

Недостатнє забезпечення потреб бібліотечних установ підтвердили результати опитування громадян. Так, у ході збору даних проведено опитування 508 респондентів, з яких 357 (70%) не відвідують бібліотеки. Більшість читачів (38%) зазначили про недостатнє укомплектування бібліотек комп'ютерною технікою, 10% - збільшення кількості методичної і художньої літератури, 10% - звертаються в Інтернет клуби та мають літературу вдома, 42% - не відвідують бібліотеки через брак часу, немає потреби та бажання, а 70% опитаних респондентів вважає основним шляхом покращення роботи бібліотек збільшення бюджетного фінансування.

Школи естетичного виховання дітей

На території міст Дрогобича та Стебника у сфері естетичного виховання дітей функціонують 4 заклади, а саме: дитяча художня школа, дитячі музичні школи №1 і №2 та дитяча музична школа м. Стебника.

Упродовж 2014-2016 років та I півріччя 2017 року видатки на утримання дитячої музичної школи №1 зросли на 24% (з 3,4 млн грн у 2014 році до 4,2 млн грн у 2016 році), дитячої музичної школи №2 – на 27% (з 3,0 млн грн у 2014 році до 4,1 млн грн у 2016 році), дитячої музичної школи м. Стебника – на 27% (з 2,0 млн грн - у 2014 році до 2,5 млн грн у 2016 році) та художньої школи – на 46% (з 1,0 млн грн у 2014 році до 1,5 млн грн у 2016 році).

Основна частина видатків спрямовується на виплату заробітної плати з нарахуваннями, комунальні послуги, решта – на придбання предметів і матеріалів довгострокового користування.

Загальна сума надходжень до спеціального фонду становить 5,3 млн грн, зокрема: у 2014 – 829,8 тис. грн, 2015 – 1228,5 тис. грн, 2016 – 2228,7 тис. грн та I півріччі 2017 року – 1048,8 тис. гривень.

Надходження до спеціального фонду в основному формувались за рахунок батьківської плати за навчання дітей (3165,5 тис. грн, або 59%), спонсорської допомоги (13,1 тис. грн, або 0,2%) та коштів з бюджету розвитку міста (2149,0 тис. грн, або 40%).

Видатки спеціального фонду за 2014-2016 роки та I півріччя 2017 року становили 5,4 млн грн, з них по роках: 2014 – 847,6 тис. грн, 2015 – 1273,1 тис. грн, 2016 – 2167,0 тис. грн та I півріччя 2017 - 1092,3 тис. гривень.

У структурі видатків найбільшу питому вагу мали витрати на виплату заробітної плати та нарахувань (42,4 млн грн, або 95%) та видатки на оплату комунальних послуг та енергоносіїв (1,7 млн грн, або 4 відсотка).

Середній розмір плати за навчання дітей у досліджуваному періоді збільшився на 25 грн (з 73 грн у 2014 році до 98 грн у 2016 році).

Кількість дітей у школах естетичного виховання становила 1283 учні у 2014 році, 1430 учнів - у 2015, 1450 - у 2016. Ріст кількості вихованців відбувся за рахунок художньої школи, де у 2014 році навчалось 353 учні, а у 2016 - 519 учнів.

Народні доми та клубні заклади

У містах Дрогобич та Стебник функціонують два клубні заклади: народний дім ім. І. Я. Франка та народний дім м. Стебника на утримання яких з місцевого бюджету впродовж досліджуваного періоду виділено 7,5 млн грн, з ни, у 2014

році - 1,4 млн грн, у 2015 році - 2,3 млн грн, у 2016 році - 2,2 млн грн та у I півріччі 2017 року - 1,6 млн гривень.

Отже, обсяг фактичних асигнувань за 2016 рік у порівнянні з 2014 роком збільшився на 56 відсотків.

Зі спеціального фонду клубними закладами впродовж досліджуваного періоду використано 2,4 млн грн, зокрема у 2014 році - 96,8 тис. грн, у 2015 - 196,2 тис. грн, у 2016 - 1028,4 тис. грн та у I півріччі 2017 - 1030,5 тис. гривень.

Аналізуючи структуру видатків клубних закладів міста, необхідно зазначити, що на виплату заробітної плати та нарахувань використано 52,2% від сукупного обсягу видатків, на оплату комунальних послуг - 31,3%.

Щодо капітальних видатків, то впродовж досліджуваного періоду кошти на них виділялись зі спеціального фонду в розмірі 2,0 млн грн, що становить 83% від сукупного обсягу видатків.

Сума надходжень від клубних закладів до спеціального фонду впродовж досліджуваного періоду склала 2,4 млн грн, з яких 353,9 тис. грн, або 15% від сукупного обсягу надходжень становила орендна плата, 667,1 тис. грн, або 28,3% - спонсорські кошти та 1320,0 тис. грн, або 56,1% - кошти бюджету розвитку.

Доречно зауважити, що надходження від орендної плати впродовж 2014-2016 років та I півріччя 2017 року дещо знизились. Так, у 2014 році надходження до спеціального фонду становили 117,9 тис. грн, у 2015 - 113,8 тис. грн, у 2016 - 84,6 тис. грн та у I півріччі 2017 року - 37,6 тис. гривень.

Зменшення надходжень від орендної плати пояснюється тим, що відповідно до рішення сесії VII скликання Дрогобицької міської ради від 25.02.2016 року №142, починаючи з березня 2016 року відділ культури та мистецтв перераховує в міський бюджет 50% надходжень орендної плати. Всього за досліджуваний період перераховано 61,1 тис. гривень.

Підсумовуючи вищевикладене, необхідно також звернути увагу на результативні показники діяльності клубних закладів міста. На даний час у місті функціонує 9 колективів, 8 з яких мають статус «народних» і 1 - статус «зразкового», в яких налічується 233 учасники.

Слід зазначити, що впродовж 2014-2016 років зменшилася кількість проведених культурно-освітніх та розважальних заходів (зі 55800 у 2014 році до 52750 у 2016 році, або на 6%). Кількість проведених концертів художньої самодіяльності та професійних колективів, навпаки, зросла (з 47070 у 2014 році до 57270 у 2016 році, або на 3%).

Особливої уваги заслуговують результати анкетування батьків та учнів шкіл міст Дрогобича та Стебника (293 чол.). Дані опитування засвідчили, що лише 35% опитаних відвідують культурно-освітні та розважальні заходи міста, 30% є учасниками художніх колективів.

Музеї

Поряд з іншими закладами культури в м. Дрогобичі функціонує музей «Дрогобиччина» - центральний музейний заклад міста, який налічує 7 відділів: історії, природи, сакрального мистецтва, європейського мистецтва, пам'яток дерев'яної архітектури, інформаційно-видавничий відділ.

Експозиції розгорнуто у 28 залах, які розміщені у 6 будівлях. Фондова збірка налічує понад 54 тис. одиниць.

На утримання музею впродовж досліджуваного періоду з міського бюджету виділено 7,5 млн грн, зокрема у 2014 році - 1,6 млн грн, у 2015— 2,2 млн грн, у 2016 - 2,2 млн грн та у I півріччі 2017 року - 1,5 млн грн. Загалом обсяг видатків загального фонду у 2016 році в порівнянні з 2014 роком зріс на 38,9 відсотка.

Аналізуючи результативні показники функціонування музею, варто відмітити, що кількість відвідувачів культурно-освітнього закладу щороку зростає. Так, у 2014 році музей відвідало 52,3 тис. чол., у 2015 – 53,4 тис. чол., у 2016 – 70,5 тис. чоловік та у I півріччі 2017 року - 36,5 тис. чоловік.

Проблема аудиту: чи існують резерви збільшення ресурсної бази міського бюджету для подальшого їх спрямування на задоволення соціальних потреб територіальної громади?

Які фактори перешкоджають органам місцевого самоврядування залучати до бюджету у повному обсязі всі наявні ресурси та забезпечувати їх ефективне використання?

Розділ III. Результати державного фінансового аудиту

Гіпотеза 3.1. Органом місцевого самоврядування та органами державної фіскальної служби недостатньо проводиться робота по мобілізації доходів до міського бюджету, в тому числі щодо зменшення податкової заборгованості суб'єктів господарювання, і як наслідок, у зв'язку із списанням заборгованостей міський бюджет зазнає значних втрат доходів.

Статтею 28 Закону України «Про місцеве самоврядування в Україні» [8] визначено, що до делегованих повноважень органів місцевого самоврядування належить здійснення контролю за дотриманням зобов'язань щодо платежів до місцевого бюджету на підприємствах і в організаціях незалежно від форм власності.

Одним із факторів, що суттєво впливає на стан виконання дохідної частини міського бюджету, є наявність податкової заборгованості, яка допущена суб'єктами господарювання.

Так, відповідно до інформації Головного управління ДФС у Львівській області (лист від 17.10.2017 № 1013-6/6044-17 [53], наданої на запит Західного офісу Держаудитслужби, податкова заборгованість до міського бюджету м. Дрогобича станом на 01.01.2014 склала 10,0 млн грн, на 01.01.2015 – 12,9 млн грн, на 01.01.2016 – 17,3 млн грн, на 01.01.2017 – 18,3 млн грн, на 01.07.2017 – 33,7 млн гривень.

Водночас слід зауважити, що Головним управлінням ДФС у Львівській області надаю інформацію [53] про податкову заборгованість в розрізі боржників, при цьому інформацію в розрізі джерел надходжень щодо яких виникла заборгованість, не надано, що унеможливує проведення детального аналізу.

Найбільша сума податкової заборгованості станом на 01.07.2017 рахується за ТЗОВ «Універсальна бурова техніка» - 16,2 млн грн, або 48% від загальної

суми заборгованості; ПАТ «Дрогобицький завод автомобільних кранів» - 5,8 млн грн, або 17%, ВАТ «Дрогобицький машинобудівний завод» - 4,6 млн грн, або 13,6%.

Водночас Головним управлінням ДФС у Львівській області надано інформацію [53] щодо списання недоїмок по платежах до міського бюджету м. Дрогобича протягом 2014-2016 років та I півріччя 2017 року, у якій наведена інформація щодо стану заборгованості по двох джерелах надходжень міського бюджету: платі за землю та ПДФО.

Аналізуючи вказану інформацію можна зробити висновок про те, що основну питому вагу у структурі податкової заборгованості займає заборгованість по платі за землю (земельний податок та орендна плата), яка становить на 01.01.2014 – 7,5 млн грн, або 74,9%, на 01.01.2015 – 11,1 млн грн, або 86%, на 01.01.2016- 15,0 млн грн, або 86,7%, на 01.01.2017 -15,2 млн грн, або 83,2%, на 01.07.2017 -17,1 млн грн, або 50,6%.

Упродовж досліджуваного періоду спостерігається щорічний ріст обсягу вказаної заборгованості: у 2014 році заборгованість зросла на 3,6 млн грн (або на 47,3%), у 2015 році - на 3,9 млн грн (або на 35,3%), у 2016 році - на 185,1 тис.грн (або на 1,2%), у I півріччі 2017 року на 1,9 млн грн (або на 12,3%).

Станом на 01.07.2017 основними боржниками щодо сплати земельного податку є: ПАТ «Дрогобицький завод автомобільних кранів» 5,6 млн грн (або 32,7% у загальній сумі заборгованості щодо плати за землю), ПАТ «Дрогобицький машинобудівний завод» - 4,6 млн грн (26,9%), науково-виробниче ЗАТ «Плесо» - 769,1 тис.грн (4,5%); з орендної плати: ТзОВ «Універсальна бурова техніка» - 2,6 млн грн (15,3%), ПрАТ «Галка-Дрогобич» - 951,0 тис.грн (5,6%), ТзОВ «Дія» - 118,3 тис.грн (0,7%).

Таким чином, претензійно-позовна робота щодо стягнення заборгованості з орендної плати за землю, яка проводилась структурними підрозділами виконавчого комітету Дрогобицької міської ради є недостатньою.

За даними Головного управління ДФС у Львівській області [53], за період з 01.01.2014 по 01.07.2017 списано заборгованість 11 підприємств – боржників **на загальну суму 4416,9 тис.грн**, що призвело до втрати доходів міським бюджетом на вказану суму.

Зокрема, у 2014 році списано заборгованість 3 підприємствам на суму 172,8 тис.грн, з них заборгованість банкруту ТзОВ «Універсал» в сумі 139,8 тис.грн, безнадійна заборгованість двох боржників в сумі 33,0 тис.грн (ДВКП №40 - 0,2 тис.грн, ДП №41 ВАТ «Прикарпатбуд» - 32,8 тис.грн); у 2015 році списано безнадійну заборгованість 3 підприємствам на суму 43,8 тис.грн (ДП №41 ВАТ «Прикарпатбуд» - 27,3 тис.грн, КП «Троянда» - 10,7 тис.грн, КП «Хвиля» - 5,8 тис.грн); у 2016 році списано заборгованість 5 підприємствам на суму 4200,3 тис.грн, з них заборгованість трьох банкрутів в сумі 4125,6 тис.грн (ДП «Кераміка» ТзОВ «Металімпекс» - 1970,0 тис.грн, ТзОВ «Інтермаркет» - 1494,0 тис.грн, ВАТ «Галол» - 661,6 тис.грн), безнадійна заборгованість двох боржників в сумі 74,7 тис.грн (ДП «Кінотеатр «Прометей»» - 26,6 тис.грн, ПАТ «Галка-Дрогобич» - 48,1 тис.гривень).

Аналізуючи вищевказану інформацію Головного управління ДФС у Львівській області [53], також можна зробити висновок про те, що вагому частку у структурі податкової заборгованості має заборгованість щодо ПДФО,

яка становить на 01.01.2014 – 1,9 млн грн, або 19,4%, на 01.01.2015 – 1,3 млн грн, або 9,9%, на 01.01.2016- 1,6 млн грн, або 9,4%, на 01.01.2017 - 1,7 млн грн, або 9,4%, на 01.07.2017 -14,9 млн грн, або 44,3%.

У 2014 році спостерігається зменшення обсягу заборгованості на 681,2 тис.грн (або на 34,8%), впродовж 2015, 2016 року заборгованість зростає, відповідно, на 346,6 тис.грн (27,2%) та на 102,5 тис.грн (6,3%). Значне зростання заборгованості щодо ПДФО спостерігається у I півріччі 2017 року - на 3,2 млн грн (або 187%).

У структурі вказаної заборгованості 13,4 млн грн (або 89,7%) займає заборгованість ТзОВ «Універсальна бурова техніка» - заборгованість за результатами перевірки Головного управління ДФС у Львівській області (донараховано ПДФО, застосовано штрафні санкції та нараховано пеню).

За даними Головного управління ДФС у Львівській області, за період з 01.01.2014 по 01.07.2017 списано заборгованість шести підприємствам на загальну суму 990,4 тис.грн, що призвело до втрат доходів міським бюджетом на суму **675,7 тис.грн** ($542,6 \cdot 75\% + (447,8 \cdot 60\%)$), зокрема у 2014 році списано заборгованість 4 підприємствам на суму 542,6 тис.грн, з них заборгованість банкрута ПП «Перст» в сумі 511,9 тис.грн, безнадійна заборгованість трьох боржників в сумі 30,7 тис.грн (ТзОВ «Юніверс» - 2,7 тис.грн, КНВП «Галлада» - 21,5 тис.грн, ТзОВ «СПОК Хвиля» - 6,5 тис.грн); у 2016 році списано заборгованість двом банкрутам в сумі 447,8 тис.грн (ДП «Кераміка Металінпекс» - 187,1 тис.грн, ВАТ «Галол» - 260,7 тис.гривень).

До боржників, яким проводилось списання, державною фіскальною службою були здійснені передбачені законодавством заходи щодо погашення заборгованості відповідно до статті 95 Податкового кодексу [19]. Позовні вимоги щодо погашення заборгованості направлялись до суду для винесення відповідного рішення. Однак, відкриті виконавчі провадження в подальшому залишались без виконання у зв'язку з відсутністю майна та коштів на банківських рахунках боржників.

Таким чином, враховуючи вищенаведене, недостатньо проведена робота як органами державної фіскальної служби, так і органами місцевого самоврядування призводить до виникнення значних сум податкової заборгованості до міського бюджету по податках і зборах (станом на 01.07.2017 – 33,7 млн грн) і, як наслідок, у зв'язку із спливом терміну позовної давності та визнанням боржників банкрутами списано заборгованість по платі за землю та заборгованість по ПДФО на загальну суму 5 407,3 тис.грн, внаслідок чого міським бюджетом втрачено доходів на згальну суму 5092,6 тис.грн (по платі за землю – 4 416,9 тис.грн, ПДФО - 675,7 тис.гривень).

Гіпотеза 3.2. Відсутність у органів місцевого самоврядування важелів впливу на недобросовісних забудовників, які ухиляються від сплати пайової участі у створенні та розвитку інфраструктури міста не сприяє наповненню дохідної частини міського бюджету.

Відповідно до п. 1 ст. 40 Закону України «Про регулювання містобудівної діяльності» від 17.02.2011 №3038-VI (далі - Закон №3038-VI) [10] порядок залучення, розрахунку розміру і використання коштів пайової участі у розвитку

інфраструктури населеного пункту встановлюють органи місцевого самоврядування відповідно до цього Закону.

Згідно з п.п. 2, 3 ст. 40 Закону № 3038-VI [10] 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. Пайова участь у розвитку інфраструктури населеного пункту полягає у перерахуванні замовником до прийняття об'єкта будівництва в експлуатацію у відповідний місцевий бюджет коштів для створення і розвитку зазначеної інфраструктури.

Відповідно до п. 6 ст. 40 Закону № 3038-VI [10] встановлений органом місцевого самоврядування для замовника розмір пайової участі у розвитку інфраструктури населеного пункту не може перевищувати:

- 1) 10 відсотків загальної кошторисної вартості будівництва об'єкта - для нежитлових будівель та споруд;
- 2) 4 відсотки загальної кошторисної вартості будівництва об'єкта - для житлових будинків.

Рішенням сесії Дрогобицької міської ради від 26.04.2012 № 607 затверджено Положення про Цільовий фонд розвитку соціальної та інженерно-транспортної інфраструктури м. Дрогобича (надалі – Положення) до якого, згідно з рішеннями від 27.12.2012 №869 та від 23.05.2013 №1014 [39], вносились зміни та доповнення.

Водночас, пунктом 2.1 рішення Дрогобицької міської ради від 27.12.2012 № 869 [39] передбачено, що інспекція державного архітектурно – будівельного контролю приймає об'єкти містобудування в експлуатацію при наявності довідки фінансового управління Дрогобицької міської ради про сплату за договором пайової участі.

Однак, як встановлено в ході аудиту, не з усіма забудовниками уклалися договори про пайову участь (внесок) у створенні і розвитку інфраструктури міста, відповідно залучення коштів від зазначених замовників на розвиток інженерно-транспортної та соціальної інфраструктури міста не здійснювалось.

У ході аудиту проаналізовано Реєстр дозвільних документів (єдиний реєстр), який є у вільному доступі на офіційному сайті Держархбудінспекції України за адресою: www.dabi.gov.ua [50] щодо зареєстрованих декларацій про готовність об'єкта до експлуатації на території м. Дрогобича за період з 01.01.2014 по 30.07.2017.

