



Оцінювання державних видатків та фінансової підзвітності (ДВФП) на субнаціональному рівні

Львівська Міська Рада
(Україна)

Фінальний звіт

31 березня 2022 року

За фінансової підтримки:



Schweizerische Eidgenossenschaft
Confédération suisse
Confederazione Svizzera
Confederaziun svizra

Swiss Confederation

Federal Department of Economic Affairs,
Education and Research EAER
State Secretariat for Economic Affairs SECO

Виконавець:





Оцінювання державних видатків та фінансової підзвітності (ДВФП)

Оцінювання субнаціонального уряду міста Львова (Україна)

Березень 2022 року

Секретаріат ДВФП підтверджує, що цей звіт відповідає вимогам забезпечення якості ДВФП і таким чином отримує «**Знак якості ДВФП**».

Секретаріат ДВФП
31 березня 2022 р.

Управління оцінюванням, нагляд і забезпечення якості

Структура управління оцінюванням, нагляд та забезпечення якості узагальнено у Вставці 1.1 нижче. Оцінювання проводилося за фінансової підтримки SECO в рамках Проекту ElocFin. Д-р Борис Петков (загальний керівник команди експертів, Linpico SARL) за підтримки Софі Джугелі (Linpico SARL) виступали менеджерами проведення оцінювання.

До складу наглядової групи входять: (i) Тетяна Грицун – начальник управління формування міжбюджетних відносин та місцевих бюджетів Департаменту політики міжбюджетних відносин та місцевих бюджетів Міністерства фінансів України; та (ii) Андрій Москаленко (перший заступник міського голови Львова). Основними донорами в групі нагляду є: (i) Томас Штауффер, менеджер програми, Макроекономіка SECO; (ii) Ілона Постемська, старша координаторка програм у Посольстві Швейцарії в Україні; (iii) Наталія Старостенко, керівниця сектору місцевого розвитку Представництва Європейського Союзу в Україні; та (iv) Ірина Щербина, старший спеціаліст з державного сектору Представництва Світового банку в Україні. Головною особою був Тарас Фриз, начальник відділу аналізу та планування Департаменту економічного розвитку міста Львова; він організував усі зустрічі.

Перевірка ДВФП

Система забезпечення якості була введена в дію з 1 січня 2018 року (див. Секретаріат ДВФП, Примітка: Знак якості ДВФП: Схвалення якості оцінювання ДВФП з 1 січня 2018 року www.refa.org). Процес контролю якості даного звіту представлено у Вставці 1.1 нижче. Перший проект звіту було подано на розгляд 16 грудня 2021 року.

Вставка 1.1: Управління оцінюванням та заходи щодо забезпечення якості

Організація з управління оцінювання ДВФП	
<ul style="list-style-type: none"> Наглядова група (НГ) — див. таблицю нижче. Менеджер з оцінювання: д-р Борис Петков (загальний керівник групи, Linpico SARL) Керівник групи з оцінювання: Чарльз Комла Хегбор (Міжнародний експерт УДФ/ДВФП) Член групи з оцінювання: Інна Самчинська (національний експерт УДФ/ДВФП) Міністерство фінансів України та Львівська міська рада Секретаріат ДВФП Рецензенти: Секретаріат ДВФП, SECO, ЄС, Світовий банк, Міністерство фінансів України та Львівська міська рада 	
Склад НГ	Члени НГ
Голова	<ul style="list-style-type: none"> Тетяна Грицун, начальник управління формування міжбюджетних відносин та місцевих бюджетів Департаменту політики міжбюджетних відносин та місцевих бюджетів, Мінфін
Міністерство Фінансів	<ul style="list-style-type: none"> Тетяна Грицун, начальник управління формування міжбюджетних відносин та місцевих бюджетів Департаменту політики міжбюджетних відносин та місцевих бюджетів, Мінфін
Львівська міська рада	<ul style="list-style-type: none"> Перший заступник міського голови Андрій Москаленко
Партнери розвитку	<ul style="list-style-type: none"> Томас Штауффер, менеджер програми, Макроекономіка SECO

- Пані Ілона Постемська, старша координаторка програм у Посольстві Швейцарії в Україні
- Наталія Старостенко, керівниця сектору місцевого розвитку Представництва Європейського Союзу в Україні
- Ірина Щербина, старший спеціаліст з державного сектору Представництва Світового банку в Україні

Огляд концептуальної записки та/або технічного завдання

- **Дата розгляду – проект концептуальної записки Секретаріатом ДВФП: 7 серпня 2021 р.**
Концептуальну записку було затверджено 29 серпня 2021 року
- **Інші запрошені рецензенти (імена), які подали письмові коментарі:**
Ірина Щербина (Світовий банк); Наталія Старостенко(ЄС); Ілона Постемська і Стефан Бруні (швейцар SECO)
- **Національний та субнаціональні уряди України:** Тетяна Грицун (Мінфін України); Андрій Москаленко (перший заступник міського голови Львова)

Розгляд звіту оцінювання

- **Рецензенти (імена та установи):** Ірина Щербина (Світовий банк), Андрій Москаленко (перший заступник міського голови Львова), Тетяна Грицун (начальник управління формування міжбюджетних відносин та місцевих бюджетів Департаменту політики міжбюджетних відносин та місцевих бюджетів, Мінфін)
- **Міністерство фінансів та Львівська міська рада**
- **Розгляд Секретаріатом ДВФП - (дати розгляду):** 1-ий проект – 19 січня 2022 р.; 2-ий проект – 14 березня 2022 р.

АБЕРВІАТУРИ ТА СКОРОЧЕННЯ	6
МЕТОДОЛОГІЯ ОЦІНЮВАННЯ	7
РЕЗЮМЕ	10
1 ДОВІДКОВА ІНФОРМАЦІЯ ПРО КРАЇНУ ТА СУБНАЦІОНАЛЬНИЙ ОРГАН ВЛАДИ	17
1.1 ЕКОНОМІЧНА СИТУАЦІЯ.....	17
1.2 ФІСКАЛЬНІ ТА БЮДЖЕТНІ ТЕНДЕНЦІЇ У ГРОМАДІ.....	18
1.3 ЗАСАДИ МІЖБЮДЖЕТНИХ ВІДНОСИН	19
1.4 ІНСТИТУЦІЙНІ МЕХАНІЗМИ ДЛЯ УДФ	21
1.5 ПОРЯДОК НАДАННЯ ПОСЛУГ	25
2 ОЦІНКА ЕФЕКТИВНОСТІ УДФ	28
2.1 КОМПОНЕНТ «МІСЦЕВІ ОРГАНИ ВЛАДИ»: МІЖБЮДЖЕТНІ ФІСКАЛЬНІ ВІДНОСИНИ	28
<i>HLG-1</i> ТРАНСФЕРТИ ВІД ВИЩИХ ОРГАНІВ ДЕРЖАВНОГО УПРАВЛІННЯ	28
<i>HLG-2</i> ФІСКАЛЬНІ ПРАВИЛА ТА МОНИТОРИНГ ФІСКАЛЬНОГО СТАНУ	30
2.2 КОМПОНЕНТ I. НАДІЙНІСТЬ БЮДЖЕТУ	32
<i>PI-1</i> СУКУПНЕ ВИКОНАННЯ ВИДАТКОВОЇ ЧАСТИНИ	33
<i>PI-2</i> ВІДХИЛЕННЯ У СТРУКТУРІ ВИДАТКІВ	33
<i>PI-3</i> ВИКОНАННЯ ДОХІДНОЇ ЧАСТИНИ	35
2.3 КОМПОНЕНТ II. ПРОЗОРИСТІТЬ ДЕРЖАВНИХ ФІНАНСІВ.....	36
<i>PI-4</i> БЮДЖЕТНА КЛАСИФІКАЦІЯ	37
<i>PI-5</i> БЮДЖЕТНА ДОКУМЕНТАЦІЯ.....	37
<i>PI-6</i> ОПЕРАЦІЇ ОРГАНІВ ВЛАДИ, ЯКІ НЕ ВІДОБРАЖАЮТЬСЯ У ФІНАНСОВІЙ ЗВІТНОСТІ	39
<i>PI-7</i> ТРАНСФЕРТИ МІСЦЕВИМ ОРГАНАМ ВЛАДИ	41
<i>PI-8</i> ІНФОРМАЦІЯ ПРО ЕФЕКТИВНІСТЬ НАДАННЯ ПОСЛУГ	42
<i>PI-9</i> ДОСТУП ГРОМАДСЬКОСТІ ДО ФІСКАЛЬНОЇ ІНФОРМАЦІЇ.....	45
<i>PI-9bis</i> КОНСУЛЬТАЦІЇ З ГРОМАДСЬКІСТЮ	47
2.4 КОМПОНЕНТ III. УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ ТА ЗОБОВ'ЯЗАННЯМИ.....	51
<i>PI-10</i> ЗВІТУВАННЯ ПРО ФІСКАЛЬНІ РИЗИКИ.....	51
<i>PI-11</i> УПРАВЛІННЯ ДЕРЖАВНИМИ ІНВЕСТИЦІЯМИ.....	53
<i>PI-12</i> УПРАВЛІННЯ ДЕРЖАВНИМИ АКТИВАМИ	56
<i>PI-13</i> УПРАВЛІННЯ БОРГОМ	59
2.5 КОМПОНЕНТ IV. ФІСКАЛЬНА СТРАТЕГІЯ ТА БЮДЖЕТУВАННЯ ВІДПОВІДНО ДО ЦІЛЕЙ ПОЛІТИКИ	61
<i>PI-14</i> БЮДЖЕТНА СТРАТЕГІЯ НА СЕРЕДНЬОСТРОКОВИЙ ПЕРІОД.....	62
<i>PI-17</i> ПРОЦЕС ПІДГОТОВКИ БЮДЖЕТУ.....	63
<i>PI-18</i> РОЗГЛЯД БЮДЖЕТУ ЗАКОНОДАВЧИМ ОРГАНОМ ВЛАДИ	66
2.6 КОМПОНЕНТ V: ПЕРЕДБАЧУВАНІСТЬ ТА КОНТРОЛЬ У ПРОЦЕСІ ВИКОНАННЯ БЮДЖЕТУ	
69	
<i>PI-19</i> АДМІНІСТРУВАННЯ ДОХОДІВ	69
<i>PI-20</i> ОБЛІК ДОХОДІВ	70
<i>PI-21</i> ПЕРЕДБАЧУВАНІСТЬ РОЗПОДІЛУ КОШТІВ ПРОТЯГОМ РОКУ	72
<i>PI-22</i> ЗАБОРГОВАНІСТЬ ЗА ВИДАТКАМИ.....	73
<i>PI-23</i> МЕХАНІЗМИ КОНТРОЛЮ ЗА ФОНДОМ ОПЛАТИ ПРАЦІ	75
<i>PI-24</i> ЗАКУПІВЛІ	77

PI-25	ВНУТРІШНІЙ КОНТРОЛЬ ЗА ВИДАТКАМИ, НЕ ПОВ'ЯЗАНИМИ ІЗ ЗАРОБІТНОЮ ПЛАТОЮ	
	81	
PI-26	ВНУТРІШНІЙ АУДИТ	84
2.7	КОМПОНЕНТ VI. ОБЛІК І ЗВІТНІСТЬ	86
PI-27	НАДІЙНІСТЬ ФІНАНСОВИХ ДАНИХ	86
PI-28	ЗВІТИ ПРО ВИКОНАННЯ БЮДЖЕТІВ, ЩО ПОДАЮТЬСЯ ПРОТЯГОМ РОКУ	88
PI-29	РІЧНА ФІНАНСОВА ЗВІТНІСТЬ	90
2.8	КОМПОНЕНТ VII. ЗОВНІШНІЙ КОНТРОЛЬ ТА АУДИТ	91
PI-30	ЗОВНІШНІЙ АУДИТ	91
PI-31	РОЗГЛЯД ЗВІТІВ ПРО РЕЗУЛЬТАТИ АУДИТУ ЗАКОНОДАВЧИМ ОРГАНОМ ВЛАДИ	94
3	ВИСНОВКИ АНАЛІЗУ СИСТЕМ УДФ	97
3.1	ІНТЕГРОВАНА ОЦІНКА ЗА ПОКАЗНИКАМИ ЕФЕКТИВНОСТІ (PI)	97
3.2	СИЛЬНІ ТА СЛАБКІ СТОРОНИ СИСТЕМ УДФ	100
3.3	ЗМІНА РЕЗУЛЬТАТИВНОСТІ У ПОРІВНЯННІ З ПОПЕРЕДНІМ ОЦІНЮВАННЯМ	102
3.4	ВИСНОВКИ ЩОДО НАДАННЯ ПОСЛУГ	102
4	УРЯДОВІ РЕФОРМИ УДФ	105
4.1	НАЦІОНАЛЬНИЙ ПІДХІД ДО РЕФОРМ У СФЕРІ УПРАВЛІННЯ ДЕРЖАВНИМИ ФІНАНСАМИ	105
4.2	НЕЩОДАВНІ ТА ПОТОЧНІ ЗАХОДИ ЩОДО РЕФОРМУВАННЯ УДФ, ЩО МАЮТЬ ВПЛИВ НА МІСЦЕВІ ОРГАНИ ВЛАДИ	105
4.3	ІНСТИТУЦІЙНІ АСПЕКТИ	107
4.4	КЛЮЧОВІ АСПЕКТИ РЕФОРМИ УДФ НА МІСЦЕВОМУ РІВНІ	108
	ДОДАТОК 1: РЕЗЮМЕ ПОКАЗНИКІВ ЕФЕКТИВНОСТІ	110
	ДОДАТОК 2: РЕЗЮМЕ СПОСТЕРЕЖЕНЬ ЗА СИСТЕМОЮ ВНУТРІШНЬОГО КОНТРОЛЮ	126
	ДОДАТОК 3А: ДЖЕРЕЛА ІНФОРМАЦІЇ ЗА ПОКАЗНИКОМ/ПАРАМЕТРОМ	137
	ДОДАТОК 3В: СПИСОК ЗАЦІКАВЛЕНИХ СТОРІН, ЯКІ ОПИТАЛИ	146
	ДОДАТОК 4: ДАНІ, ВИКОРИСТАНІ ДЛЯ ОЦІНКИ PI -1, 2 І 3 (МЕТОДОЛОГІЯ 2016 Р.) І NLG-1 (НОВИЙ ПОСІБНИК ДЛЯ СУБНАЦІОНАЛЬНОГО УРЯДУ, ЖОВТЕНЬ 2020 Р.)	135
	ДОДАТОК 5: ОЦІНКА УДФ З УРАХУВАННЯМ ГЕНДЕРНИХ АСПЕКТІВ	147
	ДОДАТОК 6: ОЦІНКА НАДАННЯ ПОСЛУГ	166

Абервіатури та скорочення

РПУ	Рахункова палата України
ОТГ	Об'єднана територіальна громада
БКУ	Бюджетний кодекс України
КМУ	Кабінет Міністрів України
ІСЦ	Індекс споживчих цін
ПО	Позабюджетні одиниці
МРФ	Механізм розширеного фінансування
ЄС	Європейський Союз
ВВП	Валовий внутрішній продукт
СДФ	Статистика державних фінансів
МВФ	Міжнародний валютний фонд
ГРК	Головний розпорядник коштів державного бюджету
Мінфін	Міністерство фінансів України
МОЦ	Міста-обласні центри
ДВФП	Державні видатки та фінансова підзвітність
УДФ	Управління державними фінансами
PI	Performance indicator (Показник ефективності)
УДІ	Управління державними інвестиціями
ДПП	Державно-приватне партнерство
Держаудитслужба	Державна аудиторська служба
Надавач послуг	Установа, що безпосередньо надає послуги
ДПС	Держава податкова служба
СНУ	Субнаціональний уряд
КП	Комунальне підприємство
ЄКР	Єдиний казначейський рахунок
СБ	Світовий банк

Методологія оцінювання

Швейцарський державний секретаріат з економічних питань (SECO) визначив міста-обласні центри (МОЦ) як найбільш підходящих бенефіціарів для ELocFin. Видатки МОЦ становлять майже 50% від загальної суми субнаціональних видатків і 20% загальних державних видатків. На субнаціональному рівні вони також мають найвищу частку доходів – близько 6,5 відсотка ВВП. У своєму виборі «пілотних» громад для оцінювання ДВФП SECO надала пріоритет МОЦ, з якими SECO вже співпрацює у сферах енергоефективності та інтегрованого розвитку міст.

Таким чином, критерії відбору громад для цього проекту були засновані на існуючих відносинах між SECO (та іншими партнерами з розвитку) та МОЦ, оскільки ці міста мали досвід управління грантами партнерів з розвитку, включаючи створення технічного потенціалу для своїх державних службовців. Крім того, МОЦ висловили зацікавленість у проведенні оцінювання ДВФП з метою визначення сильних і слабких сторін УДФ для майбутніх покращень. Містами-обласними центрами, які оцінюються, є: (i) місто Львів, (ii) місто Чернівці, (iii) місто Житомир та (iv) місто Вінниця.

Оцінювання було проведено відповідно до Методології ДВФП 2016, розробленої Секретаріатом ДВФП, і рекомендації щодо оцінювання ДВФП на субнаціональному рівні за жовтень 2020 року. Ці документи, а також інші інструкції, доступні на веб-сайті ДВФП (<http://www.pefa.org>), наприклад, 2-е видання Посібника ДВФП – Том II від грудня 2018 року, були використані для проведення оцінювання. Оцінювання відповідало вимогам до процесу якості ДВФП станом на січень 2018 року. Показники ДВФП оцінювалися з охопленням даних за період часу, визначений у Методології ДВФП 2016, з акцентом на найновішу можливу інформацію. Окрім стандартного ДВФП, команда з оцінювання також оцінила гендерно-орієнтованого управління державними фінансами у Львові, а також наслідки бюджетної політики щодо надання послуг, використовуючи методологію систему надання послуг від жовтня 2020 року та керівництво щодо гендерно чутливого УДФ від січня 2020 року.

Оцінювання охоплювало 32 показники ефективності. У керівництві щодо оцінювання ДВФП на субнаціональному рівні від жовтня 2020 року введено два нових показники (HLG-2¹ і PI-9bis²) додатково до існуючого HLG-1³ для оцінювання на субнаціональному рівні і змінено PI-14, щоб включити деякі елементи із стандартної ДВФП за PI-15 і PI-16. Змінене керівництво оцінювання на субнаціональному рівні від жовтня 2020 року тепер виключає стандартні PI-15 і PI-16. Таким чином, нове (пілотне) керівництво для субнаціонального рівня тепер має загалом 98 параметрів. Важливо пояснити, що деякі показники/параметри ефективності не були застосовні для цього оцінювання ДВФП на субнаціональному рівні; вони включають:

- (i) PI-7 (трансферти місцевим органам влади) – оскільки не існує нижчого рівня місцевого органу влади ніж Львівська міська рада.
- (ii) параметри 10.2 та 10.3 (моніторинг субнаціональних органів влади та умовних зобов'язань відповідно) – оскільки не існує нижчого рівня місцевого органу влади ніж Львівська міська рада, а також немає умовних зобов'язань та угод про ДПП.
- (iii) PI-19 (адміністрування доходів) – оскільки всі податки адмініструє Державна (національна) податкова служба України.
- (iv) PI-20.3 (звірка обліку надходжень) – оскільки адміністрування всіх податків здійснюється Державною (національною) податковою службою України.

¹ HLG-2 це "фіскальні правила та моніторинг фіскальних позицій"

² PI-9bis це "громадські консультації"

³ HLG-1 це "передавання з вищих рівнів уряду"

- (v) РІ-27.2 (проміжні рахунки) – оскільки відсутні проміжні рахунки.
- (vi) РІ-30.3 (послідуючі дії за зовнішнім аудитом) – оскільки РПУ не проводить зовнішніх аудитів для міської влади Львова.

Охоплення та терміни оцінювання

У додатках ЗА та ЗВ наведено детальний перелік інформації, використаної для цього оцінювання, та список зацікавлених сторін, які взяли участь в опитуванні відповідно. Для цього оцінювання не було інших пов'язаних опитувань та/або аналітичних робіт, пов'язаних із містом Львів. Оцінка ДВФП на субнаціональному рівні охопила розпорядників коштів місцевої ради (зокрема управління фінансів, освіти та охорони здоров'я, міського розвитку та інфраструктури), позабюджетні установи, комунальні (публічні) корпорації/підприємства, Рахункову палату України⁴, Державну аудиторську службу, місцеве відділення Державної податкової служби та міську раду (законодавчий орган). На даний момент існує шістдесят сім (67) комунальних (публічних) корпорацій/підприємств, але на рівні Львівської міської адміністрації відсутні фонди соціального страхування. Фінансовими роками для оцінювання є 2018, 2019 та 2020 роки. Останній бюджет, поданий до міської ради, – бюджет на 2021 фінансовий рік. Деякі показники/параметри були оцінені станом на час роботи на місці у вересні 2021 року (червень 2021 року як граничний період відповідно до концептуальної записки).

Робота на місці

Місія для роботи на місці розпочалася 27 вересня 2021 року і завершилася 8 жовтня 2021 року розбором та обговоренням попередніх результатів з представниками міста. Команда провела навчальний семінар ДВФП 27 та 28 вересня 2021 р. Семінар був організований для навчання ключових державних службовців Львівської міської ради методології ДВФП та її застосуванню. Семінар був проведений експертами з оцінювання ДВФП, найнятими SECO для виконання цього завдання. Семінар надав практичний підхід до оцінювання ДВФП, використовуючи вправи, обговорення та тематичні дослідження для набуття знань щодо планування, впровадження та використання системи ДВФП 2016 та її застосування на рівні субнаціонального уряду. Крім того, експерти ДВФП провели тренінг з гендерно чутливого УДФ, а також модуль з надання послуг.

Зустрічі були організовані відповідно до проекту графіку зустрічей, поданого групою оцінювання до громади напередодні запропонованої місії для роботи на місці у вересні 2021 року. Пан Забаріло Олег, начальник управління економіки – заступник директора Департаменту економічного розвитку Львівської міської ради та п. Тарас Фриз, начальник відділу аналізу та планування Департаменту економічного розвитку Львівської міської ради, відповідали за організацію та координацію всіх зустрічей; вони забезпечили виконання всіх запланованих зустрічей посадовими особами Львівської міської ради, включаючи послідуючі зустрічі. Експерти ДВФП також подали перелік вимог до даних (англійською та українською мовами) до початку роботи на місці; Забаріло Олег та Тарас Фриз забезпечили, щоб усі відповідальні посадові особи громади зібрали необхідні дані до прибуття групи з оцінювання. Там, де були виявлені прогалини в даних, п. Забаріло Олег та п. Тарас Фриз організували та зібрали додаткові дані та надали їх групі оцінювання. Послуги з перекладу надавав пан Павло Брюхін.

⁴ Вища аудиторська установа

Фіскальний рік: з 1 січня по 31 грудня

Грошова одиниця = українська гривня (UAH)

1 євро = 31,59647 грн (станом на вересень 2021 р.)

Резюме

Обґрунтування та мета

Починаючи з 2016 року Україна перебувала на шляху макроекономічного зростання, що утримувалося після економічної кризи 2014-2015 років, частково через першу угоду stand-by з МВФ, затверджену в грудні 2018 року, і другий 18-місячний транш в розмірі 5 мільярдів доларів, затверджений у червні 2020 року, в поєднанні з обґрунтованою фіскальною та монетарною політикою, яка забезпечила скороченням державного боргу. Країну не оминула глобальна пандемія COVID-19. Гуманітарна та економічна криза підірвали зусилля уряду, спрямовані на забезпечення сталого та інклюзивного зростання.

Кілька років тому Україна прийняла стала на шлях децентралізації влади та фінансів, який став головним пріоритетом реформ Уряду. Реформа передбачала наділення субнаціональних органів влади численними дохідними повноваженнями, за якими природно відбулася децентралізація надання ключових публічних послуг, таких як освіта, охорона здоров'я та соціальне забезпечення. У міру того, як децентралізація набирала обертів, зростала й частка видатків субнаціонального рівня у загальнодержавних видатках країни.

Відповідно до Бюджетного кодексу України основними джерелами доходів міст-обласних центрів (МОЦ) є: 60 відсотків податку на доходи фізичних осіб (ПДФО), акцизного податку, 100 відсотків податку на прибуток підприємств комунальних підприємств та місцевих податків і зборів. Тоді як до видаткових повноважень МОЦ входять: дошкільна освіта, середня освіта, загальноосвітні комунальні заклади, позашкільна освіта, охорона здоров'я, місцева пожежна охорона, житлово-комунальне господарство, транспорт і дорожня інфраструктура, ЗМІ, соціальні служби, фізичне виховання, палаци культури, бібліотеки, музеї, комунальні зоопарки.

Досить амбітні плани уряду щодо децентралізації призвели до проведення першого оцінювання ДВФП на субнаціональному рівні Старосинявської об'єднаної територіальної громади у 2019 році, а потім інших оцінок СНУ ДВФП для Хмельницької області, обласного центру Хмельницької області та Ізяславського району в період з 2019 по 2020 рік. На національному рівні було проведено три оцінювання ДВФП у 2012, 2016 та 2019 роках.

Це оцінювання ДВФП у окремих містах (включаючи місто Львів) є частиною підготовчого етапу проекту «Ефективне місцеве управління державними фінансами в Україні» (ELocFin), який планується реалізувати у 2022-2025 роках за фінансової підтримки Державного секретаріату Швейцарії з економічних питань (SECO).

Оцінюванням ДВФП на субнаціональному рівні були охоплені бюджетні одиниці місцевого самоврядування (зокрема, Управління фінансів, Управління освіти та Управління охорони здоров'я, Департамент міської агломерації і Департамент житлового господарства та інфраструктури), позабюджетні одиниці, муніципальні (публічні) корпорації/підприємства, Рахункова палата України⁵, Державна аудиторська служба, місцеві філії Державної податкової служби та міська рада (законодавчий орган). Фінансові роки для оцінювання – 2018, 2019 та 2020 роки. Останній бюджет, поданий міській раді, бюджет на 2021 фінансовий рік.

Загальні цілі

Загальними цілями цієї оцінювання ДВФП на субнаціональному рівні є:

⁵ Незалежний орган аудиту.

- (i) Сприяти створенню сучасної картини якості субнаціональної системи УДФ на рівні МОЦ в Україні;
- (ii) Дати можливість відповідним центральним та місцевим органам влади визначати пріоритети реформ на основі результатів оцінювання ДВФП;
- (iii) Забезпечити основу для ініціатив розвитку потенціалу УДФ на рівні органів місцевого самоврядування України;
- (iv) Створити підґрунтя для внесення можливих коректив у відповідні реформи в країні.

Враховуючи зазначене, органи місцевого самоврядування зможуть отримати інформацію, необхідну для підготовки пропозицій щодо вдосконалення системи УДФ для подання їх Мінфіну (пропозиції можуть включати зміни до бюджетного законодавства або додаткові ініціативи/заходи щодо Стратегії реформування системи УДФ та/або його плану заходів з її реалізації). Результати оцінювання будуть використані для виявлення сильних і слабких сторін системи УДФ у відповідному місті і причин, які лежать в основі результатів її функціонування. З іншого боку, оскільки Міністерство фінансів безпосередньо бере участь у даній оцінці як член Координаційного комітету, так і рецензент, результати оцінювання можуть бути безпосередньо використані міністерством для внесення коригувань (у разі необхідності) у хід реалізації реформи УДФ та/або реформи децентралізації.

Специфічні цілі

Специфічною метою даного оцінювання ДВФП є покращення надання публічних послуг шляхом підтримки реформ УДФ на субнаціональному рівні (рівень МОЦ) у рамках проекту ELocFin швейцарської SECO. Ґрунтуючись на отриманих доказах, цей підготовчий етап оцінювання націлений на розкриття сильних та слабких сторін системи УДФ обраних міст, використовуючи методологію ДВФП 2016 року, включаючи модулі ГОУДФ та надання публічних послуг. З одного боку, звіти за результатами оцінювання стануть основою для остаточного відбору громад-учасників проекту ELocFin, а також для розробки індивідуальних планів дій з реалізації реформ на початковому етапі впровадження проекту. З іншого боку, отримані результати допоможуть більш детально зрозуміти особливості УДФ в Україні, що є основою для проведення діалогу стосовно стратегії та пріоритетів реалізації реформи державних фінансів як серед вітчизняних зацікавлених осіб, так і з міжнародними партнерами з розвитку.

Основними бенефіціарами даного оцінювання ДВФП є Міністерство фінансів України та Львівська міська рада. З метою забезпечення взаєморозуміння та комунікації у процесі проведення оцінювання ключові посадові особи, які беруть участь в його проведенні, пройшли навчання з використання методології ДВФП, модуля з ГОУДФ та модуля з надання публічних послуг.

У таблиці 1 нижче наведено підсумок ефективності УДФ для кожного показника та параметру. Розділ 2 містить детальний аналіз та оцінку ефективності УДФ кожного показника/параметру. На діаграмі 1 показано графічне представлення ефективності УДФ на рівні показника.

Основні сильні та слабкі сторони систем УДФ

Сильні сторони УДФ

Рівень дотримання законів і процедур щодо управління фінансами достатньо високий. Крім того, закони, постанови та інструкції щодо УДФ, встановлені центральним урядом є дієвими та застосовні на всіх рівнях влади, що є помітною перевагою.

Залучення громадян під час формування та підготовки бюджету та розробки програм надання послуг через консультації з громадськістю зміцнює прозорість та підзвітність; воно могло б бути покращене, якби такий самий механізм був прийнятий для державних інвестиційних проєктів.

Слід зазначити, що існує гарний підхід до покращення прозорості та підзвітності шляхом публікації фіскальних даних (бюджет, звіти про виконання, інформація про закупівлі, інформація про ефективність надання послуг тощо).

Управління грошовими коштами є потужним, завдяки гарній архітектурі ЄКР, на додаток до гарного механізму звітності про доходи, що забезпечує наявність достатніх ресурсів, доступних для здійснення витрат, таким чином недопускаючи утворення заборгованості за видатками.

Міська влада також використовує державний портал електронних закупівель – Prozorro. Як наслідок, громадськість має належний доступ до всієї інформації про закупівлі вчасно. Прозорі системи закупівель сприяють зниженню вартості надання послуг, що сприяє ефективному та результативному розподілу ресурсів.

Слабкі сторони УДФ

Низька ефективність трансфертів від вищих рівнів уряду негативно вплинула на видатки бюджету за економічною та функціональною класифікаціями. Це також призвело до значних і частих коригувань бюджету протягом року, які могли негативно вплинути на виконання запланованих програм надання послуг, і для того, щоб мінімізувати цей ефект, центральний уряд та місто погоджуються на наперед визначені послуги, що підлягають фінансуванню.

Відсутність прямої порівняності річної фінансової звітності із затвердженим бюджетом ускладнює відстеження використання публічних коштів, виділених у бюджеті. Водночас річна фінансова звітність є дуже вичерпною.

Охоплення зовнішнім аудитом є частковим, меншим за 50 відсотків за вартістю операцій міської влади, не може забезпечити всебічний незалежний аудит діяльності міської влади, головним чином через юридичні обмеження наглядових обов'язків РПУ, що підриває її незалежність. Міська рада (місцевий парламент) також не розглядає звіти зовнішнього аудиту, оскільки ці звіти не готуються та не передаються на розгляд ради.

Вплив ефективності УДФ на бюджетні та фіскальні результати

Загальна фіскальна дисципліна

Суворе законодавство з УДФ разом із суворими заходами щодо його дотримання сприяють фіскальній дисципліні. Наразі фіскальна дисципліна посилена наявними надійними державними законами з УДФ, які також застосовуються на рівні субнаціонального уряду; також діють суворі заходи щодо дотримання вимог, що сприяло високому рівню дотримання правил здійснення платежів.

Доходи бюджету є менш надійними, але не настільки, щоб послабити фіскальну дисципліну. Сукупні видатки є надійними. Тим не менш, відхилення видатків за економічною та функціональною класифікаціями через значні відхилення у трансфертах від вищих рівнів уряду послабили фіскальну дисципліну. Наслідки цих відхилень були зведені до мінімуму завдяки існуючому механізму, який гарантує, що програми та послуги, які будуть фінансуватися,

заздалегідь визначені до фактичного перерхування коштів, і тому кошти не можуть бути неправильно розподілені. Менше 3% від вартості операцій міської влади знаходяться за межами її бюджету та фінансових звітів, що становить меншу загрозу для фінансової дисципліни. Управління нарахуванням заробітної плати та контроль є гарним, з дуже незначним негативним впливом на фінансову дисципліну або взагалі без нього.

Міська влада здійснює значний нагляд над операціями комунальних підприємств, оскільки щонайменше 75 відсотків за вартістю комунальних підприємств щорічно аудюються з публікацією відповідних аудиторських звітів; моніторинг та контроль позиції фінансових ризиків комунальних підприємств зміцнює фінансову дисципліну. Стандартні рекомендації щодо управління державними інвестиціями відсутні; це негативно впливає на відбір та економічний аналіз державного інвестиційного проекту і призводить до того, що можуть бути реалізовані менш економічно вигідні проекти, що послаблює фінансову дисципліну. Фінансова дисципліна ослаблена недовіками наглядових обов'язків Рахункової палати України та Львівської міської ради.

Стратегічний розподіл ресурсів

Системи збору та обліку доходів міської влади є потужними. Існує також ефективна система управління грошовими коштами, яка гарантує, що грошові кошти є доступними для своєчасного здійснення платежів – це є перевагою для стратегічного розподілу ресурсів. При цьому стратегічний розподіл ресурсів був ослаблений через недоліки у застосуванні бюджетної класифікації; на даний момент у звітах про виконання бюджету не використовується відомча бюджетна класифікація. Також бюджетна документація не є вичерпною, оскільки не відповідає передовій міжнародній практиці. Стратегічний розподіл ресурсів також ослаблений відсутністю оцінки фінансового впливу пропозицій змін у політиці. Це ще більше послаблюється через часті та значні коригування бюджету протягом року.

Розподіл часу для формування та підготовки бюджету є гарним – це посилює стратегічний розподіл ресурсів, оскільки дає ГРК більше часу для кращих розрахунків. Своєчасне затвердження річного бюджету посилює стратегічний розподіл ресурсів, оскільки дозволяє бюджетним установам у повному обсязі використовувати свої бюджетні асигнування на надання послуг.

Ефективне використання ресурсів для надання послуг

Надійні системи державних закупівель підтримують ефективне використання ресурсів для надання послуг. Міська влада Львова використовує ефективну та прозору систему електронних закупівель центрального уряду – Prozorro; це підвищує ефективність використання ресурсів для надання послуг. Конкурентні закупівлі сприяють зниженню граничних витрат на публічні послуги, що в кінцевому підсумку збільшує продуктивність надання послуг.

Часті та значні коригування бюджету протягом року викликають головне занепокоєння, оскільки вони послаблюють ефективне використання ресурсів для надання послуг. Позитивним є те, що ресурси є достатніми та доступними для надання публічних послуг завдяки трансфертам з вищих рівнів влади протягом року та власним ресурсам міської влади.

Існує гарний доступ громадськості до фінансової інформації на додаток до інформації про ефективність надання послуг. Це створює основу для публічної підзвітності, яка як наслідок посилює ефективність використання ресурсів для надання послуг. Практика здійснення консультацій з громадськістю існує для розробки програм надання послуг, але вона може бути

посилена шляхом застосування такого ж підходу до державних інвестиційних проектів. Якісні консультації з громадськістю щодо розробки програм надання послуг посилюють ефективне використання ресурсів для надання послуг. Внутрішній аудит є функціональним, але не незалежним і з недостатнім охопленням для критичної оцінки ефективності та результативності надання послуг. Зовнішній аудит практично відсутній – негативний вплив на ефективне використання ресурсів для надання послуг. Щодо основних засобів ведуться належні записи, здійснюються моніторинг та облік; це свідчить про ефективне використання ресурсів.

Зміни, що відбулися після проведення попереднього оцінювання

Оскільки це перше оцінювання ДВФП, відстеження змін результативності не здійснюється. Таким чином, це оцінювання є базовим для майбутніх оцінювань.

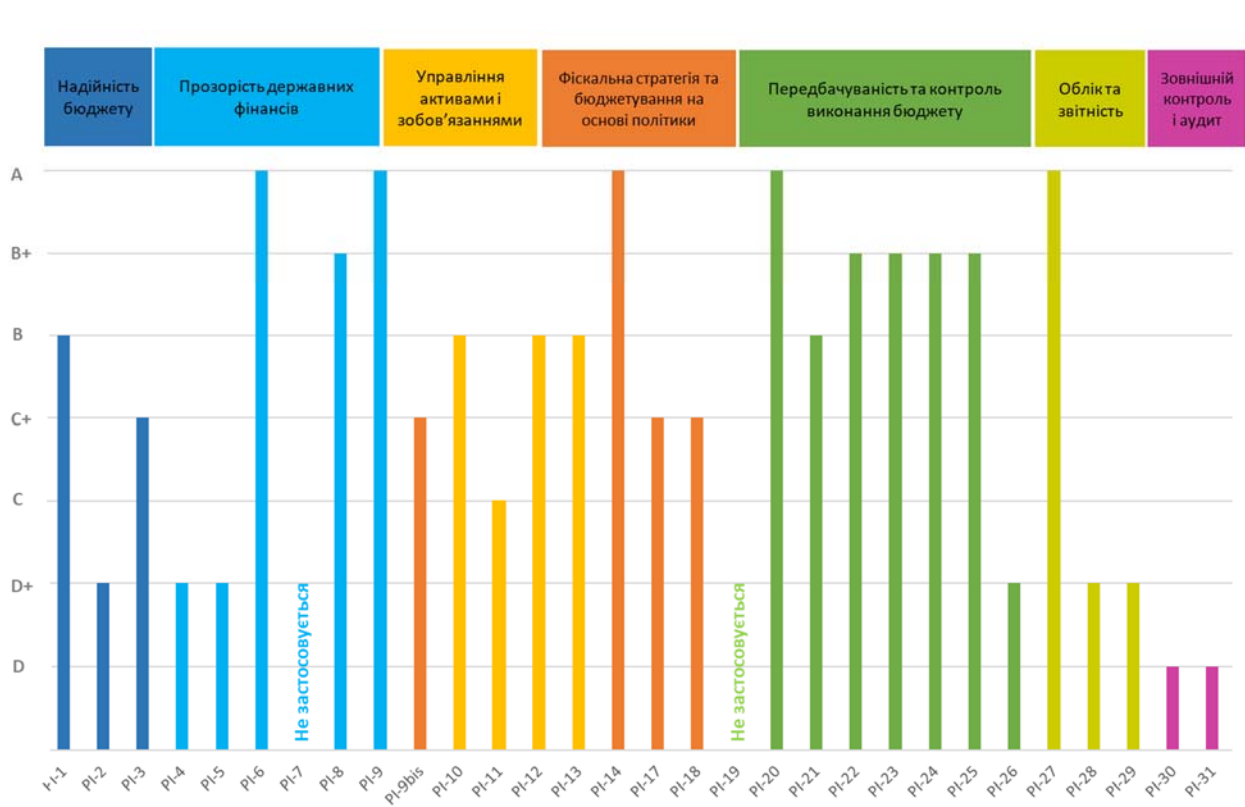
Висновки щодо надання послуг

На надання послуг позитивно вплинуло своєчасне надходження фактичних трансфертів від вищих рівнів уряду, хоча вони не були передбачені при затвердженні бюджету. В Україні бюджет субнаціонального уряду страждає від значних перерозподілів протягом року як за економічними, так і за функціональними категоріями видатків, головним чином через систему бюджетування (від центрального уряду), яка не дозволяє місцевим органам влади включати до бюджетів невідомі доходи і видатки. Тим не менш, негативний вплив цих частих перерозподілів бюджету було зменшено за рахунок попереднього визначення програм надання послуг, які підлягають фінансуванню, що, таким чином, має менший негативний вплив на результати програм надання послуг.

Прозорість державних фінансів і фіскальних даних, як правило, є гарною, оскільки забезпечує основу для підзвітності міської влади, що веде до покращення надання послуг. Консультації з громадськістю щодо розробки програм надання послуг, а також державних інвестиційних проектів, які мають безпосередній вплив на надання послуг, потребують покращення, оскільки наразі консультації з громадськістю з цього приводу обмежені. Існує гарна система підзвітності щодо власних надходжень надавачів послуг, яка гарантує, що ці ресурси використовуються за призначенням, належним чином обліковуються, а звітність подається вчасно.

Задовільна система управління грошовими коштами Львівської міської влади забезпечує постійне надходження грошових коштів до надавачів послуг для оплати витрат, пов'язаних із первинними послугами. Гарною новиною є те, що заборгованість за видатками відсутня. Національна система державних закупівель, яка також використовується надавачами послуг, заохочує використання відкритих тендерів для більшості видів закупівель надавачів послуг, що врешті сприяє ефективному використанню державних коштів для надання первинних послуг. Загальне середовище внутрішнього контролю є задовільним, але надавачі послуг, однак, отримують переваги від потужних функцій внутрішнього аудиту, які наразі відсутні через відсутність незалежності та обмежену чисельність співробітників централізованого управління внутрішнього аудиту міської влади Львова. Крім того, зовнішній аудит РПУ є слабким через обмежене покриття; тим не менш, міська рада ретельно вивчає бюджети і, в окремих випадках, запрошує надавачів послуг для відповіді на запити з управління фінансами.

Графік 1: Графічне представлення ефективності УДФ на рівні індикатора



Таблиця 1: Огляд оцінок показників ефективності УДФ за 2021 рік

Показник ефективності УДФ (PI)		Метод підрахунку оцінок	Оцінки параметрів				Загальний бал
			i.	ii.	iii.	iv.	
Компонент «Місцеві органи влади»: міжбюджетні фінансові відносини							
HLG-1	Трансферти від вищих органів державного управління	M2	D	D	A	D	D+
HLG-2	Фінансові правила та моніторинг фінансового стану	M1	A	A	A		A
Компонент I: Надійність бюджету							
PI-1	Сукупне виконання видаткової частини	M1	B				B
PI-2	Відхилення у структурі видатків	M1	D	D	A		D+
PI-3	Виконання дохідної частини	M2	C	B			C+
Компонент II. Прозорість державних фінансів							
PI-4	Бюджетна класифікація	M1	D				D
PI-5	Бюджетна документація	M1	D				D
PI-6	Операції органів влади, які не відображаються у фінансовій звітності	M2	A	B	A		A
PI-7	Трансферти місцевим органам влади	M2	H3	H3			H3
PI-8	Інформація про ефективність надання послуг	M2	B	B	A	B	B+
PI-9	Доступ громадськості до фінансової інформації	M1	A				A
PI-9біс	Консультації з громадськістю	M2	C	C	D		D+
Компонент III. Управління активами та зобов'язаннями							
PI-10	Звітування про фінансові ризики	M2	B	H3	H3		B
PI-11	Управління державними інвестиціями	M2	C	C	C	C	C
PI-12	Управління державними активами	M2	C	C	A		B
PI-13	Управління боргом	M2	A	A	D		B
Компонент IV. Фінансова стратегія та бюджетування відповідно до цілей політики							
PI-14	Бюджетна стратегія на середньостроковий період	M2	C	D	D	D	D
PI-17	Процес підготовки бюджету	M2	B	C	C		C+
PI-18	Розгляд бюджету законодавчим органом влади	M1	C	B	A	B	C+
Компонент V. Передбачуваність та контроль у процесі виконання бюджету							
PI-19	Адміністрування доходів	M2	H3	H3	H3	H3	H3
PI-20	Облік доходів	M1	A	A	H3		A
PI-21	Передбачуваність розподілу коштів протягом року	M2	A	C	A	C	B
PI-22	Заборгованість за видатками	M1	A	A			A
PI-23	Механізми контролю за фондом оплати праці	M1	B	A	B	B	B+
PI-24	Закупівлі	M2	A	C	A	B	B+
PI-25	Внутрішній контроль за видатками, не пов'язаними із заробітною платою	M2	A	C	A		B+
PI-26	Внутрішній аудит	M1	D	C	A	A	D+
Стовп VI. Облік і звітність							
PI-27	Надійність фінансових даних	M2	A	H3	A	B	A
PI-28	Звіти про виконання бюджетів, що подаються протягом року	M1	D	A	C		D+
PI-29	Річна фінансова звітність	M1	D	D	B		D+
Стовп VII. Зовнішній контроль та аудит							
PI-30	Зовнішній аудит	M1	D	D	H3	D	D
PI-31	Розгляд звітів про результати аудиту законодавчим органом влади	M2	D	H3	H3	H3	D

1 Довідкова інформація про країну та субнаціональний орган влади

1.1 Економічна ситуація

Економічна ситуація в країні

Будучи країною, що розвивається, з населенням 41,6 млн⁶, понад 30% якого є жителями сільської території, Україна постраждала від глобальної пандемії COVID-19. Економічне зростання становило трохи більше 2 відсотків у 2016 році, і зросло до 3,5 відсотка у 2018 році, а потім зменшилося до 3,2 відсотка у 2019 році; однак у 2020 році цей показник різко знизився до мінус 4,0% через вплив глобальної пандемії COVID-19. Показники безробіття були високими і становили 8,8% у 2018 році, але знизилися на 0,6% у 2019 році до 8,2%. Безробіття у 2020 році досягло 9,5 відсотка в основному через наслідки COVID-19, що сповільнило економічну діяльність, необхідну для створення нових робочих місць. У 2019 році інфляційний тиск сповільнився на 4,1 відсотка з максимуму у 9,8 відсотків в 2018 році; він зріс до 5,0 відсотків у 2020 році з найнижчого рівня в 4,1 відсотка за останні три завершені фінансові роки. Фіскальний баланс має тенденцію до зростання; у 2018 році, він становив мінус 75,1 млрд. грн. У 2019 і 2020 роках він зріс до від'ємних 84,5 млрд грн і від'ємних 237,1 млрд грн відповідно. Економічні дисбаланси призвели до того, що центральний уряд звернувся з проханням про надання кредиту МВФ у 2018 році з продовженням у 2020 році, щоб допомогти стабілізувати економіку. Рівень боргу є високим — 60,9 відсотка ВВП у 2018 році. У 2019 році він знизився до 50,2 відсотка ВВП, але знову зріс до 60,9 відсотка ВВП у 2020 році. У таблиці 2 нижче наведено деякі ключові макроекономічні показники.

Таблиця 2: Окремі макроекономічні показники

Показники	2018 рік	2019 рік	2020 рік
ВВП	3 560,3	3977,2	4 191,9
ВВП на 1 жителя (тис. грн.)	84,0	94,4	100,0
Ріст реального ВВП у постійних ринкових цінах (%)	3,5	3,2	-4,0
Рівень безробіття (%)	8,8	8,2	9,5
Інфляція (ІСЦ, %)	9,8	4,1	5,0
Державні фінанси (% ВВП)	41,9	41,6	45,7
Бюджет центрального уряду			
Доходи	1417,7	1 569,0	1677,0
Витрати	1492,8	1653,6	1914,0
Фіскальний баланс (офіційний)	- 75,1	- 84,5	- 237,1
Борг (% ВВП)	60,9	50,2	60,9

Джерело даних: Державна служба статистики України (<http://www.ukrstat.gov.ua/>), в тому числі:

✓ Рівень безробіття: http://www.ukrstat.gov.ua/operativ/vidkryti_dani/menu/rp_vd.htm

✓ ВВП:

http://ukrstat.gov.ua/operativ/operativ2003/vvp/vvp_kv/vvp_kv_u/arh_vvp_kv.html

✓ ІСЦ: http://www.ukrstat.gov.ua/operativ/menu/menu_u/cit.htm

Міністерство фінансів України:

✓ Бюджетні показники:

[https://mof.gov.ua/storage/files/2_Budget_of_Ukraine_2020_\(for_website\).pdf](https://mof.gov.ua/storage/files/2_Budget_of_Ukraine_2020_(for_website).pdf)

⁶ <http://www.ukrstat.gov.ua/>

Основні факти про субнаціональний орган влади та його економічні показники

Факти факти та окремі економічні показники громади узагальнені в таблицях 3 та 4 нижче:

Таблиця 3: Загальні факти про громаду

Назва	місто Львів
Рівень органу влади	2-й рівень субнаціонального управління
Населення	753 830
Основні характеристики	Обласна (обласна) столиця
Економіка	Харчова промисловість, текстильна промисловість, машинобудування, виробництво та розподіл електроенергії, природного газу та води
Послуги, які надають надавачі послуг	Освіта, охорона здоров'я, транспорт та дорожня інфраструктура, водопровід та каналізація, енергетика, місцева пожежна охорона, ЖКГ, ЗМІ, соціальні служби, фізична культура, палаци культури, бібліотеки, музеї, комунальні зоопарки

Джерело даних: Управління фінансів Львівської міської ради

Таблиця 4: Окремі економічні показники громади (2018-2020)

Показники	2018 рік	2019 рік	2020 рік
Валовий регіональний продукт на душу населення (тис. доларів США)	23,88	23,83	ДН
Реалізовано промислової продукції (млн. грн.)	45 965,4	46 483,4	48 488,2
Реалізовано промислової продукції на душу населення (грн.)	61 453,1	62 127,8	64 998,5
Надано послуг (млн. грн.)	24 768,1	24 538,4	ДН
Надано послуги на душу населення (грн.)	33 113,5	32 797,0	ДН
Кількість підприємств - суб'єктів господарювання (од.)	11 002,0	11 990,0	12 627,0
Зовнішньоторговельний баланс товарів (млн. дол. США)	-930,8	-1 005,0	-1007,8
Зовнішньоторговельний баланс послуг (млн. дол. США)	222,5	260,5	279,2
Сальдо зовнішньої торгівлі (млн. дол. США)	-708,3	-744,5	-728,6

Джерело даних: Львів Відкриті Дані (https://dashboard.city-adm.lviv.ua/statystyka/ekonomichnyj_rozvytok_mista)

ДН – дані недоступні.

1.2 Фіскальні та бюджетні тенденції у громаді

У таблиці 5 нижче наведено бюджетні тенденції субнаціонального уряду. Фактичні загальні доходи зросли незначно на 6,4 відсотка в 2019 фінансовому році порівняно з 2018 фінансовим роком, хоча трансферти зменшилися на 21,3 відсотка у 2019 фінансовому році порівняно з 2018 фінансовим роком. Загальні доходи знизилися на 11,8% у 2020 фінансовому році порівняно з показниками 2019 фінансового року, в основному через зменшення трансфертів від центрального уряду на 45,3% у 2020 фінансовому році порівняно з показниками 2019 фінансового року. Таке зниження відбулося через негативний вплив COVID-19 на глобальну економічну діяльність, що також вплинуло на економічні процеси України. З іншого боку, власні доходи зросли на 22,1 відсотка у 2019 фінансовому році порівняно з показниками 2018 фінансового року; вони також незначно зросли на 0,5 відсотка у 2020 фінансовому році порівняно з 2019 фінансовим роком, незважаючи на негативний вплив COVID-19. Щодо видатків, то їх загальні обсяги збільшилися на 4,2 відсотка у 2019 фінансовому році порівняно з 2018 фінансовим роком та знизилися на 7,5 відсотка у 2020

фінансовому році порівняно з даними за 2019 фінансовий рік, у тому числі через скорочення державних видатків внаслідок впливу COVID-19.

Таблиця 5. Сукупні бюджетні показники субнаціонального уряду

Показник	2018 рік	2019 рік	2020 рік
Сукупні доходи	9 662 682,9	10 279 614,3	9 070 425,4
Власні доходи	6 159 005,3	7 522 222,4	7 562 855,0
Трансферти	3 503 677,6	2 757 391,9	1 507 570,4
Сукупні видатки	10 171 961,8	10 597 074,9	9 801 013,3
Видатки, не пов'язані зі сплатою відсотків	10 132 660,5	10 518 559,7	9 650 490,3
Видатки на обслуговування боргу	39 301,3	78 515,2	150 523,0
Кредитування	12 480,0	5 507,0	4364,8
Сукупний дефіцит/профіцит (з урахув. трансфертів)	-521 758,8	-322 967,6	-734 952,7
Поточний дефіцит/профіцит	-521 758,8	-322 967,6	-734 952,7
Фінансування	521 758,8	322 967,6	734 952,7
зовнішнє	0,0	0,0	0,0
внутрішнє	521 758,8	322 967,6	734 952,7

Джерело даних: звіти Казначейства за 2018-2020 роки

1.3 Засади міжбюджетних відносин

Розподіл видаткових повноважень

До видаткових повноважень Львівської міської ради (обласного центру) належать: дошкільна освіта, середня освіта, заклади дошкільної освіти, позашкільна освіта, охорони здоров'я, водопровід та каналізація, енергетика, місцева пожежна охорона, житлово-комунальне господарство, транспортно-дорожня інфраструктура, а також засоби масової інформації, соціальні служби, фізичне виховання, розвиток культури, бібліотеки, музеї, комунальні зоопарки.

