

Матриця виконання рекомендацій по аудиту та Звіту з оцінки управління

фінансами ОТГ.(аудит програми DOBRE)

Назва документів, процесів	Рекомендації	Реалізація рекомендацій
2.Процес формування бюджету		
Процес формування бюджету	Затвердити інструкцію з підготовки бюджетних запитів та оприлюднити на сайті громади Застосовувати методичні рекомендації щодо ГОБ головними розпорядниками бюджетних коштів. Затверджувати План заходів щодо наповнення бюджету ОТГ Оприлюднювати перелік інвестиційних проектів на веб сайті громади	Розроблено та оприлюднено інструкцію з підготовки бюджетних запитів. При ГОБ застосовуються методичні рекомендації головними розпорядниками бюджетних коштів До бюджету розробляється План надходжень з вказанням платників податку та суми податку і на підставі цих даних формується додаток 1 Доходи сільського бюджету на 2020 рік. Всі інвестиційні проекти розміщені на сайті громади.
Залучення громадськості, у т.ч. до бюджетного процесу	Оприлюднити на веб сайті у розділі про бюджетні запити та затверджену інструкцію із складання бюджетних запитів,прогноз бюджету,загалом дублювати всі рішення ради,виконавчого комітету,розпорядження голови,проекти рішень,протоколи засідань постійних комісій щодо бюджетних питань. На постійній базі проводити: Обговорення та фокус групи, ✓ Проведення дискусій за круглим столом;громадські слухання проекту бюджету;виконання бюджету;опитування та обстеження громадської думки, Здійснювати збір пропозицій від громадян в період з 15 липня по 15 жовтня року, який передує року, на який планується бюджет; ✓ Прийняти бюджет участі та провести заходи щодо популяризації бюджету участі серед населення;	На офіційному веб сайті та в ЗМІ,а саме в «Дмитрівському віснику» публікуються прогнози бюджету, всі рішення ради,виконавчого комітету, розпорядження сільського голови,проекти рішень, протоколи постійної бюджетної комісії стосовно бюджету. Проводяться громадські слухання з обговорення проекту бюджету які закріплені протоколно. Здійснюється збір пропозицій від громадян в період з 15 липня по 15 жовтня року, на який планується бюджет. Для того щоб населення мало змогу ознайомитися з бюджетом для громадян у більш доступній формі було надруковано календар Бюджет для громадян 2019 та буклет Бюджет для громадян 2020 які були роздані жителям громади.Проводяться заходи по взаємодії з населенням по бюджету, а саме на центральній площі громада варила борщ,де в казан клали листочки з назвою податку, розрізали сир у вигляді сигментів (по галузях) Про всі заходи жителі громади мають змогу дізнатися із місцевих ЗМІ а саме «Дмитрівський вісник»Всі

	<ul style="list-style-type: none"> ✓ Всі документальні підтвердження взаємодії з населенням оприлюднювати на веб-сайті громади; 	обговорення з населенням розміщені на офіційному сайті громади.
3 Затвердження бюджету		
Прийняття бюджету	Розміщувати проект рішення про бюджет за 20 днів до розгляду на сесії разом із всіма відповідними додатками, а також прогноз бюджету, пояснювальну записку,	На офіційному веб сайті розміщується проект рішення про бюджет за 20 днів до розгляду на сесії, прогноз бюджету, пояснювальна записка..
4 Збір доходів		
Встановлення місцевих податків та зборів	<ul style="list-style-type: none"> ✓ Проводити щорічні консультації з громадськістю перед встановленням місцевих податків і зборів, оприлюднювати звіт про враховані та невраховані пропозиції від громадськості з обґрунтуванням підстав для неврахування отриманих пропозицій щодо проектів рішень про місцеві податки та збори на плановий рік; ✓ Щорічно (до 15 липня кожного року) переглядати розміри ставок місцевих податків та зборів, що справляються в установленому ПКУ порядку; ✓ Затвердити рішенням ради розміри орендної плати за земельні ділянки в залежності від цільового призначення ділянки. Проводити інвентаризації земель з метою збільшення податкової бази; ✓ Продовжувати роботу з землекористувачами щодо внесення змін до договорів оренди землі в зв'язку із проведенням індексації нормативної грошової оцінки, ставок та розміру орендної плати, з урахуванням зміни цільового призначення на підставі рішень ради; 	<p>Щорічно проводяться консультації з громадянами перед встановленням місцевих податків і зборів, пропозиції оприлюднюються та обговорюються. На офіційному сайті громади розміщується проект рішення з урахуванням пропозицій які були розглянуті постійно діючою комісією.</p> <p>Щорічно до 15 липня переглядаються ставки місцевих податків та зборів.</p> <p>Рішенням сільської ради затверджується розмір орендної плати за земельні ділянки в залежності від їх цільового призначення. Щорічно проводиться інвентаризація земель з метою збільшення надходжень до сільського бюджету.</p> <p>Постійно проводиться робота з землекористувачами щодо внесення змін до договорів оренди землі у зв'язку із проведенням індексації нормативної грошової оцінки, ставок та розміру орендної плати, з урахуванням змін до цільового призначення на підставі рішення сесії сільської ради.</p>
Додаткові джерела залучення коштів	<ul style="list-style-type: none"> ✓ Налагодити моніторинг бази даних з ДФС; ✓ Використовувати наявні можливості та подавати проекти для фінансування за рахунок коштів державного фонду регіонального розвитку; ✓ Залучити кошти субвенцій: інфраструктурної та соціально-економічного розвитку територій; ✓ Переліки комунального майна, яке може бути передано в оренду на конкурсних підставах чи приватизоване оприлюднити на офіційному веб-сайті; <p>З метою забезпечення надходжень від частини чистого прибутку державних та комунальних підприємств, посилити встановлення контролю за діяльністю комунального підприємства</p>	<p>Сільська рада співпрацює з ДФС, проводиться моніторинг бази даних платників податку. Розробляються та подаються проекти для фінансування за рахунок коштів державного фонду регіонального розвитку.</p> <p>На територію громади залучено кошти інфраструктурної субвенції та субвенції соціально-економічного розвитку території.</p> <p>На сесії сільської ради затверджено реєстр комунального майна, яке може бути передане в оренду на конкурсних підставах. Дане рішення оприлюднено на офіційному сайті громади.</p> <p>До сільського бюджету своєчасно надходить частка чистого прибутку державних та комунальних підприємств. Всі надходження до бюджету аналізуються та перебувають під контролем.</p>