У відповідь на запит Західного офісу Держаудитслужби Департаментом державної архітектурно-будівельної інспекції у Львівській області, надіслано на електронну адресу електронний варіант 41 декларації про готовність об'єкта до експлуатації.

Аналізом вказаних декларацій встановлено, що на території м. Дрогобича у 2014-2016 та I півріччі 2017 року введено в експлуатацію 3 об'єкти комерційного призначення, щодо яких не укладено договорів про пайову участь:

- фізичною особою Дорошевич Л.В. згідно з декларацією ЛВ №143151490515 від 29.05.2014 введено в експлуатацію об'єкт «Реконструкція нежитлового приміщення під кафе - морозиво у житловому будинку по вул. Жупна, 2 в м. Дрогобичі Львівської області» площею 74,70 кв.м кошторисною



вартістю будівництва 152 823,80 грн. Відповідно до Положення [39], розмір пайового внеску становить 9,17 тис.гривень;

- фізичною особою Курчик Р.М. згідно з декларацією ЛВ №14215291548 від 15.09.2015 введено в експлуатацію об'єкт «Реконструкція нежитлового приміщення з прибудовою під магазин по вул.П.Орлика, 95 в м. Дрогобичі Львівської області» площею 46,10 кв.м кошторисною вартістю будівництва 64,4 тис.грн. Відповідно до Положення [39], розмір пайового внеску становить 2,32 тис.гривень. У ході аудиту із вказаною фізичною особою укладено договір про пайову участь, кошти до бюджету сплачено в повному обсязі;

- ТзОВ «Львівське АТП -14631» згідно з декларацією ЛВ № 142143170985 від 13.11.2014 введено в експлуатацію об'єкт «Реконструкція нежитлової будівлі літ.А-1 по вул. Федьковича, 7/1 в м. Дрогобичі» площею 62,10 кв.м кошторисною вартістю будівництва 38484 тис.гривень. У ході аудиту, забудовником, на запит Західного офісу Держаудитслужби щодо уточнення кошторисної вартості вказаного об'єкту будівництва, листом від 20.11.2017 №11-1208 скеровано документи, відповідно до яких кошторисна вартість об'єкта будівництва становить 435,89 тис.грн. Відповідно до Положення [39] розмір пайового внеску складає 5,23 тис.гривень.

Також в результаті опрацювання рішень виконкому «Про присвоєння поштових адрес» встановлено 2 об'єкти комерційного призначення, які введені в експлуатацію, щодо яких також не укладено договори про пайову участь:

- фізичною особою Бурбель Г.М. згідно з декларацією ЛВ №1143140770764 від 18.03.2014 введено в експлуатацію об'єкт «Реконструкція нежитлових будівель під гараж, мийку для автомобільного транспорту та спортивно-тренажерний зал по вул. Трускавецька, 36 в м. Дрогобичі Львівської області» площею 374,20 кв.м кошторисною вартістю будівництва 34,0 тис.грн. Відповідно до Положення [39] розмір пайового внеску становить 2,0 тис.гривень.

- фізичною особою Скірко О.В. згідно з декларацією ЛВ №143141640009 від 07.06.2014 введено в експлуатацію об'єкт «Реконструкція частини промтоварного магазину з приєднанням частини магазину «Продукти» під окремий промтоварний магазин по вул.Стрийській, 181 в м. Дрогобичі Львівської області» площею 1812,2 кв.м кошторисною вартістю будівництва 525212 грн, В ході аудиту вказаною фізичною особою уточнено кошторисну вартість будівництва, яка згідно пред'явлених документів склала 52521,20 гривень. Відповідно до Положення [39] розмір пайового внеску становить 1,89 тис.гривень. У ході аудиту згідно з укладеним договором, кошти забудовником сплачено до бюджету в повному обсязі.

Крім того, дослідженням встановлено, що у Реєстрі дозвільних документів на офіційному сайті Держархбудінспекції України за адресою: www.dabi.gov.ua [50] зареєстровано декларацію ЛВ №142171534279 від 01.06.2017 про готовність до експлуатації об'єкта «Будівництво багатоквартирного житлового будинку (І-ша черга будівництва 40 квартир) по вул.22 січня, 30 у м.Дрогобичі», забудовник - Обслуговуючий кооператив «Правоохоронник», з яким договір про пайову участь не укладено. При тому, що Законом України від 09.04.2015 № 320-VIII «Про внесення змін до деяких законодавчих актів України щодо децентралізації повноважень у сфері архітектурно-будівельного



контролю та удосконалення містобудівного законодавства» [11] внесено зміни до ст. 40 Закону № 3038-VI [10], яку доповнено п. 11 такого змісту: «Інформація щодо договору про пайову участь у розвитку інфраструктур населеного пункту та його виконання зазначається у декларації про готовність об'єкта до експлуатації або в акті готовності об'єкта до експлуатації».

У ході аудиту вказаним забудовником представлено кошторисний розрахунок, згідно з яким кошторисна вартість об'єкта будівництва становить 28297,6 тис.грн. Відповідно до Положення [39] розмір пайового внеску становить 169,8 тис.гривень.

Таким чином, у зв'язку з відсутністю у органів місцевого самоврядування важелів впливу на недобросовісних забудовників, протягом 2014-2016 років та I півріччя 2017 року втрачено доходів міського бюджету в сумі 190,4 тис.гривень. (Розрахунок втрат доходів у Додатку 7 до звіту).

Величина пайової участі у розвиток інфраструктури конкретного населеного пункту відповідно до п. 5 ст. 40 Закону України № 3038-VI [10] визначається у договорі, укладеному з органом місцевого самоврядування (відповідно до встановленого органом місцевого самоврядування розміру пайової участі у розвитку інфраструктури).

Розмір пайового внеску Замовників під час будівництва об'єктів, згідно з п. 5 Додатку 1 до Положення, здійснюється за формулою:

$$ПУ = (ЗКВБ - В_з - В_{бм} - В_{ім}) \times Зв\% \times К_с, \text{ де :}$$

ПУ – розмір пайової участі; ЗКВБ – загальна кошторисна вартість будівництва;

В_з – витрати, пов'язані з придбанням та виділенням земельної ділянки;

В_{бм} – витрати, пов'язані зі звільненням будівельного майданчика від будівель, споруд та інженерних мереж;

В_{ім} – витрати на влаштування внутрішніх і позамайданчикових інженерних мереж і споруд та транспортних комунікацій;

Зв% - зональний відсоток пайової участі (таблиці 1, 2);

К_с - коефіцієнт, що враховує соціально-економічну важливість об'єкта будівництва (реконструкції, перепрофілювання (таблиця 3)).

Рішенням сесії Дрогобицької міської ради від 23.05.2013 №1014 внесено зміни та доповнення до рішення від 26.04.2012 №607 [37], зокрема в частині зменшення зонального відсотка загальної кошторисної вартості будівництва об'єкта, відповідно таблицю №2 викладено в такій редакції:

Таблиця

Зональні коефіцієнти

№ з/п	Номер економічно-планувальної зони	Зональний відсоток		Зональний відсоток	
		загальної вартості об'єкта будинків, %	кошторисної будівництва – житлових	загальної вартості будівництва об'єкта – для нежитлових будівель, споруд, %	кошторисної вартості
1	I зона		1		5
2	II зона		0,7		3
3	III зона		0,5		1

Аналіз договорів, укладених з замовниками будівництва, засвідчив, що протягом 2014–2016 років та I півріччя 2017 року в більшості випадків укладались угоди про участь у створенні і розвитку інженерно-транспортної та соціальної інфраструктури з замовниками будівництва об'єктів, які розташовані

у II та III економіко-планувальних зонах м. Дрогобича. Відповідно, розрахунок розміру пайового внеску здійснено із застосуванням зонального відсотка (3%, 1% для нежитлових будівель; 0,7%-0,5% для житлових будинків).

За умови застосування середнього відсотка для всіх зон, який розрахунково становить 5% загальної кошторисної вартості будівництва об'єкта для нежитлових будівель та споруд та 2% – для житлових будинків) додаткові резерви надходжень до бюджету м. Дрогобича склали б 3 289,8 тис.грн (2014 рік – 417,0 тис.грн, 2015 рік – 825,1 тис.грн, 2016 рік – 1 168,0 тис.грн, I півріччя 2017 року – 879,7 тис.гривень). (*Розрахунок додаткових надходжень у Додатку 8 до звіту*).

Таким чином, за умови прийняття рішення щодо внесення змін до діючого Положення про цільовий фонд розвитку соціальної та інженерно-транспортної інфраструктури м. Дрогобича, в частині встановлення відсотка пайової участі для всіх зон у середньому розмірі, визначеному чинним законодавством (5% загальної кошторисної вартості будівництва об'єкта – для нежитлових будівель та споруд та 2% – для житлових будинків), надало б можливість залучити додаткові резерви до міського бюджету, розрахунково в сумі 939,9 тис.грн в рік, які в подальшому можливо спрямувати на розвиток інфраструктури міста.

Гіпотеза 3.3. Невжиття міською радою достатніх заходів, спрямованих на зміцнення власної дохідної бази та нарощування ресурсного потенціалу міського бюджету від використання земельних ресурсів, призводить до значних їх втрат.

3.3.1. Невнесення або не своєчасне внесення змін до діючих договорів оренди в частині приведення орендної плати з відповідністю до норм чинного законодавства.

Згідно зі ст. 21 Закону України «Про оренду землі» від 06.10.1998 №161-XIV [9] та ст. 288 Податкового кодексу України від 02.12.2010 № 2755-VI [19], які діяли протягом періоду дослідження, розмір орендної плати встановлюється у договорі оренди, однак, річна орендна плата за земельні ділянки, які перебувають у державній або комунальній власності, не може бути меншою: для земель сільськогосподарського призначення – розміру земельного податку, для земель інших категорій - трикратного розміру земельного податку.

Відповідно до внесених змін до ст.288 Податкового кодексу [19] в грудні 2016 року, річна сума платежу не може бути меншою від розміру земельного податку, встановленого для відповідної категорії земельних ділянок на відповідній території, не може перевищувати 12 відсотків нормативної грошової оцінки та може перевищувати граничний розмір орендної плати у разі визначення орендаря на конкурентних засадах.

Дрогобицькою міською радою рішенням від 27.07.2012 №703 затверджено Положення про оренду земельних ділянок у м. Дрогобичі та порядок встановлення розмірів орендної плати за користування земельними ділянками (надалі – Положення № 703) [38], згідно з яким встановлена ставка орендної плати за оренду земельних ділянок різного функціонального використання не менше 3% та не може перевищувати 12% від нормативної грошової оцінки земельної ділянки.

Рішенням Дрогобицької міської ради від 10.07.2013 №1077 (далі - Рішення №1077) [49] затверджено нову нормативну грошову оцінку земель м.Дрогобича, яка введена в дію з 01.01.2014 та зобов'язано землевласників та землекористувачів до 01.03.2014 внести зміни в розрахунок земельного податку, та платників земельного податку і орендної плати за земельні ділянки комунальної власності при поданні податкових декларацій до державної податкової інспекції в м. Дрогобичі з 01.01.2014 керуватись новою нормативною грошовою оцінкою земель м. Дрогобича.

Контроль за виконанням даного рішення покладено на постійну комісію ради з питань регулювання земельних питань.

Однак, з часу введення в дію нової нормативно-грошової оцінки окремими орендарями (у 17 договорах оренди) зміни в діючі договори не внесено або внесено несвоєчасно, внаслідок чого орендна плата продовжувала сплачуватися орендарями по вже не діючій нормативно - грошовій оцінці.

Слід зазначити, що відповідно до однієї з умов укладених договорів оренди є перегляд розміру орендної плати, якщо органом місцевого самоврядування затверджено нову грошову оцінку земель.

Крім того, в ході аудиторського дослідження встановлено, що у м. Дрогобичі 9 суб'єктів господарювання протягом досліджуваного періоду орендували земельні ділянки загальною площею 58,527 га, сплачуючи при цьому орендну плату у розмірі меншому від ставки земельного податку хоча відповідно до Положення №703 [38] мали б сплачувати в розмірі від 3% до 10% від нормативної грошової оцінки землі

Таким чином, внаслідок не приведення орендної плати у 17 договорах оренди суб'єктами господарювання до норм чинного законодавства, місцевим бюджетом втрачено доходів на загальну суму 16131,89 тис.гривень. (Розрахунок у Додатку 9 до звіту).

Наприклад, Дрогобицькою міською радою із товариством з обмеженою відповідальністю «Тандем» укладено 3 договори від 03.08.2006 на оренду землі площею 50,0 га для будівництва відпочинкового комплексу (21,0500 га) та земельної ділянки для рекреаційних цілей (28,9690 га, в тому числі 19,8000 га – площа ставка, 9,1690 га – прибережна захисна смуга) у м. Дрогобичі терміном на 15 років. Орендна плата встановлена в розмірі 1,0% від нормативної грошової оцінки землі (що дорівнює ставці земельного податку).

Відповідно до п. 4.4 договорів оренди розмір орендної плати переглядається у разі змін умов господарювання, передбачених договором, зміни розмірів земельного податку, підвищення цін, тарифів та в інших випадках, передбачених законом.

За період з моменту укладання договорів оренди затверджено нове Положення про оренду земельних ділянок у м. Дрогобичі та порядок встановлення розмірів орендної плати за користування земельними ділянками та рішенням № 1077 [49] з 01.01.2014 введено в дію нову нормативно-грошову оцінку земель м. Дрогобича.

Згідно з Положенням № 703 [38] встановлено мінімальний розмір орендної плати за користування земельними ділянками, а саме 3% від нормативної грошової оцінки

Проте зміни до умов договору чи припинення його дії з моменту укладання та на момент завершення аудиту не відбулися.

При цьому інформації щодо застосування міською радою заходів впливу до ТзОВ «Тандем» в частині внесення змін до договору, в тому числі шляхом пред'явлення цивільного позову, до аудиту не надано.

Таким чином, вищезазначений суб'єкт господарювання протягом періоду дослідження сплачував орендну плату в розмірі 1,0% від нормативної грошової оцінки землі (425,57 тис.грн – 2014, 531,54 тис.грн – 2015, 761,60 тис.грн – 2016 та 403,65 тис.грн – I півріччя 2017 року), визначеної на дату укладення договору, тоді як відповідно до норм Положення № 703 [38] мав би сплачувати протягом 2014-2017 років у розмірі 3% від нової нормативної грошової оцінки землі для земель водного фонду та в розмірі 5% від нової нормативної грошової оцінки землі - для земель комерційного призначення (2225,51 тис.грн - 2014, 2781,89 тис.грн – 2015, 3978,10 тис.грн – 2016, 2108,39 тис.грн – I півріччя 2017 року).

Отже, внаслідок сплати орендарем орендної плати за землю, яка не відповідає вимогам чинного законодавства, місцевим бюджетом втрачено доходів на суму 8971,53 тис. гривень. *(Розрахунок у Додатку 10 до звіту).*

Інший приклад. Між Дрогобицькою міською радою та громадською організацією «Мрія» укладено договір оренди землі від 28.09.2010 для обслуговування гаражного господарства терміном на 3 роки.

Відповідно до умов договору якщо після закінчення строку його дії орендар має переважне право поновити його на новий строк.

У ході аудиторських досліджень встановлено, що суб'єкт господарювання згідно з умовами зазначеного договору має сплачувати орендну плату в розмірі 0,09% (6,15 тис.грн в рік), від нормативної грошової оцінки землі, визначеної на дату укладення договору, тоді як відповідно до Положення № 703 [38] мав сплачувати орендну плату в розмірі 3% (177,43 тис.грн – 2014, 221,79 тис.грн – 2015, 317,16 тис.грн – 2016, 168,1 тис.грн – I півріччя 2017 року, від нової нормативної грошової оцінки, внаслідок чого міською радою втрачено доходів на суму 884,47 тис. гривень. *(Розрахунок у Додатку 11 до звіту).*

Також у ході дослідження встановлено, що з одним суб'єктом господарювання договір оренди у зв'язку з затвердженням нової нормативної грошової оцінки переукладено (договір про внесення змін від 24.02.2014), однак при розрахунку застосовано занижену ставку орендної плати, а саме 3% від нормативної грошової оцінки землі, без окремого рішення сесії, що не відповідає вимогам Положення № 703 [38].

Так, згідно з договором оренди землі від 25.10.2012 орендодавцем (Дрогобицькою міською радою в особі міського голови Радзівського О.В.) надано ТзОВ агрофірма «Беркут» ЛТД в строкове платне користування земельну ділянку несільськогосподарського призначення (землі комерційного використання) на вул. Шолом Алейхема площею 45 кв.м. На земельній ділянці знаходиться приміщення кіоску, яке належить орендарю на праві власності.

Відповідно до п. 4.1 договору орендна плата вноситься орендарем у грошовій формі у розмірі 12% нормативної грошової оцінки земельної ділянки.

Відповідне зазначено і у п.2.4 Положення № 703 [38], а саме: річний розмір орендної плати за земельні ділянки комерційного призначення, орендовані від

об'єкти вуличної торгівлі малими архітектурними формами (павільйонами, кіосками, призначеними для роздрібної торгівлі тощо), становить-12% від нормативно-грошової оцінки земельної ділянки. При цьому відповідно до Положення № 703 [36] для окремих суб'єктів підприємницької діяльності річний розмір орендної плати може затверджуватись окремим рішенням сесії.

Відтак, бюджетом м. Дрогобича за період з 2014 року до II півріччя 2017 року втрачено доходів на суму 42,88 тис. гривень. (*Розрахунок у Додатку 12 до звіту*).

Підсумовуючи вищенаведене, можна зробити висновок, що внаслідок невжиття міською радою достатніх заходів для зобов'язання орендарів привести розмір орендної плати відповідно до норм чинного законодавства, міським бюджетом м. Дрогобича втрачено доходів в загальній сумі 16174,8 тис. гривень.

Довідково. Відділом правової роботи виконавчого комітету Дрогобицької міської ради 02.08.2017 до Господарського суду Львівської області направлено 5 позовних заяв з вимогою зобов'язати ТзОВ «Ексклюзивбуд», ГО «Об'єднання співвласників «Наш дім», МПП «Міос», ТзОВ «Прикарпаття- Центр-Сервіс», ГО «Мрія» укласти договори оренди з дотриманням вимог чинного законодавства та стягнути на користь Дрогобицької міської ради збитки в загальній сумі 1518,75 тис. гривень. У ході аудиту, згідно наданої інформації відділом правової роботи, розгляд позовних заяв відбувся та у листопаді 2017 року Господарським судом Львівської області прийнято рішення щодо стягнення збитків з вищезазначених орендарів.

3.3.2. Використання земельних ділянок без правостановлюючих документів.

Відповідно до ст.125 Земельного кодексу України [18] право власності на земельну ділянку, а також право постійного користування та право оренди земельної ділянки виникають з моменту державної реєстрації цих прав. Окремі суб'єкти господарювання не поспішали із оформленням договорів оренди та їх реєстрацією, чим було недотримано вимоги ст. 144 Конституції України [1] та рішень Дрогобицької міської ради.

У п.2 ст.120 ЗК України [18] зазначено що якщо житловий будинок, будівля або споруда розміщені на земельній ділянці, що перебуває в користуванні, то в разі набуття права власності на ці об'єкти до набувача переходить право користування земельною ділянкою, на якій вони розташовані, на тих самих умовах і в тому ж обсязі, що були у попереднього землекористувача.