Функції УДФ

- Здійснення платежів – регіональні/місцеві органи влади беруть на себе зобов'язання та оплачують свої витрати без втручання центрального уряду.
- Адміністрування доходів – залучає місцеві податки та забезпечує своєчасне і повне надходження місцевих податків, зборів та інших місцевих надходжень до місцевих бюджетів (фактично ці доходи надходять на Єдиний казначейський рахунок) відповідно до Бюджетного та Податкового кодексів України. Відповідно до Бюджетного кодексу України, Державна податкова служба (ДПС) відповідає за стягнення податкових та неподаткових надходжень як на центральному, так і на місцевих рівнях.
- Моніторинг субнаціональних органів влади нижчих рівнів - регіональний уряд (обласний) здійснює моніторинг субрегіонального (районного) та місцевого (муніципального) рівнів, включаючи перегляд їх рішень про бюджети, затверджених місцевими радами.
- Державні інвестиції – управління державними інвестиціями здійснює відповідний структурний підрозділ місцевої ради, відповідальний за розробку політики економічного розвитку регіону/території.
- Управління, моніторинг та облік активів – процес управління, моніторингу та обліку основних фондів є децентралізованим, кожна бюджетна установа відповідає за управління та збереження своїх активів. Відчуження основних засобів потребує прийняття місцевою радою відповідного рішення.

- Управління боргом – не всім органам місцевого самоврядування дозволено брати позики (сільські ради не мають повноважень здійснювати запозичення); міста, такі як обласний центр Львів, мають право здійснювати запозичення, але підлягають погодженню Мінфіном;
- Макроекономічне прогнозування – регіональні/місцеві органи влади готують трирічні макроекономічні прогнози окремих показників, що стосуються економіки регіонального/місцевого рівня.
- Моніторинг та прогнозування грошових коштів – річний прогноз грошових коштів готується міським управлінням Казначейства.
- Нарахування заробітної плати – як облік персоналу, так і системи нарахування заробітної плати децентралізовані, при цьому кожна бюджетна/позабюджетна установа управляє власною заробітною платою та персоналом.
- Закупівлі – кожна установа готує плани закупівель та публікує їх. Дані про закупівлі доступні на сайті <https://prozorro.gov.ua/>.
- Внутрішній аудит – підрозділ внутрішнього аудиту не є незалежним.
- Фінансова звітність – річні фінансові звіти готуються, але не подаються для зовнішнього аудиту.
- Зовнішній аудит – проведення аудиту рахунків видатків і доходів місцевих бюджетів (крім власних доходів і видатків) покладається на Рахункову палату.
- Найбільшу відповідальність за аудит доходів і видатків органів місцевого самоврядування покладає на Державну аудиторську службу, яка координується Міністерства фінансів України.

Бюджетна система

- Бюджетний кодекс України встановлює правила щодо бюджетного процесу як на центральному, так і на місцевому рівнях.
- Регіональні та місцеві органи влади готують власні бюджети. Бюджет затверджується обласною/місцевою радою без втручання центрального уряду.
- Місцеві бюджети обласних центрів у межній мірі залежать від фактичних трансфертів з державного бюджету.
- Органи регіонального/місцевого самоврядування (місцеві бюджети) мають казначейські рахунки, які зберігаються в Казначействі; Регіональні/місцеві органи влади мають право вирішувати питання обслуговування коштів свого бюджету розвитку та власних надходжень бюджетних установ у банківських установах державного сектору.
- Не всі органи місцевого самоврядування мають право здійснювати запозичення: лише Верховна Рада Автономної Республіки Крим, обласні та міські ради; всі запозичення мають бути погоджені Мінфіном.

Інституційні (політичні та адміністративні) структури

- Регіональні/місцеві органи влади є достатньо незалежними та мають економічну автономію та юридичні повноваження. Вони мають власні законодавчі органи (місцеві ради) та органи виконавчої влади.
- Місцеві ради затверджують свої бюджети та приймають постанови, рішення та інструкції на території; однак ці нормативно-правові акти мають відповідати законодавству центрального уряду.
- Органи місцевого самоврядування мають повноваження призначати своїх керівників, спеціалістів з питань бюджету та бухгалтерського обліку. Прийняття на роботу та призначення здійснюється відповідно до Закону про місцеве самоврядування в Україні та

Закону про службу в органах місцевого самоврядування, які є незалежними від обласних адміністрацій та центрального уряду.

- Процеси управління бюджетом та фінансами на центральному та регіональному/місцевому рівнях уніфіковані на основі принципу єдності бюджетної системи.

Розподіл податкових надходжень

Адміністрування та збирання податкових надходжень здійснюється Державною податковою службою України. Міська влада Львова та всі органи місцевого самоврядування в Україні мають угоду про розподіл доходів з центральним урядом. Відповідно до Бюджетного кодексу України основними джерелами надходжень міст-обласних центрів (МОЦ) є: 60% податку на доходи фізичних осіб (ПДФО), акцизний податок, податок на прибуток підприємств комунальних підприємств, місцеві податки.

Міжбюджетні трансферти

До 2021 фінансового року Україна діяла трирівнева структура міжбюджетних трансфертів. Центральний уряд передавав субвенції (дотації) областям (регіонам), після цього область передавала субвенції міським/муніципальним органам влади, районним та сільським радам. У свою чергу, райони передавали трансферти селам, селищам та містам районного значення. Механізм бюджетних трансфертів було реформовано і він запрацював протягом 2021 фінансового року. Це означає, що тепер прийнято дворівневу структуру трансфертів, коли центральний уряд передає субвенції/дотації безпосередньо субнаціональному уряду-бенефіціару; тобто від центральної влади до громади. Реформа має на меті покращити ефективність бюджету та зменшити затримки у трансфертах органам місцевого самоврядування.

Місцеві запозичення

Статті 16, 17, 18 та 74 Бюджетного кодексу України містять правила запозичень для субнаціональних органів влади, включаючи регіони (області) та міста. Правила встановлюють ліміти запозичень (не більше 200 % середньорічного прогнозного обсягу надходжень бюджету розвитку, визначеного відповідно до показників на наступні за плановим два бюджетні періоди у прогнозі відповідного місцевого бюджету) та ліміти видатків на обслуговування боргу (не більше 10 % видатків загального фонду місцевого бюджету). Граничні розміри боргу суворо контролюються Мінфіном. Незважаючи на те, що стаття БКУ дозволяє субнаціональним урядам здійснювати запозичення, їх схвалення Міністерством фінансів є обов'язковим.

1.4 Інституційні механізми для УДФ

Загальні інституційні механізми УДФ

Обов'язки та функції з управління державними фінансами визначені та чітко розподілені відповідно до законодавства. Першим серед основних законодавчих та нормативно-правових актів в даній сфері є Конституція України, в якій визначаються обов'язки та функції виконавчої, законодавчої та судової гілок влади в процесі управління публічними фінансами. Згідно із Конституцією в Україні визнається і гарантується місцеве самоврядування, яке відповідно до Закону України «Про місцеве самоврядування в Україні» (від 21.05.2019 № 280/97-ВР) здійснюється територіальними громадами сіл, селищ, міст як безпосередньо, так і через сільські, селищні, міські ради та їх виконавчі органи.

Законодавчим органом громади є міська рада. Повноваження міської ради визначаються Законом про місцеве самоврядування в Україні (статті 27-40) і включають повноваження у таких сферах:

- соціально-економічний та культурний розвиток, планування та облік;
- бюджет і фінанси;
- управління комунальною власністю;
- житлово-комунальні послуги, побутові, торгові послуги, громадське харчування, транспорт і зв'язок;
- будівництво;
- освіта, охорона здоров'я, культура, фізичне виховання і спорт;
- регулювання земельних відносин та охорона навколишнього природного середовища;
- соціальний захист населення;
- зовнішньоекономічна діяльність;
- оборонна діяльність;
- вирішення питань адміністративно-територіального устрою;
- реєстрація місця проживання фізичних осіб;
- забезпечення правопорядку, захисту прав, свобод та інтересів громадян;
- надання безоплатної первинної правової допомоги.

Виконавчу владу на території міста здійснює виконавчий комітет міської влади під головуванням міського голови. Виконавчий комітет розглядає бюджетні пропозиції головних розпорядників коштів. Після схвалення показники бюджету подаються до міської ради (законодавчого органу) для розгляду та затвердження.

З 2001 року Бюджетний кодекс України (БКУ) є основним законодавчим актом, який регулює:

- відносини, що виникають у процесі складання, розгляду, затвердження, виконання бюджетів усіх рівнів, звітування про їх виконання, контролю за дотриманням бюджетного законодавства;
- питання відповідальності за порушення бюджетного законодавства;
- правові засади утворення та погашення публічного боргу, у тому числі місцевого.

Питання, які безпосередньо стосуються формування показників місцевих бюджетів, їх планування, затвердження та виконання, міжбюджетних відносин між бюджетами різних рівнів, залучення місцевих запозичень, урегульовані в розділі III (статті 63-108) БКУ.

Процес публічних закупівель діє Закон про публічні закупівлі, який регулює процес публічних закупівель, а також обов'язки та функції його різних учасників, таких як установи, що здійснюють закупівлі, відповідальний орган влади у цій сфері та орган з врегулювання спорів (Антимонопольний комітет України – АМКУ).

Питання збору і адміністрування податків і зборів, порядок їх зарахування до бюджетів різних рівнів, у тому числі селищних бюджетів, особливості реалізації податкової політики на місцевому рівні регулюються, в першу чергу, Податковим кодексом України. Питання, пов'язані з митною політикою та адмініструванням митних зборів, врегульовані Митним кодексом України.

Перелік і зміст функцій та процедур, які здійснюють структурні підрозділи територіальних органів Державної фіскальної служби, закріплення функцій та процедур за територіальними податковими органами визначено в наказі Державної фіскальної служби України від 19.10.2016 №875 «Про функціональні повноваження структурних підрозділів територіальних органів Державної фіскальної служби».

Система державного фінансового контролю в Україні, в тому числі внутрішнього, регламентується:

- БКУ, який визначає загальне регуляторне середовище щодо управлінської підзвітності, внутрішнього контролю і внутрішнього аудиту всередині розпорядників бюджетних коштів (зокрема, глава 17 кодексу (статті 109-115) містить положення щодо здійснення контролю за дотриманням бюджетного законодавства, у тому числі в частині термінів складання, затвердження та виконання місцевих бюджетів, контролю за цільовим та ефективним використанням їх коштів тощо);
- Законом України «Про основні засади здійснення державного фінансового контролю в Україні» (від 26.01.1993 №2939-ХІІ), який регулює функції та повноваження органу державного фінансового контролю щодо перевірок (включаючи аудит);
- Постановою Кабінету Міністрів № 1001 від 28 вересня 2011 року «Деякі питання здійснення внутрішнього аудиту та утворення підрозділів внутрішнього аудиту»;
- Законом України «Про бухгалтерський облік і фінансову звітність в Україні» (від 16.07.1999 №996-ХІV), згідно з яким підрозділи бухгалтерії наділяються функціями у сфері внутрішнього контролю.

Державний фінансовий контроль в Україні, у тому числі внутрішній, здійснюється безпосередньо:

- уповноваженими центральними органами законодавчої й виконавчої влади;
- територіальними органами (підрозділами) центральних органів законодавчої й виконавчої влади;
- підрозділами (або посадовими особами) внутрішнього аудиту, що повинні функціонувати у структурах установ місцевих органів влади.

Відповідно до статті 43 БКУ при виконанні місцевих бюджетів в Україні застосовується казначейське обслуговування бюджетних коштів, що передбачає відкриття рахунків для бюджетних установ в органах Казначейства. Порядок казначейського обслуговування, затверджений наказом Мінфіну від 23 серпня 2012 р. № 938, регулює організаційні відносини між Казначейством, місцевими фінансовими органами, місцевими радами та їх виконавчими органами, платниками податків, розпорядниками та одержувачами бюджетних коштів.

Бухгалтерський облік та звітність про виконання місцевого бюджету належать до функцій Казначейства (частина перша статті 43 БКУ). Бухгалтерський облік місцевих бюджетів базується на законодавчих і нормативних актах, що регулюють бюджетні відносини та питання бухгалтерського обліку та звітності в Україні. Відповідно до положень частини другої статті 56 та частини дев'ятої статті 78 БКУ органи Казначейства здійснюють бухгалтерський облік та готують звітність про виконання місцевих бюджетів у порядку, встановленому Мінфіном.

Субнаціональні інституційні механізми для УГФ

У таблиці 6 нижче наведено кількість підрозділів Львівської міської влади та установ. Львівська міська рада як законодавчий орган громади та виконавчий комітет міської ради представляють систему місцевих органів влади (на рівні громади). Місцева влада в Україні достатньо незалежна у прийнятті рішень, у тому числі з бюджетних питань. Зокрема, до цього призвели численні реформи у сфері державних фінансів та місцевого самоврядування, які були здійснені урядом протягом останніх років. Нижче наведено інституційні обов'язки УДФ:

Міністерство фінансів України (Департамент місцевих бюджетів) – доведення відповідним місцевим органам влади особливостей складання розрахунків показників бюджету; доведення показників міжбюджетних відносин, а також організаційно-методологічних вимог щодо складання проектів місцевих бюджетів, визначених у проекті Закону про Державний бюджет України на відповідний бюджетний період.

Територіальний/місцевий підрозділ Казначейства (такі ж функції, які виконує Державна казначейська служба України на рівні центрального уряду) – казначейське обслуговування бюджетів; контроль за бюджетними повноваженнями при зарахуванні надходжень бюджету; контроль за відповідністю кошторисів розпорядників бюджетних коштів показникам розпису бюджету та відповідністю взятих бюджетних зобов'язань бюджетним асигнуванням, паспорту бюджетної програми.

Територіальний/Місцевий орган ДПС (такі ж функції, які виконує ДФС на рівні центрального уряду) – адміністрування податків та зборів до місцевих бюджетів, контроль за справлянням надходжень бюджету.

Рахункова палата України - відповідає за зовнішній аудит як центрального, так і місцевого самоврядування щодо видатків, визначених функціями держави та переданих місцевому самоврядуванню на основі принципу субсидіарності.

Державна аудиторська служба України – контроль за цільовим, ефективним та результативним використанням коштів місцевого бюджету (у тому числі державний фінансовий аудит); цільове використання та своєчасне погашення кредитів (позик), отриманих під місцеві гарантії; достовірність визначення потреби в бюджетних коштах при складанні планових показників бюджету; відповідність показників бюджету паспорту бюджетної програми; веденням бухгалтерського обліку, складанням фінансової та бюджетної звітності, паспортів бюджетних програм та звітів про їх виконання та інших документів.

Обласні державні адміністрації – контроль за відповідністю бюджетному законодавству затверджених показників місцевих бюджетів, розпису бюджету, кошторисів бюджетних установ та інших документів, що використовуються у бюджетному процесі (зокрема, відповідно до статті 115 БКУ обласні державні адміністрації забезпечують такий контроль по відношенню до бюджетів районів, міст обласного значення та об'єднаних громад).

Місцеві ради – розгляд, затвердження рішень про місцевий бюджет, та контроль за його виконанням.

Місцеві фінансові органи (виконавчі органи влади місцевих рад) – розробка та схвалення прогнозів місцевого бюджету та складання проектів місцевих бюджетів до подання їх на розгляд місцевої ради; контроль за дотриманням бюджетного законодавства на кожній стадії бюджетного процесу щодо місцевих бюджетів.

Таким чином, місто Львів має подвійну систему підзвітності відповідно до Бюджетного кодексу України: (і) підзвітність перед Міністерством фінансів України, яке контролює відповідність державного бюджету та місцевих бюджетів бюджетному законодавству на кожному етапі бюджетного процесу згідно з БКУ; (ii) підзвітність Львівській обласній державній адміністрації та її фінансовому підрозділу, які також здійснюють такий контроль, зокрема шляхом перегляду рішень Львівської міської ради про затвердження бюджету міста та інших документів, що використовуються у процесі виконання бюджету.

Відповідно до статті 133 Конституції України систему адміністративно-територіального устрою України становлять: Автономна Республіка Крим, області, райони, міста обласного та районного

значення, райони та міста, селища та села. Структура бюджетної системи України, а також система місцевих бюджетів визначаються БКУ. Згідно із статтею 5 систему місцевих бюджетів представляють бюджет Автономної Республіки Крим, обласні та районні бюджети та бюджети місцевого самоврядування. До останніх належать бюджети територіальних громад сіл, селищ, міст, бюджети об'єднаних територіальних громад.

Відповідно до статті 7 БКУ всі місцеві бюджети є незалежними, і ця незалежність забезпечується виділенням відповідних джерел бюджетних надходжень, правом відповідних органів влади здійснювати видатки бюджету відповідно до законодавства, а також правом відповідним місцевим радам самостійно розглядати та затверджувати місцеві бюджети. Місто Львів отримує трансферти з державного бюджету як цільові субвенції для окремих галузей, таких як освіта, охорона здоров'я та соціальні послуги. Відсутні конкретні правила та положення щодо управління державними фінансами, що належать до міського самоврядування Львова.

Таблиця 6. Установи та підприємства громади – Кількість суб'єктів – 2020 фінансовий рік

	Бюджетні установи	Позабюджетні установи	Комунальні підприємства
Кількість	40	18	67
Витрати (тис. грн.)	9 801 013,3	82 693,7	5 016 596,24

Джерело даних: бюджетні документи та звіти Казначейства за 2020 фінансовий рік

1.5 Порядок надання послуг

Реалізація концепції реформування місцевого самоврядування та територіальної організації влади стало основою для поступової та часткової передачі повноважень і відповідальності за надання публічних послуг від центральної влади до місцевих органів влади. Водночас налагоджується процес передачі ресурсів нижчим органам виконавчої влади для наданих ним повноважень. Основною метою цих заходів було покращення якості та адресності надання публічних послуг мешканцям громад.

На першому етапі реформи децентралізації (2014-2019 рр.) було забезпечено делегування низки адміністративних послуг місцевим органам влади: реєстрація місця проживання, видача паспортних документів, державна реєстрація юридичних та фізичних осіб, підприємців, об'єднань громадян, реєстрація актів цивільного стану, прав власності та земельних питань. Крім того, передані повноваження щодо надання соціальних послуг. Зараз на законодавчому рівні відпрацьовується механізм розмежування функцій органів державної влади та місцевого самоврядування з питань соціального захисту населення та захисту прав дітей, а також підвищення ефективності їх діяльності у цій сфері. Що стосується надання освітніх послуг, управління місцевою освітньою політикою в рамках децентралізації було передано місцевим органам влади. Хоча заробітна плата вчителів фінансується з державного бюджету, матеріальне забезпечення навчальних закладів покладає на місцеву владу (яка, у свою чергу, розробляє партнерські програми співфінансування).

Основними нормативними та стратегічними документами щодо децентралізації, у тому числі щодо впровадження реформи децентралізації в Україні, є:

- Конституція України - стаття 132, яка визначає, що «територіальний устрій України ґрунтується на засадах єдності та цілісності державної території, поєднання централізації і децентралізації у здійсненні державної влади...»;

- Закони про внесення змін до Бюджетного та Податкового кодексів України (завдяки цим змінам в Україні триває процес фіскальної децентралізації (з 2014 року));
- Закон «Про добровільне об'єднання територіальних громад»;
- Методика формування спроможних територіальних громад (Постанова КМУ від 08.04.2015 р. № 214);
- Закон «Про співробітництво територіальних громад» створив механізм вирішення спільних проблем громад: збір та переробка відходів, розвиток спільної інфраструктури тощо;
- Закон «Про засади державної регіональної політики» (державна підтримка регіональної та комунальної інфраструктури за період реформ зросла у 39 разів; за 2015-2018 рр. у регіонах та громадах реалізовано понад 10 тис. проектів);
- Пакет законів, що розширюють повноваження органів місцевого самоврядування та впорядковують надання адміністративних послуг, що дозволяють органам місцевого самоврядування делегувати повноваження з надання основних адміністративних послуг (наприклад, реєстрація місця проживання, видача паспортних документів, державна реєстрація юридичних осіб та фізичних осіб-підприємців, об'єднань громадян, реєстрація актів цивільного стану, права власності, вирішення земельних питань тощо);
- Концепція реформування місцевого самоврядування та територіальної організації влади в Україні (затверджена розпорядженням КМУ від 01.04.2014 р. № 333-р).

Ключовим законодавчим актом, що заклав основу для фіскальної децентралізації в Україні, став Закон України «Про внесення змін до Бюджетного кодексу України щодо реформування міжбюджетних відносин» (від 28.12.2014 р. № 79-VIII), який фактично запровадив нову модель фінансового забезпечення місцевих бюджетів та міжбюджетних відносин. Основними напрямками фіскальної реформи в контексті децентралізації були:

- Забезпечення бюджетної самостійності та фінансової незалежності місцевих бюджетів. Нововведення забезпечили право місцевої влади розробляти свої місцеві бюджети на основі фіксованих стабільних довгострокових джерел доходів і видатків. БКУ встановлює лише граничний термін затвердження місцевих бюджетів 25 грудня року, що передуює бюджетному (ч. 2 ст. 77). Крім того, з 2015 року Мінфін не визначає і не подає до місцевих бюджетів показники доходів відповідного місцевого бюджету. Також, зміни до БКУ забезпечили право органів місцевого самоврядування самостійно обирати установи (серед органів казначейства або банків державного сектору) для обслуговування коштів бюджету розвитку місцевих бюджетів та власних надходжень бюджетних установ (стаття 78, частина 2).
- Закріплення стабільних джерел за місцевими бюджетами та розширення наявної дохідної бази. Для забезпечення виконання органами місцевого самоврядування своїх видаткових повноважень розширено джерела поповнення місцевих бюджетів за рахунок: (i) у тому числі передачу з державного бюджету до місцевих бюджетів 100 відсотків збору за адміністративні послуги, 100 відсотків державного мита та 10 відсотків податку на прибуток підприємств приватного сектору (останній зараховується до обласних бюджетів), (ii) розширення бази оподаткування нерухомості.
- Запровадження нового механізму бюджетного коригування та вирівнювання. Зміни до БКУ запровадили принципово нову систему горизонтального вирівнювання. Податкоспроможність територій визначається залежно від рівня доходу на душу населення (ст. 98 і 99 БКУ). При цьому вирівнювання здійснюється лише за двома податками: податку на прибуток підприємств приватного сектору (10 відсотків) для обласних бюджетів і податку на доходи фізичних осіб для бюджетів міст обласного значення, районних та обласних бюджетів, та бюджетів об'єднаних громад. Решта платежів залишається в розпорядженні органів місцевого самоврядування. Важливо зазначити, що нова система

вирівнювання оподаткування є прогресивнішою, ніж попередня «балансова» система і спрямований на заохочення місцевих органів влади до нарощування доходів до бюджету та розширення існуючої податкової бази.

- Децентралізація видаткових повноважень шляхом передачі з державного бюджету до місцевих бюджетів понад 360 бюджетних установ у сферах освіти, охорони здоров'я, культури, фізичного виховання та спорту.
- Перехід від трирівневої до дворівневої бюджетної системи. Раніше в Україні діяла трирівнева бюджетна система, представлена державним бюджетом, місцевими бюджетами, які мають прямі міжбюджетні відносини з державним бюджетом, з якого вони отримують трансферти (обласний, районний бюджети, бюджети міст обласного значення та бюджет м. Києва) та бюджетів органів місцевого самоврядування (бюджетів міст районного значення, селищ, сіл), які не мають прямих відносин з державним бюджетом. Зміни до БКУ фактично спонукали громади до об'єднання та підвищення їхньої спроможності через механізм переходу бюджетів об'єднаних громад на прямі міжбюджетні відносини з державним бюджетом. Спонуканням було те, що відповідно до статті 67 БКУ, об'єднані громади отримали ті самі повноваження та ресурси, що й міста обласного значення.
- Відповідно до Бюджетного кодексу України до основних джерел надходжень міст-обласних центрів (МОЦ) належать: 60% податку на доходи фізичних осіб (ПДФО), акцизний податок, податок на прибуток підприємств комунальної власності, місцеві податки. До видаткових повноважень МОЦ входять: дошкільна освіта, середня освіта, загальноосвітні комунальні заклади, позашкільна освіта, охорона здоров'я, місцева пожежна охорона, житлово-комунальне господарство, транспорт і дорожня інфраструктура, ЗМІ, соціальні послуги, фізичне виховання, палаци культури, бібліотеки, музеї, комунальні зоопарки.

2 Оцінка ефективності УДФ

2.1 Компонент «Місцеві органи влади»: міжбюджетні фінансові відносини

HLG-1 Трансферти від вищих органів державного управління

Цей показник оцінює відповідність рівня трансфертів від органів вищого рівня початково затвердженому бюджетам та узгодженим строкам наданням. Показники містить чотири параметри.

Відсутнє міжнародне фінансування розвитку, яке об'єднується на рівні місцевого органу влади та спрямовується місцевим установам безпосередньо або через галузеве міністерство. Фінансування міжнародного розвитку надається уряду, а не спеціально виділяється містам для конкретних проектів/програм.

Підсумок оцінок

HLG-1 (M2)	Показник/параметр	Оцінка 2021	Оцінка виконання
	Трансферти від вищих органів державного управління	D+	
HLG-1.1	Рівень виконання трансфертів від вищих органів державного управління	D	Аналіз показує, що сукупне фактичне виконання трансфертів із державного та обласного бюджетів міському бюджету було нижче 15% протягом одного з трьох років, що аналізуються. Відхилення фактичних трансфертів становили 148,1% у 2018 фінансовому році, 14,9% у 2019 фінансовому році та 27,1% у 2020 фінансовому році.
HLG-1.2	Відхилення структури міжбюджетних трансфертів	D	За всі три роки, що оцінювалися, відхилення структури трансфертів перевищувала 15%. Як показано в таблиці HLG.2 нижче (з детальним розрахунком у Додатку 4), фактичні відхилення структури становили 116%, 28,3% і 24,8% у 2018, 2019 і 2020 фінансових роках відповідно.
HLG-1.3	Своєчасність перерахування трансфертів від вищих органів державного управління	A	На початку кожного фінансового року органи влади вищого рівня узгоджують з міською владою графік виплат. За всі три роки (2018-2020 фінансовий рік), які оцінювалися, не було затримок у надходженні фактичних трансфертів із державного та обласного бюджетів до міського бюджету. Усі (100%) заплановані виплати були перераховані протягом місяця від подання запитів на виплату.
HLG-1.4	Передбачуваність трансфертів	D	Середньострокових прогнозів субвенції протягом періоду оцінювання 2018-2020 фінансових років не було; тому не було інформації про трансферти на наступний фінансовий рік. Єдина інформація про трансферти, яка надавалася органам місцевого самоврядування, – це інформація на бюджетний рік.

Параметр HLG-1.1 Рівень виконання трансфертів від вищих органів державного управління

У Додатку 4 наведено детальні розрахунки HLG з підсумками в таблиці HLG.1 нижче. Аналіз показує, що сукупне фактичне виконання трансфертів із державного та обласного бюджетів міському бюджету було нижче 15% протягом одного з трьох років, що аналізуються. Відхилення фактичних трансфертів становили 148,1% у 2018 фінансовому році, 14,9% у 2019 фінансовому році та 27,1% у 2020 фінансовому році. Бюджетна система в Україні не дозволяє органам місцевого самоврядування планувати ресурси, які ще мають бути затверджені та виділені державою, що є основною причиною таких відхилень.

Таблиця HLG.1 Результати трансфертів з вищих рівнів уряду

	2018 рік	2019 рік	2020 рік
Початковий бюджет (тис грн)	1 412 256,00	3 241 069,96	1 186 140,10
Фактичний переказ (тис грн)	3 503 677,60	2 757 391,90	1 507 570,40
% фактичного виконання	248,1%	85,1%	127,1%
% відхилення	148,1%	14,9%	27,1%

Джерело: Управління фінансів Департаменту фінансової політики Львівської міської ради.

Оцінка параметру = D

Параметр HLG-1.2 Відхилення структури міжбюджетних трансфертів

Міська влада Львова отримує шість видів субвенцій/трансфертів від вищих рівнів влади (центрального та обласного рівнів) у 2018 та 2020 р.р. та сім у 2019 р.; це: освітні, медичні субвенції, субвенції на житлово-комунальне господарство (у 2018-2019 рр.), субвенції на соціальний захист, економічну діяльність (ремонт і утримання доріг тощо), охорону навколишнього природного середовища, спортивну сферу (у 2019 р.) та загальнодержавні послуги (субвенція на вибори) (у 2020 р.). У 2019 фінансовому році центральний уряд запровадив разову субвенцію на спортивні послуги для будівництва / реконструкції палаців спорту, а у 2020 фінансовому році – субвенцію на вибори, оскільки це був рік виборів у місцеві парламенти та міських голів. На загальне відхилення у структурі впливають відхилення по кожному з видів трансфертів.

Субвенції на житлово-комунальні послуги у 2020 фінансовому році були відсутні, оскільки центральний уряд припинив перерахування субвенцій до місцевих бюджетів на надання пільг та житлових субсидій населенню (291,3 млн грн у 2019 році). Субвенції на соціальний захист значно скоротилися у 2020 фінансовому році, оскільки центральний уряд припинив перерахування субвенцій до місцевих бюджетів на виплату допомоги малозабезпеченим (800,6 млн грн у 2019 році). Ці витрати наразі здійснює Міністерство соціальної політики.

За всі три роки, що оцінювалися, відхилення у структурі трансфертів перевищувало 15%. Як показано в таблиці HLG.2 нижче (з детальним розрахунком у Додатку 4), фактичні відхилення у структурі становили 116%, 28,3% і 24,8% у 2018, 2019 і 2020 фінансових роках відповідно. Бюджетний кодекс України забороняє органам місцевого самоврядування (у тому числі Львівській міській раді) робити прогнози невідомих надходжень і видатків, що фінансуються центральним урядом, у рамках формування та підготовки бюджету. Місцеві органи влади можуть створювати резерви на такі доходи та видатки лише після того, як бюджет центрального уряду буде затверджено парламентом та отримана достовірна інформація про субвенції – це потім перетворюється на щорічні коригування бюджету. Затримки в процесі повідомлень впливають на прогнози бюджету місцевого самоврядування в частині субвенцій з державного бюджету.

Таблиця HLG.2 Результат передачі складу

Рік	Результат передачі вищого рівня	Передача композиції результат
2018 рік	248,1%	116,0%
2019 рік	85,1%	28,3%
2020 рік	127,1%	24,8%

Джерело: Управління фінансів Департаменту фінансової політики Львівської міської ради.

Оцінка параметру = D

Параметр HLG-1.3 Своєчасність перерахування трансфертів від вищих органів державного управління

Річний графік виплати трансфертів органам місцевого самоврядування регулюється Постановою Кабміну № 1132. Тому на початку нового фінансового року центральний уряд погоджує та надає щорічний графік виплати всіх передбачених бюджетом субвенцій місцевим органам влади. За всі три роки (2018-2020 фінансовий рік), які оцінювалися, не було затримок у надходженні фактичних трансфертів із державного та обласного бюджетів до міського бюджету. Усі (100%) заплановані виплати були перераховані протягом місяця від подання запитів на виплату. Постановою № 1132 встановлено наступні терміни перерахування субвенцій: медичних та освітніх субвенцій – щомісяця двічі на місяць до 10 та 25 числа; інші субвенції – щомісяця протягом двох операційних днів з дня подання платіжного доручення фінансовим органом до Казначейства. На практиці ці терміни дотримуються виходячи з представлених доказів.

Оцінка параметру = А

Параметр HLG-1.4 Передбачуваність трансфертів

Середньострокових прогнозів субвенції протягом періоду оцінювання 2018-2020 фінансових років не було; тому не було інформації про трансферти на наступний фінансовий рік. Єдина інформація про трансферти, яка надавалася органам місцевого самоврядування, – це інформація на бюджетний рік. Вперше у 2021 фінансовому році центральний уряд надав інформацію про субвенції на середньострокову перспективу (субвенція на 2021 бюджетний рік та два наступні роки, 2022 та 2023).

Оцінка параметру = D

HLG-2 Фіскальні правила та моніторинг фіскального стану

Цей показник оцінює фіскальні правила, які встановлює центральний уряд для запозичень місцевих органів влади. Він також оцінює, якою мірою центральний уряд контролює фінансовий стан субнаціонального уряду. Він містить три параметри.

Підсумок оцінок

HLG-2 (M1)	Показник/параметр	Оцінка 2021	Оцінка виконання
	Фіскальні правила та моніторинг фіскального стану	А	
HLG-2.1	Фіскальні правила для місцевих органів влади	А	У статтях 72 та 74 Бюджетного кодексу України визначено фіскальні правила для органів місцевого самоврядування. Закон встановлює 10% ліміт для обслуговування боргу від видатків загального фонду. У разі недотримання правила передбачають

HLG-2 (M1)	Показник/параметр	Оцінка 2021	Оцінка виконання
			5-річну заборону для органів місцевого самоврядування, додатково до судового переслідування їхніх посадових осіб. Закон забороняє дефіцит бюджету всім органам місцевого самоврядування, за винятком бюджету розвитку місцевого бюджету. Ці правила суворо перевіряються Міністерством фінансів. Наявні дані Департаменту місцевого бюджету Мінфіну вказують на те, що всі субнаціональні уряди дотримувалися фіскальних правил на 2020 фінансовий рік.
HLG-2.2	Правила боргової політики для місцевих органів влади	А	Правила боргу субнаціональних органів влади, у тому числі областей (регіонів), обласних міст та районів, визначені статтями 18, 74 Бюджетного кодексу України. Правила боргу встановлюють ліміти запозичень (200 відсотків середньорічних планових надходжень до бюджету розвитку на наступні два бюджетні періоди, визначених у прогнозі місцевого бюджету) для запозичень субнаціонального уряду. Санкції за недотримання боргових правил також прописані у законі. Мінфін контролює боргову позицію всіх органів місцевого самоврядування. Дані, отримані від Департаменту місцевого бюджету Мінфіну, вказують на те, що всі субнаціональні уряди дотримувалися правил боргу на 2020 фінансовий рік. Законодавство також передбачає чіткі тимчасові винятки для певних обставин.
HLG-2.3	Моніторинг місцевих органів влади	А	Закон передбачає подання річної фінансової звітності до трьох місяців після закінчення попереднього фінансового року. Наявні дані Казначейства вказують на те, що всі органи місцевого самоврядування подають свою річну фінансову звітність до 31 березня, що настає за попереднім фінансовим роком. Щороку Казначейство також готує консолідований звіт про всі фінансові звіти місцевого самоврядування.

Вимір HLG-2.1 Фіскальні правила для місцевих органів влади

У статтях 72, 74 Бюджетного кодексу України визначено фіскальні правила для органів місцевого самоврядування. Закон встановлює 10% ліміт для обслуговування боргу від видатків загального фонду. Це означає, що органи місцевого самоврядування не можуть фінансувати дефіцит свого бюджету (капітального бюджету) за рахунок короткострокового фінансування, вартість обслуговування якого перевищує 10% від видатків загального фонду. У разі недотримання правила передбачають 5-річну заборону для органів місцевого самоврядування, додатково до судового переслідування їхніх посадових осіб. Закон забороняє дефіцит бюджету всім органам місцевого самоврядування, за винятком бюджету розвитку місцевого бюджету. За правилом, відповідна місцева рада за жодних обставин не може приймати бюджет місцевого самоврядування із

дефіцитним фінансуванням бюджету в частині поточних видатків. Ці правила суворо дотримуються Міністерством фінансів.

Оцінка параметру = А

Вимір HLG-2.2 Правила боргової політики для місцевих органів влади

Правила боргу субнаціональних органів влади, у тому числі областей (регіонів), обласних міст та районів, визначені статтями 18, 74 Бюджетного кодексу України. Правила забороняють радам об'єднаних селищних / сільських / міських не МОЦ територіальних громад (ОТГ) здійснювати запозичення. Правила боргу встановлюють ліміти запозичень (200 відсотків середньорічних планових надходжень до бюджету розвитку на наступні два бюджетні періоди, визначених у прогнозі місцевого бюджету) для запозичень субнаціонального уряду. Санкції за недотримання боргових правил також прописані у законі. Відповідно до закону, виконавчі органи місцевого самоврядування (області та міста) можуть здійснювати запозичення після затвердження місцевою радою (місцевим парламентом) з остаточного дозволу та згоди центрального уряду представленого Міністерством фінансів. Мінфін здійснює моніторинг боргової позиції всіх органів місцевого самоврядування; це здійснюється за допомогою квартальних та річних фінансових звітів, що подаються субнаціональними урядами, які містять інформацію про борг та його рух. Дані, отримані від Департаменту місцевого бюджету Мінфіну, вказують на те, що всі органи місцевого самоврядування дотримувалися боргових правил у 2020 фінансовому році.

Стаття 18 Бюджетного кодексу України також передбачає чіткі тимчасові винятки щодо конкретних обставин. У разі, якщо очікується перевищення граничного обсягу місцевої боргу, місцевий фінансовий орган повинен негайно звернутися до міської ради за дозволом на тимчасове перевищення цього граничного обсягу та подати план дій щодо приведення такого загального обсягу боргу у відповідність до положень Бюджетного кодексу, за умови попереднього погодження з Міністерством фінансів України.

Оцінка параметру = А

Вимір HLG-2.3 Моніторинг місцевих органів влади

Бюджетний кодекс України (статті 60 і 61) зобов'язує всі органи місцевого самоврядування складати та подавати річну фінансову звітність до Національного казначейства не пізніше 31 березня, що настає за звітним фінансовим роком. Цей термін суворо дотримується Міністерство фінансів. Наявні докази Казначейства вказують на те, що всі субнаціональні уряди подають свою річну фінансову звітність до кінцевого терміну, встановленого законом. Щороку казначейство також консолідує річні фінансові звіти всіх субнаціональних урядів.

Оцінка параметру = А

2.2 Компонент І. Надійність бюджету

Перший компонент визначає, чи є місцевий бюджет реалістичним і чи виконується належним чином. Це вимірюється шляхом порівняння фактичних доходів і витрат (негайних результатів системи УДФ) з початково затвердженим бюджетом

PI-1 Сукупне виконання видаткової частини

Цей показник вимірює ступінь відповідності фактичного виконання бюджету та початково затвердженої суми, як визначено в державній бюджетній документації та фіскальних звітах. Для цього показника є один параметр.

Підсумок оцінок

PI-1	Показник/параметр	Оцінка 2021	Оцінка виконання
	Сукупне виконання видаткової частини	В	
PI-1	Сукупне виконання видаткової частини	В	Як показано в Таблиці 1.1 нижче (з детальними розрахунками у Додатку 4), сукупне фактичне виконання видатків становило від 90% до 110% затвердженого початкового бюджету за два з трьох оцінюваних фінансових років. Фактичне виконання становило 149,4%, 107,7% та 100,7% у 2018, 2019 та 2020 фінансових роках відповідно.

Як показано в Таблиці 1.1 нижче (з детальними розрахунками в Додатку 4), сукупне фактичне виконання видатків становило від 90% до 110% затвердженого початкового бюджету за два з трьох оцінених фінансових років. Фактичне виконання становило 149,4%, 107,7% та 100,7% у 2018, 2019 та 2020 фінансових роках відповідно. Такі відхилення можна пояснити непередбачуваним характером окремих міжбюджетних трансфертів з державного та обласного бюджетів. Це означає, що центральні та обласні органи влади виділяють деякі трансферти під час виконання бюджету, збільшуючи таким чином початково затверджений бюджет міста (як доходи, так і видатки).

Таблиця 1.1: Порівняння між початково затвердженим бюджетом та фактичним виконанням

	2018 рік тис грн	2019 рік тис грн	2020 рік тис грн
Початково затверджений бюджет	6 807 678,50	9 841 257,90	9 736 420,00
Фактичне виконання	10 171 961,80	10 597 074,90	9 801 013,30
Рівень фактичного виконання, %	149,4%	107,7%	100,7%

Джерело: Управління фінансів Департаменту фінансової політики Львівської міської ради - Початково затверджений бюджет та річна звітність

Оцінка параметру = В

PI-2 Відхилення у структурі видатків

Цей показник вимірює ступінь розбіжності у складі фактичного виконання видатків. Зміни у складі видатків можуть свідчити про нездатність витратити ресурси відповідно до планів уряду, як це було зазначено в первісно затвердженому бюджеті.

Підсумок оцінок

PI-2 M1	Показник/параметр	Оцінка 2021	Оцінка виконання
	Відхилення у структурі видатків	D+	
	2.1 Відхилення у структурі видатків за функціями	D	Відхилення у структурі видатків за функціональною класифікацією перевищили 15% протягом двох із трьох років, що розглядалися, але були нижче 10%

		протягом одного з трьох років. Як показано в таблиці 2.1 нижче (і в Додатку 4 з детальними розрахунками), фактичні відхилення у структурі видатків за функціями становили 42,7% у 2018 фінансовому році. У 2019 і 2020 фінансових роках відхилення за функціональною класифікацією становили 18,6% і 9,9% відповідно.
2.2. Відхилення у структурі видатків за економічною класифікацією	D	Аналіз показує, що за всі три роки, що розглядаються, відхилення у структурі видатків за економічною класифікацією перевищило 15%. Як показано в таблиці 2.2 нижче (і в Додатку 4 з детальними розрахунками), відхилення у структурі видатків становили 69,3% у 2018 фінансовому році, 20,4% у 2019 фінансовому році та 37,5% у 2020 фінансовому році.
2.3 Витрачання резервів на непередбачені видатки	A	Як видно із Таблиці 2.1 нижче (і в Додатку 4 з детальними розрахунками), видатки, призначені для непередбачуваних витрат, становили в середньому 0,5%. Фактичне виконання видатків на непередбачувані витрати становило 0,1% у 2018 фінансовому році, 0,3% у 2019 фінансовому році та 1% у 2020 фінансовому році.

Параметр PI-2.1 Відхилення у структурі видатків за функціями

Відхилення у структурі видатків за функціональною класифікацією перевищили 15% протягом двох із трьох років, що розглядалися, але були нижче 10% протягом одного з трьох років. Як показано в таблиці 2.1 нижче (і в Додатку 4 з детальними розрахунками), фактичні відхилення у структурі видатків за функціями становили 42,7% у 2018 фінансовому році. У 2019 та 2020 фінансових роках відхилення за функціональною класифікацією становила 18,6% та 9,9% відповідно. Велике відхилення у 2018 році сталося внаслідок перерозподілу видатків на житлово-комунальні послуги.

Таблиця 2.1 Матриця результатів PI -2.1 і PI -2.3 Дисперсія складу за функціональною класифікацією та непередбаченістю

	для ПІ-1	для ПІ-2.1	для ПІ-2.3
Рік	Загальне відхилення витрат	Відхилення у структурі видатків за функціями	Частка видатків на випадок непередбачених витрат
2018	149,4%	42,7%	0,5%
2019	107,7%	18,6%	
2020	100,7%	9,9%	

Оцінка параметру = D

Параметр PI-2.2 Відхилення у структурі видатків за економічною класифікацією

Аналіз показує, що за всі три роки, що розглядаються, відхилення у структурі видатків за економічною класифікацією перевищило 15%. Як видно із таблиці 2.2 нижче (та в Додатку 4 з детальними розрахунками), фактичні відхилення становили 69,3% у 2018 фінансовому році, 20,4% у 2019 фінансовому році та 37,5% у 2020 фінансовому році. Найбільше відхилення від початково затвердженого бюджету було у 2018 році, в основному за рахунок субсидій та трансфертів підприємствам (установам, організаціям).

Таблиця 2.2: Матриця результатів РІ -2.2 Відхилення у структурі витратів за економічною класифікацією

Рік	Загальне відхилення витрат	Відхилення у структурі витратів за економічною класифікацією
2018 рік	149,4%	69,3%
2019 рік	107,7%	20,4%
2020 рік	100,7%	37,5%

Оцінка параметру = D

Параметр РІ-2.3 Витрачання резервів на непередбачені витатки

Як показано в Таблиці 2.1 вище (і в Додатку 4 з детальними розрахунками), витатки, призначені для непередбачуваних витрат, становили в середньому 0,5%. Фактичне виконання витратів на непередбачувані витрати становило 0,1% у 2018 фінансовому році, 0,3% у 2019 фінансовому році та 1% у 2020 фінансовому році. Бюджетний кодекс України дозволяє включати до бюджету витатки на непередбачувані витрати у обсязі не більше 1% витратів загального фонду бюджету.

Оцінка параметру = А

РІ-3 Виконання дохідної частини

Цей показник оцінює відхилення між сумою фактично виконаних доходів за рік та початковим затвердженим бюджетом. Точні прогнози надходжень є ключовим фактором для підготовки надійного бюджету.

Підсумок оцінок

РІ-3 М2	Показник/параметр	Оцінка 2021	Оцінка виконання
Виконання дохідної частини		С+	
3.1	Сукупне виконання дохідної частини	С	Як показано в таблиці 3.1 нижче (з деталями у Додатку 4), фактичні доходи становили між 97% і 106% протягом одного з трьох років, що розглядаються, і між 92% і 116% протягом двох з трьох років. Фактичні відхилення становили 13,9% у 2018 фінансовому році, 13,8% у 2019 фінансовому році та 1,3% у 2020 фінансовому році.
3.2	Відхилення у структурі доходів	В	Як показано в Таблиці 3.2 нижче (з детальними розрахунками у Додатку 4), відхилення у структурі доходів становили менше 10% протягом двох із трьох років, що розглядалися. Аналіз показує, що фактичні відхилення у структурі становили 7,6% у 2018 фінансовому році, 12,1% у 2019 фінансовому році та 7,1% у 2020 фінансовому році.

Параметр PI-3.1 Сукупне виконання дохідної частини

Відповідно до Бюджетного кодексу України до основних джерел доходів (власних доходів) обласних центрів (ОЦ) належать: 60% податку на доходи фізичних осіб (ПДФО), акцизний податок, податок на прибуток (ПП) комунальних підприємств та місцеві податки.

Як показано в таблиці 3.1 нижче (з деталями у Додатку 4), доходи становили між 97% і 106% протягом одного з трьох років, що розглядаються, і між 92% і 116% протягом двох з трьох років. Фактичні відхилення становили 13,9% у 2018 фінансовому році, 13,8% у 2019 фінансовому році та 1,3% у 2020 фінансовому році.

Таблиця 3.1: Порівняння початково затверджених бюджетом доходів із фактичним виконанням

	2018 рік тис грн	2019 рік тис грн	2020 рік тис грн
Початково затверджений бюджет	5 405 572,5	6 612 487,9	7 663 979,9
Фактичне виконання	6 159 005,30	7 522 222,4	7 562 855,0
Рівень фактичного виконання, %	113,9%	113,8%	98,7%
% відхилення	13,9%	13,8%	1,3%

Джерело: Управління фінансів Департаменту фінансової політики Львівської міської ради - Початково, початково затверджений бюджет та річні звіти

Оцінка параметру = С

Параметр PI-3.2 Відхилення у структурі доходів

Відхилення у структурі доходів показали задовільні результати протягом періоду, що оцінювався. Як показано в Таблиці 3.2 нижче (з детальними розрахунками у Додатку 4), відхилення у структурі доходів становили менше 10% протягом двох із трьох років, що розглядалися. Аналіз показує, що фактичні відхилення складу становили 7,6% у 2018 фінансовому році, 12,1% у 2019 фінансовому році та 7,1% у 2020 фінансовому році.

Таблиця 3.2 Відхилення у структурі доходів

Рік	Загальне відхилення	Відхилення у структурі
2018 рік	113,9%	7,6%
2019 рік	113,8%	12,1%
2020 рік	1,3%	7,1%

Оцінка параметру = В

2.3 Компонент II. Прозорість державних фінансів

Другий компонент оцінює, чи є інформація про УФМ вичерпною, послідовною та доступною для користувачів. Це досягається завдяки комплексній бюджетній класифікації; прозорість усіх державних доходів і видатків, включаючи міжбюджетні трансферти; опублікована інформація про результати надання послуг; і легкий доступ до фіскальної та бюджетної документації

PI-4 Бюджетна класифікація

Цей показник оцінює, наскільки державний бюджет і класифікація рахунків відповідає міжнародним стандартам. Для цього показника є один параметр.

Підсумок оцінок

PI-4	Показник/параметр	Оцінка 2021	Оцінка виконання
Бюджетна класифікація		D	
4.1	Бюджетна класифікація	D	Бюджетна класифікація наближена до стандартів статистики державних фінансів МВФ. Підготовка бюджету базується на відомчій, економічній та функціональній класифікаціях, а звіти про виконання бюджету базуються на функціональній та економічній класифікаціях, але не на відомчій класифікації.

У державному та місцевих бюджетах використовуються уніфіковані класифікації доходів, фінансування та боргу, функціональна та економічна класифікації видатків та класифікація кредитування. Мінфін своїм наказом затверджує всі ці бюджетні класифікації, і кожен місцевий орган влади використовує їх під час складання, підготовки та виконання своїх бюджетів. Бюджетна класифікація наближена до стандартів Посібника МВФ зі статистики державних фінансів 2001 року відповідно до Остаточної формулювання методології у межах Спеціального стандарту поширення даних МВФ.

Кожна громада визначає свої відомчу та програмну класифікації на основі типових відомчої та програмної класифікацій місцевих бюджетів, затверджених Мінфіном. Кожен код бюджетної програми містить код відомчої класифікації (дві цифри) і відповідає детальному коду функціональної класифікації (за допомогою таблиці відповідності, затвердженої Мінфіном).

Система фінансового управління Львівської міської ради може готувати звіти протягом року та річні звіти про виконання бюджету на основі відомчої, програмної та економічної класифікації. Кожен розпорядник бюджетних коштів та ГРК подає звіт до Казначейства за відомчою класифікацією. Однак на практиці, Казначейство, як і місцевий орган влади, готує звіти протягом року та річні звіти про виконання бюджетів без відомчої класифікації, хоча функціональна, економічна та програмна класифікації відображені. Хоча програмна класифікація містить код відомчої класифікації, існує декілька ГРК з однаковими кодами, які не відображаються окремо в таких звітах, а включені до однієї бюджетної програми. Таким чином, звітність про виконання бюджету не узгоджується з класифікаціями, що використовуються при складанні та підготовці бюджету.

Оцінка параметру = D

PI-5 Бюджетна документація

Показник містить один параметр для аналізу повноти інформації, що відображається в щорічній бюджетній документації, яка надається виконавчим комітетом до місцевої ради в рамках процесу підготовки проекту бюджету. Показник оцінюється на підставі переліку "базових" та "додаткових" елементів, включених до проекту бюджету (останнього, поданого до місцевої ради).

Підсумок оцінок

PI-5	Показник/параметр	Оцінка 2021	Оцінка виконання
Бюджетна документація		D	

PI-5	Показник/параметр	Оцінка 2021	Оцінка виконання
5.1	Вичерпність інформації, наданої в річній бюджетній документації, вимірюється за переліком «основних» і «додаткових статей».	D	Як показано в таблиці 5.1 нижче, міська влада Львова відповідає двом (2) з чотирьох (4) основних елементів і двом (2) з восьми (8) додаткових елементів.

Як показано в таблиці 5.1 нижче, міська влада Львова відповідає двом (2) з чотирьох (4) основних елементів і двом (2) з восьми (8) додаткових елементів.

