



Україна

**КОРОСТИШІВСЬКА МІСЬКА РАДА  
КОРОСТИШІВСЬКОГО РАЙОНУ ЖИТОМИРСЬКОЇ ОБЛАСТІ  
м.Коростишів**

**Р І Ш Е Н Н Я**

**Коростишівської міської ради  
вісімдесят перша сесія сьомого скликання**

14.09 2019

№ 835.

Про розгляд результатів  
державного фінансового аудиту  
бюджету Коростишівської міської  
об'єднаної територіальної громади

Заслухавши інформацію начальника фінансового управління міської ради Якименка А.О. «Про розгляд результатів державного фінансового аудиту бюджету Коростишівської міської об'єднаної територіальної громади», відповідно до ст. 26 Закону України «Про місцеве самоврядування в Україні», ст. 26 Бюджетного кодексу України, беручи до уваги звіт управління Північного офісу Держаудитслужби в Житомирській області від 30.05.2019 року № 06-08-10/004, міська рада

**ВИРІШИЛА:**

1. Інформацію про розгляд результатів державного фінансового аудиту бюджету Коростишівської міської об'єднаної територіальної громади взяти до відома.
2. Затвердити план заходів щодо підвищення ефективності планування та використання бюджетних коштів, що додається.
3. Міському голові Кохану І.М. врахувати пропозиції Північного офісу Держаудитслужби в Житомирській області для забезпечення ефективного використання бюджетних коштів, земельних ресурсів, комунального майна.
4. Управлінням, відділам та іншим структурним підрозділам міської ради забезпечити виконання заходів, що визначені Північним офісом Держаудитслужби в Житомирській області та цим рішенням, про що інформувати фінансове управління Коростишівської міської ради щокварталу до 10 числа місяця, що настає за звітним періодом, разом з наданням копій відповідних документів, до повного виконання заходів.
5. Контроль за виконанням цього рішення покласти на міського голову Кохана І.М.

Секретар міської ради



Н.М. Єсипчук

Розгляд результатів державного фінансового аудиту бюджету Коростишівської міської об'єднаної територіальної громади та план заходів  
щодо підвищення ефективності планування та використання бюджетних коштів

| № п/п | Гіпотеза за результатами проведеного державного фінансового аудиту   | Зміст гіпотези за результатами проведеного державного фінансового аудиту   | Зміст заходу  | Відповідальний виконавець  | Контрольні терміни  |
|-------|--|--|---|--|---|
| 1.    | 1 Неприйняття та/або зволікання з прийняттям міською радою та іншими відповідальними органами рішень щодо управління земельними ресурсами та іншими природними ресурсами громади та недостатній рівень контролю за їх виконанням негативно позначились на доходах місцевого бюджету та ефективності використання цих ресурсів. | <p>1.1. Внаслідок не отримання в комунальну власність земельних ділянок сільськогосподарського призначення державної власності орієнтовною площею 4638,5322 га та не наданням Коростишівською міською радою даних земельних ділянок у оренду розрахунково втрачено додаткових доходів в липні - грудні 2018 року в сумі 1472,64 тис. грн (при мінімальній орендній ставці – 3% від нормативно грошової оцінки) та внаслідок не одержання в комунальну власність земельних ділянок сільськогосподарського призначення державної власності орієнтовною площею 3059,0039 га, не наданням Коростишівською міською радою даних земельних ділянок у оренду розрахунково втрачено додаткових доходів в січні - березні 2019 року в сумі 163,74 тис. грн (при мінімальній орендній ставці – 1% від нормативно грошової оцінки). при умові передачі з державної власності в комунальну власність земельних ділянок сільськогосподарського призначення за межами населених пунктів та надання їх Коростишівською міською радою в оренду, щорічно можна було б отримувати додатково доходи в сумі 991,77 тис. гривень.</p> <p>1.2. Недостатній контроль за повнотою виконання умов договорів оренди земель та відсутність належної співпраці між міською радою та фіскальною службою призводить до недоотримання бюджетом коштів на загальну суму 3330,17 тис. гривень.</p> <p>1.3. Вжиті заходи відділом правової та кадрової роботи Коростишівської міської ради щодо стягнення заборгованості за оренду комунального майна (земельних ділянок) не забезпечили в повному обсязі надходження до бюджету орендної плати за земельні ділянки, а саме, станом на 01.04.2019 бюджетом міста недоотримано доходів в 4 випадках на загальну суму 685,27 тис. грн. У разі забезпечення в примусовому порядку з боржників заборгованості по орендній платі за оренду земельних ділянок згідно з наказами господарського суду та виконавчими написами, існує вірогідність отримання додаткових надходжень в сумі 685,27 тис. гривень.</p> | <p>Провести аукціон щодо передачі вказаних земельних ділянок в оренду. Розробити дієвий механізм співпраці з виконавчими органами вищого рівня, для подальшої передачі земель с/г призначення державної власності в комунальну власність.</p> <p>Впровадити механізми співпраці з податковими органами та процедури контролю щодо справляння податку та орендної плати за землю для забезпечення повноти надходження плати за землю.</p> <p>Здійснювати претензійну та позовну роботу</p> | <p>Заступник міського голови згідно з розподілом обов'язків, відділ земельних відносин та екології міської ради</p> <p>Заступник міського голови згідно з розподілом обов'язків, відділ правової та кадрової роботи міської ради, відділ земельних відносин та екології міської ради, фінансове управління.</p> <p>Відділ правової та кадрової роботи міської ради, заступник міського голови згідно з розподілом обов'язків</p> | <p>до кінця 2019 року</p> <p>Постійно</p> <p>Постійно</p> |