Згідно з п.288.1 ст.288 Податкового кодексу України [19] підставою для нарахування орендної плати за земельну ділянку є договір оренди такої земельної ділянки.

При переході права власності на будівлю, споруду (їх частину) податок за земельну ділянку, на якій розташовані такі будівлі, споруди (їх частини) з урахуванням прибудинкової території сплачується на загальних підставах з дати державної реєстрації права власності на таку земельну ділянку (п.287.6 ст.287 ПК України [19]).

У разі надання земельних ділянок оренду (у межах населених пунктів), окремих будівель (споруд) , або їх частин власниками та землекористувачами

податок за площі, що надаються в оренду, обчислюються з дати укладення договору оренди земельної ділянки або з дати укладення договору оренди будівель (їх частин) (п.287.7 ст.287 Податкового кодексу України [19]).

Відповідно до ст.206 Земельного кодексу України [18] використання землі в Україні є платним. Об'єктом плати за землю є земельна ділянка. Плата за землю справляється відповідно до закону.

В ході аудиту, згідно з інформацією, наданою Дрогобицькою міською радою, встановлено, що протягом періоду дослідження 2 юридичні особи на території міста використовували земельні ділянки загальною площею 19,843 га без оформлення договірних відносин. Станом на момент завершення аудиту вони продовжують використовувати земельні ділянки без оформлення договірних відносин.

Наприклад, ПАТ «Дрогобицький машинобудівний завод» використовує земельну ділянку площею 15,7 га за адресою: м.Дрогобич, вул. Бориславська 51/1в без правостановлюючих документів.

У ході аудиту, відповідно до наданої відділом Держгеокадастру у м. Дрогобичі Львівської області інформації [57] щодо нормативної грошової оцінки земельної ділянки, розрахунково встановлено, що у разі оформлення Дрогобицькою міською радою з вищезазначеним товариством договірних відносин бюджетом м. Дрогобича у досліджуваному періоді додатково було б отримано доходів на суму 10023,92 тис. гривень.

Довідково. Відповідно до інформації Дрогобицької ОДПІ зазначений землекористувач сплачує земельний податок. Станом на дату завершення аудиту продовжує користуватися земельними ділянками без оформлення договірних відносин. Слід зазначити, що відділом правової роботи виконавчого комітету Дрогобицької міської ради 20.09.2017 за №3-21/7502 ПАТ «Дрогобицький машинобудівний завод» направлено претензію щодо укладення договору оренди, відшкодування Дрогобицькій міській раді збитків в розмірі 11324,13 тис.грн неотриманої орендної плати та у разі невиконання вимог звернутись до суду.

Інший приклад. Згідно з інформацією Дрогобицької ОДПІ [55] товариство з обмеженою відповідальністю «Ф - Матіс» без оформлених документів користується земельною ділянкою площею 4,1440 га, яка належить територіальній громаді м. Дрогобича.

Відповідно до інформаційної довідки з Державного реєстру речових прав на нерухоме майно на вул. Гайдамацька,1 в м. Дрогобичі знаходяться нежитлові будівлі загальною площею 12798,6 кв.м, які є власністю товариства з 2007 року. Водночас, в Державному реєстрі речових прав на нерухоме майно за товариством не зареєстровано права на дану земельну ділянку, право на оренду земельної ділянки або права постійного користування.

Водночас слід зазначити, що ТзОВ «Ф - Матіс» не підпадає під перелік підприємств, установ і організацій, які відповідно до частини 2 статті 92 Земельного кодексу України [18] мають право постійного користування земельною ділянкою із земель державної та комунальної власності, без встановлення строку.

Однак, відповідно до законодавства України земельні ділянки можуть передаватись в оренду. Порядок передачі земельної ділянки в оренду



визначений ст.124 Земельного кодексу України [18], згідно з якою передача в оренду земельних ділянок, що перебувають у державній та комунальній власності, здійснюється на підставі рішення відповідного органу місцевого самоврядування шляхом укладення договору оренди земельної ділянки за зверненням землекористувача.

Відповідно до ст.73 Закону України «Про місцеве самоврядування в Україні» [8] рішення виконавчого комітету міської ради, прийняті в межах наданих їй повноважень, є обов'язковими для виконання всіма розташованими на території міста органами виконавчої влади, об'єднаннями громадян, підприємствами, установами та організаціями, посадовими особами, а також громадянами, які постійно або тимчасово проживають на території міста.

Дрогобицька міська рада 03.02.2017 року направила лист №3-21/847 з проханням подати до Дрогобицької міської ради документи відповідно до вимог ст. 123 Земельного кодексу України [18] та укласти договір оренди землі. На даний час договір оренди не укладено.

У ході аудиту, відповідно до наданої відділом Держгеокадастру у м.Дрогобичі Львівської області інформації [57] щодо нормативної грошової оцінки земельної ділянки, розрахунково встановлено, що у разі оформлення Дрогобицькою міською радою з вищезазначеним товариством договірних відносин на умовах, визначених Положенням № 703 [38], бюджетом м.Дрогобича у досліджуваному періоді додатково було б отримано доходів на суму 2750,58 тис. гривень.

Довідково. В ході аудиту відділом правової роботи виконавчого комітету Дрогобицької міської ради 17.11.2017 №3-21/9122 ТзОВ «Ф - Матіс» направлено претензію щодо відшкодування Дрогобицькій міській раді збитків в розмірі 2739,42 тис.грн та повернути земельну ділянку власнику – Дрогобицькій міській раді.

Таким чином, внаслідок зволікання з оформленням права використання земельних ділянок особами, які використовують їх без правовстановлюючих документів, місцевим бюджетом у період, який підлягає аудиту, втрачено доходів на загальну суму 12774,5 тис. гривень. (Розрахунок у Додатку 13 до звіту).

3.3.3. Оформлення міською радою договірних відносин на право оренди із суб'єктами господарювання, які не відносяться до державної або комунальної власності та не мають державних актів на право постійного користування, однак сплачують земельний податок, дасть можливість наповнити доходи міського бюджету.

Як зазначено вище по тексту, згідно зі ст. 125 Земельного кодексу України [18] право постійного користування на земельну ділянку виникає з моменту державної реєстрації цих прав.

Поряд з цим, у м. Дрогобичі є суб'єкти господарювання, які не мають актів на право постійного користування земельними ділянками, однак сплачують земельний податок.

Таким чином, оскільки державні акти на право постійного користування земельними ділянками (із зазначенням власного найменування) у суб'єктів господарювання відсутні, тому право постійного користування не виникло у встановленому законом порядку і вони не можуть бути постійними

користувачами земельних ділянок та сплачувати земельний податок, сума якого значно менша від орендної плати.

Наприклад, ПАТ «Львівобленерго» для здійснення господарської діяльності на території м. Дрогобича використовує 32 земельні ділянки загальною площею 8,9666 га.

Зазначена площа також підтверджена інформацією, наданою Дрогобицькою ОДП листом від 25.05.2017 року № 2471/10/13-09-12-3/30 [55].

Станом на сьогоднішній день земельні ділянки використовуються товариством без укладення договорів оренди, тобто земельні ділянки використовуються незаконно, а власник землі (Дрогобицька міська рада) несе збитки за період незаконного користування земельними ділянками.

Враховуючи дані Дрогобицької ОДП [55] про нормативну грошову оцінку, відповідно до якої товариство сплачувало земельний податок, розмір втрачених доходів за користування ПАТ «Львівобленерго» земельними ділянками загальною площею 8,9666 га, за період з 01.01.2014 по 30.06.2017 становить **2875,3 тис. гривень**. Розрахунок проведено виходячи із 5% від нормативної грошової оцінки для земель комерційного призначення згідно з підпунктом «б», пункту 2.3 Положення «Про оренду земельних ділянок у м. Дрогобичі та порядок встановлення розмірів орендної плати за користування земельними ділянками», затвердженого рішенням Дрогобицької міської ради від 27.07.2012 № 703 [38]. *(Розрахунок у Додатку 14 до звіту)*.

Також протягом досліджуваного періоду 45 суб'єктів господарювання не маючи статусу державного чи комунального підприємства та не маючи державного акта на право постійного користування землею, користуються земельними ділянками загальною площею 34,4910 га, сплачуючи при цьому податок на землю в розмірі 1% нормативно-грошової оцінки замість належної орендної плати за землю в розмірі не менше 3%.

Отже, за умови переоформлення зазначеними суб'єктами господарювання права постійного користування на право оренди до міського бюджету за період з 01.01.2014 по 30.06.2017 року могло б додатково надійти **6330,5 тис.грн** (різниця між сумою орендної плати (3%) і земельного податку (1%)). *(Розрахунок у Додатку 15 до звіту)*.

Слід зазначити, що міською радою не вживалися заходи щодо переоформлення вищезазначеними суб'єктами господарювання права постійного користування землі на право їх оренди.

Довідково. Відділом правової роботи виконавчого комітету Дрогобицької міської ради листом від 03.11.2017 року №3-30/8628 ПАТ «Львівобленерго» направлено претензію щодо відшкодування Дрогобицькій міській раді збитків у розмірі 2714,43 тис.грн неотриманої орендної плати та укладення договору оренди на користування земельними ділянками.

Таким чином, у ході аудиту розрахунково встановлено, що у разі оформлення Дрогобицькою міською радою договірних відносин на право оренди із суб'єктами господарювання, які не відносяться до державної або комунальної власності, при цьому користуються земельними ділянками на праві постійного користування та сплачують земельний податок, місцевим бюджетом у період, який підлягає дослідженню втрачено доходів на загальну суму **9205,8 тис. гривень**. *(Розрахунок у Додатку 14 до звіту)*

Довідково. Дані щодо суб'єктів господарювання, які не мають актів на право постійного користування земельними ділянками, однак сплачують земельний податок, для аудиторського дослідження взято із інформації, наданої Дрогобицькою ОДПІ.

3.3.4. Послаблює можливості місцевих бюджетів і недосконалість земельного законодавства в частині обов'язковості використання земельних ділянок суб'єктами господарювання недержавної форми власності виключно на правах оренди.

Так, відповідно до частини 2 статті 92 Земельного кодексу України [18], право постійного користування земельною ділянкою із земель державної та комунальної власності набувають:

а) підприємства, установи та організації, що належать до державної та комунальної власності;

б) громадські організації інвалідів України, їх підприємства (об'єднання), установи та організації;

в) релігійні організації України, статути (положення) яких зареєстровано у встановленому законом порядку, виключно для будівництва і обслуговування культових та інших будівель, необхідних для забезпечення їх діяльності.

Пунктом 6 Перехідних положень Земельного кодексу України [18] (у редакції від 25.10.2001 року) встановлено, що громадяни та юридичні особи, які мають у постійному користуванні земельні ділянки, але за цим Кодексом не мають такого права, повинні до 1 січня 2005 року переоформити у встановленому порядку право власності або право оренди на них. Термін переоформлення було продовжено до 1 січня 2008 року на підставі змін, унесених Законом України від 06.10.2004 № 2059-IV.

Проте, рішенням Конституційного Суду України від 22.09.2005 року № 5-рп/2005 положення пункту 6 Перехідних положень Земельного кодексу України [18] щодо зобов'язання переоформити право постійного користування земельною ділянкою на право власності або право оренди без відповідного законодавчого, організаційного та фінансового забезпечення визнано таким, що не відповідає Конституції України (є неконституційним).

Як наслідок, у м. Дрогобич існує значна кількість юридичних осіб, які, не маючи статусу державних чи комунальних підприємств, користуються земельними ділянками на праві постійного користування і сплачують земельний податок, який значно менша від орендної плати.

Наприклад, ВАТ «Дрогобицьке АТП 24663» згідно з державним актами, одержаними ще у 1996 році, на правах постійного користування володіє земельними ділянками у м. Дрогобичі загальною площею 3,6488 га земель, і, відповідно, сплачує земельний податок. У разі укладання договору оренди вказаної земельної ділянки з річною платою у розмірі 3% від нормативної грошової оцінки, за мінусом суми земельного податку, додаткові надходження до місцевого бюджету склали би 166,34 тис. грн в рік.

Так, за умови переоформлення 18 юридичними особами недержавної форми власності права постійного користування на право оренди земельних ділянок м. Дрогобича загальною площею 87,7355 га, додаткові надходження до місцевого бюджету склали б 5024,0 тис. грн в рік. (Розрахунок у Додатку 17 до звіту).

Гіпотеза 3.4. Ряд рішень органу місцевого самоврядування та недостатня робота структурних підрозділів щодо управління комунальним майном перешкоджають залученню максимально можливих обсягів фінансових ресурсів до міського бюджету.

Пунктом 7 статті 60 Закону України «Про місцеве самоврядування в Україні» [8] встановлено, що майнові операції з об'єктами права комунальної власності, які здійснюються органами місцевого самоврядування, не повинні ослаблювати економічних основ місцевого самоврядування, зменшувати обсяг та погіршувати умови надання послуг населенню.

У період, за який підлягав дослідженню, повноваження Орендодавця при передачі майна в оренду здійснювали: Управління комунальних ресурсів виконавчих органів Дрогобицької міської ради по 31 березня 2016 року, а з 01.04.2016 по даний час - виконавчий комітет ДМР, якого згідно з рішенням від 31.03.2016 № 215 визнано органом приватизації та орендодавцем нежитлових приміщень, будівель та споруд, які належать до комунальної власності територіальної громади м. Дрогобича.

Також у вказаний період Управління комунальних ресурсів та виконавчий комітет здійснювали повноваження як орган приватизації.

Довідково. На час проведення аудиту, управління, згідно з рішенням сесії від 18.12.2015 № 42 перебуває в стадії припинення юридичної особи (термін завершення процедури - до повної ліквідації юридичної особи).

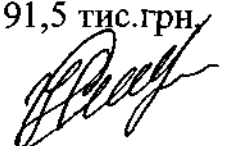
Структуру виконавчого комітету ДМР з 01.04.2016 розширено - введено відділ оренди та приватизації комунального майна, який відповідно до Положення здійснює контроль за майном, що перебуває в комунальній власності.

Водночас слід зауважити, що ні Управління, ні виконавчий комітет (окрім адмінбудівлі) не були балансоутримувачами приміщень, що надавались в оренду. Останні виконували функції орендодавця, здійснювали нарахування орендної плати та перерахування її до міського бюджету.

Довідково. На балансі виконавчого комітету обліковується адмінбудівля, що знаходиться за адресою: м. Дрогобич, пл. Ринок, 1.

Згідно з інформацією наданих Орендодавцями, у 2014 році управлінням комунальних ресурсів здійснювалось нарахування орендної плати згідно з 82 договорами оренди індивідуально визначеного комунального майна, відповідно до яких передано в оренду приміщення загальною площею 6045,44 кв.м та один договір оренди цілісного майнового комплексу (площа орендованих будівель згідно з договором - 340,0 кв.м розміщених на земельній ділянці площею 25000,00 кв.м). Сума коштів, що надійшла до міського бюджету від вказаного Орендодавця склала 394,3 тис.грн. У 2015 році - 81 договір оренди, орендована площа 5596,53 кв.м надійшло до бюджету коштів в сумі 488,9 тис.грн, у I кварталі 2016 року - 73 договори, орендована площа 5220,00 кв.м., у 2016 році надійшло коштів в сумі 183,4 тис.грн, у I півріччі надійшло 51,0 тис.грн.

Виконавчим комітетом упродовж квітня-грудня 2016 року здійснювалось нарахування орендної плати згідно з 80 договорами оренди, відповідно до яких передано в оренду приміщення загальною площею 6621,85 кв.м, сума коштів, що надійшла до міського бюджету від вказаного Орендодавця, склала 391,5 тис.грн.



У I півріччі 2017 року - 88 договорів оренди, орендована площа 7470,11 кв.м, надійшло коштів у вказаному періоді -289,0 тис.гривень.

Причинами втрат фінансових ресурсів та потенційних джерел наповнення міського бюджету при здійсненні операцій з оренди були.

3.4.1. Неналежне ведення відповідальними особами управління комунальних ресурсів обліку комунального майна (в тому числі обліку комунального майна в розрізі балансоутримувачів), обліку укладених договорів оренди, недостатній контроль за їх укладенням, невключення до договорів оренди істотних вимог щодо цільового використання майна призвело у 2014-2016 роках до недостатньо ефективного управління майном комунальної власності територіальної громади м. Дрогобича.

У ході аудиту встановлено, що в Управлінні комунальних ресурсів не було сформовано переліку нерухомого майна, що не дає можливості оцінити ефективність його використання вказаним Орендодавцем, при цьому, згідно з Положенням, до повноважень останнього належало здійснення контролю за комунальним майном.

При цьому відділом оренди та приватизації станом на 01.07.2017 проведено відповідну роботу щодо формування електронного реєстру комунального майна, який розміщено на електронному офіційному сайті Дрогобицької міської ради у вільному доступі.

Проведенням дослідженням встановлено, що станом на 01.07.2017 є вільними 11 об'єктів комунальної власності загальною площею 843,67 кв. м (з них 3 об'єкти площею 242,6 кв.м з цільовим призначенням офіс; 3 об'єкти площею 227,92 кв.м, розміщені в підвалі, 5 об'єктів площею 373,15 кв.м розміщені на I - поверсі).

За умови активізації відділом оренди та приватизації роботи щодо здачі в оренду вільних площ резерв додаткових надходжень в місяць становив би 43,6 тис.гри, за рік – **523,7 тис.гривень.** (Розрахунок у Додатку 18 до звіту).

У ході аудиту тимчасовою комісією, створеною згідно з розпорядженням міського голови від 23.10.2017 №573-р, проведено обстеження 61 об'єкта комунальної власності, які надаються в оренду та які є вільними, нецільового використання приміщень не встановлено. (Акти огляду у Додатку 4 до звіту).

Також у ході аудиту проведено огляд цілісного майнового комплексу КП «Міський парк культури та відпочинку», яке було надане в оренду ПП «НАТБУД» згідно з договором оренди б/н від 12.08.2011. Детальний опис результатів обстеження вказаного об'єкта далі по тексту даного звіту.

В управлінні комунальних ресурсів також відсутній облік укладених договорів оренди комунального майна, у зв'язку з чим, а також у зв'язку з непред'явленням ряду договорів оренди, не надається можливим проаналізувати стан розрахунків за їх виконанням, у тому числі своєчасність нарахування штрафних санкцій за порушення договірних умов, обґрунтованість встановлених орендних ставок.

Відповідно до п. 2 ст. 10 Закону № 2269 [12] укладений сторонами договір оренди в частині істотних умов повинен відповідати типовому договору оренди відповідного майна. Типові договори оренди майна, що перебуває у комунальній власності, затверджують органи місцевого самоврядування, однак такого затвердженого Типового договору для аудиту не надано.



Довідково. Пункт 1.2 Типового договору оренди, затвердженого наказом Фонду державного майна України від 23.08.2000 № 1774, передбачає мету, з якою майно передається в оренду.

При тому у п.1.2 договорів оренди, які уклалися управлінням комунальних ресурсів та виконавчим комітетом Дрогобицької міської ради, визначено, що цільове призначення об'єкта оренди визначається в акті прийому-передачі.

