



КОРОСТИШІВСЬКА МІСЬКА РАДА
м.Коростишів

Р І Ш Е Н Н Я
Коростишівської міської ради
сорок восьма сесія восьмого скликання

24. Одр. 2025

№ 1038

Про розгляд результатів
державного фінансового аудиту
бюджету Коростишівської міської
територіальної громади

Заслухавши інформацію начальника фінансового управління міської ради Артема ЯКИМЕНКА «Про результати державного фінансового аудиту бюджету Коростишівської міської територіальної громади Житомирської області за період з 01 січня 2020 року по 30 червня 2024 року», 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 22.01.2025 року №260611-14/205-2025, міська рада

ВИРІШИЛА:

1. Інформацію про результати державного фінансового аудиту бюджету Коростишівської міської територіальної громади Житомирської області за період з 01 січня 2020 року по 30 червня 2024 року взяти до відома.
2. Затвердити план заходів щодо підвищення ефективності планування та використання бюджетних коштів, що додається.
3. Секретарю міської ради Юрію ДЕНИСОВЦЮ 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. Секретарю міської ради Юрію ДЕНИСОВЦЮ направити до правоохоронних органів інформацію зі звіту державного фінансового аудиту бюджету Коростишівської міської територіальної громади Житомирської

області за період з 01 січня 2020 року по 30 червня 2024 року щодо фактів втрати гуманітарної допомоги.

6. Контроль за виконанням даного рішення покласти на секретаря міської ради Юрія ДЕНИСОВЦЯ.

Секретар міської ради



Юрій ДЕНИСОВЕЦЬ

Інформація

начальника фінансового управління Коростишівської міської ради Артема ЯКИМЕНКА «Про розгляд результатів державного фінансового аудиту бюджету Коростишівської міської територіальної громади Житомирської області за період з 01 січня 2020 року по 30 червня 2024 року»

Управлінням Північного офісу Держаудитслужби в Житомирській області (далі - Управління), відповідно до п. 3.8.1 Плану проведення заходів державного фінансового контролю Північного офісу Держаудитслужби на III квартал 2024 року, проведено державний фінансовий аудит бюджету Коростишівської міської територіальної громади Житомирської області за період з 01 січня 2020 року по 30 червня 2024 року, в ході якого виявлено факти прийняття неефективних управлінських рішень, що призвели до упущення територіальною громадою можливості отримання додаткових доходів, нераціонального використання майна та додаткового навантаження на видаткову частину бюджету, фінансових порушень та недоліків на загальну суму 70390,08 тис. гривень, які відображено в звіті державного фінансового аудиту.

Результати аудиторського дослідження засвідчили недостатній рівень контролю органу місцевого самоврядування щодо розпорядження бюджетними коштами, майном, земельними ресурсами протягом досліджуваного періоду, що в цілому не сприяло їх ефективному використанню та отриманню додаткових надходжень бюджетом територіальної громади.

В ході державного фінансового аудиту встановлено факти недотримання Коростишівською міською радою вимог абз. 1 ч. 2, ч.4 ст. 77 Бюджетного кодексу України, що призвело до не забезпечення фінансовими ресурсами в повному обсязі видатків по захищених статтях на суму 4299,30 тис. гривень. Крім того, внаслідок недотримання Коростишівською міською радою норм бюджетного законодавства (в частині взаємодії з іншими місцевими бюджетами) бюджетом Коростишівської міської територіальної громади упущено можливість отримання доходів у вигляді міжбюджетних трансфертів в сумі 8364,16 тис. гривень.

В ході аудиту встановлено, що відповідними структурними підрозділами Коростишівської міської ради протягом досліджуваного періоду проведена не достатня претензійно-позовна робота з погашення заборгованості з орендної плати, яка виникла у суб'єктів господарювання (юридичних та фізичних осіб), внаслідок не виконання умов договорів щодо терміну сплати орендної плати за користування земельними ділянками, у тому числі з суб'єктами господарювання дія договорів оренди у яких закінчилась, що призвело упущеній можливості отримання доходів до бюджету Коростишівської міської ради у сумі 1 482,21 тис. гривень.

Слід відмітити, що внаслідок недостатнього контролю за використанням та незабезпечення своєчасного оформлення правовстановлюючих документів на земельні ділянки загальною площею 11,7463 га під об'єктами нерухомості, які використовуються суб'єктами господарювання та фізичними особами, власниками будівель, право власності або оренди на які оформлено впродовж 6- 19 років, бюджетом Коростишівської міської громади упущена

вигода отримання додаткових доходів за досліджуваний період у сумі 4 915,34 тис. гривень.