Бюджетна документація включає документацію, яку виконавчий комітет міста Львова подає до міської ради разом з проектом річного бюджету міста та документи, затверджені міською радою (див. таблицю 5.1 нижче). Відповідно до Бюджетного кодексу України виконавчий орган місцевої ради повинен подати місцевій раді інформацію про соціально-економічний стан відповідної адміністративно-територіальної одиниці та прогноз її розвитку на наступний бюджетний період⁷ (прогноз макроекономічних показників). Ця інформація має бути включена до пояснювальної записки до проекту місцевого бюджету. Крім того, бюджет має містити наступну інформацію про бюджет міста: загальний обсяг доходів, видатків та кредитування, граничний обсяг річного дефіциту (профіциту), борг на кінець бюджетного періоду, граничний обсяг надання місцевих гарантій та повноваження щодо їх надання, доходи за бюджетною класифікацією, фінансування місцевого бюджету за бюджетною класифікацією та бюджетні асигнування головним розпорядникам коштів за бюджетною класифікацією з деталізаціями за видатками споживання, заробітною платою та оплатою комунальних послуг та енергоносіїв, а також видатками розвитку.

Таблиця 5.1: Контрольні показники бюджетної документації

Немає.	Орієнтири бюджетної документації	Відповідність	Використані докази/Коментарі
Основні елементи			
1.	Прогноз бюджетного дефіциту або профіциту (або операційного результату нарахування).	Так	Інформація наведена в додатку 2 до ухвали про бюджет. Цей додаток визначає фінансування місцевого бюджету за бюджетною класифікацією.
2.	Виконання бюджету за попередній рік, представлене в тому ж форматі, що й бюджетна пропозиція	Ні	Проект бюджету не представлений у такому ж форматі, як звіт за минулий рік, оскільки бюджетна звітність не базується на відомчій класифікації (див. PI-4)
3.	Бюджет поточного року (переглянутий бюджет або прогнозований результат), представлений у тому ж форматі, що й пропозиція до бюджету	Так	Додатки до місцевого бюджету на поточний рік, затверджені міською радою, містять уточнений бюджет поточного року, представлений у тому ж форматі, що і проект бюджету.
4.	Зведені бюджетні дані як для доходів, так і для видатків відповідно до основних розділів використовуваних класифікацій (пор. PI-4), включаючи дані за поточний та попередній рік, на додаток до детальної розбивки оцінок доходів і видатків	Ні	У бюджетному документі відсутні зведені дані як про доходи, так і про видатки за основними розділами класифікацій.
Додаткові елементи			
5.	Фінансування дефіциту, опис очікуваного складу	Так	Як і за критерієм 1 вище.

⁷ Відповідно до ст.76 Бюджетного Кодексу України.

Немає.	Орієнтири бюджетної документації	Відповідність	Використані докази/Коментарі
6.	Макроекономічні припущення, включаючи принаймні зростання ВВП, інфляцію, процентні ставки та обмінні курси	Н/З	Не застосовується; ВВП, інфляція, відсоткові ставки та обмін валют прогнозуються центральним урядом.
7.	Сума боргу, включаючи деталі принаймні на початок поточного року, представлені відповідно до ВВП або іншого порівнянного стандарту	Ні	Річні звіти Казначейства містять інформацію про стан боргу на початок поточного року, представлену за класифікацією, порівнянню зі стандартом СДФ. Однак до місцевої ради ця інформація не подається.
8.	Фінансові активи, включаючи деталі принаймні на початок поточного року, представлені відповідно до ВВП або іншого порівнянного стандарту	Ні	Річні звіти Казначейства містять інформацію про деяку дебіторську заборгованість та залишки коштів на початок поточного року за класифікацією, порівнянню зі стандартом СДФ. Однак до місцевої ради ця інформація не подається.
9.	Зведена інформація про фінансові ризики, включаючи непередбачені зобов'язання, такі як гарантії, та умовні зобов'язання, вбудовані в інструменти структурного фінансування, такі як контракти ДПП тощо.	НЗ	Бюджетна документація містить гарантований графік погашення до повного погашення. Місто Львів не має умовних зобов'язань, закладених у структурні інструменти фінансування, такі як контракти ДПП.
10.	Пояснення бюджетних наслідків нових політичних ініціатив та великих нових державних інвестицій з оцінками бюджетного впливу всіх основних змін у політиці доходів та/або значних змін у програмі видатків	Ні	У пояснювальній записці до річного бюджету не зазначено та не оцінено бюджетні наслідки змін у політиці доходів та/або видатків.
11.	Документація щодо середньострокових прогнозів	Так	У пояснювальній записці до проекту бюджету міста Львова міститься інформація про середньостроковий прогноз доходів, видатків, фінансування та кредитування хоча міська влада не отримує середньострокових прогнозів міжбюджетних трансфертів (див. HLG-1).
12.	Кількісна оцінка податкових витрат	Ні	У бюджетній документації відсутня інформація про податкові витрати.

Джерело: Бюджетна документація виконавчого комітету Львівської міської ради

Оцінка параметру = D

PI-6 Операції органів влади, які не відображаються у фінансовій звітності

Цей показник вимірює ступінь відображення доходів та видатків місцевих бюджетів поза межами фінансових звітів про їх виконання.

Підсумок оцінок

PI-6 (M2)	Показник/параметр	Оцінка 2021	Оцінка виконання
	Операції органів влади, які не відображаються у фінансовій звітності	A	

PI-6 (M2)	Показник/параметр	Оцінка 2021	Оцінка виконання
6.1	Видатки, які не відображаються у фінансовій звітності	A	Як показано у таблиці 6.1 нижче, співвідношення позабюджетних видатків закладів охорони здоров'я до загальних видатків міської влади у 2020 фінансовому році становило 0,84%. Ці видатки не включені до бюджету та фінансової звітності міської влади.
6.2	Надходження, які не відображаються у фінансовій звітності	B	Як зазначено в таблиці 6.1 нижче, загальні позабюджетні надходження поза бюджетом міської влади та фінансовими звітами становлять 1,7% від загального доходу міської влади за 2020 фінансовий рік.
6.3	Фінансова звітність позабюджетних установ	A	На підставі доказів, наданих Управлінням охорони здоров'я міської ради, дотримується кінцевий термін підготовки та подання річної фінансової звітності (а це два місяці після закінчення попереднього фінансового року), як показано в таблиці 6.2 нижче. Річна фінансова звітність містить повну інформацію про доходи, витрати (за рахунок власних ресурсів плюс субвенції), фінансові та матеріальні активи, зобов'язання та звірений рух грошових коштів.

Загальний опис

Частиною дев'ятою статті 13 Бюджетного кодексу України визначено, що створення органами державної влади, органами місцевого самоврядування та іншими бюджетними установами позабюджетних фондів не допускається. Те саме стосується відкриття позабюджетних рахунків, крім випадків, коли такі рахунки відкриваються для обслуговування місцевих бюджетів у частині бюджету розвитку та власних надходжень бюджетних установ у банках державного сектору (частина друга статті 78 БКУ) та розміщення тимчасово вільних коштів місцевих бюджетів на депозитах (частина восьма статті 16 БКУ). Виходячи з викладеного, наказом Мінфіну від 24.01.2012 р. № 44 передбачено підготовку розпорядниками та одержувачами бюджетних коштів вітності про залишки коштів на позабюджетних рахунках, зазначених вище, та подання до відповідних фінансових органів і Казначейства.

Таблиця 6.1 Аналіз доходів і видатків поза фінансовими звітами/бюджетом – 2020 фінансовий рік.

Аналіз власних доходів (зведений)		Аналіз власних витрат (зведений)	
Доходи позабюджетних установ (тис. грн.)	128 964,9	Видатки позабюджетних установ (тис. грн.)	82 693,7
Загальний обсяг фактичних доходів міської влади (тис. грн.)	7 562 855,0	Загальний обсяг видатків міської влади (тис. грн.)	9 801 013,30
% від загальної суми	1,7%	% від загальної суми	0,84%

Параметр PI-6.1 Видатки, які не відображаються у фінансовій звітності

Позабюджетні кошти надходять від міських закладів охорони здоров'я. Як показано в таблиці 6.1 вище, відношення позабюджетних видатків закладів охорони здоров'я до загальних видатків міської влади у 2020 фінансовому році становило 0,84%. Ці видатки не включені до бюджету та фінансової звітності міської влади. З іншого боку, бюджети видатків та фактичні витрати всіх державних шкіл та інших державних навчальних закладів міської влади Львова входять до бюджету та фінансових звітів відділу освіти; тому видатків поза бюджетом та фінансовою звітністю відділу освіти немає.

Оцінка параметру = A

Параметр PI-6.2 Надходження, які не відображаються у фінансовій звітності

Як зазначено у таблиці 6.1 вище, загальні позабюджетні надходження поза бюджетом міської влади та фінансовими звітами становлять 1,7% від загального доходу міської влади за 2020 фінансовий рік.

Оцінка параметру = В

Параметр PI-6.3 Фінансова звітність позабюджетних установ

Постановою Кабінету Міністрів України від 28 лютого 2000 р. № 419 визначено строки складання та подання річної фінансової звітності всіма бюджетними та позабюджетними установами до відповідних управлінь/відомств, які контролюють їх діяльність. На підставі доказів, наданих Управлінням охорони здоров'я міської ради, цей термін (а це два місяці після закінчення попереднього фінансового року) дотримується, як зазначено в таблиці 6.2 нижче. Річна фінансова звітність містить повну інформацію про доходи, витрати (за рахунок власних ресурсів плюс субвенції), фінансові та матеріальні активи, зобов'язання та звірений рух грошових коштів. За законом заклади охорони здоров'я не можуть видавати гарантії від імені інших установ; тому в їхніх фінансових звітах відсутня інформація про гарантії.

Таблиця 6.2 Перелік позабюджетних установ та дати подання річного фінансового звіту за 2020 фін.

№ з/п	Найменування	Дата подання річної фінансової звітності за 2020 фінансовий рік
1	Перша міська клінічна лікарня	28 лютого 2021 року
2	Третя міська клінічна лікарня	28 лютого 2021 року
3	Четверта міська клінічна лікарня	28 лютого 2021 року
4	П'ята міська клінічна лікарня	28 лютого 2021 року
5	Восьма міська клінічна лікарня	28 лютого 2021 року
6	Десята міська лікарня	28 лютого 2021 року
7	Лікарня швидкої допомоги	28 лютого 2021 року
8	Міська дитяча клінічна лікарня	28 лютого 2021 року
9	Міський пологовий будинок No1	28 лютого 2021 року
10	Лікарня «Хоспіс»	28 лютого 2021 року
11	Перша міська поліклініка	28 лютого 2021 року
12	Друга міська поліклініка	28 лютого 2021 року
13	Третя міська поліклініка	28 лютого 2021 року
14	Четверта міська поліклініка	28 лютого 2021 року
15	П'ята міська поліклініка	28 лютого 2021 року
16	Шоста міська поліклініка	28 лютого 2021 року
17	Перша стоматологічна клініка	28 лютого 2021 року
18	Четверта стоматологічна поліклініка	28 лютого 2021 року

Оцінка параметру = А

PI-7 Трансферти місцевим органам влади

Цей показник характеризує рівень прозорості та своєчасності надання трансфертів від місцевих органів влади вищого рівня місцевим органам влади нижчого рівня, а також особливості міжбюджетних відносин. Показник передбачає врахування підстав для надання таких трансфертів,

а також своєчасності отримання місцевим органом влади нижчого рівня інформації, необхідної для врахування міжбюджетного трансферту при плануванні бюджету.

Підсумок оцінок

PI-7 (M2)	Показник/параметр	Оцінка 2021	Оцінка виконання
Трансферти місцевим органам влади		НЗ	
7.1	Система розподілу трансфертів	НЗ	Цей параметр не застосовується, оскільки не існує субнаціонального уряду нижчого рівня.
7.2	Своєчасність інформації про трансферти	НЗ	Цей параметр не застосовується, оскільки не існує субнаціонального уряду нижчого рівня.

Параметр PI-7.1 Система розподілу переказів

Цей параметр не застосовується, оскільки не існує субнаціонального уряду нижчого рівня.

Оцінка параметру = Н/З

Параметр PI-7.2 Своєчасність інформації про перекази

Цей параметр не застосовується, оскільки не існує субнаціонального уряду нижчого рівня.

Оцінка параметру = Н/З

PI-8 Інформація про ефективність надання послуг

Цей показник досліджує інформацію про результати надання послуг у бюджетній пропозиції виконавчої влади або її супровідній документації у звітах на кінець року. Він визначає, чи проводиться аудит ефективності чи оцінки. Він також оцінює, наскільки збирається та реєструється інформація про ресурси, отримані підрозділами надання послуг.

Підсумок оцінок

PI-8 (M2)	Показник/параметр	Оцінка 2021	Оцінка виконання
Інформація про ефективність надання послуг		В+	
8.1	Плани надання послуг	В	Наказ Мінфіну від 26 серпня 2014 р. № 836 встановлює необхідність головним розпорядникам коштів органів місцевого самоврядування підготувати та оприлюднити річні плани заходів із ключовими показниками результативності (КРІ) щодо продуктів та результатів, які мають бути досягнуті на наступний фінансовий рік. На практиці продукти, які мають бути вироблені, плюс КРІ, але без урахування результатів, які мають бути досягнуті, публікуються більшістю бюджетних одиниць, про що свідчить наявність планів результативності надання послуг на веб-сайті міської влади Львова (https://city-adm.lviv.ua) так само, як на відповідних веб-сайтах головних розпорядників.
8.2	Досягнуті результати надання послуг	В	Наразі міська рада та її бюджетні одиниці готують та публікують продукти вироблені у процесі надання послуг, як показано в Таблиці 8.1 нижче; результати не публікуються.

PI-8 (M2)	Показник/параметр	Оцінка 2021	Оцінка виконання
8.3	Ресурси, отримані надавачами послуг	A	Наявні дані свідчать про те, що кожен розпорядник коштів (позабюджетна установа) готує щомісячні звіти про всі ресурси з розбивкою за джерелами надходжень. Однак звіти про ресурси, отримані в натуральній формі, готуються щоквартально за формою казначейства 4.2 та подаються до підрозділу, що контролює їх діяльність, для узагальнення. Зведений звіт, який показує отримані ресурси з розбивкою за джерелом фінансування, подається до області, а потім до центрального уряду для зведеного звіту про всі ресурси, отримані у натуральній формі.
8.4	Оцінка результатів надання послуг	B	Незалежна оцінка програм надання послуг відсутня. При цьому кожен головний розпорядник коштів оцінює ефективність та результативність надання послуг. Звіти опубліковані на сайті міської влади (https://city-adm.lviv.ua)

Параметр PI-8.1 Плани надання послуг

Наказ Мінфіну від 26 серпня 2014 р. № 836 встановлює необхідність всім бюджетним одиницям органів місцевого самоврядування підготувати та оприлюднити річні плани заходів (паспорти бюджетних програм) із ключовими показниками результативності (KPI) щодо продуктів та результатів, які мають бути досягнуті на наступний фінансовий рік (перелік ГРК наведено у таблиці 8.1). На практиці продукти, які мають бути вироблені, плюс KPI, але за винятком результатів, які мають бути досягнуті, публікуються, про що свідчить наявність планів результативності надання послуг на веб-сайті міської ради Львова (<https://city-adm.lviv.ua>), так само, як на відповідних веб-сайтах всіх бюджетних одиниць. Цього не можна сказати про позабюджетні установи; вони готують плани результативності, але вони не публікуються. Інформація про плани результативності сформована за програмами для всіх бюджетних установ. На всі програми з надання послуг (для бюджетних та позабюджетних одиниць) припадає 82% міського бюджету. Приклади кодів програм:

- (i) 0610160 – Управління в освіті (утримання структурного підрозділу освіти)
- (ii) 0611010 – Надання дошкільної освіти
- (iii) 0611021 – Надання загальної середньої освіти закладами загальної середньої освіти
- (iv) 0611070 – Надання позашкільної освіти закладами позашкільної освіти, заходи із позашкільної роботи з дітьми
- (v) 0611130 – Методичне забезпечення діяльності закладів освіти
- (vi) 0611141 – Забезпечення діяльності інших закладів у сфері освіти
- (vii) 0611151 – Забезпечення діяльності інклюзивно-ресурсних центрів за рахунок коштів місцевого бюджету
- (viii) 0613112 – Заходи державної політики з питань дітей та їх соціального захисту

Таблиця 8.1 Перелік головних розпорядників коштів.

№ з/п	Код	Найменування	Опубліковані плани результативності та KPI, а також звіти
1	0100000	Управління "Секретаріат ради"	Так
2	0200000	Виконавчий комітет Львівської міської ради	Так
3	0200000	Департамент адміністративних послуг	Так

№ з/п	Код	Найменування	Опубліковані плани результативності та KPI, а також звіти
4	3400000	Управління адміністрування послуг	Так
5	0200000	Юридичний департамент	Так
6	3300000	Управління державної реєстрації	Так
7	2200000	Управління безпеки міста	Так
8	2300000	Департамент "Адміністрація міського голови"	Так
9	2900000	Управління з питань надзвичайних ситуацій та цивільного захисту населення	Так
10	1800000	Управління охорони історичного середовища	Так
11	1700000	Інспекція державного архітектурно-будівельного контролю у м. Львові	Так
12	3700000	Департамент фінансової політики	Так
13	2700000	Департамент економічного розвитку	Так
14	3100000	Управління комунальної власності	Так
15	0200000	Департамент містобудування	Так
16	1600000	Управління архітектури та урбаністики	Так
17	3600000	Управління земельних ресурсів	Так
18	2800000	Управління екології та природних ресурсів	Так
19	1200000	Департамент житлового господарства та інфраструктури	Так
20	1900000	Управління транспорту	Так
21	1400000	Департамент з питань поводження з відходами	Так
22	0200000	Департамент гуманітарної політики	Так
23	0600000	Управління освіти	Так
24	0700000	Управління охорони здоров'я	Так
25	1100000	Управління спорту	Так
26	1100000	Управління молодіжної політики	Так
27	0800000	Управління соціального захисту	Так
28	0900000	Управління "Служба у справах дітей"	Так
29	2000000	Департамент розвитку	Так
30	2600000	Управління туризму	Так
31	1000000	Управління культури	Так
32	4100000	Галицька районна адміністрація	Так
33	4200000	Залізнична районна адміністрація	Так
34	4300000	Личаківська районна адміністрація	Так
35	4400000	Франківська районна адміністрація	Так
36	4500000	Шевченківська районна адміністрація	Так
37	4600000	Сихівська районна адміністрація	Так
38	1500000	Управління капітального будівництва	Так

Оцінка параметру = В

Параметр PI-8.2 Досягнуті результати надання послуг

Той самий наказ Мінфіну № 836, виданий у серпні 2014 року, зобов'язує всіх головних розпорядників готувати та оприлюднювати результативність, досягнуту при наданні послуг, за продуктами та результатами. Супровідні вказівки до Наказу № 836 передбачають, що головні розпорядники зобов'язані:

- подавати місцевим фінансовим органам звіти про результативність у строки, встановлені Мінфіном для подання зведеної бюджетної звітності (як правило, до кінця лютого року, що настає за звітним періодом) – пункт 2 підпункту 2;
- оприлюднювати звіти про результати діяльності на своїх офіційних веб-сайтах – протягом 3 робочих днів з дня подання цих звітів місцевим фінансовим органам – абзац 2, підпункт 3

Нинішня практика полягає в тому, що міська влада та головні розпорядники коштів готують та публікують продукти, вироблені при наданні послуг, але не досягнуті результати, як показано у таблиці 8.1 вище.

Оцінка параметру = В

Параметр PI-8.3 Ресурси, отримані надавачами послуг

Наказ Мінфіну від 08.08.2021 № 938 є оновленим законодавством, що регулює звітність усіх головних розпорядників коштів, отриманих у натуральній формі; Бюджетним кодексом України також встановлено законодавчі положення щодо звітності про усі кошти, отримані усіма розпорядниками. Найвні дані свідчать про те, що кожен розпорядник коштів (позабюджетна установа) готує щомісячні звіти про всі ресурси з розбивкою за джерелами коштів. Однак звіти про ресурси, отримані у натуральній формі, готуються щоквартально за формою казначейства 4.2 та подаються до підрозділу, що контролює їх діяльність, для узагальнення. Зведений звіт, який відображає отримані ресурси з розбивкою за джерелом фінансування, подається до області, а потім до центрального уряду для зведеного звіту про всі ресурси, отримані у натуральній формі.

Оцінка параметру = А

Параметр PI-8.4 Оцінка результатів надання послуг

Наказ Мінфіну від 17 травня 2011 р. № 608 «Про затвердження Методичних рекомендацій щодо оцінки ефективності бюджетних програм» та Інструкції Мінфіну для органів місцевого самоврядування «Методика здійснення порівняльного аналізу ефективності бюджетних програм, які виконуються розпорядниками коштів місцевих бюджетів» становлять правову основу для оцінки ефективності надання послуг. Незалежна оцінка програм надання послуг відсутня. При цьому кожен головний розпорядник коштів, включаючи всіх ГРК з повноваженнями надання послуг, оцінює ефективність та результативність надання послуг щорічно. Звіти опубліковані на сайті міської ради (<https://city-adm.lviv.ua>).

При оцінці ефективності бюджетної програми за звітний період проводиться аналіз стосовно:

- виконання видатків за напрямками використання бюджетних коштів та за кодами економічної класифікації;
- зміни планових показників;
- стану фінансової дисципліни;
- виконання результативних показників за напрямками використання бюджетних коштів та порівняно з показниками діяльності попереднього звітного періоду.

За фінансові роки 2018, 2019 та 2020 звіти про оцінку були датовані 28 лютого 2019 року, 28 лютого 2020 року та 28 лютого 2021 року відповідно. Звіти про оцінку порівнюють річні плани та програми з фактичними досягненнями, причини відхилень у поєднанні з гальмуючими факторами, а також рекомендації щодо подальших покращень.

Оцінка параметру = В

PI-9 Доступ громадськості до фінансової інформації

Цей показник оцінює доступ громадськості до фінансової інформації. Він має лише один параметр.

Параметр PI-9.1 Доступ громадськості до фінансової інформації

Підсумок оцінок

PI-9	Показник/параметр	Оцінка 2021	Оцінка виконання
Доступ громадськості до фінансової інформації		A	
9.1	Доступ громадськості до фінансової інформації	A	Як зазначено в Таблиці 9.1 нижче, субнаціональний уряд забезпечував доступ громадськості до чотирьох основних елементів протягом визначеного періоду ДВФП. Цими чотирма основними елементами є (i) проект бюджету, підготовлений виконавчим комітетом, (ii) прийнятий бюджет, (iii) звіти про виконання бюджету протягом року та (iv) річні звіти про виконання бюджету. Крім того, один (1) додатковий елемент (бюджет для громадян) публікується для громадськості у встановлений термін. Елементи 5 і 7 не застосовуються.

Як зазначено в Таблиці 9.1 нижче, субнаціональний уряд забезпечував доступ громадськості до чотирьох основних елементів протягом визначеного періоду ДВФП. Цими чотирма основними елементами є (i) проект бюджету, підготовлений виконавчим комітетом, (ii) прийнятий бюджет, (iii) звіти про виконання бюджету протягом року та (iv) річні звіти про виконання бюджету. Крім того, один (1) додатковий елемент (бюджет для громадян) публікується для громадськості у встановлений термін. Елементи 5 і 7 не застосовуються.

Таблиця 9.1: Публічний доступ до ключової фінансової інформації

Немає.	Контрольні показники фінансової інформації	Доступність (Так / Ні)	Примітки (засоби доступності)
Основні елементи			
1.	Документація пропозицій щодо річного виконавчого бюджету: Повний набір документів пропозицій до бюджету виконавчої влади (за оцінкою PI -5) доступний для громадськості протягом одного тижня після того, як виконавча влада подала їх до законодавчої влади.	Так	На сайті міста Львів протягом 24 годин (05.11.2019). https://city-adm.lviv.ua
2.	Прийнятий бюджет: Затверджений законодавчою владою закон про річний бюджет оприлюднюється протягом двох тижнів після прийняття закону	Так	Опубліковано на веб-сайті через тиждень після затвердження (6 грудня 2019 р.). https://city-adm.lviv.ua
3.	Звіти про виконання бюджету за рік: Згідно з оцінкою PI -28, звіти зазвичай стають доступними для громадськості протягом одного місяця після їх видання.	Так	Опубліковано протягом одного місяця після закінчення попереднього місяця (наприклад, 23 квітня 2020 року для звіту за березень 2020 року; 17 липня 2020 року для звіту за червень 2020 року; 21 жовтня 2020 року для звіту за вересень 2020 року). https://city-adm.lviv.ua
4.	Річний звіт про виконання бюджету: Звіт надається громадськості протягом шести місяців після закінчення фінансового року	Так	Опубліковано на веб-сайті протягом трьох місяців після закінчення попереднього фінансового року (10 лютого 2021 року для річного звіту за 2020 фінансовий рік). https://city-adm.lviv.ua

Немає.	Контрольні показники фінансової інформації	Доступність (Так / Ні)	Примітки (засоби доступності)
5.	<i>Аудований річний фінансовий звіт, що включає або супроводжується висновком зовнішнього аудитора:</i> Звіт(и) надається(і) для громадськості протягом дванадцяти місяців після закінчення фінансового року	НЗ	Не застосовується. Зовнішній аудит належить до компетенції Вищої аудиторської установи центрального уряду.
Додаткові елементи			
6.	<i>Заява, що передувє бюджету:</i> Загальні параметри пропозиції до виконавчого бюджету щодо видатків, запланованих доходів і боргу надаються громадськості принаймні за чотири місяці до початку фінансового року.	Ні	Заява, що передувє бюджету, не публікується.
7.	<i>Інші звіти зовнішнього аудиту:</i> Усі неконфіденційні звіти про консолідовані операції центрального уряду надаються громадськості протягом шести місяців після подання	НЗ	Не застосовується. Зовнішній аудит належить до компетенції Вищої аудиторської установи центрального уряду.
8.	<i>Резюме бюджетної пропозиції:</i> Чітке, просте резюме Бюджетної пропозиції виконавчої влади або ухваленого бюджету, доступне для небюджетних експертів, яке часто називають «бюджетом для громадян», і, за необхідності, перекладене на найпоширенішу місцеву мову, є загальнодоступним протягом двох тижнів після подання пропозиції до законодавчої влади та протягом одного місяця після затвердження бюджету	Так	Бюджет для громадян (проект бюджету Львівської місцевої територіальної громади) оприлюднюється протягом двох тижнів після подання до міської ради (25 листопада 2019 року на бюджет на 2020 фінансовий рік). https://city-adm.lviv.ua Проте резюме затвердженого бюджету не публікується.

Оцінка параметру = А

Поточні реформи

Відсутні

PI-9bis Консультації з громадськістю

Цей показник оцінює, наскільки місцеві органи влади проводять консультації з громадськістю при підготовці бюджету, розробці програм надання послуг та плануванні інвестицій. Він містить три параметри.

Підсумок оцінок

PI-9 (M2)	Показник/параметр	Оцінка 2021	Оцінка виконання
Консультації з громадськістю		D+	
9bis.1	Консультації з громадськістю щодо підготовки бюджету	C	Міська влада Львова проводить консультації з громадянами під час підготовки бюджету у частині бюджету розвитку, що становить 34% відсотка від загального обсягу видатків бюджету

PI-9 (M2)	Показник/параметр	Оцінка 2021	Оцінка виконання
			на 2020 фінансовий рік. Однак немає доказів того, що зручна для читача та зрозуміла інформація є доступною для громадськості.
9bis.2	Консультації з громадськістю щодо розробки бюджетних програм з надання послуг	C	Протягом 2018-2020 років міська влада Львова розглядала звернення щодо розробки програм надання послуг, які охоплювали 34,4% від загального обсягу видатків бюджету на 2020 фінансовий рік. Після цього публікуються позитивні рішення з відповідним поясненням щодо того, як були враховані пропозиції громадян. Однак, узагальнені отримані пропозиції не публікуються.
9bis.3	Консультації з громадськістю щодо реалізації інвестиційних проєктів	D	Громадські консультації в процесі підготовки інвестиційних проєктів за ключовими результатами економічного аналізу не проводяться.

Загальний опис

Громадські консультації та слухання проводяться в електронному вигляді на таких веб-сайтах:

- (i) <https://www.lvivrada.gov.ua/gromadska-uchast/gromadski-sluhannja>
- (ii) <https://city-adm.lviv.ua/public-consultation/273473-pravyla-provedennia-konsultatsii-iz-hromadskistiui>.

На цих веб-сайтах публікується вся інформація, необхідна для громадського обговорення. Проведення громадських консультацій регулюється положенням, що є додатком до Статуту територіальної громади м. Львова. Громадські консультації є обов'язковими, зокрема перед прийняттям виконавчим комітетом міської влади або міською радою рішення про затвердження переліку проєктів місцевого самоврядування (з бюджету розвитку) та послуг, що фінансуються з міського бюджету. Предметом громадських консультацій можуть бути проєкти нормативно-правових актів Львівської міської ради, у тому числі щодо розробки програм надання послуг.

Параметр PI-9bis.1 Консультації з громадськістю щодо підготовки бюджету

Громадські консультації з підготовки бюджету проводяться у частині бюджету розвитку, що становить 34% від загального обсягу видатків бюджету на 2020 фінансовий рік. Ці консультації проводяться під час розподілу видатків бюджету розвитку між об'єктами після затвердження місцевого бюджету з нерозподіленою сумою бюджету розвитку (див.: <https://city-adm.lviv.ua/public-consultation/274101-konsultatsii-z-hromadskistiui-shchodo-proektu-ukhvaly-pro-vnesennia-zmin-do-rozpodilu-koshtiv-biudzhetu-rozvytku-miskoho-biudzhetu-m-lvova-na-2020-rik>).

Дата та тривалість громадських консультацій були оприлюднені до проведення громадських консультацій на веб-сайті міської ради разом із пропонованим розподілом видатків бюджету розвитку (https://drive.google.com/file/d/1tAh9NPs9hNAbq9Bo7hoT3C_6XHO0vuCU/view). Коротке представлення не було опубліковане для цих консультацій.

Під час консультацій громадяни можуть подавати свої пропозиції через Центр надання адміністративних послуг або через електронне звернення (<https://city-adm.lviv.ua/services/application>), а також через онлайн-платформу (<https://consult.e-dem.ua/consultations>). Деякі пропозиції можуть бути враховані та виділено відповідний обсяг коштів на запропоновані питання. Міська влада готує та публікує протокол з усіма питаннями, які порушують громадяни на консультаціях, а також відповідь до кожного піднятого питання.

(<https://drive.google.com/file/d/15GF9q29Ea14G8-Msnho6qD0Sj7xPUtDY/view>). Однак відсутні докази того, що зручна для читача та зрозуміла інформація є доступною для громадськості.

Оцінка параметру = С

Параметр PI-9bis.2 Консультації з громадськістю щодо розробки бюджетних програм з надання послуг

На підставі статті 23-1 Закону про звернення громадян від 2 жовтня 1996 р. № 393,⁸ громадяни відповідних міст можуть звертатися до органів місцевого самоврядування через електронну систему, зокрема, зі своїми пропозиціями щодо розробки будь-якої програми надання послуг. Львівська міська рада має відповідний механізм на веб-сайті (<https://petition.e-dem.ua/lviv/>) для публічного звернення. Міська влада розглядає звернення, подані громадянами, які підтримали не менше 500 тис. інших громадян; розглядає відповідне рішення / дію та публікує на веб-сайті: <https://petition.e-dem.ua/lviv/Petition/ConsiderAll>.

Протягом 2018-2020 років Львівська міська рада розглядала такі звернення при розробці програм надання послуг, які охоплювали 34,4% від загального обсягу видатків бюджету на 2020 фінансовий рік (див. таблицю 9.bis.1 нижче). Після цього публікуються позитивні рішення з відповідним поясненням щодо того, як були враховані пропозиції громадян. Однак, узагальнені отримані пропозиції не публікуються.

Таблиця 9.bis.1: Інформація про розробку програм надання послуг у 2018-2020 рр.

Надання послуг відповідно до функціональної класифікації	тис. грн у перерахунку на бюджет на 2020 рік	Кількість петицій (всього)	Кількість громадян, що підтримали (усього)	Посилання
Дошкільне виховання	747 400,6	1	530	https://petition.e-dem.ua/lviv/Petition/View/1037
Загальна середня освіта	1 854 417,8	1	530	https://petition.e-dem.ua/lviv/Petition/View/1331
Медико-акушерська допомога вагітним, породіллям та новонародженим	12 452,6	1	528	https://petition.e-dem.ua/lviv/Petition/View/1682
Амбулаторно-поліклінічна допомога населенню, крім первинної медико-санітарної допомоги	87 321,2	1	515	https://petition.e-dem.ua/lviv/Petition/View/940
Утримання та забезпечення діяльності центрів соціальних служб для сім'ї, дітей та молоді	19 801,7	1	521	https://petition.e-dem.ua/lviv/Petition/View/1428
Фінансова підтримка філармоній, художніх та музичних колективів, ансамблів, концертних та циркових організацій	6 992,7	1	529	https://petition.e-dem.ua/lviv/Petition/View/1470
Забезпечення діяльності системи водопостачання та водовідведення	20 679,1	1	522	https://petition.e-dem.ua/lviv/Petition/View/931

⁸ <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/393/96-%D0%B2%D1%80#Text>

Надання послуг відповідно до функціональної класифікації	тис. грн у перерахунку на бюджет на 2020 рік	Кількість петицій (всього)	Кількість громадян, що підтримали (усього)	Посилання
Організація благоустрою населених пунктів	588 180,8	10	5356	https://petition.e-dem.ua/lviv/Petition/View/1774 ; https://petition.e-dem.ua/lviv/Petition/View/1434 ; https://petition.e-dem.ua/lviv/Petition/View/1558 ; https://petition.e-dem.ua/lviv/Petition/View/1802 ; https://petition.e-dem.ua/lviv/Petition/View/1498 ; https://petition.e-dem.ua/lviv/Petition/View/1361 ; https://petition.e-dem.ua/lviv/Petition/View/1644 ; https://petition.e-dem.ua/lviv/Petition/View/1142 ; https://petition.e-dem.ua/lviv/Petition/View/1147 ; https://petition.e-dem.ua/lviv/Petition/View/1263
Утримання та розвиток мостів / шляхопроводів	50,0	1	507	https://petition.e-dem.ua/lviv/Petition/View/1430
Утримання та розвиток інших об'єктів транспортної інфраструктури	7 261,0	9	4664	https://petition.e-dem.ua/lviv/Petition/View/1669 ; https://petition.e-dem.ua/lviv/Petition/View/1447 ; https://petition.e-dem.ua/lviv/Petition/View/1235 ; https://petition.e-dem.ua/lviv/Petition/View/1349 ; https://petition.e-dem.ua/lviv/Petition/View/1528 ; https://petition.e-dem.ua/lviv/Petition/View/1154 ; https://petition.e-dem.ua/lviv/Petition/View/1185 ; https://petition.e-dem.ua/lviv/Petition/View/1158 ; https://petition.e-dem.ua/lviv/Petition/View/1053
Всього петицій з надання послуг	3 344 557,5	27	14 202	X
Загальний обсяг видатків бюджету	9 736 420,0	x	X	X
<i>Частка загальних витрат на публічні послуги, за якими подано петиції, у відсотках від загального обсягу видатків бюджету</i>	<i>34.4</i>	<i>x</i>	<i>X</i>	<i>X</i>

Джерело даних: веб-сайт <https://petition.e-dem.ua/lviv>; бюджет на 2020 рік.

Консультації щодо розробки окремих програм надання послуг із встановленими термінами та тривалістю консультацій з відповідною інформацією публікуються рідко. Консультації

відбуваються, коли предметом консультацій є проект нормативно-правового акта Львівської міської ради. Наприклад, консультації з організації роботи з дітьми з вадами мовлення у дошкільних закладах (<https://city-adm.lviv.ua/public-consultation/267293-konsultatsii-z-hromadskistiu-shchodo-proektu-polozhennia-pro-orhanizatsiiu-roboty-z-ditmy-iz-porushenniamy-movlennia-v-zakladak-doshkilnoi-osvity-lvova>) та щодо збору стічних вод від споживачів у централізовану систему водовідведення (<https://city-adm.lviv.ua/public-consultation/262889-konsultatsii-z-hromadskistiu-shchodo-proektu-rishennia-vykonavchoho-komitetu-pravy-la-prymannia-stichnykh-vod-spozhyvachiv-do-systemohoizovany-t> водовідведення-львова) відбулися у 2019 р. Консультації щодо впровадження та експлуатації автоматизованої системи оплати проїзду в пасажирському транспорті загального користування (<https://city-adm.lviv.ua/public-consultation/286091-konsultatsii-z-hromadskistiu-shchodo>) відбулися у 2021 році.

Оцінка параметру = С

Параметр PI-9bis.3 Консультації з громадськістю щодо реалізації інвестиційних проектів

Громадські консультації в процесі підготовки інвестиційних проектів за ключовими результатами економічного аналізу не проводяться.

Оцінка параметру = D

2.4 Компонент III. Управління активами та зобов'язаннями

Компонент 3 вимірює ефективність державного управління активами та зобов'язаннями та ступінь, до якої це гарантує, що державні інвестиції забезпечують співвідношення ціни та якості, активи обліковуються та керуються, фіскальні ризики визначаються, а борги та гарантії розумно плануються, затверджуються, і контролюються

PI-10 Звітування про фіскальні ризики

Цей індикатор має три параметри. Параметр 10.1 оцінює рівень моніторингу наслідків фіскального ризику державних корпорацій на операції субнаціонального уряду; параметр 10.2 досліджує фіскальний ризик, що виникає з боку субнаціональних урядів, а параметр 10.3 вимірює рівень умовних зобов'язань субнаціонального уряду та інших фіскальних ризиків.

Підсумок оцінок

PI-10 (M2)	Показник/параметр	Оцінка 2021	Оцінка виконання
Звітування про фіскальні ризики		В	
10.1	Моніторинг комунальних підприємств	В	Аналіз даних (на основі 10 найбільших за вартістю комунальних підприємств) свідчить, що 94,5% за вартістю комунальних підприємств (публічних корпорацій) публікують свою аудійовану фінансову звітність на своїх веб-сайтах протягом 6 місяців після закінчення попереднього року (див. Таблицю 10.1 нижче). При цьому міська влада не готує та не публікує зведений звіт про фінансові результати діяльності публічних корпорацій.
10.2	Моніторинг субнаціональних урядів	НЗ	Цей параметр не застосовується, оскільки не існує уряду нижчого рівня.
10.3	Умовні зобов'язання та інші фіскальні ризики	НЗ	Цей параметр не застосовується. Немає ані угод про ДПП, ані умовних зобов'язань.

Параметр PI-10.1 Моніторинг комунальних підприємств

При міській владі Львова налічується 67 комунальних підприємств (публічних корпорацій). Однак аналіз базується на 10 найбільших за вартістю публічних корпораціях; дані свідчать, що 94,5% за вартістю 10 найбільших (відібраних) публічних корпорацій оприлюднили аудійовану фінансову звітність на своїх веб-сайтах протягом 6 місяців після закінчення попереднього року. При цьому міська влада не готує та не публікує зведений звіт про фінансові результати діяльності публічних корпорацій. Решта 5,5% із 10 найбільших (відібраних) публічних корпорацій не пройшли аудит, хоча вони готують та подають річну фінансову звітність до наглядового органу міської ради протягом трьох місяців після закінчення попереднього року (див. таблицю 10.1 нижче).

Подальший аналіз публічних корпорацій (ПК) показує наступні результати:
загальні витрати 67 ПК становлять 5 016 596,24 грн.

загальна вартість ПК, що публікують аудиторські звіти протягом 6 місяців, становить 3 939 263,00 грн.

Частка ПК, які публікують аудиторські звіти протягом 6 місяців, становить 78,5%.

Оцінка, як і раніше, буде «В» – оскільки консолідований фінансовий звіт щодо ПК не складається і не публікується міською владою.

Таблиця 10.1 Фінансові звіти комунальних підприємств за 2020 фінансовий рік

№ з/п	Найменування підприємства	Всього витратків	Витатки у % до загального обсягу витратків комунальних підприємств	Дата подання річної фінансової звітності	Розкриття умовних зобов'язань у річній фінансовій звітності	
					Наявність аудійованої фінансової звітності за 2020 фінансовий рік	
1	ЛКП «Зелене місто»	63 721,00	1,53%	03.01.2021	Так	Ні
2	ЛКП "Львовавтодор"	269 302,00	6,46%	03.01.2021	Так	Ні
3	ЛКП «Дорожньо-ремонтне підприємство Галицької області»	75 738,00	1,82%	03.01.2021	Ні	Ні
4	ЛКП "Львовсвіт"	88 642,00	2,13%	03.01.2021	Так	Ні
5	ЛГКП «Львовтеплоенерго»	1 589 139,00	38,13%	03.01.2021	Так	Ні
6	ЛКП «Железнодорожное теплоенерго»	389 871,00	9,36%	03.01.2021	Так	Ні
7	ЛГКП "Львівводоканал"	880 850,00	21,14%	03.01.2021	Так	Ні
8	ЛКП "Львовелектротранс"	657 738,00	15,78%	03.01.2021	Так	Ні
9	ЛКП «Муніципальна варта»	61 508,00	1,48%	03.01.2021	Ні	Ні
10	ЛКП «Транспортна компанія «Львовспецкоммунтранс»	90 813,00	2,18%	03.01.2021	Ні	Ні
	Загальні витрати відібраних комунальних підприємств	4 167 322,00				
	Вартість відібраних комунальних підприємств з опублікованими аудиторськими звітами	3 939 263,00	94,5%			
	Вартість відібраних комунальних підприємств з неаудованою річною фінансовою звітністю	228 059,00	5,5%			

Оцінка параметру = В

Параметр PI-10.2 Моніторинг субнаціональних органів влади

Цей параметр не застосовується, оскільки не існує уряду нижчого рівня.

Оцінка параметру = Н/З

Параметр PI-10.3 Умовні зобов'язання та інші фінансові ризики

Цей параметр не застосовується. Немає ані угод про ДПП, ані умовних зобов'язань.

Оцінка параметру = Н/З

Поточні реформи

Відсутні.

PI-11 Управління державними інвестиціями

Цей показник оцінює процес економічної оцінки, відбору, визначення вартості та моніторингу найбільш значних державних інвестиційних проектів. Це новий показник, він має чотири параметри.

Підсумок оцінок

PI-11 (M2)	Показник/параметр	Оцінка 2021	Оцінка виконання
Управління державними інвестиціями			
11.1	Економічний аналіз інвестиційних проектів	С	Львівська міська рада не має керівництва щодо управління державними інвестиціями. При цьому кожен головний розпорядник коштів готує документ про оцінку проекту (який включає економічний аналіз) для будь-якого проекту капітальних інвестицій, який планується фінансувати. Документи про оцінку потім подаються до Департаменту економічного розвитку міста для ретельного розгляду та аналізу, щоб переконатися, що запропонований проект відповідає загальному стратегічному плану міста. Ані документи про оцінку окремих проектів, ані результати економічного аналізу не публікуються.
11.2	Відбір інвестиційних проектів	С	Відбір інвестиційних проектів не ґрунтується на якихось встановлених рекомендаціях з управління державними інвестиціями чи стандартних критеріях. Департамент економічного розвитку міської ради відповідає за визначення пріоритетності та надання рекомендацій міськвиконкому щодо проектних пропозицій, які надійшли від головних розпорядників коштів. На даному етапі відбір проектів Департаментом економічного розвитку міста здійснюється на основі пропозицій, отриманих від головних розпорядників коштів з належним обґрунтуванням.
11.3	Визначення вартості інвестиційних проектів	С	Визначення вартості інвестиційних проектів здійснюється лише на основі загального обсягу капітальних витрат разом із трірічним прогнозом витрат (тобто капітальна вартість на бюджетний рік плюс наступні два роки). Відсутнє прогнозування поточних витрат, пов'язаних з інвестиційним проектом.

PI-11 (M2)	Показник/параметр	Оцінка 2021	Оцінка виконання
11.4	Моніторинг інвестиційних проектів	C	На сьогодні моніторинг інвестиційних проектів не базується на якихось стандартних критеріях. При цьому кожен головний розпорядник коштів, що впроваджує проект, відповідає за моніторинг та оцінку своїх інвестиційних проектів. Технічні експерти разом з посадовими особами з моніторингу та оцінки головного розпорядника коштів здійснюють фізичні перевірки, а також аналіз фінансового прогресу інвестиційних проектів. Це робиться щоквартально і формується відповідний звіт.

ДВФП визначає «великий капітальний інвестиційний проект» наступним чином:

- (i) загальна інвестиційна вартість проекту становить 1 і більше відсотка загальних річних витрат бюджету; та/або
- (ii) проект входить до числа найбільших 10 проектів (за загальними інвестиційними витратами) для кожного з 5 найбільших головних розпорядників коштів, вимірних витратами на реалізацію інвестиційних проектів цих ГРК.

У таблиці 11.1 нижче наведено десять великих проектів капітальних інвестицій на 2020 фінансовий рік. У таблиці також наведено аналіз загального обсягу відповідних капітальних витрат у порівнянні з видатками місцевого бюджету на 2020 фінансовий рік.

Таблиця 11.1 Перелік великих проектів капітальних інвестицій 2020 фінансовий рік

Головний розпорядник коштів	Назва проекту	Загальна капітальна вартість проекту (грн.)	Загальний обсяг видатків бюджету міста (грн.) - 2020 р	% від загального обсягу видатків бюджету міста
Департамент економічного розвитку	Будівництво механіко-біологічного комплексу з ТПВ (підготовчі роботи, проектування)	37 426 321,0	9 736 420 000,0	0,4%
Департамент житлового господарства та інфраструктури	Реконструкція площі Двірцевої	226 349 196,0	9 736 420 000,0	2,3%
Департамент житлового господарства та інфраструктури	Реконструкція вул. Т. Шевченка (від вул. Залізничної до вул. Левандівської) з організацією кільцевого руху по вулицях Т. Шевченка, Левандівській, Залізничній	104 316 545,0	9 736 420 000,0	1,1%
Департамент житлового господарства та інфраструктури	Реконструкція вул. Т. Шевченка (від вул. Хорватської до вул. Ярослава Мудрого)	66 324 118,0	9 736 420 000,0	0,7%
Департамент житлового господарства та інфраструктури	Реконструкція вул. Чернівецької (від вул. Городецької до пл. Двірцевої)	110 394 628,0	9 736 420 000,0	1,1%
Департамент житлового	Реконструкція вул. Хуторівки	199 338 667,0	9 736 420 000,0	2,0%

Головний розпорядник коштів	Назва проекту	Загальна капітальна вартість проекту (грн.)	Загальний обсяг видатків бюджету міста (грн.) - 2020 р	% від загального обсягу видатків бюджету міста
господарства та інфраструктури				
Департамент житлового господарства та інфраструктури	Реконструкція вул. Б. Хмельницького (від вул. Промислової до вул. Липинського) у м. Львові	200 023 838,0	9 736 420 000,0	2,1%
Департамент житлового господарства та інфраструктури	Капітальний ремонт вул. Пекарської (від вул. Тершаківців до вул. І. Мечникова), вул. Шімзерів	141 017 044,0	9 736 420 000,0	1,4%
Департамент житлового господарства та інфраструктури	Капітальний ремонт вул. Личаківської (від вул. Букової до межі міста)	194 326 051,0	9 736 420 000,0	2,0%
Департамент житлового господарства та інфраструктури	Капітальний ремонт вул. Генерала В. Курмановича (від вул. А. П'ясецького до вул. Данила Апостола)	72 468 485,0	9 736 420 000,0	0,7%
Всього		1 351 984 893,0		

Джерело: Департамент економічного розвитку міста

Параметр PI-11.1 Економічний аналіз інвестиційних проектів

Львівська міська рада не має керівництва щодо управління державними інвестиціями. При цьому кожен головний розпорядник коштів готує документ про оцінку проекту (який включає економічний аналіз) для будь-якого проекту капітальних інвестицій, який планується фінансувати. Документи з оцінки містять найменування проекту, загальну вартість проекту, місце розташування проекту, короткий опис проекту, причини для проектів, припущення та аналіз ризиків, включаючи запропоновані заходи пом'якшення для усунення виявленого ризику.

Документи про оцінку потім подаються до Департаменту економічного розвитку міста для ретельного розгляду та аналізу, щоб переконатися, що запропонований проект відповідає загальному стратегічному плану міста. Ані документи про оцінку окремих проектів, ані результати економічного аналізу не публікуються.

Оцінка параметру = С

Параметр PI-11.2 Відбір інвестиційних проектів

Відбір інвестиційних проектів не ґрунтується на якихось встановлених рекомендаціях з управління державними інвестиціями чи стандартних критеріях. Департамент економічного розвитку міської ради відповідає за визначення пріоритетності та надання рекомендацій міськвиконкому щодо проектних пропозицій, які надійшли від головних розпорядників коштів. На даному етапі відбір проектів Департаментом економічного розвитку міста здійснюється на основі пропозицій, отриманих від головних розпорядників коштів з належним обґрунтуванням. Після цього виконавчий комітет розглядає рекомендовані проекти та подає свої висновки/результати до міської ради (місцевого парламенту) для остаточного рішення щодо відбору. Тому на вибір інвестиційних проектів впливають політичні міркування. Критерії відбору також включають наявність запиту громадян щодо конкретного проекту.

Оцінка параметру = С

Параметр PI-11.3 Визначення вартості інвестиційних проектів

Розрахунок вартості інвестиційних проектів здійснюється лише на основі загального обсягу капітальних витрат разом із трирічним прогнозом витрат (тобто капітальна вартість на бюджетний рік плюс наступні два роки). Відсутнє прогнозування поточних витрат, пов'язаних з інвестиційним проектом. Гарна практика свідчить про те, що розрахунок витрат на проект має включати як загальні інвестиційні витрати, так і пов'язані з майбутніми періодами поточні витрати. Оскільки фіскальний простір зазвичай обмежений, комплексне прогнозування грошових потоків має життєво важливе значення для прийняття рішень щодо нових проектів, особливо коли існують проекти капітальних інвестицій, що вже реалізуються.

Оцінка параметру = С

Параметр PI-11.4 Моніторинг інвестиційних проектів

На сьогодні моніторинг інвестиційних проектів не базується на якихось стандартних критеріях. При цьому кожен головний розпорядник коштів, що впроваджує проект, відповідає за моніторинг та оцінку своїх інвестиційних проектів. Звичайна практика полягає в тому, що головні розпорядники коштів використовують послуги незалежних технічних консультантів, які мають необхідний досвід у проектах капітальних інвестицій для здійснення моніторингу та інспектування. Технічні експерти разом з посадовими особами з моніторингу та оцінки головного розпорядника коштів здійснюють фізичні перевірки, а також аналіз фінансового прогресу інвестиційних проектів. Це робиться щоквартально і формується відповідний звіт. Після цього складається звіт про завершення проекту; він може бути річним, якщо інвестиційний проект триває лише один бюджетний рік, в іншому випадку звіт про завершення складається після завершення проекту.

Оцінка параметру = С

Поточні реформи

Відсутні.

PI-12 Управління державними активами

Цей показник має три параметри. Параметр 12.1 оцінює рівень моніторингу та звітності про фінансові активи (державні інвестиції в державні чи приватні компанії); параметр 12.2 відображає ступінь моніторингу та звітності нефінансових активів (основних фондів); параметр 12.3 вимірює рівень прозорості процесу вибуття активів.

Оцінка цього показника охоплює місцеві органи влади та позабюджетні установи.

