</i>	за ЄДРПОУ	КОДИ
Територія	<i>Крушинка</i>	за КОАТУУ	04359301
Організаційно-правова форма господарювання	<i>Орган місцевого самоврядування</i>	за КОПФГ	3221484001
Код та назва відомчої класифікації видатків та кредитування державного бюджету	-		420
Код та назва програмної класифікації видатків та кредитування державного бюджету	-		
Код та назва типової відомчої класифікації видатків та кредитування місцевих бюджетів	001 - Апарат (секретаріат) місцевої ради		
кредитування місцевих бюджетів)	0113242 - Інші заходи у сфері соціального захисту і соціального забезпечення		

Періодичність: **річна**

Одиниця виміру: **грн. коп.**

Показники	КЕКВ та/або ККК	Код рядка	Затверджено на звітний рік	Затверджено на звітний період (рік)	Залишок на початок звітного року	Надійшло коштів за звітний період (рік)	Касові за звітний період (рік)	Залишок на кінець звітного періоду (року)
1	2	3	4	5	6	7	8	9
Видатки та надання кредитів - усього	X	010	304,000.00	304,000.00	-	224,000.00	224,000.00	-
у тому числі:								
Поточні видатки	2000	020	304,000.00	-	-	224,000.00	224,000.00	-
<i>Оплата праці і нарахування на заробітну плату</i>	<i>2100</i>	<i>030</i>	-	-	-	-	-	-
<i>Оплата праці</i>	<i>2110</i>	<i>040</i>	-	-	-	-	-	-
<i>Заробітна плата</i>	<i>2111</i>	<i>050</i>	-	-	-	-	-	-
<i>Грошове забезпечення військовослужбовців</i>	<i>2112</i>	<i>060</i>	-	-	-	-	-	-
<i>Нарахування на оплату праці</i>	<i>2120</i>	<i>070</i>	-	-	-	-	-	-
<i>Використання товарів і послуг</i>	<i>2200</i>	<i>080</i>	-	-	-	-	-	-
<i>Предмети, матеріали, обладнання та інвентар</i>	<i>2210</i>	<i>090</i>	-	-	-	-	-	-
<i>Медикаменти та перев'язувальні матеріали</i>	<i>2220</i>	<i>100</i>	-	-	-	-	-	-



1	2	3	4	5	6	7	8	9
Продукти харчування	2230	110	-	-	-	-	-	-
Оплата послуг (крім комунальних)	2240	120	-	-	-	-	-	-
Видатки на відрядження	2250	130	-	-	-	-	-	-
Видатки та заходи спеціального призначення	2260	140	-	-	-	-	-	-
Оплата комунальних послуг та енергоносіїв	2270	150	-	-	-	-	-	-
Оплата теплопостачання	2271	160	-	-	-	-	-	-
Оплата водопостачання та водовідведення	2272	170	-	-	-	-	-	-
Оплата електроенергії	2273	180	-	-	-	-	-	-
Оплата природного газу	2274	190	-	-	-	-	-	-
Оплата інших енергоносіїв та інших комунальних послуг	2275	200	-	-	-	-	-	-
Оплата енергосервісу	2276	210	-	-	-	-	-	-
Дослідження і розробки, окремі заходи по реалізації державних (регіональних) програм	2280	220	-	-	-	-	-	-
Дослідження і розробки, окремі заходи розвитку по реалізації державних (регіональних) програм	2281	230	-	-	-	-	-	-
Окремі заходи по реалізації державних (регіональних) програм, не віднесені до заходів розвитку	2282	240	-	-	-	-	-	-
Обслуговування боргових зобов'язань	2400	250	-	-	-	-	-	-
Обслуговування внутрішніх боргових зобов'язань	2410	260	-	-	-	-	-	-
Обслуговування зовнішніх боргових зобов'язань	2420	270	-	-	-	-	-	-
Поточні трансферти	2600	280	-	-	-	-	-	-
Субсидії та поточні трансферти підприємствам (установам, організаціям)	2610	290	-	-	-	-	-	-
Поточні трансферти органам державного управління інших рівнів	2620	300	-	-	-	-	-	-
Поточні трансферти урядам іноземних держав та міжнародним організаціям	2630	310	-	-	-	-	-	-
Соціальне забезпечення	2700	320	304,000.00	304,000.00	-	224,000.00	224,000.00	-
Виплата пенсій і допомоги	2710	330	-	-	-	-	-	-
Стипендії	2720	340	-	-	-	-	-	-
Інші виплати населенню	2730	350	304,000.00	-	-	224,000.00	224,000.00	-
Інші поточні видатки	2800	360	-	-	-	-	-	-
Капітальні видатки	3000	370	-	-	-	-	-	-
Придбання основного капіталу	3100	380	-	-	-	-	-	-
Придбання обладнання і предметів довгострокового користування	3110	390	-	-	-	-	-	-
Капітальне будівництво (придбання)	3120	400	-	-	-	-	-	-
Капітальне будівництво (придбання) житла	3121	410	-	-	-	-	-	-



