

ЗАТВЕРДЖЕНО
Розпорядження начальника обласної
військової адміністрації
24.06.2022 № 173/2022-р

ПЛАН ЗАХОДІВ
щодо реалізації результатів державного фінансового аудиту місцевих бюджетів
на території Хмельницької області за період з 01 січня 2019 року по 30 вересня 2021 року

№ з/п	Назва заходу	Відповідальні виконавці	Термін виконання
1	2	3	4
1	Опрацювати результати аудиторського звіту від 27.05.2022 № 20-25/1 “Про результати державного фінансового аудиту місцевих бюджетів на території Хмельницької області за період з 01 січня 2019 року по 30 вересня 2021 року”	Структурні підрозділи облдержадміністрації, районні військові адміністрації (районні державні адміністрації), органи місцевого самоврядування	Терміново
2	Вжити, в межах компетенції, вичерпні заходи з усунення недоліків і порушень, викладених в аудиторському звіті, забезпечити неухильне дотримання в області законодавства під час використання коштів місцевих бюджетів, майна та земель, недопущення порушень у подальшому, організувати реалізацію вимог, зазначених у розділі IV “Пропозиції та рекомендації” аудиторського звіту	Структурні підрозділи облдержадміністрації, районні військові адміністрації (районні державні адміністрації), органи місцевого самоврядування	Постійно
3	Вжити заходи щодо максимального залучення до місцевих бюджетів доходів та зборів, не допускати утворення недоїмки та заборгованостей до бюджетів	Структурні підрозділи облдержадміністрації, Головне управління ДПС в області, районні військові адміністрації (районні державні адміністрації), органи місцевого самоврядування	Постійно
4	Забезпечити регулярне проведення засідань комісії з питань погашення заборгованості із заробітної плати (грошового забезпечення), пенсій, стипендій та інших соціальних виплат	Департамент економічного розвитку облдержадміністрації, Головне управління ДПС в області, районні військові адміністрації (районні державні адміністрації), органи місцевого самоврядування	Постійно

1	2	3	4
5	Проаналізувати та в разі необхідності переглянути рішення щодо встановлення місцевих податків та зборів з метою максимального наповнення доходів місцевих бюджетів	Органи місцевого самоврядування	Постійно
6	Активізувати роботу щодо проведення нормативної грошової оцінки земельних ділянок та враховувати її під час визначення розміру плати за землю	Головне управління Держгеокадастру в області, органи місцевого самоврядування	Постійно
7	Продовжити роботу по внесенню змін до договорів з метою підвищення ставок орендної плати за землю	Органи місцевого самоврядування	Постійно
8	Забезпечити проведення інвентаризації об'єктів нерухомості та земельних ділянок з внесенням відомостей про такі об'єкти до Державного земельного кадастру та реєстрацію речових прав у Державному реєстрі речових прав	Структурні підрозділи облдержадміністрації та її апарату, головні управління ДПС, Держгеокадастру в області, районні військові адміністрації (районні державні адміністрації), органи місцевого самоврядування	Постійно
9	Проаналізувати та в разі необхідності переглянути ставки орендної плати комунального майна. Не допускати використання комунального майна на умовах, відмінних від оренди. Вжити заходів для погашення заборгованості за укладеними договорами	Органи місцевого самоврядування	Постійно
10	Вжити заходів щодо затвердження ставок рентної плати за заготівлю другорядних лісових матеріалів, здійснення побічних лісових користувань та використання корисних властивостей лісів, що передбачено п. 256.10 ст. 256 Податкового кодексу України від 02.12.2010 № 2755-VI	Обласне управління лісового та мисливського господарства	Постійно
11	Забезпечити проведення інвентаризації водних об'єктів та гідротехнічних споруд	Регіональний офіс водних ресурсів в області, Департамент екології та природних ресурсів облдержадміністрації, органи місцевого самоврядування	Постійно
12	Вжити заходів у межах повноважень щодо переукладання договорів оренди водних об'єктів у частині приведення їх у відповідність до вимог чинного законодавства та надходження до обласного бюджету додаткових коштів	Департамент екології та природних ресурсів облдержадміністрації, органи місцевого самоврядування	Постійно