Крім того, внаслідок не вирішення Коростишівської міською радою відповідно до діючого законодавства питання регулювання земельних відносин, що є виключною компетенцією міської ради згідно з п. 34 ч. 1 ст. 26 Закону України «Про місцеве самоврядування», та не вжиття заходів щодо своєчасного оформлення права власності або права користування (оренди) на земельні ділянки бюджетом Коростишівської міської територіальної громади упущено можливість отримання додаткових доходів за досліджуваний період у сумі 178,64 тис. грн. Без дотримання вимог п. 1, п. 2 ст. 206 Земельного кодексу України упущено можливість отримати доходів до бюджету Коростишівської міської територіальної громади сумі 107,2 тис. гривень.

При дослідженні факту використання земельної ділянки розташованої за адресою: м. Коростишів, вул. Шевченко, 40 виявлено порушення вимог ст. 206 Земельного кодексу України, а саме внаслідок не прийняття Коростишівською міською радою рішень існує ризик втрати активів на суму 2115,60 тис. грн та упущено можливість отримання додаткових доходів до бюджету сумі 1064,10 тис. грн (з врахуванням площі земельних ділянок орієнтовно 1,2 га та затвердженої нормативно-грошової оцінки, яка діяла на момент проведення аудиту, коефіцієнтів індексації) на загальну суму 1064,095 тис. гривень.

При умові надання земельних ділянок запасу в користування на умовах оренди, беручи до уваги нормативно грошову оцінку ріллі по Житомирській області з розрахунку на 1 га станом на 01 січня 2023, яка становить 21 411,00 грн, визначена постановою Кабінету Міністрів України від 03.11.2021 № 1147 «Про затвердження Методики нормативної грошової оцінки земельних ділянок» та загальну площу 87 вільних земельних ділянок, яка становить 1324,8189 га, за винятком земельних ділянок які відповідно до проведених оглядів використовуються, та земель, які входять до зони П-Ж-1, існує ймовірність отримання додаткових доходів до бюджету міської ради в рік у сумі 850,97 тис. гривень.

Також, внаслідок не перегляду ставок річної орендної плати Коростишівською міською радою протягом 2023-2024 років, а також у разі перегляду та встановлення їх до максимального розміру від нормативно- грошової оцінки існує можливість отримання щорічних додаткових доходів (резерв) до бюджету Коростишівської міської територіальної громади у розмірі 1 730,46 тис. гривень.

Так, при умові виготовлення паспортів водних об'єктів, оформлення права власності, усунення порушення та надання їх в оренду щорічні надходження до бюджету міської ради можуть збільшитись на 23,84 тис. гривень, при цьому у випадку не проведення вказаних дій існує ймовірність створення ризиків втрати активу на суму 81,36 тис. гривень.

Коростишівська міською рада повинна була прийняти відповідне управлінське рішення, щодо дотримання вимог ст 92 Земельного кодексу України, про те зволікання з оформленням правоустановчих документів на земельну ділянку площею 22,15 га орієнтовна вартість якої становить 39050,45 тис. грн, створила ризики взагалі їхньої втрати через можливе незаконне

відчуження активів, самозахоплення або рейдерство. Проте в ході державного фінансового аудиту, вжитими заходами упереджено та усунуено ризики, що могли призвести до втрати активів комунальної форми власності на суму 39050,45 тис грн.

Так, Коростишівською міською радою, упущена вигода внаслідок не своєчасно прийнятих рішень щодо розірвання права постійного користування на земельну ділянку/відсутність звернень Коростишівської міської ради до органів судової влади щодо розірвання права постійного користування у судовому порядку, не своєчасний розгляд Коростишівською міською радою звернень потенційних користувачів щодо оформлення права користування на земельну ділянку та несвоєчасне прийняття рішення Коростишівською міською радою щодо надання земельної ділянки орієнтовною площею 9 та (відповідно до наданого проекту), з моменту продажу майнового комплексу (договір купівлі-продажу від 07.06.2023) та станом на 30.06.2024, тобто протягом року, становить 1 586,7 тис. гривень.

Також, державним фінансовим аудитом встановлено, що внаслідок не виконання обов'язків структурним підрозділом та не своєчасно прийнятих управлінських рішень щодо розпорядження майном комунальної власності Коростишівської територіальної громади, не використання всіх можливостей до залучення потенційних орендарів, втрачено можливість отримання щорічних додаткових доходів до бюджету при умові здачі в оренду вільних нежитлових приміщень загальною площею 5022,01 м²у сумі 1918,57 тис. гривень.