1	2	3	4	5	6	7	8	9
Капітальне будівництво (придбання) інших об'єктів	3122	420	-	-	-	-	-	-
<i>Капітальний ремонт</i>	<i>3130</i>	<i>430</i>	-	-	-	-	-	-
Капітальний ремонт житлового фонду (приміщень)	3131	440	-	-	-	-	-	-
Капітальний ремонт інших об'єктів	3132	450	-	-	-	-	-	-
<i>Реконструкція та реставрація</i>	<i>3140</i>	<i>460</i>	-	-	-	-	-	-
Реконструкція житлового фонду (приміщень)	3141	470	-	-	-	-	-	-
Реконструкція та реставрація інших об'єктів	3142	480	-	-	-	-	-	-
Реставрація пам'яток культури, історії та архітектури	3143	490	-	-	-	-	-	-
<i>Створення державних запасів і резервів</i>	<i>3150</i>	<i>500</i>	-	-	-	-	-	-
<i>Придбання землі та нематеріальних активів</i>	<i>3160</i>	<i>510</i>	-	-	-	-	-	-
Капітальні трансферти	3200	520	-	-	-	-	-	-
Капітальні трансферти підприємствам (установам, організаціям)	3210	530	-	-	-	-	-	-
Капітальні трансферти органам державного управління інших рівнів	3220	540	-	-	-	-	-	-
Капітальні трансферти урядам іноземних держав та міжнародним організаціям	3230	550	-	-	-	-	-	-
Капітальні трансферти населенню	3240	560	-	-	-	-	-	-
Внутрішнє кредитування	4100	570	-	-	-	-	-	-
<i>Надання внутрішніх кредитів</i>	<i>4110</i>	<i>580</i>	-	-	-	-	-	-
Надання кредитів органам державного управління інших рівнів	4111	590	-	-	-	-	-	-
Надання кредитів підприємствам, установам, організаціям	4112	600	-	-	-	-	-	-
Надання інших внутрішніх кредитів	4113	610	-	-	-	-	-	-
Зовнішнє кредитування	4200	620	-	-	-	-	-	-
<i>Надання зовнішніх кредитів</i>	<i>4210</i>	<i>630</i>	-	-	-	-	-	-
Інші видатки	5000	640	X	-	X	X	X	X



1	2	3	4	5	6	7	8	9
Нерозподілені видатки	9000	650	-	-	-	-	-	-

КОШТІВ.

Керівник

Василь БОБРАНІЦЬКИЙ

Головний
бухгалтер

Ольга НЕХВОДЮК

" 14 " січня 2020р.



ЗВІТ
про надходження та використання коштів загального
за 2017 р.

Установа

Кр

Територія

с. К

Організаційно-правова форма господарювання

Орган

Код та назва відомчої класифікації видатків та кредитування державного бюджету

0

Код та назва програмної класифікації видатків та кредитування державного бюджету

Код та назва типової відомчої класифікації видатків та кредитування місцевих бюджетів

01

Код та назва програмної класифікації видатків та кредитування місцевих бюджетів (код та назва Типової програмної класифікації видатків та кредитування місцевих бюджетів / Тимчасової класифікації видатків та кредитування для бюджетів місцевого самоврядування, які не застосовують програмно-цільового методу)

Періодичність: квартальна, річна

Одиниця виміру: грн, коп.