1	2	3	4
13	Вжити вичерпних заходів для максимального залучення до місцевих бюджетів акцизного податку, спільно з органами ДПС забезпечити здійснення комплексу заходів з контролю за суб'єктами нафтогазового ринку	Головне управління ДПС в області, районні військові адміністрації (районні державні адміністрації), органи місцевого самоврядування	Постійно
14	Розглянути питання щодо передбачення у відповідних положеннях (порядках) обов'язкового спрямування до бюджету доходів від плати за розміщення рекламних засобів, оренди майна, платного паркування	Органи місцевого самоврядування	Постійно
15	Забезпечити проведення інвентаризації об'єктів незавершеного будівництва, за наслідками якої внести пропозиції щодо їх добудови, реалізації, консервації з метою недопущення їх подальшого руйнування	Департамент розвитку громад, будівництва та житлово-комунального господарства облдержадміністрації, головні розпорядники коштів обласного бюджету, районні військові адміністрації (районні державні адміністрації), органи місцевого самоврядування	Після завершення воєнного стану в Україні
16	Забезпечити проведення інвентаризації проектно-кошторисної документації за об'єктами, виконання робіт на яких фактично не здійснювалося, яка втратила актуальність, при необхідності списати їх з балансу установ	Департамент розвитку громад, будівництва та житлово-комунального господарства облдержадміністрації, головні розпорядники коштів обласного бюджету, районні військові адміністрації (районні державні адміністрації), органи місцевого самоврядування	Постійно
17	Вжити заходів, спрямованих на пошук джерел для фінансування інвестиційного проекту "Реконструкція аеродромного комплексу КП "Аеропорт Хмельницький" з продовженням штучної злітно-посадкової смуги на 500 метрів"	Агенція регіонального розвитку Хмельницької області, КП "Аеропорт Хмельницький" спільно з відповідними структурними підрозділами облдержадміністрації та органами місцевого самоврядування	Постійно, до завершення робіт
18	Вжити заходів щодо недопущення незаконної вирубки лісу	Департамент природних ресурсів та екології облдержадміністрації, Державна екологічна інспекція у Хмельницькій області, Хмельницьке обласне управління лісового та мисливського господарства, органи місцевого самоврядування	Постійно

1	2	3	4
19	Надати пропозиції щодо функціонування дитячого будинку сімейного типу по вул. Шевченка, 25, у с. Копачівка Деражнянського району	Служба у справах дітей облдержадміністрації, виконавчий комітет Деражнянської міської ради	До 01.12. 2022 року
20	Активізувати роботу з метою здійснення повноцінного контролю за якістю будівельно-ремонтних робіт на етапі їх виконання та приймання	Департамент розвитку громад, будівництва та житлово-комунального господарства облдержадміністрації, ДП “Служба єдиного замовника”, ДУ “Служба місцевих доріг Хмельниччини”, головні розпорядники коштів обласного бюджету, районні військові адміністрації (районні державні адміністрації), органи місцевого самоврядування	Постійно
21	Вжити заходів щодо погодження розрахунку відсоткового показника розміру коштів на утримання служби замовника за рахунок коштів з експлуатаційного утримання	ДУ “Служба місцевих доріг Хмельниччини”	Невідкладно
22	Вживати заходи/здійснювати постійний контроль щодо використання коштів Державного фонду регіонального розвитку і місцевих бюджетів, які спрямовуються на реалізацію інвестиційних проєктів	Департамент розвитку громад, будівництва та житлово-комунального господарства облдержадміністрації, районні військові адміністрації (районні державні адміністрації), органи місцевого самоврядування	Постійно
23	Здійснювати постійний контроль дотримання умов співфінансування інвестиційних проєктів і проєктів регіонального розвитку з місцевих бюджетів; проводити на постійній основі моніторинг стану освоєння коштів, які передбачені на реалізацію проєктів	Департамент розвитку громад, будівництва та житлово-комунального господарства облдержадміністрації, районні військові адміністрації (районні державні адміністрації), органи місцевого самоврядування	Постійно
24	Здійснювати фінансову підтримку комунальних підприємств у виняткових випадках з обов’язковим визначенням їх цільового спрямування та використання (оновлення матеріально-технічної бази, її модернізацію тощо), забезпечити внесення змін (збільшення) частки рад у статутному капіталі комунальних підприємств	Органи місцевого самоврядування	Постійно

