м. Житомир

РОЗПОРЯДЖЕННЯ

МІСЬКОГО ГОЛОВИ

від 27.10.2026 № 940

Про усунення недоліків та порушень, установлених за результатами аудиту бюджету Житомирської міської територіальної громади

З метою усунення недоліків та порушень, установлених за результатами аудиту бюджету Житомирської міської територіальної громади, забезпечення належної організації бюджетного процесу, зміцнення фінансово-бюджетної дисципліни:

1. Затвердити план заходів щодо усунення виявлених недоліків, порушень під час державного фінансового аудиту бюджету Житомирської міської територіальної громади за період з 01.01.2020 по 31.12.2025 років (додаток 1).

2. Відповідальним виконавцям забезпечити підготовку та подання інформації про стан виконання рекомендацій, наданих Держаудитслужбою за результатами державного фінансового аудиту бюджету Житомирської міської територіальної громади за період з 01.01.2020 по 31.12.2025 років та плану заходів щодо усунення порушень, недоліків, виявлених під час аудиту згідно із формою (додаток 2) у строки до 10 листопада 2026 року, надалі надавати інформацію про проведену роботу щоквартально до 10 числа останнього місяця кварталу з наданням завірених належним чином копій підтвердних документів.

3. Департаменту бюджету та фінансів Житомирської міської ради забезпечити узагальнення та подання інформації до 15 листопада 2026 року органам Державної аудиторської служби України.

4. Контроль за виконанням цього розпорядження залишаю за собою.

Секретар міської ради Галина ШИМАНСЬКА

Додаток 1
до розпорядження
міського голови
27.10.2026 № 970

ПЛАН ЗАХОДІВ

щодо усунення виявлених недоліків / порушень під час державного фінансового аудиту бюджету Житомирської міської територіальної громади за період з 01.01.2020 по 31.12.2025 років

№ з/п	Зміст заходів	Відповідальні за виконання	Термін виконання
1	Забезпечити повне та своєчасне усунення виявлених державним фінансовим аудитом порушень і недоліків, у тому числі вжити заходів щодо відшкодування та повернення до бюджету коштів, використаних з порушенням законодавства та проведення претензійно – позовної роботи.	Головні розпорядники бюджетних коштів; департамент бюджету та фінансів міської ради; юридичний департамент міської ради	до 10.11.2026 року та щоквартально до 10 числа останнього місяця кварталу до повного усунення порушень, недоліків
2	Активізувати роботу щодо належного оформлення прав на земельні ділянки комунальної власності, своєчасне укладення та поновлення договорів оренди, актуалізацію нормативної грошової оцінки земель, правильність визначення та своєчасність сплати орендної плати, а також недопущення використання земель без належного правового оформлення.	Департамент містобудування та земельних відносин міської ради; юридичний департамент міської ради; департамент бюджету та фінансів міської ради	до 10.11.2026 року та щоквартально до 10 числа останнього місяця кварталу до повного усунення порушень, недоліків
3	Провести інвентаризацію земельних ділянок та об'єктів нерухомого майна комунальної власності, визначити об'єкти, які використовуються неефективно або без належного правового оформлення, та вжити заходів щодо їх ефективного використання або продажу.	Департамент містобудування та земельних відносин міської ради; відділ по управлінню та приватизації комунального майна	до 10.11.2026 року та щоквартально до 10 числа останнього місяця кварталу до повного усунення порушень, недоліків

Продовження додатка

4	Забезпечити виявлення та залучення додаткових резервів надходжень від використання земельних ресурсів, комунального майна, місцевих податків і зборів, орендної плати та інших джерел.	Департамент бюджету та фінансів міської ради; департамент містобудування та земельних відносин міської ради; відділ по управлінню та приватизації комунального майна; виконавчі органи міської ради, відповідальні за адміністрування місцевих податків і зборів	до 10.11.2026 року та щоквартально до 10 числа останнього місяця кварталу до повного усунення порушень, недоліків
5	Забезпечити належне управління комунальним майном, своєчасне нарахування та стягнення орендної плати, погашення дебіторської заборгованості та проведення претензійно – позовної роботи.	Відділ по управлінню та приватизації комунального майна; КП «Регулювання орендних відносин» міської ради; юридичний департамент міської ради; департамент бюджету та фінансів міської ради	до 10.11.2026 року та щоквартально до 10 числа останнього місяця кварталу до повного усунення порушень, недоліків
6	Посилити попередній та поточний контроль за плануванням і використанням бюджетних коштів, у тому числі коштів бюджету розвитку, забезпечити їх використання виключно за цільовим призначенням та відповідно до затверджених бюджетних програм.	Департамент бюджету та фінансів міської ради; головні розпорядники бюджетних коштів; розпорядники та одержувачі бюджетних коштів	до 10.11.2026 року та щоквартально до 10 числа останнього місяця кварталу до повного усунення порушень, недоліків
7	Удосконалити систему публічних закупівель та договірної роботи, забезпечити належне обґрунтування потреби, очікуваної вартості та умов закупівель, а також контроль за фактичним виконанням договорів, обсягами, якістю та вартістю придбаних товарів, робіт і послуг.	Головні розпорядники бюджетних коштів; розпорядники та одержувачі бюджетних коштів; юридичний департамент міської ради — у межах компетенції	до 10.11.2026 року та щоквартально до 10 числа останнього місяця кварталу до повного усунення порушень, недоліків