Водночас до ряду договорів оренди, які укладені Орендодавцем – управлінням комунальних ресурсів, і діяли у 2014, 2015, I кварталі 2016 року, не представлено актів прийому-передачі в яких зазначено цільове призначення орендованого приміщення, відповідно дослідити в ході аудиту правильність встановлення орендних ставок не надається можливим.

3.4.2. Затвердження органом місцевого самоврядування Методик розрахунку орендної плати за користування майном, які не відповідають методологічним засадам чинного законодавства.

При укладанні договорів оренди комунального майна Орендодавці (управління комунального майна по 31.03.2016, з 01.04.2017 - виконавчий комітет ДМР) та балансоутримувачі комунального майна керувались Методикою розрахунку орендної плати за користування майном комунальної власності Дрогобицької міської ради, затвердженою рішенням сесії ДМР від 31.05.2011 № 236 (надалі - Методика № 236) [35], яка діяла по 31.03.2017, з 01.04.2017 Методикою розрахунку орендної плати за користування майном комунальної власності Дрогобицької міської ради, затвердженою рішенням сесії ДМР від 02.03.2017 № 623 (надалі - Методика № 623) [35], яка вступила в дію з 01.04.2017.

Затвержені органом місцевого самоврядування Методики [35] не відповідають методологічним засадам, визначеним чинним законодавством, оскільки визначають орендні ставки у вартісному виразі за 1 кв.м орендованої площі, залежно від функціонального використання орендованого приміщення, і не передбачають (окрім оренди цілісного майнового комплексу) проведення незалежної оцінки об'єкта оренди, як вимагає ст.11 Закону України «Про оренду державного та комунального майна» [12].

Довідково. Відповідно до ч. 2 ст. 19 Закону України № 2269[12], із змінами, методика розрахунку орендної плати та пропорції її розподілу між відповідним бюджетом, орендодавцем і балансоутримувачем визначаються органами, уповноваженими Верховною Радою Автономної Республіки Крим (для об'єктів, що належать Автономній Республіці Крим), та органами місцевого самоврядування (для об'єктів, що перебувають у комунальній власності) на тих самих методологічних засадах, як і для об'єктів, що перебувають у державній власності.

Згідно зі ст. 11 Закону № 2269 [12] оцінка об'єкта оренди передуює 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 проводиться оцінка об'єкта оренди.



Оцінка об'єкта оренди, здійснюється за методикою, затвердженою постановою Кабінету Міністрів України від 10.08.1995 № 629 (у редакції постанови Кабінету Міністрів України від 02.01.2003 № 3) [36].

3.4.3. Укладення договорів оренди нежитлових приміщень без проведення конкурсу позбавило можливості на конкурсній основі збільшити орендну плату за це майно, і як наслідок, збільшити надходження до міського бюджету.

Пунктом 13 рішення від 31.01.2014 № 1228 «Про міський бюджет на 2014 рік» [47] передбачено, що у 2014 році передача в оренду майна комунальної власності здійснюється на конкурсних засадах, окрім майна, що передається в оренду бюджетним установам, громадським організаціям у сфері культури та мистецтва, громадським організаціям ветеранів, інвалідів, органам Пенсійного фонду України.

Також п. 12 рішення від 23.01.2015 № 1480, п. 12 рішення від 29.12.2015 № 67, п. 13 рішення від 20.12.2016 № 527 «Про міський бюджет на відповідний рік» [47] передбачено, що відповідно у 2015, 2016, 2017 році передача в оренду майна комунальної власності здійснюється на конкурсних засадах, окрім майна, що передається в оренду бюджетним установам, громадським організаціям у сфері культури та мистецтва, громадським організаціям ветеранів, інвалідів та центрам, яким визначено доцільність надання державної допомоги відповідно до ст. ст. 14.1, 14.2 Закону України «Про основи соціальної захищеності інвалідів в Україні» [14], органам Пенсійного фонду України, релігійним організаціям для забезпечення богослужінь, релігійних обрядів.

Положення про порядок проведення конкурсу на право укладення договору оренди комунального майна Дрогобицької міської ради затверджено рішенням сесії Дрогобицької міської ради від 12.11.2009 № 97 [40].

Разом з тим, впродовж досліджуваного періоду вищевказані рішення органу місцевого самоврядування не виконувались. У вказаний період укладено лише один договір оренди комунального майна за результатами проведеного конкурсу, що дозволило збільшити розмір орендної плати на 52,6% .

*Довідково. Управління комунальних ресурсів, згідно з рішенням сесії Дрогобицької міської ради від 28.01.2016 № 115 оголошено та проведено конкурс на право укладення договору оренди нежитлових приміщень, що знаходяться за адресою: м.Дрогобич, вул.Бориславська, 43 загальною площею 184 кв.м, за результатами якого виконавчим комітетом Дрогобицької міської ради укладено договір оренди №65 від 01.08.2016 з ФОП Демків С.В. (цільове призначення – склад) з місячною орендною ставкою 30 грн за 1 кв.м, у т.ч. ПДВ (ціна згідно з діючою Методикою - 19,65 грн за 1 кв.м, у т.ч. ПДВ (орендна плата (15,00 грн за 1 кв.м) з врахуванням індексу інфляції за період з 01.01.2011 по 31.12.2015 (15*1,31(індекс інфляції за період з 01.01.2011 по 31.12.2015)=19,65 грн)).*

3.4.4. Недостатній контроль за виконанням договірних умов щодо своєчасності внесення орендної плати, неналежна претензійно-позовна робота щодо стягнення заборгованостей по орендній платі призвели до втрати доходів.

Одним із важливих напрямків роботи щодо наповнення міського бюджету є робота, спрямована на недопущення та погашення заборгованості з орендної плати за оренду об'єктів комунальної власності.

Однак, впродовж 2014-2015 років працівниками управління з метою погашення заборгованості з орендної плати направлено тільки 19 претензій боржникам та 4 листи в місцеву прокуратуру, яка відповідно до пп. 2 п. 1 ст. 2 Закону України «Про прокуратуру» від 14.10.2014 №1697-VII представляє інтереси держави в суді, щодо пред'явлення позову до суду в інтересах держави, при наявності станом на 01.01.2014 37 боржників та дебіторської заборгованості в сумі 1 120,6 тис.грн; станом на 01.01.2015 - 44 боржників та дебіторської заборгованості в сумі 1 348,20 тис.грн; станом на 01.01.2016 - 42 боржників та дебіторської заборгованості в сумі 1 309,32 тис.грн; станом на 01.01.2017 - 12 боржників та дебіторської заборгованості в сумі 427,46 тис.грн, та станом на 01.07.2017 - 5 боржників при наявності дебіторської заборгованості в сумі 204,10 тис.грн (5 боржників, судові справи щодо стягнення з них заборгованості знаходяться на виконавчому провадженні).

Тобто управління у 2014-2015 роках не зверталось в судові органи щодо стягнення заборгованості з усіх боржників.

У ході дослідження вказаного питання встановлено, що у зв'язку з ліквідацією Управління комунальних ресурсів, згідно з рішеннями сесії Дрогобницької міської ради від 18.08.2016 № 336, від 24.11.2016 № 451 та від 02.03.2017 № 619 списано дебіторську заборгованість по розрахунках з 12 орендарями на загальну суму 746,57 тис.грн з ПДВ (622,14 тис.грн без ПДВ).

Зокрема, у 2016 році – по розрахунках з 8 орендарями на суму 557,84 тис.грн з ПДВ (464,86 тис.грн без ПДВ), у I півріччі 2017 року – по розрахунках з 4 орендарями на суму 188,73 тис.грн з ПДВ (157 275,93 грн без ПДВ), а саме:

АТ «Ощадбанк» філія Львівське обласне управління АТ 09325703 – 136,08 тис.грн (обліковувалась станом на 01.01.2014, дату виникнення не встановлено);

Дрогобницька міська стоматологічна поліклініка - 299,43 тис.грн (обліковувалась станом на 01.01.2014, дату виникнення не встановлено);

Львівська регіональна філія Державного підприємства «Центр Державного земельного кадастру» - 18,67 тис.грн (дата виникнення 20.08.2013);

МП НВКП «Комплекс» - 0,65 тис.грн (дата виникнення 20.01.2012);

ФОП Топольницький Р.В. - 0,47 тис.грн (дата виникнення 10.01.2012),

КП «Берізка» - 101,16 тис.грн (дата виникнення 06.2010),

Художник Булко С.Г. - 0,42 тис.грн (дата виникнення 24.11.2008),

Художник Микитич Л.М. – 0,96 тис.грн (дата виникнення 20.06.2010),

КП «Каменярь» - 33,64 тис.грн (дата виникнення 20.10.2014);

КП «Ян» - 110,77 тис.грн (дата виникнення 20.10.2011);

ТзОВ «ЮА» Монастирський А.М. - 40,75 тис.грн (дата виникнення 20.10.2011);

ФОП Гук Я.З. – 3,56 тис.грн (дата виникнення 20.01.2012).

Із вищеведеного переліку списано дебіторську заборгованість, термін позовної давності якої минув, по розрахунках з 11 орендарями (окрім КП «Каменярь») на суму 712,86 тис.грн з ПДВ (594,05 без ПДВ).

Проведеним дослідженням встановлено, що посадовими особами управління комунальних ресурсів семи орендарям направлялись претензії щодо погашення заборгованості по орендній платі (з них чотирьом направлено по дві претензії).

Інші заходи впливу, зокрема вирішення питання в судовому порядку щодо стягнення вищевказаної дебіторської заборгованості та/або розірвання договору, в судовому порядку не ініціювалось.

Таким чином, внаслідок непроведення управлінням комунальних ресурсів виконавчих органів Дрогобицької міської ради в період терміну позовної давності претензійно-позовної роботи в судах щодо стягнення із 11 боржників заборгованості по орендній платі на суму 712,86 тис.грн міським бюджетом втрачено доходів на суму 594,05 тис.грн без ПДВ.

Крім того, проведено списання дебіторської заборгованості по розрахунках з КП «Каменяр» в сумі 33,64 тис.грн (вказана сума включає нарахування орендної плати за орендоване нежитлове приміщення площею 237,7 кв.м по вул. Мазепи, 14 (договір від 02.01.2007 №50) за період з 03.10.2013 по 31.10.2014 (30,27 тис.грн) з врахуванням дебіторської заборгованості, яка обліковувалась станом на 01.10.2013 в сумі 13,0 тис.грн, з якої проведено оплату в сумі 9,63 тис.гривень.

При тому, як з'ясовано в ході аудиту, приватизацію вказаного об'єкта здійснено ТзОВ «Книгарня «Каменяр» згідно з договором купівлі-продажу від 10.06.2010, визнаним укладеним згідно з ухвалою Львівського апеляційного господарського суду від 03.10.2013 у справі № 5015/1403/12, при тому що управлінням комунальних ресурсів договір не визнавався укладеним, а судові слухання щодо визнання незаконною вказаної приватизації тривали по грудень 2016 року.

Згідно зі ст. 105 Господарсько-процесуального кодексу України [23] постанова апеляційного господарського суду набирає законної сили з дня її прийняття.

Враховуючи, що управління з 03.10.2013 не мало підстав для нараховування плати за оренду вказаного приміщення (30,27 тис.грн), відповідно, необхідно було забезпечити надходження орендної плати по 02.10.2013 в сумі 3,37 тис.грн (13,00 тис.грн за мінусом 9,63 тис.грн).

Отже, неналежний контроль за станом розрахунків в попередніх роках та недостатній рівень претензійно-позовної роботи у досліджуваному періоді щодо своєчасного стягнення дебіторської заборгованості з 12 боржників стало причиною спливу термінів її позовної давності, що є недотриманням ст. 256, ст. 257 Цивільного кодексу України [21] та призвело до втрати боржників у зобов'язаннях, перед управлінням комунальних ресурсів - на суму 746,57 тис.грн -33,64 + 3,37= 716,27 тис.грн з ПДВ та відповідно перед міським бюджетом на суму 596,89 тис.грн без ПДВ.

На стадії ліквідації управління комунальних ресурсів - претензійно-позовна робота щодо погашення заборгованості активізувалась: головою ліквідаційної комісії направлено претензії до 42 боржників, 8 листів на адресу Дрогобицької місцевої прокуратури щодо вжиття відповідних заходів для погашення заборгованості на суму 405,47 тис.грн та подано 4 позови до Господарського суду на суму 116,34 тис. гривень.

У результаті проведеної роботи погашено заборгованість в сумі 83,84 тис.грн (в тому числі 20,40 тис.грн - заборгованість ФОП Мозоль Б.Д. (дата виникнення 20 грудня 2015 року, згідно з договором від 01.12.2014), 63,44 тис.грн – заборгованість ПП «НАТБУД» (дата виникнення 20 червня 2014 року, згідно з договором від 12.08.2011).

Однак, як встановлено проведеним дослідженням, пеня за несвоєчасну оплату вказаним боржникам, відповідно до умов договорів, не нараховувалась та не виставлялась до сплати.

Довідково: Відповідно до п. 5.2 договору оренди, укладеного з ФОП Мозоль Б.Д. від 01.12.2014, у випадку прострочення сплати орендних платежів Орендар зобов'язується сплатити Орендодавцю пеню в розмірі подвійної облікової ставки НБУ за кожен день несвоєчасної оплати, яка нараховується відповідно до чинного законодавства.

У ході аудиту проведено розрахунок пені ФОП Мозоль Б.Д. за період з 21.12.2015 по 21.06.2016, відповідно до якого її розмір становить **4,3 тис.грн (3,6 тис.грн без ПДВ)**. (Розрахунок у Додатку 19 до звіту).

Аналогічні умови передбачені п. 5.1 договору оренди, укладеного з ПП «НАТБУД» від 12.08.2011. Проведеним в ході аудиту розрахунком пені за період з 21.06.2014 по 21.12.2014 визначено її розмір в сумі **7,9 тис.грн (6,6 тис.грн без ПДВ)**. (Розрахунок у Додатку 20 до звіту).

Отже, незастосування Управлінням комунальних ресурсів штрафних санкцій, відповідно до ст. 230 Господарського кодексу України від 16.01.2003 №436-IV[22] за несвоєчасно внесену орендну плату позбавило міський бюджет додаткових доходів на загальну суму, розрахунково, 10,2 тис.гривень.

3.4.5. Неповорнення Орендарем орендованого приміщення, та подальше його безоплатне використання.

Відповідно до умов договору оренди від 11.02.2008 №194, укладеного з ТзОВ «ЮА», передано в оренду нежитлове приміщення (в підвалі) площею 234,3 кв.м, по вул. Грушевського, 17, для розміщення складу. Термін дії договору - по 11.02.2009.

Згідно з оборотно-сальдовою відомістю по контрагенту ТзОВ «ЮА» орендна плата нараховувалась по 31.10.2011 року.

Довідково. Відповідно до частини першої ст.27 Закону України «Про оренду державного та комунального майна»[12], у разі розірвання договору оренди, закінчення строку його дії та відмови від його продовження або банкрутства орендаря він зобов'язаний повернути орендодавцеві об'єкт оренди на умовах, зазначених у договорі оренди. Якщо орендар допустив погіршення стану орендованого майна або його загибель, він повинен відшкодувати орендодавцеві збитки, якщо не доведе, що погіршення або загибель майна сталися не з його вини.

Після закінчення терміну дії договору управлінням комунальних ресурсів вживались відповідні заходи щодо повернення орендованого приміщення. Проте наказ Господарського суду Львівської області від 29.06.2011 у справі №5015/2225/11 винесений за результатами розгляду позовної заяви управління комунальних ресурсів до ТзОВ «ЮА» щодо повернення орендованого приміщення, який скерований згідно з листом від 15.08.2011 № 502 у відділення

державної виконавчої служби Дрогобицького міськрайонного управління юстиції, залишився без виконання.

Лист управління комунальних ресурсів від 07.12.2015 № 321, направлений на адресу відділення державної виконавчої служби Дрогобицького міськрайонного управління юстиції з нагадуванням щодо термінового виконання судових наказів та зворотного інформування, залишився без відповіді.

Згідно п.2.2 Договору оренди від 11.02.2008 № 194, у разі відсутності пропозицій однієї зі сторін про зміну умов договору або його припинення, протягом одного місяця після закінчення терміну його дії, він вважається продовженим на той самий термін і на тих самих умовах, які були передбачені даним Договором.

Відповідно до п.4.3.13 договору орендар зобов'язаний передати об'єкт оренди Орендодавцю протягом десяти днів з моменту припинення дії договору.

Довідково. Відповідно до частини третьої ст. 13 Закону України «Про оренду державного та комунального майна» [12], якщо орендодавець у строки і на умовах, визначених у договорі оренди, не передасть орендареві об'єкт оренди, орендар має право вимагати від орендодавця передачі об'єкта та відшкодування збитків, завданих затриманням передачі, або відмовитися від договору і вимагати відшкодування збитків, завданих йому невиконанням договору оренди.

Разом з тим, на виконання рішення Господарського суду Львівської області від 14.06.2014 у справі № 5015/2225/11, ТзОВ «ЮА» зобов'язано повернути Управлінню комунальних ресурсів виконавчих органів ДМР по акту приймання-передачі нежитлове приміщення площею 234,3 кв.м за адресою: м.Дрогобич, вул.Грушевського, буд.70.

Однак акта прийому-передачі орендованого приміщення від Орендаря до Орендодавця для аудиту не представлено.

Довідково. Вказане приміщення на підставі рішення сесії від 18.08.2016 №335 було передане в оренду ФОП Савка І.М. згідно з договором від 01.09.2016.

Таким чином, внаслідок неповернення орендованого приміщення площею 234,3 кв.м та відповідно безоплатного його використання впродовж 2014 - 2015 та січня-серпня 2016 року міським бюджетом **втрачено доходів в сумі 100,68 тис.гривень.** (Розрахунок у Додатку 21 до звіту).

3.4.6. Здійснення розрахунку орендної плати за ставками, що не відповідають розміру орендних ставок, визначених Методикою розрахунку орендної плати за користування майном комунальної власності Дрогобицької міської ради, затвердженою рішенням сесії ДМР від 31.05.2011 № 236 [35].

Проведеним дослідженням щодо застосування у договорах оренди орендних ставок, затверджених Методикою № 236 [35], виявлено два випадки встановлення орендних ставок, що не відповідають розміру, встановленому Методикою розрахунку орендної плати за користування майном комунальної власності, затвердженої рішенням сесії від 31.05.2011 № 236 [35].

Так, за договором оренди від 02.01.2007 року, укладеним між Управлінням комунальних ресурсів виконавчих органів ДМР та Орендарем - Кредитною спілкою «Бойківщина», термін дії якого, згідно з правочинами, продовжено до 31.12.2015, та договором від 31.12.2015 (термін дії з 01.01.2016 по 31.12.2016),

останньому надано в оренду нежитлове приміщення площею 54,3 кв.м (з них, 17,9 кв.м - для розміщення офісу кредитної спілки, 12,6 кв.м - допоміжні приміщення, 23,8 кв.м - інше використання майна) за адресою: м.Дрогобич, вул. Грушевського, 77.

Орендні ставки для розрахунку орендної плати, виходячи з цільового використання орендованого приміщення, встановлено в розмірі, відповідно, 40,0 грн, 15 грн, 30 грн за 1 кв.м При цьому згідно з Методикою № 236 [35], для кредитної спілки визначено орендну ставку в розмірі 80 грн за 1 кв.м в місяць.