Показники	КЕКВ та/або ККК	Код рядка	Затверджено на звітний рік
1	2	3	4
Видатки та надання кредитів - усього	X	010	2,118,806.00
у тому числі: Поточні видатки	2000	020	2,118,806.00
Оплата праці і нарахування на заробітну плату	2100	030	1,263,645.00
<i>Оплата праці</i>	2110	040	1,048,277.00
<i>Заробітна плата</i>	2111	050	1,048,277.00
<i>Грошове забезпечення військовослужбовців</i>	2112	060	
<i>Нарахування на оплату праці</i>	2120	070	215,368.00
Використання товарів і послуг	2200	080	800,334.00
<i>Предмети, матеріали, обладнання та інвентар</i>	2210	090	24,148.00
<i>Медикаменти та перев'язувальні матеріали</i>	2220	100	
<i>Продукти харчування</i>	2230	110	
<i>Оплата послуг (крім комунальних)</i>	2240	120	626,946.00
<i>Видатки на відрядження</i>	2250	130	
<i>Видатки та заходи спеціального призначення</i>	2260	140	
<i>Оплата комунальних послуг та енергоносіїв</i>	2270	150	149,240.00
<i>Оплата тепlopостачання</i>	2271	160	
<i>Оплата водopостачання та водовідведення</i>	2272	170	
<i>Оплата електроенергії</i>	2273	180	108,626.00
<i>Оплата природного газу</i>	2274	190	40,614.00
<i>Оплата інших енергоносіїв</i>	2275	200	
<i>Оплата енергосервісу</i>	2276	210	
<i>Дослідження і розробки, окремі заходи по реалізації державних (регіональних) програм</i>	2280	220	
<i>Дослідження і розробки, окремі заходи розвитку по реалізації державних (регіональних) програм</i>	2281	230	
<i>Окремі заходи по реалізації державних (регіональних) програм, не віднесені до заходів розвитку</i>	2282	240	
Обслуговування боргових зобов'язань	2400	250	
<i>Обслуговування внутрішніх боргових зобов'язань</i>	2410	260	
<i>Обслуговування зовнішніх боргових зобов'язань</i>	2420	270	
Поточні трансферти	2600	280	
<i>Субсидії та поточні трансферти підприємствам (установам, організаціям)</i>	2610	290	
<i>Поточні трансферти органам державного управління інших рівнів</i>	2620	300	
<i>Поточні трансферти урядам іноземних держав та міжнародним організаціям</i>	2630	310	
Соціальне забезпечення	2700	320	50,000.00

Виплата пенсій і допомоги	2710	330	
Стипендії	2720	340	
Інші виплати населенню	2730	350	50,000.00
Інші поточні видатки	2800	360	4,827.00
Капітальні видатки	3000	370	
Придбання основного капіталу	3100	380	
Придбання обладнання і предметів довгострокового користування	3110	390	
Капітальне будівництво (придбання)	3120	400	
Капітальне будівництво (придбання) житла	3121	410	
Капітальне будівництво (придбання) інших об'єктів	3122	420	
Капітальний ремонт	3130	430	
Капітальний ремонт житлового фонду (приміщень)	3131	440	
Капітальний ремонт інших об'єктів	3132	450	
Реконструкція та реставрація	3140	460	
Реконструкція житлового фонду (приміщень)	3141	470	
Реконструкція та реставрація інших об'єктів	3142	480	
Реставрація пам'яток культури, історії та архітектури	3143	490	
Створення державних запасів і резервів	3150	500	
Придбання землі та нематеріальних активів	3160	510	
Капітальні трансферти	3200	520	
Капітальні трансферти підприємствам (установам, організаціям)	3210	530	
Капітальні трансферти органам державного управління інших рівнів	3220	540	
Капітальні трансферти урядам іноземних держав та міжнародним організаціям	3230	550	
Капітальні трансферти населенню	3240	560	
Внутрішнє кредитування	4100	570	
Надання внутрішніх кредитів	4110	580	
Надання кредитів органам державного управління інших рівнів	4111	590	
Надання кредитів підприємствам, установам, організаціям	4112	600	
Надання інших внутрішніх кредитів	4113	610	
Зовнішнє кредитування	4200	620	
Надання зовнішніх кредитів	4210	630	
Інші видатки	5000	640	X
Нерозподілені видатки	9000	650	

¹ Заповнюється розпорядниками бюджетних коштів.

Керівник

_____ (під

Головний бухгалтер
"12" січня 2018 року

_____ (під

Додаток 1
до Порядку складання бюджетної звітності розпорядниками та
одержувачами бюджетних коштів, звітності фондами
загальнооб'язкового державного соціального і пенсійного
страхування (пункт 1 розділу II)

о фонду (форма №2Д, №2М)

<i>ушинська сільська рада</i>	за ЄДРПОУ	04359301
<i>рушишка вул. Київська, 5</i>	за КОАТУУ	3221484001
<i>місцевого самоврядування</i>	за КОПФГ	420

КОДИ

#N/A

Затверджено на звітний період (рік) ¹	Залишок на початок звітного року	Надійшло коштів за звітний період (рік)	Касові за звітний період (рік)	Залишок на кінець звітного періоду (року)
5	6	7	8	9
2,118,806.00		1,695,305.60	1,695,305.60	
		1,695,305.60	1,695,305.60	
		1,262,957.25	1,262,957.25	
1,048,277.00		1,048,243.09	1,048,243.09	
		1,048,243.09	1,048,243.09	
215,368.00		214,714.16	214,714.16	
		100,049.25	100,049.25	
149,240.00		100,049.25	100,049.25	
		68,017.99	68,017.99	
		32,031.26	32,031.26	
		316,699.10	316,699.10	
		316,699.10	316,699.10	
50,000.00		15,600.00	15,600.00	