1	2	3	4
25	Ініціювати питання щодо перегляду умов контрактів, укладених із керівниками комунальних закладів з метою приведення їх у відповідність до чинного законодавства	Районні військові адміністрації (районні державні адміністрації), органи місцевого самоврядування	До 01.12. 2022 року
26	Вжити дієвих заходів з метою залучення коштів від Європейського банку реконструкції та розвитку для реалізації Проєкту модернізації інфраструктури твердих побутових відходів у м. Хмельницькому	Хмельницька міська рада	Після завершення воєнного стану в Україні
27	Дотримуватися вимог статей 51 та 77 Бюджетного кодексу України щодо врахування у першочерговому порядку потреби в коштах на захищені статті видатків, своєчасного затвердження місцевих бюджетів	Головні розпорядники коштів обласного бюджету, районні військові адміністрації (районні державні адміністрації), органи місцевого самоврядування	Постійно
28	Забезпечити здійснення контролю за утворенням і використанням фінансових ресурсів, необхідних для забезпечення спільних інтересів територіальних громад	Органи місцевого самоврядування	Постійно
29	Забезпечити максимально ефективне використання коштів міжбюджетних трансфертів, контролювати їх своєчасне використання за цільовим призначенням, не допускати необґрунтованого утворення залишків цих коштів	Головні розпорядники коштів обласного бюджету, районні військові адміністрації (районні державні адміністрації), органи місцевого самоврядування	Постійно
30	Планувати та здійснювати видатки, які не віднесені до видатків місцевих бюджетів Бюджетним кодексом України, а також здійснювати протягом бюджетного періоду видатки на утримання бюджетних установ одночасно з різних бюджетів, з дотриманням вимог частини другої статті 85 Бюджетного кодексу України	Головні розпорядники коштів обласного бюджету, районні військові адміністрації (районні державні адміністрації), органи місцевого самоврядування	Постійно
31	Брати бюджетні зобов'язання та здійснювати платежі тільки в межах бюджетних асигнувань, встановлених кошторисами, враховуючи необхідність виконання бюджетних зобов'язань минулих років	Головні розпорядники коштів обласного бюджету, районні військові адміністрації (районні державні адміністрації), органи місцевого самоврядування	Постійно
32	Забезпечити безумовне дотримання норм чинного законодавства при здійсненні закупівель товарів, робіт і послуг за бюджетні кошти	Головні розпорядники коштів обласного бюджету, районні військові адміністрації (районні державні адміністрації), органи місцевого самоврядування	Постійно

1	2	3	4
33	Організувати контроль за повноцінним, безпечним і якісним харчуванням дітей, виконанням норм харчування, встановлених постановою Кабінету Міністрів України від 24.03.2021 № 305 “Про затвердження норм та Порядку організації харчування у закладах освіти та дитячих закладах оздоровлення та відпочинку” та наказом Міністерства охорони здоров’я України від 29.10.2013 № 931 “Про удосконалення організації лікувального харчування та роботи дієтологічної системи в Україні”	Департаменти освіти, науки, молоді та спорту, охорони здоров’я облдержадміністрації, органи місцевого самоврядування	Постійно
34	Здійснити всі можливі заходи щодо передачі майна закладів професійної (професійно-технічної) та передвищої освіти з державної власності від Міністерства освіти і науки України до спільної власності територіальних громад області	Департамент освіти, науки, молоді та спорту облдержадміністрації	До 31.12. 2022 року
35	Здійснити заходи щодо приведення фактичної наповнюваності класів до нормативної, передбаченої Формулою розподілу освітньої субвенції між місцевими бюджетами, затвердженою постановою Кабінету Міністрів України від 27.12.2017 №1088. Вжити заходів щодо оптимізації мережі закладів освіти	Департамент освіти, науки, молоді та спорту облдержадміністрації, органи місцевого самоврядування	Постійно
36	Вжити заходів щодо оптимізації дошкільних груп у закладах освіти спільної власності територіальних громад області	Департамент освіти, науки, молоді та спорту облдержадміністрації, органи місцевого самоврядування	До 01.09. 2022 року
37	Активізувати роботу з узагальнення інформації про надання освітніх послуг жителям інших областей та вживати заходів щодо отримання обласним бюджетом міжбюджетних трансфертів для компенсації витрат на їх надання	Департамент освіти, науки, молоді та спорту облдержадміністрації	Постійно
38	Забезпечити дотримання законодавства в частині формування регіонального замовлення на підготовку фахівців та робітничих кадрів з метою задоволення потреб регіону у кваліфікованих кадрах	Департаменти освіти, науки, молоді та спорту, охорони здоров’я, інформаційної діяльності, культури, національностей та релігій облдержадміністрації	Постійно
39	Організувати роботу щодо здійснення контролю за правильністю планування видатків на оплату праці педагогічного персоналу	Департамент освіти, науки, молоді та спорту облдержадміністрації, органи місцевого самоврядування	Постійно
40	Вживати заходів щодо приведення статусу вищих навчальних закладів комунальної форми власності у відповідність до вимог чинного законодавства	Департамент освіти, науки, молоді та спорту облдержадміністрації	До 01.09. 2023 року