Внаслідок не забезпечення виконання рішень Коростишівської міської ради «Про встановлення та затвердження місцевих податків та зборів на території Коростишівської міської об'єднаної територіальної громади на 2020 рік» від 18.06.2019 року №777, «Про встановлення та затвердження місцевих податків та зборів на території Коростишівської міської об'єднаної територіальної громади на 2021 рік» від 16.06.2020 року №1071, «Про встановлення та затвердження місцевих податків та зборів на території Коростишівської міської об'єднаної територіальної громади» від 30.06.2021 року №219, контроль за виконанням яких покладено на міського голову Кохана І.М., Коростишівською міською радою не використано всі можливості для забезпечення отримання додаткових надходжень до бюджету Коростишівської територіальної громади в частині надходження збору за місця для паркування транспортних засобів в сумі 4856,22 тис. гривень. При наявності проблем щодо дохідної та видаткової частини бюджету Коростишівської міської територіальної громади, про що зазначено вище в аудиторському звіті, законодавчих вимогах бюджетного законодавства щодо дотримання принципів обґрунтованості, ефективності та результативності (ст.7 Бюджетного кодексу України), Коростишівською міською радою, головними розпорядниками коштів місцевого бюджету не забезпечено ефективне управління бюджетними коштами (п.7 ч.5 ст. 22 Бюджетного кодексу України) внаслідок не перегляду структури та штатної чисельності органу місцевого самоврядування, що в свою чергу може призвести до щорічних додаткових витрат на оплату праці керівників та фахівців Коростишівської міської ради,

виходячи з їх посадових окладів (без врахування надбавок, премій та ін. нарахувань на заробітну плату) в сумі 619,4 тисячі гривень.

Крім того, в ході проведення державного фінансового аудиту, встановлено, що в порушення частини першої статті 3 Бюджетного кодексу України від 08.07.2010 № 2456-УІ, частини п'ятої статті 9 Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» від 16.07.1999 №996- XIV, пунктів 20, 22, 43 Порядку складання, розгляду, затвердження та основних вимог до виконання кошторисів бюджетних установ, затвердженого постановою Кабінету Міністрів України від 28.02.2002 №228, структурними підрозділами Коростишівської міської ради проводилося нарахування та виплата наступних інших заохочувальних виплат у формі премій за попередні бюджетні роки, які не є основною чи додатковою заробітною платою в розумінні положень ст. 2 Закону України «Про оплату праці» від 24.03.1995 року № 108/95-ВР, а саме, премій працівникам структурних підрозділів Коростишівської міської ради за грудень 2020 року в січні 2021 року, за грудень 2021 року в січні 2022 року, за грудень 2022 року в січні 2023 року та за грудень 2023 року в січні 2024 року на загальну суму 473,77 тис. грн та як наслідок - зайво проведено нарахувань на заробітну плату та перераховано єдиного соціального внеску на суму 90,39 тис. гривень.

В ході аудиту встановлено, що не врахування при визначенні напрямів видатків їх пріоритетності та важливості і відсутність належного контролю за здійсненням видатків з міського бюджету з боку головних розпорядників коштів місцевого бюджету — відповідальних виконавців, та відповідних постійних комісій міської ради, а саме: постійної комісії з питань охорони здоров'я, соціального захисту населення та гуманітарних питань; постійної комісії з питань бюджету, фінансів та комунальної власності; постійної комісії з питань земельних відносин, природокористування, планування територій, будівництва, архітектури та екології, які погоджують проекти рішень про внесення змін до затверджених програм, пропонують виносити дані питання на розгляд сесій міської ради та здійснюють контроль за виконанням програм, призвели до того, що на окремі програми фінансові ресурси взагалі не спрямовувались або спрямувались в незначних сумах, як наслідок суттєво не вплинули на забезпечення виконання програм, досягнення запланованих цілей та запланованих завдань, в деяких випадках місцеві програми приймаються лише для впровадження разових заходів, які фактично не мають суттєвого впливу на вирішення наявних проблем, зазначених в меті вказаних програм. Крім того, видатки на виконання окремих програм органом місцевого самоврядування спрямовуються за непершочерговими напрямками. В результаті вищевикладене призвело до спрямування коштів бюджету на непріоритетні напрямки, і, як наслідок, додаткового навантаження на бюджет на загальну суму 880,7 тис. гривень.

