



ПОЛТАВСЬКА ОБЛАСНА ДЕРЖАВНА АДМІНІСТРАЦІЯ

РОЗПОРЯДЖЕННЯ

09.12.2021

м.Полтава

№ 862

Про План заходів усунення порушень, виявлених під час державного фінансового аудиту місцевих бюджетів на території Полтавської області

Відповідно до статей 6, 13, 16 Закону України „Про місцеві державні адміністрації”, доручення Першого віце-прем'єр-міністра України – Міністра економіки України від 15.11.2021 № 51850/1/1-21 щодо усунення порушень, виявлених під час державного фінансового аудиту місцевих бюджетів на території Полтавської області:

1. Затвердити План заходів усунення порушень, виявлених під час державного фінансового аудиту місцевих бюджетів на території Полтавської області за період з 01 жовтня 2018 року по 31 грудня 2020 року (далі -- План заходів), що додається.

2. Зобов'язати структурні підрозділи облдержадміністрації забезпечити виконання Плану заходів.

3. Департаменту фінансів обласної державної адміністрації (Кропивка П.А.) спільно з органами місцевого самоврядування, територіальними підрозділами центральних органів виконавчої влади забезпечити виконання Плану заходів.

4. Відповідальним виконавцем Плану заходів у визначені терміни інформувати про його реалізацію Департамент фінансів обласної державної адміністрації (Кропивка П.А.) для подальшого узагальнення та інформування Кабінету Міністрів України та Державної аудиторської служби України.

5. Контроль за виконанням розпорядження покласти на першого заступника голови обласної державної адміністрації Луціна Д.С.

Голова обласної
державної адміністрації

Олег СИНЕГУБОВ

ЗАТВЕРДЖЕНО

Розпорядження голови
Полтавської обласної
державної адміністрації

09.12.2021 № 862

ПЛАН ЗАХОДІВ

усунення недоліків, виявлених під час державного фінансового аудиту
місцевих бюджетів на території Полтавської області за період з 01 жовтня 2018 року по 31 грудня 2020 року

№ з/п	Зміст заходів	Термін виконання / інформування	Відповідальні виконавці
1	2	3	4
1.	Опрацювати результати аудиторського звіту щодо стану дотримання вимог законодавства з використання коштів місцевих бюджетів, майна та земель у Полтавській області.	До 14.12.2021.	Структурні підрозділи облдержадміністрації, органи місцевого самоврядування, Головне управління Держгеокадастру у Полтавській області, Управління майном обласної ради, Регіональний офіс водних ресурсів у Полтавській області
2.	Вжити заходів щодо усунення порушень, виявлених контрольними заходами, забезпечити неухильне дотримання законодавства та недопущення порушень надалі.	До 14.12.2021, щоквартально, до 10 числа місяця, наступного за звітним, протягом 2022 року.	Структурні підрозділи облдержадміністрації, органи місцевого самоврядування, Управління майном обласної ради, Головне управління

1	2	3	4
			Держгеокадастру у Полтавській області
3.	Забезпечити максимально ефективне використання коштів міжбюджетних трансфертів. контролювати їх своєчасне розмежування та використання за цільовим призначенням, не допускати необґрунтованого утворення залишків.	До 14.12.2021, щоквартально, до 10 числа місяця, наступного за звітним, протягом 2022 року.	Структурні підрозділи облдержадміністрації, органи місцевого самоврядування
4.	Забезпечити дотримання вимог статей 51 та частини другої й четвертої статті 77 Бюджетного кодексу України щодо врахування у першочерговому порядку потреби в коштах на захищенні видатки, зокрема на оплату праці працівників бюджетних установ відповідно до встановлених законодавством України умов оплати праці та розміру мінімальної заробітної плати; на проведення розрахунків за електричну та теплову енергію, водопостачання, водовідведення, природний газ та послуги зв'язку, які споживаються бюджетними установами, та своєчасного затвердження місцевих бюджетів.	щоквартально, до 10 числа місяця, наступного за звітним, протягом 2022 року.	Облдержадміністрація, структурні підрозділи облдержадміністрації, органи місцевого самоврядування
5.	Забезпечити на всіх етапах (від планування до використання коштів) дотримання вимог розпорядниками і одержувачами частини третьої статті 71 Бюджетного кодексу України щодо цільового спрямування капітальних видатків бюджету розвитку.	До 14.12.2021, щоквартально, до 10 числа місяця, наступного за звітним, протягом 2022 року.	Структурні підрозділи облдержадміністрації
6.	Забезпечувати своєчасне подання до територіальних органів Державної казначейської служби України необхідних документів, насамперед під час реєстрації бюджетних зобов'язань, у тому числі договорів, укладених за результатами тендерних процедур, а також підтвердних документів, що свідчать про освоєння авансу за проплатами, проведеними на умовах попередньої оплати.	До 14.12.2021, щоквартально, до 10 числа місяця, наступного за звітним, протягом 2022 року.	Структурні підрозділи облдержадміністрації
7.	Забезпечити регулярне проведення засідань комісії з питань погашення заборгованості із заробітної плати (грошового забезпечення), пенсій, стипендій та інших соціальних виплат (не рідше ніж один раз на місяць).	До 14.12.2021, щоквартально, до 10 числа місяця, наступного за	Департамент економічного розвитку, торгівлі та залучення інвестицій облдержадміністрації