5 Адміністрування доходів бюджету		
Адміністрування доходів бюджету	<ul style="list-style-type: none"> ✓ Впровадити порядок відшкодування збитків на прикладі відшкодування збитків, заподіяних внаслідок невикористання земельних ділянок, самовільного зайняття земельних ділянок та використання земельних ділянок з порушенням законодавства; Створити спільну робочу групу з легалізації найманої праці із державним інспектором з праці, проводити перевірки 	<p>У разі виявлення інспекцією з контролю за використанням земель надходить сплата по відшкодуванню збитків заподіяних внаслідок невикористання земельних ділянок, використання земельних ділянок з порушенням законодавства.</p> <p>На території проводяться перевірки спеціалістами та державним інспектором з праці з легалізації найманої праці .</p>
6 Виконання бюджету		
Виконання бюджету	<ul style="list-style-type: none"> ✓ Оприлюднювати паспорти бюджетних програм на поточний бюджетний період (включаючи зміни до паспортів бюджетних програм) у 3-денний строк із дня затвердження таких документів і звіти про виконання паспортів бюджетних програм за звітний бюджетний період; ✓ Оприлюднювати затверджені кошториси у розрізі установ, на веб-сайті громади; ✓ Посилити участь громадськості на стадії виконання бюджету: надати доступ та право на одержання додаткової інформації від відповідних підрозділів органів влади і установ громадським наглядовим/моніторинговим комітетам або радам; проводити опитування громадської думки тощо; Оприлюднювати титульні списки на проведення капітального та поточного ремонту, будівництва, реконструкції та благоустрою 	<p>Паспорти бюджетних програм із змінами до них та звіти про виконання паспортів бюджетних програм оприлюднюються на сайті громади.</p> <p>Затверджені кошториси оприлюднюються на веб сайті громади та в газеті «Дмитріський вісник».в розрізі установ та функцій</p> <p>Жителям громади надано право на отримання додаткової інформації від спеціалістів сільської ради.Спеціалісти сільської ради постійно знаходяться на зв'язку і відповідають на всі поставлені запитання та надають допомогу у вирішенні проблем.</p> <p>Затверджується та оприлюднюється проектно-кошторисна документація на проведення капітального та поточного ремонту,будівництва,реконструкції та благоустрою.</p>
7.Бухгалтерський облік, фінансова та бюджетна звітність		
Бухгалтерський облік, фінансова та бюджетна звітність	<ul style="list-style-type: none"> ✓ Розмістити на офіційному веб-сайті громади посилання на інформаційний портал e-data разом із коротким поясненням щодо можливостей пошуку звітності; Розширити використання на програмних продуктів в бухгалтерському обліку (з тих, які не знаходяться у санкційному списку 	<p>На офіційносу сайті громади розміщено посилання на портал e-data та Prozorro де розміщена інформація щодо закупівель.</p> <p>В бухгалтерському обліку використовуються сертифіковані програмні продукти.</p>
8.Управління активами		
Безхазяйне майно	Розробити і затвердити Положення щодо виявлення, обліку та зберігання безхазяйного майна, прийняття цього майна до комунальної власності	Розроблено Положення щодо виявлення, обліку та зберігання безхазяйного майна, прийняття цього майна до комунальної власності.
Інвентаризація землі	Провести у 2020 році заплановану інвентаризацію земель громади	Щорічно проводиться інвентаризація земель громади.
Нормативно-грошова оцінка землі	Провести у 2020 році заплановане оновлення НГО землі.	Оновиться після затвердження генерального плану та встановлення меж територіальної одиниці.Спеціалістами земельного відділу проводиться документальна підготовка до оновлення НГО.
Земля (оренда, відчуження)	<ul style="list-style-type: none"> ✓ Затвердити рішенням ради встановлення розмірів орендної плати за земельні ділянки в залежності від цільового призначення ділянки; ✓ Використовувати у роботі порядок визначення та відшкодування збитків на прикладі відшкодування збитків, заподіяних внаслідок 	<p>Рішенням сесії сільської ради затверджуються розміри орендної плати за земельні ділянки в залежності від їх цільового призначення.</p> <p>Сільська рада не нараховує збитки заподіяні внаслідок невикористаних земельних</p>

