



УКРАЇНА
КОЛОМІЙСЬКА МІСЬКА РАДА
УПРАВЛІННЯ ФІНАНСІВ І ВНУТРІШНЬОГО АУДИТУ
пр. Михайла Грушевського, 1, м. Коломия, 78203
e-mail: financekolomyia@gmail.com Код ЄДРПОУ 44859262

01.02.2023

№02.13.3.-07/01

ДОВІДКА

**перевірки використання бюджетних коштів в управлінні
соціальної політики Коломийської міської ради за програмою
«Компенсація пільгового проїзду окремих категорій громадян на 2022-
2025 роки» за період з 01.01.2022 по 31.12.2022**

Відповідно до розпорядження міського голови від 03.01.2023 №1-р зі змінами, внесеними розпорядженням від 13.01.2023 №5-р, начальником відділу внутрішнього аудиту управління фінансів і внутрішнього аудиту міської ради Ольгою Ковальчук та головним спеціалістом відділу внутрішнього аудиту управління фінансів і внутрішнього аудиту міської ради Лесею Лукинюк проведено перевірку використання бюджетних коштів в управлінні соціальної політики Коломийської міської ради за програмою «Компенсація пільгового проїзду окремих категорій громадян на 2022-2025 роки» за період з 01.01.2022 по 31.12.2022.

Перевірку проведено в період з 04.01.2023 по 01.02.2023.

I. Загальні відомості про об'єкт контролю:

Назва	Управління соціальної політики Коломийської міської ради
Засновник	Коломийська міська рада
Форма власності	Бюджетна установа
Вид діяльності	84.12 Регулювання у сферах охорони здоров'я, освіти, культури та інших соціальних сферах, крім обов'язкового соціального страхування
Код ЄДРПОУ	03193399
Юридична адреса	78203, Івано-Франківська обл., м. Коломия, вул. В'ячеслава Чорновола, будинок 55
Фактична адреса	78203, Івано-Франківська обл., м. Коломия, вул. В'ячеслава Чорновола, будинок 55
E-mail	kmsobez@ukr.net
Телефон	+38(03433) 24949
Начальник	Яремчук Людмила Вікторівна
Головний бухгалтер	Лукінчук Лілія Василівна

Положення про управління соціальної політики Коломийської міської ради (надалі – Управління) затверджене рішенням міської ради від 29.12.2022 №2414-39/2022.

Управління є юридичною особою, має самостійний баланс, рахунки в органах Державної казначейської служби України, печатку із зображенням Державного Герба України та своїм найменуванням, власні бланки.

Управління утримується за рахунок коштів міського бюджету.

Відповідно до Положення Управління здійснює реалізацію державної політики з питань соціального захисту населення.

II. Результати перевірки:

Законом України від 20.12.2016 №1789-VIII «Про внесення змін до Бюджетного кодексу України» зі статті 102 Бюджетного кодексу України виключено норму щодо здійснення компенсаційних виплат за пільговий проїзд окремим категоріям громадян за рахунок субвенції з державного бюджету місцевим бюджетам. Таким чином, пільги з безкоштовного проїзду громадянам гарантовано державою, але не забезпечено фінансуванням з державного бюджету.

Відповідно до п.п. г п. 3 ч. 1 ст. 91 Бюджетного кодексу України «до видатків місцевих бюджетів, що можуть здійснюватися з усіх місцевих бюджетів, належать видатки на компенсаційні виплати за пільговий проїзд окремим категоріям громадян», у 2017 році розроблено Програму «Компенсація пільгового проїзду окремим категорій громадян».

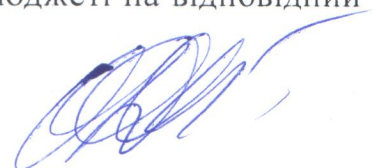
Програму «Компенсація пільгового проїзду окремим категорій громадян на 2022-2025 роки» (надалі – Програма) затверджено рішенням Коломийської міської ради від 22.07.2021 №953-17/2021 із наступними змінами, внесеними рішеннями міської ради від 27.01.2022 №1777-26/2022, від 24.02.2022 №1888-28/2022, від 24.06.2022 №2041-33/2022.