В ході проведення державного фінансового аудиту встановлено, що у Коростишівській міській раді міським головою Іваном Коханом взагалі не забезпечувався контроль і не вживались заходи щодо забезпечення надходження гуманітарної допомоги (згідно даних про гуманітарну допомогу, що надійшла на митну територію України, одержувачами якої визначено Коростишівську міську раду, взагалі не забезпечувалось ведення

бухгалтерського обліку щодо оприбуткування та подальшого використання вказаної гуманітарної допомоги, відображення господарських операцій з нею, як наслідок необгрунтована відсутність контролю зі сторони Коростишівської міської ради, її структурних підрозділів, одержувачів гуманітарної допомоги за проходженням на їх адресу, призвела до виникнення фактів втрати 8436,26 кг гуманітарної допомоги, 2 автомобілів (AUDI-A4, Volkswagen T28), товарів медичного призначення - 29 уп., продуктів харчування - 74 уп. - Коростишівською міською радою, що в свою чергу позбавило можливості подальшого її розподілу між організаціями та установами (медичними закладами, військовими частинами та іншими) та фізичними особами (особами, що постраждали від збройної агресії РФ, внутрішньо-переміщеними особами та іншими), які її потребували, що свідчить про ймовірні порушення законодавства про гуманітарну допомогу, яке тягне за собою кримінальну або адміністративну відповідальність згідно із законом (відповідно до ст.12 Закону України «Про гуманітарну допомогу»), В той же час, жодним чином не підтверджено доставлення особами, що здійснювали декларування гуманітарної допомоги (Радкевич Сергій, Черпіцький Зіновій, Гуцалюк Олег, Гресько Ігор, Петроченко Олександр, Тодеріка Сергій), гуманітарної допомоги до місця призначення, яке зазначено в митних деклараціях ЄДРПОУ 04053660 - Коростишівська міська рада, вул. Дарбіняна, 11, м. Коростишів.

В ході обстежень об'єктів фонду захисних споруд цивільного захисту встановлено, що попри повномасштабне вторгнення рф в Україну, яке триває з 24.02.2022 року, та не зважаючи на те, що прийнято відповідні рішення виконавчого комітету та розпорядження міського голови Коростишівської міської ради, об'єкти фонду захисних споруд цивільного захисту за адресами: місто Коростишів, вулиця Соборна Площа, будинок 18 - площею приміщення 200 м², місткість - 180 осіб, місто Коростишів, вулиця Шевченка, будинок 1 - площею приміщення 98 м², місткість 150 осіб, місто Коростишів, вулиця Київська, будинок 108-а - площею приміщення: 180 м², місткість - 200 осіб, місто Коростишів, вулиця Київська, будинок 137-а - площею приміщення 200 м, місткість - 200 осіб, всупереч ст. 32 Кодексу цивільного захисту України не вжито заходи та не приведено будівель, споруд чи їх окремих частин у готовність до використання за призначенням відповідно до встановлених законодавством вимог щодо утримання та експлуатації об'єктів фонду захисних споруд цивільного захисту.