	<p>невикористання земельних ділянок, самовільного зайняття земельних ділянок та використання земельних ділянок з порушенням законодавства;</p> <p>✓ Оприлюднити переліки земельних ділянок, які можуть бути передані в оренду на конкурсних засадах, перелік вільних земельних ділянок для інвестиційних проектів;</p>	<p>ділянок, самовільно зайнятих земельних ділянок та використання земельних ділянок з порушенням законодавства-це повноваження інспекції по контролю за використанням земель. Сільська рада здійснює моніторинг таких земель.</p> <p>На веб сайті громади оприлюднюються переліки земельних ділянок, які можуть бути передані в оренду на конкурсних засадах.</p>
Майно, відмінне від земельної ділянки	<p>✓ Перелік майна, яке може бути передане в оренду оприлюднити на веб-сайті;</p>	Відсутнє майно, яке може бути передане в оренду.
9. Аудит		
Внутрішній аудит	<p>✓ Створити комісію з внутрішнього фінансового аудиту, затвердити положення щодо роботи комісії, розмістити положення про комісію та склад комісії на офіційному веб-сайті громади;</p> <p>✓ Сформулювати, затвердити та оприлюднити план проведення перевірок;</p> <p>✓ Проводити аудит фінансової звітності комунальних установ. Вжити заходи для покращення фінансового результату;</p>	<p>Спеціалістами сільської ради розробляється положення щодо роботи комісії з внутрішнього фінансового контролю. Буде створено комісію з внутрішнього фінансового контролю.</p> <p>У відповідності до положення буде сформовано, затверджено та опубліковано план проведення перевірок.</p>
Зовнішній аудит	<p>✓ Популяризувати серед населення проведення громадської експертизи;</p> <p>Запланувати у середньостроковій перспективі (3-5 років) проведення незалежного зовнішнього аудиту</p>	На веб сайті громади опубліковано Звіт з оцінки управління фінансами ОТГ. Дорожня карта до вдосконалення управління фінансами та бюджетного планування. (аудит від програми DOBRE)
10. Аналіз закупівель		
Закупівельна діяльність замовника	<p>✓ Здійснювати закупівлі лише у разі їх наявності у річному плані чи додатку до річного плану закупівель;</p> <p>✓ Особам, які здійснюють закупівлі рекомендується пройти онлайн та офлайн навчання із здійснення закупівель;</p> <p>✓ Уникати можливих конфліктів інтересів;</p> <p>✓ Уважно обирати тип процедур, зокрема без необхідності не використовувати переговорну процедуру за нагальної потреби;</p> <p>✓ Стежити за термінами публікації звітів при здійсненні допорогових закупівель та правильним заповненням звітів;</p> <p>✓ Вірно обирати процедуру закупівлі, щоб не було випадків уникнення процедури відкритих торгів.</p> <p>✓ При проведенні допорогових закупівель вчасно публікувати договори з усіма додатками,</p> <p>✓</p>	<p>Закупівлі здійснюються згідно річного плану закупівель. При внесенні змін до сільського бюджету одночасно вносяться зміни до річного плану закупівель</p> <p>Уповноважена особа по закупівлях пройшла онлайн та офлайн навчання із здійснення закупівель.</p> <p>Закупівлі здійснюються в межах Закону України «Про публічні закупівлі»</p> <p>Переговорна процедура використовувалась лише у випадку коли було відмінено двічі процедуру відкритих торгів (постачання електроенергії) і вдруге після укладення договору про закупівлю у замовника виникла необхідність у закупівлі додаткових аналогічних робіт чи послугу того самого учасника (Реконструкція елементів благоустрою парку по пл. Перемоги</p> <p>Звіти публікуються на протязі 3 робочих дні згідно Закону України</p> <p>Договори з додатками публікуються на протязі 3 робочих днів з дня укладання договору</p> <p>Закупівлі здійснюються у відповідності до ЗУ Про публічні закупівлі</p>