Виходячи з вищенаведеного, внаслідок встановлення орендної ставки для кредитної спілки у розмірі, не відповідно до діючої Методики [35], міським бюджетом за період з 01.01.2014 по 30.06.2017 втрачено доходів в сумі **40,97 тис.грн, без ПДВ** (2014 рік - 9,05 тис.грн, 2015 рік - 11,95 тис.грн, 2016 року - 13,14 тис. гривень - 6,83).

Крім того, за договором оренди від 12.06.2014, укладеним між Управлінням комунальних ресурсів виконавчих органів ДМР та Орендарем - ФОП Захарія Р.Б. (термін дії з 12.06.2014 по 12.06.2015), останньому надано в оренду нежитлове приміщення (перший поверх) площею 50,6 кв.м за адресою: м. Дрогобич, вул. Грушевського, 19 для розміщення стоматологічного кабінету. Орендна ставка для розрахунку орендної плати, виходячи з цільового використання орендованого приміщення встановлено в розмірі 60,0 гривень. При цьому згідно з Методикою № 236 [35], для стоматологічного кабінету визначено орендну ставку в розмірі 80 грн за 1 кв.м в місяць.

До завершення дії договору оренди вказане приміщення придбане ФОП Захарія Р.Б. згідно з договором купівлі-продажу від 05.03.2015 року.

Виходячи з вищенаведеного, внаслідок встановлення орендної ставки для стоматологічного кабінету у розмірі не відповідно до діючої Методики [35], міським бюджетом за період з 12.06.2014 по 04.03.2015 втрачено доходів в сумі **10,24 тис.грн, без ПДВ** (за період з 12.06.2014 по 31.12.2014 рік - 9,53 тис.грн, за період з 01.01.2015 по 04.03.2015 - 0,71 тис.гривень).

3.4.7. Прийняття рішень Дрогобицькою міською радою щодо надання суб'єктам господарювання пільг по сплаті за оренду комунального майна (в тому числі встановлення орендних ставок в розмірі 1 грн) не відповідно до Методики №236 призвело до втрати доходів міського бюджету.

Умовами договорів оренди передбачено, що розмір орендної плати переглядається щорічно при формуванні місцевого бюджету м. Дрогобича.

Відповідно, на початку кожного року органом місцевого самоврядування (за результатами розгляду заяв орендарів на засіданнях комісії з питань оренди, приватизації, комунального майна промисловості, торгівлі, громадського харчування, побутового обслуговування, малого та середнього бізнесу) приймалися рішення щодо надання пільг або встановлення орендних ставок у розмірах, значно менших ніж ставки, визначені Методикою № 236 [35].

Так, згідно рішення Дрогобицької міської ради № 1190 від 20.12.2013 для фізичної особи-підприємця Круп'як О.В. встановлено орендну плату в розмірі 1 грн в рік в т.ч. ПДВ, за оренду нежитлового приміщення площею 108,9 кв.м, що знаходиться за адресою: м.Дрогобич, пл. Ринок,1 терміном з 01.01.2014 по 31.12.2014. Вказане приміщення в підвалі орендар орендує згідно з договором оренди №5 від 23.01.2010 для розміщення їдальні.

Відповідно до Методики № 236 [35], для розміщення закладу громадського харчування (їдальні) визначено орендну ставку в розмірі 25 грн за 1 кв.м в місяць, з врахуванням коефіцієнта розміщення нежитлового приміщення в будинку, який для підвального приміщення становить 0,7 %, орендна ставка становить 17,5 грн, а з врахуванням коефіцієнта інфляції за період з 01.01.2011 по 31.12.2013 ($17,5 \times 1,049$) 18,36 грн за 1 кв.м.

Таким чином, при умові нарахування орендної плати за використання комунального майна в розмірі, визначеному відповідно до Методики, надходження за місяць до міського бюджету від здачі в оренду комунального майна ФОП Крупяк О.В. складала б (за мінусом фактичної сплати) 1998,13 грн з ПДВ (1665,11 без ПДВ), або 19981,32 грн (без ПДВ) за 2014 рік.

Загальна сума втрат міського бюджету внаслідок надання органами місцевого самоврядування державним комерційним підприємствам та приватним структурам необґрунтованих пільг за 2014 – 2016 роки та I півріччя 2017 року склала **2553,6 тис. грн** (втрати за місяць 2014 року -33,36 тис.грн (за рік $33,36 \times 12 = 400,3$ тис.грн), втрати за місяць 2015 року -79,17 тис.грн (за рік $79,17 \times 12 = 950,0$ тис.грн), втрати за місяць 2016 року - 67,76 тис.грн (за рік $67,76 \times 12 = 813,1$ тис.грн (в тому числі за I квартал 2016 року $67,76 \times 3 = 203,3$ тис.грн), втрати за місяць 2017 року -65,04 тис.грн (за I півріччя 2017 року $65,04 \times 6 = 390,2$ тис.гривень). (Розрахунки у Додатку 22 до звіту).

Згідно з інформацією наданою Органами приватизації, у 2014 році управлінням комунальних ресурсів здійснено шляхом викупу, відповідно до умов укладених договорів, продаж 7 об'єктів комунальної власності на загальну суму 583,7 тис. грн з ПДВ (486,5 тис.грн без ПДВ) та перераховано кошти до міського бюджету в повному обсязі.

У 2015 році шляхом викупу здійснено продаж 14 об'єктів на суму 1450,6 тис.грн з ПДВ (1208,8 тис.грн), до бюджету перераховано кошти в сумі 894,08 тис.грн)

У 2016 році шляхом викупу здійснено продаж 5 об'єктів на суму 489,1 тис.грн з ПДВ (407,6 тис.грн), до бюджету перераховано кошти в сумі 722,6 тис.грн (в тому числі 314,9 тис.грн за об'єкти продані у грудні 2015 року). З них, у I кварталі 2016 року - 2 об'єкти на суму 107,40 тис.грн з ПДВ (89,50 тис.грн без ПДВ), до бюджету перераховано кошти в сумі 404,43 тис.грн (в тому числі 314,9 тис.грн за об'єкти, продані у грудні 2015 року).

У I півріччі 2017 року шляхом викупу здійснено продаж 5 об'єктів на суму 1637,3 тис.грн з ПДВ (1364,4 тис.грн без ПДВ), до бюджету перераховано кошти в сумі 1364,4 тис.гривень.

Крім того, до бюджету надійшли кошти сумі 539,8 тис.грн від управління комунальних ресурсів за продаж ТзОВ «Каменярь» приміщення площею 237,7 кв.м, що знаходиться за адресою м. Дрогобич вул. Мазепи, 14.

Рішенням сесії Дрогобицької міської ради від 25.06.2009 № 902 затверджено Положення про продаж об'єктів комунальної власності шляхом аукціону [42] та рішенням від 25.06.2009 № 903 затверджено Положення про продаж об'єктів комунальної власності шляхом конкурсу [43].

Однак, як встановлено в ході дослідження, продаж об'єктів комунального майна здійснювався шляхом викупу відповідно до Програми приватизації комунального майна Дрогобицької міської ради на відповідний рік [45],

затвердженої рішеннями сесії, згідно з Переліком об'єктів комунальної власності Дрогобицької міської радн, що підлягають приватизації на відповідний рік, до якого впродовж року, згідно з рішеннями сесії, вносились зміни та доповнення. Програма приватизації на 2014 рік затверджена рішенням сесії від 20.12.2013 №1193, Програма на 2015 рік - рішенням від 27.02.2015 №1524, Програма на 2016 рік – рішенням від 28.01.2016 №114) [45].

Програма визначає основні цілі, пріоритети, завдання та способи відчуження комунального майна, а також надходження коштів від приватизації до міського бюджету.

Пунктом 1.10 Програми приватизації на 2014, 2015, 2016 роки [45] передбачено, що орган приватизації здійснює приватизацію комунального майна на засадах індивідуальної приватизації, яка полягає у вивченні попиту на конкретний об'єкт приватизації, врахуванні місцезнаходження та стану, на основі цього - визначенні способу продажу, який максимально враховує особливості виробничо-технічного та фінансово - майнового стану кожного підприємства, що підлягає приватизації, та забезпечення ефективного функціонування підприємства у післяприватизаційний період.

Пунктом 1.11 Програми приватизації на вказані роки [45] визначено основні принципи приватизації:

досягнення максимального економічного ефекту від продажу об'єктів комунальної власності;

вибір способу приватизації об'єкта;

індивідуальний підхід при підготовці об'єкта до приватизації та прийнятті рішень про приватизацію;

визначення економічної доцільності приватизації.

Серед переліку приватизованих об'єктів, нежитлове приміщення площею 69,7 кв.м за адресою: м.Дрогобич, пл. Ринок,13 віднесено, згідно з рішенням Львівського облвиконкому від 24.06.1986 № 330, до пам'яток архітектури місцевого значення (пам'ятка культурної спадщини).

Згідно з ч. 1 ст. 18 Закону України «Про охорону культурної спадщини» об'єкти культурної спадщини, що є пам'ятками (за винятком пам'яток, відчуження або передача яких обмежується законодавчими актами України) можуть бути відчужені, а також передані власником або уповноваженим ним органом у володіння, користування чи управління іншій юридичній або фізичній особі за наявності погодження відповідного органу охорони культурної спадщини.

У ході аудиту погодження відповідного органу охорони культурної спадщини щодо відчуження вказаного об'єкта не представлено.

Вказане приміщення, згідно з договором купівлі-продажу від 20.03.2014 № 395 придбане покупцем – ФОП Іванців Б.М., яким укладено з відділом охорони культурної спадщини та культурних цінностей Львівської облдержадміністрації охоронний договір на пам'ятку культурної спадщини від 31.03.2014 № 1-АА-14.

Відповідно до ст.10. Закону України «Про приватизацію невеликих державних підприємств (малу приватизацію)» [15] відповідний орган приватизації публікує в інформаційному бюлетені та місцевій пресі, інших друкованих виданнях, визначених органами приватизації, перелік об'єктів, що

підлягають приватизації шляхом викупу, який містить назву об'єкта приватизації та його місцезнаходження.

Зазначений перелік публікується не пізніше як за 15 днів з дня прийняття рішення про затвердження переліку об'єктів, що підлягають приватизації шляхом викупу.

При тому, як встановлено поведеним дослідженням, органом приватизації не забезпечено публікації Переліку об'єктів комунальної власності територіальної громади м. Дрогобича, що підлягають приватизації шляхом викупу.

Причинами втрат фінансових ресурсів та потенційних джерел наповнення міського бюджету при здійсненні операцій з продажу об'єктів комунальної власності були:

3.4.8. Здійснення приватизації об'єктів групи А без врахування особливостей, визначених підпунктом 1 частини 1 ст.18² Закону України «Про приватизацію невеликих державних підприємств (малу приватизацію)» [15].

Внаслідок прийняття неефективних управлінських рішень (рішення прийняті на засіданнях комісії з питань оренди, приватизації, комунального майна промисловості, торгівлі, громадського харчування, побутового обслуговування, малого та середнього бізнесу) щодо приватизації орендованого майна, зокрема приватизації об'єктів групи А без врахування особливостей, визначених підпунктом 1 частини 1 ст.18² Закону України «Про приватизацію невеликих державних підприємств (малу приватизацію)» [15] в частині надання права орендарям на викуп орендованого майна без здійснення орендарями невід'ємного поліпшення орендованого майна в розмірі не менше ніж 25 відсотків ринкової вартості майна, за якою воно було передане в оренду, позбавило можливості збільшення надходжень до міського бюджету від приватизації комунального майна.

У ході аудиту не надано документальних підтверджень про те, що орендарями проведено будь-яке покращення орендованого ними майна чи хоча б погодження Орендодавця на проведення такого покращення, як це передбачено п. 3 ст. 23 Закону України «Про оренду державного та комунального майна» [12] та умовами договорів оренди.

Таким чином, внаслідок прийняття рішення, без належних на це підстав, про надання незаконної переваги орендарям на викуп орендованого ними майна, позбавило можливості отримати додаткові надходження до міського бюджету при умові приватизації об'єкта конкурсним шляхом (конкурс, аукціон).

У ході дослідження встановлено, що ціна продажу об'єктів, приватизація яких проводилась шляхом викупу, визначалась експертним шляхом. Незалежна оцінка об'єктів приватизації визначалась суб'єктом оціночної діяльності, вибір якого здійснювався конкурсним способом відповідно до вимог Положення про конкурсний відбір суб'єктів оціночної діяльності, затвердженого рішенням сесії від 25.06.2009 № 904 із змінами, внесеними згідно з рішенням від 12.05.2016 № 256 [41].

Оскільки в період, за який проводиться дослідження не здійснювався продаж аналогічного майна на конкурсній основі, можливі втрати від продажу комунального майна в ході аудиту не розраховано.

Довідково. Підпунктом 1 частини 1 ст.18² Закону України «Про приватизацію невеликих державних підприємств (малу приватизацію)» [15] передбачено, що Приватизація об'єктів групи А здійснюється з урахуванням особливостей, а саме:

у разі прийняття рішення про приватизацію орендованого державного майна (будівлі, споруди, нежитлового приміщення) орендар одержує право на викуп такого майна, якщо орендарем за згодою орендодавця за рахунок власних коштів здійснено поліпшення орендованого майна, яке неможливо відокремити від відповідного об'єкта без завдання йому шкоди, в розмірі не менш як 25 відсотків ринкової вартості майна, за яким воно було передано в оренду, визначеної суб'єктом оціночної діяльності - суб'єктом господарювання для цілей оренди майна.

3.4.9. Зволікання у здійсненні операцій по сплаті до державного бюджету податку на додану вартість призвело до недоотримання доходів міським бюджетом від приватизації комунального майна.

У ході аудиту встановлено, що на транзитний рахунок управління комунальних ресурсів № 37184006008834, відкритий в управлінні державної казначейської служби у м. Дрогобичі, 14.07.2014 надійшли кошти від ТзОВ «Книгарня «Каменярь» в сумі 735577,20 грн (в т.ч. ПДВ 122596,20 грн), за придбання нежитлового приміщення площею 237,7 кв.м, що знаходиться за адресою: м. Дрогобич, вул. Мазепи,14, згідно з договором купівлі-продажу від 10.06.2010, визнаним укладеним згідно з ухвалою Львівського апеляційного господарського суду від 03.10.2013 у справі №5015/1403/12.

Нотаріально завіреного договору купівлі-продажу нежитлового приміщення шляхом викупу, який був би підписаний зі сторони продавця - Управління комунальних ресурсів та зі сторони покупця ТзОВ «Книгарня «Каменярь» в ході збору даних не представлено.

У зв'язку із судовими засіданнями щодо незаконного відчуження вказаного приміщення, позивачем у яких виступала прокуратура в особі управління комунальних ресурсів виконавчих органів Дрогобицької міської ради, вказані кошти обліковувались на казначейському рахунку.

Рішенням Господарського суду Львівської області від 17.11.2014 та постановою Львівського апеляційного господарського суду від 04.02.2015 у справі №914/2602/14 за позовом Управління комунальних ресурсів про розірвання договору купівлі-продажу від 10.06.2010 ухвалу Львівського апеляційного Господарського суду від 03.10.2013 у справі № 5015/1403/12 залишено без змін.

Позовні вимоги управління обґрунтовувались наступним чином: на підставі ст.651 Цивільного кодексу України [21] та ч.9 ст.27 Закону про приватизацію державного майна [15] розірвати договір купівлі – продажу, так як покупцем - ТзОВ «Каменярь» не здійснено оплати за об'єкт приватизації у визначений термін, що стало підставою для нарахування неустойки.

Управлінням комунальних ресурсів подано касаційну скаргу до Вищого господарського суду про скасування рішення Господарського суду Львівської області від 17.11.2014 та постанови Львівського апеляційного господарського суду від 04.02.2015 у справі №914/2602/14 та розірвання договору купівлі-



продажу нежитлового приміщення на вул. Мазепи, 14 у м. Дрогобичі, укладеного між управлінням комунальних ресурсів та ТзОВ «Книгарня «Каменярь».

Постановою Вищого господарського суду від 04.08.2015 у справі №914/2602/14 касаційну скаргу Управління задоволено, а рішення Господарського суду від 17.11.2014 та постанову Львівського апеляційного Господарського суду від 04.02.2015 скасовано, розірвано договір купівлі-продажу нежитлового приміщення загальною площею 237,7 кв.м по вул. Мазепи, 14, та зобов'язано повернути у комунальну власність вказане приміщення.

Однак, нежитлове приміщення ТОВ «Каменярь» не повернено в комунальну власність у зв'язку з його подальшим продажем гр. Лагодич К.П., а отримані Управлінням комунальних ресурсів кошти в розмірі 735577,20 грн від ТзОВ «Книгарня «Каменярь» за придбання об'єкту площею 237,7 кв.м по вул. Мазепи, 14, не були повернені ТзОВ «Книгарня «Каменярь», а знаходились на розрахунковому рахунку управління № 37184006008834, та, відповідно до своїх повноважень та делегованих прав, не перераховано на рахунок державного бюджету податок на додану вартість в сумі 122596,20 грн та на рахунок міського бюджету - кошти від продажу майна в сумі 6122981,0 гривень.


У подальшому Вищим господарським судом України прийнято ухвалу від 26.02.2016 щодо розгляду заяви ТзОВ «Книгарня «Каменярь» про розгляд за нововиявленими обставинами постанови Вищого господарського суду України від 04.08.2015 у справі №914/2602/14 Господарського суду Львівської області за позовом Дрогобицького міжрайонного прокурора в інтересах держави в особі Управління комунальних ресурсів до ТзОВ «Книгарня «Каменярь» про розірвання договору купівлі-продажу нежитлового приміщення та повернення майна у комунальну власність територіальної громади м. Дрогобича.

Судом ухвалено прийняти заяву ТзОВ «Книгарня «Каменярь» про перегляд за нововиявленими обставинами постанови Вищого господарського суду України від 04.08.2015 у справі №914/2602/14 до впровадження.

Постановою Вищого господарського суду України від 24.03.2016 у справі 914/2602/14 заяву ТзОВ «Книгарня «Каменярь» задоволено, а постанову Вищого господарського суду України від 04.08.2015, постанову Львівського апеляційного господарського суду від 04.02.2015 та рішення Господарського суду Львівської області від 17.11.2014 у справі № 914/2602/14 скасовано. Згідно з вказаною постановою від 24.03.2016 справу направлено до Господарського суду Львівської області на новий розгляд.

За результатами розгляду справи за нововиявленими обставинами рішенням Господарського суду Львівської області від 06.06.2016 у справі №914/2602/14 у позові Дрогобицького міжрайонного прокурора в інтересах держави в особі Управління комунальних ресурсів до ТзОВ «Книгарня «Каменярь» про розірвання договору купівлі-продажу нежитлового приміщення та повернення майна у комунальну власність територіальної громади м. Дрогобича відмовлено повністю.

Прокуратурою Львівської області у Львівському апеляційному господарському суді оскаржено рішення Господарського суду Львівської області від 06.06.2016 у справі № 914/2602/14, згідно з постановою Львівського апеляційного господарського суду від 03.10.2016 у справі №914/2602/14.



