



**КОРОСТИШІВСЬКА МІСЬКА РАДА  
ВИКОНАВЧИЙ КОМІТЕТ**  
м.Коростишів

**РІШЕННЯ**

11.02.2025

№ 33

Про розгляд результатів  
державного фінансового аудиту  
бюджету Коростишівської міської  
територіальної громади

Заслухавши інформацію 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», відповідно до п.1 п.«а» ст.28 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, виконавчий комітет міської ради

**ВИРІШИВ:**

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, що додається.

2. Начальникам структурних підрозділів, керівникам комунальних закладів та установ Коростишівської міської ради:

2.1. забезпечити підготовку та винести на затвердження плану заходів щодо усунення виявлених під час аудиту порушень та недопущення їх у майбутньому;

2.2. при формуванні показників дохідної та видаткової частин бюджету територіальної громади дотримуватись вимог Бюджетного кодексу України, здійснювати в установленому порядку організацію та управління виконанням бюджету територіальної громади, координувати в межах своєї компетенції діяльність учасників бюджетного процесу з питань виконання бюджету територіальної громади;

2.3. забезпечити усунення порушення вимог земельного та водного законодавства та неухильне дотримання вимог земельного законодавства при розпорядженні землями, в тому числі під водними об'єктами, та недопущення порушень у майбутньому;

2.4. вжити заходів щодо максимального залучення до місцевих бюджетів доходів та зборів, не допускати утворення недоїмки та заборгованостей до бюджетів;

2.5. забезпечити проведення роз'яснювальної роботи в частині забезпечення правовстановчих документів на землю;

2.6. забезпечити ефективне використання об'єктів нерухомого комунального майна та землі;

2.7. провести інвентаризацію земельних ділянок, в тому числі під будівлями комунальної форми власності, під водними об'єктами, польовими дорогами, зокрема: проведення нормативно-грошової оцінки земель, переукладання договорів оренди, підвищення орендних ставок, забезпечивши внесення відомостей про такі земельні ділянки до Державного земельного кадастру та реєстрацію речових прав у Державному реєстрі речових прав;

2.8. при плануванні та здійсненні видатків на впровадження заходів місцевих програм забезпечити їх спрямування за першочерговими та пріоритетними напрямками з дотриманням положень Порядку виконання повноважень Державною казначейською службою в особливому режимі в умовах воєнного стану, затверджених постановою Кабінету Міністрів України від 09.06.2021 № 590;

2.9. забезпечити оптимальну чисельність працівників для виконання функцій та завдань, визначених Законом України «Про місцеве самоврядування в Україні», установчими документами;

2.10. з метою недопущення порушень та недоліків при проведенні процедур закупівель розробити заходи дієвого контролю за даним напрямком;

2.11. при отриманні та використанні гуманітарної допомоги, визначити відповідальних посадових осіб та забезпечити її оприбуткування та використання за напрямами встановленими Законом України «Про гуманітарну допомогу» та Законом України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні»;

2.12. з метою уникнення порушення ст. 32 Кодексу цивільного захисту України вжити заходи до приведення захисних споруд, призначених для укриттів місцевого населення у кількості 730 осіб, у готовий до використання стан;

2.13. розробити план заходів щодо забезпечення керівниками структурних підрозділів здійснення всього комплексу заходів (які становлять систему внутрішнього контролю) для забезпечення дотримання законності та ефективності використання бюджетних коштів, досягнення результатів відповідно до встановленої мети, завдань, планів і вимог щодо діяльності бюджетної установи та її підвідомчих установ;

2.14. затвердити план (графік) внутрішнього контролю усіх ланок роботи установ та комунальних підприємств на відповідний період з метою забезпечення систематичного контролю за господарськими операціями та процесами, призначити відповідальних за забезпечення організації процесу управління ризиками, збір, систематизацію та аналіз відповідної інформації;

2.15. надання методологічної допомоги працівникам та проведення

роз'яснювальної роботи з питань організації системи управління ризиками, призначити відповідальних осіб, в обов'язки яких буде покладено проведення періодичного аналізу використання бюджетних коштів, та розробити порядок, за яким буде здійснюватися даний аналіз та його документування.

3. Начальникам структурних підрозділів, керівникам комунальних закладів та установ забезпечити виконання зазначених заходів, про що інформувати Фінансове управління Коростишівської міської ради щоквартально до 10 числа останнього місяця кварталу.

4. Фінансовому управлінню Коростишівської міської ради щоквартально до 20 числа останнього місяця кварталу надавати узагальнену інформацію про проведену роботу щодо вжиття заходів з усунення недоліків, виявлених за результатами проведеного державного фінансового аудиту бюджету Коростишівської міської територіальної громади Житомирської області за період з 01.01.2020 року по 30.06.2024 року до Управління Північного офісу Держаудитслужби у Житомирській області.

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

*[Handwritten signature]*  
А. [unclear]  
О. Зубко  
Маско Н. С. [unclear]  
[unclear]

*[Handwritten signature]* М. [unclear]

## 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 упущенні 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 правостановлюючих 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 відльних 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 м<sup>2</sup> у 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 м<sup>2</sup>, місткість - 180 осіб, місто Коростишів, вулиця Шевченка, будинок 1 - площею приміщення 98 м<sup>2</sup>, місткість 150 осіб, місто Коростишів, вулиця Київська, будинок 108-а - площею приміщення: 180 м<sup>2</sup>, 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