Начальник
фінансового управління



Артем ЯКИМЕНКО

**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. Порушення Коростишівською міською радою, її структурними підрозділами вимог Бюджетного кодексу України при плануванні бюджету Коростишівської міської територіальної громади, в тому числі в наслідок не врахування у першочерговому порядку потреб в коштах на захищені статті видатків, призводить до неповноти забезпеченості соціальних галузей та не прийняття відповідних управлінських рішень щодо укладання договорів із іншими територіальними громадами для отримання міжбюджетних трансфертів для забезпечення видатків по галузям освіти та охорони здоров'я	1.1. Внаслідок недостатнього фінансового ресурсу при формуванні бюджетних запитів на відповідні роки порушено вимоги ч.4 ст. 77 Бюджетного кодексу України в частині забезпечення у повному обсязі потреби в коштах на оплату праці з нарахуваннями на загальну суму 3109,89 тис. гривень.	При формуванні проекту бюджету громади на відповідний рік розробляти Інструкцію з підготовки бюджетних запитів до проекту бюджету Коростишівської міської територіальної громади з врахуванням вимог ч. 4 ст. 77 Бюджетного кодексу України	Фінансове управління Коростишівської міської ради	Щорічно на стадії підготовки проекту бюджету Коростишівської міської територіальної громади на наступний бюджетний період
		1.2. Відсутність у повному обсязі відшкодувань вартості наданих послуг у сферах «Охорони здоров'я» та «Освіти» мешканцям інших адміністративно-територіальних одиниць не сприяє повноті надходжень до бюджету Коростишівської міської ТГ. У випадку укладання договорів Коростишівською міською радою з іншими адміністративно-територіальними одиницями щодо відшкодування витрат за навчання дітей у дошкільних навчальних закладах Коростишівської міської ТГ та отримання медичних послуг жителями інших адміністративно-територіальних одиниць, до бюджету Коростишівської міської ТГ могли надійти додаткові надходження за досліджуваний період у сумі 8 364,16 тис. гривень.	Розробити та здійснити укладання договорів з іншими адміністративно-територіальними одиницями щодо відшкодування витрат за навчання дітей у навчальних закладах Коростишівської міської ТГ та отримання медичних послуг населенням з інших адміністративно-територіальних одиниць. Керівникам підприємств, установ та організацій, що надають освітні і медичні послуги населенню з інших адміністративно-територіальних одиниць здійснювати розрахунки витрат на стадії підготовки проекту бюджету Коростишівської міської ТГ на наступний бюджетний період та подавати їх до фінансового управління міської ради	Заступник міського голови згідно з розподілом обов'язків, фінансове управління міської ради, структурні підрозділи міської ради, комунальні підприємства, установи та організації Коростишівської міської ради.	Щорічно на стадії підготовки проекту бюджету Коростишівської міської територіальної громади на наступний бюджетний період
		2.1. Не достатньо проведена претензійно-позовна робота з погашення заборгованості з орендної плати, яка виникла у суб'єктів господарювання (юридичних та фізичних осіб), внаслідок не виконання умов договорів щодо терміну сплати орендної плати за користування земельними ділянками, у тому числі з суб'єктами господарювання дія договорів оренди у яких закінчилась, що призвело упущеної можливості отримання доходів до бюджету Коростишівської міської ради у сумі 1 482 205,96 гривень	Направлення вимог до боржників про добровільне відшкодування заборгованості по договорах (відділ земельних відносин та екології) та в подальшому подання позовних заяв до Господарського суду Житомирської області щодо стягнення суми боргу (відділ правової та кадрової роботи)	Заступник міського голови згідно з розподілом обов'язків, відділ земельних відносин та екології міської ради, відділ правової та кадрової роботи міської ради	Постійно

2.

Невжиття достатніх заходів щодо максимального залучення усіх джерел для наповнення дохідної частини бюджету міської територіальної громади, належної координації взаємодії органів, що забезпечують управління надходжень до місцевого бюджету, призводить до упущених вигод бюджетом територіальної громади з надходження доходів, можливості втрати та/або неефективного використання активів