1	2	3	4
		звітним, протягом 2022 року.	
8.	Забезпечити усунення порушення вимог земельного законодавства та неухильне дотримання вимог земельного законодавства під час розпорядження землями та недопущення порушень у майбутньому;	До 14.12.2021, щоквартально, до 10 числа місяця, наступного за звітним, протягом 2022 року.	Органи місцевого самоврядування
9.	Провести інвентаризацію земельних ділянок, забезпечивши внесення відомостей про такі земельні ділянки до Державного земельного кадастру та реєстрацію речових прав у Державному реєстрі речових прав.	До 14.12.2021, щоквартально, до 10 числа місяця, наступного за звітним, протягом 2022 року.	Структурні підрозділи облдержадміністрації, органи місцевого самоврядування
10.	Запровадити постійний, системний контроль за організацією повноцінного, безпечного і якісного харчування дітей, виконання 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”.	До 14.12.2021, щоквартально, до 10 числа місяця, наступного за звітним, протягом 2022 року.	Департамент освіти і науки облдержадміністрації
11.	Вжити заходів щодо укомплектації навчальних закладів педагогічними працівниками зі спеціальною освітою для надання послуг супроводу та проведення додаткових занять із дітьми з особливими освітніми потребами.	До 14.12.2021, щоквартально, до 10 числа місяця, наступного за звітним, протягом 2022 року.	Департамент освіти і науки облдержадміністрації
12.	Здійснювати контроль за забезпеченням дітей-сиріт житлом.	До 14.12.2021, щоквартально, до 10 числа місяця, наступного за	Служба у справах дітей облдержадміністрації

1	2	3	4
		звітним, протягом 2022 року.	
13.	Здійснювати належний контроль за своєчасністю укладання договорів оренди земельних ділянок та додаткових угод до таких договорів та інформування Головного управління Державної податкової служби у Полтавській області про укладення нових, внесення змін до існуючих договорів оренди землі та їх розірвання.	До 14.12.2021, щоквартально, до 10 числа місяця, наступного за звітним, протягом 2022 року.	Органи місцевого самоврядування
14.	Брати бюджетні зобов'язання та здійснювати платежі тільки в межах бюджетних асигнувань, встановлених кошторисами.	До 14.12.2021, щоквартально, до 10 числа місяця, наступного за звітним, протягом 2022 року.	Структурні підрозділи облдержадміністрації, органи місцевого самоврядування
15.	Рекомендувати керівникам медичних закладів провести аналіз щодо наявності значних обсягів медикаментів, які знаходяться без використання, ініціювати здійсненню перерозподілу та забезпечити в подальшому контроль за використанням медикаментів та лікарських засобів.	До 14.12.2021, щоквартально, до 10 числа місяця, наступного за звітним, протягом 2022 року.	Департамент охорони здоров'я облдержадміністрації
16.	Забезпечити проведення роз'яснювальної роботи з метою укладання декларацій із сімейними лікарями, які надають первинну медичну допомогу.	До 14.12.2021, щоквартально, до 10 числа місяця, наступного за звітним, протягом 2022 року.	Департамент охорони здоров'я облдержадміністрації, органи місцевого самоврядування
17.	Забезпечити разом з Міністерством розвитку громад та територій України безумовне виконання вимог Порядку та умов надання субвенції з державного бюджету місцевим бюджетам на здійснення заходів, спрямованих на розвиток системи охорони здоров'я у сільській місцевості, затвердженого постановою Кабінету Міністрів України від 06.12.2017 № 983, і своєчасне затвердження переліків проєктів та заходів, що фінансуються за рахунок субвенції.	До 14.12.2021, щоквартально, до 10 числа місяця, наступного за звітним, протягом 2022 року.	Департамент будівництва, містобудування і архітектури облдержадміністрації