Підсумок оцінок

PI-12 (M2)	Показник/параметр	Оцінка а 2021	Оцінка виконання
Управління державними активами		В	
12.1	Моніторинг фінансових активів	С	Нааявні дані, отримані з консолідованої річної фінансової звітності міської влади, свідчать, що станом на 31 грудня 2020 року залишки коштів становили 387,4 млн грн.
12.2	Моніторинг нефінансових активів	С	Дані, отримані від вибраних бюджетних установ (підрозділи освіти, охорони здоров'я, фінансів, інфраструктури), показують, що кожна бюджетна установа веде вичерпний перелік усіх основних засобів (будівлі, транспортні засоби, меблі та обладнання, комп'ютери, офісне обладнання тощо) з інформацією про дата придбання (вік), первісну вартість, статус активу (використання), зберігача і місце розташування. Реєстри основних

PI-12 (M2)	Показник/параметр	Оцінка 2021	Оцінка виконання
			засобів є актуальними та повними для обліковуваних активів. На даний момент відсутні повні дані про земельні ресурси та надра.
12.3	Прозорість відчуження активів	A	Законодавча та нормативна база щодо відчуження та передачі активів (фінансових та нефінансових) в Україні є добре налагодженою. Закон «Про приватизацію державного і комунального майна» № 2269-VIII від 18 січня 2018 року (застосовується на всіх рівнях влади) врегульовує усі види відчуження та/або передачі активів. Законодавчі положення визначають, що будь-яке відчуження та/або передача активів має здійснюватися відповідно до принципу прозорості; одне з положень вимагає проведення публічних торгів за погодженням уповноваженої посадової особи та/або суб'єкта. Законодавство також вимагає наявності схвалення місцевою радою (парламенту) перед відчуженням та/або передачею активів. Інформація про передачу та вибуття активів включається до фінансової звітності. Усі надходження, отримані в 2020 фінансовому році від вибуття активів, були безпосередньо перераховані на рахунок Казначейства.

Параметр PI-12.1 Моніторинг фінансових активів

Постанова КМУ № 351 «Про затвердження Порядку контролю за ефективністю управління активами» регулює управління державними активами. Наявні дані, отримані з консолідованої річної фінансової звітності міської влади, свідчать, що станом на 31 грудня 2020 року залишки коштів становили 384,7 млн грн. Тим не менш, міська влада не веде облік та рух інших фінансових активів щодо кількості та вартості акцій комунальних підприємств (67 за кількістю), хоча до повноважень міської ради Львова належить ведення такого обліку, а також моніторинг і контроль цих комунальних підприємств у межах своєї юрисдикції.

Оцінка параметру = C

Параметр PI-12.2 Моніторинг нефінансових активів

Львівська міська влада веде облік і управляє власними основними засобами. На підставі закону про місцеве самоврядування⁹ місцевий орган влади здійснює облік та управління своїм майном. Кожне місцеве самоврядування веде реєстр комунального майна та зобов'язане публікувати перелік своїх нефінансових активів на підставі Постанови Кабінету Міністрів № 835 від 21 жовтня 2015 року «Про затвердження Положення про набори даних, які підлягають оприлюдненню у формі відкритих даних». Місто Львів опублікувало інформацію на сайті відкритих даних: <https://opendata.city-adm.lviv.ua/dataset/komunalna-vlasnist-lvovau>. Відповідно до рішення виконкому Львівської міської ради № 790 від 27.07.2018 «Про деякі питання обліку та інвентаризації об'єктів комунального майна»¹⁰ інформація у реєстрі оновлюється щорічно. На момент оцінювання дані були оновлені 17 вересня 2021 (як зазначено в інформації, що міститься в таблиці за посиланням)¹¹. Це дає

⁹ № 280 від 21 травня, 1997.

¹⁰ [https://www8.city-adm.lviv.ua/Pool/Info/doclmr_1.NSF/\(SearchForWeb\)/D9DD1BBFC2C45D08C22582D70031265C?OpenDocument](https://www8.city-adm.lviv.ua/Pool/Info/doclmr_1.NSF/(SearchForWeb)/D9DD1BBFC2C45D08C22582D70031265C?OpenDocument)

¹¹ «Додаткова інформація»

Поле	Значення
Відповідальна особа	Клим Оксана

підставу вважати реєстри повними та актуальними за всіма матеріальними цінностями, на які поширюються вимоги.

Управління основними засобами децентралізоване з кожним бюджетним підрозділом, відповідальним за облік, облік та утримання всіх основних засобів, що знаходяться на його зберіганні. Дані, отримані від бюджетних одиниць із вибірки (управління освіти, охорони здоров'я, фінансів, інфраструктури), показують, що кожна бюджетна одиниця веде вичерпний перелік усіх основних засобів (будівлі, транспортні засоби, меблі та обладнання, комп'ютери, офісне обладнання тощо) з інформацією про дата придбання (вік), первісна вартість, статус активу (використання), зберігач і місце розташування. Реєстри основних засобів оновлені та повні для обліку активів. На даний момент немає повних даних про земельні та надра.

Оцінка параметру = С

Параметр PI-12.3 Прозорість відчуження активів

Законодавча та нормативна база щодо відчуження та передачі активів (фінансових та нефінансових) в Україні є добре налагодженою. Закон «Про приватизацію державного і комунального майна» № 2269-VIII від 18 січня 2018 року (застосовується на всіх рівнях влади) врегулює усі види відчуження та/або передачі активів. Законодавчі положення визначають, що будь-яке відчуження та/або передача активів має здійснюватися відповідно до принципу прозорості; одне з положень вимагає проведення публічних торгів за погодженням уповноваженої посадової особи та/або суб'єкта. Для безперервного виконання основного закону про приватизацію державного майна прийнято інші додаткові та/підзаконні акти. До них належать:

- (i) Постанова Кабміну № 386 «Про затвердження Порядку продажу об'єктів великої приватизації державної власності».
- (ii) Постанова Кабміну № 387 «Про затвердження Порядку подання уповноваженими органами управління державним органам приватизації пропозицій щодо включення об'єктів права державної власності до переліку об'єктів, що підлягають приватизації».
- (iii) Постанова Кабміну № 432 «Про затвердження Порядку проведення електронних аукціонів для продажу об'єктів малої приватизації та визначення додаткових умов продажу».
- (iv) Постанова Кабміну № 433 «Про затвердження Порядку відбору операторів електронних майданчиків для організації проведення електронних аукціонів з продажу об'єктів малої приватизації, авторизації електронних майданчиків та визначення адміністратора електронної торгової системи».
- (v) Постанова Кабміну № 389 «Про затвердження Порядку передачі (повернення) функцій з управління майном державних підприємств, функцій з управління пакетами акцій (частками) у зв'язку з прийняттям рішення про приватизацію або про припинення приватизації об'єкта приватизації».
- (vi) Стаття 26 (30) Закону «Про місцеве самоврядування в Україні» № 280/97 від 21 травня 1997 року, а також стаття 11 (4) Закону № 2269-VIII «Про приватизацію державного і комунального майна», що законодавчий орган повинен схвалити будь-який продаж і передачу активів.

Останнє оновлення	17 вересня 2021 р., 11:06 (UTC+03:00)
Створено	30 грудня 2019 р., 21:48 (UTC+02:00)
Підстава та призначення збору інформації	ЗУ "Про доступ до публічної інформації", Постанова КМУ № 835 від 21.10.2015, Рішення виконавчого комітету Львівської міської ради № 790 від 27.07.2018 "Про окремі питання щодо обліку та інвентаризації комунального майна"
Частота оновлення	Щороку"

Законодавство про розпорядження активами та інші відповідні адміністративні процедури, такі як оприлюднення тендерів на активи, що підлягають продажу, публічні аукціони та перерахування доходів від відчуження активів на рахунок Казначейства, свідчать про рівень прозорості розпорядження активами. Крім того, згідно із законом місцева рада має схвалювати відчуження та/або передачу активів.

Інформація про передачу та вибуття активів включається до фінансової звітності. Надходження від вибуття активів у 2020 фінансовому році становили 123,3 млн грн. Усі надходження були перераховані безпосередньо на рахунок Казначейства.

Оцінка параметру = А

Поточні реформи

Відсутні відомі реформи

PI-13 Управління боргом

Під цим індикатором є три параметри; параметр 13.1 оцінює цілісність та вичерпність звітності про борг місцевих органів влади (як внутрішні, так і зовнішні борги, а також гарантії); параметр 13.2 визначає законодавчу та нормативну базу, що регулює схвалення позик та гарантії; параметр 13.3 оцінює, чи готує місцева влада середньострокова стратегія боргу

Підсумок оцінок

PI-13 (M2)	Показник/параметр	Оцінка 2021	Оцінка виконання
Управління боргом		В	
13.1	Облік боргу і гарантії та звітування про них	А	Департамент фінансової політики міської ради Львова веде повну та достовірну інформацію про всі свої запозичення (внутрішній та зовнішній борг), а також гарантії, видані комунальним підприємствам. Записи звіряються з кредиторами та оновлюються щомісяця на основі інформації, отриманої від цих кредиторів. Гарантії, видані комунальним підприємствам, також щомісяця оновлюються на основі щомісячної фінансової інформації, отриманої від цих комунальних підприємств. Казначейство готує вичерпні щоквартальні звіти щодо обслуговування боргу у звіті про виконання видатків, боргу – у звіті про стан місцевого боргу та операцій – у звітах про фінансування та видані місцеві гарантії. Казначейство подає ці звіти до Департаменту фінансової політики.
13.2	Схвалення боргу та гарантії	А	Бюджетним кодексом України (ст. 74) надано право органам місцевого самоврядування здійснювати запозичення, видавати гарантії за кредитами комунальних підприємств міста. Таким чином, Департамент фінансової політики Львівської міської влади є єдиним відповідальним суб'єктом управління боргом. Місцева влада має задокументовані процедури щодо запозичень та видачі гарантії, якими керується міська влада. Закони та процедури

PI-13 (M2)	Показник/параметр	Оцінка 2021	Оцінка виконання
			вимагають затвердження Львівською міською радою (місцевим парламентом), а також Мінфіном.
13.3	Стратегія управління боргом	D	Міська влада Львова не готує середньострокову стратегію управління боргом. Законодавство не вимагає підготовки такої стратегії.

Параметр PI-13.1 Облік боргу і гарантій та звітування про них

Департамент фінансової політики веде повний і точний облік внутрішнього та зовнішнього боргу та гарантій, виданих муніципальним підприємствам, а Казначейство реєструє всі операції, пов'язані з боргом. Записи про борги зв'язуються з кредиторами та оновлюються щомісяця на основі інформації, отриманої від цих кредиторів. Гарантії, видані комунальним підприємствам, також щомісяця оновлюються на основі щомісячної фінансової інформації, отриманої від цих комунальних підприємств. Казначейство готує вичерпні щоквартальні звіти щодо обслуговування боргу у звіті про виконання видатків, боргу – у звіті про стан місцевого боргу та операцій – у звітах про фінансування та видані місцеві гарантії. Казначейство подає ці звіти до Департаменту фінансової політики.

Таблиця 13.1. Облік та звітність боргу і гарантій

Ведення обліку внутрішнього та зовнішнього боргу (Т/Н)	Періодичність оновлення записів (М/Q/A)	Записи повні та точні (Т/Н)	Частота звірки М=Щомісяця Q = щоквартально А = Щорічно N=Не виконано (Додайте чи всі; більшість; деякі; кілька)	Статистичні звіти (охоплюють обслуговування боргу, запаси та підготовлені операції) М/Q/A/N	Додаткова інформація від звірки повідомили (якщо немає статистичного звіту) (Т/Н)
Так	Щомісячно	Так	Усі записи зв'язуються щомісяця	Щоквартально	Н

Джерело даних: звіти Казначейства про виконання бюджету за 2020 фінансовий рік

Оцінка параметру = А

Параметр PI-13.2 Схвалення боргу та гарантій

Бюджетним кодексом України¹² (Стаття 74) надано право здійснювати запозичення, видавати гарантії за кредитами комунальних підприємств міста. Таким чином, Департамент фінансової політики Львівської міської влади є єдиним відповідальним суб'єктом управління боргом. КМУ своїми постановами встановив порядок здійснення місцевих запозичень¹³, надання місцевих гарантій¹⁴, а також для контролю за ризиками, пов'язаними з управлінням місцевим боргом¹⁵.

Ці постанова про порядок здійснення місцевих запозичень та надання місцевих гарантій містять вимоги щодо затвердження міською радою (місцевим парламентом), а також порядок погодження Мінфіном. Постановою про порядок контролю за ризиками, пов'язаними з управлінням місцевим боргом, встановлені вимоги щодо моніторингу операцій з управління боргом через річну програму

¹² Частина 3 ст.16 та частина 2 ст.12

¹³ Постанова КМУ від 16 лютого 2011р. № 110 «Про порядок місцевих запозичень»
<https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/110-2011-%D0%BF#Text>.

¹⁴ Постанова КМУ від 14 травня 2012 р. № 541 про порядок видачі місцевих гарантій
<https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/541-2012-%D0%BF#Text>.

¹⁵ Постанова КМУ від 01.08.2012 р. № 815
<https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/815-2012-%D0%BF#Text>

управління місцевим боргом.¹⁶ Департамент фінансової політики затверджує таку програму на початку фінансового року та звітує про її результати також щорічно.¹⁷

Таблиця 13.2: Затвердження боргу та гарантій

Первинне законодавство існує (Т/Н; назва акту)	Задokumentовані політики та рекомендації (Так/Н, назва положення/політики)		Відповідальність за управління боргом (Т/Н; назва та місцезнаходження підрозділу)		Річні запозичення, затвержені урядом або законодавчим органом (Так/Н, вкажіть останню дату затвердження)
	Інструкція для єдиного суб'єкта управління боргом	Керівництво для кількох організацій	Дозвіл на борг, наданий єдиній відповідальній особі	Трансакції, що звітуються та контролюються лише однією відповідальною особою	
Так; Бюджетний кодекс України	Так; Постанова КМУ про порядок місцевих запозичень; Постанова КМУ про порядок видачі місцевих гарантій	Н/Д	Так; Департамент фінансової політики	Так; Департамент фінансової політики ¹⁸	Так; 17 червня 2021 року ¹⁹

Джерело даних: сайт ВРУ «Законодавство України»; веб-сайт Львівської міської ради.

Оцінка параметру = А

Параметр PI-13.3 Стратегія управління боргом

Міська влада Львова не готує середньострокову стратегію управління боргом. Законодавство не вимагає підготовки такої стратегії.

Оцінка параметру = D

Поточні реформи

Відсутні

2.5 Компонент IV. Фіскальна стратегія та бюджетування відповідно до цілей політики

Цей компонент оцінює, чи підготовлені фіскальна стратегія та бюджет уряду з належною врахуванням урядової фіскальної політики, стратегічних планів та адекватних макроекономічних та фіскальних прогнозів.

¹⁶ https://city-adm.lviv.ua/public-information/budget/lviv/biudzheth-lvivskoi-miskoi-terytorialnoi-hromady-na-2021-rik/17213/download?cf_id=36

¹⁷ https://city-adm.lviv.ua/public-information/budget/lviv/biudzheth-lvova-na-2020-rik/17510/download?cf_id=36

¹⁸ стаття 80 Бюджетного кодексу; Наказ Казначейства від 06.02.2018 р. № 36 (<https://zakon.rada.gov.ua/rada/show/v0036840-18#n8>).

¹⁹ <https://www8.city-adm.lviv.ua/inTEAM/Uhvaly.nsf/91c21bb29b2b4f47c22571340037f910/3f0cd2c7fa27ea22c22586fc004896a5?OpenDocument>

PI-14 Бюджетна стратегія на середньостроковий період

Цей показник вимірює здатність ПУ підготувати бюджетні кошториси на основі фінансової стратегії, впливу економічного контексту та змін політики. Він оцінює здатність субнаціонального уряду розробити середньостроковий бюджет, який узгоджується зі стратегічними планами надання послуг. Він також досліджує, наскільки річні бюджети виводяться з середньострокових оцінок. Він містить чотири параметри

Підсумок оцінок

PI-14 (M2)	Показник/параметр	Оцінка 2021	Оцінка виконання
Бюджетна стратегія на середньостроковий період		D	
14.1	Прогнози, на основі яких розробляється середньостроковий бюджет	C	На 2021 фінансовий рік, розрахунки доходів і видатків на бюджетний рік і два наступні фінансові роки були представлені лише на зведеному рівні та базувалися на основі історичних даних про трансферти, планах доходів і видатків, а також на ключових демографічних показниках та середньострокових макроекономічних показниках. Річна бюджетна документація, що подається до міської ради (місцевого парламенту), містить середньострокові показники, але основні припущення не надаються.
14.2	Фіскальний вплив змін у політиці	D	Департамент фінансової політики не готує оцінки фіскального впливу запропонованих змін у політиці доходів і видатків.
14.3	Середньострокові оцінки видатків і доходів	D	Хоча річний бюджет на 2021 фінансовий рік охоплює показники видатків за відомчою, економічною та програмною (а також функціональною) класифікаціями на бюджетний рік та наступні два роки (див. таблицю 14.1 нижче), відсутні оцінок доходів за видами.
14.4	Узгодженість бюджету з оцінками попереднього року	D	Бюджетні документи не містять жодних пояснень щодо змін у прогнозах видатків між середньостроковими оцінками поточного року та другим роком останніх середньострокових прогнозів, хоча відхилення існують.

Параметр PI-14.1 Узгодженість бюджету з оцінками попереднього року

Львівська міська рада затвердила програму соціально-економічного та культурного розвитку Львова на середньострокову перспективу²⁰, він містить галузеві стратегії, але вони не підкріплені розрахунками. Ця програма містить детальний перелік галузевих заходів з роками реалізації та відповідальними органами. Головне управління статистики Львівської області готує основні демографічні показники (але на річній основі без середньострокової перспективи); вони опубліковані на його веб-сайті²¹. Фіскальна стратегія відсутня. Для 2021 фінансового року оцінки доходів і видатків на бюджетний рік і два наступні фінансові роки були представлені лише на агрегованому рівні і базувалися на історичній інформації щодо трансфертів, доходів і видатків, а також на ключових демографічних показниках і середньострокових макроекономічних показниках. Річна бюджетна документація, що подається до міської ради (місцевого парламенту), містить середньострокові оцінки, але припущення не наводяться.

Оцінка параметру = C

Параметр PI-14.2 Фіскальний вплив змін у політиці

Департамент фінансової політики не готує оцінки фіскального впливу запропонованих змін у політиці доходів і видатків. Пояснювальна записка містить опис сукупного доходу та деякі

²⁰ <https://city-adm.lviv.ua/lmr/strategija/prohramy-sotsialno-ekonomichnoho-ta-kulturnoho-rozvytku-m-lvova-na-2020-2022-roky>

²¹ <https://opendata.city-adm.lviv.ua/dataset/8c57f5f4-8c6a-4a74-bb8d-2e7b8aa1ae3e/resource/d11ad6b0-4bbb-44cb-862c-86ed67b7c220>

пояснення щодо розрахунків видатків на бюджетний рік за функціями, такими як розмір заробітної плати, кількість бюджетних установ, обсяги видатків для лікування окремих захворювань тощо.

Таблиця 14.1. Фіскальний вплив пропозицій політики

Підготовлено оцінки фіскального впливу усіх запропонованих змін		
Бюджетний рік	Два наступні фінансові звіти	Подано до законодавчого органу
Ні	Ні	Ні

Джерело даних: Пояснювальна записка до проекту бюджету на 2021 рік

Оцінка параметру = D

Параметр PI-14.3 Середньострокові оцінки видатків і доходів

Пояснювальна записка до проекту бюджету на 2021 фінансовий рік містить деякий опис середньострокового прогнозу сукупних доходів, видатків, фінансування та кредитування. Він не містить оцінок витрат і доходів за видами.

Для останнього бюджету (2021 фінансовий рік), поданого до міської ради на затвердження, кожен ГРК підготував середньострокові показники видатків на 2021 фінансовий рік та два наступні роки, 2022 та 2023 фінансові роки, на основі відомчої, програмної та економічної за 3-розрядним рівнем СДФ класифікацій. Бюджетні показники місцевого самоврядування готуються за тією ж схемою, що й показники центрального уряду, а також базуються на типових формах бюджетних запитів для планування місцевих бюджетів, затверджених наказом Мінфіну від 17 липня 2015 р. № 648. Відсутні докази, що середньострокові показники на два наступні роки у бюджетних запитах відповідають інформації, представленій у пояснювальній записці.

Таблиця 14.2. Середньострокові оцінки витрат

Класифікація	Бюджетний рік (Т/Н)	Два наступні фінансові роки (Т/Н)
Відомча	Так	Так
Економічна	Так	Так
Програмна/Функціональна	Так	Так

Джерело даних: бюджетні запити ГРК на 2021 рік.

Оцінка параметру = D

Поточні реформи

Відсутні

Параметр PI-14.4 Узгодженість бюджету з оцінками попереднього року

Бюджетні документи не містять жодних пояснень щодо змін у прогнозах видатків між середньостроковими оцінками поточного року та другим роком останніх середньострокових прогнозів, хоча відхилення існують.

Оцінка параметру = D

PI-17 Процес підготовки бюджету

Цей показник вимірює ефективність участі відповідних зацікавлених сторін у процесі підготовки бюджету, включаючи політичне керівництво, а також чи є ця участь упорядкованою та своєчасною. Він містить три параметри.

Підсумок оцінок

PI-17 (M2)	Показник/параметр	Оцінка 2021	Оцінка виконання
Процес підготовки бюджету		C+	
17.1	Бюджетний календар	B	Річний бюджетний календар чіткий і дотримується. ГРК мали чотири тижні, щоб завершити свої детальні розрахунки, і всі вони вчасно подали свої бюджетні запити.
17.2	Керівництво щодо підготовки бюджету	C	Департамент фінансової політики видав бюджетні інструкції (циркуляри) з граничними показниками видатків на основі відомчої класифікації кожному ГРК для підготовки бюджету на 2021 фінансовий рік. Граничні показники виконкомом не затверджували. Проте розрахунки бюджету розглядаються та затверджуються виконавчим комітетом.
17.3	Подання бюджету до законодавчого органу влади	C	Як показано в таблиці 17.3 нижче, виконавчий комітет (місцевий кабінет) подав розрахунки бюджету за місяць і три тижні до початку фінансового року на всі три роки, що розглядаються.

Параметр PI-17.1 Бюджетний календар

У таблиці 17.1. нижче наведено основні кроки та терміни планування та затвердження місцевого бюджету; ці кроки підкріплені законом (Бюджетний кодекс України, статті 75, 75-1, 76, 77, 78).

Таблиця 17.1: Кроки та терміни затвердження бюджету

Протягом тижня після затвердження Кабміном проекту Закону про державний бюджет (не пізніше 22 вересня)	Міністерство фінансів видає органам місцевого самоврядування інструктивний лист, який містить: <ul style="list-style-type: none"> - індикативні показники міжбюджетних трансфертів; - Методологію, що використовується для розрахунку міжбюджетних трансфертів; - організаційно-методичні вимоги до складання бюджету; - зразок рішення місцевої ради про затвердження місцевого бюджету.
Протягом тижня після схвалення Верховною Радою у другому читанні проекту Закону про державний бюджет (не пізніше 27 листопада)	Мінфін видає органам місцевого самоврядування оновлену бюджетну інформацію, встановлену затвердженням Верховною Радою у другому читанні проектом Закону про бюджет, у тому числі: <ul style="list-style-type: none"> - показники міжбюджетних відносин (включаючи трансферти); - текстові статті Закону про державний бюджет; - організаційно-методичні вимоги до складання бюджету.
До 25 грудня	Прийняття місцевого бюджету місцевою радою.

Виконавчий комітет встановлює річний бюджетний календар, який містить усі заходи, необхідні у процесі підготовки бюджету, з відповідальними органами та відповідними термінами. Річний бюджетний календар є зрозумілим і загалом дотримується. Основні заходи у рамках бюджетного календаря на 2021 фінансовий рік представлені в таблиці 17.2 нижче.

Таблиця 17.2: Основні заходи у рамках бюджетного календаря на 2021 фінансовий рік

Заходи	Відповідальний орган	Планова дата	Фактична дата
Затвердження Інструкції про складання бюджетних запитів та надання її ГРК	Управління фінансів	До 1 серпня 2020 року	6 серпня 2020 року
Отримання від Мінфіну розрахунків прогнозу міжбюджетних трансфертів та методів їх розрахунку	Управління фінансів	До 1 вересня 2020 року	20 серпня 2020 року
Надання ГРК граничних обсягів видатків/надання кредитів загального фонду бюджету, індикативних прогнозних	Управління фінансів	До 21 вересня 2020 року	7 вересня 2020 року

Заходи	Відповідальний орган	Планова дата	Фактична дата
показників та строків подання бюджетних запитів			
Прийом бюджетних запитів від ГРК	Головні розпорядники коштів	5 жовтня 2020 року	2-5 жовтня 2020 року
Підготовка проекту рішення міської ради про міський бюджет та внесення його на розгляд виконавчого комітету	Управління фінансів	До 1 грудня 2020 року	30 листопада 2020 року
Схвалення проекту рішення про міський бюджет та внесення його на розгляд міської ради	Виконавчий комітет	До 10 грудня 2020 року	8 грудня 2020 року
Обговорення проекту рішення про міський бюджет у комітетах ради, підготовка висновків та зауважень	Львівська міська рада	10-18 грудня 2020 року	10-18 грудня 2020 року
Доопрацювання проекту рішення про міський бюджет на основі висновків та зауважень	Управління фінансів	До 20 грудня 2020 року	20 грудня 2020 року
Затвердження рішення про міський бюджет	Львівська міська рада	До 25 грудня 2020 року	29 грудня 2020 року

Незважаючи на те, що Департамент фінансової політики видав інструкції щодо підготовки бюджетних запитів за вісім тижнів до подання бюджетних запитів, цей документ має технічну природу і не надає КСУ необхідної інформації для підготовки детальних розрахунків. Бюджетний циркуляр із бюджетними стелями та інструкціями щодо розрахунків показників був виданий через місяць. ГРК мали чотири тижні, щоб завершити свої детальні розрахунки, і всі вони вчасно подали свої бюджетні запити.

Таблиця 17.3: Бюджетний календар та керівництва щодо бюджету на 2021 рік

Бюджетний календар існує (Т/Н)	Дата бюджетного циркуляру	Кінцевий термін подання розрахунків в показників	Охоплення	% міністерств, які дотримуються терміну	Стелі, затверджені Кабінетом Міністрів	Бюджетні показники переглядаються та затверджуються Кабінетом Міністрів після завершення (якщо граничні межі не встановлені) (Т/Н)
Так	07.09.2020	05.10.2020	100%	100%	Кабмін не затверджує стелі	Так

Джерело даних: Департамент фінансової політики

Оцінка параметру = В

Параметр PI-17.2 Керівництво щодо підготовки бюджету

На 2021 фінансовий рік Департамент фінансової політики видав чіткий та вичерпний бюджетний циркуляр кожному ГРК. Циркуляр містить чіткі вказівки щодо розрахунків видатків, підготовлених Департаментом фінансової політики, разом із вказівками Мінфіну, що охоплюють соціальні стандарти, збільшення заробітної плати тощо. Бюджетний циркуляр містить відповідні граничні межі видатків ГРК за відомчими та функціональними категоріями. На основі бюджетного циркуляру та в межах цих лімітів ГРК готують бюджетні запити, які містять детальні розрахунки. Бюджетний циркуляр представляє та пояснює загальні витрати бюджету на повний фінансовий рік.

Виконком не затверджував граничні обсяги видатків до оприлюднення бюджетного циркуляру. Комітет розглянув та затвердив бюджетні показники після заповнення бюджетних запитів та подання їх ГРК до Департаменту фінансової політики для консолідації проекту міського бюджету.

Оцінка параметру = С

Параметр PI-17.3 Подання бюджету законодавчому органу влади

Як показано в таблиці 17.3 нижче, виконавчий комітет (місцевий кабінет) подав показники бюджету за місяць і три тижні до початку фінансового року на всі три роки, що розглядаються.

Таблиця 17.3 Дати подання бюджету до міської ради

Фіскальний рік	Дата подання
2018 рік	7 листопада 2017 року ²²
2019 рік	9 листопада 2018 року ²³
2020 рік	8 листопада 2019 року ²⁴

Оцінка параметру = С

Поточні реформи:

Починаючи з бюджету на 2022 фінансовий рік виконавчий комітет Львова затверджуватиме прогноз бюджету міської влади на бюджетний рік та два наступні роки. Бюджетний кодекс України вимагає, щоб цей прогноз містив затвержені граничні обсяги видатків за відомчою класифікацією, інші показники та положення, необхідні для складання проекту місцевого бюджету. Цей документ може замінити поточний бюджетний циркуляр, а також середньостроковий бюджетний прогноз (PI-14.3).

PI-18 Розгляд бюджету законодавчим органом влади

Цей показник оцінює характер та масштаби законодавчого контролю над річним бюджетом. У ньому враховується ступінь, до якого субнаціональна рада ретельно перевіряє, обговорює та затверджує річний бюджет, включно з тим, наскільки добре встановлені та дотримуються процедури перевірки субнаціональної ради. Показник також оцінює наявність правил щодо внесення змін до бюджету протягом року без попереднього затвердження субнаціональною радою. Він містить чотири параметри

Підсумок оцінок

PI-18 (M1)	Показник/параметр	Оцінка 2021	Оцінка виконання
Розгляд бюджету законодавчим органом влади		С+	
18.1	Обсяг розгляду бюджету	С	Розгляд бюджету охоплює сукупний та детальний прогноз доходів (за видами), видатків за економічною та програмною класифікаціями, а також аналіз минулих тенденцій (результатів) як за доходами, так і за видатками. Відсутня фіскальна політика, яку має розглядати міська рада.
18.2	Законодавчі процедури розгляду бюджету	В	Регламент Львівської ради затверджено Львівською міською радою та встановлений у якості порядку розгляду проекту бюджету. Правила та процедури

²² <https://city-adm.lviv.ua/news/economy/243627-vykonavchyi-komitet-zatverdvy-osnovni-pokaznyky-biudzhetu-m-lvova-na-2018-rik>

²³ <https://city-adm.lviv.ua/news/economy/257733-vykonkom-pohodyv-osnovni-pokaznyky-biudzhetu-2019-roku-lviv-odne-z-nebahatokh-mist-ukrainy-de-ie-rist>

²⁴ <https://city-adm.lviv.ua/news/economy/272419-vykonavchyi-komitet-skhvalyv-osnovni-pokaznyky-zahalnoho-ta-spetsialnoho-fondiv-miskoho-biudzhetu-m-lvova-na-2020-rik>

PI-18 (M1)	Показник/параметр	Оцінка 2021	Оцінка виконання
			дотримуються. Секретаріат ради здійснює організаційно-правове, інформаційне, аналітичне, матеріально-технічне та інше забезпечення діяльності постійних комісій при розгляді проекту бюджету. Процедури розгляду бюджету не вимагають громадських консультацій; однак переговорні процедури включені.
18.3	Часові рамки затвердження бюджету	A	На практиці ухвали про бюджет приймалися Львівською міською радою за місяць до початку фінансового року у кожному з останніх трьох фінансових років (див. таблицю 18.1 нижче).
18.4	Правила коригування бюджету виконавчим органом влади	B	Правила коригування бюджету протягом року чіткі; однак вони дозволяють без обмежень великі відомчі (виконкомом) перерозподіли. Правила в більшості випадків дотримуються.

Параметр PI-18.1 Обсяг розгляду бюджету

Таблиця 18.1 нижче підсумовує обсяг розгляду бюджету. Постійна комісія фінансів та планування бюджету є основною комісією, відповідальною за розгляд проекту бюджету. Кожна галузева комісія розглядає бюджетні пропозиції (бюджетні запити) відповідних ГРК, потім подає свої пропозиції до проекту бюджету Комітету фінансів та планування бюджету. Місцева рада обговорює проект бюджету та затверджує зведені пропозиції, погоджені Комісією фінансів та планування бюджету.

Міська рада розглядала середньострокові фінансові прогнози, представлені на агрегованому рівні (PI-14.1), незважаючи на відсутність фінансової політики. Комісія з фінансів та планування бюджету розглядає сукупні видатки та доходи, показники доходів за видами доходів із історичними тенденціями, наданими Департаментом фінансової політики, а також усі детальні видатки за програмою та економічною класифікаціями. Огляд також охоплює політику надходжень та видатків, а також основні припущення, представлені Департаментом фінансової політики на засіданнях Комісії фінансів та планування бюджету. Галузеві комісії запрошують ГРК на свої засідання щодо проекту бюджету та розглядають детальні видатки за програмами та економічною класифікацією, а також їх історичні тенденції та середньострокові прогнози, представлені у бюджетних запитах. Комітет також перевіряє результативність надання послуг та фінансові затрати.

Таблиця 18.1: Обсяг розгляду бюджету

Законодавчий орган розглядає бюджет (Т/Н)	Покриття (вказати)				
	Фінансова політика	Середньострокові фінансові прогнози	Середньострокові пріоритети	Сукупні витрати та доходи	Деталі витрат і доходів
Так	НЗ	НЗ	Так	Так	Так

Джерело даних: Пояснювальна записка до проекту бюджету на 2021 рік; бюджетні запити на 2021-2023 роки; інформація, отримана на зустрічах з Департаментом фінансової політики.

Оцінка параметру = С

Параметр PI-18.2 Законодавчі процедури розгляду бюджету

У таблиці 18.2 нижче описано законодавчі процедури розгляду бюджету. Регламент Львівської ради²⁵ затверджено Львівською міською радою та встановлений у якості порядку розгляду проекту бюджету. Положення містить окремий розділ про порядок розгляду проекту бюджету. Він включає

²⁵ <https://city-adm.lviv.ua/lmr/regulations-lmr>

розгляд проекту бюджету кожною галузевою постійною комісією та внесення пропозицій до постійної комісії фінансів та планування бюджету. Постійна комісія фінансів та планування бюджету приймає остаточне рішення в частині пропозицій, що надходять на розгляд пленарного засідання. На підставі цього Регламенту Секретаріат Ради здійснює організаційно-правове, інформаційне, аналітичне, матеріально-технічне та інше забезпечення діяльності постійних комісій при розгляді проекту бюджету. Процедури розгляду бюджету не потребують громадських консультацій; однак переговорні процедури включені.

Таблиця 1.2: Законодавчі процедури розгляду бюджету

Існують законодавчі процедури	Затверджуються до бюджетних слухань	Процедури дотримуються	Процедури включають організаційні заходи
Так	Так	Так	Так

Джерело даних: Регламент Львівської ради; протоколи засідань постійних комісій, оприлюднені на сайті Львова²⁶.

Оцінка параметру = В

Параметр PI-18.3 Часові рамки затвердження бюджету

Законодавчі вимоги зобов'язують місцеві ради затверджувати річні бюджети до 25 грудня до початку фінансового року. На практиці бюджетні рішення затверджувалися Львівською міською радою за місяць до початку фінансового року в кожному з останніх трьох фінансових років (див. таблицю 18.1 нижче).

Таблиця 18.1. Фактичні дати затвердження бюджету за останні три завершені фінансові роки

Фіскальний рік	Фактичні дати затвердження
2018 фінансовий рік	16 листопада 2017 року
2019 фінансовий рік	29 листопада 2018 року
2020 фінансовий рік	29 листопада 2019 року

Джерело: Ухвали Львівської міської ради про бюджети на 2018-2020 роки

Оцінка параметру = А

Параметр PI-18.4 Правила коригування бюджету виконавчим органом влади

Стаття 23 Бюджетного кодексу України дозволяє виконавчому комітету місцевого самоврядування в окремих випадках протягом бюджетного року перерозподіляти видатки без внесення змін до ухвали міської ради про бюджет. Частина цих перерозподілів має бути затверджена постійною комісією фінансів та планування бюджету. Забороняється збільшувати видатки на заробітну плату за рахунок зменшення інших видатків, а також збільшувати видатки на діяльність органів місцевого самоврядування. Правила коригування протягом року чіткі. Відповідно, затверджений річний бюджет може бути змінений наступним таким чином:

- збільшення доходів спеціального фонду відповідно до фактичної суми та видатків спеціального фонду за погодженням з міською радою, але без змін до рішення про бюджет на відповідний рік;
- передача повноважень щодо здійснення видатків від одного головного розпорядника коштів до іншого відповідно до рішення міської ради за згодою постійної комісії з питань бюджету міської ради;
- перерозподіл видатків бюджету між бюджетними програмами головного розпорядника коштів у межах загального обсягу бюджетних призначень бюджету за погодженням постійної комісії з питань бюджету міської ради;

²⁶ <https://www.lvivrada.gov.ua/miska-rada/postivni-komisii>

- розподіл видатків резервного фонду бюджету за погодженням постійної комісії з питань бюджету міської ради.

Правила коригування бюджету протягом року чіткі; однак вони дозволяють без обмежень великі відомчі (виконкомом) перерозподіли. Правила у більшості випадків дотримуються. Це явище може вплинути на заплановані програми надання послуг. Проте на практиці усі зміни до бюджету затверджує міська рада, місцевий виконавчий орган без участі законодавчого органу влади жодних коригувань не здійснює.

Оцінка параметру = В

Поточні реформи:

Відсутні

2.6 Компонент V: Передбачуваність та контроль у процесі виконання бюджету

Цей компонент оцінює, чи виконується бюджет у рамках системи ефективних стандартів, процесів і внутрішнього контролю, що забезпечує отримання та використання ресурсів за призначенням.

PI-19 Адміністрування доходів

Цей показник фокусується на адмініструванні основних податків громади. Цей показник оцінює процедури, які використовуються для збору та моніторингу основних податків субнаціонального уряду. Він містить чотири параметри

Підсумок оцінок

PI-19 (M2)	Показник/параметр	Оцінка 2021	Оцінка виконання
Адміністрування доходів		НЗ	
19.1	Права та обов'язки щодо податкових заходів	НЗ	Цей параметр не застосовується, оскільки міська влада відповідає за надходження від неключових податків.
19.2	Реєстр податку на майно та оцінка вартості	НЗ	Цей параметр не застосовується, оскільки міська влада відповідає за надходження від неключових податків.
19.3	Управління податковими ризиками, аудит та розслідування	НЗ	Цей параметр не застосовується, оскільки міська влада відповідає за надходження від неключових податків.
19.4	Моніторинг податкової заборгованості	НЗ	Цей параметр не застосовується, оскільки міська влада відповідає за надходження від неключових податків.

Загальний опис

Ставки та збори місцевих податків, а також визначення переліку податкових агентів встановлюються органами місцевого самоврядування відповідно до статті 12.4 Податкового кодексу України. У таблиці 19.1 нижче наведено підсумок податків, зібраних Державною податковою службою від імені міської влади Львова за останні три завершені фінансові роки 2018-2020, але за умов розподілу доходів. Оскільки всі збори та адміністрування податків здійснюється місцевим офісом ДПС, який є філією національної ДПС, цей показник (PI-19) та всі його параметри не застосовуються.

Таблиця 19.1: Підсумок загальних надходжень (без трансфертів) за 2018-2020 рр.

Економічні заголовки	Всього за 3 роки 2018-2020 ФР	
	тис грн	%
Податкові надходження		
Податки на доходи, прибуток і приріст капіталу	3 715 187,0	17,5%
Податки на фонд оплати праці та робочу силу	11 808 752,0	55,6%
Податки на майно	1 875 756,8	8,8%
Податки на товари та послуги	1 140 289,5	5,4%
Інші податки	982,5	0,0%
Неподаткові надходження		
Дохід від власності	1 189 701,0	5,6%
Продаж товарів і послуг	631 439,2	3,0%
Штрафи, пені та неустойки	53 535,3	0,3%
Інші неподаткові надходження	828 439,4	3,9%
Всього	21 244 082,7	100%

Джерело: Департамент фінансової політики Львівської міської ради

Параметр PI-19.1 Права та обов'язки щодо податкових заходів

Оскільки центральна державна ДПС збирає та адмініструє всі податки через місцеве відділення у Львові та має домовленості про спільну роботу з субнаціональним урядом, цей параметр не застосовується.

Оцінка параметра = Н/З

Параметр PI-19.2 Реєстр податку на майно та оцінка вартості

Цей параметр не застосовується, оскільки міська влада відповідає за надходження від неключових податків..

Оцінка параметра = Н/З

Параметр PI-19.3 Управління податковими ризиками, аудит та розслідування

Цей параметр не застосовується, оскільки міська влада відповідає за надходження від неключових податків.

Оцінка параметра = Н/З

Параметр PI-19.4 Моніторинг податкової заборгованості

Цей параметр не застосовується, оскільки міська влада відповідає за надходження від неключових податків.

Оцінка параметра = Н/З

PI-20 Облік доходів

Цей показник оцінює процедури обліку та звітності щодо збору доходів, консолідації зібраних доходів та звірки рахунків доходів. Точний облік і звітність податкових і неподаткових надходжень є важливим для забезпечення збору всіх надходжень відповідно до відповідних законів. Він містить три параметри

Підсумок оцінок

ПІ-20 (М1)	Показник/параметр	Оцінка 2021	Оцінка виконання
Облік надходжень		A	
20.1	Інформація про збір доходів	A	Щомісяця фінансове управління міської влади отримує звіт про загальні збори податків від місцевого управління ДПС за видами податків. Усі інші суб'єкти, які збирають неподаткові надходження, також подають щомісячні звіти про доходи до управління фінансів міста. Різні звіти про доходи об'єднані в один звіт про доходи, з розподілом за видами податкових і неподаткових надходжень.
20.2	Перерахування зібраних доходів	A	Міська влада Львова використовує систему Єдиного казначейського рахунку (ЄКР). Місцевий орган державної податкової служби (ДПС) не має окремого транзитного банківського рахунку. Таким чином, платники податків сплачують податки безпосередньо на рахунок Казначейства. Усі надходження щодня зараховуються безпосередньо на рахунок доходів ЄКР.
20.3	Звірка обліку надходжень	НЗ	Цей параметр не застосовується, оскільки він враховує основні податки, за які відповідає ДПС.

Параметр PI-20.1 Інформація про збір доходів

Загальний обсяг податкових і неподаткових надходжень, зібраних за три роки, що оцінюються, наведено в Таблиці 19.1 вище. Аналіз показує, що 87,2% усіх надходжень збирають місцеві органи ДПС, а решту 12,8% збирають різні суб'єкти, що відповідають за неподаткові надходження. Управління фінансів міської влади щомісяця отримує звіт про загальні надходження податків від місцевого відділення ДПС за видами податків. Усі інші суб'єкти, які збирають неподаткові надходження, також подають щомісячні звіти про доходи до Управління фінансів міста. Управління фінансів міста консолідує різні звіти про доходи в один звіт про доходи, з розподілом за видами податкових та неподаткових надходжень.

Оцінка параметру = A

Параметр PI-20.2 Перерахування зібраних доходів

Міська влада Львова також використовує систему Єдиного казначейства (ЄДР). Місцевий орган державної податкової служби (ДПС) не має окремого транзитного банківського рахунку. Таким чином, платники податків сплачують податки безпосередньо на рахунок Казначейства. Усі надходження щодня зараховуються безпосередньо на рахунок доходів ЄКР.

Оцінка параметру = A

Параметр PI-20.3 Звірка обліку надходжень

Цей параметр не застосовується, оскільки він враховує основні податки, за які відповідає ДПС.

Оцінка параметра = Н/З

PI-21 Передбачуваність розподілу коштів протягом року

Цей показник оцінює, наскільки фінансовий відділ здатний прогнозувати грошові зобов'язання та потреби, а також надавати достовірну інформацію про наявність коштів у бюджетних підрозділів для надання послуг. Він містить чотири параметри. Параметр 21.1 оцінює консолідацію залишків готівки; параметр 21.2 досліджує прогнозування та моніторинг готівки, параметр 21.3 оцінює наявність інформації про граничні межі зобов'язань, а параметр 21.4 оцінює важливість коригування бюджету протягом року.

Підсумок оцінок

PI-21 (M2)	Показник/параметр	Оцінка 2021	Оцінка виконання
Передбачуваність розподілу коштів протягом року		В	
21.1	Консолідація касових залишків	А	Нормативно-правовою базою, що регулює управління грошовими коштами, є наказ Державної казначейської служби України від 26 червня 2002 р. № 122. Законодавство вимагає, щоб усі субнаціональні уряди використовували систему Єдиного казначейського рахунку центрального уряду (ЄКР). Таким чином, казначейські рахунки Львівської міської влади прив'язані до ЄКР у Національному банку України. Усі банківські залишки консолідуються на щоденній основі. Відсутня дрібна готівка чи система авансів.
21.2	Прогнозування і моніторинг касових залишків	С	Після затвердження річного бюджету міською радою, Управління фінансів міста готує зведений план грошових потоків з інформацією від усіх головних розпорядників бюджетних коштів щодо їх річних потреб у коштах. Така практика була на момент оцінювання, а також у 2020 фінансовому році. Проте річний план грошових потоків не оновлюється на основі фактичного припливу та відтоку грошових коштів.
21.3	Інформація про граничні рівні зобов'язань	А	Міська влада встановлює щорічні ліміти зобов'язань щодо витрат для кожного головного розпорядника; ці ліміти є надійними.
21.4.	Значущість коригувань бюджету протягом року	С	Коригування бюджету міської влади Львова протягом року є частими та частково прозорими; ці коригування здійснюються відповідно до задокументованих процедур щодо змін бюджету, які відомі головним розпорядникам коштів. У 2020 фінансовому році бюджет міської влади коригували багато разів. Сукупні поправки у відсотковому вираженні становили 111,5% від загального обсягу початково затверджених видатків бюджету.

Параметр PI-21.1 Консолідація касових залишків

Нормативно-правовою базою, що регулює управління грошовими коштами, є наказ Державної казначейської служби України від 26 червня 2002 р. № 122. Законодавство вимагає, щоб усі субнаціональні уряди використовували систему Єдиного казначейського рахунку центрального уряду (ЄКР). Таким чином, казначейські рахунки Львівської міської влади прив'язані до ЄКР у Національному банку України. Банківські рахунки змінюються з року в рік, залежно від кількості

кодів видатків, розроблених і затверджених у місцевому бюджеті. Усі банківські рахунки пов'язані з ЄКР. Усі банківські залишки консолідуються на щоденній основі. Відсутня дрібна готівка чи система авансів.

Оцінка параметру = А

Параметр PI-21.2 Прогнозування і моніторинг касових залишків

Після затвердження річного бюджету міською радою, Управління фінансів міста готує зведений план грошових потоків з інформацією від усіх головних розпорядників бюджетних коштів щодо їх річних потреб у коштах. Така практика була на момент оцінювання, а також у 2020 фінансовому році. Річний касовий план також ґрунтується на річних планах закупівель. У річному плані руху грошових коштів зазначаються потреби в грошових коштах за місяць, розбиті на дванадцять частин відповідно до місячних потреб бюджетних установ. Проте річний план руху грошових коштів не оновлюється на основі фактичного припливу та відтоку грошових коштів.

Оцінка параметру = С

Параметр PI-21.3 Інформація щодо граничні рівні зобов'язань

Міська влада встановлює щорічні ліміти зобов'язань щодо витрат для кожного головного розпорядника; ці ліміти є надійними. Стелі (ліміти) мають щомісячні обсяги. Граничні межі щорічних зобов'язань щодо витрат дають змогу головним розпорядникам коштів планувати та брати на себе зобов'язання щодо витрат на цілий рік у межах затверджених річних бюджетних асигнувань.

Оцінка параметру = А

Параметр PI-21.4 Значущість коригувань бюджету протягом року

Річні коригування бюджету регулюються статтею 78 Бюджетного кодексу України в частині права органів місцевого самоврядування вносити зміни до місцевого бюджету у разі перевиконання (невиконання) бюджету. Коригування бюджету міської влади Львова протягом року є частими та частково прозорими; ці коригування здійснюються відповідно до задокументованих процедур щодо змін бюджету, які відомі головним розпорядникам коштів. У 2020 фінансовому році бюджет міської влади коригували багато разів. Сукупні поправки у відсотковому вираженні становили 111,5% від загального обсягу початково затвердженого бюджету. Тому не дивно, що PI-2.1 і PI-2.2 отримали оцінку «D» через значні відхилення у складі видатків за економічною та функціональною класифікаціями.

Оцінка параметру = С

PI-22 Заборгованість за видатками

Цей показник має два параметри. Параметр 22.1 оцінює рівень заборгованості за видатками; параметр 22.2 досліджує систему моніторингу заборгованості за видатками.

Підсумок оцінок

PI-22 (M1)	Показник/параметр	Оцінка 2021	Оцінка виконання
	Заборгованість за видатками	А	
	22.1. Розмір заборгованості за видатками	А	Докази, надані посадовими особами міської влади на додаток до інформації, отриманої від департаментів освіти, охорони здоров'я та інфраструктури, вказують на те, що в кожному з останніх трьох завершених

PI-22 (M1)	Показник/параметр	Оцінка 2021	Оцінка виконання
			фінансових років 2018-2020 фінансових років не було заборгованості з виплати заробітної плати працівникам, пенсійних виплат, виплат постачальникам, підрядникам (за завершеними та оформленими роботами) та кредиторам. При цьому заборгованість за субсидіями та грантами (прострочені платежі) склала 0,02% від загальних витрат у 2018 р., 0,1% у 2019 р. та 0,03% у 2020 р.
	22.2. Моніторинг заборгованості за видатками	А	Міське управління Казначейства після отримання щомісячної звітності про непогашені зобов'язання (форма №7м) готує зведений квартальний звіт протягом двох тижнів після закінчення кварталу. Цей звіт подається до Головного управління Казначейства у Львівській області. Звіт представлений за віком із відображенням складу простроченої заборгованості

Параметр PI-22.1. Розмір заборгованості за видатками

Законодавство про УДФ України, відповідно до наказу Мінфіну від 02.04.2014 № 372 «Про затвердження Порядку бухгалтерського обліку окремих активів та зобов'язань бюджетних установ та внесення змін до деяких нормативно-правових актів з бухгалтерського обліку бюджетних установ», визначає заборгованість за видатками як прострочені зобов'язання, що підлягають сплаті після 30-го дня закінчення терміну обов'язкового платежу згідно з укладеними договорами. Законодавча вимога не дозволяє головним розпорядникам коштів мати заборгованість перед постачальниками товарів та послуг понад встановлені терміни; це суворо контролюється та забезпечується управлінням Казначейств у місті.

Докази, надані посадовими особами міської влади на додаток до інформації, отриманої від департаментів освіти, охорони здоров'я та інфраструктури, вказують на те, що в кожному з останніх трьох завершених фінансових років 2018-2020 фінансових років не було жодної заборгованості з виплати заробітної плати працівникам, пенсійних виплат, виплат постачальникам, підрядникам (за завершеними та оформленими роботами) та кредиторам; річна фінансова звітність за кожний із трьох досліджуваних років показала нульові залишки за кожною із наведених вище категорій видатків станом на 31 грудня відповідних років (2018-2020). При цьому заборгованість за субсидіями та грантами (прострочені платежі) склала 0,02% від загальних витрат у 2018 р., 0,1% у 2019 р. та 0,03% у 2020 р.

Оцінка параметру = А

Параметр PI-22.2. Моніторинг заборгованості за видатками

Бюджетний кодекс України зобов'язує всіх головних розпорядників готувати щомісячний звіт про непогашені зобов'язання щодо видатків та подавати його до Казначейства за формою № 7м Казначейської звітності. Ця вимога законодавства суворо забезпечується та виконується усіма головними розпорядниками. Міське управління Казначейства після отримання щомісячної звітності про непогашені зобов'язання (форма №7м) готує зведений квартальний звіт протягом двох тижнів після закінчення кварталу за бюджетними програмами та кодами економічної класифікації. Звіт представлений за віком із відображенням складу простроченої заборгованості. Цей звіт подається до Головного управління Казначейства у Львівській області.

Оцінка параметру = А

PI-23 Механізми контролю за фондом оплати праці

Цей показник стосується лише нарахування заробітної плати державним службовцям: як ним керують, як вносяться зміни та як досягається узгодженість з веденням кадрової документації. Заробітна плата за тимчасову працю та надбавки на свій розсуд, які не є частиною системи оплати праці, включені до оцінки внутрішнього контролю, не пов'язаного з зарплатою, PI-25. Цей індикатор містить чотири параметри.