Метою Програми є забезпечення реалізації прав окремих категорій громадян на пільговий проїзд автомобільним транспортом на міських автобусних маршрутах загального користування та залізничним транспортом приміського сполучення.

Основними завданнями Програми є:

- відшкодування компенсаційних виплат перевізникам, що здійснюють пільгові перевезення окремих категорій громадян автомобільним транспортом на міських автобусних маршрутах загального користування;
- відшкодування компенсації ВСП «Івано-Франківська дирекція залізничних перевезень» філії «Львівська залізниця» АТ «Українська залізниця» за пільгові перевезення залізничним транспортом окремих громадян у приміському сполученні.

Фінансування заходів Програми здійснюється за рахунок міського бюджету в межах коштів, передбачених в міському бюджеті на відповідний



рік, виходячи з можливостей бюджету і у разі потреби, протягом року можуть уточнюватися.

Для забезпечення механізму реалізації Програми вищевказаним рішенням міської ради (з наступними змінами) затверджено Порядок проведення компенсаційних виплат за пільговий проїзд автомобільним транспортом на міських автобусних маршрутах загального користування на 2022-2025 роки, Форму компенсаційного талону обліку пільгового проїзду автомобільним транспортом на міських автобусних маршрутах загального користування на 2022-2025 роки та Порядок проведення компенсаційних виплат за пільговий проїзд залізничним транспортом приміського сполучення на 2022-2025 роки.

Порядком проведення компенсаційних виплат за пільговий проїзд автомобільним транспортом на міських автобусних маршрутах загального користування на 2022-2025 роки (надалі – Порядок) визначено, що безкоштовне перевезення окремих категорій громадян, що мають право на безоплатний проїзд згідно з чинним законодавством, здійснюється міськими та приміськими автобусними маршрутами загального користування на умовах, визначених договором на перевезення пасажирів міськими та приміськими автобусними маршрутами загального користування, укладеними між Перевізником та Коломийською міською радою, та на підставі договору, укладеного між Перевізником та управлінням соціальної політики міської ради, при пред'явленні пільговиком компенсаційного талона для обліку пільгового проїзду (надалі – талон) та відповідного посвідчення, що підтверджує право на пільгу.

Управління соціальної політики міської ради забезпечує виготовлення талонів громадянам, що мають право на безкоштовний проїзд.

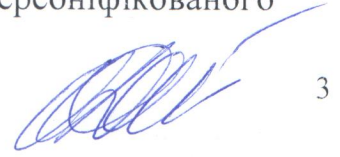
Уповноваженим із видачі компенсаційних талонів є управління «Центр надання адміністративних послуг» Коломийської міської ради.

Громадянам, які зареєстровані в Коломийській міській територіальній громаді, і мають право на пільгу, талони видаються особисто в кількості 60 штук на рік.

Відповідно до Порядку у період з 01.01.2022 по 31.07.2022 відшкодування Перевізнику здійснювалося за компенсаційний талон для дорослих осіб у міському автомобільному транспорті в сумі 5,00 грн., у приміському – 10,00 грн., для дітей - в сумі 3,00 грн., у період з 01.08.2022 по 31.12.2022 для дорослих осіб у міському та приміському автомобільному транспорті в сумі 10,00 грн. і для дітей в сумі 5,00 грн.

За даними обліку управління соціальної політики Коломийської міської ради станом на 01.01.2022 кількість осіб Коломийської ОТГ, які мають право на пільговий проїзд в громадському транспорті міського та приміського сполучення складає 17710, з яких: діти – 1073 та дорослі особи – 16637 (місто – 13433, села ОТГ – 3204).

