### 

### **УКРАЇНА**

### **КАЛУСЬКА МІСЬКА РАДА**

### **ВИКОНАВЧИЙ КОМІТЕТ**

### **РІШЕННЯ**

25.06.2025 м.Калуш № 130

Про результати державного фінансового аудиту бюджету Калуської міської ради (Калуської територіальної громади)

Керуючись Законом України «Про місцеве самоврядування в Україні», постановою Кабінету Міністрів України від 12.05.2007 №698 «Про затвердження Порядку проведення Державною фінансовою інспекцією, її територіальними органами державного фінансового аудиту виконання місцевих бюджетів» (зі змінами та доповненнями), п.4.8.1 Плану проведення заходів державного фінансового контролю Західного офісу Державної аудиторської служби України на ІV квартал 2024 року та на виконання листа Управління Західного офісу Держаудитслужби в Івано-Франківській області від 15.05.2025 №130920-13/868-2025 «Про результати державного фінансового аудиту бюджету Калуської міської ради», заслухавши інформацію щодо проведення державного фінансового аудиту бюджету Калуської міської ради (Калуської територіальної громади) за період з 01 січня 2021 року по 30 вересня 2024 року, виконавчий комітет міської ради

**ВИРІШИВ:**

**1.** Інформацію про результати державного фінансового аудиту бюджету Калуської міської ради (Калуської територіальної громади) за період з 01 січня 2021 року по 30 вересня 2024 року взяти до відома (додається).

**2.** Затвердити план заходів щодо усунення виявлених під час аудиторського дослідження порушень і недопущення їх у майбутньому, покращення фінансово-бюджетної дисципліни, пошуку додаткових джерел наповнення дохідної частини бюджету та оптимізації видаткової частини з прийняттям відповідних розпорядчих документів, згідно з додатком.

**3.** Виконавцям, зазначеним в додатку, вжити заходів щодо усунення порушень, забезпечити неухильне дотримання законодавства та недопущення порушень надалі, інформувати фінансове управління міської ради про виконання заходів щомісячно не пізніше 5 числа місяця наступного за звітним до повного виконання.

**\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_**

**4.** Фінансовому управлінню Калуської міської ради (Леся Поташник) в координації із виконавцями заходів інформувати Управління Західного офісу Держаудитслужби в Івано-Франківській області про проведену роботу з усунення виявлених недоліків, порушень, вжиті заходи, прийняті управлінські рішення, досягнутий економічний результат (у тис. грн та у натуральних показниках) щокварталу до повного виконання.

**5.** Контроль за виконанням рішення покласти на заступників міського голови, керуючого справами виконавчого комітету міської ради.

Міський голова Андрій НАЙДА

Додаток

до рішення виконавчого комітету

міської ради

25.06.2025 № 130

План заходів щодо усунення виявлених під час аудиторського

дослідження порушень і недопущення їх у майбутньому, покращення фінансово-бюджетної дисципліни, пошуку додаткових джерел

наповнення дохідної частини бюджету та оптимізації видаткової частини

з прийняттям відповідних розпорядчих документів

1. Управлінню земельних відносин Калуської міської ради:

1.1. Здійснювати управління земельними ресурсами територіальної громади у відповідності до вимог чинного законодавства.

1.2. Забезпечити проведення інвентаризації земель територіальної громади та затвердження меж населених пунктів територіальної громади.

1.3. Розробити та затвердити спільний Порядок співпраці з органами Державної податкової служби з метою вжиття всіх необхідних заходів для проведення претензійно-позовної роботи для забезпечення надходження орендної плати за землю, забезпечити контроль за повнотою та своєчасністю сплати орендної плати за землю орендарями та інших платежів.

1.4. Здійснювати постійний моніторинг використання земельних ресурсів, розрахунки розмірів орендної плати за користування земельними ділянками здійснювати відповідно до вимог чинного законодавства.

1.5. Вживати заходів щодо своєчасного укладання договорів оренди земельних ділянок з метою недопущення втрат доходів бюджету.