Підсумок оцінок

PI-23 (M1)	Показник/параметр	Оцінка 2021	Оцінка виконання
	Механізми контролю за фондом оплати праці	В+	
	23.1 Інтегрування обліку заробітної плати та кадрового обліку	В	Наразі відсутня пряма інтеграція між обліком заробітної плати та кадровим обліком. Кадровий облік ведеться вручну, а облік заробітної плати – у електронному вигляді. Процес авторизації та звірення здійснюється щомісячно. Усі зміни належним чином підкріплені документацією, затвердженою керівником кожного розпорядника коштів.
	23.2 Управління змінами у фонді оплати праці	А	Усі зміни до кадрового та платіжного обліку опрацьовуються протягом 48 годин на підставі затвердженої службової документації, затвердженої керівником кожної установи. Ці зміни вносяться у той самий місяць, що передує обробці та виплаті заробітної плати персоналу. Не було жодної заборгованості із виплати заробітної плати, а отже, жодних коригувань заднім числом.
	23.3 Внутрішній контроль фонду оплати праці	В	Кожен розпорядник коштів веде облік записів персоналу у паперовому вигляді, який надійно зберігається у сейфі, з доступом лише уповноваженого персоналу. Рух кадрових змін не має аудиторського сліду. Система нарахування заробітної плати, яку використовує кожен розпорядник коштів, комп'ютеризована програмним забезпеченням для управління заробітною платою. Система має пароль і надає доступ лише уповноваженим працівникам. Однак немає доказів того, що авторизований доступ до програмного забезпечення для нарахування заробітної плати, який використовується кожним із відвідуваних розпорядників (підрозділи освіти, охорони здоров'я, фінансів, інфраструктури), забезпечує аудиторський слід. Усі зміни до нарахування заробітної плати та кадрового обліку належним чином підтверджуються офіційною документацією з повною цілісністю.

PI-23 (M1)	Показник/параметр	Оцінка 2021	Оцінка виконання
23.4	Аудит фонду оплати праці	В	У червні 2021 року Державна аудиторська служба (Держаудитслужба) провела комплексну перевірку заробітної плати Львівської міської ради за період з 2017 по 2020 фінансовий рік. Аудит включав фізичну перевірку персоналу.

Параметр PI-23.1. Інтегрування обліку заробітної плати та кадрового обліку

Наразі відсутня пряма інтеграція між обліком заробітної плати та кадровою обліком. Кадровий облік ведеться вручну, а облік заробітної плати – у електронному вигляді. Крім того, функції з обліку персоналу та нарахування заробітної плати децентралізовані; кожен розпорядник коштів (позабюджетна установа) відповідає за свою базу даних із заробітної плати та персоналу. Щороку міська рада (місцевий парламент) затверджує штатний розпис, який є основою для укомплектування кожного розпорядника коштів відповідно до повноважень, наданих міським головою. Позабюджетні установи мають окрему ручну базу кадрів зі штатним розписом, затвердженим міським головою. Кожен розпорядник (позабюджетна установа) має програмне забезпечення для управління заробітною платою для обробки та виплати заробітної плати/винагороди.

Кожен розпорядник коштів має ручну систему обліку щоденного відвідування персоналу, яка інформує про розрахунок заробітної плати наприкінці кожного місяця. Перед обробкою та виплатою місячної заробітної плати керівник кожної установи (розпорядник та позабюджетна установа) звіряє нарахування заробітної плати за поточний місяць (на основі кадрових та бухгалтерських записів відділів кадрів та бухгалтерії відповідно) із записом за попередній місяць на наявність будь-яких змін. Усі зміни належним чином підкріплені документацією, затвердженою керівником кожного розпорядника коштів.

Звіряння нарахування заробітної плати з кадровими документами здійснюється щомісячно при нарахуванні авансів та заробітної плати. Кожен співробітник двічі на місяць заповнює таблицю обліку робочого часу, в якому зазначається його посада, та передає його до відділу кадрів (діловоду). Відділ кадрів (діловод) звіряє таблицю з даними кадрового обліку і передає такі таблиці в бухгалтерію (бухгалтеру). Бухгалтерія звіряє дані таблицю обліку робочого дня з даними, що містяться у платіжній відомості при розрахунку авансів та заробітної плати. Зазначені розрахунки заробітної плати здійснюються з урахуванням усіх кадрових змін.

Оцінка параметру = В

Параметр PI-23.2. Управління змінами у фонді оплати праці

Управління людськими ресурсами здійснюється вручну, але управління нарахуванням заробітної плати здійснюється за допомогою програмного забезпечення на рівні кожного розпорядника коштів. Це означає, що управління персоналом і заробітною платою є децентралізованим. Усі зміни до кадрового та платіжного обліку опрацьовуються протягом 48 годин на підставі службової документації, затвердженої керівником кожної установи. Ці зміни вносяться в той самий місяць, що передує обробці та виплаті заробітної плати персоналу. Не було жодної заборгованості із виплати заробітної плати, а отже, жодних коригувань заднім числом.

Оцінка параметру = А

Параметр PI-23.3 Внутрішній контроль фонду оплати праці

Львівська міська влада має децентралізовану систему обліку кадрів та заробітної плати заробітну. Кожен розпорядник коштів веде паперові облікові записи персоналу, які надійно зберігаються у сейфі, з доступом лише уповноваженого персоналу. Рух кадрових змін не має аудиторського сліду. Кожен розпорядник коштів використовує ручну систему щоденного відвідування персоналом; це є основою для обробки та виплати заробітної плати персоналу. З іншого боку, система нарахування заробітної плати, що використовується кожним розпорядником коштів, комп'ютеризована з програмним забезпеченням для управління заробітною платою. Система має пароль і надає доступ лише уповноваженим працівникам. Однак немає доказів того, що авторизований доступ до програмного забезпечення для нарахування заробітної плати, який використовується кожним із відвідуваних розпорядників (підрозділи освіти, охорони здоров'я, фінансів, інфраструктури), забезпечує аудиторський слід.

Оцінка параметру = В

Параметр PI-23.4. Аудит фонду оплати праці

У червні 2021 року Державна аудиторська служба (Держаудитслужба) провела комплексну перевірку заробітної плати Львівської міської ради за період з 2017 по 2020 фінансові роки. Аудит включав фізичну перевірку персоналу. Крім того, Управління фінансів міста щоквартально проводить аудит нарахування заробітної плати головних розпорядників коштів, але він частковий, оскільки не включає фізичну перевірку персоналу; цей аудит проводиться як частина звичайного фінансового контролю.

Оцінка параметру = В

PI-24 Закупівлі

Цей показник досліджує ключові аспекти управління закупівлями. Він зосереджується на прозорості домовленостей, акцентує увагу на відкритих та конкурентних процедурах, моніторингу результатів закупівель та доступі до механізмів оскарження та відшкодування. Обсяг цього показника охоплює кожну закупівлю товарів, послуг, будівельні роботи та капітальні інвестиції в обладнання, незалежно від того, чи класифікуються вони як поточні витрати на капітальні інвестиції. Він містить чотири параметри.

Підсумок оцінок

PI-24 (M2)	Показник/параметр	Оцінка 2021	Оцінка виконання
Закупівлі		В+	
24.1	Моніторинг закупівель	А	З посиланням на таблицю 24.2 нижче, 64,5% від вартості публічних закупівель здійснюється конкурентним методом у національній електронній системі (prozorro.gov.ua); дані є повними та опублікованими в режимі реального часу із зазначенням мети контракту, юридичної особи чи особи, яка виграла контракт, та вартості укладеного контракту. Також є повна і точна інформація від підрозділу із закупівель міста щодо решти 35,5% за вартістю неконкурентних закупівель. Тому вся

PI-24 (M2)	Показник/параметр	Оцінка 2021	Оцінка виконання
			(100%) діяльність із закупівель товарів, послуг і робіт контролюється; інформація точна та повна.
24.2	Методи закупівель	C	Підрозділ із закупівель міста консолідує всі дані про закупівлі розпорядників та одержувачів бюджетних коштів. Згідно з даними (перевіреними органом закупівель), 64,5% за вартістю усіх публічних закупівель міської влади проходять через конкурс. Решта 35,5% закупівель є неконкурентними. Див. таблицю 24.2 нижче.
24.3	Доступ громадськості до інформації про закупівлі	A	Таблиця 24.3 нижче підсумовує вимоги ДВФП щодо доступу громадськості до інформації про закупівлі. Усі шість елементів ДВФП були виконані.
24.4	Урегулювання скарг щодо закупівель	B	Як показано в таблиці 24.4 нижче, механізм подання скарг на закупівлі відповідає всім критеріям, крім (ii) критерію ДВФП.

Параметр PI-24.1. Моніторинг закупівель

Закон про публічні закупівлі зобов'язує всіх розпорядників та/або замовників оприлюднювати всі форми та методи закупівель на суму понад 50 тис. грн. Кожен розпорядник бюджетних коштів міської влади Львова має прямий та автономний доступ до ProZorro.З посиланням на таблицю 24.2 нижче, 64,5% від вартості публічних закупівель проходить конкурентним методом у національній електронній системі (prozorro.gov.ua); дані є повними, точними та опублікованими в режимі реального часу із зазначенням мети контракту, юридичної особи чи особи, яка виграла контракт, та вартості укладеного контракту. Також є повна та точна інформація з підрозділу із закупівель міста щодо решти 35,5% за вартістю вартості закупівель є неконкурентними. Тому вся (100%) діяльність із закупівель товарів, послуг і робіт контролюється; інформація точна та повна. Ця інформація незалежно перевіряється та підтверджується Державною аудиторською службою (Держаудитслужбою).

Оцінка параметру = A

Параметр PI-24.2 Методи закупівлі

Закон про публічні закупівлі дозволяє застосовувати наступні форми (способи) публічних закупівель, а саме: (i) відкриті торги; (ii) конкурентний діалог; (iii) закупівлі за рамковою угодою; та (iv) переговорна процедура закупівлі. Пороги є наступними (табл. 24.1):

Таблиця 24.1: Поріг закупівель (застосовується на всіх рівнях влади)

Метод закупівлі	Поріг			
	Звичайна діяльність в економіці		Інші сфери економіки ²⁷	
	Товари та послуги	Застосовується	Товари та послуги	Застосовується
Відкриті торги	На рівні або вище 200 000 грн	На рівні або більше 1,5 млн грн	Дорівнює або перевищує 1,0 млн. грн	Дорівнює або перевищує 5,0 млн. грн

²⁷ Приклади інших сфер економіки включають: (i) видобуток, транспортування, постачання та зберігання газу; (ii) виробництво, транспортування та постачання теплової енергії; (iii) виробництво, передача, розподіл, купівля-продаж,

Метод закупівлі	Поріг			
	Звичайна діяльність в економіці		Інші сфери економіки ²⁷	
	Товари та послуги	Застосовується	Товари та послуги	Застосовується
Конкурентний діалог	На рівні або вище 200 000 грн	На рівні або більше 1,5 млн грн	Дорівнює або перевищує 1,0 млн. грн	Дорівнює або перевищує 5,0 млн. грн
Рамкова угода	На рівні або вище 200 000 грн	На рівні або більше 1,5 млн грн	Дорівнює або перевищує 1,0 млн. грн	Дорівнює або перевищує 5,0 млн. грн
Переговорна процедура	На рівні або вище 200 000 грн	На рівні або більше 1,5 млн грн	Дорівнює або перевищує 1,0 млн. грн	Дорівнює або перевищує 5,0 млн. грн

Закупівлі децентралізовані за кожним розпорядником, який відповідає за закупівельну діяльність через національну систему закупівель (Prozorro). Підрозділ із закупівель міста консолідує всі дані про закупівлі розпорядників та одержувачів бюджетних коштів. Згідно з даними (перевіреними підрозділом із закупівель), 64,5% за вартістю усіх публічних закупівель в місті здійснюються через конкурс. Решта 35,5% закупівель є неконкурентними. Див. таблицю 24.2 нижче. Ці дані були незалежно перевірені Держаудитслужбою.

Таблиця 24.2 Методи закупівель у 2020 фінансовому році

Метод закупівлі	План (тис грн)	План (%)	Факт (тис грн)	Факт (%)
Відкриті торги	4 448 296,6	66.1	4 003 432,2	64.5
Допорогові (спрощені) закупівлі – торги з обмеженою участю	504 372,4	7.5	432 263,2	7.0
Переговорна процедура – обмежений тендер	615 554,3	9.2	610 305,4	9.8
Без використання електронної системи (єдине джерело, порядок звітності про укладений договір (Covid-19))	1 157 729,0	17.2	1 157 411,4	18.7
Всього	6 725 952,3	100,0	6 203 412,2	100,0

Джерело: prozorro.gov.ua та підрозділ із закупівель Львівської міської ради

Оцінка параметру = С

Параметр PI-24.3. Доступ громадськості до інформації про закупівлі

У статтях 9 і 10 закону про публічні закупівлі (також застосовується до субнаціональних урядів) визначено перелік усієї інформації про закупівлі, що має бути опублікована на Prozorro (<https://prozorro.gov.ua>):

- річний план закупівель;
- оголошення про процедуру закупівлі та тендерну документацію;
- зміни та уточнення до тендерної документації (за наявності);
- оголошення інформації про укладену рамкову угоду (у разі закупівлі за рамковою угодою);
- протокол розгляду тендерних пропозицій;
- повідомлення про намір укласти договір про закупівлю;

постачання електричної енергії, централізоване диспетчерське (операційно-технологічне) управління єдиною енергосистемою України; (iv) виробництво, транспортування та подача питної води, забезпечення функціонування централізованої системи водовідведення; (v) надання послуг з використання інфраструктури залізниць загального користування, функціонування міського електричного транспорту та експлуатацію його об'єктів для надання транспортних послуг.

- інформація про відхилення пропозиції учасника;
- перелік учасників, пропозиції яких не було відхилено;
- договір про закупівлю;
- звіт про результати процедури закупівлі;
- повідомлення про зміни до договору;
- звіт про виконання контракту;
- звіт про укладені договори;
- звіт про публічні закупівлі;
- скарги до органу оскарження;
- рішення, прийняті органом;
- висновки експертів, залучених органом оскарження;
- звернення фізичних та юридичних осіб та роз'яснення замовника;
- повідомлення про скасування торгів або підтвердження їх відміни;
- рішення про початок моніторингу закупівель та висновок за результатами такого моніторингу;
- інформація про ведення конкурентного діалогу;
- річний звіт про закупівлі, що містить аналіз функціонування системи публічних закупівель та узагальнену інформацію про результати контролю у сфері закупівель.

Таблиця 24.3 нижче підсумовує вимоги ДВФП щодо доступу громадськості до інформації про закупівлі. Усі шість елементів ДВФП були виконані. Достовірність та повноту інформації про закупівлю перевіряє та підтверджує Державна аудиторська служба (Держаудитслужба). Інформація про закупівлі є повною та достовірною. Усі методи закупівель проходять через національну систему Prozorro.

Оціночній групі не вдалося організувати зустріч з Торгово-промисловою палатою.

Таблиця 24.3: Доступ громадськості до інформації про закупівлі

Елемент/ Вимоги	зустрівся (Т/Н)	Використані докази/ Коментарі
1. Нормативно-правова база закупівель	Так	Нормативно-правова база про закупівлі розміщені на веб-сайті (https://prozorro.gov.ua)
2. План державних закупівель	Так	Відповідно до вимог законодавства про закупівлі (стаття 9), плани закупівель оприлюднюються на веб-сайті (https://prozorro.gov.ua)
3. Можливості проведення торгів	Так	Опубліковано на сайті (https://prozorro.gov.ua), а також на офіційному сайті Львівської міської ради
4. Укладення контрактів (ціль, підрядник і вартість)	Так	Опубліковано на сайті (https://prozorro.gov.ua)
5. Дані про вирішення скарг на закупівлю	Так	Опубліковано на сайті (https://prozorro.gov.ua); цим аспектом керує Антимонопольний комітет України (АМКУ)
6. Річна статистика закупівель	Так	Опубліковано на сайті (https://prozorro.gov.ua)

Оцінка параметру = А

Параметр PI-24.4. Урегулювання скарг щодо закупівель

Функції Антимонопольного комітету України (АМКУ) визначені статтею 18 Закону про публічні закупівлі. Розгляд скарг щодо закупівель на всіх рівнях влади (центральному та місцевому) здійснює Антимонопольний комітет України (АМКУ). АМКУ є дуже функціональним та активним органом для вирішення всіх скарг щодо закупівель. Як показано в таблиці 24.4 нижче, механізм подання скарг на закупівлі відповідає всім критеріям, крім (ii) критерію ДВФП.

Таблиця 24.4 Елементи системи розгляду скарг щодо закупівель

Елементи/Критерії	Відповідність (Так / Ні)	Використані докази/ Коментарі
Скарги розглядаються органом, який:		
(i) У жодному вигляді не бере участі в процедурах закупівлі або в процесі, що веде до прийняття рішень про укладення контрактів	Так	Члени Апеляційної комісії АМКУ не беруть участь у процедурах закупівель та у процесі прийняття рішення про визначення переможця тендеру
(ii) Не стягує плату, що перешкодає доступу зацікавлених осіб	Ні	Відповідно до постанови КМУ від 22.04.2020 № 292 0,3 відсотка очікуваної вартості предмета закупівлі або її частини (лоту) у разі оскарження, але не менше 2 000,00 грн. і не більше 85 000,00 грн. (Будь ласка, зверніть увагу, що ці збори можуть бути незначними на національному рівні, але можуть бути значними на рівні місцевих органів влади і можуть перешкодити подачі скарг)
(iii) Застосовує процеси подання та вирішення скарг, що чітко визначені та загальнодоступні	Так	Скарги подаються в електронному вигляді через електронну систему закупівель Prozorro; вона є загальновідомою та доступною
(iv) Здійснює повноваження щодо призупинення процесу закупівель	Так	Електронна система закупівель автоматично зупиняє процедуру закупівлі до розгляду апеляції
(v) Видає рішення у строки, визначені правилами/положеннями та	Так	Строк розгляду скарги за законом не перевищує 15 робочих днів
(vi) Видає рішення, обов'язкові для кожної сторони, що виключає (або не виключає) подальше звернення до зовнішнього вищого органу	Так	Рішення Апеляційної ради АМКУ є обов'язковими для виконання, але можуть бути оскаржені в суді

Оцінка параметру = В

PI-25 Внутрішній контроль за видатками, не пов'язаними із заробітною платою

Цей показник вимірює ефективність загального внутрішнього контролю витрат, не пов'язаних із заробітною платою. У PI -23 розглядаються конкретні засоби контролю за видатками на заробітну плату державних службовців. Показник оцінює розподіл обов'язків, ефективність контролю за зобов'язаннями щодо витрат та дотримання правил і процедур платежів. Оцінка цього показника охоплює органи місцевого самоврядування, включаючи бюджетні одиниці та позабюджетні одиниці.

Підсумок оцінок

PI-25 (M2)	Показник/параметр	Оцінка 2021	Оцінка виконання
	Внутрішній контроль за видатками, не пов'язаними із заробітною платою	В+	
25.1	Розподіл обов'язків	А	Процедури розподілу обов'язків є чіткими та відповідними, оскільки вони визначають, хто несе відповідальність за здійснення видатків, хто санкціонує такі видатки та хто затверджує і здійснює видатки. Правила/процедури також передбачають, що посадові особи, які реєструють фінансові операції, не повинні схвалювати такі операції. Посібник з бухгалтерського обліку також

PI-25 (M2)	Показник/параметр	Оцінка 2021	Оцінка виконання
			визначає чіткі правила/процедури розподілу обов'язків, включаючи обов'язки з витрат, авторизації, оплати та реєстрації.
	25.2. Ефективність контролю зобов'язань за видатками	C	Система фінансового управління не обмежує готівковими коштами зобов'язання щодо видатків усіх розпорядників (позабюджетних установ) (див. таблицю 25.1 нижче). Видатки розпорядників здійснюються виключно відповідно до лімітів у межах затвердженого кошторису/бюджету згідно з класифікацією видатків.
	25.3 Відповідність правилам і процедурам здійснення платежів	A	Законодавство забезпечує високий ступінь дотримання правил і процедур здійснення платежів. Усі зобов'язання за видатками, ініційовані кожним розпорядником коштів (позабюджетною установою), проходять через встановлені процедури фінансового управління. Відсутні винятки для спрощених процедур здійснення платежів. На момент проведення оцінювання фінансові порушення становили лише 1,2 відсотка від загального обсягу бюджетних та позабюджетних коштів, перевірених Управлінням фінансового контролю.

Параметр PI-25.1. Розподіл обов'язків

Органи місцевого самоврядування в Україні мають автономію в управлінні процесом контролю за видатками та іншими внутрішніми правилами і процедурами. Відповідно до статті 9 Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність» вихідні документи є підставою для обліку господарських операцій і, крім відповідальних осіб (керівника та головного бухгалтера), вони повинні бути підписані особою, що бере участь у господарській операції. Місто Львів, як і інші громади, керується національним законодавством при встановленні розподілу обов'язків під час погодження та затвердження видатків. Порядок погодження та підписання документів визначається графіком документообігу кожного розпорядника коштів. Таким чином, особи, які підписують договір, не є тими, хто реєструє його в системі, та особа, яка санкціонує платіж (керівник), не є особою, яка здійснює платіж (бухгалтер).

Крім того, персонал, який готує тендери на закупівлі, не є тим, хто оцінює пропозиції. У місті Львові створено тендерний комітет²⁸. До складу комітету входять: відповідальний секретар, начальник відділу правової роботи, начальник організаційного відділу, начальник відділу бухгалтерського обліку та представники відділу організаційної роботи і відділу правової експертизи з економічних та інфраструктурних питань управління правової роботи юридичного департаменту. Тендерний комітет передбачає чіткий розподіл обов'язків.

Обов'язки з управління активами визначаються внутрішніми документами установ: положення про структурні підрозділи, посадові інструкції, наказів про введення об'єкта в експлуатацію із зазначенням, серед іншого, відповідальної особи. Звірка здійснюється відповідно до вимог частини 1 статті 10 Закону України від 16 липня 1999 р. № 996 «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні».²⁹ Відповідно до Закону установи повинні проводити інвентаризацію активів та зобов'язань з метою забезпечення цілісності даних бухгалтерського обліку та фінансової звітності.

²⁸ [https://www8.city-adm.lviv.ua/Pool/Info/doclmr_1.NSF/\(SearchForWeb\)/BA472F38C5ED2596C22580C3004F6460?OpenDocument](https://www8.city-adm.lviv.ua/Pool/Info/doclmr_1.NSF/(SearchForWeb)/BA472F38C5ED2596C22580C3004F6460?OpenDocument)

²⁹ <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/996-14#Text>

Під час таких перевірок наявність, стан і вартість активів і зобов'язань перевіряються та підтверджуються документами.

Перевірки фінансової і господарської діяльності розпорядників коштів здійснювали підрозділи обліку та звітності Департаменту фінансової політики та Управління фінансового контролю Львівської міської ради, а також Держаудитслужби та Рахункової палати України в частині трансфертів від центрального уряду.

Таким чином, основні несумісні обов'язки розділені для (а) авторизації; (б) запису; (с) зберігання активів; та (д) звірки чи аудиту. У таблиці 25.1 описано розподіл обов'язків. Закон про державні закупівлі визначає ролі та обов'язки державних посадових осіб у процесі здійснення закупівель; державні службовці, які готують тендери на закупівлю, не є тими особами, які оцінюють тендери, тими, які затверджують тендери, та тими, які підписують контракти на закупівлю. Крім того, уповноважена особа, що має право підпису, не реєструє транзакції; є окремі співробітники, відповідальні за реєстрацію закупівель та фінансових операцій. Посібник з бухгалтерського обліку також визначає чіткі правила/процедури розподілу обов'язків. Згідно з посібником з бухгалтерського обліку (Положення про облікову політику), різні посадові особи Управління фінансів відповідальні за авторизацію та реєстрацію, включаючи авторизацію та зберігання публічних активів, закріплених за окремими посадовими особами. Зобов'язання за витратами та платежі перевіряються Управлінням фінансів Адміністрації міста, який очолює головний адміністратор, який підпорядковується Виконавчому комітету, який очолює Мер міста.

Таблиця 25.1: Розподіл обов'язків і контроль за зобов'язаннями

Розподіл обов'язків		Контроль за зобов'язаннями		
Встановлений для усього процесу (Т/Н)	Обов'язки С= Чітко прописані М= Чітко прописані для більшості ключових кроків N= Потрібне більш точне визначення	Наявний (Т/Н)	Обмежено наявністю грошових коштів А= Усі витрати М= Більшість витрат Р= Часткове покриття	Обмежено затвердженими бюджетними асигнуваннями А= Усі витрати М= Більшість витрат Р= Часткове покриття
Так	С	Так	Р	А

Джерело даних: графіки документообігу Департаменту фінансової політики та Департаменту гуманітарної політики; Рішення Львівської міської ради про тендерний комітет виконавчого комітету від 10 лютого 2017 року № 83; Закон України від 16 липня 1999 р. № 996 «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні»;

Оцінка параметру = А

Параметр PI-25.2 Ефективність контролю зобов'язань за видатками

Казначейство здійснює попередній контроль при реєстрації бюджетних зобов'язань розпорядників та одержувачів бюджетних коштів. Цей контроль здійснюється на підставі Порядку реєстрації та обліку бюджетних зобов'язань розпорядників бюджетних коштів та одержувачів бюджетних коштів в органах Державної казначейської служби України, затвердженого наказом Мінфіну від 02.03.2012 р. № 309. Контроль забезпечує, щоб загальна сума зобов'язань знаходилася у межах місячних обсягів асигнувань та частково у межах наявності грошових коштів. Кожен розпорядник коштів здійснює платежі в межах щомісячних асигнувань, затверджених Мінфіном, і в межах «відкритих асигнувань», які вони отримують щомісяця. Казначейство готує пропозиції щодо таких «відкритих асигнувань», а Мінфін затверджує їх. Ці «відкриті асигнування» включають: (1) затвержені щомісячні асигнування на «захищені витрати» у повному обсязі, такі як заробітна плата, комунальні послуги тощо (визначені статтею 55 БКУ), які становлять понад 50 відсотків загального обсягу видатків бюджету міста; (2) частину інших затверджених щомісячних асигнувань з урахуванням наявних ресурсів у відповідному місяці. Система фінансового управління не обмежує готівковими коштами зобов'язання щодо видатків усіх розпорядників (позабюджетних установ) (див. таблицю 25.1 вище).

Оцінка параметру = С

Параметр PI-25.3. Відповідність правилам і процедурам здійснення платежів

Законодавство забезпечує високий ступінь дотримання правил і процедур здійснення платежів. Усі зобов'язання за видатками, ініційовані кожним розпорядником коштів (позабюджетною установою), проходять через встановлені процедури фінансового управління. Для спрощених процедур оплати немає винятків. На момент проведення цього оцінювання фінансові порушення становили лише 1,2 відсотка від загального обсягу бюджетних та позабюджетних коштів, перевічених Управлінням фінансового контролю.

Оцінка параметру = А

Поточні реформи:

Відсутні

PI-26 Внутрішній аудит

Міжнародна передова практика з управління державними фінансами розглядає функціонування внутрішнього аудиту як послугу для керівництва з функцією визначення шляхів виправлення та вдосконалення систем, щоб підвищити ефективність, економічність та результативність надання державних послуг. Цей показник оцінює стандарти та процедури, що застосовуються у внутрішньому аудиті, і містить чотири параметри, що стосуються охоплення внутрішнього аудиту, характеру аудитів та застосовуваних стандартів, виконання планів внутрішнього аудиту та реакції на звіти внутрішнього аудиту.

Оцінка цього показника охоплює бюджетні установи місцевого самоврядування та позабюджетні одиниці.

Підсумок оцінок

PI-26 (M1)	Показник/параметр	Оцінка 2021	Оцінка виконання
Внутрішній аудит		D+	
26.1	Сфера охоплення внутрішнього аудиту	D	Підрозділ внутрішнього аудиту не є незалежним. Підрозділ внутрішнього аудиту не може ефективно виконувати свої повноваження через обмежену кількість співробітників, яких наразі 10 із 17 посад. Наявні дані свідчать про те, що лише 33,5% видатків міста (як бюджетних, так і позабюджетних) було охоплено підрозділом внутрішнього аудиту.
26.2	Характер аудиторських перевірок і стандарти, що застосовуються	C	Внутрішній аудит охоплює фінансові аспекти, а також ефективність використання бюджетних коштів та дотримання правил внутрішнього контролю, зокрема, чи дотримується об'єкт аудиту правил, встановлених Бюджетним кодексом, законом про публічні закупівлі, іншим законодавством та внутрішніми документами.

PI-26 (M1)	Показник/параметр	Оцінка 2021	Оцінка виконання
26.3	Діяльність з внутрішнього аудиту та звітування про неї	A	Управління фінансового контролю (підрозділ внутрішнього аудиту) готує річні програми аудиту. Як показано в Таблиці 26.2 нижче, усі заплановані та запитувані аудити завершено, а звіти подаються об'єктам аудиту.
26.4	Реагування на перевірки внутрішнього аудиту	A	Існує високий рівень відповідей на внутрішні аудити. У 2020 фінансовому році кошти були відшкодовані, а відповіді на рекомендації аудиту були надані на 95 відсотків виданих рекомендацій станом на вересень 2021 року

Загальний опис

Постановою Кабінету Міністрів України від 28.09.2011 р. № 1001 із змінами, внесеними постановою від 12.12.2018 р. № 1062, встановлено правові основи створення та функціонування підрозділу/відділу внутрішнього аудиту в державних установах, у тому числі в органах місцевого самоврядування. Стаття 26 Бюджетного кодексу України також зобов'язує кожного головного розпорядника коштів створити підрозділ внутрішнього аудиту.

Стандарти внутрішнього аудиту, затверджені наказом Мінфіну від 4 жовтня 2011 р. № 1247 (розділ третій), визначають незалежність підрозділу/відділу внутрішнього аудиту. Організаційна незалежність вимагає, щоб підрозділ внутрішнього аудиту був підпорядкований безпосередньо керівнику бюджетної/позабюджетної установи. З точки зору функцій, незалежність підрозділу внутрішнього аудиту забезпечується шляхом забезпечення того, що діяльність внутрішнього аудиту здійснюється відповідно до річного плану виконання аудиту, без втручання об'єкту аудиту; Іншими словами, внутрішній аудитор повинен мати вільні руки для виконання своєї роботи.

Параметр PI-26.1. Сфера охоплення внутрішнього аудиту

Управління фінансового контролю Львівської міської ради відповідає за здійснення внутрішнього аудиту усіх розпорядників коштів. Підрозділ внутрішнього аудиту не може ефективно виконувати свої повноваження через обмежену кількість співробітників, яких наразі 10 із 17 посад. Наявні дані свідчать про те, що лише 33,5% видатків міста (як бюджетних, так і позабюджетних) було охоплено підрозділом внутрішнього аудиту.

Оцінка параметру = D

Параметр PI-26.2 Характер аудиторських перевірок і стандарти, що застосовуються

Управління фінансового контролю (підрозділ внутрішнього аудиту) використовує національні стандарти внутрішнього аудиту, які базуються на міжнародних стандартах. Усі рекомендації з внутрішнього аудиту, які використовує відділ, ґрунтуються на міжнародних стандартах внутрішнього аудиту. Внутрішній аудит охоплює фінансові аспекти, а також ефективність використання бюджетних коштів та дотримання правил внутрішнього контролю, зокрема, чи дотримується об'єкт аудиту правил, передбачених Бюджетним кодексом, Законом про публічні закупівлі, іншим законодавством та внутрішніми документами.

Оцінка параметру = C

Параметр PI-26.3. Діяльність з внутрішнього аудиту та звітування про неї

Управління фінансового контролю (підрозділ внутрішнього аудиту) готує річні програми аудиту на основі певної оцінки ризику. Однак у структурі місцевого самоврядування немає задокументованих характеристик ризику чи реєстру. Окрім річних планів аудиту, Управління також здійснює внутрішні аудити на вимогу міського голови та міської ради. Як показано в Таблиці 26.2 нижче, усі заплановані та запитувані аудити завершено, а звіти подаються об'єктам аудиту.

Таблиця 26.2: Відсоток завершення внутрішніх аудитів, 2020 фінансовий рік

Підрозділ	Кількість запланованих аудитів	Кількість проведених аудитів	Процент (=B/A100%)*
Управління фінансового контролю	20	20	100%
Всього	20	20	100%

Джерело даних: Управління фінансового контролю

Оцінка параметру = А

Параметр PI-26.4. Реагування на перевірки внутрішнього аудиту

За інформацією, отриманою від Управління фінансового контролю, спостерігається високий рівень відповідей на внутрішні аудити. У 2020 фінансовому році кошти були відшкодовані, а відповіді на рекомендації аудиту були надані на 95 відсотків виданих рекомендацій станом на вересень 2021 року.

Оцінка параметру = А

Поточні реформи:

Відсутні

2.7 Компонент VI. Облік і звітність

Цей компонент вимірює, чи ведеться точний і надійний запис, а інформація створюється та поширюється у відповідний час для задоволення потреб у прийнятті рішень, управлінні та звітності.

PI-27 Надійність фінансових даних

Цей показник оцінює, наскільки регулярно звіряються касначейські банківські рахунки, припинені рахунки та авансові рахунки, а також як наявні процеси підтримують цілісність фінансових даних. Він містить чотири параметри. Параметр 27.1 оцінює ступінь і частоту звірок банків для рахунків місцевого самоврядування, параметр 27.2 оцінює звірку припинених рахунків, параметр 27.3 вимірює частоту звірки авансових рахунків, а параметр 27.4 вимірює процеси цілісності фінансових даних.

Підсумок оцінок

PI-27 (M2)	Показник/параметр	Оцінка 2021	Оцінка виконання
Надійність фінансових даних		А	
27.1	Звірка банківських рахунків	А	Позабюджетні установи (заклади охорони здоров'я) мають власні окремі банківські рахунки; вони повністю звіряються протягом тижня після закінчення попереднього тижня. Щотижня відбувається узгодження всіх операцій між

PI-27 (M2)	Показник/параметр	Оцінка 2021	Оцінка виконання
			касовою книгою та випискою з банку, як у деталях, так і на сукупному рівні для усіх бюджетних установ; це здійснюється протягом двох днів після закінчення попереднього тижня.
27.2	Проміжні рахунки	НЗ	Не застосовується. Відсутні проміжні рахунки.
27.3	Авансові рахунки	A	На момент проведення роботи на місці (жовтень 2021 р.) заборгованості за авансами персоналу на заробітну плату та службові відрядження не було. Усі аванси звіряються та вчасно закриваються.
27.4	Процеси підтвердження надійності фінансових даних	B	Програмне забезпечення для управління фінансами має функції пароля та обмежує доступ неавторизованого персоналу. Воно також створює аудиторський слід. Не існує окремого та/або спеціального підрозділу чи органу, відповідального за перевірку надійності фінансових даних.

Параметр PI-27.1 Звірка банківських рахунків

Усі банківські рахунки міської влади Львова входять до системи Єдиного казначейського рахунку (ЄКР) центрального уряду. Департамент фінансової політики має доступ до всіх своїх казначейських банківських рахунків у Національному банку України. Таким чином, Департамент фінансової політики може переглядати та друкувати виписки з усіх своїх банківських рахунків для щоденної звірки на загальному рівні. Також щотижня проводиться детальна звірка всіх операцій між касовою книгою та випискою з банку; це робиться протягом двох днів після закінчення попереднього тижня для усіх бюджетних установ. Позабюджетні установи (заклади охорони здоров'я) мають власні окремі банківські рахунки; вони повністю звіряються протягом тижня після закінчення попереднього тижня.

Оцінка параметру = A

Параметр PI-27.2 Проміжні рахунки

Відсутні проміжні рахунки.

Оцінка параметру = НЗ

Параметр PI-27.3 Авансові рахунки

На момент проведення роботи на місці (жовтень 2021 р.) заборгованості за авансами персоналу на заробітну плату та службові відрядження не було. Що стосується підрядників, то стандартна практика полягає в тому, що 30 відсотків вартості контракту виплачується підряднику (-ам) після підписання контракту. Підрядники закривають авансовий рахунок, відкритий в Казначействі, протягом 90 днів, надавши довідку про виконання. За контрактами, підписаними та виконаними протягом одного фінансового року, заборгованість відсутня; рахунки повністю звірені. Для інфраструктурних контрактів (які зазвичай є середньостроковими та довгостроковими) вся звірка авансів відбувається щомісяця у місячний термін після закінчення попереднього місяця. Щодо договорів, які виконуються більше одного місяця, звірка проводиться Департаментом фінансової політики щомісяця протягом чотирьох тижнів шляхом узагальнення усіх даних щодо авансів.

Оцінка параметру = A

Параметр PI-27.4 Процеси підтвердження надійності фінансових даних

Рівень доступу до програмного забезпечення управління фінансами залежить від рівня повноважень; деякі працівники мають доступ лише для перегляду, деякі мають доступ для введення даних, а інші (керівники бюджетних установ) мають повний доступ. Зміни до фінансових даних затверджуються в установленому порядку керівником управління та/або бюджетної установи. Програмне забезпечення для управління фінансами має функції пароля та обмежує доступ неавторизованого персоналу. Воно створює аудиторський слід. Не існує окремого та/або спеціального підрозділу чи органу, відповідального за перевірку надійності фінансових даних.

Оцінка параметру = В

Поточні реформи:

Відсутні

PI-28 Звіти про виконання бюджетів, що подаються протягом року

Цей показник оцінює повноту, достовірність та своєчасність інформації про виконання бюджету. Бюджетні звіти за рік мають відповідати охопленню бюджету та класифікації, щоб забезпечити моніторинг виконання бюджету та, якщо необхідно, своєчасне застосування коригувальних заходів. Він містить три параметри. Параметр 28.1 оцінює охоплення та сумісність звітів, 28.2 оцінює терміни звітів про бюджет за рік, а 28.3 оцінює точність звітів за рік.

Підсумок оцінок

PI-28 (M1)	Показник/параметр	Оцінка 2021	Оцінка виконання
	Звіти про виконання бюджетів, що подаються протягом року	D+	
	28.1 Охоплення та зіставність звітів	D	Звіти про виконання бюджету, що подаються протягом року, не містять відомчої класифікації. Тим не менш, вони містять доходи за детальними кодами класифікації, а також видатки (поточні і капітальні) відповідно до програмної, функціональної та економічної класифікацій. Класифікація у звітах не дає можливості прямого порівняння з початково затвердженим бюджетом.
	28.2 Терміни надання звітів про виконання бюджету протягом року	A	Як показано в таблиці 28.2 нижче, звіти про виконання бюджету протягом року готуються та видаються протягом двох тижнів після закінчення попереднього місяця.
	28.3 Точність звітів про виконання бюджету, що надаються протягом року	C	Звіти про виконання бюджету підготовлені та подані протягом року включають планові та фактичні витрати на етапі оплати, але не на етапі виконання зобов'язань. Звіти корисні, оскільки надають інформацію для управління. Проте звіти не висвітлюють проблем точності даних.

Параметр PI-28.1 Охоплення та зіставність звітів

Законодавством, що регулює підготовку звітів про виконання бюджету протягом року, є: (i) Постанова Кабінету Міністрів України (КМУ) № 419 від 28 лютого 2000 року та (ii) Наказ Мінфіну № 44 від 24 січня 2012 р. Це законодавство виконується, оскільки кожна бюджетна установа готує та подає до міського управління Казначейства щомісячні звіти про виконання бюджету. Після цього

міське управління Казначейство узагальнює звіти цих бюджетних установ за рік у зведений місячний звіт. Звіти про виконання бюджету, що подаються протягом року, не містять відомчої класифікації. Тим не менш, вони містять доходи за детальними кодами класифікації, а також видатки (поточні і капітальні) відповідно до програмної, функціональної та економічної класифікацій. Класифікація у звітах не дає можливості для прямого порівняння з початково затвердженим бюджетом (див. таблицю 28.1).

Таблиця 28.1: Охоплення бюджетних звітів, що подаються протягом року

Охоплення та класифікація			Своєчасність		Точність		
Дозволяє пряме порівняння з початковим затвердженим бюджетом (Т/Н)	Рівень деталізації А=Усі статті бюджету Р= Часткове узагальнення М= Основні відомчі розділи Е=Основні економічні розділи	Включає трансферт і деконцентрованим підрозділом (Т/Н)	Частота	В межах: 2/4/8 тижнів N=>8 тижнів	Матеріальні питання (Т/Н)	Н/Т Аналіз підготовлений (Т/Н)	Інформація про платежі Е=Видатки С=Зобов'язання
			W/M/Q N=>Quarterly				
Н	Е	Т	M/Q	2	Н	Т	Е

Оцінка параметру = D

Параметр PI-28.2 Терміни надання звітів про виконання бюджету, що надаються протягом року

Як показано в таблиці 28.2 нижче, звіти про виконання бюджету протягом року готуються та видаються протягом двох тижнів після закінчення попереднього місяця. Про це йдеться у наказі Мінфіну від 24 січня 2012 р. № 44. Запровадження Державною казначейською службою системи електронної звітності у вересні 2018 р. значно покращило своєчасність подання звітності про виконання бюджету протягом року.

Таблиця 28.2: Терміни надання звітів про виконання бюджету протягом року за останній завершений фінансовий рік 2020

Період, охоплений звітом	Дата подання
січень 2020 року	10 лютого 2020 року
лютий 2020 року	10 березня 2020 року
березень 2020 року	10 квітня 2020 року
квітень 2020 року	12 травня 2020 року
травень 2020 року	10 червня 2020 року
червень 2020 року	10 липня 2020 року
липень 2020 року	10 серпня 2020 року
серпень 2020 року	10 вересня 2020 року
вересень 2020 року	12 жовтня 2020 року
жовтень 2020 року	10 листопада 2020 року
листопад 2020 року	10 грудня 2020 року
грудень 2020 року	11 січня 2021 року

Оцінка параметру = A

Параметр PI-28.3 Точність звітів про виконання бюджету, що надаються протягом року

Звіти про виконання бюджету, підготовлені та подані протягом року, включають планові та фактичні витрати на етапі оплати, але не на етапі виконання зобов'язань. Звіти корисні, оскільки надають інформацію для управління. Проте звіти не висвітлюють проблем точності даних.

Оцінка параметру = С

PI-29 Річна фінансова звітність

Цей показник оцінює ступінь повноти, своєчасності та відповідності річних фінансових звітів загальноприйнятим принципам та стандартам бухгалтерського обліку. Це надзвичайно важливо з точки зору підзвітності та прозорості в системі УДФ. Він містить три параметри. Параметр 29.1 - Повнота фінансової звітності, 29.2 - Подання звітності для зовнішнього аудиту, 29.3 - Оцінка стандартів бухгалтерського обліку, що використовуються для складання фінансової звітності.

Підсумок оцінок

PI-29 (M1)	Показник/параметр	Оцінка 2021	Оцінка виконання
Річна фінансова звітність		D+	
PI-29.1	Повнота річної фінансової звітності	D	Як показано в таблиці 29.1 нижче, річна фінансова звітність є повною, оскільки містить інформацію про доходи та витрати за програмами, функціональною та економічною класифікацією, залишки грошових коштів та дебіторську заборгованість, матеріальні активи, кредиторську заборгованість та довгострокові зобов'язання, гарантії, а також звірений звіт про рух грошових коштів. Проте річна фінансова звітність (РФЗ) не є порівняною із затвердженим бюджетом.
PI-29.2	Подання звітності для зовнішнього аудиту	D	Львівська міська влада не передавала річну фінансову звітність за 2020 рік до Рахункової палати України (РПУ) для зовнішнього аудиту. Річна фінансова звітність минулих років (2018 та 2019) також не надавалася до РПУ.
PI-29.3	Стандарти обліку	B	Протягом кожного з останніх трьох завершених фінансових років, що розглядаються (2018-2020 фінансові роки), річна фінансова звітність міської влади складалася відповідно до Національних стандартів бухгалтерського обліку в державному секторі. Річна фінансова звітність була послідовною протягом тривалого часу. Застосовані стандарти та політика бухгалтерського обліку розкриваються у примітках до фінансової звітності.

Параметр PI-29.1 Повнота річної фінансової звітності

Як показано в таблиці 29.1 нижче, річна фінансова звітність є повною, оскільки містить інформацію про доходи та витрати за програмами, функціональною та економічною класифікаціями, залишки грошових коштів та дебіторську заборгованість, матеріальні активи, кредиторську заборгованість та довгострокові зобов'язання, гарантії, а також звірений звіт про рух грошових коштів. Проте річна фінансова звітність (РФЗ) не є порівняною із затвердженим бюджетом. Звіти про виконання витрат

не містять відомчої класифікації, інформації про видатки на споживання та розвитку, заробітну плату тощо. та поділені на загальний та спеціальний фонди бюджету.

Таблиця 29.1: Інформація, що міститься у річному фінансовому звіті за 2020 фінансовий рік

Повнота					Дата подання на зовнішній аудит	
Готується щорічно (Т/Н)	Порівняний із затвердженим бюджетом (Т/Н)	Інформація F=Повна P=Часткова V=Базова	Звіт про рух грошових коштів (Т/Н)	Бухгалтерський баланс C=Тільки готівка FO=Лише фінанси F=Повний	Дата подання	В межах: (3/6/9 місяців)
Т	Н	F	Т	F	Н	НЗ

Оцінка параметру = D

Параметр PI-29.2 Подання звітності для зовнішнього аудиту

Львівська міська влада не передавала річну фінансову звітність за 2020 рік до Рахункової палати України (РПУ) для зовнішнього аудиту. Річна фінансова звітність за попередні роки (2018 та 2019) також не надавалась до РПУ. Законодавством не передбачене подання річних звітів до РПУ. Повноваження РПУ обмежуються лише трансфертами (субвенціями) міській владі із державного бюджету, які становлять менше 50% загального обсягу бюджету міста. Однак міська влада перевіряється принаймні раз на три роки Державною аудиторською службою (яка підпорядкована Мінфіну), але не відповідає стандартам INTOSAI, оскільки Держаудитслужба не є вищим органом аудиту.

Оцінка параметру = D

Параметр PI-29.3 Стандарти обліку

Протягом кожного з останніх трьох завершених фінансових років, що розглядаються (2018-2020 фінансовий рік), річна фінансова звітність міської влади складалася відповідно до Національних стандартів бухгалтерського обліку в державному секторі, виданих Мінфіном, і в основному відповідає МСБОДС. Річна фінансова звітність була послідовною протягом тривалого часу. Застосовані стандарти та політика бухгалтерського обліку розкриваються у примітках до фінансової звітності. Відмінності між національними стандартами бухгалтерського обліку у державному секторі та МСБОДС не розкриваються.

Оцінка параметру = B

2.8 Компонент VII. Зовнішній контроль та аудит

Цей компонент оцінює, чи державні фінанси перевіряються незалежно, і чи є зовнішні спостереження за виконанням рекомендацій щодо покращення з боку виконавчої влади

PI-30 Зовнішній аудит

Цей показник оцінює якість зовнішнього аудиту з точки зору обсягу та сфери охоплення аудиту, дотримання відповідних стандартів аудиту (включаючи незалежність діяльності зовнішніх аудиторських установ). Своєчасність подання аудиторських звітів до органу законодавчої влади також важлива для забезпечення своєчасної підзвітності виконавчої влади перед законодавчою владою та громадськістю, так само як і для своєчасного виконання рекомендацій щодо зовнішнього

аудиту. Оцінка охоплює установи органу місцевого самоврядування, включаючи всі органи та позабюджетні фонди (там, де вони існують), і фокусується на останніх 3 фінансових роках.

Підсумок оцінок

PI-30 (M1)	Показник/параметр	Оцінка 2021	Оцінка виконання
Зовнішній аудит		D	
30.1	Охоплення і стандарти аудиту	D	Наразі та протягом останніх трьох завершених фінансових років 2018-2020 Рахункова палата України (РПУ) не перевіряла фінансову документацію міській владі Львова. При цьому РПУ перевіряє субвенції міській владі від держави (центрального уряду), які становлять менше 50% від загального обсягу доходів і видатків міста. На основі доказів з аудиторських звітів центрального уряду, аудит РПУ значною мірою відповідає стандартам INTOSAI.
30.2	Подання аудиторських звітів законодавчому органу влади	D	Протягом періоду оцінювання 2018-2020 ФР Рахункова палата України (яка є вищим органом аудиту в Україні) не проводила жодного зовнішнього аудиту фінансової звітності Львівської міської влади (як бюджетних, так і позабюджетних установ); тому також не надавала аудиторські звіти Львівській міській раді (законодавчого органу) для розгляду.
30.3	Контроль за результатами зовнішнього аудиту	НЗ	Цей параметр не застосовується, оскільки відсутні зовнішні аудиторські звіти для вжиття подальших заходів за рекомендаціями аудиту.
30.4	Незалежність державної аудиторської установи, що відповідає за місцеві органи влади	D	Співробітники РПУ підпадають під такі самі правила та контроль, як для державної/цивільної служби, за винятком Голови та його/її заступників та членів правління – це підриває незалежність РПУ. Знову ж таки, вона не має повних повноважень на перевірку всіх державних коштів, включаючи власні ресурси органів місцевого самоврядування. Крім того, її щорічні пропозиції до бюджету розглядаються та погоджуються Мінфіном.

Параметр PI-30.1. Охоплення та стандарти аудиту

Верховна Рада (на рівні центрального уряду) у 2019 році ухвалила оновлений закон про аудит (який був розроблений у листопаді 2018 року), щоб, серед іншого, розширити обов'язки Рахункової палати України щодо аудиту всіх субвенцій центрального уряду, а також делегованих центральним урядом влади фінансових повноважень. Наразі та протягом останніх трьох завершених фінансових років 2018-2020 Рахункова палата України (РПУ) не перевіряла фінансову звітність міської влади Львова. При цьому РПУ перевіряє субвенції міській владі від держави (центрального уряду), які становлять менше 50% від загального обсягу доходів і видатків міської влади. Фактичне покриття аудитом за 2018-2020 фінансові роки становило 2%, 0,1% і 0,2% відповідно. На основі доказів з аудиторських звітів центрального уряду, аудити РПУ здебільшого відповідають стандартам INTOSAI.

Оцінка параметру = D

Параметр PI-30.2. Подання аудиторських звітів до законодавчого органу

Протягом періоду оцінювання 2018-2020 ФР Рахункова палата України (яка є вищим органом аудиту в Україні) не проводила жодного зовнішнього аудиту фінансової звітності Львівської міської влади (як бюджетних, так і позабюджетних установ); тому вона також не надала звіти про аудити до Львівської міської ради (законодавчого органу) на розгляд.

Оцінка параметру = D

Параметр PI-30.3. Контроль за результатами зовнішнього аудиту

Цей параметр не застосовується, оскільки відсутні зовнішні аудиторські звіти для вжиття подальших заходів за рекомендаціями аудиту.

Оцінка параметру = Н/З

Параметр PI-30.4. Незалежність державної аудиторської установи, що відповідає за місцеві органи влади

У таблиці 30.1 узагальнено незалежність Рахункової палати України. Гарна практика свідчить про те, що Вищий орган аудиту має бути повністю незалежним у виконанні своїх правових повноважень. В Україні незалежність Рахункової палати України – РПУ (яка є Вищим органом аудиту) підривається тим фактом, що персонал установи є державними службовцями і підпадає під дію тих самих законів і процедур центрального уряду, що діють для державної/цивільної служби у частині призначення та оплати праці. Незважаючи на це, Голова РПУ та його заступники, а також члени правління призначаються парламентом.

Хоча РПУ має повні повноваження та автономію щодо розробки свого річного плану роботи з аудиту без втручання виконавчої влади (центрального уряду), його повноваження щодо аудиту обмежені тим фактом, що вона юридично не може охоплювати аудитом усі доходи та видатки бюджету субнаціонального уряду. РПУ має законні повноваження перевіряти лише субвенції органам місцевого самоврядування від держави, які становлять менше 50% загального обсягу діяльності місцевого самоврядування. На додаток до аудиторських обов'язків РПУ центральний уряд створив Державну аудиторську службу (Держаудитслужбу), яка підпорядкована Міністерству фінансів, для перевірки всіх доходів і витрат установ центрального уряду та місцевого самоврядування. Схоже, що нинішня система аудиту надає Держаудитслужбі навіть більше повноважень, ніж РПУ. При цьому, Держаудитслужбі нестача персоналу також заважає здійсненню щорічних аудитів у всіх центральних та місцевих державних установах щороку. Тому аудит базується на відборі. Аудити Держаудитслужби не узгоджуються з річним бюджетним циклом, а також більше спрямовані на аудит результативності та ефективності на відміну від фінансового аудиту.