В Управлінні згідно посадових інструкцій обов'язки з організації заходів за програмою «Компенсація пільгового проїзду окремих категорій громадян» покладено на заступника начальника відділу персоніфікованого



обліку та обслуговування пільгових категорій громадян, осіб з інвалідністю Яніну Юзків, яка звільнена з роботи у березні 2022 року (посаду заступника начальника відділу ліквідовано 01.12.2022).

Після звільнення вищевказаного працівника організація заходів з пільгового перевезення окремих категорій громадян виконувалася всіма працівниками відділу. Конкретні завдання (доручення) розподіляла начальник відділу Стеф'юк Н.В. по мірі їх надходження, так як посадовими інструкціями всіх працівників відділу передбачено виконання інших доручень начальника відділу.

Відповідно до даних Кошторису доходів і видатків на 2022 рік, довідок змін до кошторису і Звіту про надходження та використання коштів загального фонду за 2022 рік видатки Управління за КПКВК 0813033 «Компенсаційні виплати на пільговий проїзд автомобільним транспортом окремим категоріям громадян» характеризуються такими показниками:

тис.грн.					
КЕКВ	Назва КЕКВ	Затверджений кошторис	Уточнений кошторис	Профінансовано	Касові видатки
2210	Предмети, матеріали, обладнання та інвентар	50,0	99,0	47,0	47,0
2730	Інші виплати населенню	2550,0	2772,6	2772,6	2772,6
Всього		2600,0	2871,6	2819,6	2819,6

На заходи із забезпечення перевезення осіб пільгових категорій автомобільним транспортом у 2022 році виділено кошти в сумі 2600,0 тис.грн., що точно відповідає касовим і фактичним видаткам на ці ж цілі за попередній рік.

В грудні 2022 року кошторис скориговано (збільшено) на 271,6 тис.грн.:

- за КЕКВ 2730 «Інші виплати населенню» збільшено на 222,6 тис.грн. в зв'язку із підвищенням тарифу на проїзд дорослих осіб та дітей у міському транспорті з 01.08.2022;
- за КЕКВ 2210 «Предмети, матеріали, обладнання та інвентар» збільшено на 49,0 тис.грн. для виготовлення компенсаційних талонів на 2023 рік.

Компенсаційні талони на 2022 рік виготовлено ТЗОВ «Укрспецполіграфія» відповідно до договору від 24.01.2022 №24/01-22 в кількості 768000 шт. по ціні 0,0612 грн. за шт. на суму 47,0 тис.грн.

Дані щодо потреби та руху компенсаційних талонів у 2022 році наведено у таблиці:

	талони (шт.)
Потреба на загальну кількість пільговиків (17710 x 60 т.)	1062600
Виготовлено (на 12800 осіб)	768000
Видано (9262 особам)	555720
Компенсовано перевізникам	289543
Не використано	212280

Порядком проведення компенсаційних виплат за пільговий проїзд автомобільним транспортом на міських автобусних маршрутах загального користування на 2022-2025 роки передбачено, що перевізник до 25 числа поточного місяця подає до управління соціальної політики міської ради акт наданих послуг на відшкодування компенсаційних виплат за пільговий проїзд міським та приміським автомобільним транспортом (виходячи із кількості зібраних талонів та діючих тарифів).

Згідно представлених до перевірки актів у 2022 році перевізниками надано послуг з пільгового перевезення на суму 2772,6 тис.грн., зокрема:

№ п/п	Перевізник	Кількість маршрутів	Надано послуг	
			кількість талонів (шт.)	сума відшкодування (грн.)
1	ПП "АТП АВТО ПЛЮС"	1	616	5348,00
2	ФГ "Грос"	1	24741	236901,00
3	ФОП Адамко М.П.	1	26624	260864,00
4	ФОП Гарат Р.М.	1	6351	63493,00
5	ФОП Данилюк В.Д.	1	29700	284605,00
6	ФОП Ільків М.В.	1	22208	213875,00
7	ФОП Ковальський В.С.	1	8008	80025,00
8	ФОП Копильців М.М.	1	925	4626,00
9	ФОП Лесюк І.М.	1	8684	84705,00
10	ФОП Малкович Б.В.	4	53612	515849,00
11	ФОП Непийвода Р.В.	2	18106	173780,00
12	ФОП Остапа В.М.	2	4775	47750,00
13	ФОП Скицько В.О.	8	83957	794670,00
14	ФОП Шовгенюк В.Д.	1	1236	6159,00
Всього		26	289 543	2772650,00

Детальна інформація про надані послуги з перевезення пільгових категорій громадян Коломийської міської територіальної громади автомобільним транспортом за 2022 рік у Додатку 1 до Довідки перевірки.

На час перевірки всі талони, зібрані перевізниками за 2022 рік та включені до актів наданих послуг, збережені (не знищені).

Перевіркою достовірності актів наданих послуг, проведеною шляхом підрахунку зібраних талонів, порушень не встановлено (кількість наявних талонів відповідає кількості талонів, включених до актів для відшкодування).

Також вибірково перевірено чи належать особи – одержувачі талонів до пільгових категорій, яким надано право безкоштовного проїзду. Перевіркою охоплено 350 осіб та порушень не встановлено.

Відповідно до даних Кошторису доходів і видатків на 2022 рік, довідок змін до кошторису і Звіту про надходження та використання коштів загального фонду за 2022 рік видатки управління соціальної політики за КПКВК 0813035 «Компенсаційні виплати на пільговий проїзд окремих категорій громадян на залізничному транспорті» характеризуються такими показниками:



					тис.грн.
КЕКВ	Назва КЕКВ	Затвер- джений кошторис	Уточ- нений кошторис	Профінан- совано	Касові видатки
2730	Інші виплати населенню	400,0	400,0	400,0	400,0
Всього		400,0	400,0	400,0	400,0

На заходи із забезпечення перевезення осіб пільгових категорій залізничним транспортом приміського сполучення у 2022 році виділено кошти в сумі 400,0 тис.грн., як і в минулому році.

У 2022 році компенсацію за пільговий проїзд окремих категорій громадян Коломийської міської територіальної громади залізничним транспортом приміського сполучення здійснено відповідно до договору від 03.02.2022 №14, укладеного між управлінням соціальної політики Коломийської міської ради в особі начальника управління Яремчук Л.В. та акціонерним товариством «Українська залізниця» в особі начальника та першого заступника виробничого структурного підрозділу «Івано-Франківська дирекція залізничних перевезень» філії «Львівська залізниця» АТ «Українська залізниця» Загалюка В.Я. і Герасимчука Ю.В. Ціна договору 400,0 тис.грн.

Відповідно до умов договору для отримання компенсаційних виплат перевізник не пізніше 15 числа місяця наступного звітного періоду, а за грудень 2022 року – до 16 грудня 2022 року подає замовнику розрахунок втрат доходів від пільгових перевезень в минулому місяці, акт наданих послуг та акт звіряння розрахунків.

Облік пільгових перевезень та визначення вартості послуг, наданих пільговикам у минулому місяці залізничним транспортом, проводиться перевізником відповідно до Порядку розрахунку обсягів компенсаційних виплат за пільгові перевезення залізничним транспортом окремих категорій громадян, затвердженого постановою Кабінету Міністрів України від 16.12.2009 №1359.

Згідно представлених до перевірки розрахунків втрат доходів від пільгових перевезень залізничним транспортом приміського сполучення у 2022 році залізницею надано послуг з пільгового перевезення громадян Коломийської міської територіальної громади на суму 997,1 тис.грн. Однак, відшкодування вартості пільгових перевезень проведено управлінням в межах затверджених асигнувань та в межах договору, тобто в сумі 400,0 тис.грн.