1	2	3	4
18.	З метою уникнення зайвих витрат бюджетних коштів на утримання додаткових класів 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.	До 14.12.2021, щоквартально, до 10 числа місяця, наступного за звітним, протягом 2022 року.	Департамент освіти і науки облдержадміністрації, органи місцевого самоврядування
19.	Забезпечити максимально ефективне використання коштів міжбюджетних трансфертів, контролювати їх своєчасне розмежування та використання за цільовим призначенням, а саме: забезпечити умови розподілу субвенцій, виділених з державного бюджету місцевим бюджетам на розвиток освітньої галузі за напрямками, визначеними порядками їх використання, зокрема: Порядком та умовами надання субвенції з державного бюджету місцевим бюджетам на забезпечення якісної, сучасної та доступної загальної середньої освіти „Нова українська школа”, затвердженими постановою Кабінету Міністрів України від 04.04.2018 № 237, Порядком та умовами надання субвенції з державного бюджету місцевим бюджетам на надання державної підтримки особам з особливими освітніми потребами, затвердженими постановою Кабінету Міністрів України від 14.02.2017 № 88.	До 14.12.2021, щоквартально, до 10 числа місяця, наступного за звітним, протягом 2022 року.	Департамент освіти і науки облдержадміністрації, органи місцевого самоврядування
20.	Вивчити можливість укладання договорів на міжбюджетні трансферти щодо відшкодування витрат на навчання дітей в інтернатних закладах обласного підпорядкування та в закладах професійно-технічної освіти міста здобувачів освіти з інших регіонів.	До 14.12.2021, щоквартально, до 10 числа місяця, наступного за звітним, протягом 2022 року..	Департамент освіти і науки облдержадміністрації
21.	Під час затвердження прогнозних показників потреби в кадрах для формування регіонального замовлення на підготовку робітничих кадрів закладами професійно-технічної освіти враховувати об'єктивну потребу в кадрах та можливості забезпечення подальшого працевлаштування випускників за отриманим фахом.	До 14.12.2021, щоквартально, до 10 числа місяця, наступного за звітним, протягом 2022 року.	Департамент освіти і науки облдержадміністрації
22.	Сприяти проведенню відповідних заходів разом з Міністерством	До 14.12.2021.	Департамент освіти і науки

1	2	3	4
	освіти і науки України щодо передачі з державної власності від Міністерства освіти і науки України у комунальну власність майна 23 закладів професійної (професійно-технічної) освіти, які фінансуються з обласного бюджету, 4 закладів передвищої освіти, які фінансуються з обласного бюджету, та у власність територіальних громад міста Полтави майна 9 закладів професійно-технічної освіти.	щоквартально, до 10 числа місяця, наступного за звітним, протягом 2022 року.	облдержадміністрації, Полтавська міська рада
23.	З метою недопущення ризиків незаконного відчуження земельних ділянок, що перебувають у користуванні закладів професійно-технічної освіти, сприяти у вирішенні питання щодо оформлення документів на право користування земельними ділянками.	До 14.12.2021, щоквартально, до 10 числа місяця, наступного за звітним, протягом 2022 року.	Департамент освіти і науки облдержадміністрації, органи місцевого самоврядування
24.	Здійснювати контроль повноти виконання заходів та завдань, передбачених бюджетними програмами.	До 14.12.2021, щоквартально, до 10 числа місяця, наступного за звітним, протягом 2022 року.	Структурні підрозділи облдержадміністрації, управління майном обласної ради, органи місцевого самоврядування
25.	Вжити вичерпних заходів щодо забезпечення дотримання замовниками вимог законодавства у сфері закупівель, зокрема з метою ефективного використання коштів за умови зниження ціни за одиницю товару на ринку використовувати своє право на ofertу щодо зміни істотних умов договору відповідно до статті 41 Закону України „Про публічні закупівлі”.	До 14.12.2021, щоквартально, до 10 числа місяця, наступного за звітним, протягом 2022 року.	Департамент будівництва, містобудування і архітектури облдержадміністрації
26.	Забезпечити включення керівниками установ, які здійснюють закупівлі, до тендерної документації, договорів наступних вимог: вжиття вичерпних заходів щодо дотримання замовниками вимог законодавства у сфері закупівель; відповідальність суб'єктів господарювання щодо суми забезпечення договору, застосування штрафних санкцій за невиконання або несвоєчасне виконання зобов'язань, за порушення вимог якості, у разі невиконання строку договору – повернення розпорядникові бюджетних коштів суми попередньої оплати;	До 14.12.2021, щоквартально, до 10 числа місяця, наступного за звітним, протягом 2022 року.	Структурні підрозділи облдержадміністрації; органи місцевого самоврядування