Наразі річний бюджет вищого органу аудиту подається безпосередньо до Мінфіну замість законодавчого органу для розгляду та погодження – це також підриває незалежність РПУ.³⁰ Тим не менш, РПУ не зазнавав свавільного скорочення бюджету з боку Мінфіну чи затримок у фінансуванні затверджених річних асигнувань.

Таблиця 30.1: Вимоги до незалежності ВОА

³⁰ Див. INTOSAI ISSAI 1, Розділ 7, Пункт 2, Фінансова незалежність вищих органів аудиту.

Критерії незалежності	Ступінь виконання критеріїв та суттєвість (якщо доречно)
Призначення та звільнення керівника ВОА	Голова та його заступники, а також члени правління РПУ призначаються парламентом; тому вони незалежні.
Планування аудиторських завдань	У той час як РПУ має повні повноваження та незалежність щодо розробки свого річного плану роботи з аудиту без втручання виконавчої влади (центрального уряду), його повноваження щодо аудиту обмежені тим фактом, що установа (РПУ) юридично не може охоплювати аудитом усі доходи і видатки бюджету місцевого самоврядування. РПУ має законні повноваження перевіряти лише субвенції від держави, які становлять менше 50% від загального обсягу операцій місцевого самоврядування.
Порядок оприлюднення звітів	На підставі Закону «Про Рахункову палату» ³¹ РПУ регулярно публікує інформацію про свою діяльність у засобах масової інформації, у тому числі звіти про заходи державного зовнішнього фінансового контролю (аудиту), річні звіти. РПУ також публікує зазначену інформацію на своєму офіційному веб-сайті (у формі відкритих даних згідно із Законом України «Про доступ до публічної інформації») разом із планами роботи та рішеннями.
Затвердження бюджету	РПУ подає свої річні бюджетні пропозиції до Міністерства фінансів і захищає їх, як і будь-яка інша бюджетна установа.
Виконання бюджету	РПУ виконує свій річний бюджет, як і інші бюджетні установи. На підставі наказу Мінфіну «Про затвердження Порядку казначейського обслуговування державного бюджету за видатками» РПУ здійснює платежі в межах щомісячних асигнувань, затверджених Мінфіном, та у межах «відкритих асигнувань», які отримує щомісяця. Казначейство готує пропозиції щодо таких «відкритих асигнувань», а Мінфін затверджує їх. До таких «відкритих асигнувань» належать: (1) затвержені щомісячні асигнування на «захищені видатки» у повному обсязі, такі як заробітна плата, комунальні послуги та енергоносії тощо (визначено статтею 55 БКУ); (2) частина інших затверджених щомісячних асигнувань з урахуванням наявних ресурсів у відповідному місяці.
Правова основа незалежності	Закон «Про Рахункову палату».
Необмежений/своєчасний доступ до записів	Відповідно до статті 32 Закону «Про Рахункову палату» аудиторі РПУ мають доступ до всієї необхідної інформації для проведення аудиту. Однак доступ до баз даних та інформації, створеної інформаційними системами фінансового управління, обмежується лише членами Правління РПУ (п. 1 частини першої статті 8). Існує також обмеження на повний доступ до фінансових записів субнаціонального уряду.

Оцінка параметру = D

PI-31 Розгляд звітів про результати аудиту законодавчим органом влади

Цей показник орієнтований на законодавчий контроль фінансових звітів центрального уряду, що пройшли аудиторську перевірку, а також інституційних установ, за умов, якщо такі установи: (а) за законом зобов'язані подавати аудиторські звіти до органів законодавчої влади; або (б) їх вищий або контролюючий орган зобов'язаний відповідати на питання та вживати заходів, діючи від імені цих

³¹ Закон від 02.07.2015 р. № 576; <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/576-19#Text>

установ. Оцінка цього показника ґрунтується на аудиторських звітах, поданих до законодавчого органу влади протягом останніх трьох років.

Підсумок оцінок

PI-31 (M2)	Показник/параметр	Оцінка 2021	Оцінка виконання
	Розгляд звітів про результати аудиту законодавчим органом влади	D	
31.1	Терміни розгляду звітів про результати аудиту	D	Міська рада (місцевий парламент) не отримувала жодних звітів зовнішнього аудиту Львівської міської влади на перевірку протягом останніх трьох завершених фінансових років 2018-2020.
31.2	Слухання за результатами аудиту	НЗ	Міська рада (місцевий парламент) не проводила жодних слухань щодо висновків зовнішнього аудиту протягом останніх трьох завершених фінансових років 2018-2020. Тому цей параметр не застосовується.
31.3	Рекомендації по аудиту з боку законодавчого органу влади	НЗ	Міська рада (місцевий парламент) не надала жодних рекомендацій щодо звітів зовнішнього аудиту міської влади. Тому цей параметр не застосовується.
31.4	Прозорість розгляду аудиторських звітів законодавчим органом влади	НЗ	Міська рада (місцевий парламент) не проводила жодного громадського розгляду звітів зовнішнього аудиту за 2020 фінансовий рік. Тому цей параметр не застосовується.

Параметр PI-31.1. Терміни розгляду звітів про результати аудиту

Міська рада (місцевий парламент) не отримувала жодних звітів зовнішнього аудиту Львівської міської влади для перевірки протягом останніх трьох завершених фінансових років 2018-2020.

Оцінка параметру = D

Параметр PI-31.2 Слухання за результатами аудиту

Міська рада (місцевий парламент) не проводила жодних слухань щодо висновків зовнішнього аудиту протягом останніх трьох завершених фінансових років 2018-2020. Тому цей параметр не застосовується.

Оцінка параметру = НЗ

Параметр PI-31.3. Рекомендації по аудиту з боку законодавчого органу влади

Міська рада (місцевий парламент) не надала жодних рекомендацій щодо звітів зовнішнього аудиту міської влади. Тому цей параметр не застосовується.

Оцінка параметру = НЗ

Параметр PI-31.4. Прозорість розгляду аудиторських звітів законодавчим органом влади

Міська рада (місцевий парламент) не проводила суспільного розгляду звітів зовнішнього аудиту за 2020 фінансовий рік. Тому цей параметр не застосовується.

Оцінка параметру = НЗ

3 Висновки аналізу систем УДФ

3.1 Інтегрована оцінка за показниками ефективності (PI)

3.1.1. Міжбюджетні відносини

Загальна ефективність міжбюджетних відносин демонструє різні результати. Оцінювання призводить до висновку про те, що своєчасність трансфертів з вищих рівнів уряду є гарною (HLG-1.3 оцінений «А»), наслідком чого є своєчасна доступність ресурсів для надання послуг. Тим не менш, виконання трансфертів від вищих рівнів уряду, виконання структури трансфертів, а також передбачуваність трансфертів показали погані результати (HLG-1.1, HLG-1.2 та HLG-1.4 всі оцінені «D»). Непередбачуваний характер субвенцій від урядів вищого рівня впливає на достовірність видатків бюджету, особливо за економічною та функціональною класифікаціями, оскільки постійно вимагає перерозподілу статей видатків протягом року. Тому не дивно, що виконання структури видатків як за функціональною, так і за економічною класифікаціями було незадовільним (PI -2.1 і PI -2.2 оцінені «D»). Фіскальні правила та моніторинг фіскальних позицій показують гарні результати. Закони та нормативні акти щодо боргових та фіскальних позицій, затверджені на рівні центрального уряду, суворо дотримуються без винятків (HLG-2 та всі його параметри мають рейтинг «А»).

3.1.2. Надійність бюджету

За результатами оцінювання, надійність бюджету свідчить про різні результати. Хоча сукупні видатки бюджету виконувалися задовільно (PI-1 з рейтингом «B»), цього не можна сказати про виконання структури видатків як за економічною, так і за функціональною класифікаціями (PI-2.1 і PI-2.2 усі оцінені «D»). Така низька ефективність пов'язана з негативним ефектом трансфертів від більш високих рівнів уряду (HLG-1 оцінений «D+»), які є непередбачуваними, оскільки вони не передбачені у початковому бюджету, наслідком чого може бути неправильний розподіл ресурсів. Але гарна новина полягає в тому, що заходи, які мають фінансуватися, заздалегідь визначені центральним урядом і не можуть бути змінені. Витрати на непередбачені видатки становлять менше 1%, що відповідає передовій міжнародній практиці. Доходи бюджету відображають середні показники на сукупному рівні (PI-3 рейтинг «C+»); виконання структури доходів є більш надійним, ніж сукупні обсяги. На надання послуг це не впливає, оскільки центральний уряд виділяє достатньо ресурсів, хоча й непередбачувано, для фінансування програм надання послуг.

3.1.3. Прозорість державних фінансів

Цей рівень ослаблений поганим виконанням бюджетної класифікації (PI-4 рейтинг «D») та бюджетної документації (PI-5 оцінений «D»). Класифікація бюджету відповідає гарним міжнародним стандартам відповідно до СДФ 2001; водночас звіти про виконання бюджету класифікуються за економічною та функціональною класифікаціями, але без відомчої класифікації. Інформація, що міститься у бюджетній документації, поданій до законодавчого органу, не є вичерпною; наприклад, бюджетний документ не містить узагальнених даних як про доходи, так і про видатки за основними розділами класифікацій, включаючи дані за поточний та попередній рік. Тим не менш, міська влада має значний нагляд і контроль над позабюджетною діяльністю за межами свого бюджету, що становить меншу загрозу для його фінансів. Наразі операції за межами бюджету субнаціонального уряду становлять менше 1% для витрат і менше 5% для доходів (PI-6 оцінений «A»). Вимоги до звітності щодо цих операцій суворо дотримуються. Оскільки відсутній уряду рівня, що є нижчим, ніж рівень міста, PI-7 не застосовується.

Існує гарна інформація щодо програм надання послуг, запланованих і досягнутих, що є доступною для громадськості (PI-8.1 і PI-8.2 всі оцінені «В»). Є повна інформація про всі ресурси, отримані як у грошовій, так і в натуральній формі; це дає розумну впевненість у тому, що бюджетні асигнування досягають запланованих результатів (PI-8.3 оцінений «А»). Це є добрим для прозорості та підзвітності. Оцінка програм надання послуг є гарною (PI-8.4 оцінений «В»), але було б корисно проводити незалежні оцінки, щоб забезпечити впевненість досягнутих результатів. Уся фіскальна інформація, така як річні бюджети, звіти про виконання бюджету протягом року, річні фінансові звіти та бюджет для громадян, є доступними для громадськості вчасно (PI-9 рейтинг «А») – це означає, що міська влада зацікавлена у прозорості та підзвітності. Однак, консультації з громадськістю як щодо надання послуг, так і щодо державних інвестиційних проектів є слабкими; згідно з цим оцінюванням (PI -9bis оцінений «D+») консультацій з громадськістю недостатньо.

3.1.4. Управління активами та зобов'язаннями

Показники цього компоненту відображають задовільну результативність. Аналіз показує, що міська влада має належний контроль над своїми активами та зобов'язаннями, оскільки 78,5% за вартістю комунальних підприємств публікують свою аудійовану фінансову звітність на своїх веб-сайтах протягом 6 місяців після закінчення попереднього року (PI-10.1 оцінений «В»); це є добрим, оскільки покращує надання послуг. На даному етапі відсутні угоди про ДПП. Економічний аналіз, відбір, розрахунки витрат та оцінка інвестиційних проектів показують середню ефективність (PI-11 і всі його параметри оцінені як «С»), але це може бути покращене завдяки наявності стандартних рекомендацій щодо державних інвестиційних проектів. Відсутність таких рекомендацій впливає на критерій відбору інвестиційних проектів, які на даному етапі мають політичний характер і меншою мірою спираються на критичний економічний аналіз.

На цьому етапі моніторинг активів і зобов'язань обмежується грошовими коштами/залишками в банку. Кількість акцій та відповідна вартість акцій комунальних підприємств невідомі. Основні засоби контролюються, але вичерпна інформація про земельні ресурси та надра недоступна (PI-12.1 і PI-12.2 всі оцінені «С»). Основа передачі та відчуження активів є міцною та прозорою з належними заходами підзвітності (PI-12.3 оцінений «А»). Правова та нормативна база для утворення боргом є міцною, з належними та повними записами (PI-13.1 і PI-13.2 всі оцінені «А»), але міська влада не готує середньострокову стратегію управління боргом (PI-13.3 оцінений «D»). Відсутність стратегії управління боргом обмежує здатність влади мати більш тривалий горизонт для управління боргом.

3.1.5. Фіскальна стратегія та бюджетування відповідно до цілей політики

Аналіз показує, що середньострокова бюджетна стратегія місцевого самоврядування є слабкою. Бюджетні пропозиції мають обмежені зв'язки з макроекономічними прогнозами та основними припущеннями (PI-14.1 оцінений «С»); це впливає на надійність бюджету. Не існує фіскальної стратегії, яка б сформувала основу для оцінки фіскального впливу пропозицій щодо політики (PI-14.2 оцінений «D»). Узгодженість бюджету також викликає сумніви (PI-14.4 оцінений «D»).

Процес підготовки бюджету показує середню ефективність (PI-17 оцінений «С+»). Головні розпорядники мають принаймні чотири тижні, щоб обґрунтовано підготувати свої бюджетні розрахунки (PI-17.1 оцінений «В»), але граничні обсяги для розрахунків наразі не затверджуються виконавчим комітетом міста (PI-17.2 оцінений «С»), що призводить до змін показників до затвердження. Показники бюджету подаються до міської ради принаймні за місяць до початку нового фінансового року (PI-17.3 оцінений «С»). Процедури законодавчого розгляду є добре встановленими, але не забезпечують проведення консультацій з громадськістю, що послаблює

прозорість (PI-18.2 оцінений «В»). Розгляд бюджету міською радою обмежується лише оцінками поточного року, а також не охоплює фіскальну політику, оскільки вона не існує (PI-18.1 оцінений «С»). Процес законодавчого затвердження бюджету є швидким і здійснюється до початку нового фінансового року (PI-18.3 оцінений «А»); це хороша практика, яка надає головним розпорядникам коштів достатньо часу, щоб витратити затвержені бюджетні асигнування. Процедури внесення змін до бюджету протягом року існують, але вони дозволяють без обмежень здійснювати великі відомчі перерозподіли (PI-18.4 оцінений «В»); часті та значні бюджетні перерозподіли можуть порушити заплановану державну політику та програми.

3.1.6. Передбачуваність та контроль у процесі виконання бюджету

Оцінювання призводить до висновку, що цей рівень є найсильнішим із загальною ефективністю вище середнього, за винятком внутрішнього аудиту. Оскільки Державна податкова служба (ДПС) відповідає за адміністрування податків від імені Львівського міського уряду, PI-19 та всі його параметри не застосовуються. Тим не менш, ДПС має зручний веб-сайт із вичерпною та зрозумілою інформацією про платників податків щодо законів, прав та обов'язків, процедури подання та сплати податків у поєднанні з якісним обслуговуванням платників податків, а також механізмом подання скарг платників податків. Існує належна підзвітність за всі зібрані податки із своєчасною системою передачі та звітності (PI-20 оцінений «А») – це добре для мобілізації ресурсів для результативного та ефективного надання послуг.

Фактичні грошові кошти для надання послуг є доступними (PI-21.1 оцінений «А»), але надійний механізм для прогнозування та оновлення грошових потоків відсутній (PI-21.2 оцінений «С»). Існує достовірна інформація про головних розпорядників для взяття зобов'язань за видатками на більш тривалий період (PI-21.3, оцінений «А»), що добре сприяє ефективному плануванню закупівель для покращення надання послуг. Тим не менш, частота та обсяги змін до бюджету протягом року викликають занепокоєння, навіть якщо вони мають середній бал (PI-21.4 оцінений «С»). Ці часті зміни до бюджету протягом року негативно впливають на заплановані програми надання послуг та загальну державну політику. Завдяки наявності грошових коштів для оплати витрат, заборгованість та неоплачені рахунки відсутні. Влада міста ефективно контролює стан заборгованості за видатками всіх головних розпорядників (PI-22 оцінений «А»).

Практика нарахування заробітної плати та управління персоналом є надійною (PI-23 оцінений «В+»). Надійна система управління заробітною платою сприяє надійності бюджету завдяки тому, що фонд оплати праці є однією з найбільших статей видатків бюджету міста. Крім того, система управління закупівлями є задовільною (PI-24 оцінений «В+»); це позитивно впливає на надання послуг. Суворе законодавство щодо внутрішнього контролю, прийняте на рівні центрального уряду, мало позитивний вплив на систему управління фінансами міста. Закони, положення та процедури з управління фінансами передбачають відповідні заходи для розподілу обов'язків (PI-25.1 оцінений «А»). Незважаючи на те, що рівень відповідності законам та правилам управління фінансами високий (PI-25.3 оцінений «А»), система/програмне забезпечення управління фінансами не обмежує витрати наявними готівковими коштами (PI-25.2 оцінений «С»). Це може призвести до накопичення заборгованості по видатках, але зараз це не відбувається, головним чином через дисципліну персоналу, а також санкції за невиконання вимог. Охоплення внутрішнім аудитом низьке, нині нижче 50% від вартості всіх операцій міської влади (PI-26.1 оцінений «D»). Тим не менш, існує гарна система для забезпечення того, щоб рекомендації з аудиту виконувались та впроваджувались на основі періодичної видачі звітів внутрішнього аудиту відповідно до запланованих аудиторських заходів (PI-26.2 оцінений «С», PI-26.3 та PI-26.4 всі оцінені «А»).

3.1.7. Бухгалтерський облік і звітність

Оцінювання призводить до висновку, що загальна ефективність цього компоненту є слабкою, особливо у сфері звітності протягом року та річної фінансової звітності. Система банківської та авансової зв'язки є надійною (PI-27.1 і PI-27.3 всі оцінені «А»). На цьому етапі проміжні банківські рахунки. Це дає розумну впевненість у тому, що фінансова інформація є достатньо надійною. Показник, який оцінює ефективність бюджетних звітів, що видаються протягом року (PI-28), ослаблений тим фактом, що звіти протягом року не відповідають бюджетній класифікації згідно з PI-4, навіть якщо інформація, що міститься у звітах, надає корисну фінансову інформацію для управління; отже, PI-28.1 має рейтинг «D». Тим не менш, існує своєчасна звітність про виконання бюджету (PI-28.2 оцінений «А»), що є добрим для прозорості та підзвітності.

Річна фінансова звітність є вичерпною, оскільки містить інформацію про доходи та витрати відповідно до економічної класифікації, залишки грошових коштів та дебіторську заборгованість, матеріальні активи, кредиторську заборгованість, довгострокові зобов'язання та гарантії, а також узгоджений звіт про рух грошових коштів; однак проблема полягає в тому, що звіти не є порівняними із затвердженими бюджетами (PI-29.1 оцінений «D»). Наразі міська влада не подає річну фінансову звітність до Рахункової палати України (PI-29.2 оцінений «D»).

3.1.8. Зовнішній контроль та аудит

Згідно з цим оцінюванням, функції зовнішнього контролю та аудиту є слабкими. Це може негативно вплинути на підзвітність, результативність та ефективність надання послуг. Охоплення зовнішнім аудитом на рівні місцевого самоврядування є низьким, оскільки юридичні повноваження Рахункової палати України не охоплюють усі доходи та видатки місцевого самоврядування, за винятком субвенцій місцевим органам влади від держави. Протягом останніх трьох років, що розглядаються, міська влада не проходила аудит Рахункової палати України (РПУ). На незалежність РПУ впливає той факт, що її персонал є державними/цивільними службовцями щодо умов найму, оплати праці, призначення, переведення та звільнення. Однак Генеральний аудитор та члени правління РПУ призначаються національним законодавчим органом. В даний час, РПУ подає свій річний бюджет до Міністерства фінансів, що не відповідає передовій міжнародній практиці (PI-30 оцінений «D»). Міська рада (місцевий парламент) не отримує та не перевіряє звіти зовнішнього аудиту, оскільки РПУ не проводить аудит операцій міської влади (PI-31 оцінений «D»). Держаудитслужба проводить фінансові аудити, а іноді й аудити ефективності один раз на три роки; це може бути неефективним.

3.2 Сильні та слабкі сторони систем УДФ

3.2.1. Фіскальна дисципліна

Фіскальна дисципліна посилена наявністю сильних законів з УДФ у поєднанні із суворими заходами щодо їх дотримання. Закони та нормативні акти з управління фінансами, ухвалені на центральному рівні для усіх рівнів влади, є достатньо сильними, щоб зміцнити фіскальну дисципліну. Існує високий рівень дотримання правил здійснення платежів – це посилює фіскальну дисципліну. Сукупні витрати достовірні, але великі відхилення як за економічними, так і за функціональними категоріями видатків в результаті непередбачуваних і не закладених до бюджету трансфертів уряду вищого рівня послаблює фіскальну дисципліну і не сприяє ефективності використання ресурсів для надання послуг. Незважаючи на це, існує механізм, який захищає від неправильного розподілу позабюджетних коштів; наразі держава та місцева влада домовляються про послуги, які будуть фінансуватися до перерахування трансфертів.

Доходи бюджету є менш надійними, але не настільки, щоб послаблювати фінансову дисципліну. Існують операції за межами бюджету міста; вони становлять менше 3% від вартості операцій міської влади і наразі не становлять значної загрози фінансовій дисципліні через жорсткі вимоги до звітності. Законодавство з управління фінансами дозволяє позабюджетним установам використовувати власні ресурси для покращення надання послуг, але із суворю вимогою звітності, яка дотримується. Міська влада суворо стежить за станом фінансових ризиків комунальних підприємств, які в іншому випадку призвели б до слабкості фінансової дисципліни, більшість з них перевіряється вчасно з оприлюдненням аудиторських звітів. Практика управління державними інвестиціями є досить гарною, але вона виграє від наявності стандартного керівництва з управління інвестиціями. Відсутність стандартного керівництва з управління державними інвестиціями може послабити фінансову дисципліну через те, що посадові особи міської влади можуть реалізовувати інвестиційні проекти без економічної вигоди для населення.

Управління нарахуванням заробітної плати та контроль є гарними, з дуже незначним негативним впливом на фінансову дисципліну або взагалі без нього. Слабкість у наглядових повноваженнях Рахункової палати України та Львівської міської ради, здебільшого через обмежувальні закони про УДФ, може послаблювати систему внутрішнього контролю з впливом на фінансову дисципліну.

3.2.2. Стратегічний розподіл ресурсів

Стратегічний розподіл ресурсів посилений завдяки надійній системі збору доходів та обліку, а також ефективній системі управління грошовими коштами, що разом забезпечує доступність ресурсів у своєчасний спосіб для покращення надання послуг. З іншого боку, стратегічний розподіл ресурсів був ослаблений через недостатнє застосування бюджетної класифікації; звіти про виконання бюджету класифікуються за економічними та функціональними категоріями, але без відомчої класифікації. Крім того, бюджетній документації бракує вичерпності відповідно до гарних міжнародних стандартів. Бюджет не підтримується сильними макроекономічними та основоположними припущеннями. Також відсутня оцінка фінансового впливу змін до політичних пропозицій. Однак, наявне достатнє виділення часу для формування бюджету та процесу його підготовки – це посилює стратегічний розподіл ресурсів, оскільки дає ГРК більше часу для кращих розрахунків. Ще однією перевагою є те, що річний бюджет затверджується вчасно, щоб дозволити бюджетним установам повністю використати виділені їм ресурси для покращення надання послуг.

Часті та значні перерозподіли бюджету за економічними та функціональними категоріями не є добрими ознаками для посилення розподілу стратегічного розподілу ресурсів. Проте існує запобіжний захід, щоб зменшити вплив частих річних змін. Центральний уряд та міська влада заздалегідь погоджують визначені програми надання послуг до фінансування.

3.2.3. Ефективне використання ресурсів для надання послуг

Системи державних закупівель надійно підтримують ефективне використання ресурсів для надання послуг. Ефективність і прозорість систем закупівель, в результаті яких більшість закупівель здійснюється за допомогою конкурентних методів, сприяли ефективності використання ресурсів для надання послуг. Конкурентні закупівлі ведуть до зниження граничних витрат на публічну послугу. Це також означає, що за рахунок зниження витрат надається більше послуг.

Одним з питань, що впливає на ефективне використання ресурсів для надання послуг, є частота та значущість коригувань бюджету; наразі це викликає серйозне занепокоєння. Перерозподіли витратів бюджету за економічними та функціональними класифікаціями є значними. Є також

занепокоєння щодо застосування бюджетної класифікації; в даний час не існує відомчої класифікації у звітах про виконання бюджету. Позитивним є те, що для надання публічних послуг достатньо ресурсів; вони походять із щорічних надходжень від вищих рівнів уряду та власних ресурсів міста.

Доступ громадськості до фіскальної інформації разом з інформацією про ефективність надання послуг забезпечує необхідну систему підзвітності, спрямовану на посилення ефективного використання ресурсів для надання послуг. Також існує гарна система запису, обліку та звітності щодо всіх ресурсів (як у грошових коштах, так і в натуральній формі), отриманих установами, що безпосередньо надають послуги. Цей механізм гарантує ефективне використання ресурсів. Система консультацій з громадськістю існує для розробки програм надання послуг, але її можна буде посилити, якщо такий підхід буде існувати і для державних інвестиційних проєктів.

Існують належні гарантії та підзвітність щодо публічних основних засобів, що є ознакою ефективного використання ресурсів для надання послуг. Внутрішній аудит є функціональним, але з меншим охопленням, ніж необхідне для критичної оцінки ефективності та результативності надання послуг. Зовнішній аудит практично відсутній, що негативно впливає на ефективне використання ресурсів для надання послуг.

3.3 Зміна результативності у порівнянні з попереднім оцінюванням

Це перше оцінювання (базове дослідження).

3.4 Висновки щодо надання послуг

3.4.1. Міжбюджетні відносини

Низькі результати HLG-1 (вище оцінений «D+»), яка оцінює трансферти з вищих рівнів уряду, не мала негативного впливу на надання первинних послуг (HLG1.3 оцінений «A»), оскільки фактичні перерахування коштів центральним та обласним урадами були вчасними для здійснення платежів за видатками, пов'язаними з наданням послуг.

3.4.2. Надійність бюджету

Загальний обсяг видатків бюджету був надійним, це означає, що бюджетні асигнування на програми надавачів послуг були профінансовані на достатньому рівні. Однак занепокоєння викликає ненадійність видатків бюджету відповідно до функціональної та економічної класифікацій (PI -2.1 та PI -2.2 всі оцінені «D»), що було викликано поганим виконанням трансфертів від вищих рівнів уряду. Проте існують запобіжні заходи для мінімізації негативного впливу виконання структури видатків за економічними та функціональними категоріями; діяльність, яка має фінансуватися за рахунок субвенцій з державного та обласного рівнів, вже визначена і не може бути змінена протягом бюджетного року. Відхилення доходів не вплинули негативно на надання послуг, хоча вони становили від 10% до 15%; фактичні надходження були достатніми та своєчасними, що позитивно вплинуло на надання первинних послуг.

3.4.3. Прозорість державних фінансів

Нааявність фіскальної інформації від міської влади та надавачів послуг у відкритому доступі, у поєднанні з практикою консультацій з громадськістю при плануванні надання послуг, сигналізує про бажання забезпечити надання якісних публічних послуг. Однак консультації з громадськістю

не поширюються на державні інвестиційні проекти, які є ключовими елементами ефективного надання послуг. Механізм зворотнього зв'язку в режимі онлайн дає можливість оцінити задоволеність клієнтів наданими послугами. Бюджетна класифікація надавачів послуг відповідає класифікації міської влади, що дозволяє легко відстежувати та забезпечує підзвітність розподілу ресурсів для запланованих програм надання послуг. Заклади охорони здоров'я, зокрема, звітують про доходи та витрати за рахунок власних ресурсів – це сприяє принципу прозорості та підзвітності. Доходи та видатки освітніх закладів є частиною основного бюджету Управління освіти міста. Формула розподілу ресурсів для надавачів послуг зрозуміла і відома всім сторонам до фактичного перерахування коштів. Відповідно до практик та процедур міської влади, усі ресурси, отримані у вигляді грошових коштів та у натуральній формі, належним чином обліковуються та звітуються; інформація є загальнодоступною. Ці заходи посилюють прозорість для покращення надання послуг.

3.4.4. Управління активами та зобов'язаннями

Надавачі послуг несуть відповідальність за управління своїми активами та зобов'язаннями. Як правило, надавача послуг не мають повноважень здійснювати запозичення, але існує спеціальна домовленість, яка дозволяє закладам охорони здоров'я організувати короткостроковий овердрафт, затверджений міською владою, для цілей роботи медичних закладів у разі нестачі доходів/готівкових коштів. Міська влада контролює всі умови овердрафту. Надавачі послуг подають річну фінансову звітність підрозділам, до сфери управління яких вони належать. Навчальні заклади не мають такої привілеї, оскільки їх діяльність безпосередньо забезпечується у рамках виконання бюджету Управління освіти. Кожен надавач послуг веде облік своїх основних засобів; він оновлюється щорічно. Існує механізм, який гарантує, що надавачі послуг беруть участь у процесі прийняття рішень, коли йдеться про закупівлю та/або інвестування капітальних проектів, що безпосередньо впливають на надання ними послуг; це гарна домовленість, оскільки вона гарантує, що технічний внесок сприяє наданню первинних публічних послуг.

3.4.5. Фіскальна стратегія та бюджетування відповідно до цілей політики

Відсутність середньострокового планування може потенційно вплинути на програми надання послуг; рамки середньострокового бюджету заохочує планування ресурсів і розподіл витрат наперед. Наразі міська влада не має фіскальної стратегії, а також не оцінює вплив змін пропозицій до фіскальної політики. Зміни у фіскальній політиці впливають на потоки надходжень, і нездатність оцінити ці зміни з метою визначення програм надання послуг, на які це може вплинути, викликає занепокоєння щодо сталості надання якісних послуг. Своєчасне формування бюджету, процеси підготовки та затвердження позитивно вплинули на надання послуг, оскільки вони дозволяють надавачам послуг краще планувати.

3.4.6. Передбачуваність та контроль у процесі виконання бюджету

Бюджетний кодекс України дозволяє надавачам послуг відкривати власні банківські рахунки за погодженням відповідного рівня влади, у даному випадку міської влади Львова, та управляти ними. Найвні дані вказують на те, що власні доходи надавачів послуг у відсотках від їх сукупних доходів становить менше 7%. Ці доходи закладено в бюджет і вони належним чином обліковуються. Зібрані власні доходи зараховуються на банківські рахунки надавачів послуг. Незважаючи на невелику значущість, використання власних доходів надавачами послуг сприяє покращенню надання послуг. Основними джерелами фінансування надавачів послуг у сфері охорони здоров'я є Державна національна служба охорони здоров'я України (НСЗУ) та міська влада Львова. За словами опитаних посадовців надавачів послуг, не існує достатності готівкових коштів. І міська влада, і НСЗУ вчасно

видають готівкові кошти для надання послуг. Наявні дані на момент здійснення цього оцінювання свідчать про відсутність заборгованості по видатках, що означає, що виділені кошти використовуються за цільовим призначенням. Контроль за нарахуванням заробітної плати надавачами послуг є достатньо гарним; зміни до кадрів та заробітної плати належним чином санкціонуються та затверджуються. Державна система електронних закупівель – Prozzogo також використовується надавачами послуг. Більшість закупівель надавачами послуг здійснюється за допомогою конкурентних методів. Для спеціалізованих закупівель у сфері охорони здоров'я використовуються методи обмеженого тендеру та закупівлі з єдиного джерела. Внутрішній контроль є сильним і надійним. Проте охоплення внутрішнього аудиту обмежене; відвідані надавачі послуг жодного разу не проходили аудит протягом останніх трьох завершених фінансових років. Таким чином, ефективність та результативність надання послуг не може бути незалежно підтверджена через відсутність звітів про результати аудиту.

3.4.7. Бухгалтерський облік і звітність

Надавачі послуг використовують форми фінансової звітності міської влади; законодавство з управління фінансами, прийняте на рівні держави та міста, також поширюється на надавачів послуг. Вимоги до обліку та звітності суворо дотримуються підрозділом міської ради, відповідальним за моніторинг надавачів послуг. Надавачі послуг готують місячні та річні фінансові звіти та подають їх до підрозділу, до сфери управління якого вони належать; звіти містять інформацію про всі доходи, витрати, активи та зобов'язання. Звіти подаються протягом одного місяця після завершення попереднього місяця. Заклади охорони здоров'я публікують звіти про діяльність/програми на своїх веб-сайтах. Школи, з іншого боку, є частиною Управління освіти, і тому їх звіти об'єднуються у звіти Управління. Терміни звітності про операції надавачів послуг суворо контролюються міською владою. Такий контроль створює сприятливу атмосферу для надавачів послуг, щоб вони могли бути ефективнішими у своїх програмах надання послуг.

3.4.8. Зовнішній контроль та аудит

Львівська міська рада оцінює виконання програм надання послуг їх надавачами, але ефективність цієї оцінки не може бути гарантованою, оскільки звіти про оцінку не є незалежними. Охоплення зовнішнім аудитом є низьким у зв'язку з тим, що ГРК та надавачі послуг не аудіюються фінансово та не оцінюються Рахунковою палатою України.

4 Урядові реформи УДФ

4.1 Національний підхід до реформ у сфері управління державними фінансами

Основним стратегічним документом Уряду, в якому представлено вичерпну інформацію про підготовку та впровадження реформ УДФ, є Стратегія реформування системи управління державними фінансами та План заходів з її реалізації на відповідні роки.

Стратегія на 2017-2020 роки затверджена розпорядженням Кабінету Міністрів України від 08.02.2017 № 142-р. Заходи та завдання реформи в частині місцевих бюджету, які включені до розділу II Стратегії, передбачають наступні цілі:

- чітке розмежування повноважень між центральною владою та органами місцевого самоврядування;
- збільшення власних фінансових ресурсів органів місцевого самоврядування;
- покращення фінансового забезпечення видаткових повноважень, делегованих центральною владою місцевому самоврядуванню;
- запровадження середньострокового бюджетного планування та вдосконалення ПЦМ на місцевому рівні;
- посилення спроможності органів місцевого самоврядування з питань управління боргом;
- підвищення фінансової прозорості та підзвітності органів місцевого самоврядування.

Міністерством фінансів у співпраці з іншими міністерствами та відомствами, а також проектами міжнародної технічної допомоги була розроблена переглянута Стратегія реформування УДФ на період 2021-2025 років. Проект Стратегії реформування УДФ на 2021-2025 роки опубліковано на офіційному сайті Мінфіну 5 липня 2021 року.³² Проект стратегії реформування УДФ, за словами посадових осіб, очікується найближчим часом.

4.2 Нещодавні та поточні заходи щодо реформування УДФ, що мають вплив на місцеві органи влади

Однією з найбільш важливих і комплексних реформ, які були реалізовані за останні роки в Україні, є реформа децентралізації, її можна розглядати та аналізувати двома способами, які тісно пов'язані, але різні за своєю природою. Це (i) децентралізація влади та (ii) фіскальна децентралізація.

Обидва вони спрямовані на побудову ефективного місцевого самоврядування, забезпечення комфортних умов проживання громадян та надання доступних і якісних публічних послуг. Ці цілі неможливо досягти без забезпечення належного економічного розвитку територіальних громад та забезпечення їх достатніми фінансовими ресурсами.

Процес децентралізації влади розпочався з прийняттям Урядом Концепції реформування місцевого самоврядування та територіальної організації влади в Україні (постанова КМУ від 04.01.2014 № 333-р). На основі Концепції заплановано та здійснено у 2015-2020 роках процес об'єднання територіальних громад.

Відбулися зміни у фіскальній децентралізації та бюджетній системі. Основною зміною у структурі бюджетної системи, втіленою у рамках реформи децентралізації, стала заміна трирівневої бюджетної системи дворівневою. Трирівневу бюджетну систему представляли:

- 1-й рівень* – бюджет центрального уряду;
- 2-й рівень* – обласні та районні бюджети, бюджети міст обласного значення;
- 3-й рівень* – бюджети сіл, селищ, міст районного значення (які отримували трансферти з районного бюджету).

³² https://mof.gov.ua/uk/legal_acts_drafts_2021-485.

Нова діюча дворівнева бюджетна система більш спрощена наступним чином:

1-й рівень – бюджет центрального уряду;

2-й рівень – обласні бюджети та бюджети територіальних громад (тобто бюджети всіх міст і сіл) – усі ці бюджети отримують трансферти безпосередньо з державного бюджету.

Таким чином, було ліквідовано районний рівень, що призвело до: (і) запровадження прямих бюджетних відносин між центральним урядом та всіма органами місцевого самоврядування та (ii) зменшення залежності муніципалітетів від проміжного рівня районних адміністрацій.

Хоча такі нововведення не стосувалися бюджетів міст-обласних центрів та міст обласного значення в цілому (до яких належить Львів), вони забезпечили важливе підґрунтя для подальшого розвитку інших муніципалітетів (малих міст і сіл) та зміцнення їх фінансових можливостей.

Таким чином, реформа фіскальної децентралізації забезпечила органи місцевого самоврядування новими фіскальними інструментами для збільшення власних ресурсів і, певною мірою, зменшення фінансової залежності від центральної влади. Додатковий ресурс, виділений органам місцевого самоврядування, сприяє розвитку територій, залученню інвестицій у сучасну інфраструктуру та поліпшення якості публічних послуг.

Найостаннішими змінами є те, що з 2020 року центральний уряд не перераховує субвенції місцевим бюджетам на надання пільг та житлових субсидій населенню (291,3 млн грн у 2019 році) та на виплату допомоги малозабезпеченим (800,6 млн грн у 2019 році). Наразі ці видатки здійснює Мінсоцполітики.

Також у 2020 році медична субвенція зменшилась на 73% (402,1 млн грн) з моменту запуску Програми медичних гарантій на рівні вторинної (спеціалізованої) медичної допомоги з 1 квітня 2020 року. Заклади охорони здоров'я, що надають вторинну (спеціалізовану) медичну допомогу, почали працювати за договорами з Національною службою охорони здоров'я України (НСЗУ). У 2021 році медична субвенція до місцевих бюджетів не перераховується. Наразі лікарні отримують бюджетні кошти як з державного, так і з місцевих бюджетів.

У той же час фіскальна політика на місцевому рівні все ще залишалася непередбачуваною в середньостроковій перспективі. Відсутність інтегрованої системи стратегічного планування перешкоджає належному плануванню бюджету і призводить до величезних відхилень як за доходами, так і за видатками.

Запровадження середньострокового бюджетного планування у бюджетний процес, у тому числі на місцевому рівні, досі залишається одним із пріоритетів Уряду та Мінфіну та включено до проекту Стратегії УДФ на 2021-2025 роки.

Перший вагомий крок до **запровадження середньострокового бюджетування** було зроблено у грудні 2018 року, коли Верховна Рада України прийняла зміни до Бюджетного кодексу, які передбачили законодавчі вимоги до органів місцевого самоврядування розробляти прогнози місцевого бюджету з 2020 року. Однак, у зв'язку з необхідністю проведення навчання органів місцевого самоврядування для забезпечення розвитку їхньої спроможності щодо підготовки прогнозів бюджету, Мінфін ініціював відповідні зміни до Бюджетного кодексу, а стаття 75¹ («Складання та схвалення прогнозу місцевого бюджету») була призупинена до 1 січня 2021 року.

Таким чином, 2021 фінансовий рік став першим, коли органи місцевого самоврядування підготували та затвердили прогнози бюджетів на 2022-2024 роки на основі розробленого Мінфіном шаблону та Інструкції щодо складання прогнозу місцевого бюджету (відповідний наказ від 06.02.2021 р. № 314, див. РІ -14). Крім того, Мінфін вперше надав органам місцевого самоврядування середньостроковий прогноз міжбюджетних трансфертів з державного бюджету місцевим бюджетом, які визначаються у Законі про державний бюджет.

Відповідно до статті 75¹ Бюджетного кодексу, прогноз місцевого бюджету повинен містити таку інформацію:

- основні показники економічного і соціального розвитку території;

- сукупні показники доходів і фінансування місцевих бюджетів, граничні обсяги видатків бюджету (окремо для загального та спеціального фонду);
- граничні обсяги видатків у розрізі ГРК (окремо для загального та спеціального фондів);
- доходи місцевих бюджетів (окремо для загального та спеціального фонду);
- дефіцит/профіцит місцевого бюджету та джерела фінансування дефіциту;
- показники місцевого боргу та місцевих гарантій, видатки на погашення місцевого боргу;
- капітальні інвестиції (у розрізі інвестиційних проектів);
- інші показники та положення, визначені виконавчим органом влади.

У рамках річного бюджетного процесу Урядом розроблено та подано на розгляд Верховної Ради проект Закону про бюджет на 2022 рік та проект закону про внесення змін до Бюджетного кодексу, які становлять нормативно-правову базу для нововведень у бюджетній політиці, що плануються до впровадження у наступних бюджетних періодах (у разі їх прийняття Парламентом).

Такі нововведення, зокрема, передбачають додаткові надходження до місцевих бюджетів (10% адміністративних штрафів, отриманих як плата за адміністративні правопорушення у сфері забезпечення безпеки дорожнього руху, та 50% плати за ліцензії на провадження діяльності з організації та проведення азартних ігор). Крім того, на 2022 рік для місцевих бюджетів передбачено нові трансферти з державного бюджету, кошти яких будуть спрямовуватися на закупівлю обладнання для їдальень та забезпечення пожежної безпеки в закладах освіти.

4.3 Інституційні аспекти

Керівництво процесом з боку Уряду

Відповідно до інформації, отриманої від Міністерства фінансів, проект Стратегії реформування системи УДФ на 2021-2025 роки відповідає Угоді про асоціацію з ЄС, а також програмі розширеного фінансування МВФ.

Хоча розробником реформи УДФ та відповідальним за її впровадження є центральний Уряд, Житомирська міська рада, як і інші місцеві органи влади, відіграє важливу роль у забезпеченні виконання цілей та заходів Стратегії, які стосуються процесів фінансового управління на субнаціональному рівні, відповідно до термінів, встановлених Планом заходів з реалізації Стратегії.

Координація донорів

Координація донорів має вирішальне значення, оскільки вона усуває дублювання зусиль; це також забезпечує єдину позицію щодо підходу до плану реформ уряду. Існує координація між ключовими партнерами з розвитку (Swiss SECO, EU, Світовий банк та МВФ). Реалізація проекту ELocFin компанією SECO ще більше посилить координацію донорів, оскільки надасть додаткову можливість партнерам з розвитку обговорювати питання, що впливають із проекту ELocFin, а також інші відповідні питання, які впливають на УДФ. Оскільки це оцінювання ДВФП включає два важливих аспекти УДФ (управління державними фінансами та надання послуг), це створить можливість для інших партнерів з розвитку, які б у іншому випадку мовчали, бути більш активними та залученими.

Координація процесу з боку Уряду

Результатом розробки Стратегії реформування УДФ на 2017-2020 роки стало створення при Міністерстві фінансів робочої групи з координації впровадження (наказ від 22.12.2018 № 1124), до складу якої входять представники Кабінету Міністрів, Адміністрації Президента, галузевих комітетів Верховної Ради, інші профільні міністерства, Казначейство, ДФС, всеукраїнських асоціацій органів місцевого самоврядування, міжнародні фінансові організації (МВФ, Світовий банк), Представництво ЄС в Україні. Такий же підхід був прийнятий під час розробки Стратегії

реформування УДФ на 2021-2025 роки. Партнери з розвитку, такі як Swiss SECO, Світовий банк, ЄС та МВФ, зробили внесок у проект стратегії УДФ. Водночас відсутні докази, які б свідчили про безпосередню участь львівської міської влади у процесі розробки Стратегії реформування УДФ.

Сталий процес впровадження реформи УДФ

Хоча визнається, що для міської влади Львова відсутня окрема Стратегія реформування УДФ, центральний уряд України забезпечив розробку такої Стратегії, яка враховує положення, необхідні для забезпечення стійкого розвитку місцевих органів влади та їх бюджетів. Крім того, міська влада користується підтримкою деяких партнерів з розвитку, зокрема швейцарського агентства SECO, у напрямі вдосконалення системи УДФ на місцевому рівні.

Прозорість у впровадженні реформи УДФ

Переглянутий проект стратегії реформування УДФ на 2021-2025 рр. опубліковано на веб-сайті Мінфіну; Міністерство фінансів заявило про готовність опублікувати остаточну версію на своєму сайті після затвердження Кабміном. Інші механізми прозорості включають механізм моніторингу та оцінки, який включає щоквартальну звітність про кожен компонент реформи всіма виконавцями заходів перед Міністерством фінансів. Після цього Мінфін об'єднає всі матеріали від виконавців заходів та надає їх Кабінету Міністрів для розгляду та затвердження. Після затвердження зведений звіт публікується на офіційному веб-сайті Міністерства³³.

4.4 Ключові аспекти реформи УДФ на місцевому рівні

Міська влада Львова не має окремої Стратегії реформування УДФ. Усі заходи з реформування УДФ регулюються та координуються на центральному рівні. Як зазначалося вище, на момент оцінювання центральний уряд доопрацьовував Стратегію реформування УДФ на 2021-2025 роки. Після схвалення Кабміном вона стане основою для програм місцевого самоврядування з реформування.

³³ <https://mof.gov.ua/uk/zvit>

ДОДАТКИ

Додаток 1: Резюме показників ефективності

№ з/п	Індикатор	Оцінка 2021 року	Опис виконаних вимог
HLG-1	Трансфери від вищих органів державного управління	D+	
1.1	Рівень виконання трансфертів від вищих органів державного управління	D	Аналіз показує, що сукупне фактичне виконання трансфертів із державного та обласного бюджетів міському бюджету було нижче 15% протягом одного з трьох років, що аналізуються. Відхилення фактичних трансфертів становили 148,1% у 2018 фінансовому році, 14,9% у 2019 фінансовому році та 27,1% у 2020 фінансовому році.
1.2	Відхилення структури міжбюджетних трансфертів	D	За всі три роки, що оцінювалися, відхилення структури трансфертів перевищувала 15%. Як показано в таблиці HLG.2 нижче (з детальним розрахунком у Додатку 4), фактичні відхилення структури становили 116%, 28,3% і 24,8% у 2018, 2019 і 2020 фінансових роках відповідно.
1.3	Своєчасність перерахування трансфертів від вищих органів державного управління	A	На початку кожного фінансового року органи влади вищого рівня узгоджують з міською владою графік виплат. За всі три роки (2018-2020 фінансовий рік), які оцінювалися, не було затримок у надходженні фактичних трансфертів із державного та обласного бюджетів до міського бюджету. Усі (100%) заплановані виплати були перераховані протягом місяця від подання запитів на виплату.
1.4	Передбачуваність трансфертів	D	Середньострокових прогнозів субвенції протягом періоду оцінювання 2018-2020 фінансових років не було; тому не було інформації про трансфери на наступний фінансовий рік. Єдина інформація про трансфери, яка надавалася органам місцевого самоврядування, – це інформація на бюджетний рік.
HLG-2	Фіскальні правила та моніторинг фіскального стану	A	
2.1	Фіскальні правила для місцевих органів влади	A	У статтях 72, 74 Бюджетного кодексу України визначено фіскальні правила для органів місцевого самоврядування. Закон встановлює 10% ліміт для обслуговування боргу від видатків загального фонду. Закон забороняє дефіцит бюджету всім органам місцевого самоврядування, за винятком бюджету розвитку місцевого бюджету. Ці правила суворо перевіряються Міністерством фінансів. Наявні дані Департаменту місцевого бюджету Мінфіну вказують на те, що всі субнаціональні уряди дотримувалися фіскальних правил на 2020 фінансовий рік.
2.2	Правила боргової політики для місцевих органів влади	A	Правила боргу субнаціональних органів влади, у тому числі областей (регіонів), обласних міст та районів, визначені статтею 74 Бюджетного кодексу України.

№ з/п	Індикатор	Оцінка 2021 року	Опис виконаних вимог
			Правила боргу встановлюють ліміти запозичень (200 відсотків середньорічних планових надходжень до бюджету розвитку на наступні два бюджетні періоди, визначених у прогнозі місцевого бюджету) для запозичень субнаціонального уряду. Мінфін контролює боргову позицію всіх органів місцевого самоврядування. Дані, отримані від Департаменту місцевого бюджету Мінфіну, вказують на те, що всі субнаціональні уряди дотримувалися правил боргу на 2020 фінансовий рік.
2.3	Моніторинг місцевих органів влади	А	Закон передбачає подання річної фінансової звітності до трьох місяців після закінчення попереднього фінансового року. Наявні дані Казначейства вказують на те, що всі органи місцевого самоврядування подають свою річну фінансову звітність до 31 березня, що настає за попереднім фінансовим роком. Щороку Казначейство також готує консолідований звіт про всі фінансові звіти місцевого самоврядування.
PI-1	Сукупне виконання видаткової частини	В	Як показано в Таблиці 1.1 вище (з детальними розрахунками у Додатку 4), сукупне фактичне виконання видатків становило від 90% до 110% затвердженого початкового бюджету за два з трьох оцінюваних фінансових років. Фактичне виконання становило 149,4%, 107,7% та 100,7% у 2018, 2019 та 2020 фінансових роках відповідно.
PI-2	Відхилення у структурі видатків	D+	
2.1	Відхилення у структурі видатків за функціями	D	Відхилення у структурі видатків за функціональною класифікацією перевищили 15% протягом двох із трьох років, що розглядалися, але були нижче 10% протягом одного з трьох років. Як показано в таблиці 2.1 нижче (і в Додатку 4 з детальними розрахунками), фактичні відхилення у структурі видатків за функціями становили 42,7% у 2018 фінансовому році. У 2019 і 2020 фінансових роках відхилення за функціональною класифікацією становили 18,6% і 9,9% відповідно.
2.2	Відхилення у структурі видатків за економічною класифікацією	D	Аналіз показує, що за всі три роки, що розглядаються, відхилення у структурі видатків за економічною класифікацією перевищило 15%. Як показано в таблиці 2.2 вище (і в Додатку 4 з детальними розрахунками), відхилення у структурі видатків становили 69,3% у 2018

№ з/п	Індикатор	Оцінка 2021 року	Опис виконаних вимог
			фінансовому році, 20,4% у 2019 фінансовому році та 37,5% у 2020 фінансовому році.
2.3	Витрачання резервів на непередбачені видатки	A	Як видно із Таблиці 2.1 вище (і в Додатку 4 з детальними розрахунками), видатки, призначені для непередбачуваних витрат, становили в середньому 0,5%. Фактичне виконання видатків на непередбачувані витрати становило 0,1% у 2018 фінансовому році, 0,3% у 2019 фінансовому році та 1% у 2020 фінансовому році.
PI-3	Виконання дохідної частини	C+	
3.1	Сукупне виконання дохідної частини	C	Як показано в таблиці 3.1 вище (з деталями у Додатку 4), фактичні доходи становили між 97% і 106% протягом одного з трьох років, що розглядаються, і між 92% і 116% протягом двох з трьох років. Фактичні відхилення становили 13,9% у 2018 фінансовому році, 13,8% у 2019 фінансовому році та 1,3% у 2020 фінансовому році.
3.2	Відхилення у структурі доходів	B	Як показано в Таблиці 3.2 вище (з детальними розрахунками у Додатку 4), відхилення у структурі доходів становили менше 10% протягом двох із трьох років, що розглядалися. Аналіз показує, що фактичні відхилення у структурі становили 7,6% у 2018 фінансовому році, 12,1% у 2019 фінансовому році та 7,1% у 2020 фінансовому році.
PI-4	Бюджетна класифікація	D	Бюджетна класифікація наближена до стандартів статистики державних фінансів МВФ. Підготовка бюджету базується на відомчій, економічній та функціональній класифікаціях, а звіти про виконання бюджету базуються на функціональній та економічній класифікаціях, але не на відомчій класифікації.
PI-5	Бюджетна документація	D	Як показано в таблиці 5.1 вище, міська влада Львова відповідає двом (2) з чотирьох (4) основних елементів і двом (2) з восьми (8) додаткових елементів.
PI-6	Операції органів влади, які не відображаються у фінансовій звітності	A	
6.1	Видатки, які не відображаються у фінансовій звітності	A	Як показано у таблиці 6.1 вище, співвідношення позабюджетних видатків закладів охорони здоров'я до загальних видатків міської влади у 2020 фінансовому році становило 0,84%. Ці видатки не включені до бюджету та фінансової звітності міської влади.
6.2	Надходження, які не відображаються у фінансовій звітності	B	Як зазначено в таблиці 6.1 вище, загальні позабюджетні надходження поза бюджетом міської влади та фінансовими звітами

№ з/п	Індикатор	Оцінка 2021 року	Опис виконаних вимог
			становлять 1,7% від загального доходу міської влади за 2020 фінансовий рік.
6.3	Фінансова звітність позабюджетних установ	A	На підставі доказів, наданих Управлінням охорони здоров'я міської ради, дотримується кінцевий термін підготовки та подання річної фінансової звітності (а це два місяці після закінчення попереднього фінансового року), як показано в таблиці 6.2 нижче. Річна фінансова звітність містить повну інформацію про доходи, витрати (за рахунок власних ресурсів плюс субвенції), фінансові та матеріальні активи, зобов'язання та звернений рух грошових коштів.
PI-7	Трансферти місцевим органам влади	H3	
7.1	Система розподілу трансфертів	H3	Цей параметр не застосовується, оскільки не існує субнаціонального уряду нижчого рівня.
7.2	Своєчасність інформації про трансферти	H3	Цей параметр не застосовується, оскільки не існує субнаціонального уряду нижчого рівня.
PI-8	Інформація про ефективність надання послуг	B+	
PI-8.1	Плани надання послуг	B	Наказ Мінфіну від 26 серпня 2014 р. № 836 встановлює необхідність головним розпорядникам коштів органів місцевого самоврядування підготувати та оприлюднити річні плани заходів із ключовими показниками результативності (KPI) щодо продуктів та результатів, які мають бути досягнуті на наступний фінансовий рік. На практиці продукти, які мають бути вироблені, плюс KPI, але без урахування результатів, які мають бути досягнуті, публікуються більшістю бюджетних одиниць, про що свідчить наявність планів результативності надання послуг на веб-сайті міської влади Львова (https://city-adm.lviv.ua) так само, як на відповідних веб-сайтах головних розпорядників.
PI-8.2	Досягнуті результати надання послуг	B	Наразі міська рада та її бюджетні одиниці готують та публікують продукти вироблені у процесі надання послуг, як показано в Таблиці 8.1 нижче; результати не публікуються.
PI-8.3	Ресурси, отримані надавачами послуг	A	Наявні дані свідчать про те, що кожен розпорядник коштів (позабюджетна установа) готує щомісячні звіти про всі ресурси з розбивкою за джерелами надходжень. Однак звіти про ресурси, отримані в натуральній формі, готуються щоквартально за формою казначейства 4.2 та подаються до підрозділу, що контролює їх діяльність, для узагальнення. Зведений звіт, який показує отримані ресурси з розбивкою за джерелом фінансування, подається до області, а потім до центрального уряду для зведеного звіту про всі ресурси, отримані у натуральній формі.