Детальна інформація про надані послуги з перевезення пільгових категорій громадян Коломийської міської територіальної громади залізничним транспортом приміського сполучення за 2022 рік у Додатку 2 до Довідки перевірки.

Перевіркою дотримання Порядку проведення компенсаційних виплат за пільговий проїзд залізничним транспортом приміського сполучення на 2022-2025 роки порушень не встановлено.



На підставі представлених до перевірки документів, усних пояснень працівників управління соціальної політики, управління «Центр надання адміністративних послуг», пільговиків, контрольних поїздок за окремими маршрутами, проведено аналіз ефективності програми «Компенсація пільгового проїзду окремих категорій громадян на 2022-2025 роки» та виявлено деякі її недоліки:

1) зростання соціальної напруги серед населення через відсутність подібних заходів із забезпечення пільгового проїзду у інших (сусідніх) громадах Коломийського району, де пільговики оплачують повну вартість проїзду;

2) Програма не повністю забезпечує право громадянина, передбачене законодавством, через обмежені можливості фінансування;

3) нерівні можливості щодо використання виділених згідно Програми талонів: у міському автомобільному транспорті 60 талонів вистачає на 60 поїздок, а в автомобільному транспорті приміського сполучення – на 60-30 поїздок (залежно від відстані), так як на вимогу водіїв окремих приміських маршрутів пільговики змушені на одну поїздку, де вартість проїзду перевищує 10,00 грн., витратити два талони замість одного (залежно від вартості проїзду);

** відповідно до договорів, укладених між міською радою та перевізниками, відповідальність за пільгове перевезення пасажирів покладається на перевізників, а не на водіїв*

4) нерівномірний розподіл напрямків маршрутів для пільгових перевезень – так, наприклад, за автобусним маршрутом №12 «Залізничний вокзал – Сирзавод» затверджено для пільгових перевезень 4 графіки, при тому, що даний маршрут може бути повністю, до кінцевої зупинки, забезпечено автобусами №2 «Залізничний вокзал – с. Шепарівці» із двома графіками, №2А «Залізничний вокзал – с. Шепарівці», №22 «Залізничний вокзал – с. Товмачик», №23 «Залізничний вокзал – с. Саджавка», №23А «Залізничний вокзал – с. Саджавка», №44 «Залізничний вокзал – с. Раківчик», в той час як за напрямком вул. Петлюри – Косачівська зовсім відсутній пільговий маршрут;

5) витрачання коштів на виготовлення талонів, які не використовуються, а саме:

➤ при тому, що планування на поточний рік здійснюється виходячи із фактичного використання за попередній рік, все таки неможливо точно передбачити кількість осіб, які прийдуть впродовж року отримати талони (станом на 01.01.2023 залишок невикористаних талонів за 2022 рік склав 212280 шт. на суму 13,0 тис.грн.);

** на ціну одного талона також впливає кількість замовлення (чим більша кількість, тим нижча ціна)*

➤ не всі талони, які отримані пільговиками, використовуються – так, у 2022 році із отриманих 555720 шт. талонів повернено перевізниками для

відшкодування тільки 289543 шт., тобто талони в кількості 266177 шт. на суму 16,3 тис.грн. отримано та не використано;

** у 2022 році на це, можливо, частково вплинули фактори: виїзд громадян, в тому числі пільгових категорій, за кордон через військові дії; припинення перевезень у лютому-березні через військові дії і різке зростання цін на паливо; обмеження пільгового проїзду в часі (з 09.00 до 16.00), що не передбачено Програмою*

6) Програмою не передбачено механізм забезпечення контролю за достовірністю наданих послуг з пільгового перевезення залізничним транспортом приміського сполучення, а саме:

➤ відсутня система обігу талонів, як при автомобільному перевезенні чи будь-яка інша подібна;