1.6. Забезпечити проведення аналітичної роботи щодо повноти нарахування і сплати орендної плати за землю та претензійно-позовної роботи з метою забезпечення надходженням до бюджету орендної плати за землю в сумі 67 876,60 тис.гривень.

1.7. Забезпечити в повній мірі існуючі можливості щодо мобілізації фінансових ресурсів від продажу земельних ділянок та оренди землі.

2. Управлінню комунальної власності Калуської міської ради:

2.1. Забезпечити виконання умов договорів оренди та проведення претензійно-позовної роботи з орендарями за користування комунальним майном з метою забезпечення надходженням до бюджету орендної плати в сумі 1 757,94 тис. гривень.

2.2. Розглянути питання щодо припинення надання пільг з оренди комунального майна, з метою наповнення дохідної частини місцевого бюджету та відповідно отримання додаткового економічного результату.

2.3. Забезпечити передачу в оренду комунального майна на конкурентних засадах.

2.4. Забезпечити державну реєстрацію прав на нерухоме майно комунальної власності.

2.5. Забезпечити проведення суцільної інвентаризації комунального майна, що дасть можливість мобілізувати додаткові надходження до бюджету територіальної громади.

3. Комунальному підприємству «Міський інформаційний центр» не звільняти від плати за тимчасове користування місцями розташування рекламних конструкцій, що перебувають у комунальній власності.

4. Комунальному підприємству «Екоресурс» забезпечити виконання рішень щодо запровадження збору за місця для паркування транспортних засобів на території міста Калуша, обладнання майданчиків та проведення діяльності з платного паркування транспортних засобів.

5. Управлінню економічного розвитку міста Калуської міської ради та фінансовому управлінню Калуської міської ради:

5.1. Провести моніторинг та оцінку повноти забезпеченості фінансовим ресурсом видатків місцевих програм, ефективного використання коштів бюджету громади на виконання заходів місцевих програм на предмет доцільності їх виконання та в зв’язку з відсутністю актуальної потреби у виконанні заходів припинити їх фінансування.

5.2. Забезпечити виконання вимог Порядку розроблення місцевих цільових програм, моніторингу та звітності про їх виконання, в частині експертизи визначення результативних показників, реальності та доцільності завдань, включених до підготовленого проєкту місцевих програм.

5.3. Здійснювати обґрунтований відбір об’єктів і заходів в процесі формування місцевих програм.

5.4. Забезпечити повернення до бюджету міської територіальної громади одержувачами коштів частину невикористаної субвенції, наданої з бюджету територіальної громади.

6. Управлінню освіти Калуської міської ради:

6.1. Забезпечити укладення балансоутримувачами договорів оренди майна та надходження орендної плати за користування орендарями (фізичними особами-підприємцями) індивідуально визначеним майном закладів освіти.

6.2. Розглянути можливість внесення змін до штатних розписів установ освіти – розпорядників нижчого рівня в частині скорочення посад бухгалтерів установ освіти та передачі їх функціональних обов’язків щодо ведення бухгалтерського обліку закладів освіти працівникам централізованої бухгалтерії управління освіти.

7. Управлінню з питань надзвичайних ситуацій Калуської міської ради та управлінню економічного розвитку міста Калуської міської ради з метою забезпечення в повній мірі екологічної безпеки на території громади і поліпшення стану навколишнього природного середовища фінансування природоохоронних заходів здійснювати в повній мірі, відповідно до заходів Програми охорони навколишнього природного середовища Калуської міської територіальної громади на 2023-2025 роки та спільно з АТ «Оріана» опрацювати можливість залучення інвестицій у відновлення виробництва калійних добрив та створення виробництва для переробки розсолів, що призведе до отримання додаткових доходів місцевого бюджету в майбутньому.

8. Управлінню житлово-комунального господарства Калуської міської ради:

8.1. Забезпечити контроль за діяльністю КП «Калуська енергетична Компанія» при плануванні видатків та виконанні заходів місцевих програм, проведення видатків на заходи місцевих програм здійснювати на підставі належно обґрунтованих розрахунків потреби.