Не погодившись з рішенням першої та апеляційної інстанції, прокуратура Львівської області подала касаційну скаргу до Вищого господарського суду України.

Вищий господарський суд України постановою від 14.12.2016 у справі №914/2602/14 залишив без задоволення касаційну скаргу першого заступника прокурора Львівської області на постанову Львівського апеляційного господарського суду від 03.10.2016 у справі №914/2602/14, а постанову Львівського апеляційного господарського суду від 03.10.2016 у справі №914/2602/14 залишено без змін.

Не погоджуючись з судовими рішеннями, Дрогобицька міська рада направила на адресу Генеральної прокуратури України лист №3-32/12-76 від 16.02.2017 щодо ініціювання подання до Верховного суду України заяви про перегляд постанови Вищого господарського суду України від 14.12.2016 у справі № 914/2602/14.

Генеральною прокуратурою України надано відповідь від 24.03.2017 №05/2-8189-14, у якій повідомлено, що відповідно до ст.111-16 ГПЦ підстави для ініціювання перегляду постанови ВСГУ від 14.12.2016 у справі №914/2602/14 відсутні.

У зв'язку із винесенням судом рішення не на користь позивача, управлінням із вказаної суми коштів, згідно з платіжним дорученням від 22.03.2017 №290 перераховано до міського бюджету кошти в сумі 539787,7 грн, згідно з платіжним дорученням від 20.12.2016 перераховано до державного бюджету ПДВ в сумі 122596,20 грн та згідно з платіжним дорученням від 02.02.2017 – перераховано до державного бюджету кошти в сумі 73193,3 грн – сплату грошового зобов'язання згідно з актом перевірки Дрогобицькою ОДПІ від 26.02.2017.

Таким чином, зволікання у здійсненні операцій по сплаті до державного бюджету податку на додану вартість, у зв'язку із тривалими судовими процесами, призвело до недоотримання доходів міським бюджетом від приватизації комунального майна в сумі 73,2 тис.грн, внаслідок сплати штрафних санкцій та грошового боргу згідно з актом перевірки Дрогобицької ОДПІ.

Так, посадовими особами управління в період коли тривали судові розгляди, листом від 29.07.2014 № 165 направлено звернення на адресу Дрогобицької ОДПІ, згідно з яким повідомлено інспекцію про те, що на рахунку управління знаходяться кошти ПДВ в сумі 122596,20 грн, перераховані ТзОВ «Книгарня «Каменяр» за нежитлове приміщення.

Також у вказаному листі зазначено, що оскільки управління жодного договору купівлі-продажу з ТзОВ «Каменяр» не уклало і справа щодо цього знаходиться на розгляді у Вищому господарському суді України, управління не може перерахувати вказану суму ПДВ, і відповідно просять не вчиняти жодних дій щодо нарахування санкцій за несплату ПДВ до завершення судової справи, оскільки управління не визнає правомірними дії ТзОВ «Каменяр».

У лютому 2016 року Дрогобицькою ОДПІ проведено документальну позапланову виїзну перевірку управління комунальних ресурсів з питань дотримання вимог податкового законодавства за період з 01.01.2013 по 31.12.2015 (акт від 26.02.2016 № 95/14-00/35019550).

Проведеною перевіркою встановлено, що управлінням в порушення п.185.1 ст.185, п.187.1 ст.187 Податкового кодексу України [19] занижено податок на додану вартість, що підлягає сплаті до бюджету за період з 01.01.2013 по 31.12.2015 (в тому числі за липень 2014 року), на суму 122596,00 гривень. На підставі акта перевірки винесено податкове повідомлення – рішення від 02.03.2016 №0000182200 про донарахування 122596,0 грн податку на додану вартість та застосування 30649,0 грн штрафних санкцій.

Посадовими особами Управління комунальних ресурсів оскаржувалось податкове повідомлення – рішення у всіх інстанціях податкової служби: надіслано скаргу на адресу Дрогобицької ОДПІ, скаргу від 10.03.2016 №58 на адресу Головного управління ДФСУ у Львівській області, скаргу на адресу Державної фіскальної служби України.

За результатами розгляду скарг залишено без змін податкове повідомлення – рішення від 02.03.2016 №0000182200, а скарги – без задоволення. (Рішення Головного управління ДФСУ у Львівській області від 28.03.2016 №1598/10/13-01-10-01-15 про результати розгляду скарги, Рішення ДФСУ від 26.04.2016 №9353/699-99-11-01-01-15 про результати розгляду скарги).

Також посадовими особами Управління комунальних ресурсів направлено до Львівського окружного адміністративного суду позов до Дрогобицької ОДПІ, Головного управління ДФСУ у Львівській області, Державної фіскальної служби України щодо зменшення позовних вимог на суму 122596,00 грн (розмір ПДВ) та скасування податкового повідомлення – рішення від 02.03.2016 №0000182200 в частині накладеного штрафу у розмірі 30649,00 грн). Однак, постановою адміністративного суду від 27.01.2017 у справі №813/1622/16 у задоволенні позову відмовлено повністю.

Гіпотеза 3.5. Окремі управлінські рішення у частині розпорядження майном комунальних підприємств перешкоджають населенню м.Дрогобича у отриманні якісних послуг у сфері культури та відпочинку та призводять до втрати комунального майна.

У ході проведеного дослідження виявлено ще один випадок неефективного використання комунального майна, а саме використання цілісного майнового комплексу КП «Міський парк культури та відпочинку», який було надано в оренду ПП «НАТБУД» згідно з договором оренди б/н від 12.08.2011.

Так згідно з п. 1.1 вказаного договору оренди Орендодавець – Управління комунальних ресурсів передає та орендар - ПП «НАТБУД» приймає цілісний майновий комплекс КП «Міський парк культури та відпочинку», що знаходиться за адресою: м.Дрогобич, вул. Б. Лепкого, 2 (надалі - «Об'єкт оренди»).

Об'єкт оренди передається Орендарю протягом трьох днів з моменту підписання Договору відповідно до акта приймання-передачі.

Склад і вартість Об'єкту оренди:

- перелік нежитлових приміщень: Б-1 - будівля адмінбудинку площею 141,3 кв.м; В-1- будівля ігрового павільйону площею 66,3 кв.м; Е-1 - будівля літнього кафе площею 25, кв.м; Г-1- будівля тиру площею 54,9 кв.м; Є-1 - танцювальний майданчик площею 32,7 кв.м, Ж-1 - будівля кіоску площею 19,8 кв.м.

Вартість об'єкта оренди відповідно до висновку про вартість майна, складеного приватним підприємством «Т.Е.Д.», станом на 30.06.2011 становила 132,10 тис.гривень.

Всі інші характеристики Об'єкта оренди визначаються в бухгалтерському обліку та технічній документації.

Відповідно до технічного паспорта, згідно з експлікацією будівля адмінбудинку літ Б-1 загальною площею 141,3 кв.м; складається з двох коридорів площею, відповідно, 2,4 кв.м та 4,7 кв.м, зали площею 88,9 кв.м та трьох кабінетів два площею по 15,3 кв.м, один - 14,7 кв.м;

будівля ігрового павільйону літ В-1 загальною площею 66,3 кв.м (стіни та перегородки металеві), складається з двох кімнат площею, відповідно, 2,5 кв.м та 37,4 кв.м та складу площею 26,4 кв.м;

будівля літнього кафе літ Е-1 площею 25,0 кв.м, складається з кладової площею 0,8 кв.м, приміщення кафе - 20,4 кв.м, приміщення, де розміщений умивальник, площею 3,8 кв.м;

будівля тиру літ Г-1 площею 54,9 кв.м складається з двох нежитлових приміщень, площею, відповідно, 35,4 кв.м та 19,5 кв.м;

танцювальний майданчик літ Є-1 площею 32,7 кв.м, складається з будівлі, де розміщена кімната площею 19,3 кв.м та будівлі, де розміщено приміщення каси площею 13,4 кв.м;

будівля кіоску літ Ж-1 площею 19,8 кв.м, стіни металеві, складається з нежитлового приміщення площею 19,8 кв.м.

Водночас згідно з актом приймання – передачі від 15.08.2011 Орендодавець – Управління комунальних ресурсів передало, а орендар - ПП «НАТБУД» прийняло наступні матеріальні цінності, які знаходяться на вул. Б. Лепкого, 2 в м. Дрогобичі:

будівля адмінкорпусу літ-Б-1, площею 141,3 кв.м. в незадовільному стані (підлога прогнивши та провалена, у вікнах частково відсутнє скло, тильна стіна від річки зруйнована, дах протікає);

будівля павільйону ігрових автоматів літ В-1, площею 66,3 кв.м в незадовільному технічному стані (дах завалений, підлога відсутня, фасадна стіна зруйнована);

будівля складу літ Д-1, яка зруйнована повністю, залишилась каркасна частина;

танцювальний майданчик літ Є-1, сцена зруйнована, залишився залізний паркан (огорожа);

обертові гойдалки, які знаходились в неробочому стані, технічний стан незадовільний, кількість кабінок – шість;

російські гойдалки (чотири гойдалки), технічний стан незадовільний;

атракціон «Юнга», технічний стан незадовільний, знаходяться в неробочому стані;

атракціон «Сонечко», технічний стан незадовільний, знаходяться в неробочому стані;

дитяче містечко, технічний стан незадовільний.

Слід зауважити, що згідно з вказаним актом приймання-передачі Орендодавцем передано орендарю ПП «НАТБУД» будівлю складу літ Д-1 (зруйнована повністю, залишилась каркасна частина) яка не міститься в переліку



нежитлових приміщень Об'єкта оренди, перерахованих в п.1.1 Договору від 12.08.2011. Експлікація будівлі літ Д-1 також відсутня у технічному паспорті.

При тому, згідно з актом прийому-передачі від 15.08.2011 ПП «НАТБУД» будівля літнього кафе літ Е-1 площею 25,0 кв. м та будівля тиру літ Г-1 площею 54,9 кв.м Орендодавцем не передавались, відповідно орендарем не приймалися.

Пунктом п.4.3.19 договору оренди від 12.08.2011 передбачені додаткові обов'язки орендаря, а саме:

- забезпечувати благоустрій та освітлення парку, проведення робіт з ремонту пішохідних зон на території парку, озеленення території;

- встановити та облаштувати дитячий майданчик для дітей віком 1-7 років;

- встановити та облаштувати дитячий майданчик для дітей віком 7-12 років;

- забезпечити реконструкцію та облаштування нежитлових будівель міського парку та відпочинку (згідно з техпаспортом та поверховими планами, наданими ДДМБТІ та ЕО) під піцерію з влаштуванням дитячих ігрових кімнат та бенкетного залу, стаціонарної літньої естакади, ресторану, кінотеатру на 150 місць;

- забезпечити облаштування атракціонів;

- забезпечити реконструкцію громадських вбиралень;

- забезпечити влаштування автостоянок на 25 автомобілів;

- забезпечити встановлення фонтану з літнім майданчиком;

- забезпечити залучення інвестицій з метою благоустрою та розвитку парку культури та відпочинку.

Терміни виконання додаткових умов орендаря визначаються у додатку до цього договору – плані - графіку реконструкції та будівництва міського парку культури та відпочинку.

Згідно з п.4.4.1 Орендар має право на проведення перебудови, прибудови та перепланування Об'єкта оренди за погодженням з орендодавцем. А пунктом 4.4.2 передбачено, що Орендар має право оформити за собою право власності на об'єкти збудовані за коштом орендаря.

Однак, як з'ясовано в ході збору даних, вказаний об'єкт оренди - Парк культури і відпочинку площею 1,94 га, згідно з рішенням облвиконкому від 09.10.1984 № 496 є об'єктом природно - заповідного фонду, його віднесено до пам'ятки садово-паркового мистецтва місцевого значення. Відповідно до охоронного зобов'язання № 04-05-12729 від 26.08.2008 зобов'язання щодо збереження та охорони парку – пам'ятки садово-паркового мистецтва покладено на землекористувача - Департамент міського господарства Дрогобицької міської ради.

Відповідно до вказаного зобов'язання на заповідному об'єкті забороняється: проведення такої господарської діяльності, яка може спричинити шкоду заповідному об'єкту та порушити екологічну рівновагу;

порушення паркових композицій шляхом рубки чи підсадки дерев без проекту реконструкції та погодження в Державному управлінні охорони навколишнього природного середовища в Львівській області;

будь-яке будівництво, не пов'язане з охороною та функціонуванням парку.

Отже, внаслідок прийняття рішення про передачу вказаного об'єкта в оренду недотримано вимог ст. ст. 37, 38 Закону України «Про природно

заповідний фонд України» відповідно в частині використання парку - пам'ятки садово-паркового мистецтва в естетичних, виховних, наукових, природоохоронних та оздоровчих цілях, та в частині не забезпечення на території парків-пам'яток садово-паркового мистецтва проведення екскурсій та масового відпочинку населення, не здійснення догляду за насадженнями, включаючи санітарні рубки, рубки реконструкції та догляду з підсадкою дерев і чагарників ідентичного видового складу, замість загиблих, не вжиття заходів щодо запобігання самосіву, збереження композицій із дерев, чагарників і квітів, трав'яних газонів.

Разом з тим Львівською міжрайонною прокуратурою з нагляду за додержанням законів у природоохоронній сфері за наслідками перевірки з питань дотримання містобудівного законодавства при спорудженні об'єктів незавершеного будівництва на території ботанічної пам'ятки природи місцевого значення «Парк культури та відпочинку» подано позовну заяву щодо вилучення земельної ділянки, що знаходиться за адресою: м. Дрогобич, вул.Б. Лепкого, 2 та зобов'язання орендаря ПП «НАТБУД» щодо знесення усіх незаконно споруджених будівель на даній земельній ділянці (об'єкти незавершеного будівництва розміром: будівля №1-180 кв.м, будівля №2-280 кв.м).

Договір оренди після закінчення терміну його дії (30.06.2014) не пролонговувався.

Згідно з п.7.2 договору оренди від 12.08.2011, у разі розірвання даного Договору, закінчення строку його дії та відмови від його продовження або банкрутства орендаря останні зобов'язаний повернути Орендодавцеві об'єкт оренди в належному стані з урахуванням п.п. 4.3.8, 4.3.15, 7.1 даного договору.

Пунктом 4.3.15 передбачено, що орендар зобов'язаний передати об'єкт оренди Орендодавцю протягом десяти днів з моменту припинення дії договору.

Однак, вказаний об'єкт оренди після закінчення терміну дії договору оренди (01.07.2014) Орендодавцю не передано.

Згідно з п.5.2 Договору оренди від 12.08.2011 у випадку невиконання Орендарем зобов'язань договір може бути розірваний орендодавцем в односторонньому порядку. Про розірвання договору орендодавець повідомляє письмово орендаря у місячний строк. Неповорнення чи повернення без підписання орендарем акта приймання-передачі протягом десяти днів з моменту отримання вважається припиненням цього договору.

У часописі «Галицька зоря» за 04.07.2014 № 44 (13647) управлінням комунальних ресурсів виконавчих органів Дрогобицької міської ради опубліковано повідомлення ПП «НАТБУД» про розірвання договору оренди (повідомлення про розірвання договору оренди скеровано орендарю 27.06.2014).

Згідно з пунктом 5.3 договору оренди ризик випадкової загибелі чи пошкодження Об'єкта оренди несе Орендар.

У ході збору даних Комісією в складі: голова комісії – начальник відділу оренди та приватизації комунального майна виконавчих органів Дрогобицької міської ради Росоха Р.В; заступник голови комісії - заступник начальника відділу з питань оренди відділу оренди та приватизації комунального майна виконавчих органів Дрогобицької міської ради Пелещак Л.Л., секретар комісії - головний спеціаліст відділу з питань приватизації відділу оренди та приватизації комунального майна виконавчих органів Дрогобицької міської ради

Яцишин О.Є., членів комісії: головний спеціаліст відділу правового забезпечення виконавчих органів Дрогобицької міської ради Якимчук Я.Б., головний спеціаліст відділу економіки – І.Р.Юзв'як, в присутності головного державного аудитора Західного офісу Держаудитслужби Сенюти Н.І. проведено огляд цілісного майнового комплексу КП «Міський парк культури та відпочинку», яке було надане в оренду ПП «НАТБУД» згідно з договором оренди б/н від 12.08.2011.

Проведеним візуальним оглядом встановлено наступне:

танцювальний майданчик являє собою відкриту танцювальну площадку із сценою (цегляна накрита будівля, яка перебуває в незадовільному технічному стані), яка огорожена металевою огорожею та будівлю загальною площею 13,4 кв.м;

металева будівля площею 25,0 кв.м, яка візуально нагадує літнє кафе, яке також перебуває в незадовільному стані;

новозбудований об'єкт незавершеного будівництва (візуально - павільйон під ігровий закритий майданчик або кафе), задня стіна якого зведена з монолітного бетону, а решту (три стіни) зведено із встановлених склопакетів;

новозбудований комплекс з дерев'яного бруса, який складається з нежитлової будівлі та трьох альтанок, які перекриті металочерепицею;

Також візуальним оглядом встановлено наявність в парку залишки двох металевих основ від атракціонів та нововстановлений відкритий дитячий ігровий майданчик. Вказаний ігровий майданчик експлуатується та перебуває в хорошому технічному стані.

Крім того, в ході огляду території парку встановлено наявність фундаменту від повністю зруйнованої будівлі загальною площею 70 кв. метрів. (*Фото у Додатках 1-6 до акта огляду, що у Додатку 23 до звіту*).

Як зазначалось вище, згідно з п.4.4.2 орендар має право оформити за собою право власності на об'єкти, збудовані за власні кошти.

Так згідно з витягами з Державного реєстру речових прав на нерухоме майно (реєстраційний номер 200518046106 та номер 200481946106) за власником ПП «НАТБУД» за адресою вул. Б. Лепкого, 2 на підставі рішення Господарського суду Львівської області від 16.08.2013 у справі №914/2116/13 зареєстровано відповідно, нежитлову будівлю літ. Л-1 загальною площею 236,4 кв.м, та нежитлову будівлю літ. М-1 (ступінь готовності -21%).

При тому орендарем недотримано вимог п.4.3.14 договору оренди в частині щодо виготовлення, за дорученням орендаря, свідоцтва про право власності на об'єкт оренди та реєстрації його за територіальною громадою м.Дрогобича.

Згідно з витягом з Державного реєстру речових прав на нерухоме майно (реєстраційний номер 12418201) за власником Територіальною громадою м.Дрогобича в особі Дрогобицької міської ради - за адресою: вул. Б.Лепкого, 2 на підставі свідоцтва про право власності серії САА 1133118 від 15.10.2005, зареєстровано лише нежитлову будівлю (матеріал стін: метал) загальною площею 25,0 кв.м, загальною вартістю 23,52 тис.гривень.

Отже, виходячи з вищенаведеного, **через прийняття управлінського рішення щодо передачі в оренду об'єкта, який є пам'яткою садово-паркового мистецтва місцевого значення, а також незабезпечення посадовими особами управління комунальних ресурсів виготовлення та**

реєстрації свідоцтва про права власності на будівлі за адресою вул. Б.Лепкого, 2, на даний час призвело до втрати комунального майна, а саме будівлі адмінбудинку літ Б-1 загальною площею 141,3 кв.м, будівлі ігрового павільйону літ В-1 загальною площею 66,3 кв.м, будівлі тиру літ Г-1 площею 54,9 кв.м будівлі кіоску літ Ж-1 площею 19,8 кв.м, ринкова вартість яких, згідно з експертною оцінкою проведеною ПП «Т.Е.Д.» станом на 30.06.2011, становила відповідно 88,41 тис.грн, 0,29 тис.грн, 1,77 тис.грн, та 0,06 тис.грн без ПДВ. Всього на загальну суму 90,5 тис.гривень.