№ з/п	Індикатор	Оцінка 2021 року	Опис виконаних вимог
PI-8.4	Оцінка результатів надання послуг	В	Незалежна оцінка програм надання послуг відсутня. При цьому кожен головний розпорядник коштів оцінює ефективність та результативність надання послуг. Звіти опубліковані на сайті міської влади (https://city-adm.lviv.ua)
PI-9	Доступ громадськості до фіскальної інформації	А	Як зазначено в Таблиці 9.1 вище, субнаціональний уряд забезпечував доступ громадськості до чотирьох основні елементи протягом визначеного періоду ДВФП. Цими чотирма основними елементами є (i) проект бюджету, підготовлений виконавчим комітетом, (ii) прийнятий бюджет, (iii) звіти про виконання бюджету протягом року та (iv) річні звіти про виконання бюджету. Крім того, один (1) додатковий елемент (бюджет для громадян) публікується для громадськості у встановлений термін. Елементи 5 і 7 не застосовуються.
PI-9bis	Консультації з громадськістю	D+	
9bis.1	Консультації з громадськістю щодо підготовки бюджету	С	Міська влада Львова проводить консультації з громадянами під час підготовки бюджету у частині бюджету розвитку, що становить 34% відсотка від загального обсягу видатків бюджету на 2020 фінансовий рік. Однак немає доказів того, що зручна для читача та зрозуміла інформація є доступною для громадськості.
9bis.2	Консультації з громадськістю щодо розробки бюджетних програм з надання послуг	С	Протягом 2018-2020 років міська влада Львова розглядала звернення щодо розробки програм надання послуг, які охоплювали 34,4% від загального обсягу видатків бюджету на 2020 фінансовий рік. Після цього публікуються позитивні рішення з відповідним поясненням щодо того, як були враховані пропозиції громадян. Однак, узагальнені отримані пропозиції не публікуються.
9bis.3	Консультації з громадськістю щодо реалізації інвестиційних проєктів	D	Громадські консультації в процесі підготовки інвестиційних проєктів за ключовими результатами економічного аналізу не проводяться.
PI-10	Звітування про фіскальні ризики	В	
10.1	Моніторинг комунальних підприємств	В	Аналіз даних (на основі 10 найбільших за вартістю комунальних підприємств) свідчить, що 94,5% за вартістю комунальних підприємств (публічних корпорацій) публікують свою аудійовану фінансову звітність на своїх веб-сайтах протягом 6 місяців після закінчення попереднього року (див. Таблицю 10.1 нижче). При цьому міська влада не готує та не публікує зведений звіт про фінансові результати діяльності публічних корпорацій.
10.2	Моніторинг субнаціональних урядів	НЗ	Цей параметр не застосовується, оскільки не існує уряду нижчого рівня.
10.3	Умовні зобов'язання та інші фіскальні ризики	НЗ	Цей параметр не застосовується. Немає ані угод про ДПП, ані умовних зобов'язань.
PI-11	Управління державними інвестиціями	С	

№ з/п	Індикатор	Оцінка 2021 року	Опис виконаних вимог
11.1	Економічний аналіз інвестиційних проектів	С	Львівська міська рада не має керівництва щодо управління державними інвестиціями. При цьому кожен головний розпорядник коштів готує документ про оцінку проекту (який включає економічний аналіз) для будь-якого проекту капітальних інвестицій, який планується фінансувати. Документи про оцінку потім подаються до Департаменту економічного розвитку міста для ретельного розгляду та аналізу, щоб переконатися, що запропонований проект відповідає загальному стратегічному плану міста. Ані документи про оцінку окремих проектів, ані результати економічного аналізу не публікуються.
11.2	Відбір інвестиційних проектів	С	Відбір інвестиційних проектів не ґрунтується на якихось встановлених рекомендаціях з управління державними інвестиціями чи стандартних критеріях. Департамент економічного розвитку міської ради відповідає за визначення пріоритетності та надання рекомендацій міськвиконкому щодо проектних пропозицій, які надійшли від головних розпорядників коштів. На даному етапі відбір проектів Департаментом економічного розвитку міста здійснюється на основі пропозицій, отриманих від головних розпорядників коштів з належним обґрунтуванням.
11.3	Визначення вартості інвестиційних проектів	С	Визначення вартості інвестиційних проектів здійснюється лише на основі загального обсягу капітальних витрат разом із трирічним прогнозом витрат (тобто капітальна вартість на бюджетний рік плюс наступні два роки). Відсутнє прогнозування поточних витрат, пов'язаних з інвестиційним проектом.
11.4	Моніторинг інвестиційних проектів	С	На сьогодні моніторинг інвестиційних проектів не базується на якихось стандартних критеріях. При цьому кожен головний розпорядник коштів, що впроваджує проект, відповідає за моніторинг та оцінку своїх інвестиційних проектів. Технічні експерти разом з посадовими особами з моніторингу та оцінки головного розпорядника коштів здійснюють фізичні перевірки, а також аналіз фінансового прогресу інвестиційних проектів. Це робиться щоквартально і формується відповідний звіт.
PI-12	Управління державними активами	В	
12.1	Моніторинг фінансових активів	С	Наявні дані, отримані з консолідованої річної фінансової звітності міської влади, свідчать, що станом на 31 грудня 2020 року залишки коштів становили 387,4 млн грн.
12.2	Моніторинг нефінансових активів	С	Дані, отримані від вибраних бюджетних установ (підрозділи освіти, охорони здоров'я, фінансів, інфраструктури), показують, що кожна бюджетна установа веде вичерпний перелік усіх основних засобів (будівлі, транспортні засоби, меблі та обладнання, комп'ютери, офісне обладнання тощо) з інформацією про дата

№ з/п	Індикатор	Оцінка 2021 року	Опис виконаних вимог
			придбання (вік), первісну вартість, статус активу (використання), зберігача і місце розташування. Реєстри основних засобів є актуальними та повними для обліковуваних активів. На даний момент відсутні повні дані про земельні ресурси та надра.
12.3	Прозорість відчуження активів	А	Законодавча та нормативна база щодо відчуження та передачі активів (фінансових та нефінансових) в Україні є добре налагодженою. Закон «Про приватизацію державного і комунального майна» № 2269-VIII від 18 січня 2018 року (застосовується на всіх рівнях влади) врегульовує усі види відчуження та/або передачі активів. Законодавчі положення визначають, що будь-яке відчуження та/або передача активів має здійснюватися відповідно до принципу прозорості; одне з положень вимагає проведення публічних торгів за погодженням уповноваженої посадової особи та/або суб'єкта. Законодавство також вимагає наявності схвалення місцевою радою (парламенту) перед відчуженням та/або передачею активів. Інформація про передачу та вибуття активів включається до фінансової звітності. Усі надходження, отримані в 2020 фінансовому році від вибуття активів, були безпосередньо перераховані на рахунок Казначейства.
PI-13	Управління боргом	В	
13.1	Облік боргу і гарантій та звітування про них	А	Департамент фінансової політики міської ради Львова веде повну та достовірну інформацію про всі свої запозичення (внутрішній та зовнішній борг), а також гарантії, видані комунальним підприємствам. Записи звіряються з кредиторами та оновлюються щомісяця на основі інформації, отриманої від цих кредиторів. Гарантії, видані комунальним підприємствам, також щомісяця оновлюються на основі щомісячної фінансової інформації, отриманої від цих комунальних підприємств. Казначейство готує вичерпні щоквартальні звіти щодо обслуговування боргу у звіті про виконання видатків, боргу – у звіті про стан місцевого боргу та операцій – у звітах про фінансування та видані місцеві гарантії. Казначейство подає ці звіти до Департаменту фінансової політики.
13.2	Схвалення боргу та гарантій	А	Бюджетним кодексом України (ст. 74) надано право органам місцевого самоврядування здійснювати запозичення, видавати гарантії за кредитами комунальних підприємств міста. Таким чином, Департамент фінансової політики Львівської міської влади є єдиним відповідальним суб'єктом управління боргом. Місцева влада має задокументовані процедури щодо запозичень та видачі гарантій, якими керується міська влада. Закони та процедури вимагають затвердження Львівською міською

№ з/п	Індикатор	Оцінка 2021 року	Опис виконаних вимог
			радою (місцевим парламентом), а також Мінфіном.
13.3	Стратегія управління боргом	D	Міська влада Львова не готує середньострокову стратегію управління боргом. Законодавство не вимагає підготовки такої стратегії.
PI-14	Бюджетна стратегія на середньостроковий період	D	
14.1	Прогнози, на основі яких розробляється середньостроковий бюджет	C	На 2021 фінансовий рік, розрахунки доходів і видатків на бюджетний рік і два наступні фінансові роки були представлені лише на зведеному рівні та базувалися на основі історичних даних про трансферти, планах доходів і видатків, а також на ключових демографічних показниках та середньострокових макроекономічних показниках. Річна бюджетна документація, що подається до міської ради (місцевого парламенту), містить середньострокові показники, але основні припущення не надаються.
14.2	Фіскальний вплив змін у політиці	D	Департамент фінансової політики не готує оцінки фіскального впливу запропонованих змін у політиці доходів і видатків.
14.3	Середньострокові оцінки видатків і доходів	D	Хоча річний бюджет на 2021 фінансовий рік охоплює показники видатків за відомчою, економічною та програмною (а також функціональною) класифікаціями на бюджетний рік та наступні два роки (див. таблицю 14.1 нижче), відсутні оцінок доходів за видами.
14.4	Узгодженість бюджету з оцінками попереднього року	D	Бюджетні документи не містять жодних пояснень щодо змін у прогнозах видатків між середньостроковими оцінками поточного року та другим роком останніх середньострокових прогнозів, хоча відхилення існують.
PI-17	Процес підготовки бюджету	C+	
17.1	Бюджетний календар	B	Річний бюджетний календар чіткий і дотримується. ГРК мали чотири тижні, щоб завершити свої детальні розрахунки, і всі вони вчасно подали свої бюджетні запити.
17.2	Керівництво щодо підготовки бюджету	C	Департамент фінансової політики видав бюджетні інструкції (циркуляри) з граничними показниками видатків на основі відомчої класифікації кожному ГРК для підготовки бюджету на 2021 фінансовий рік. Граничні показники виконкомом не затверджували. Проте розрахунки бюджету розглядаються та затверджуються виконавчим комітетом.
17.3	Подання бюджету до законодавчого органу влади	C	Як показано в таблиці 17.3 вище, виконавчий комітет (місцевий кабінет) подав розрахунки бюджету за місяць і три тижні до початку фінансового року на всі три роки, що розглядаються.
PI-18	Розгляд бюджету законодавчим органом влади	C+	

№ з/п	Індикатор	Оцінка 2021 року	Опис виконаних вимог
18.1	Обсяг розгляду бюджету	С	Розгляд бюджету охоплює сукупний та детальний прогноз доходів (за видами), видатків за економічною та програмною класифікаціями, а також аналіз минулих тенденцій (результатів) як за доходами, так і за видатками. Відсутня фіскальна політика, яку має розглядати міська рада.
18.2	Законодавчі процедури розгляду бюджету	В	Регламент Львівської ради затверджено Львівською міською радою та встановлений у якості порядку розгляду проекту бюджету. Правила та процедури дотримуються. Секретаріат ради здійснює організаційно-правове, інформаційне, аналітичне, матеріально-технічне та інше забезпечення діяльності постійних комісій при розгляді проекту бюджету. Процедури розгляду бюджету не вимагають громадських консультацій; однак переговорні процедури включені.
18.3	Часові рамки затвердження бюджету	А	На практиці ухвали про бюджет приймалися Львівською міською радою за місяць до початку фінансового року у кожному з останніх трьох фінансових років (див. таблицю 18.1 нижче).
18.4	Правила коригування бюджету виконавчим органом влади	В	Правила коригування бюджету протягом року чіткі; однак вони дозволяють без обмежень великі відомчі (виконкомом) перерозподіли. Правила в більшості випадків дотримуються.
PI-19	Адміністрування доходів	НЗ	
19.1	Права та обов'язки щодо податкових заходів	НЗ	Цей параметр не застосовується, оскільки міська влада відповідає за надходження неключових податків.
19.2	Реєстр податку на майно та оцінка вартості	НЗ	Цей параметр не застосовується, оскільки міська влада відповідає за надходження від неключових податків.
19.3	Управління податковими ризиками, аудит та розслідування	НЗ	Цей параметр не застосовується, оскільки міська влада відповідає за надходження від неключових податків.
19.4	Моніторинг податкової заборгованості	НЗ	Цей параметр не застосовується, оскільки міська влада відповідає за надходження від неключових податків.
PI-20	Облік доходів	А	
20.1	Інформація про збір доходів	А	Щомісяця фінансове управління міської влади отримує звіт про загальні збори податків від місцевого управління ДПС за видами податків. Усі інші суб'єкти, які збирають неподаткові надходження, також подають щомісячні звіти про доходи до управління фінансів міста. Різні звіти про доходи об'єднані в один звіт про доходи, з розподілом за видами податкових і неподаткових надходжень.
20.2	Перерахування зібраних доходів	А	Міська влада Львова використовує систему Єдиного казначейського рахунку (ЄРК). Місцевий орган державної податкової служби (ДПС) не має окремого транзитного

№ з/п	Індикатор	Оцінка 2021 року	Опис виконаних вимог
			банківського рахунку. Таким чином, платники податків сплачують податки безпосередньо на рахунок Казначейства. Усі надходження щодня зараховуються безпосередньо на рахунок доходів ЄКР.
20.3	Звірка обліку надходжень	НЗ	Цей параметр не застосовується, оскільки він враховує основні податки, за які відповідає ДПС.
PI-21	Передбачуваність розподілу коштів протягом року	В	
21.1	Консолідація касових залишків	А	Нормативно-правовою базою, що регулює управління грошовими коштами, є наказ Державної казначейської служби України від 26 червня 2002 р. № 122. Законодавство вимагає, щоб усі субнаціональні уряди використовували систему Єдиного казначейського рахунку центрального уряду (ЄКР). Таким чином, казначейські рахунки Львівської міської влади прив'язані до ЄКР у Національному банку України. Усі банківські залишки консоліднуються на щоденній основі. Відсутня дрібна готівка чи система авансів.
21.2	Прогнозування і моніторинг касових залишків	С	Після затвердження річного бюджету міською радою, Управління фінансів міста готує зведений план грошових потоків з інформацією від усіх головних розпорядників бюджетних коштів щодо їх річних потреб у коштах. Така практика була на момент оцінювання, а також у 2020 фінансовому році. Проте річний план грошових потоків не оновлюється на основі фактичного припливу та відтоку грошових коштів.
21.3	Інформація про граничні рівні зобов'язань	А	Міська влада встановлює щорічні ліміти зобов'язань щодо витрат для кожного головного розпорядника; ці ліміти є надійними.
21.4	Значущість коригувань бюджету протягом року	С	Коригування бюджету міської влади Львова протягом року є частими та частково прозорими; ці коригування здійснюються відповідно до задокументованих процедур щодо змін бюджету, які відомі головним розпорядникам коштів. У 2020 фінансовому році бюджет міської влади коригували багато разів. Сукупні поправки у відсотковому вираженні становили 111,5% від загального обсягу початково затверджених видатків бюджету.
PI-22	Заборгованість за видатками	А	
22.1	Розмір заборгованості за видатками	А	Докази, надані посадовими особами міської влади на додаток до інформації, отриманої від департаментів освіти, охорони здоров'я та інфраструктури, вказують на те, що в кожному з останніх трьох завершених фінансових років 2018-2020 фінансових років не було заборгованості з виплати заробітної плати працівникам, пенсійних виплат, виплат постачальникам, підрядникам (за завершеними та

№ з/п	Індикатор	Оцінка 2021 року	Опис виконаних вимог
			оформленими роботами) та кредиторам. При цьому заборгованість за субсидіями та грантами (прострочені платежі) склала 0,02% від загальних витрат у 2018 р., 0,1% у 2019 р. та 0,03% у 2020 р.
22.2	Моніторинг заборгованості за видатками	A	Міське управління Казначейства після отримання щомісячної звітності про непогашені зобов'язання (форма №7м) готує зведений квартальний звіт протягом двох тижнів після закінчення кварталу. Цей звіт подається до Головного управління Казначейства у Львівській області. Звіт представлений за віком із відображенням складу простроченої заборгованості
PI-23	Механізми контролю за фондом оплати праці	B+	
23.1	Інтегрування обліку заробітної плати та кадрового обліку	B	Наразі відсутня пряма інтеграція між обліком заробітної плати та кадровим обліком. Кадровий облік ведеться вручну, а облік заробітної плати – у електронному вигляді. Процес авторизації та звірення здійснюються щомісячно. Усі зміни належним чином підкріплені документацією, затвердженою керівником кожного розпорядника коштів.
23.2	Управління змінами у фонді оплати праці	A	Усі зміни до кадрового та платіжного обліку опрацьовуються протягом 48 годин на підставі затвердженої службової документації, затвердженої керівником кожної установи. Ці зміни вносяться у той самий місяць, що передує обробці та виплаті заробітної плати персоналу. Не було жодної заборгованості із виплати заробітної плати, а отже, жодних коригувань заднім числом.
23.3	Внутрішній контроль фонду оплати праці	B	Кожен розпорядник коштів веде облік записів персоналу у паперовому вигляді, який надійно зберігається у сейфі, з доступом лише уповноваженого персоналу. Рух кадрових змін не має аудиторського сліду. Система нарахування заробітної плати, яку використовує кожен розпорядник коштів, комп'ютеризована програмним забезпеченням для управління заробітною платою. Система має пароль і надає доступ лише уповноваженим працівникам. Однак немає доказів того, що авторизований доступ до програмного забезпечення для нарахування заробітної плати, який використовується кожним із відвідуваних розпорядників (підрозділи освіти, охорони здоров'я, фінансів, інфраструктури), забезпечує аудиторський слід. Усі зміни до нарахування заробітної плати та кадрового обліку належним чином підтверджуються офіційною документацією з повною цілісністю.
23.4	Аудит фонду оплати праці	B	У червні 2021 року Державна аудиторська служба (Держаудитслужба) провела комплексну перевірку заробітної плати Львівської міської ради за період з 2017 по 2020 фінансовий рік. Аудит включав фізичну перевірку персоналу.

№ з/п	Індикатор	Оцінка 2021 року	Опис виконаних вимог
PI-24	Закупівлі	A	
24.1	Моніторинг закупівель	A	З посиланням на таблицю 24.2 вище, 64,5% від вартості публічних закупівель здійснюється конкурентним методом у національній електронній системі (prozorro.gov.ua); дані є повними та опублікованими в режимі реального часу із зазначенням мети контракту, юридичної особи чи особи, яка виграла контракт, та вартості укладеного контракту. Також є повна і точна інформація від підрозділу із закупівель міста щодо решти 35,5% за вартістю неконкурентних закупівель. Тому вся (100%) діяльність із закупівель товарів, послуг і робіт контролюється; інформація точна та повна.
24.2	Методи закупівель	C	Підрозділ із закупівель міста консолідує всі дані про закупівлі розпорядників та одержувачів бюджетних коштів. Згідно з даними (перевіреними органом закупівель), 64,5% за вартістю усіх публічних закупівель міської влади проходять через конкурс. Решта 35,5% закупівель є неконкурентними. Див. таблицю 24.2 нижче.
24.3	Доступ громадськості до інформації про закупівлі	A	Таблиця 24.3 вище підсумовує вимоги ДВФП щодо доступу громадськості до інформації про закупівлі. Усі шість елементів ДВФП були виконані.
24.4	Урегулювання скарг щодо закупівель	B	Як показано в таблиці 24.4 вище, механізм подання скарг на закупівлі відповідає всім критеріям, крім (ii) критерію ДВФП.
PI-25	Внутрішній контроль за видатками, не пов'язаними із заробітною платою	B+	
25.1	Розподіл обов'язків	A	Процедури розподілу обов'язків є чіткими та відповідними, оскільки вони визначають, хто несе відповідальність за здійснення видатків, хто санкціонує такі видатки та хто затверджує і здійснює видатки. Правила/процедури також передбачають, що посадові особи, які реєструють фінансові операції, не повинні схвалювати такі операції. Посібник з бухгалтерського обліку також визначає чіткі правила/процедури розподілу обов'язків, включаючи обов'язки з витрат, авторизації, оплати та реєстрації.
25.2	Ефективність контролю зобов'язань за видатками	C	Система фінансового управління не обмежує готівковими коштами зобов'язання щодо видатків усіх розпорядників (позабюджетних установ) (див. таблицю 25.1 нижче). Видатки розпорядників здійснюються виключно відповідно до лімітів у межах затвердженого

№ з/п	Індикатор	Оцінка 2021 року	Опис виконаних вимог
			кошторису/бюджету згідно з класифікацією видатків.
25.3	Відповідність правилам і процедурам здійснення платежів	A	Законодавство забезпечує високий ступінь дотримання правил і процедур здійснення платежів. Усі зобов'язання за видатками, ініційовані кожним розпорядником коштів (позабюджетною установою), проходять через встановлені процедури фінансового управління. Відсутні винятки для спрощених процедур здійснення платежів. На момент проведення оцінювання фінансові порушення становили лише 1,2 відсотка від загального обсягу бюджетних та позабюджетних коштів, перевірених Управлінням фінансового контролю.
PI-26	Внутрішній аудит	D+	
26.1	Сфера охоплення внутрішнього аудиту	D	Підрозділ внутрішнього аудиту не є незалежним. Підрозділ внутрішнього аудиту не може ефективно виконувати свої повноваження через обмежену кількість співробітників, яких наразі 10 із 17 посад. Наявні дані свідчать про те, що лише 33,5% видатків міста (як бюджетних, так і позабюджетних) було охоплено підрозділом внутрішнього аудиту.
26.2	Характер аудиторських перевірок і стандарти, що застосовуються	C	Внутрішній аудит охоплює фінансові аспекти, а також ефективність використання бюджетних коштів та дотримання правил внутрішнього контролю, зокрема, чи дотримується об'єкт аудиту правил, встановлених Бюджетним кодексом, законом про публічні закупівлі, іншим законодавством та внутрішніми документами.
26.3	Діяльність з внутрішнього аудиту та звітування про неї	A	Управління фінансового контролю (підрозділ внутрішнього аудиту) готує річні програми аудиту. Як показано в Таблиці 26.2 нижче, усі заплановані та запитувані аудити завершено, а звіти подаються об'єктам аудиту.
26.4	Реагування на перевірки внутрішнього аудиту	A	Існує високий рівень відповідей на внутрішні аудити. У 2020 фінансовому році кошти були відшкодовані, а відповіді на рекомендації аудиту були надані на 95 відсотків виданих рекомендацій станом на вересень 2021 року
PI-27	Надійність фінансових даних	A	
27.1	Звірка банківських рахунків	A	Позабюджетні установи (заклади охорони здоров'я) мають власні окремі банківські рахунки; вони повністю звіряються протягом тижня після закінчення попереднього тижня. Щотижня відбувається узгодження всіх операцій між касовою книгою та випискою з банку, як у деталях, так і на сукупному рівні для усіх бюджетних установ; це здійснюється протягом двох днів після закінчення попереднього тижня.
27.2	Проміжні рахунки	H3	Не застосовується. Відсутні проміжні рахунки.

№ з/п	Індикатор	Оцінка 2021 року	Опис виконаних вимог
27.3	Авансові рахунки	A	На момент проведення роботи на місці (жовтень 2021 р.) заборгованості за авансами персоналу на заробітну плату та службові відрядження не було. Усі аванси звіряються та вчасно закриваються.
27.4	Процеси підтвердження надійності фінансових даних	B	Програмне забезпечення для управління фінансами має функції пароля та обмежує доступ неавторизованого персоналу. Воно також створює аудиторський слід. Не існує окремого та/або спеціального підрозділу чи органу, відповідального за перевірку надійності фінансових даних.
PI-28	Бюджетні звіти за рік	D+	
28.1	Охоплення та порівнянність звітів	D	Звіти про виконання бюджету, що подаються протягом року, не містять відомчої класифікації. Тим не менш, вони містять доходи за детальними кодами класифікації, а також видатки (поточні і капітальні) відповідно до програмної, функціональної та економічної класифікацій. Класифікація у звітах не дає можливості прямого порівняння з початково затвердженим бюджетом.
28.2	Терміни складання звітів за рік	A	Як показано в таблиці 28.2 нижче, звіти про виконання бюджету протягом року готуються та видаються протягом двох тижнів після закінчення попереднього місяця.
28.3	Точність звітів за рік	C	Звіти про виконання бюджету підготовлені та подані протягом року включають планові та фактичні витрати на етапі оплати, але не на етапі виконання зобов'язань. Звіти корисні, оскільки надають інформацію для управління. Проте звіти не висвітлюють проблем точності даних.
PI-29	Річні фінансові звіти	D+	
29.1	Повнота річних фінансових звітів	D	Як показано в таблиці 29.1 вище, річна фінансова звітність є повною, оскільки містить інформацію про доходи та витрати за програмами, функціональною та економічною класифікацією, залишки грошових коштів та дебіторську заборгованість, матеріальні активи, кредиторську заборгованість та довгострокові зобов'язання, гарантії, а також звірений звіт про рух грошових коштів. Проте річна фінансова звітність (РФЗ) не є порівняною із затвердженим бюджетом.
29.2	Подання звітів для зовнішнього аудиту	D	Львівська міська влада не передавала річну фінансову звітність за 2020 рік до Рахункової палати України (РПУ) для зовнішнього аудиту. Річна фінансова звітність минулих років (2018 та 2019) також не надавалася до РПУ.
29.3	Стандарти бухгалтерського обліку	B	Протягом кожного з останніх трьох завершених фінансових років, що розглядаються (2018-2020 фінансові роки), річна фінансова звітність міської влади складалася відповідно до Національних стандартів бухгалтерського обліку в державному секторі. Річна фінансова звітність була послідовною протягом тривалого

№ з/п	Індикатор	Оцінка 2021 року	Опис виконаних вимог
			часу. Застосовані стандарти та політика бухгалтерського обліку розкриваються у примітках до фінансової звітності.
PI-30	Зовнішній аудит	D	
30.1	Покриття та стандарти аудиту	D	Наразі та протягом останніх трьох завершених фінансових років 2018-2020 Рахункова палата України (РПУ) не перевіряла фінансову документацію міській владі Львова. При цьому РПУ перевіряє субвенції міській владі від держави (центрального уряду), які становлять менше 50% від загального обсягу доходів і видатків міста. На основі доказів з аудиторських звітів центрального уряду, аудит РПУ значною мірою відповідає стандартам INTOSAI.
30.2	Подання аудиторських звітів до законодавчого органу	D	Протягом періоду оцінювання 2018-2020 ФР Рахункова палата України (яка є вищим органом аудиту в Україні) не проводила жодного зовнішнього аудиту фінансової звітності Львівської міської влади (як бюджетних, так і позабюджетних установ); тому також не надавала аудиторські звіти Львівській міській раді (законодавчого органу) для розгляду.
30.3	Контроль за результатами зовнішнього аудиту	НЗ	Цей параметр не застосовується, оскільки відсутні зовнішні аудиторські звіти для вжиття подальших заходів за рекомендаціями аудиту.
30.4	Незалежність вищого органу аудиту по відношенню до місцевих органів влади	D	Співробітники РПУ підпадають під такі самі правила та контроль, як для державної/цивільної служби, за винятком Голови та його/її заступників та членів правління – це підриває незалежність РПУ. Знову ж таки, вона не має повних повноважень на перевірку всіх державних коштів, включаючи власні ресурси органів місцевого самоврядування. Крім того, її щорічні пропозиції до бюджету розглядаються та погоджуються Мініфіном.
PI-31	Законодавчий контроль аудиторських звітів	D	
31.1	Терміни розгляду звітів про результати аудиту	D	Міська рада (місцевий парламент) не отримувала жодних звітів зовнішнього аудиту Львівської міської влади на перевірку протягом останніх трьох завершених фінансових років 2018-2020.
31.2	Слухання за результатами аудиту	НЗ	Міська рада (місцевий парламент) не проводила жодних слухань щодо висновків зовнішнього аудиту протягом останніх трьох завершених фінансових років 2018-2020. Тому цей параметр не застосовується.
31.3	Рекомендації по аудиту з боку законодавчого органу влади	НЗ	Міська рада (місцевий парламент) не надала жодних рекомендацій щодо звітів зовнішнього аудиту міської влади. Тому цей параметр не застосовується.
31.4	Прозорість розгляду аудиторських звітів законодавчим органом влади	НЗ	Міська рада (місцевий парламент) не проводила жодного громадського розгляду звітів

№ з/п	Індикатор	Оцінка 2021 року	Опис виконаних вимог
			зовнішнього аудиту за 2020 фінансовий рік. Тому цей параметр не застосовується.

Додаток 2: Резюме спостережень за системою внутрішнього контролю

Компоненти та елементи внутрішнього контролю	Підсумок спостережень
1. Середовище контролю	
<p>1.1 Особиста та професійна доброчесність і етичні цінності керівництва та працівників, включаючи сприятливе ставлення до внутрішнього контролю в усій організації на постійній основі</p>	<p>Відповідно до Закону України від 07.06.2001 р. № 2493 до основних обов'язків посадових осіб місцевого самоврядування, зокрема, віднесено шанобливе ставлення до громадян та їх звернень до органів місцевого самоврядування, турбота про високий рівень культури, спілкування і поведінки, авторитет органів та посадових осіб місцевого самоврядування (стаття 8).</p> <p>Національне агентство України з питань державної служби своїм наказом № 158 від 05.08.2016 затвердило Загальні правила етичної поведінки державних службовців та посадових осіб місцевого самоврядування, якими вони зобов'язані керуватися під час виконання своїх посадових обов'язків. Дотримання вимог Загальних правил повинно враховуватися під час проведення щорічного оцінювання службової діяльності керівників та працівників.</p> <p>Наказом Мінфіну № 1217 від 29.09.2011 затверджено Кодекс етики працівників підрозділу внутрішнього аудиту. У міській владі Львова є централізований відділ, який відповідає за внутрішній аудит.</p> <p>Відповідно до статті 142 КЗпП (від 10.12.1971 № 322) розпорядок праці на підприємствах, в установах, організаціях визначається правилами внутрішнього розпорядку, затвердженими на основі типових правил. Форма та пояснення щодо оформлення правил внутрішнього трудового розпорядку наведена у Збірнику уніфікованих форм організаційно-розпорядчих документів, схваленому Нормативно-методичною комісією Укрдержархіву, протокол від 22.11.2015 р. № 7.</p> <p>Львівська міська рада своїм рішенням від 20.09.2019 р. № 879 затвердила Кодекс етики³⁴. Усі працівники виконавчих органів Львівської міської ради, її установ, організацій та комунальних підприємств зобов'язані дотримуватися стандартів і норм Кодексу. Кодекс вимагає особистої та професійної чесності та етичних цінностей керівництва та персоналу, особистої відповідальності за якісні процес і результат роботи.</p>
<p>1.2 Зобов'язання щодо компетентності</p>	<p>Відповідно до наказу Мінсоцполітики від 29.12.2004 р. № 336 розділ посадової інструкції «Кваліфікаційні вимоги» містить положення щодо освіти, освітньо-кваліфікаційних рівнів та досвіду, достатніх для повного і якісного виконання робіт за посадою. У Розділі «Повинен знати» містяться вимоги до спеціальних знань, а також знань законодавчих актів та нормативних документів, необхідних для виконання посадових обов'язків. Цим же наказом встановлено, що усі працівники повинні підвищувати професійну кваліфікацію згідно з вимогами чинного законодавства, а усі керівники повинні упроваджувати</p>

³⁴ [https://www8.city-adm.lviv.ua/Pool/Info/doclmr_1.NSF/\(SearchForWeb\)/23DB12A31947EF14C225847B00400689?OpenDocument](https://www8.city-adm.lviv.ua/Pool/Info/doclmr_1.NSF/(SearchForWeb)/23DB12A31947EF14C225847B00400689?OpenDocument)

Компоненти та елементи внутрішнього контролю	Підсумок спостережень
	<p>заходи щодо професійного розвитку персоналу з метою досягнення високих економічних результатів.</p> <p>Відповідно до Загальних правил етичної поведінки державних службовців та посадових осіб місцевого самоврядування (наказ Національного агентства з питань державної служби № 158 від 05.08.2016) посадові особи місцевого самоврядування повинні постійно поліпшувати свої уміння, знання і навички відповідно до функцій та завдань займаної посади, підвищувати свій професійний та культурний рівень, та удосконалювати організацію службової діяльності.</p> <p>Кодексом етики встановлено, що працівники мають право підвищувати свою професійну компетентність, удосконалювати свої професійні знання, навички та вміння у формі участі у тематичних тренінгах, семінарах, форумах тощо. Управління персоналом Львівської міської ради забезпечує розвиток персоналу, сприяє його адаптації та кар'єрному зростанню шляхом проведення семінарів, підвищення кваліфікації та перепідготовки кадрів.</p> <p>З метою підвищення ефективності роботи посадових осіб місцевого самоврядування один раз на 4 роки проводиться їх атестація, під час якої оцінюються результати роботи, ділові та професійні якості. Типове положення про атестацію посадових осіб місцевого самоврядування затверджено постановою КМУ від 26 жовтня 2001 р. № 1440. У період між атестаціями щорічно оцінюється виконання посадових осіб місцевого самоврядування покладених на них обов'язків.</p> <p>Відповідно до постанови КМУ № 59 від 26 січня 2011 року головний бухгалтер має внести пропозиції керівнику щодо організації навчання працівників бухгалтерської служби, у тому числі працівників бухгалтерських служб бюджетних установ, які підпорядковані бюджетній установі, з метою підвищення їх професійно-кваліфікаційного рівня.</p> <p>В залежності від галузі (професії) працівники проходять періодичну атестацію, якій передують проходження курсів підвищення кваліфікації. Наприклад, Наказом Мінфіну № 1537 від 01.12.2011 затверджено порядок проведення оцінки виконання головним бухгалтером бюджетної установи своїх повноважень. Така оцінка проводиться щорічно. Відповідно до Закону України № 2145 від 05.09.2017 «Про освіту» педагогічні працівники проходять чергову атестацію не менше одного разу на п'ять років (ст. 50).</p>
1.3 «Тон на рівні вищої ланки» (тобто філософія управління та стиль роботи)	<p>Відповідно до законодавства усі керівники повинні:</p> <ul style="list-style-type: none"> - у частині прийняття та моніторингу ризиків: аналізувати стан виконання планів, організації робіт, виконавської майстерності працівників, задоволення вимог замовників та технологічні, ринкові, фінансові досягнення чи прорахунки (наказ Мінсоцполітики від 29.12.2004 № 336); - у частині відношення та дій керівництва щодо фінансової звітності: затвердити облікову політику підприємства (відповідно до Закону України № 996 від 16.07.1999 «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні»); - у частині відношення керівництва до: <ul style="list-style-type: none"> • обробки інформації: володіти знаннями з права економіки адміністрування, фінансів, кадрового менеджменту; аналізувати та

Компоненти та елементи внутрішнього контролю	Підсумок спостережень
	<p>узагальнювати інформацію (наказ Мінсоцполітики від 29.12.2004 № 336);</p> <ul style="list-style-type: none"> • функції обліку: затвердити облікову політику підприємства (відповідно до Закону України № 996 від 16.07.1999 «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні»); • персоналу: забезпечувати умови для вдосконалення організації розподілу праці, виконання робіт та управління підрозділами; сприяти встановленню ефективних виробничих (службових) взаємовідносин і зав'язків між працівниками; забезпечувати додержання вимог посадових інструкцій; упроваджувати заходи щодо професійного розвитку персоналу з метою досягнення високих економічних результатів; удосконалювати форми мотивації праці працівників (наказ Мінсоцполітики від 29.12.2004 № 336); • моніторингу, перевірок та оцінки: аналізувати стан виконання планів, організації робіт, виконавської майстерності працівників, задоволення вимог замовників та технологічні, ринкові, фінансові досягнення чи прорахунки (наказ Мінсоцполітики від 29.12.2004 № 336). <p>Основні положення, що стосуються відношення керівництва до персоналу, врегульовано правилами внутрішнього трудового розпорядку.</p> <p>Діюче законодавство не передбачає можливості оптимізації та підвищення ефективності розподілу обов'язків між керівником та його заступниками, оскільки всі ключові підрозділи (посади) в установі мають бути підпорядковані виключно керівнику (як описано у пункті 1.4 цього додатку).</p>
1.4 Організаційна структура	<p>Відповідно до статті 26 Закону України «Про місцеве самоврядування в Україні» до виключної компетенції сільських, селищних, міських рад належить затвердження структури виконавчих органів ради. Статтею 54 цього закону встановлено, що положення про відділи, управління та інші виконавчі органи ради також затверджуються відповідною радою. Чіткі та узгоджені цілі діяльності установ не встановлюються.</p> <p>Законодавством передбачена організаційна структура установ, яка містить ключові підрозділи, необхідні для здійснення внутрішнього контролю.</p> <p>Постановою КМУ № 59 від 26.01.2011 затверджене Типове положення про бухгалтерську службу бюджетної установи, у відповідності до якого функціонують бухгалтерські служби. Зокрема, передбачено, що така служба є самостійним структурним підрозділом (або призначений спеціаліст), підпорядкованим безпосередньо керівнику установи або його заступнику.</p> <p>Відповідно до статті 18 Закону України № 889 від 10.12.15 «Про державну службу» Служба управління персоналом державного органу (або посада спеціаліста з питань персоналу) утворюється з прямим підпорядкуванням керівнику державної служби. Обов'язки служби управління персоналом можуть бути покладені на одного з державних службовців органу. Типове положення про службу управління персоналом державного органу затверджене наказом Національного агентства України з питань державної служби № 47 від 03.03.2016.</p>

Компоненти та елементи внутрішнього контролю	Підсумок спостережень
	<p>Як правило в установах створюються підрозділи, відповідальні за бухгалтерський облік та кадрову роботу або призначаються відповідні спеціалісти. Однак у невеликих установах вони відсутні. У таких випадках бухгалтерський облік здійснює вищестояща організація (наприклад, централізована бухгалтерія відділу відділ освіти, молоді, спорту, культури забезпечує фінансову діяльність навчальних закладів). Обов'язки з добору і обліку кадрів можуть суміщатися іншими співробітниками.</p> <p>Постановою КМУ № 1040 від 26.11.2008 затверджене Загальне положення про юридичну службу міністерства, іншого органу виконавчої влади, державного підприємства, установи та організації. Відповідно до цього положення Юридична служба органу виконавчої влади, підприємства утворюється як самостійний структурний підрозділ, який підпорядковується безпосередньо керівникові. У невеликих установах (таких як школи) такі підрозділи та штатні посади не утворюються, а з юристом укладається договір на надання юридичних послуг. Окремі невеликі установи не мають юридичної підтримки свого функціонування.</p> <p>Відповідно до п. 7 Наказу Мінюсту № 1000/5 від 18.06.2015 організація діловодства в установах покладається на самостійні структурні підрозділи з діловодства (документаційного забезпечення), загальні відділи, канцелярії тощо або особу, відповідальну за діловодство в установі, - секретаря, діловода (далі - служба діловодства). Відповідно до п. 8 цього ж наказу архів є самостійним структурним підрозділом або входить до складу служби діловодства установи. У малочисельних установах призначається особа, відповідальна за ведення архіву установи. У невеликих установах такі особи можуть бути відсутніми, а відповідні обов'язки суміщаються іншими співробітниками.</p> <p>Відповідно до статті 26 БКУ для здійснення внутрішнього аудиту розпорядник бюджетних коштів в особі керівника утворює самостійний структурний підрозділ внутрішнього аудиту, що є підпорядкованим і підзвітним безпосередньо такому керівнику. Основні засади здійснення внутрішнього контролю і внутрішнього аудиту³⁵ та порядок утворення підрозділів внутрішнього аудиту³⁶ визначено КМУ. Як зазначалося вище, підрозділи внутрішнього аудиту не створені серед ГРК міста Львова (відповідальних осіб, безпосередньо підпорядкованих керівнику, не закріплено), крім централізованого відділу.</p>

³⁵ Постанова КМУ № 1062 від 12.12.2018.

³⁶ Постанова КМУ № 1001 від 28.09.2011.

Компоненти та елементи внутрішнього контролю	Підсумок спостережень
1.5. Кадрова політика та практика	<p>Типовим положенням про службу управління персоналом державного органу, затвердженим наказом Національного агентства України з питань державної служби № 47 від 03.03.2016, до завдань служби віднесено, зокрема, добір персоналу; прогнозування розвитку персоналу, заохочення працівників до службової кар'єри, підвищення рівня їх професійної компетентності. Як зазначено у п. 1.4 цього додатку, у невеликих установах окремі підрозділи або призначені особи, відповідальні за кадрову роботу, можуть бути відсутніми, а обов'язки з добору і обліку кадрів можуть суміщатися іншими співробітниками. Це може свідчити про недостатній потенціал щодо формування кадрової політики, а саме прогнозування розвитку персоналу, підвищення рівня їх професійної компетентності.</p> <p>Відповідно до статті 16 Закону України № від «Про службу в органах місцевого самоврядування» за рішенням органу місцевого самоврядування створюється кадровий резерв для зайняття посад і просування по службі, який затверджується сільським, селищним, міським головою, головою районної, районної у місті, обласної ради. Порядок формування та ведення кадрового резерву посадових осіб визначається відповідною радою. Постановою КМУ № 1386 від 24.10.2001 затверджено типовий порядок формування кадрового резерву в органах місцевого самоврядування.</p> <p>Управління персоналу Львівської міської ради передбачає повний комплекс заходів щодо організації роботи зі створення кадрового резерву для працевлаштування та просування по службі.</p>
2. Оцінка ризику	
<p>2.1 Ідентифікація ризику</p> <p>2.2 Оцінка ризику (значущість і ймовірність)</p> <p>2.3 Оцінювання ризику</p> <p>2.4 Оцінка схильності до ризику</p>	<p>Стратегічні плани, які б містили чіткі та узгоджені цілі діяльності установи, не формуються. Паспорти бюджетних програм містять цілі державної політики, на досягнення яких спрямована реалізація окремої бюджетної програми, та її результативні показники. Комплексний підхід до управління ризиками у досягненні цілей та показників бюджетних програм не запроваджений. Положення внутрішнього контролю, які мали б містити розділ про управління ризиками, не затверджуються.</p> <p>Відповідно до статті 20 БКУ на всіх етапах бюджетного процесу його учасники зобов'язані в межах своїх повноважень оцінювати ефективність бюджетних програм, що включає заходи з моніторингу, аналізу і контролю за цільовим та ефективним використанням бюджетних коштів.</p> <p>Декілька параметрів пов'язані один з одним на основі ступеня визначення ризику, включаючи:</p> <p>PI-11.1 Економічний аналіз інвестиційних проектів оцінений «С» – Львівська міська рада не має керівництва щодо управління державними інвестиціями. Ані документи про оцінку окремих проектів, ані результати економічного аналізу не публікуються.</p> <p>PI-14.2 Фіскальний вплив змін у політиці оцінений «D» – Міська влада не готує оцінки фіскального впливу пропонувананих змін у політиці доходів і видатків.</p>

Компоненти та елементи внутрішнього контролю	Підсумок спостережень
	<p>PI-19.3 Управління податковими ризиками, аудит та розслідування оцінений «НЗ» – Цей параметр не застосовується, оскільки це відповідальність Державної податкової служби.</p> <p>PI-21.2 Прогнозування і моніторинг касових залишків оцінений «С» – Управління фінансів міста готує зведений план грошових потоків з інформацією від усіх головних розпорядників щодо їх річної потреби у коштах. Проте річний план грошових потоків не оновлюється на основі фактичного припливу та відтоку грошових коштів.</p>
2.5 Відповіді на ризик (передача, прийняття, контроль або уникнення)	Реагування на ризики здійснюється працівниками в межах посадових інструкцій, функцій і завдань підрозділів, у яких вони працюють.
3. Контрольна діяльність	
3.1 Процедура авторизації та затвердження	<p>Головний бухгалтер розробляє, а керівник установи затверджує положення про облікову політику. Це відбувається відповідно до Закону України від 16 липня 1999 р. № 996 «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні»; Типового положення про бухгалтерську службу бюджетної установи, затвердженого постановою Кабінету Міністрів України від 26 січня 2011 р. № 59; Національного положення (стандарту) бухгалтерського обліку в державному секторі (НП(С)БО); Методичних рекомендацій щодо облікової політики суб'єкта державного сектору, затверджених наказом Міністерства фінансів України від 11 січня 2015 р., Методичних рекомендацій щодо облікової політики підприємства, затверджених наказом Міністерства фінансів України від 27.06.2013 № 635.</p> <p>Відповідно до наказу Мінфіну № 88 від 24.05.1995 «Про затвердження Положення про документальне забезпечення записів у бухгалтерському обліку» керівник установи має встановити графік документообороту, що повинен забезпечити оптимальну кількість підрозділів і виконавців, через які проходить кожен первинний документ, визначати мінімальний строк його знаходження в підрозділі, а також сприяти поліпшенню облікової роботи, посиленню контрольних функцій бухгалтерського обліку, підвищенню рівня його автоматизації. Графік документообороту оформляється у вигляді схеми або переліку робіт із створення, перевірки та обробки документів, що виконуються кожним підрозділом підприємства, установи, а також усіма виконавцями із зазначенням їх взаємозв'язку і термінів виконання робіт.</p> <p>Порядок погодження та підписання документів визначений у графіку документообігу кожного розпорядника коштів.</p> <p>PI-27.4 Процеси підтвердження надійності фінансових даних оцінений «В» - Наразі окремого та/або спеціального підрозділу чи органу, відповідального за перевірку надійності фінансових даних. Програмне забезпечення з управління фінансами має пароль і обмежує доступ неавторизованого персоналу; воно створює аудиторський слід.</p> <p>PI-25.2 Ефективність контролю за зобов'язаннями за видатками оцінений «С» – Казначейський контроль за зобов'язаннями за видатками гарантує, що загальна сума зобов'язань знаходиться в межах щомісячного</p>

Компоненти та елементи внутрішнього контролю	Підсумок спостережень
	<p>асигнування та в межах місячних «відкритих асигнувань», які частково визначаються з урахуванням наявних ресурсів за місяць.</p> <p>PI-23.1 Інтеграція обліку заробітної плати та кадрового обліку оцінений «В» – Відсутня пряма інтеграція між обліком заробітної плати та кадровим обліком. Проте контроль за нарахуванням заробітної плати є задовільним для забезпечення надійності даних.</p> <p>PI-23.2 Управління змінами у фонді заробітної плати оцінений «А» – Зміни до кадрового обліку та обліку заробітної плати вносяться своєчасно, протягом 48 годин, у той самий місяць, що передує обробці та виплаті заробітної плати персоналу. Жодних коригувань заднім числом не було.</p> <p>PI-23.3 Внутрішній контроль фонду оплати праці оцінений «В» - Кожен розпорядник коштів веде облік записів персоналу у паперовому вигляді, який надійно зберігається у сейфі, з доступом лише уповноваженого персоналу. Рух кадрових змін не має аудиторського сліду. Система нарахування заробітної плати, яку використовує кожен розпорядник коштів, комп'ютеризована програмним забезпеченням для управління заробітною платою. Система має пароль і надає доступ лише уповноваженим працівникам. Усі зміни до нарахування заробітної плати та кадрового обліку належним чином підтверджуються офіційною документацією з повною цілісністю. Однак зміни не забезпечують аудиторський слід.</p>
3.2 Розподіл обов'язків (авторизація, обробка, облік, огляд)	<p>Відповідно до постанови КМУ № 59 від 26.01.2011 «Про затвердження Типового положення про бухгалтерську службу бюджетної установи», до основних завдань цієї включено ведення бухгалтерського обліку фінансово-господарської діяльності бюджетної установи та складення звітності.</p> <p>Законом України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність» визначено, що первинний документ (акт виконаних робіт (наданих послуг)) має бути підписаний особою, яка брала участь у здійсненні господарської операції. Наказ Міністру № 1000/5 від 18.06.2015 «Про затвердження Правил організації діловодства та архівного зберігання документів у державних органах, органах місцевого самоврядування, на підприємствах, в установах і організаціях» визначає необхідність розподілу обов'язків при підписанні управлінських документів. Відповідно до цього наказу, внутрішнє погодження проекту договору за результатами закупівлі мають здійснювати, серед іншого, працівник, який підготував документ; керівник структурного підрозділу, в якому його створено; фінансовий підрозділ або головний бухгалтер (бухгалтер); керівник юридичної служби (юрист).</p> <p>Повний розподіл обов'язків щодо візування та підписання певних видів документів в установі має бути узагальнений в графіку документообігу, затвердженому керівником установи. Посадові особи підписують документи у межах повноважень, визначених у положеннях (статутах) установи, положеннях про структурні підрозділи, посадових інструкціях, розпорядчому документі про розподіл обов'язків між керівником та його заступниками тощо.</p> <p>Керівник установи затверджує положення про тендерний комітет відповідно до Примірного положення, затвердженого Мінекономрозвитку (наказ № 557 від 30.03.2016), та його склад. Не встановлене обмеження на можливість брати</p>