|    |  |  |   |   |                          |
|----|--|--|---|---|--------------------------|
|    |  | <p>1.4. використання суб'єктами господарювання земельних ділянок без правоустановчих документів та безоплатно (або часткової оплати) призводить до порушень норм чинного законодавства та до втрат доходів бюджету територіальної громади в 2 випадках на загальну суму 1900,79 тис. гривень. Таким чином, при умові надання в оренду невитребуваних паїв та укладання договорів оренди під проектними дорогами з суб'єктами господарювання, які їх використовують, в періоді 2017 – 2018 роки та I квартал 2019 року бюджетом громади можна було б отримати додатково доходи в 2 випадках у сумі 566,18 тис. гривень. При умові надання в оренду невитребуваних паїв та укладання договорів оренди під проектними дорогами з суб'єктами господарювання бюджетом Коростишівської міської ОТГ можливо щорічно отримувати додатково 69,62 тис. гривень</p> | Провести роботу по укладанню договорів оренди   | Заступник міського голови згідно з розподілом обов'язків, відділ земельних відносин та екології міської ради    | Постійно                 |
|    |  | <p>1.5. Не забезпечення контролю органом місцевого самоврядування за використанням наявних водних ресурсів недоотримано ходів у сумі 74,28 тис. гривень.</p>   | Ініціювати проведення нової нормативно- грошової оцінки земель водного фонду  | Заступник міського голови згідно з розподілом обов'язків, відділ земельних відносин та екології міської ради    | 2019-2020 роки           |
| 2. | Недотримання вимог містобудівного законодавства та не виконання договірних зобов'язань забудовниками щодо участі у створенні і розвитку інженерно транспортної та соціальної інфраструктури населених пунктів призвело до недоотримання доходів бюджету громади. | <p>2.1. внаслідок недостатнього контролю за забезпеченням своєчасної сплати замовниками пайової участі та наповнення дохідної частини міського бюджету втрачено можливість додаткового наповнення дохідної частини бюджету міста протягом досліджуваного періоду на загальну суму 162,53 тис. гривень</p>  | Забезпечити дієвий механізм здійснення контролю при укладанні договорів та контролювати сплату  | Заступник міського голови згідно з розподілом обов'язків, відділ правової та кадрової роботи міської ради, ДАБК | Постійно                 |
| 3. | Не використання можливості збільшення надходжень до бюджету громади від розміщення тимчасово вільних коштів на депозитних рахунках банків призвело до недоотримання бюджетом додаткових доходів.   | <p>3.1. через не використання можливості розміщення тимчасово вільних коштів міського бюджету на депозитних рахунках в періоді з 01.01.2017 по 01.01.2019 бюджетом Коростишівської міської ОТГ недоотримано орієнтовно 97,69 тис. гривень.</p>   | Розглянути можливість та доцільність розміщення вільних залишків коштів міського бюджету на депозитний рахунок  | Міський голова, фінансове управління Коростишівської міської ради   | перший квартал 2020 року |
| 4. | Відсутність у повному обсязі відшкодувань вартості наданих послуг у сферах «Культури» та «Освіти» мешканцям інших адміністративно-територіальних одиниць не сприяє повноті надходжень до бюджету Коростишівської міської ОТГ.                                    | <p>4.1. у випадку укладання договорів Коростишівською міською радою з іншими адміністративно-територіальними одиницями щодо відшкодування витрат за навчання дітей у дошкільних навчальних закладах Коростишівської міської ОТГ та виконання їх умов, до бюджету Коростишівської міської ОТГ могли надійти додаткові надходження за досліджуваній період у сумі 1793,20 тис. гривень.</p> <p>Тобто, відсутність у повному обсязі відшкодувань вартості наданих послуг у сферах «Культури» та «Освіти» мешканцям інших адміністративно-територіальних одиниць не сприяла повноті надходжень до бюджету Коростишівської міської ОТГ в 19 випадках в загальній сумі 4069,05 тис. гривень.</p>   | Розробити та здійснити укладання договорів з іншими адміністративно-територіальними одиницями щодо відшкодування витрат за навчання дітей у навчальних закладах Коростишівської міської ОТГ | Міський голова, заступник міського голови згідно з розподілом обов'язків, структурні підрозділи міської ради    | до кінця 2019 року       |