Гіпотеза 3.6. Невиконання балансоутримувачами комунального майна рішень органу місцевого самоврядування щодо нерерахування 50 відсотків орендної плати до міського бюджету, безконтрольність за своєчасністю та повнотою надходження до бюджету орендної плати призводить до значних втрат доходів міського бюджету.

Пунктом 10 рішення від 31.01.2014 № 1228, п.18 рішення від 23.01.2015 № 1480 та від 29.12.2015 № 67, п.19 рішення від 20.12.2016 № 527 «Про міський бюджет на відповідний рік» [47] визначено, що у 2014 - 2017 роках до доходів загального фонду міського бюджету серед інших надходжень належать надходження від орендної плати за користування майновим комплексом та іншим майном, що перебуває в комунальній власності.

Під час дослідження питання щодо забезпечення надходжень до міського бюджету від здачі в оренду комунального майна територіальної громади м.Дрогобича з'ясовано, що згідно з рішеннями сесії ДМР від 31.01.2014 № 1236 та від 27.02.2015 № 1526 комунальні підприємства балансоутримувачі, які надають в оренду нежитлові приміщення, що перебувають в їх повному господарському віданні, звільнені з 01.01.2014 року по 31.12.2015 від перерахування орендної плати, яку вони отримують від здачі в оренду нежитлових приміщень, до міського бюджету.

Пунктом п.2 рішення сесії ДМР від 25.02.2016 № 142 передбачено, що з 01.03.2016 підприємства, організації комунальної власності, бюджетні установи, що фінансуються з міського бюджету, яке надають в оренду нежитлові приміщення, що перебувають в їх повному господарському віданні переказують щомісячно до 20 числа місяця, наступного за звітним в міський бюджет 50 відсотків від надходження орендної плати (за мінусом ПДВ).

Аналізом інформацій, наданих балансоутримувачами щодо розміру орендної плати, отриманої та перерахованої до бюджету встановлено, що більшість балансоутримувачів не виконують рішення міської ради щодо перерахування належних сум до міського бюджету, внаслідок чого міським бюджетом недоотримано доходів від орендної плати в сумі 903,8 тис.грн (за березень-грудень 2016 року - 593,6 тис.грн, у I півріччі 2017 року - 310,2 тис.гривень). *(Розрахунок втрат доходів у Додатку 24 до звіту).*

Наприклад. КП «Дрогобичтеплоенерго» впродовж березня - грудня 2016 року нараховано орендної плати в сумі 153,4 тис.грн. Надійшла від орендарів у вказаний період орендна плата в аналогічній сумі. Однак, балансоутримувачем - КП «Дрогобичтеплоенерго» до міського бюджету не перераховано жодної гривні надходжень від орендної плати, а відповідно до рішення від 25.02.2016 № 142 необхідно було перерахувати до бюджету копійки

в сумі 76,7 тис.грн (153,4*50%), що призвело до втрати доходів на вказану суму.

Таким чином, через невиконання балансоутримувачами комунального майна, які надають в оренду нежитлові приміщення, що перебувають в їх повному господарському віданні, рішень органу місцевого самоврядування щодо перерахування 50% орендної плати, яку вони отримують від здачі в оренду нежитлових приміщень до міського бюджету, та безконтрольність за своєчасністю та повнотою надходження до бюджету орендної плати призвели до втрат міського бюджету на суму 903,8 тис.гривень.

Гіпотеза 3.7 Спрямування коштів міського бюджету на видатки по сплаті єдиного соціального внеску з заробітної плати працівників, які працюють на не повну штатну одиницю в галузі «Освіти», «Охорони здоров'я» та «Культури» призводить до неефективних витрат бюджетних коштів міста.

Найбільшу частину вагу у видатках на галузі «Освіта», «Охорона здоров'я» та «Культура» складають видатки на заробітну плату з нарахуваннями.

Водночас значна кількість працівників вищевказаних галузей працюють на неповну ставку, тобто отримують заробітну плату, яка не перевищує розміру мінімальної заробітної плати, встановленої законом на місяць.

У ході аудиторського дослідження проведено аналіз дотримання вимог статті 8 пункту 5 Закону України «Про збір та облік єдиного внеску на загальнообов'язкове державне соціальне страхування» від 08.07.2010 № 2464 (далі-Закон № 2464) [17] щодо нарахування єдиного соціального внеску на заробітну плату працівників, яка не перевищує розміру мінімальної заробітної плати, встановленої законом на місяць, за період з 01.01.2016 по 30.06.2017.

Так, ст. 8 п. 5 Закону № 2464 [17] визначено, що єдиний внесок встановлюється у розмірі 22 відсотки до бази нарахування єдиного внеску, а в разі, якщо база нарахування єдиного внеску не перевищує розміру мінімальної заробітної плати, встановленої законом на місяць, за який отримано дохід, сума єдиного внеску розраховується як добуток розміру мінімальної заробітної плати, встановленої законом на місяць, за який отримано дохід (прибуток), та ставки єдиного внеску.

Розмір мінімальної заробітної плати з 01.01.2016 становив 1378,00 грн, з 01.01.2017 – 3200,00 гривень. Таким чином, мінімальний розмір нарахування суми єдиного внеску на заробітну плату працівників, які працюють на неповну ставку, та дохід яких не перевищує розміру мінімальної заробітної плати, з 01.01.2016 становив 303,00 грн, з 01.01.2017 – 704,00 гривень.

Результати аналізу засвідчили, що відділами освіти, охорони здоров'я та культури додатково проведено нарахування єдиного соціального внеску на заробітну плату працівників, які працюють на неповну ставку, та дохід яких не перевищує розміру мінімальної заробітної плати, встановленої законом на місяць, у період з 01.01.2016 по 30.06.2017 в сумі 677,9 тис. гривень. (Розрахунки у Додатку 25 до звіту).

Отже довантаження працівників до повної ставки дало б можливість зменшити видатки з міського бюджету в сумі 677,9 тис. грн, які можна



було б спрямувати на придбання комп'ютерної техніки, медикаментів тощо.

Гіпотеза 3.8 Не виконання органами місцевого самоврядування прилеглих територій вимог ст.93 Бюджетного кодексу України перешкоджає додатковим надходженням до міського бюджету м. Дрогобича на виконання повноважень в сфері «Охорони здоров'я» та «Освіта».

Фінансування закладів охорони здоров'я м. Дрогобич здійснювалось за рахунок коштів медичної субвенції з державного бюджету, міжбюджетних трансферів з місцевих бюджетів та коштів бюджету м. Дрогобич.

Відповідно пункту 3 статті 103-4 Бюджетного кодексу [2] медична субвенція розподіляється між відповідними бюджетами на основі формули, яка розробляється центральним органом виконавчої влади, що забезпечує формування та реалізує державну політику у сфері охорони здоров'я, та затверджується Кабінетом Міністрів України і має враховувати, зокрема, такі параметри: кількість населення відповідної адміністративно-територіальної одиниці; коригуючі коефіцієнти, що враховують відмінності у вартості надання медичної допомоги та особливості надання медичної допомоги у гірських населених пунктах.

Розрахунок обсягу медичної субвенції з державного бюджету здійснюється відповідно до Формули розподілу обсягу медичної субвенції з державного бюджету місцевим бюджетам, затвердженою постановою Кабінету Міністрів України від 19.08.2015 № 618 [59].

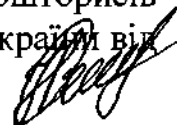
Згідно з пунктами 3 та 5 Порядку та Умов надання медичної субвенції з державного бюджету місцевим бюджетам, затвердженого постановою Кабінету Міністрів України від 23.01.2015 № 11 [30] визначено, що медична субвенція спрямовується на оплату поточних видатків закладів охорони здоров'я крім оплати комунальних послуг та енергоносіїв (п.3), а місцеві ради мають право передавати кошти субвенції у вигляді міжбюджетного трансферту іншим бюджетам для надання медичних послуг за місцем обслуговування населення.

Так, в період з 01.01.2015 по 30.06.2017 загальні витрати на лікувально – профілактичні заклади міста склали 234,5 млн грн, в тому числі медична субвенція з державного бюджету – 185,5 млн гривень.

У свою чергу, аналізуючи обсяг надходжень медичної субвенції з державного бюджету з фактичними витратами лікувально – профілактичних закладів на оплату праці працівників спостерігаємо, що її розмір забезпечує вказані витрати на рівні 81,2 відсотка.

Поряд з тим, ст. 93 Бюджетного кодексу [2] визначено, що місцева рада може передати кошти на здійснення окремих видатків місцевих бюджетів іншій місцевій раді у вигляді міжбюджетного трансферту до відповідного місцевого бюджету. Передача коштів між місцевими бюджетами на здійснення видатків місцевих бюджетів, що враховуються при визначенні обсягу міжбюджетних трансфертів проводиться на підставі рішень відповідних місцевих рад, прийнятих кожною із сторін та укладених угод.

Необхідно відмітити, що відповідно до пунктів 20, 22 Порядку складання, розгляду, затвердження та основні вимоги до виконання кошторисів бюджетних установ, затвердженого постановою Кабінету Міністрів України від



28.02.2002 № 228 [31], розпорядники коштів повинні враховувати об'єктивну потребу в коштах кожної установи, виходячи з її основних виробничих показників і контингентів, які встановлюються для установ (ліжок у лікарні, тощо).

Однак, у ході дослідження вказаного питання встановлено, що із 28 адміністративно – територіальних одиниць Львівської області, мешканці яких лікувалися в медичних закладах міста у 2014 – 2016 роках Дрогобицькою міською радою, укладено угоди про передачу видатків на виконання повноважень між місцевими бюджетами міському бюджету м. Дрогобича лише з 3 адміністративно – територіальними одиницями, зокрема: з Дрогобицькою районною радою на суму 15,0 млн грн, з Бориславською міською радою – 150,0 тис.грн та Трускавецькою міською радою – 100,0 тис. гривень.

У свою чергу, відповідно до наведених вище угод до міського бюджету надійшли кошти за пролікованих хворих в загальній сумі 12,1 млн. грн (у 2014 році – 5,1 млн грн, 2015 – 5,0 млн грн та у 2016 році – 2,0 млн. грн), в тому числі від Дрогобицької районної ради – 12,0 млн грн (2014 – 5,0 млн. грн, 2015 році – 5,0 млн грн та у 2016 році – 2,0 млн. грн) та від Бориславської і Трускавецької міських рад, відповідно, 100,0 тис. грн (2014-50,0 тис.грн та 2015 – 50,0 тис.грн) та 50,0 тис.грн у 2014 році.

Враховуючи вищенаведене, в 2016 році недопоступило в міський бюджет міжбюджетних трансфертів згідно укладених угод в загальній сумі 3100,0 тис.грн, з них від Дрогобицької районної ради – 3000,0 тис.грн та від Бориславської і Трускавецької міських рад, відповідно, по 50,0 тис. гривень.

Крім того, загальні втрати з міського бюджету на лікування громадян з інших адміністративно-територіальних одиниць Львівської області, з якими не укладено угоди про передачу міжбюджетних трансфертів протягом досліджуваного періоду склали 68 598,1 тис.грн, в тому числі у 2014 – 17 490,1 тис.грн, у 2015 – 16 5334 тис.грн, у 2016 – 17 844,1 тис.грн та у I півріччі 2017 року – 16 680,5 тис. гривень (*Розрахунок у Додатку 26 до звіту*).

Аналогічно, фінансування навчальних закладів м. Дрогобича і Стебника здійснюється за рахунок коштів міського бюджету та за рахунок освітньої субвенції з державного бюджету місцевим бюджетам.

Відповідно до пункту 3 статті 103² Бюджетного кодексу [2] освітня субвенція розподіляється між відповідними бюджетами на основі формули, яка розробляється центральним органом виконавчої влади, що забезпечує формування та реалізує державну політику у сфері освіти, та затверджується Кабінетом Міністрів України і має враховувати, зокрема, такі параметри: кількість учнів загальноосвітніх навчальних закладів і учнів, які здобувають повну загальну середню освіту у професійно-технічних навчальних закладах, у міській та сільській місцевості, гірських населених пунктах, наповнюваність класів та коригуючі коефіцієнти приведення, що застосовуються до кількості учнів різних типів загальноосвітніх навчальних закладів і учнів, які здобувають повну загальну середню освіту у професійно-технічних навчальних закладах та залежно від місцевості, в якій розташований заклад.

Згідно з пунктом 1 Формули розподілу освітньої субвенції з державного бюджету між місцевими бюджетами, затвердженої постановою Кабінету Міністрів України від 26.06.2015 № 435 [28], розрахунковий показник обсягу

видатків освітньої субвенції визначається залежно від її загального обсягу, фінансового нормативу бюджетної забезпеченості одного учня загальноосвітнього навчального закладу, приведених контингентів учнів усіх типів загальноосвітніх навчальних закладів станом на 5 вересня року, що передує поточному.

Пунктом 8 Порядку та умов надання освітньої субвенції з державного бюджету місцевим бюджетам, затвердженого постановою Кабінету Міністрів України від 14.01.2015 № 6, [29] передбачено, що відповідні місцеві органи мають право передавати кошти субвенції у вигляді міжбюджетного трансферту іншим місцевим бюджетам.

У ході аудиторського дослідження встановлено, що впродовж 2014-2016 років та I півріччя поточного року в загальноосвітніх навчальних закладах міст Дрогобича та Стебника навчалось, відповідно, 593, 606, 654 та 683 учні, які проживають в селах Дрогобицького району, витрати на утримання яких проводилися за рахунок коштів міського бюджету та за рахунок освітньої субвенції з державного бюджету місцевим бюджетам.

Також не укладалися Дрогобицькою районною радою з Дрогобицькою міською радою угоди щодо передачі міжбюджетних трансфертів за навчання учнів в загальноосвітніх навчальних закладах міст Дрогобича та Стебника.

Витрати на утримання учнів, які проживають в селах Дрогобицького району та навчаються в загальноосвітніх навчальних закладах міст Дрогобича та Стебника, склали 22,9 млн грн, з них кошти міського бюджету – 1334,2 тис.грн (2014 рік – 94,9 тис.грн, у 2015 – 66,7 тис.грн, у 2016 – 510,1 тис.грн та у I півріччі 2017 року – 662,5 тис.гривень) (Розрахунок у Додатку 27 до звіту).

Підсумовуючи вищенаведене, можна зробити висновок, що за умови укладання, органами місцевого самоврядування інших адміністративно-територіальних одиниць з Дрогобицькою міською радою, угод про передачу видатків на лікування хворих в закладах охорони здоров'я міста та на навчання учнів в міських загальноосвітніх навчальних закладах міста, до міського бюджету можна було б залучити щорічні додаткові надходження, розрахунково в сумі, відповідно 19599,5 тис.грн та 381,2 тис.грн, що безпосередньо вплинуло б на якість надання медичних та освітніх послуг.

Крім того, внаслідок не виконання умов угод укладених між Дрогобицькою міською радою та Дрогобицькою районною радою, Бориславською та Трускавецькою міськими радами міським бюджетом недоотримано міжбюджетних трансфертів в сумі 3100,0 тис. гривень.

Гіпотеза 3.9 Спрямування коштів міського бюджету на видатки всупереч законодавству не сприяють зміцненню ресурсної бази бюджету та якості надання соціально-економічних гарантій громадянам міста.

Проведеним дослідженням питання дотримання вимог пунктів 3, 4, 6, 8 Порядку проведення атестації робочих місць за умовами праці, затвердженого постановою Кабінету Міністрів України від 01.08.1992 № 442 [33], пунктів 1.1, 1.2 та 1.6 Типового положення про оцінку умов праці на робочому місці і порядку застосування галузевого переліку робіт, на яких можуть встановлюватись доплати працівникам за умови праці, затвердженого постановою Державного комітету праці СРСР і секретаріату Всеукраїнської

Центральної ради профспілок від 03.10.1986 № 387/22-78 [44], щодо обґрунтованого визначення розміру доплати за роботу з важкими та шкідливими умовами праці кухарям та машиністам по пранню білизни, які працюють в ДНЗ, встановлено, що без проведення атестації робочих місць кухарям та машиністам по пранню білизни ДНЗ впродовж 2014-2015 років проведено доплату за роботу з шкідливими умовами праці в розмірі 10 відсотків посадового окладу, що призвело до неефективного використання бюджетних коштів міського бюджету в сумі 268,7 тис. гривень (*Розрахунок у Додатку 28 до звіту*).

Підсумовуючи викладене, встановлено, що в зв'язку з непроведенням керівниками ДНЗ атестації робочих місць кухарів та машиністів по пранню білизни впродовж 2014-2015 років неефективно використано бюджетних коштів міського бюджету в сумі 268,7 тис. гривень.

ВИСНОВКИ

Проведеним державним фінансовим аудитом виконання міського бюджету м.Дрогобича встановлено, що в бюджеті є значні резерви для збільшення доходів, використання яких дозволить зміцнити матеріальну та фінансову основу міста.

Результати проведеного аудиторського дослідження засвідчили, що міською радою не в повній мірі використано можливості щодо ефективного, економного використання бюджетних коштів, пошуку резервів зміцнення ресурсної бази міського бюджету, уникнення та мінімізації нераціональних витрат і втрат бюджету, ефективного використання землі та комунального майна, інших активів, які становлять матеріальну основу місцевого самоврядування.

Так, недостатній рівень взаємодії та недостатньо проведена робота з боку органів місцевого самоврядування та органів державної фіскальної служби щодо мобілізації доходів до міського бюджету призводить до виникнення значних сум податкової заборгованості, які в подальшому списуються. В результаті списання податкової заборгованості в сумі 5092,6 тис.грн (заборгованість по платі за землю – 4416,9 тис.грн, ПДФО - 675,7 тис.грн) міським бюджетом впродовж досліджуваного періоду втрачено доходів на вказану суму.

Внаслідок відсутності співпраці між виконавчими органами міської ради та Інспекцією державного архітектурно-будівельного контролю у Львівській області щодо обміну інформацією про введені в експлуатацію об'єкти будівництва, які розташовані на території міста, та внаслідок відсутності важелів впливу на недобросовісних забудовників міським бюджетом втрачено доходів в сумі 190,4 тис.гривень.

У зв'язку з невжиттям міською радою достатніх заходів щодо зобов'язання орендарів до своєчасного переукладання та поновлення договорів оренди земельних ділянок відповідно до затвердженої органом місцевого самоврядування нової нормативної грошової оцінки міським бюджетом за 2014-2016 та I півріччя 2017 року втрачено доходів в загальній сумі 16174,8 тис. гривень.

Крім цього, внаслідок зволікань із оформленням права користування земельними ділянками юридичними особами, які використовують їх без правовстановлюючих документів, міським бюджетом у період, який підлягає аудиту, втрачено доходів на загальну суму 12774,5 тис. гривень.