2.2. Не перегляд ставок річної орендної плати Коростишівською міською радою протягом 2023-2024 років, а також у разі перегляду та встановлення їх до максимального розміру від нормативно-грошової оцінки існує можливість отримання щорічних додаткових доходів (резерв) до бюджету Коростишівської міської територіальної громади у розмірі 1 730,46 тис. гривень.	Розробити та винести на затвердження проект рішення Коростишівської міської ради "Про встановлення та затвердження місцевих податків та зборів на території Коростишівської міської ТГ"	Фінансове управління Коростишівської міської ради, Відділ земельних відносин та екології Коростишівської міської ради	До липня 2025 року
2.3. Не достатній контроль за використанням та незабезпечення своєчасного оформлення правовстановлюючих документів на земельні ділянки загальною площею 11,7463 га під об'єктами нерухомості, які використовуються суб'єктами господарювання та фізичними особами, власниками будівель, право власності або оренди на які оформлено впродовж 6-19 років, бюджетом Коростишівської міської територіальної громади упущена вигода отримання додаткових доходів за досліджуваний період у сумі 4 915,34 тис. гривень.	Впровадити механізми співпраці з податковими органами та процедури контролю щодо своєчасного оформлення правовстановлюючих документів на земельні ділянки. Забезпечити дієвий механізм здійснення контролю при укладанні договорів та контролювати сплату орендної плати за землю для забезпечення повноти надходження плати за землю.	Заступник міського голови згідно з розподілом обов'язків, відділ земельних відносин та екології міської ради, відділ правової та кадрової роботи міської ради	Постійно
2.4. Упущена вигода внаслідок не своєчасно прийнятих рішень щодо розірвання права постійного користування на земельну ділянку/відсутність звернень Коростишівської міської ради до органів судової влади щодо розірвання права постійного користування у судовому порядку, не своєчасний розгляд Коростишівською міською радою звернень потенційних користувачів щодо оформлення права користування на земельну ділянку та несвоєчасне прийняття рішення Коростишівською міською радою щодо надання земельної ділянки орієнтовною площею 9 га (відповідно до наданого проекту), з моменту продажу майнового комплексу (договір купівлі-продажу від 07.06.2023) га станом на 30.06.2024, тобто протягом року, становить 1 586,7 тис. гривень.	Забезпечити контроль щодо своєчасності оформлення правовстановлюючих документів на земельну ділянку під майновим комплексом ТОВ "Агро Холдинг "Хортиця""	Заступник міського голови згідно з розподілом обов'язків, відділ земельних відносин та екології міської ради, відділ правової та кадрової роботи міської ради	Перше півріччя 2025 року
2.5. Внаслідок не надання земельних ділянок запасу в користування на умовах оренди, беручи до уваги нормативно грошову оцінку ріллі по Житомирській області з розрахунку на 1 га станом на 01 січня 2023, яка становить 21 411,00 грн, визначена постановою Кабінету Міністрів України від 03.11.2021 № 1147 «Про затвердження Методики нормативної грошової оцінки земельних ділянок» та загальну площу 87 вільних земельних ділянок, яка становить 1324,8189 га, за винятком земельних ділянок які відповідно до проведених оглядів використовуються, та земель, які входять до зони П- Ж-1, існує ймовірність отримання додаткових доходів до бюджету міської ради в рік у сумі 850,97 тис. гривень.	Забезпечити проведення аукціонів щодо передачі вказаних земельних ділянок в оренду.	Заступник міського голови згідно з розподілом обов'язків, відділ земельних відносин та екології міської ради, відділ правової та кадрової роботи міської ради	Протягом 2025 року

		2.6. Внаслідок не прийняття Коростишівською міською радою рішень щодо передачі в оренду земельної ділянки розташованої за адресою: м. Коростишів, вул. Шевченко, 40 існує ризик втрати активів на суму 2115,60 тис. грн та упущено можливість отримання додаткових доходів до бюджету суми 1064,10 тис. грн (з врахуванням площі земельних ділянок орієнтовно 1,2 га та затвердженої нормативно-грошової оцінки, яка діяла на момент проведення аудиту, коефіцієнтів індексації) на загальну суму 1064,095 тис.грн. (оренда)	Опрацювати шляхи передачі в користування земельної ділянки за адресою: м. Коростишів, вул. Шевченко, 40 в межах та спосіб визначених чинним законодавством	Заступник міського голови згідно з розподілом обов'язків, відділ земельних відносин та екології міської ради, відділ правової та кадрової роботи міської ради	Протягом 2025-2027 років
		2.7. Не забезпечення контролю органом місцевого самоврядування за використанням наявних водних ресурсів створює ризики втрати активу на суму 81,36 тис. гривень. А при умові виготовлення паспортів водних об'єктів, оформлення права власності, усунення порушення та надання їх в оренду, щорічні надходження до бюджету міської ради можуть збільшитись на 23,84 тис. гривень	Ініціювати виготовлення інвентарних справ на гідропоруди (відділ правової та кадрової роботи), правовстановлюючі документи на земельні ділянки під водними об'єктами та паспорти на водні об'єкти (відділ земельних відносин та екології) у разі надходження звернень від зацікавлених осіб щодо використання даних об'єктів. З подальшим продажом права оренди на аукціоні.	Заступник міського голови згідно з розподілом обов'язків, відділ земельних відносин та екології міської ради, відділ правової та кадрової роботи міської ради	Постійно
3.	Неналежне здійснення контролю у сфері оренди майна Коростишівською міською радою та не проведення відповідної роботи по внесенню інформації про потенційні об'єкти оренди до електронної торгівельної системи (ЕТС), не прийняття та/або зволікання з прийняттям рішень щодо управління комунальним майном (в т. ч. передачі в оренду) Коростишівської територіальної громади, не забезпечило його ефективне використання та призвело до упущених вигод доходів місцевим бюджетом.	3.1. Внаслідок не своєчасно прийнятих управлінських рішень щодо розпорядження майном комунальної власності Коростишівської територіальної громади, не використання всіх можливостей щодо інформування про наявність вільних нежитлових приміщень, не вжиття заходів до залучення потенційних орендарів, втрачено можливість отримання щорічних додаткових доходів до бюджету у сумі 1 918 569,17 грн., при умові здачі в оренду вільних нежитлових приміщень загальною площею 5022,1 кв.м	Здійснити заходи щодо інвентаризації майна комунальної власності (фінансово-господарський відділ) з подальшим проведення аукціонів з метою передачі майна в оренду або продаж (відділ економічного розвитку, житлово-комунального господарства та благоустрою)	Заступник міського голови згідно з розподілом обов'язків, фінансово-господарський відділ міської ради, відділ економічного розвитку, житлово-комунального господарства та благоустрою	До кінця 2025 року
		3.2. Внаслідок не забезпечення виконання рішень Коростишівської міської ради «Про встановлення та затвердження місцевих податків та зборів на території Коростишівської міської територіальної громади на 2020 рік» від 18.06.2019 року №777 «Про встановлення та затвердження місцевих податків та зборів на території Коростишівської міської об'єднаної територіальної громади на 2021 рік» від 16.06.2020 року №1071 «Про встановлення та затвердження місцевих податків та зборів на території Коростишівської міської об'єднаної територіальної громади» від 30.06.2021 року №219, Коростишівська міська рада не використала всіх можливостей для забезпечення додаткових надходжень до бюджету Коростишівської міської територіальної громади в частині надходження збору за місця для паркування транспортних засобів в сумі 4856,22 тис. гривень.	Здійснити заходи щодо організації схеми дорожнього руху по Коростишівській міській територіальній громаді	Заступник міського голови згідно з розподілом обов'язків, відділ економічного розвитку, житлово-комунального господарства та благоустрою	Протягом 2025-2027 років