|    |  |   |   |  |                    |
|----|--|---|---|--|--------------------|
| 5. | Не повне використання потужностей мережі загальноосвітніх навчальних закладів не сприяє ефективному та раціональному використанню бюджетних коштів, спрямованих на соціальну сферу.  | 5.1. Мережа навчальних закладів потребує невідкладної оптимізації, оскільки, видатки на функціонування Коростишівської вечірньої ЗОШ II-III ст. (1144,97 тис. грн), Більковецької ЗОШ I-III ст. та Квітневої ЗОШ I-II ст. (2621,59 тис. грн.) проводяться без отримання належного економічного та соціального ефекту. При цьому, при умові проведення оптимізації мережі навчальних закладів можливо зменшити щорічні видатки на галузь в 3 випадках у сумі 1617,94 тис. гривень. | Розробити економічно обґрунтовані заходи щодо оптимізації мережі навчальних закладів та винести пропозиції на сесію міської ради                                    | Відділ освіти, молоді та спорту Коростишівської міської ради, заступник міського голови згідно з розподілом обов'язків   | жовтень 2019 року  |
| 6. | Невжиття органом місцевого самоврядування дій щодо забезпечення надходження міжбюджетних трансфертів для відшкодування витрат на заробітну плату за період відпустки призвела до додаткових навантажень місцевого бюджету. | 6.1. виплата працівникам культури та туризму Коростишівської міської ради відпускних за період роботи у відділі культури Коростишівської РДА без їх відшкодування відділом культури Коростишівської РДА, призвела до зайвих витрат бюджетних коштів громади в 92 випадках в загальній сумі 621,82 тис. грн, з них: 509,69 тис. грн - нараховано та виплачено відпускних, 112,13 тис. грн проведено нарахування і сплата ЄСВ.  | Звернутися до Коростишівської районної ради, Коростишівської РДА щодо відшкодування понесених витрат  | Відділ культури та туризму Коростишівської міської ради, Заступник міського голови згідно з розподілом обов'язків  | жовтень 2019 року  |
| 7. | Незабезпечення головними розпорядниками коштів місцевих бюджетів внутрішнього контролю за їх витрачанням при здійсненні видатків на оплату праці не сприяє ефективному використанню бюджетних ресурсів.                    | 7.1 .не забезпечення головними розпорядниками коштів місцевих бюджетів їх ефективного використання призвело до безпідставного додаткового навантаження на видаткову частину територіальної громади в сумі 3821,28 тис. гривень  | Запровадити заходи щодо внутрішнього контролю за витрачанням бюджетних коштів   | фінансове управління Коростишівської міської ради, фінансового-господарський відділ, інші структурні підрозділи міської ради, Заступник міського голови згідно з розподілом обов'язків | до кінця 2019 року |
| 8. | Не належний контроль розпорядників та одержувачів бюджетних коштів при використанні фінансових ресурсів на капітальні видатки призводить до неефективного витрачання бюджетних ресурсів                                    | 8.1. не належний контроль розпорядників та одержувачів бюджетних коштів при використанні фінансових ресурсів на капітальні видатки призвів до відволікання бюджетних ресурсів, придбання активів, які тривалий час не використовуються і як наслідок неефективного використання бюджетних ресурсів на суму 4095,46 тис. гривень.  | Здійснити всі необхідні заходи, передбачені законодавством, щодо запровадження дієвого аналізу та контролю за використанням бюджетних коштів на капітальні видатки. | Коростишівська міська рада, Відділ освіти, молоді та спорту, Відділ культури та туризму, Заступник міського голови згідно з розподілом обов'язків                                      | листопад 2019      |