1	2	3	4
41	Здійснювати контроль за укладанням керівниками закладів профтехосвіти договорів про проходження учнями виробничої практики, якими передбачати умови оплати праці учнів та надходження 50% від їх заробітної плати на рахунки закладів профтехосвіти, відповідно до вимог статутів закладів та діючого законодавства	Департамент освіти, науки, молоді та спорту облдержадміністрації, Хмельницька міська рада	Постійно
42	Провести інвентаризацію діючих місцевих програм на предмет їх актуальності та ефективності, а також можливості забезпечення їх реального фінансування, за результатами якої прийняти відповідні рішення, спрямовані на досягнення мети та повноти виконання їх заходів і завдань. При розробці та затвердженні нових місцевих програм враховувати можливості їх фінансового забезпечення	Головні розпорядники коштів обласного бюджету, районні військові адміністрації (районні державні адміністрації), органи місцевого самоврядування	Постійно
43	При плануванні видатків на утримання бюджетних установ враховувати об'єктивну потребу у коштах на здійснення заходів і завдань, передбачених бюджетними програмами, за якими здійснюється їх фінансування	Головні розпорядники коштів обласного бюджету, районні військові адміністрації (районні державні адміністрації), органи місцевого самоврядування	Постійно
44	З метою недопущення утворення заборгованості забезпечувати своєчасне подання до органів Казначейства необхідних документів, насамперед при реєстрації бюджетних зобов'язань, у тому числі договорів, укладених за результатами тендерних процедур, а також підтвердних документів, що свідчать про освоєння авансу за платежами, проведеними на умовах попередньої оплати	Головні розпорядники коштів обласного бюджету, районні військові адміністрації (районні державні адміністрації), органи місцевого самоврядування	Постійно
45	Продовжити роботу, спрямовану на якісне формування мережі та ліжкового фонду закладів охорони здоров'я області	Департамент охорони здоров'я облдержадміністрації, органи місцевого самоврядування	Постійно
46	З метою ефективного використання бюджетних коштів та якісного надання медичних послуг, які гарантуються населенню та оплачуються з державного бюджету за програмою медичних гарантій, забезпечити аналіз фінансових ресурсів, які формуються за рахунок співфінансування з місцевих бюджетів області з коштами, що надходять за договорами з НСЗУ за програмою медичних гарантій	Департамент охорони здоров'я облдержадміністрації, органи місцевого самоврядування	Постійно
47	Продовжити роз'яснювальну роботу з керівниками комунальних центрів первинної медико-санітарної допомоги щодо збільшення кількості укладених декларацій з мешканцями області	Департамент охорони здоров'я облдержадміністрації, органи місцевого самоврядування	Постійно

1	2	3	4
48	З метою недопущення зайвих (непродуктивних) витрат коштів обласного бюджету здійснювати належний контроль за організацією та проведенням культурно-масових заходів	Департамент інформаційної діяльності, культури, національностей та релігій облдержадміністрації	Постійно
49	Привести штатні розписи обласних бюджетних установ та закладів культури у відповідність до типових нормативів та об'єктивної потреби	Департамент інформаційної діяльності, культури, національностей та релігій облдержадміністрації	До 01.09. 2022 року
50	Забезпечити усунення порушень, викладених в аудиторському звіті, які призвели до нанесення збитків обласному бюджету	Департамент інформаційної діяльності, культури, національностей та релігій облдержадміністрації	До 01.09. 2022 року
51	Забезпечити недопущення необґрунтованих витрат у вигляді сплати штрафних санкцій та пені, вжити вичерпних заходів щодо належного виконання умов господарських договорів та дотримання податкового законодавства	Головні розпорядники коштів обласного бюджету, районні військові адміністрації (районні державні адміністрації), органи місцевого самоврядування	Постійно
52	Забезпечити запровадження ефективної системи внутрішнього контролю та аудиту за всіма його елементами, постійного моніторингу за цільовим та ефективним використанням коштів та майна, оцінки ризиків та звітування щодо його наслідків	Головні розпорядники коштів обласного бюджету, районні військові адміністрації (районні державні адміністрації), органи місцевого самоврядування	Постійно

Керівник апарату
адміністрації

Оксана АНДРЕЙЧИК