8.2. Забезпечити контроль за діяльністю КП «Калушавтодор» при виконанні заходів місцевих програм в частині використання бюджетних коштів на проведення капітального ремонту та утримання об’єктів благоустрою і дорожньо-мостового господарства Калуської міської територіальної громади з дотриманням вимог Порядку проведення ремонту та утримання об’єктів благоустрою населених пунктів, затвердженого наказом Держжитлокомунгоспу України від 23.09.2003 №154 (із змінами) та відповідно до даних первинних документів підприємства.

8.3. З метою недопущення накопичення боргів комунальними підприємствами перед бюджетом та прийняття судом рішень про погашення зазначених боргів за рахунок ресурсу бюджету Калуської міської ради, переглянути фінансові плани підприємств з метою мобілізації фінансового ресурсу для погашення зазначених боргів шляхом максимального залучення доходів та оптимізації витрат підприємств.

8.4. З метою недопущення додаткових видатків місцевого бюджету на сплату пені за неналежне виконання договірних зобов’язань КП «Водотеплосервіс» за договором субкредитування щодо сплати платежів в рахунок погашення кредиту, забезпечити виконання Калуською міською радою наданих Гарантійних зобов’язань відповідно до Бюджетного кодексу України.

9. Юридичному відділу виконавчого комітету Калуської міської ради:

9.1. Розробити та подати на затвердження міської ради Порядок взаємодії між структурними підрозділами Калуської міської ради.

9.2. Забезпечити організацію правової роботи, спрямованої на правильне застосування, неухильне дотримання та запобігання невиконанню вимог актів законодавства, інших нормативних документів міським головою, виконавчим комітетом, відділами та управліннями виконавчого комітету міської ради, а також їх керівниками та працівниками під час виконання покладених на них завдань і функціональних обов'язків, відповідно до Положення про юридичний відділ виконавчого комітету Калуської міської ради.

10. Відділам, управлінням, організаціям та комунальним підприємствам Калуської міської ради:

10.1. Забезпечити внесення змін до Положень про структурні підрозділи міської ради щодо визначення порядку взаємодії з іншими підрозділами, місцевими органами виконавчої влади, підприємствами, установами, організаціями.

10.2. Забезпечити усунення порушень вимог чинного законодавства при розпорядженні комунальними ресурсами та недопущення порушень у майбутньому.

10.3. Контроль за дотриманням законодавства під час виконання суб’єктами господарювання договірних зобов’язань з будівництва, реконструкції, капітальних та поточних ремонтів на об’єктах комунальної власності та інфраструктури здійснювати на належному рівні відповідно до вимог діючого законодавства.

10.4. Проведення витрат коштів на розробку проектно-кошторисної документації здійснювати при наявності фінансового ресурсу для виконання робіт, за винятком участі в проєктах, які потребують такої документації.

10.5. Забезпечити у відповідності до вимог чинного законодавства реєстрацію права власності на нерухоме майно, яке перебуває на балансі.

11. Управлінню культури, національностей та релігій Калуської міської ради розробити та затвердити плату за навчання в Калуській міській дитячій музичній школі та Голинській дитячій школі мистецтв у відповідності до законодавчо встановлених граничних розмірів плати за навчання з метою наповнення спеціального фонду та розвитку матеріально-технічної бази.

12. Управлінню економічного розвитку міста Калуської міської ради:

12.1. Розробити і подати на затвердження виконавчого комітету Порядок організації та функціонування системи управління ризиками та надати пропозиції щодо призначення відповідальних за забезпечення організації процесу управління ризиками, збір, систематизацію та аналіз відповідної інформації, запровадити чітку систему планування діяльності, контролю за її виконанням та звітування про виконання планів, завдань і функцій, оцінки досягнутих результатів.

12.2. Розробити і подати на затвердження виконавчого комітету план (графік) внутрішнього контролю усіх виконавчих органів (підрозділів) міської ради на відповідний період з метою забезпечення систематичного контролю за господарськими операціями та процесами (тематичні перевірки виконання прийнятих рішень та інші питання з поділом цих перевірок на види контролю (періодичний, персональний, попереджувальний, оглядовий та інші)).

Керуючий справами виконкому Олег САВКА