|     |  |  |   |   |                                       |
|-----|--|--|---|---|---------------------------------------|
| 9.  | <p>Спрямування фінансових ресурсів з бюджету Коростишівської ОТГ на розрахунки з фізичними особами по укладених договорах цивільно – правового характеру щодо виконання функцій окремих функцій підрозділів Коростишівської міської ради, призвело до неефективного використання коштів місцевого бюджету.</p> | <p>9.1. спрямування фінансових ресурсів з бюджету Коростишівської ОТГ на розрахунки з фізичними особами по укладених договорах цивільно-правового характеру щодо виконання окремих функцій підрозділів Коростишівської міської ради призвело до неефективного використання коштів місцевого бюджету в 2 випадках на суму 83,40 тис. гривень.</p>   | <p>Неухильно дотримуватись законодавства України</p>                                | <p>Коростишівська міська рада, структурні підрозділи міської ради</p>   | <p>листопад 2019</p>                  |
| 10. | <p>Незабезпечення органом місцевого самоврядування внутрішнього контролю при плануванні, здійсненні видатків на впровадження заходів місцевих програм не сприяє ефективному використанню фінансових ресурсів місцевих бюджетів.</p>  | <p>10.1. не підкріплення місцевих програм фінансовими ресурсами, їх розпорошення на різні заходи не дозволило отримати соціально та економічно значущі результати, що не сприяло наданню населенню публічних послуг на належному рівні</p>   | <p>Розробляти програми у відповідність до наявного фінансового ресурсу</p>          | <p>Відповідальні розробники програм інші структурні підрозділи Коростишівської міської ради.</p>  | <p>до кінця 2019 року</p>             |
| 11. | <p>Незабезпечення своєчасного і повного використання міжбюджетних трансфертів на виконання делегованих державою повноважень та передбачених заходів послаблює розвиток територіальної громади та її економічну спроможність.</p>   | <p>11.1.органом місцевого самоврядування в цілому не забезпечено належного рівня контролю за ефективним використанням міжбюджетних трансфертів (у сумі 1245,2 тис. грн) для виконання наданих державою повноважень, що не сприяє досягненню мети, сталому розвитку територіальної громади в цілому та її економічної спроможності.</p> <p>Виходячи з вищевикладеного, встановлено, що залишки по освітній субвенції та субвенції з державного бюджету місцевим бюджетам на здійснення заходів щодо соціально-економічного розвитку окремих територій (2048,0 тис. грн та 1245,2 тис. грн) в наступних бюджетних періодах спрямовані за відповідними напрямками, однак, при цьому не забезпечено їх ефективного використання у періоді виникнення. Слід зауважити, що при плануванні видатків на відповідні галузі в наступних бюджетних періодах наявність вказаних залишків міжбюджетних трансфертів не враховано, і як наслідок, існував скритий резерв для забезпечення видатків окремих галузей, за рахунок чого в подальшому покривалась незабезпеченість видатків у фінансових ресурсах.</p> | <p>Здійснити всі необхідні заходи для ефективного використання бюджетних коштів</p> | <p>Відділ освіти, молоді та спорту Коростишівської міської ради, Коростишівська міська рада, Заступник міського голови згідно з розподілом обов'язків</p> | <p>до кінця 2019 року та постійно</p> |

|  |  |  |   |  |   |
|--|--|--|---|--|---|
|  |  | <p>11.2. використання додаткової дотації (наданої для утримання закладів освіти та охорони здоров'я) на оплату праці технічних працівників загальноосвітніх шкіл свідчить про приховану недостатність коштів з оплати праці, що пояснюється відносно низьким рівнем проведення оптимізації шкільної мережі громади.</p> <p>Враховуючи високий рівень дотаційності бюджету громади, вказані факти створюють дисбаланс необхідної забезпеченості фінансовими ресурсами та невідповідності наявних бюджетних асигнувань (за захищеними статтями видатків бюджету).</p> <p>Як наслідок, необхідність додаткового спрямування коштів на заробітну плату технічно-обслуговуючого персоналу загальноосвітніх навчальних закладів у сумі 8310,2 тис. грн призвело до використання коштів не на поточні видатки з утримання загальноосвітніх навчальних закладів, а лише на утримання технічного персоналу.</p> | <p>Здійснити заходи щодо оптимізації шкільної мережі та тех.персоналу.<br/>Ініціювати звернення до органів виконавчої влади вищого рівня щодо необхідності нового підходу до перерозподілу додаткової дотації</p> | <p>Відділ освіти, молоді та спорту, Заступник міського голови згідно з розподілом обов'язків</p> | <p>кінець 2019 року та протягом 2020 року</p> |
|--|--|--|---|--|---|

Начальник



Артем ЯКИМЕНКО