➤ в документах, передбачених Програмою та Договором, що представляються залізницею для отримання компенсаційних виплат, вказується мінімум інформації (зупинний пункт, кількість осіб, яким надано безкоштовні квитки і суму збитків в розрізі зупинок та груп пільгових категорій), якої недостатньо для перевірки достовірності наданих послуг (Програмою та Договором навіть не передбачено надання списків осіб з персональними даними, яким надано пільговий проїзд та можливість проведення періодичних зустрічних звірок у ВСП «Івано-Франківська дирекція залізничних перевезень» із доступом (в режимі перегляду) до бази даних автоматизованої системи керування пасажирськими перевезеннями та реєстраторів розрахункових операцій про оформлені та видані пасажирам безоплатні або пільгові проїзні документи (квитки));

7) сам механізм організації пільгового проїзду автомобільним транспортом через талони недосконалий:

➤ не забезпечує повного контролю за законним отриманням і використанням талонів:

- не виключена можливість продажу талонів пільговиками, які нечасто користуються або зовсім не користуються громадським транспортом, перевізникам чи іншим особам за нижчою вартістю;

- водіями при пред'явленні пільговиками компенсаційних талонів не здійснюється перевірка наявності документів, що підтверджують право на пільгу, як передбачено Програмою;

➤ процес підрахунку талонів надто трудомісткий та часозатратний:

- для полегшення та прискорення процесу видачі талонів пільговикам, до сортування талонів (які виготовлені блоками по 100 шт.) у пачки по 60 шт. (як передбачено Програмою) було залучено на тиждень в позаробочий час всіх працівників управління соціальної політики;

- для підрахунку повернутих перевізниками до відшкодування талонів щомісяця в робочий та позаробочий час залучаються всі працівники відділу персоналізованого обліку та обслуговування пільгових категорій громадян, осіб з інвалідністю;

** слід зазначити, що навіть запровадження електронної системи видачі талонів, в тому числі з допомогою електронних цифрових підписів,*

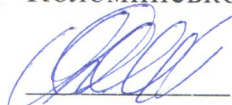
запровадження додаткового шифрування талонів індивідуальними даними пільговиків за допомогою штрих-кодів або QR – кодів чи запровадження електронних талонів повністю не забезпечить усунення існуючих недоліків і ризиків, а створить нові, такі як: збільшення вартості виготовлення талону (у разі додаткового шифрування), не всі особи пільгових категорій (особливо пенсіонери) мають можливість згенерувати електронний цифровий підпис; додаткові видатки на обладнання всіх автобусних маршрутів, що здійснюють пільгові перевезення, засобами для зчитування інформації з талонів (чи проїзних карт), її збереження, узагальнення та передачі, тощо).

III. Висновки:

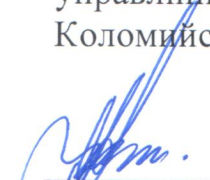
- 1) пільги з безкоштовного проїзду громадянам гарантовано державою, але не забезпечено фінансуванням з державного бюджету;
- 2) згідно бюджетного законодавства видатки на компенсаційні виплати за пільговий проїзд окремим категоріям громадян з місцевих бюджетів не є обов'язковими;
- 3) програма «Компенсація пільгового проїзду окремих категорій громадян» містить ряд суттєвих недоліків, викладених вище (в розділі II);
- 4) в частині виконання управлінням соціальної політики обов'язків з організації пільгового проїзду окремих категорій громадян, передбачених Програмою, порушень не встановлено.

Довідку складено в одному примірнику на 9-ти аркушах.

Начальник відділу внутрішнього
аудиту управління фінансів і
внутрішнього аудиту
Коломийської міської ради

 Ольга КОВАЛЬЧУК

Заступник начальника
управління соціальної політики
Коломийської міської ради

 Віталій ЯВОРСЬКИЙ

Копію довідки отримав _____

 Віталій ЯВОРСЬКИЙ
01.02.2023