У зв'язку із не оформленням Дрогобицькою міською радою договорів оренди із суб'єктами господарювання, які не відносяться ні до державної, ні до комунальної власності, при цьому користуються земельними ділянками, не маючи державних актів на право постійного користування, та сплачують земельний податок місцевим бюджетом у періоді, який підлягає дослідженню, втрачено доходів на загальну суму 9205,8 тис. гривень.

Неналежний контроль з боку відповідальних працівників управління комунальних ресурсів за станом розрахунків в попередніх роках та недостатній рівень претензійно-позовної роботи у досліджуваному періоді щодо своєчасного стягнення дебіторської заборгованості призвело до втрати боргових зобов'язань перед міським бюджетом на суму 596,9 тис. гривень.

Неповернення Орендарем орендованого приміщення та подальше його безоплатне використання впродовж 2014-2015 та січня-серпня 2016 року призвело до втрати доходів бюджету на загальну суму 100,7 тис. гривень.

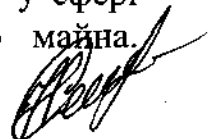
Внаслідок застосування при розрахунку орендної плати орендних ставок, що не відповідають розміру ставок, визначених Методикою розрахунку орендної плати за користування майном комунальної власності Дрогобицької міської ради, затвердженою рішенням сесії від 31.05.2011 №236, міським бюджетом за досліджений період втрачено доходів в сумі 51,2 тис. гривень.

Прийняття рішень Дрогобицькою міською радою щодо надання суб'єктам господарювання пільг по сплаті за оренду комунального майна (в тому числі встановлення орендних ставок в розмірі 1 грн) не відповідно до Методики №236 призвело до втрати доходів міського бюджету. Загальна сума втрат міського бюджету внаслідок надання комерційним підприємствам та приватним структурам необґрунтованих пільг склала 2553,6 тис. гривень.

Незастосування Управлінням комунальних ресурсів штрафних санкцій відповідно до ст. 230 Господарського кодексу України від 16.01.2003 №436-IV за несвоєчасно внесену орендну плату позбавило можливості надходження до міського бюджету додаткових доходів на загальну суму, розрахунково, 10,2 тис. гривень.

Невиконання балансоутримувачами комунального майна вимог рішення Дрогобицької міської ради від 25.02.2016 №142 щодо перерахування до бюджету 50% орендної плати, яку вони отримують від здачі в оренду нежитлових приміщень, а також безконтрольність за своєчасністю та повнотою надходження до бюджету орендної плати призвело до втрати коштів міським бюджетом за період з 01.03.2016 по 30.06.2017 на суму 903,8 тис. гривень.

Окремі управлінські рішення органу місцевого самоврядування прийняті у попередніх періодах в частині розпорядження майном комунальної власності перешкоджають населенню м. Дрогобича в отриманні якісних послуг у сфері культури та відпочинку та призводять до втрати комунального майна.



Прийняття неефективного управлінського рішення щодо передачі в оренду об'єкта, який є пам'яткою садово-паркового мистецтва місцевого значення, а також незабезпечення посадовими особами управління комунальних ресурсів виготовлення та реєстрації права власності на будівлі за адресою вул. Б.Лепкого, 2 призвело до втрати комунального майна на загальну суму 90,5 тис.гривень.

Також зволікання у здійсненні операцій по сплаті до державного бюджету податку на додану вартість призвело до недоотримання доходів міським бюджетом від приватизації комунального майна в сумі 73,2 тис.грн внаслідок сплати за рахунок коштів від продажу майна штрафних санкцій згідно з актом перевірки Дрогобицької ОДП.

У зв'язку з невиконанням умов угод (які не враховані при розрахунку медичної субвенції) щодо передачі міжбюджетних трансфертів, укладених із Дрогобицькою районною радою, Трускавецькою та Бориславською міськими радами за пролікованих в установах охорони здоров'я м. Дрогобича мешканців вказаних територіальних одиниць міським бюджетом у 2016 році недоотримано міжбюджетних трансфертів на суму 3100,0 тис.гривень.

Позбавляли можливості збільшити надходження до міського бюджету деякі операції з комунальним майном, а саме: укладення договорів оренди нежитлових приміщень без проведення конкурсу, здійснення приватизації об'єктів групи А без врахування особливостей визначених підпунктом 1 частини 1 ст.18² Закону України «Про приватизацію невеликих державних підприємств (малу приватизацію) в частині надання права орендарям на викуп орендованого майна та без здійснення орендарями невід'ємного поліпшення орендованого майна в розмірі не менше ніж 25 відсотків ринкової вартості майна, за якою воно було передане в оренду.

Внаслідок проведеного нарахування відділами освіти, охорони здоров'я та культури єдиного соціального внеску до законодавчо встановленого розміру на заробітну плату працівників, які працюють на неповну ставку та дохід яких не перевищує розміру мінімальної заробітної плати, встановленої законом на місяць, впродовж періоду з 01.01.2016 по 30.06.2017 неефективно використано коштів міського бюджету в сумі 677,9 тис. гривень.

Неефективне використання бюджетних коштів в сумі 268,7 тис.грн виникло внаслідок призначення керівниками дошкільних навчальних закладів та виплати впродовж 2014-2015 років кухарям та машиністам по пранню білизни доплати за шкідливі умови праці без відповідної атестації робочих місць.

Крім того, за результатами проведеного аудиту встановлено резерви наповнення міського бюджету, сума яких складає 30746,0 тис.гривень. Зокрема, за умов:

- погашення наявної заборгованості по заробітній платі, яку допустили підприємства міста, резерв надходжень до міського бюджету ПДФО розрахунково складає 3 365,3 тис.грн;



- застосування середнього відсотка для всіх зон, який розрахунково становить 5% загальної кошторної вартості будівництва об'єкта для нежитлових будівель та споруд; та 2% – для житлових будинків, додаткові резерви надходжень пайових внесків на розвиток соціальної інфраструктури міста Дрогобича склали б розрахунково 939,9 тис.грн в рік;

- укладення Дрогобицькою міською радою договорів оренди із 18 юридичними особами недержавної форми власності, які користуються земельними ділянками загальною площею 87,7355 га на праві постійного користування та сплачують земельний податок, додаткові надходження до міського бюджету склали б 5 024,0 тис.грн в рік;

- укладення органами місцевого самоврядування інших адміністративних територій з Дрогобицькою міською радою угод щодо передачі міжбюджетних трансфертів за пролікованих в установах охорони здоров'я м.Дрогобича мешканців вказаних територій до міського бюджету можна було б додатково залучити коштів щорічно в сумі 19 599,5 тис.грн;

- укладення відповідних угод про передачу коштів на навчання учнів в загальноосвітніх навчальних закладах міст Дрогобича та Стебника з Дрогобицькою районною радою до міського можна було б залучити додаткові надходження щорічно в сумі 381,2 тис. грн;

- активізації відділом оренди та приватизації роботи щодо здачі в оренду вільних площ комунального майна резерв додаткових надходжень в місяць становив би 43,6 тис.грн, в рік – 523,7 тис.гривень.

Також у галузях «Охорона здоров'я», «Культура та мистецтво» встановлено економічну доцільність у об'єднанні та скороченні структури, що дозволить оптимізувати їх чисельність та зменшити видатки з міського бюджету.

Так, при об'єднанні 3 бібліотек розрахункова економія коштів міського бюджету складатиме щорічно 126,1 тис.грн, у разі скорочення 4,25 посад бібліотекарів - 334,2 тис.грн та при скороченні 15 ліжок пологового будинку - 452,1 тис.гривень.

За результатами дослідження надано пропозиції, реалізація яких дасть змогу усунути виявлені недоліки, а також збільшити надходження до міського бюджету.

ПРОПОЗИЦІЇ

Враховуючи результати проведеного аудиту виконання міського бюджету м.Дрогобича, з метою забезпечення дотримання вимог бюджетного законодавства при формуванні та виконанні міського бюджету, уникнення необґрунтованих витрат, врахування усіх можливих резервів зміцнення ресурсної бази, підвищення ефективності використання бюджетних коштів, рекомендувати органу місцевого самоврядування:

1. Вжити заходів щодо укладення договорів про пайову участь із забудовниками (Дорошевич Л.В., ТЗОВ «Львівське АТП 14631», ОК «Правоохоронник», Бурбель Г.М.).

2. Провести інвентаризацію комунального майна в розрізі балансоутримувачів, за результатами якого внести зміни в електронний реєстр.

3. Забезпечити контроль за своєчасністю та повнотою перерахування до міського бюджету балансоотримувачами надходжень від оренди комунального майна шляхом проведення з ними щомісячних взаємозвірок.

4. Вжити заходи щодо усунення випадків безоплатного та за заниженими ставками використання суб'єктами господарювання земельних ділянок, внесення змін до договорів оренди землі в частині приведення орендної плати відповідно до норм чинного законодавства, в тому числі шляхом проведення претензійно-позовної роботи.

5. Привести у відповідність до чинного законодавства діючу Методику розрахунку орендної плати за користування майном комунальної власності Дрогобицької міської ради, затверджену рішенням сесії від 02.03.2017 №623.

6. При наданні пільг суб'єктам господарювання щодо орендної плати, а також у сплаті податків, зборів (обов'язкових платежів) у рішеннях вказувати напрямки використання коштів, вивільнених від сплати податків та попередньо погоджувати з фінансовим управлінням доцільність надання пільги.

7. З метою зменшення видатків в частині сплати єдиного соціального внеску максимально можливо довантажити працівників галузей «Освіта», «Охорона здоров'я», «Культура» до повної штатної одиниці.

8. Вжити заходи щодо укладання угод на передачу міжбюджетних трансфертів з органами місцевого самоврядування інших адміністративно – територіальних одиниць, мешканці яких лікуються в установах охорони здоров'я м. Дрогобича.

9. За результатами державного фінансового аудиту розробити заходи щодо зміцнення фінансово-бюджетної та виконавської дисципліни в бюджетних установах міста та структурних підрозділах виконавчого комітету міської ради.

ДЖЕРЕЛА ІНФОРМАЦІЇ

1. Конституція України від 28.06.1996 року.
2. Бюджетний Кодекс України від 08.07.2010 року № 2456-VI.
3. Закон України від 26.01.1993 № 2939-XII «Про основні засади здійснення державного фінансового контролю в Україні».
4. Закон України від 23.12.2014 № 2285-1V «Про Державний бюджет України на 2014 рік», із змінами і доповненнями.
5. Закон України від 20.12.2015 № 3235-1V «Про Державний бюджет України на 2015 рік», із змінами і доповненнями.
6. Закон України від 19.12.2016 № 489 - V «Про Державний бюджет України на 2016 рік», із змінами і доповненнями.
7. Закон України від 28.12.2017 № 107-VI «Про державний бюджет України на 2017 рік».
8. Закон України від 21.05.1997 № 280/97-ВР «Про місцеве самоврядування в Україні».
9. Закон України «Про оренду землі» від 06.10.1998 № 161-XIV.
10. Закон України від 17.02.2011 № 3038-VI «Про регулювання містобудівної діяльності».
11. Закон України від 09.04.2015 № 320-VIII «Про внесення змін до деяких



законодавчих актів України щодо децентралізації повноважень у сфері архітектурно-будівельного контролю та удосконалення містобудівного законодавства».

12. Закон України «Про оренду державного та комунального майна» від 10.04.1992 № 2269-XII.

13. Закон України «Про загальну середню освіту» від 13.05.1999 № 28.

14. Закон України «Про основи соціальної захищеності інвалідів в Україні» від 21.02.1991 № 876 - XII.

15. Закон України «Про приватизацію невеликих державних підприємств (малу приватизацію)» від 06.03.1992 № 2172 - XII.

16. Закон України від 11.07.2001 № 2628-III «Про дошкільну освіту».

17. Закон України від 08.07.2010 № 2464 «Про збір та облік єдиного внеску на загальнообов'язкове державне соціальне страхування».

18. Закону України 19.11.1992 №2801-XII «Основн законодавства України про охорону здоров'я».

19. Земельний кодекс України 25.10.2001 № 2768-14.

20. Податковий кодекс України від 02.12.2010 № 2755-VI.

21. Цивільний кодекс України від 16.01.2003 № 435-IV.

22. Господарський кодекс України від 16.01.2003 № 436-IV.

23. Господарсько - процесуальний кодекс України від 06.11.1991 № 1799-XII.

24. Постанова Кабінету Міністрів України від 28.06.1997 № 640 «Про затвердження нормативів потреб у стаціонарній медичній допомозі в розрахунку на 10 тисяч населення».

25. Постанова Кабінету Міністрів України від 25.11.2015 № 1024 «Про затвердження нормативу забезпечення стаціонарними лікарняними ліжками у розрахунку на 10 тисяч населення».

26. Постанова Кабінету Міністрів України від 17.08.1998 № 1303 «Про впорядкування безоплатного та пільгового відпуску лікарських засобів за рецептами лікарів у разі амбулаторного лікування окремих груп населення та за певними категоріями захворювань».

27. Постанова Кабінету Міністрів України від 22.11.2004 № 1591 «Про затвердження норм харчування у навчальних та оздоровчих закладах».

28. Постанова Кабінету Міністрів України від 26.06.2015 № 435 «Про затвердження формули розподілу освітньої субвенції з державного бюджету між місцевими бюджетами».

29. Порядок та умови надання освітньої субвенції з державного бюджету місцевим бюджетам, затверджений постановою Кабінету Міністрів України від 14.01.2015 № 6.

30. Порядок та умови надання медичної субвенції з державного бюджету місцевим бюджетам, затверджений постановою Кабінету Міністрів України від 23.01.19.2015 № 11.

31. Порядок складання, розгляду, затвердження та основні вимоги до виконання кошторисів бюджетних установ, затверджений постановою Кабінету Міністрів України від 28.02.2002 № 228.

32. Порядок проведення Державною аудиторською службою, її міжрегіональними територіальними органами державного фінансового аудиту

виконання місцевих бюджетів, затвердженій постановою Кабінету Міністрів України від 12.05.2007 № 698.

33. Порядок проведення атестації робочих місць за умовами праці, затверджений постановою Кабінету Міністрів України від 01.08.1992 № 442.

34. Методика розрахунку і порядок використання плати за оренду державного майна, затверджена постановою Кабінету Міністрів України від 04.10.95 № 786.

35. Методика розрахунку орендної плати за користування майном комунальної власності Дрогобицької міської ради, затверджена рішеннями сесії від 31.05.2011 № 236 та від 02.03.2017 № 623.

36. Методика оцінки об'єктів оренди, затверджена постановою Кабінету Міністрів України від 10.08.1995 № 629 (у редакції постанови Кабінету Міністрів України від 02.01.2003 № 3).

37. Методичні рекомендації з організації та проведення державного фінансового аудиту виконання місцевих бюджетів, затверджені наказом Головкиру України від 13.03.2007 № 50.

38. Положення про оренду земельних ділянок у м. Дрогобичі та порядок встановлення розмірів орендної плати за користування земельними ділянками, затверджені рішенням Дрогобицької міської ради від 27.07.2012 № 703.

39. Положення про Цільовий фонд розвитку соціальної та інженерно-транспортної інфраструктури м. Дрогобича, затверджене рішенням сесії Дрогобицької міської ради від 26.04.2012 № 607 з внесеними змінами рішеннями від 27.12.2012 № 869 та від 23.05.2013 № 1014.

40. Положення про порядок проведення конкурсу на право укладення договору оренди комунального майна Дрогобицької міської ради, затверджене рішенням сесії Дрогобицької міської ради від 12.11.2009 № 97.

41. Положення про конкурсний відбір суб'єктів оціночної діяльності, затверджене рішенням сесії від 25.06.2009 № 904 із змінами внесеними згідно рішення від 12.05.2016 № 256.

42. Положення про продаж об'єктів комунальної власності шляхом аукціону, затверджене рішенням сесії Дрогобицької міської ради від 25.06.2009 № 902.

43. Положення про продаж об'єктів комунальної власності шляхом конкурсу, затверджене рішенням від 25.06.2009 № 903.

44. Типове положення про оцінку умов праці на робочому місці і порядку застосування галузевого переліку робіт, на яких можуть встановлюватись доплати працівникам за умови праці, затверджене постановою Державного комітету праці СРСР і секретаріата Всесоюзної Центральної ради профспілок від 03.10.1986 № 387/22-78.

45. Програма приватизації на 2014 рік, затверджена рішенням сесії від 20.12.2013 № 1193, Програма на 2015 рік, затверджене рішенням від 27.02.2015 № 1524, Програма на 2016 рік, затверджене рішенням від 28.01.2016 № 114.

46. План проведення заходів державного фінансового контролю Західного офісу Держаудитслужби на III квартал 2017 року, затверджений наказом Західного офісу Держаудитслужби від 14.06.2017 № 178.

47. Рішення сесій Дрогобицької міської ради «Про міський бюджет на



2014, 2015, 2016 та 2017 роки», затверджені рішеннями від 31.01.2014 № 1228, від 23.01.2015 № 1480, від 29.12.2015 № 67 та від 20.12.2016 № 527.

48. Рішення Дрогобицької міської ради від 20.02.2014 № 30, від 22.01.2014 № 3, від 22.01.2016 № 18, від 14.09.2016 № 211 та від 24.01.2017 № 4 «Про встановлення грошових норм харчування для відповідних категорій учнів загальноосвітніх навчальних закладів».

49. Рішення Дрогобицької міської ради від 10.07.2013 № 1077 «Про затвердження нової нормативної грошової оцінки земель м. Дрогобича».

50. Офіційний сайт Держархбудінспекції України за адресою: www.dabi.gov.ua.

51. Інформація надана фінансовим управлінням Дрогобицької міської ради з додатками (звітність про виконання міського бюджету за 2014-2016 роки та I півріччя 2017 року).

52. Інформація, надана КП «Дрогобицькою міською поліклінікою» та КП «Стебницькою міською лікарнею».

53. Інформація Головного управління Державної фіскальної служби в Львівській області від 17.10.2017 № 1013-6/6044-17.

54. Інформація Департаменту державної архітектурно-будівельної інспекції у Львівській області від 17.10.2017 № 1013/3455-16.

55. Інформація Дрогобицькою ОДПІ від 25.05.2017 № 2471/10/13-09-12-3/30 та від 23.11.2017 №6921/09/13-01-17-01-12.

56. Інформація відділу освіти, охорони здоров'я та культури.

57. Інформація відділу Держгеокадастру у м. Дрогобичі та Дрогобицькому районі.

58. Довідка збору даних в управлінні комунальних ресурсів виконавчих органів Дрогобицької міської ради від 20.11.2017 з додатками.

59. Формула розподілу обсягу медичної субвенції з державного бюджету місцевим бюджетам, затверджена постановою Кабінету Міністрів України від 19.08.2015 № 618.

60. Довідка збору даних у відділі освіти виконавчих органів Дрогобицької міської ради від 01.12.2017 з додатками.

61. Довідка збору даних у відділі охорони здоров'я виконавчих органів Дрогобицької міської ради від 17.11.2017 з додатками.

62. Довідка збору даних у відділі культури виконавчих органів Дрогобицької міської ради від 20.10.2017 з додатками.

63. Інші нормативні документи та матеріали.

64. Анкетування у сфері «Охорона здоров'я».

65. Анкетування у сфері «Освіта».

66. Анкетування у сфері «Культура».