1	2	3	4
	<p>надання підрядником належним чином завірених копій документів, що підтверджують здійснені витрати під час виконання ремонтно-будівельних робіт, який фахівці Держаудитслужби мають право використовувати під час проведення контрольних заходів для перевірки законності здійснених розрахунків;</p> <p>забезпечення контролю за здійсненням нарахування штрафних санкцій відповідно до діючого законодавства, укладених договорів та відповідного надходження доходів від їх нарахування шляхом проведення претензійно-позовної роботи з підрядниками.</p>		
27.	<p>Забезпечити підвищення професійного рівня членів тендерних комітетів та уповноважених осіб замовників шляхом організації проведення навчань у форматі засідань „круглих столів”, семінарів та вебінарів.</p>	<p>До 14.12.2021, щоквартально, до 10 числа місяця, наступного за звітним, протягом 2022 року.</p>	<p>Структурні підрозділи облдержадміністрації, органи місцевого самоврядування</p>
28.	<p>З метою економії бюджетних коштів замовникам під час складання тендерної документації не допускати включення вимог, наявність яких може призвести до звуження кола потенційних учасників процедур закупівель, тим самим дотримуватись основних принципів здійснення публічних закупівель, що визначені частиною першою статті 5 Закону України „Про публічні закупівлі”.</p>	<p>До 14.12.2021, щоквартально, до 10 числа місяця, наступного за звітним, протягом 2022 року.</p>	<p>Структурні підрозділи облдержадміністрації, органи місцевого самоврядування</p>
29.	<p>Не допускати формального відхилення тендерних пропозицій учасників процедур закупівель замовниками.</p>	<p>До 14.12.2021, щоквартально, до 10 числа місяця, наступного за звітним, протягом 2022 року.</p>	<p>Структурні підрозділи облдержадміністрації, органи місцевого самоврядування</p>
30.	<p>Забезпечити під час укладання договорів оренди майна укладання договорів про відшкодування витрат орендодавця на утримання орендованого майна та надання комунальних послуг.</p>	<p>До 14.12.2021, щоквартально, до 10 числа місяця, наступного за звітним, протягом 2022 року.</p>	<p>Управління майном Полтавської обласної ради, органи місцевого самоврядування</p>

1	2	3	4
31.	Вжити заходи щодо добудови та введення в експлуатацію об'єктів незавершеного будівництва, які не втратили своєї актуальності, або щодо їх консервації з метою недопущення їх подальшого руйнування.	До 14.12.2021, шоквартально, до 10 числа місяця, наступного за звітним, протягом 2022 року.	Департамент будівництва, містобудування і архітектури облдержадміністрації, органи місцевого самоврядування
32.	Забезпечити проведення інвентаризації об'єктів незавершеного будівництва та проектно-кошторисної документації за об'єктами, виконання робіт на яких фактично не здійснювалося, яка втратила актуальність, потребує коригування, повторної експертизи та за необхідності списати її з балансу Департаменту будівництва, містобудування і архітектури облдержадміністрації	До 14.12.2021, шоквартально, до 10 числа місяця, наступного за звітним, протягом 2022 року.	Департамент будівництва, містобудування і архітектури облдержадміністрації
33.	Розглянути питання щодо доцільності надання Державному підприємства „Агентство місцевих доріг” статусу державного комерційного підприємства, складання та затвердження фінпланів.	До 14.12.2021, шоквартально, до 10 числа місяця, наступного за звітним, протягом 2022 року.	Департамент будівництва, містобудування і архітектури облдержадміністрації
34.	Здійснити заходи державного нагляду (контролю) за дотриманням вимог природоохоронного законодавства в частині здійснення перевірок місць видалення відходів, на які не оформлені (відсутні) паспорти та встановлення реальних господарюючих суб'єктів, які здійснюють діяльність із видалення відходів.	До 14.12.2021, шоквартально, до 10 числа місяця, наступного за звітним, протягом 2022 року.	Департамент екології та природних ресурсів облдержадміністрації
35.	Вжити заходів щодо недопущення незаконної вирубки лісу разом з Міністерством аграрної політики та продовольства України, Міністерством захисту довкілля та природних ресурсів України, Державним агентством лісових ресурсів, Державною екологічною інспекцією України, правоохоронними органами.	До 14.12.2021, шоквартально, до 10 числа місяця, наступного за звітним, протягом 2022 року.	Департамент агропромислового розвитку облдержадміністрації, Департамент екології та природних ресурсів облдержадміністрації
36.	Вжити заходів щодо дотримання вимог прозорого планування та фінансування природоохоронних заходів, подати комплексні пропозиції щодо удосконалення діяльності екологічної галузі разом з	До 14.12.2021, шоквартально, до 10 числа місяця,	Департамент екології та природних ресурсів облдержадміністрації