4.	При виконанні місцевих програм Коростинівської міської радою, її структурними підрозділами та іншими учасниками бюджетного процесу не забезпечено досягнення ефективності використання бюджетних коштів, мети та результативних показників визначених програмами в ході їх виконання, що суттєво знизило їх соціальне значення для розвитку територіальної громади.	4.1. Не підкріплення місцевих програм фінансовими ресурсами, їх розпорощення на різні заходи та не врахування при визначенні напрямів видатків їх пріоритетності чи важливості і відсутність належного контролю за здійсненням видатків з міського бюджету з боку головних розпорядників коштів місцевого бюджету не дозволило отримати соціально та економічно значущі результати, що не сприяло наданню населенню публічних послуг на належному рівні. В деяких випадках місцеві програми приймаються лише для впровадження разових заходів, які фактично не мають суттєвого впливу на вирішення наявних проблем, зазначених в меті вказаних програм. Крім того, видатки на виконання окремих програм органом місцевого самоврядування спрямовуються за непершочерговими напрямками. В результаті вищевикладене призвело до спрямування коштів бюджету на непершочергові напрямки, і, як наслідок, додаткового навантаження на бюджет на загальну суму 880,7 тис. грн.	Розробляти програми у відповідності до наявного фінансового ресурсу	Відповідальні розробники програм інші структурні підрозділи Коростишівської міської ради	Постійно
5.	Недостатність системи внутрішнього контролю та внутрішнього аудиту, яка призводить до прийняття/не прийняття управлінських рішень, які в окремих випадках призводять до упущених вигод	5.1. При наявності проблем щодо дохідної та видаткової частини бюджету Коростишівської міської територіальної громади, законодавчих вимогах бюджетного законодавства щодо дотримання принципів обґрунтованості, ефективності та результативності (ст.7 Бюджетного кодексу України), Коростишівською міською радою, головними розпорядниками коштів місцевого бюджету не забезпечено ефективне управління бюджетними коштами (п.7 ч.5 ст. 22 Бюджетного кодексу України) внаслідок не перегляду структури та штатної чисельності органу місцевого самоврядування, що в свою чергу може призвести до щорічних додаткових витрат на оплату праці керівників та фахівців коростишівської міської ради, виходячи з їх посадових окладів (без врахування надбавок, премій та нарахувань на заробітну плату) в сумі 619,4 тисячі гривень.	Здійснити заходи щодо оптимізації структури та штатної чисельності апарату Коростишівської міської ради та її виконавчих органів	Міський голова, секретар міської ради, заступники міського голови, керуюча справами виконавчого комітету, керівники структурних підрозділів Коростишівської міської ради, відділ правової та кадрової роботи міської ради	Перший квартал 2025 року
		5.2. Порушення частини першої статті 3 Бюджетного кодексу України від 08.07.2010 № 2456-VI, частини п'ятої статті 9 Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» від 16.07.1999 Л«996-XIV, пунктів 20, 22, 43 Порядку складання, розгляду, затвердження та основних вимог до виконання кошторисів бюджетних установ, затвердженого постановою Кабінету Міністрів України від 28.02.2002 №228 структурними підрозділами Коростишівської міської ради проводилося нарахування та виплата наступних інших заохочувальних виплат у формі премій за попередні бюджетні роки, які не є основною чи додатковою заробітною платою в розумінні положень ст. 2 Закону України «Про оплату праці» від 24.03.1995 року № 108/95- ВР, а саме, премій працівникам структурних підрозділів Коростишівської міської ради за грудень 2020 року в січні 2021 року, за грудень 2021 року в січні 2022 року, за грудень 2022 року в січні 2023 року та за грудень 2023 року в січні 2024 року на загальну суму 473,77 тис. грн. та як наслідок - зайво проведено нарахувань на заробітну плату та перераховано єдиного соціального внеску на суму 90,39 тис. грн.	Здійснювати постійний контроль за нарахуванням заробітної плати (нарахуванням премій) в межах одного бюджетного періоду	Фінансово-господарський відділ міської ради, фінансове управління міської ради, управління освіти, молоді та спорту міської ради, управління соціального захисту населення та охорони здоров'я міської ради, відділ культури та туризму міської ради	Постійно