Продовження додатка

8	Посилити контроль за проведенням будівельних, ремонтних та інших робіт, забезпечити достовірне підтвердження фактичних обсягів і вартості виконаних робіт, належний технічний та авторський нагляд, недопущення оплати фактично невиконаних або необґрунтовано завищених робіт.	Головні розпорядники бюджетних коштів; виконавчі органи міської ради та бюджетні установи, служби технічного нагляду	до 10.11.2026 року та щоквартально до 10 числа останнього місяця кварталу до повного усунення порушень, недоліків
9	Провести аналіз ефективності незавершених будівельних, інвестиційних та інших проєктів, визначити доцільність їх подальшого фінансування та вжити заходів щодо завершення, перепрофілювання або припинення фінансування неефективних проєктів.	Головні розпорядники бюджетних коштів; виконавчі органи міської ради, департамент бюджету та фінансів міської ради	до 10.11.2026 року та щоквартально до 10 числа останнього місяця кварталу до повного усунення порушень, недоліків
10	Посилити контроль за діяльністю комунальних підприємств, використанням бюджетної підтримки, управлінням майном, формуванням собівартості послуг та фінансовими результатами, забезпечивши поступове підвищення їх фінансової самостійності.	Виконавчі органи міської ради, до сфери управління яких належать комунальні підприємства; керівники комунальних підприємств; департамент бюджету та фінансів міської ради	до 10.11.2026 року та щоквартально до 10 числа останнього місяця кварталу до повного усунення порушень, недоліків
11	Забезпечити дотримання вимог законодавства під час надання соціальних виплат, компенсацій та інших видів допомоги, здійснювати перевірку права отримувачів на відповідні виплати та наявності необхідних підтвердних документів.	Департамент соціальної політики міської ради; інші відповідальні виконавчі органи та установи, що призначають і здійснюють відповідні виплати	до 10.11.2026 року та щоквартально до 10 числа останнього місяця кварталу до повного усунення порушень, недоліків
12	Посилити контроль за використанням придбаного за кошти місцевого бюджету майна, обладнання та транспортних засобів, забезпечити їх використання відповідно до визначеного призначення та фактичної потреби.	Головні розпорядники бюджетних коштів; керівники бюджетних установ і комунальних підприємств	до 10.11.2026 року та щоквартально до 10 числа останнього місяця кварталу до повного усунення порушень, недоліків

Продовження додатка

13	Удосконалити систему внутрішнього контролю та внутрішнього аудиту, забезпечити проведення превентивних контрольних заходів на найбільш ризикових напрямах діяльності та своєчасне виявлення й попередження порушень.	Відділ внутрішнього аудиту міської ради; керівники виконавчих органів міської ради, головні розпорядники бюджетних коштів і керівники комунальних підприємств	до 10.11.2026 року та щоквартально до 10 числа останнього місяця кварталу до повного усунення порушень, недоліків
14	Вжити організаційних та управлінських заходів щодо недопущення повторного виникнення аналогічних порушень шляхом удосконалення внутрішніх процедур, розподілу повноважень, контролю та відповідальності посадових осіб.	Керівники виконавчих органів міської ради, головні розпорядники бюджетних коштів, керівники бюджетних установ і комунальних підприємств; відділ внутрішнього аудиту міської ради	до 10.11.2026 року та щоквартально до 10 числа останнього місяця кварталу до повного усунення порушень, недоліків

Директор департаменту бюджету та фінансів міської ради Діна ПРОХОРЧУК

Керуючий справами виконавчого комітету
міської ради Ольга ПАШКО

Додаток 2
до розпорядження
міського голови
27.10.2026 № 940

ІНФОРМАЦІЯ

про стан виконання рекомендацій, наданих Держаудитслужбою за результатами державного фінансового аудиту бюджету Житомирської міської територіальної громади за період з 01 січня 2020 року по 31 грудня 2025 року та плану заходів щодо усунення порушень / недоліків, виявлених під час аудиту

№ з/п	Зміст рекомендацій, наданих Держаудитслужбою, пункт плану заходів та найменування	Вжиті заходи, прийняті управлінські рішення з метою впровадження рекомендацій	Досягнутий результат		Причини невиконання плану заходів відповідальними виконавцями	Стан виконання (виконано / не виконано)
			у тис.грн	у натуральних показниках		
1	2	3	4	5	6	7

Директор департаменту бюджету та фінансів міської ради Діна ПРОХОРЧУК

Керуючий справами виконавчого комітету
міської ради Ольга ПАШКО