1	2	3	4
	Міністерством екології та природних ресурсів України.	наступного за звітним, протягом 2022 року.	
37.	Вжити заходів щодо максимального залучення до місцевих бюджетів доходів та зборів, не допускати утворення недоїмки та заборгованостей до бюджетів.	Щоквартально, до 20 числа місяця, наступного за звітним, протягом 2022 року.	Департамент фінансів облдержадміністрації, органи місцевого самоврядування, Головне управління Державної податкової служби у Полтавській області
38.	Активізувати роботу щодо проведення нормативної грошової оцінки земельних ділянок та враховувати її під час визначення розміру плати за землю.	Щоквартально, до 10 числа місяця, наступного за звітним, протягом 2022 року.	Органи місцевого самоврядування
39.	Утримуватися від здійснення фінансування з двох бюджетів бюджетних установ та спрямувати вивільнені кошти на нагальні потреби громад.	До 14.12.2021, щоквартально, до 10 числа місяця, наступного за звітним, протягом 2022 року.	Органи місцевого самоврядування
40.	Надання фінансової підтримки комунальним підприємствам здійснювати 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.	До 14.12.2021, щоквартально, до 10 числа місяця, наступного за звітним, протягом 2022 року.	Органи місцевого самоврядування
41.	Забезпечити дотримання чинного законодавства щодо своєчасного прийняття рішень про встановлення місцевих податків та зборів, надання пільг фізичним та юридичним особам відповідно до податкового законодавства та своєчасного прийняття рішень про проведення нормативної грошової оцінки земель.	До 14.12.2021, щоквартально, до 10 числа місяця, наступного за звітним, протягом 2022 року.	Органи місцевого самоврядування
42.	Забезпечити дотримання норм статті 21 Закону України „Про службу	До 14.12.2021,	Органи місцевого

1	2	3	4
	в органах місцевого самоврядування” щодо виплати посадовим особам місцевого самоврядування матеріальної допомоги на оздоровлення в розмірі посадового окладу.	щоквартально, до 10 числа місяця, наступного за звітним, протягом 2022 року.	самоврядування
43.	З метою отримання додаткових надходжень коштів до місцевих бюджетів забезпечити встановлення батьківської плати за харчування дітей у повному обсязі, за винятком дітей, які належать до пільгових категорій.	До 14.12.2021, щоквартально, до 10 числа місяця, наступного за звітним, протягом 2022 року.	Органи місцевого самоврядування
44.	Запровадити постійний контроль за використанням бюджетних коштів на організацію харчування дітей у закладах дошкільної освіти, за розмежуванням видатків загального та спеціального фонду, не допускати покриття витрат спеціального фонду за рахунок коштів загального фонду.	До 14.12.2021, щоквартально, до 10 числа місяця, наступного за звітним, протягом 2022 року.	Органи місцевого самоврядування
45.	Визначати одержувачів бюджетних коштів для здійснення заходів бюджетних програм за критеріями, визначеними пунктом 9 Постанови Кабінету Міністрів України від 28 лютого 2002 р. № 228 „Про затвердження Порядку складання, розгляду, затвердження та основних вимог до виконання кошторисів бюджетних установ”.	До 14.12.2021, щоквартально, до 10 числа місяця, наступного за звітним, протягом 2022 року.	Структурні підрозділи облдержадміністрації, органи місцевого самоврядування

Директор Департаменту фінансів
обласної державної адміністрації



Павло КРОПИВКА