місцевого бюджету, не регламентують діяльність всіх підрозділів, не забезпечують належну претензійно-позовну роботу, тощо.

5.3. Міським головою Іваном Коханом взагалі не забезпечувався контроль і не вживались заходи щодо забезпечення надходження гуманітарної допомоги (згідно даних про гуманітарну допомогу, що надійшла на митну територію України, одержувачами якої визначено Коростишівську міську раду), взагалі не забезпечувалось ведення бухгалтерського обліку щодо оприбуткування та подальшого використання вказаної гуманітарної допомоги, відображення господарських операцій з нею, як наслідок необгрунтована відсутність контролю зі сторони Коростишівської міської ради, її структурних підрозділів, одержувачів гуманітарної допомоги за проходженням на їх адресу, призвела до виникнення фактів втрати 8436,26 кг гуманітарної допомоги, 2 автомобілів (AUDI-A4, Volkswagen T28), товарів медичного призначення - 29 уп., продуктів харчування - 74 уп., що свідчить про ймовірні порушення законодавства про гуманітарну допомогу, яке тягне за собою кримінальну або адміністративну відповідальність згідно із законом (відповідно до ст. 12 Закону України «Про гуманітарну допомогу»).	Визначити відповідальних посадових осіб та забезпечити оприбуткування, використання гуманітарної допомоги за напрямками встановленими ЗУ "Про гуманітарну допомогу" та ЗУ "Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні"	Міський голова, секретар міської ради, заступники міського голови, керуюча справами виконавчого комітету, фінансово-господарській відділ міської ради	Постійно
5.4. Не вжиття заходів та не приведення будівель, споруд чи їх окремих частин у готовність до використання за призначенням відповідно до встановлених законодавством вимог щодо утримання та експлуатації об'єктів фонду захисних споруд цивільного захисту за адресами: місто Коростишів, вулиця Соборна Площа, будинок 18 - площею приміщення 200 м² місткість - 180 осіб, місто Коростишів, вулиця Шевченка, будинок 1 - площею приміщення 98 м², місткість - 150 осіб, місто Коростишів, вулиця Київська, будинок 108-а - площею приміщення 180 м², місткість - 200 осіб, місто Коростишів, вулиця Київська, будинок 137-а - площею приміщення 200 м², місткість - 200 осіб, призвело до порушення ст. 32 Кодексу цивільного захисту України	Внести зміни до Програми підготовки територіальної оборони та місцевого населення до участі в русі національного спротиву в Коростишівській міській територіальній громаді на 2025 - 2027 роки врахувавши перелік об'єктів щодо приведення будівель, споруд чи їх окремих частин у готовність до використання з врахуванням відповідного фінансування у бюджеті Коростишівської міської ТГ на 2025-2027 роки	Заступник міського голови згідно з розподілом обов'язків, сектор з питань цивільного захисту та мобілізаційної роботи міської ради, фінансове управління міської ради	Протягом 2025-2027 років

Секретар міської ради



Юрій ДЕНИСОВЕЦЬ