Компоненти та елементи внутрішнього контролю	Підсумок спостережень
	<p>участь у визначенні переможця тендеру співробітниками, що готували відповідну тендерну пропозицію.</p> <p>Наказом Мінфіну № 879 02.09.2014 затверджене положення про інвентаризацію активів та зобов'язань. Наказ, зокрема, визначає, що для проведення інвентаризації розпорядчим документом керівника підприємства створюється інвентаризаційна комісія з представників апарату управління підприємства, бухгалтерської служби (представників аудиторської фірми, централізованої бухгалтерії, суб'єкта підприємницької діяльності - фізичної особи, яка здійснює ведення бухгалтерського обліку на підприємстві на договірних засадах) та досвідчених працівників підприємства, які знають об'єкт інвентаризації, ціни та первинний облік (інженери, технологи, механіки, виконавці робіт, товарознавці, економісти, бухгалтери). Інвентаризаційну комісію очолює керівник підприємства (його заступник) або керівник структурного підрозділу підприємства, уповноважений керівником підприємства. Цим положенням також встановлено, що матеріально відповідальні особи не включаються до складу робочої інвентаризаційної комісії для перевірки активів, що знаходяться у них на відповідальному зберіганні.</p> <p>PI-25.1 Розподіл обов'язків оцінений «А» - Відповідний розподіл обов'язків передбачено законами, нормативними актами та процесом управління видатками.</p>
3.3 Контроль доступу до ресурсів і записів	<p>PI-25.3 Відповідність правилам і процедурам здійснення платежів оцінений «А» – Законодавство забезпечує високий ступінь дотримання правил і процедур здійснення платежів. Відсутні винятки для спрощених процедур здійснення платежів. Фінансові порушення становили лише 1,2 відсотка від загального обсягу бюджетних та позабюджетних коштів, перевірених Управлінням фінансового контролю.</p> <p>PI-27.4 Процеси підтвердження надійності фінансових даних оцінений «В» - Програмне забезпечення для управління фінансами має функції пароля та обмежує доступ неавторизованого персоналу. Воно також створює аудиторський слід. Не існує окремого та/або спеціального підрозділу чи органу, відповідального за перевірку надійності фінансових даних.</p>
3.4 Верифікація	<p>Відповідно до Закону України № 996 від 16.07.1999 «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» для забезпечення достовірності даних бухгалтерського обліку та фінансової звітності підприємства зобов'язані проводити інвентаризацію активів і зобов'язань. Під час таких перевірок перевіряються і документально підтверджуються наявність, стан і оцінка активів і зобов'язань. Положення про проведення інвентаризації затверджене наказом Мінфіну № 879 від 02.09.2014. Воно, зокрема, встановлює, що всі види зобов'язань та всі активи підприємства незалежно від їх місцезнаходження охоплюються повною інвентаризацією перед складанням річної фінансової звітності, а частковою у випадках передачі в оренду майна, зміни матеріально-відповідальних осіб тощо.</p> <p>PI-28.3 Точність звітів про виконання бюджету, що надаються протягом року оцінений «С» – Звіти про виконання бюджету підготовлені та подані</p>

Компоненти та елементи внутрішнього контролю	Підсумок спостережень
	протягом року включають планові та фактичні витрати на етапі оплати, але не на етапі виконання зобов'язань. Звіти не висвітлюють проблем точності даних.
3.5 Звіряння	<p>PI-27.1 Звірка банківських рахунків оцінений «А» – Банківська звірка проводиться щотижня протягом тижня після попереднього тижня. Банківські рахунки міського уряду є частиною ЄКР.</p> <p>PI-27.2 Звірка проміжних рахунків не застосовується (НЗ). Відсутні проміжні рахунки.</p> <p>PI-27.3 Звірка авансових рахунків оцінений «А» – Своєчасна звірка авансових рахунків підрядників; авансів для персоналу немає.</p>
3.6 Огляд операційної діяльності	PI-19.3 Управління податковими ризиками, аудит та розслідування оцінений «НЗ» – Цей параметр не застосовується, оскільки він належить до компетенції Державної податкової служби.
3.7 Огляди операцій, процесів і дій	PI-24.1 Моніторинг закупівель оцінений «А» – Є повна статистика закупівель, як щодо конкурентних (64,5%), так і щодо неконкурентних (35,5%); дані про закупівлю є точними і перевіряються Державною аудиторською службою.
3.8 Нагляд (призначення, перегляд та затвердження, керівництво та навчання)	Політики щодо здійснення нагляду затверджуються.
4. Інформація та комунікація	<p>Законодавство зобов'язує всіх розпорядників та одержувачів бюджетних коштів готувати щомісячні бюджетні звіти та подавати їх до місцевого управління Казначейства. Після цього Казначейство видає звіти бюджету міста, у яких відображаються доходи за детальними кодами класифікації доходів і видатки (поточні та капітальні) за бюджетними програмами, детальними функціональною та економічною класифікаціями, але не відомчою класифікацією (PI-28.1 оцінений «D»). Річна фінансова звітність містить інформацію про доходи та видатки відповідно до програмної, функціональної та економічної класифікації, залишки та дебіторську заборгованість, матеріальні активи, кредиторську заборгованість та довгострокові зобов'язання, а також узгоджений звіт про рух грошових коштів, але вона не є порівняною із затвердженим бюджетом (PI-29.1 оцінений «D»).</p> <p>Існує гарний доступ громадськості до фіскальної інформації (PI-9 оцінений «А»). Консультації з громадськістю у процесі підготовки інвестиційних проєктів за ключовими результатами економічного аналізу не проводяться (PI-9bis оцінений «D»). Є гарний доступ громадськості до всієї інформації про закупівлі – тендерних пропозицій, укладених контрактів, вирішених скарг, планів закупівель та статистики закупівель (PI-24.3 оцінений «А»). Громадськість також має доступ до запланованих та фактичних показників надання послуг, а також до інформації про ресурси, отримані готівкою та у натуральній формі (PI-8 оцінений «В+»). Інформація про щодо прав та обов'язків платника податків є загальнодоступною.</p>
5. Моніторинг	
5.1 Постійний моніторинг	Ключові аспекти постійного моніторингу включають:

Компоненти та елементи внутрішнього контролю	Підсумок спостережень
	<p>PI-8.3 Ресурси, отримані надавачами послуг, оцінені «А» - Кожен надавач послуг готує детальний звіт про ресурси, отримані у натуральній формі; ці ресурси кількісно вимірюються у грошовому вираженні та консолідуються Казначейством.</p> <p>PI-10.1 Моніторинг комунальних підприємств оцінений «В» – Більшість підприємств міста перевіряються щорічно; аудиторські звіти публікуються на їх відповідних веб-сайтах.</p> <p>PI-10.2 Моніторинг субнаціональних урядів не застосовується, оскільки не існує уряду нижчого рівня.</p> <p>PI-10.3 Умовні зобов'язання та інші фінансові ризики не застосовується – ДПП та умовних зобов'язань немає.</p> <p>PI-12.1 Моніторинг фінансових активів оцінений «С» - Уряд веде облік деяких фінансових активів (грошових коштів та дебіторської заборгованості), але не веде облік інших фінансових активів з точки зору кількості та вартості акцій комунальних підприємств.</p> <p>PI-12.2 Моніторинг нефінансових активів оцінений «С» – Управління основними засобами є децентралізованим. Реєстр основних засобів містить відомості про будівлі, транспортні засоби, меблі та обладнання із зазначенням їх вартості, віку та використання. Інформація про земельні ресурси та надра не фіксується.</p> <p>PI-19.4 Моніторинг податкової заборгованості оцінений «НЗ» - Цей параметр не застосовується.</p> <p>PI-22.2 Моніторинг заборгованості за видатками оцінений «А» - Міське управління Казначейства після отримання щомісячної звітності про непогашені зобов'язання за видатками складає зведений квартальний звіт протягом двох тижнів після закінчення кварталу. Цей звіт подається до Головного управління Казначейства в області.</p> <p>PI-24.1 Моніторинг закупівель оцінений «А» - Є повна статистика закупівель, як щодо конкурентних (64,5%), так і щодо неконкурентних (35,5%); дані про закупівлі точні.</p> <p>PI-26.4 Реагування на перевірки внутрішнього аудиту оцінений «А» – Незважаючи на те, що підрозділ внутрішнього аудиту не є незалежним, реагування керівництва на рекомендації внутрішнього аудиту становлять 95 відсотків виданих рекомендацій.</p>
5.2 Оцінка	<p>PI-8.4 Оцінка результатів надання послуг оцінений «В» - Оцінка діяльності проводиться внутрішньо; відсутня зовнішня (незалежна) оцінка ефективності надання послуг.</p>
5.3 Відповіді керівництва	<p>PI-26.4 Реагування на перевірки внутрішнього аудиту оцінений «А» – Незважаючи на те, що підрозділ внутрішнього аудиту не є незалежним, реагування керівництва на рекомендації внутрішнього аудиту становлять 95 відсотків виданих рекомендацій.</p>

Компоненти та елементи внутрішнього контролю	Підсумок спостережень
	<i>PI-30.1 Зовнішній аудит оцінений «D»</i> – Зовнішній аудит відповідно до стандартів INTOSAI не проводиться.

Додаток 3А: Джерела інформації за показником/параметром

Показники	Параметри	Використані дані
КОМПОНЕНТ «МІСЦЕВІ ОРГАНИ ВЛАДИ»: МІЖБЮДЖЕТНІ ФІСКАЛЬНІ ВІДНОСИНИ		
HLG-1. Трансферти від вищих органів державного управління	HLG-1.1. Рівень виконання трансфертів від вищих органів державного управління	Звіти Казначейства за 2018-2020 фінансовий рік Ухвали про міський бюджет Львова на 2018-2020 ф.р Звіт міської влади про виконання бюджету за 2018-2020 роки
	HLG-1.2. Відхилення структури міжбюджетних трансфертів	Звіти Казначейства за 2018-2020 фінансовий рік Ухвали про міський бюджет Львова на 2018-2020 ф.р Звіт міської влади про виконання бюджету за 2018-2020 роки
	HLG-1.3. Своєчасність перерахування трансфертів від вищих органів державного управління	Річний бюджет та місячний план асигнувань на 2020 фінансовий рік Щоденні перерахування грошових коштів міської влади Львова у 2020 ф.р Постанова КМУ від 24.12.2019 № 1101 Постанова КМУ від 15 грудня 2010 р. № 1132
	HLG-1.4. Передбачуваність трансфертів	Листи Мінфіну від 01.08.2017 р. № 05110-14-21/20701; 03 серпня 2018 р. № 05110-14-21/20720; 09.09.2019 № 05110-14-6/22263.
HLG-2. Фіскальні правила та моніторинг фіскального стану	HLG-2.1. Фіскальні правила для місцевих органів влади	Бюджетний кодекс України
	HLG-2.2. Правила боргової політики для місцевих органів влади	Бюджетний кодекс України
	HLG-2.3. Моніторинг місцевих органів влади	Звіти Казначейства за 2020 фінансовий рік
КОМПОНЕНТ І. НАДІЙНІСТЬ БЮДЖЕТУ		
PI-1. Сукупне виконання видаткової частини	PI-1.1. Сукупне виконання видаткової частини	Звіти Казначейства за 2018-2020 фінансовий рік Рішення про міський бюджет Львова на 2018-2020 ф.р Звіти про виконання міського бюджету за 2018-2020 фінансові роки)
	PI-2. Відхилення у структурі видатків	PI-2.1. Відхилення у структурі видатків у розрізі функцій
PI-2.2. Відхилення у структурі видатків у розрізі економічних категорій		Звіти Казначейства за 2018-2020 фінансовий рік Ухвали про міський бюджет Львова на 2018-2020 ф.р Затверджені щомісячні асигнування за економічною класифікацією (Розпис) 2018-2020 фін.

Показники	Параметри	Використані дані
КОМПОНЕНТ «МІСЦЕВІ ОРГАНИ ВЛАДИ»: МІЖБЮДЖЕТНІ ФІСКАЛЬНІ ВІДНОСИНИ		
	PI-2.3. Використання коштів резервного фонду	Звіти Казначейства за 2018-2020 фінансовий рік Ухвали про міський бюджет Львова на 2018-2020 ф.р
PI-3. Виконання дохідної частини	PI-3.1. Сукупне виконання дохідної частини	Звіти Казначейства за 2018-2020 фінансовий рік Ухвали про міський бюджет Львова на 2018-2020 ф.р
	PI-3.2. Відхилення у структурі доходів	Звіти Казначейства за 2018-2020 фінансовий рік Ухвали про міський бюджет Львова на 2018-2020 ф.р
КОМПОНЕНТ II. ПРОЗОРИСТЬ ДЕРЖАВНИХ ФІНАНСІВ		
4. Бюджетна класифікація	4.1 Бюджетна класифікація	Наказ Мінфіну від 14.01.2011 № 11 «Про бюджетну класифікацію» Класифікація СДФ Звіти, що видаються протягом року, та річні звіти про виконання бюджету за 2020 фінансовий рік
5. Бюджетна документація	5.1 Бюджетна документація	Бюджетна документація на 2020 та 2021 фінансові роки Ухвали щодо міського бюджету Львова на 2020 та 2021 фінансові роки
PI-6. Операції органів влади, які не відображаються у фінансовій звітності	PI-6.1. Видатки, які не відображаються у фінансовій звітності	Дані про позабюджетні видатки за межами бюджету міської влади/фінансових звітів за 2020 фінансовий рік
	PI-6.2. Надходження, які не відображаються у фінансовій звітності	Дані про позабюджетні надходження за межами бюджету міської влади/фінансових звітів за 2020 фінансовий рік
	PI-6.3. Фінансова звітність позабюджетних установ	Дати подання фінансової звітності позабюджетними установами
PI-7. Трансферти місцевим органам влади	PI-7.1. Система розподілу трансфертів	Н/З
	PI-7.2. Своєчасність інформації про трансферти	Н/З
PI-8. Інформація про ефективність надання послуг	PI-8.1. Плани надання послуг	Бюджетний кодекс України Наказ Мінфіну від 26.08.2014 № 836 «Деякі питання запровадження програмно-цільового методу складання та виконання місцевих бюджетів» Паспорти бюджетних програм місцевого бюджету (2020 фінансовий рік): (https://city-adm.lviv.ua) Плани результативності управлінь освіти та охорони здоров'я на 2020 рік
	PI-8.2. Досягнуті результати надання послуг	Підсумкові результати аналізу та оцінки ефективності бюджетних програм (2020 фінансовий рік): (https://city-adm.lviv.ua)

Показники	Параметри	Використані дані
КОМПОНЕНТ «МІСЦЕВІ ОРГАНИ ВЛАДИ»: МІЖБЮДЖЕТНІ ФІСКАЛЬНІ ВІДНОСИНИ		
	PI-8.3. Ресурси, отримані надавачами послуг	Наказ Мінфіну від 23.08.2012 № 938 «Про затвердження Порядку казначейського обслуговування місцевих бюджетів» Звіт про надходження та використання коштів, отриманих як джерела власних надходжень місцевих бюджетних установ (форма № 4.2-м) (2020 р.)
	PI-8.4. Оцінювання результатів надання послуг	Бюджетний кодекс України Наказ Мінфіну від 17.05.2011 № 608 «Про затвердження Методичних рекомендацій щодо оцінки ефективності бюджетних програм» Керівництво Мінфіну для органів місцевого самоврядування «Методика порівняльного аналізу здійснення оцінки ефективності бюджетних програм місцевих бюджетів» Підсумкові результати аналізу та оцінки ефективності бюджетних програм (2020 фінансовий рік): (https://city-adm.lviv.ua)
PI-9. Доступ громадськості до фінансової інформації	PI-9.1. Доступ громадськості до фінансової інформації	Фінансові дані міської влади на своєму веб-сайті (https://city-adm.lviv.ua)
PI-9bis. Консультації з громадськістю	PI-9bis.1. Консультації з громадськістю щодо підготовки бюджету	Веб-сайт https://city-adm.lviv.ua/public-consultation
	PI-9bis.2. Консультації з громадськістю щодо розробки бюджетних програм з надання послуг	Веб-сайти: https://petition.e-dem.ua/lviv ; https://city-adm.lviv.ua/public-consultation
	PI-9bis.3. Консультації з громадськістю щодо реалізації інвестиційних проєктів	Веб-сайти: https://city-adm.lviv.ua/public-consultation
КОМПОНЕНТ III. УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ ТА ЗОБОВ'ЯЗАННЯМИ		
PI-10. Звітування про фінансові ризики	PI-10.1. Моніторинг комунальних підприємств	Фінансова звітність комунальних підприємств (2020)
	PI-10.2. Моніторинг субнаціональних органів влади	Н/З
	PI-10.3. Умовні зобов'язання та інші фінансові ризики	Н/З
PI-11. Управління державними інвестиціями	PI-11.1. Економічний аналіз інвестиційних пропозицій	Перелік основних проєктів капітальних інвестицій на 2020 фінансовий рік; Підсумки зустрічі з Департаментом економічного розвитку, Управлінням охорони здоров'я.
	PI-11.2. Відбір інвестиційних проєктів	
	PI-11.3. Визначення вартості інвестиційних проєктів	
	PI-11.4. Моніторинг інвестиційних проєктів	
PI-12. Управління публічними активами	PI-12.1. Моніторинг фінансових активів	

Показники	Параметри	Використані дані
КОМПОНЕНТ «МІСЦЕВІ ОРГАНИ ВЛАДИ»: МІЖБЮДЖЕТНІ ФІСКАЛЬНІ ВІДНОСИНИ		
	PI-12.2. Моніторинг нефінансових активів	Наказ № 351 «Про затвердження Порядку здійснення моніторингу ефективності управління активами» Звіт Казначейства за 2020 фінансовий рік (Баланс)
	PI-12.3. Прозорість відчуження активів	Закон «Про приватизацію державного та комунального майна» № 2269-VIII від 18.01.2018р. Закон «Про місцеве самоврядування в Україні» 280/97-ВР від 21.05.1997 Нормативні акти: (i) № 386 «Про затвердження Порядку продажу об'єктів великої приватизації державного майна», (ii) № 387 «Затвердження Порядку внесення пропозицій щодо включення об'єктів державної власності до переліку об'єктів, що підлягають приватизації», (iii) № 432 «Про затвердження Порядку проведення електронних аукціонів з продажу об'єктів малої приватизації та визначення додаткових умов продажу», (iv) № 433 «Про затвердження Порядку відбору операторів електронних майданчиків для організації електронних аукціонів з продажу об'єктів малої приватизації, авторизації електронних майданчиків та визначення адміністратора електронної торговельної системи», (v) № 389 «Про затвердження Порядку передачі (повернення) функцій з управління майном державних підприємств, управління пакетом акцій (паю) у зв'язку з прийняттям рішення про приватизацію чи припинення приватизації об'єкта приватизації»
13. Управління боргом	PI-13.1. Облік боргу і гарантій та звітування про них	Борг за 2020 фінансовий рік; інтерв'ю з представниками міської влади
	PI-13.2. Схвалення боргу та гарантій	Бюджетний кодекс України Постанова КМУ від 16 лютого 2011 р. № 110 Постанова КМУ від 14 травня 2012 р. № 541 Постанова КМУ від 01.08.2012 р. № 815 Річна програма управління місцевим боргом, затверджена Департаментом фінансової політики та відповідний річний звіт
	PI-13.3. Стратегія управління боргом	Співбесіда з посадовими особами Управління фінансів міста; стратегія управління боргом відсутня
КОМПОНЕНТ IV. ФІСКАЛЬНА СТРАТЕГІЯ ТА БЮДЖЕТУВАННЯ ВІДПОВІДНО ДО ЦІЛЕЙ ПОЛІТИКИ		

Показники	Параметри	Використані дані
КОМПОНЕНТ «МІСЦЕВІ ОРГАНИ ВЛАДИ»: МІЖБЮДЖЕТНІ ФІСКАЛЬНІ ВІДНОСИНИ		
PI-14. Бюджетна стратегія на середньостроковий період	PI-14.1. Прогнози, на основі яких розробляється середньостроковий бюджет	Програма соціально-економічного та культурного розвитку Львова на 2020-2022 роки Річні основні демографічні показники Бюджетна документація на 2021 рік
	PI-14.2. Фіскальний вплив змін у політиці	Бюджетна документація на 2021 рік
	PI-14.3. Середньострокові оцінки витрат та доходів	Бюджетна документація на 2021 рік
	PI-14.4. Узгодженість бюджету з оцінками попереднього року	Бюджетна документація на 2021 рік
PI-17. Процес підготовки бюджету	PI-17.1. Бюджетний календар	Бюджетний календар на 2021 рік
	PI-17.2. Керівництво щодо підготовки бюджету	Бюджетний циркуляр на 2021 фінансовий рік, виданий головним розпорядником коштів; інтерв'ю з посадовими особами головних розпорядників
	PI-17.3. Подання бюджету законодавчому органу влади	Терміни подання річних пропозицій до бюджету міської ради на 2018-2020 фінансовий рік
PI-18. Розгляд бюджету законодавчим органом влади	PI-18.1. Обсяг розгляду бюджету	Інтерв'ю з представниками міської ради Бюджетна документація на 2021 рік Бюджетні запити на бюджет на 2021 фінансовий рік
	PI-18.2. Законодавчі процедури розгляду бюджету	Регламент Львівської міської ради
	PI-18.3. Часові рамки затвердження бюджету	Дати затвердження бюджету на 2018-2020 фінансові роки
	PI-18.4. Правила коригування бюджету виконавчим органом влади	Бюджетний кодекс (стаття 23)
КОМПОНЕНТ V. ПЕРЕДБАЧУВАНІСТЬ ТА КОНТРОЛЬ У ПРОЦЕСІ ВИКОНАННЯ БЮДЖЕТУ		
PI-19. Адміністрування доходів	PI-19.1. Права і обов'язки за заходами, спрямованими на залучення надходжень	Не застосовується
	PI-19.2. Управління ризиками, пов'язаними з надходженнями	Не застосовується
	PI-19.3. Аудит і розслідування, пов'язані з надходженнями	Не застосовується
	PI-19.4. Моніторинг заборгованості за надходженнями	Не застосовується
PI-20. Облік доходів	PI-20.1. Інформація про збір доходів	Дані про надходження за 2018-2020 роки, надані Управлінням фінансів

Показники	Параметри	Використані дані
КОМПОНЕНТ «МІСЦЕВІ ОРГАНИ ВЛАДИ»: МІЖБЮДЖЕТНІ ФІСКАЛЬНІ ВІДНОСИНИ		
	PI-20.2. Перерахування зібраних доходів	Казначейські банківські рахунки; інтерв'ю з посадовими особами
	PI-20.3. Звірка обліку надходжень	Звіт про звірку на момент проведення цього оцінювання (жовтень 2021 року), наданий ДПС; також звіт про звірку від Управління фінансів міста
PI-21. Передбачуваність розподілу коштів протягом року	PI-21.1. Консолідація касових залишків	Щоденний підсумковий баланс грошових коштів – залишок на 31 грудня 2021 року
	PI-21.2. Прогнозування і моніторинг касових залишків	Річний план грошових потоків на 2020 рік
	PI-21.3. Інформація про граничні рівні зобов'язань	Наказ Міністерства фінансів від 28 січня 2002 р. № 57 «Про затвердження документів, що використовуються у процесі виконання бюджету»
	PI-21.4. Значущість коригувань бюджету протягом року	Дані про коригування бюджету на 2020 фінансовий рік; співбесіда з Управлінням фінансів міста
PI-22. Заборгованість за видатками	PI-22.1. Розмір заборгованості за видатками	Звіти Казначейства про заборгованість за видатками за 2018-2020 фінансові роки
	PI-22.2. Моніторинг заборгованості за видатками	Щомісячний звіт про заборгованість за видатками; інтерв'ю з вибраними головними розпорядниками (підрозділи освіти, охорони здоров'я, інфраструктури)
PI-23. Механізми контролю за фондом оплати праці	PI-23.1. Інтегрування обліку заробітної плати і кадрового обліку	Інтерв'ю з працівниками, відповідальними за персонал та нарахування заробітної плати головних розпорядників бюджетних коштів (підрозділи освіти, охорони здоров'я, інфраструктури); облік кадрів та заробітної плати за 2020 фінансовий рік
	PI-23.2. Управління змінами у фонді оплати праці	Інтерв'ю з працівниками, відповідальними за персонал та нарахування заробітної плати головних розпорядників бюджетних коштів (підрозділи освіти, охорони здоров'я, інфраструктури); облік кадрів та заробітної плати за 2020 фінансовий рік
	PI-23.3. Внутрішній контроль фонду оплати праці	Інтерв'ю з працівниками, відповідальними за персонал та нарахування заробітної плати головних розпорядників бюджетних коштів (підрозділи освіти, охорони здоров'я, інфраструктури); облік кадрів та заробітної плати за 2020 фінансовий рік
	PI-23.4. Аудит фонду оплати праці	Аудит нарахування заробітної плати у 2020 фінансовому році за останні три роки 2017-2020 фінансові роки
PI-24. Закупівлі	PI-24.1. Моніторинг закупівель	Закон про публічні закупівлі № 922 від 25.12.2015 р. (стаття 2) Дані про закупівлі Львівської міської влади за 2020 рік (перевірені підрозділом із закупівель) Електронна система https://prozorro.gov.ua Веб-сайт https://bi.prozorro.org

Показники	Параметри	Використані дані
КОМПОНЕНТ «МІСЦЕВІ ОРГАНИ ВЛАДИ»: МІЖБЮДЖЕТНІ ФІСКАЛЬНІ ВІДНОСИНИ		
	PI-24.2. Методи закупівель	Закон про публічні закупівлі № 922 від 25.12.2015 р. (стаття 2) Дані про закупівлі Львівської міської влади на 2020 рік (перевірені пірозділом із закупівель); зведені дані про методи закупівель на 2020 фінансовий рік Електронна система https://prozorro.gov.ua Веб-сайт https://bi.prozorro.org
	PI-24.3. Доступ громадськості до інформації про закупівлі	Закон про публічні закупівлі № 922 від 25.12.2015 (ст.ст. 2, 4, 7-1, 8, 9, 10) Електронна система https://prozorro.gov.ua Веб-сайт https://bi.prozorro.org
	PI-24.4. Урегулювання скарг щодо закупівель	Закон про публічні закупівлі № 922 від 25.12.2015 (ст.18) Система розгляду скарг щодо закупівель (Антимонопольний комітет України)
PI-25. Внутрішній контроль за видатками, не пов'язаними із заробітною платою	PI-25.1. Розподіл обов'язків	Закон України від 16.07.99 р. № 996 Рішення Львівської міської ради про тендерний комітет виконавчого комітету від 10 лютого 2017 року № 83 Інтерв'ю з представниками міської влади
	PI-25.2. Ефективність контролю зобов'язань за видатками	Наказ Мінфіну від 02.03.2012 р. № 309 Бюджетний кодекс України (ст.55)
	PI-25.3. Відповідність правилам і процедурам здійснення платежів	Інтерв'ю з головними розпорядниками коштів; дані підрозділу внутрішнього аудиту
PI-26. Внутрішній аудит	PI-26.1. Сфера охоплення внутрішнього аудиту	Положення про Управління фінансового контролю Інтерв'ю з посадовими особами; дані підрозділу внутрішнього аудиту
	PI-26.2. Характер аудиторських перевірок і стандарти, що застосовуються	Стандарти внутрішнього аудиту, затверджені наказом Мінфіну № 1247 від 04.10.2011 р.
	PI-26.3. Діяльність з внутрішнього аудиту та звітування про неї	Співбесіда з посадовими особами підрозділу внутрішнього аудиту; дані про проведення внутрішніх аудитів
	PI-26.4. Реагування на перевірки внутрішнього аудиту	Співбесіда з посадовими особами підрозділу внутрішнього аудиту; дані про проведення внутрішніх аудитів
КОМПОНЕНТ VI. ОБЛІК ТА ЗВІТНІСТЬ		
PI-27. Надійність фінансових даних	PI-27.1. Звірка банківських рахунків	Наказ Казначейства № 122 від 26.06.2002 р. «Про затвердження Положення про Єдиний казначейський рахунок»

Показники	Параметри	Використані дані
КОМПОНЕНТ «МІСЦЕВІ ОРГАНИ ВЛАДИ»: МІЖБЮДЖЕТНІ ФІСКАЛЬНІ ВІДНОСИНИ		
		<p>Постанова КМУ від 15.04.2015 № 215 «Про затвердження Положення про Державну казначейську службу України»</p> <p>Наказ Мінфіну від 23 серпня 2012 р. № 938 «Про затвердження Порядку казначейського обслуговування місцевих бюджетів»</p> <p>Наказ Мінфіну від 22.06.2012 № 758 «Про затвердження Порядку відкриття та закриття рахунків у національній валюті в органах Державної казначейської служби України»</p> <p>Положення про управління (відділ) Державного казначейства України в районах, районах у містах, містах обласного, республіканського значення, затверджене наказом Мінфіну від 12 жовтня 2011 р. № 1280</p> <p>Вибіркові дані про банківську звірку за окремими банківськими рахунками міської влади</p>
	PI-27.2. Проміжні рахунки	<p>Наказ Мінфіну від 29.12.2015 № 1219 «Про затвердження окремих нормативних актів з бухгалтерського обліку в державному секторі»</p> <p>Наказ Мінфіну від 31.12.2013 № 1203 «Про затвердження Плану рахунків бухгалтерського обліку в державному секторі»</p> <p>Наказ Казначейства № 1 від 17 травня 2000 р. «План рахунків для виконання державного та місцевих бюджетів»</p>
	PI-27.3. Авансові рахунки	Дані авансових рахунків за 2020 фінансовий рік
	PI-27.4. Процеси підтвердження надійності фінансових даних	<p>Положення про управління (відділ) Державного казначейства України в районах, районах у містах, містах обласного, республіканського значення, затверджене наказом Мінфіну від 12 жовтня 2011 р. № 1280</p> <p>Інформація отримана на зустрічах з Управлінням фінансів та Казначейством</p>
PI-28. Звіти про виконання бюджетів, що подаються протягом року	PI-28.1. Охоплення та зіставність звітів	<p>Постанова КМУ від 28 лютого 2000 р. № 419 «Про затвердження Порядку фінансової звітності»</p> <p>Наказ Казначейства № 34 від 06.02.2018 р. «Рекомендації щодо заповнення форм фінансової звітності органами Державної казначейської служби України»</p> <p>Річний фінансовий звіт міської влади Львова за 2020 рік</p>
	PI-28.2. Терміни надання звітів про виконання бюджету протягом року	Листи Казначейства про подання місячних звітів у 2020 році
	PI-28.3. Точність звітів про виконання бюджету, що надаються протягом року	Співбесіда з посадовими особами Управління фінансів міста; трьохстороння зустріч з підрозділом внутрішнього аудиту
PI-29. Річна фінансова звітність	PI-29.1. Повнота річної фінансової звітності	Річна фінансова звітність за 2020 рік

Показники	Параметри	Використані дані
КОМПОНЕНТ «МІСЦЕВІ ОРГАНИ ВЛАДИ»: МІЖБЮДЖЕТНІ ФІСКАЛЬНІ ВІДНОСИНИ		
		Затверджений міський бюджет на 2020 рік
	PI-29.2. Подання звітності для зовнішнього аудиту	Співбесіда з Управлінням фінансів міста (річні фінансові звіти зовнішньому аудиту не подаються)
	PI-29.3. Стандарти обліку	Бюджетний кодекс (статті 43, 80) Наказ Міністерства фінансів від 17.01.2018 № 12 «Про організацію роботи зі складання Державною казначейською службою України бюджетної звітності про виконання місцевих бюджетів» Наказ Казначейства від 06.02.2018 № 36 «Щодо організації роботи органів Державної казначейської служби України зі складання бюджетної звітності про виконання місцевих бюджетів»
КОМПОНЕНТ VII. ЗОВНІШНІЙ КОНТРОЛЬ ТА АУДИТ		
PI-30. Зовнішній аудит	PI-30.1. Охоплення і стандарти аудиту	Інтерв'ю з посадовими особами Рахункової палати України
	PI-30.2. Подання аудиторських звітів законодавчому органу влади	Інтерв'ю з посадовими особами Рахункової палати України
	PI-30.3. Контроль за результатами зовнішнього аудиту	Інтерв'ю з посадовими особами Рахункової палати України
	PI-30.4. Незалежність вищого органу аудиту по відношенню до місцевих органів влади	Закон від 02.07.2015 № 576 «Про Рахункову палату» Бюджетний кодекс України Наказ Міністерства фінансів від 24 грудня 2012 р. «Про затвердження Порядку казначейського обслуговування державного бюджету за видатками»
PI-31. Розгляд звітів про результати аудиту законодавчим органом влади	PI-31.1. Терміни розгляду звітів про результати аудиту	Закон України від 21 травня 1997 р. № 280/97-ВР «Про місцеве самоврядування в Україні»
	PI-31.2. Слухання за результатами аудиту	Інтерв'ю з представниками міської ради
	PI-31.3. Рекомендації по аудиту з боку законодавчого органу влади	
	PI-31.4. Прозорість розгляду аудиторських звітів законодавчим органом влади	

Додаток 3В: Список зацікавлених сторін, які опитали

№	Ім'я	Організація	Посада	Телефон	Електронна пошта
Львівська міська рада					
1.	Чад Роксоляна	Департамент фінансової політики	Заступник начальника Управління фінансів – начальник бюджетного відділу	0677217637	rchad@ukr.net
2.	Стариченко Наталія	Департамент фінансової політики	Заступник директора Департаменту – начальник Управління адміністрування місцевих і залучених фінансів	0677272072	star_natali@ukr.net
3.	Кривенко Галина	Департамент фінансової політики	Головний економіст бюджетного відділу Управління фінансів	0952229967	UF-galina@ukr.net
4.	Чорнопиский Роман	Департамент фінансової політики	Начальник відділу доходів	0636171059	romko2008@ukr.net
5.	Салій Наталія	Департамент фінансової політики	Провідний спеціаліст	0676820214	saliy.nataliia@citylviv.com.ua
6.	Воробець Ірина	Департамент фінансової політики	Начальник відділу бухгалтерського обліку та звітності Управління фінансів	0674559222	irech@ukr.net
7.	Грінер Світлана	Департамент фінансової політики	Начальник відділу фінансування місцевих органів влади і управління Управління фінансів	0953078930	Griner.Svitlana@lvivcity.gov.ua
8.	Катерина Сеньків	Департамент економічного розвитку	Начальник сектору моніторингу, відділу аналізу та планування	0988067944	Kateryna.senkiv@gmail.com
9.	Тарас Фриз	Департамент економічного розвитку	Начальник відділу аналізу та планування	0982696890	fryz@i.ua
10.	Джус Наталія	Департамент гуманітарної політики	Головний спеціаліст Управління освіти	254-60-50	Dzhus.Nataliia@lvivcity.gov.ua
11.	Митник Оксана	Департамент гуманітарної політики	Головний бухгалтер Управління освіти	0975826680	oksana.mytnyk66@gmail.com
12.	Топорович Юрій	Департамент гуманітарної політики	Економіст Управління освіти	0677304713	toporovych.yura@ukr.net
13.	Дуда Уляна	Департамент економічного розвитку	Завідувач сектору тендерної політики	0633959850	tender-dep@ukr.net
14.	Лещук Микола	Управління земельних ресурсів	Виконуючий обов'язки начальника відділу землеустрою	0976114804	m_leshchuk@ukr.net
15.	Ковалишин Олег	Управління земельних ресурсів	Заступник начальника Управління - Начальник відділу ринку землі	0980360552	kovoleg1979@ukr.net
16.	Войтюш Віталій	Управління земельних ресурсів	Начальник інформаційно-аналітичного відділу	0676702280	vitalio@ukr.net
17.	Барабаш Роман	Департамент житлового господарства та інфраструктури	Начальник відділу аналізу фінансово-господарської діяльності комунальних підприємств	0974786448	Barabash.Roman@lvivcity.gov.ua
18.	Кремінь Максим	Департамент житлового господарства та інфраструктури	Начальник відділу економіки, планування, ціноутворення та житлової політики	0633211275	Kremin.Maksym@lvivcity.gov.ua
19.	Гащук Надія	Департамент житлового господарства та інфраструктури	Головний спеціаліст відділу аналізу фінансово-господарської діяльності комунальних підприємств	0979768614	Гащук.Надія @lvivcity.gov.ua
20.	Угрин Марія	Департамент гуманітарної політики	Головний спеціаліст планово-фінансового відділу Управління охорони здоров'я	0971138105	ugrinmaria@ukr.net

№	Ім'я	Організація	Посада	Телефон	Електронна пошта
Львівська міська рада					
21.	Пелікан Ірина	Управління фінансового контролю	Виконуючий обов'язки начальника Управління	0673749043	irynapelikan@gmail.com
22.	Літепло Наталія	Управління фінансового контролю	Начальник відділу внутрішнього фінансового контролю	0964258770	liteplonat@gmail.com
23.	Гіряк-Григор'єва Ірина	Управління фінансового контролю	Начальник відділу перевірки кошторисної документації	0969577470	iryntagiriak@gmail.com
Головне управління Державного казначейства у Львівській області					
24.	Фарина Назар	Головне управління Державного казначейства у Львівській області	Начальник відділу консолідованої звітності	0675273273	farynanv@gmail.com
Головне управління ДПС у Львівській області					
25.	Маляч Ігор	Головне управління ДПС у Львівській області		0676792559	
26.	Папроцька Мар'яна	Головне управління ДПС у Львівській області		0972617712	
27.	Зозуля Сергій	Головне управління ДПС у Львівській області		0964574004	
Надання послуг					
28.	Макуцький Роман	Комунальне некомерційне підприємство «8 Львівська міська клінічна лікарня»	Головний бухгалтер	0504302192	8mkl@ukr.net
29.	Вовк Світлана	Комунальне некомерційне підприємство «8 Львівська міська клінічна лікарня»	Заступник головного бухгалтера	0678629219	8mkl@ukr.net

Додаток 4: Дані, використані для оцінки PI-1, 2 і 3 (методологія 2016 р.) і HLG-1 (новий посібник для субнаціонального уряду, жовтень 2020 р.)

Джерело даних: Управління фінансів м. Львова

Таблиця 1.1 – Розрахунки HLG-1.1 та 1.2

Таблиця 1 - Фіскальні роки для оцінювання

Рік 1 =	2018 рік
Рік 2 =	2019 рік
Рік 3 =	2020 рік

тис.грн

Таблиця 2

Види трансфертів	Дані за рік = 2018 рік					
	бюджет	факт	скоригований бюджет	відхилення	абсолютне відхилення	відсотки
Освітні субвенції	775 782,00	783 674,30	1 924 644,0	-1 140 969,7	1 140 969,7	59,3%
Медичні субвенції	636 474,00	688 340,60	1 579 033,6	-890 693,0	890 693,0	56,4%
Субвенція на соціально-економічний розвиток	-	18 665,00	0,0	18 665,0	18 665,0	-
Комунальні субвенції (електрика, газ, вода, паливо тощо)	-	1 191 863,30	0,0	1 191 863,3	1 191 863,3	-
Сімейні субвенції	-	745 744,50	0,0	745 744,5	745 744,5	-
Житлові субвенції	-	38 429,50	0,0	38 429,5	38 429,5	-
Субвенція на утримання доріг	-	21 627,00	0,0	21 627,0	21 627,0	-
Інші субвенції	-	15 333,40	0,0	15 333,4	15 333,4	-
Загальний обсяг трансферів	1 412 256,00	3 503 677,60	3 503 677,6	0,0	4 063 325,4	
Загальне відхилення						248.1%
Відхилення у структурі						116.0%

Таблиця 3

Види трансфертів	Дані за рік = 2019 рік					
	бюджет	факт	скоригований бюджет	відхилення	абсолютне відхилення	відсотки
Освітні субвенції	943 538,96	995 814,10	802 730,8	193 083,3	193 083,3	24,1%
Медичні субвенції	551 074,50	576 638,30	468 835,4	107 802,9	107 802,9	23,0%
Субвенція на соціально-економічний розвиток	-	11 878,10	0,0	11 878,1	11 878,1	
Комунальні субвенції (електрика, газ, вода, паливо тощо)	799 847,80	291 296,20	680 483,3	-389 187,1	389 187,1	57,2%
Сімейні субвенції	946 608,70	804 027,70	805 342,4	-1314,7	1314,7	0,2%
Житлові субвенції	-	37 414,80	0,0	37 414,8	37 414,8	-
Субвенція на утримання доріг	-	11 612,00	0,0	11 612,0	11 612,0	-
Інші субвенції	-	28 710,70	0,0	28 710,7	28 710,7	-
Загальний обсяг трансферів	3 241 069,96	2 757 391,90	2 757 391,9	0,0	781 003,6	
Загальне відхилення						85,1%
Відхилення у структурі						28,3%

Таблиця 4

Дані за рік = 2020 рік						
Види трансфертів	бюджет	факт	скоригований бюджет	відхилення	абсолютне відхилення	відсотки
Освітні субвенції	1 032 719,60	1 147 699,20	1 312 574,7	-164 875,5	164 875,5	12,6%
Медичні субвенції	153 420,50	173 218,90	194 995,7	-21 776,8	21 776,8	11,2%
Субвенція на соціально-економічний розвиток	-	3 000,00	0,0	3 000,0	3 000,0	-
Комунальні субвенції (електрика, газ, вода, паливо тощо)	-	24 761,60	0,0	24 761,6	24 761,6	-
Сімейні субвенції	-	38 226,30	0,0	38 226,3	38 226,3	-
Житлові субвенції	-	28 518,40	0,0	28 518,4	28 518,4	-
Субвенція на утримання доріг	-	43 360,70	0,0	43 360,7	43 360,7	-
Інші субвенції	-	48 785,30	0,0	48 785,3	48 785,3	-
Загальний обсяг трансфертів	1 186 140,10	1 507 570,40	1 507 570,4	0,0	373 304,6	
Загальне відхилення						127,1%
Відхилення у структурі						24,8%

Таблиця 5 – Матриця результатів

рік	Загальне відхилення трансфертів	Відхилення у структурі
2018 рік	248,1%	116,0%
2019 рік	85,1%	28,3%
2020 рік	127,1%	24,8%

Таблиця 2.1 – Аналіз для PI-1 та PI-2.1 відхилення у структурі: 2018 фінансовий рік

Таблиця 1 - Фіскальні роки для оцінки

Рік 1 =	2018 рік
Рік 2 =	2019 рік
Рік 3 =	2020 рік

тис.грн

Таблиця 2

Ознака функціональної класифікації	Дані за рік = 2018 рік		скоригований бюджет	відхилення	абсолютне відхилення	відсотків
	бюджет	фактичний				
Загальнодержавні функції	489 161,3	399 154,8	732 320,9	-333 166,1	333 166,1	45,5%
Економічна діяльність	1 264 974,2	2 156 217,5	1 893 786,4	262 431,1	262 431,1	13,9%
Охорона здоров'я	942 582,1	1 045 244,9	1 411 134,8	-365 890,0	365 890,0	25,9%
Духовний та фізичний розвиток	189 601,8	220 877,8	283 851,9	-62 974,1	62 974,1	22,2%
Освіта	2 323 628,9	2 571 850,7	3 478 692,9	-906 842,3	906 842,3	26,1%
Соціальний захист та соціальне забезпечення	317 253,8	2 310 099,0	474 959,0	1 835 140,0	1 835 140,0	386,4%
Міжбюджетні відносини	818 952,0	735 219,2	1 226 048,9	-490 829,7	490 829,7	40,0%
Інші	416 295,0	685 364,2	623 233,1	62 131,0	62 131,0	10,0%
Разом видатки	6 762 449,1	10 124 028,0	10 124 028,0	0,0	4 319 404,2	
Відсотки	5 229,4	39 301,3				
Резервний фонд	40 000,0	8 632,5				
Усього	6 807 678,5	10 171 961,8				
Відхилення обсягу видатків (PI-1)						149,4%
Відхилення у структурі видатків (PI-2)						42,7%
Резервний фонд						0,1%

Таблиця 2.2 – Аналіз для РІ-1 та РІ-2.1 відхилення у структурі: 2019 фінансовий рік

Таблиця 3	Дані за рік =		2019 рік			
	Ознака функціональної класифікації	бюджет	фактичний	скоригований бюджет	відхилення	абсолютне відхилення
Загальнодержавні функції	601 877,4	565 275,2	650 183,9	-84 908,7	84 908,7	13,1%
Економічна діяльність	1 688 724,0	2 235 479,0	1 824 260,5	411 218,6	411 218,6	22,5%
Охорона здоров'я	851 495,1	974 842,9	919 835,8	55 007,1	55 007,1	6,0%
Духовний та фізичний розвиток	229 625,3	275 485,7	248 055,0	27 430,7	27 430,7	11,1%
Освіта	2 812 763,1	3 087 191,0	3 038 514,5	48 676,4	48 676,4	1,6%
Соціальний захист та соціальне забезпечення	2 250 073,7	1 643 943,6	2 430 663,9	-786 720,3	786 720,3	32,4%
Міжбюджетні відносини	798 120,0	759 196,7	862 176,9	-102 980,2	102 980,2	11,9%
Інші	478 589,3	949 277,1	517 000,7	432 276,4	432 276,4	83,6%
Разом видатки	9 711 267,9	10 490 691,2	10 490 691,2	0,0	1 949 218,3	
Відсотки	79 990,0	78 515,2				
Резервний фонд	50 000,0	27 868,5				
Усього	9 841 257,9	10 597 074,9				
Відхилення обсягу видатків (РІ-1)						107,7%
Відхилення у структурі видатків (РІ-2)						18,6%
Резервний фонд						0,3%

Таблиця 2.3 – Аналіз для PI-1 та PI-2.1 відхилення у структурі: 2020 фінансовий рік

Таблиця 4							
Дані за рік =		2020 рік					
Ознака функціональної класифікації		бюджет	фактичний	скоригований бюджет	відхилення	абсолютне відхилення	відсотків
Загальнодержавні функції		768 685,2	675 763,9	775 317,5	-99 553,6	99 553,6	12,8%
Економічна діяльність		2,516,116,2	2 844 664,1	2 537 825,6	306 838,5	306 838,5	12,1%
Охорона здоров'я		369 575,4	474 318,6	372 764,2	101 554,4	101 554,4	27,2%
Духовний та фізичний розвиток		300 504,5	280 730,5	303 097,3	-22 366,8	22 366,8	7,4%
Освіта		3 308 733,9	3 148 425,9	3 337 282,2	-188 856,2	188 856,2	5,7%
Соціальний захист та соціальне забезпечення		597 830,6	601 851,9	602 988,8	-1136,9	1 136,9	0,2%
Міжбюджетні відносини		641 824,7	711 396,1	647 362,5	64 033,6	64 033,6	9,9%
	Інші	971 061,5	818 927,1	979 440,0	-160 512,9	160 512,9	16,4%
Разом видатки		9 474 332,0	9 556 078,0	9 556 078,0	0,0	944 853,0	
Відсотки		192 088,0	150 523,0				
Резервний фонд		70 000,0	94 412,2				
Усього		<u>9 736 420,0</u>	<u>9 801 013,3</u>				
Відхилення обсягу видатків (PI-1)							100,7%
Відхилення у структурі видатків (PI-2)							9,9%
Резервний фонд							1,0%

Таблиця 2.4 – матриця

	для PI-1.1	для PI-2.1	для PI-2.3
рік	Відхилення загального обсягу видатків	Відхилення у структурі видатків	Резервний фонд
2018 рік	149,4%	42,7%	0,5%
2019 рік	107,7%	18,6%	
2020 рік	100,7%	9,9%	

Таблиця 3.1 – Аналіз для РІ-2: 2018 фінансовий рік

Таблиця 1 - Фіскальні роки для оцінки

Рік 1 =	2018 рік
Рік 2 =	2019 рік
Рік 3 =	2020 рік

тис.грн

Таблиця 2

Дані за рік = 2018 рік						
Економічна категорія	бюджет	фактичний	скоригований бюджет	відхилення	абсолютне відхилення	відсотків
Оплата праці і нарахування	2 233 644,6	2 341 766,9	3 337 488,4	-995 721,5	995 721,5	29,8%
Використання товарів і послуг	793 650,5	1 567 821,0	1 185 864,3	381 956,7	381 956,7	32,2%
Придбання основного капіталу	832 324,9	715 521,4	1 243 651,1	-528 129,7	528 129,7	42,5%
Обслуговування боргу	5 229,4	39 301,3	7 813,7	31 487,6	31 487,6	403,0%
Поточні та капітальні трансферти підприємствам	639 000,0	2 496 011,0	954 787,0	1 541 224,0	1 541 224,0	161,4%
Інші поточні та капітальні трансферти	636 982,1	776 959,8	951 772,0	-174 812,2	174 812,2	18,4%
Соціальні виплати	438 891,7	2 227 571,5	655 787,4	1 571 784,1	1 571 784,1	239,7%
Інші видатки	1 227 955,3	7 008,9	1 834 797,9	-1 827 789,0	1 827 789,0	99,6%
Усього видатки	6 807 678,5	10 171 961,8	10 171 961,8	0,0	7 052 904,8	
Відхилення у структурі видатків						69,3%

Таблиця 3.2: Аналіз за РІ-2 фінансовий рік 2019

Таблиця 3						
Дані за рік = 2019 рік						
Економічна категорія	бюджет	фактичний	скоригований бюджет	відхилення	абсолютне відхилення	відсотків
Оплата праці і нарахування	2 749 976,7	2 804 726,6	2 961 177,2	-156 450,6	156 450,6	5,3%
Використання товарів і послуг	1 243 497,6	1 331 313,8	1 338 999,3	-7 685,5	7 685,5	0,6%
Придбання основного капіталу	849 875,9	973 239,1	915 147,1	58 092,0	58 092,0	6,3%
Обслуговування боргу	79 990,0	78 515,2	86 133,3	-7 618,1	7 618,1	8,8%
Поточні та капітальні трансферти підприємствам	2 037 173,9	3 214 496,7	2 193 630,6	1 020 866,1	1 020 866,1	46,5%
Інші поточні та капітальні трансферти	798 543,8	803 905,1	859 872,6	-55 967,5	55 967,5	6,5%
Соціальні виплати	2 005 046,6	1 380 732,1	2 159 035,9	-778 303,8	778 303,8	36,0%
Інші видатки	77 153,5	10 146,4	83 078,9	-72 932,5	72 932,5	87,8%
Усього видатки	9 841 257,9	10 597 074,9	10 597 074,9	0,0	2 157 916,2	
Відхилення у структурі видатків						20,4%

Таблиця 3.3: Аналіз для РІ-2 2020 фінансовий рік

Таблиця 4							
Дані за рік = 2020 рік							
Економічна категорія	бюджет	фактичний	скоригований бюджет	відхилення	абсолютне відхилення	відсотків	
Оплата праці і нарахування	3 288 259,6	3 310 464,4	3 310 074,5	389,9	389,9	0,0%	
Використання товарів і послуг	1 625 558,9	1 154 069,9	1 636 343,1	-482 273,2	482 273,2	29,5%	
Придбання основного капіталу	1 957 166,8	750 969,3	1 970 151,0	-1 219 181,8	1 219 181,8	61,9%	
Обслуговування боргу	192 088,0	150 523,0	193 362,3	-42 839,3	42 839,3	22,2%	
Поточні та капітальні трансферти підприємствам	1 640 091,8	3 377 777,5	1 650 972,4	1 726 805,0	1 726 805,0	104,6%	
Інші поточні та капітальні трансферти	642 203,6	738 934,4	646 464,1	92 470,3	92 470,3	14,3%	
Соціальні виплати	293 543,7	312 837,9	295 491,2	17 346,8	17 346,8	5,9%	
Інші видатки	97 507,6	5436,9	98 154,5	-92 717,6	92 717,6	94,5%	
Усього видатки	9 736 420,0	9 801 013,3	9 801 013,3	0,0	3 674 023,9		
Відхилення у структурі видатків							37,5%

Таблиця 3.4 – Матриця результатів

рік	відхилення у структурі видатків
2018 рік	69,3%
2019 рік	20,4%
2020 рік	37,5%

Таблиця 4.1: Аналіз доходів – РІ-3: 2018 фінансовий рік

Таблиця 1 - Фіскальні роки для оцінки

Рік 1 =	2018 рік
Рік 2 =	2019 рік
Рік 3 =	2020 рік

тис.грн

Таблиця 2

Види надходжень	Дані за рік = 2018 рік					
	бюджет	фактичний	скоригований бюджет	відхилення	абсолютне відхилення	відсотків
Податкові надходження						
Податки на прибуток	850 000,0	1 022 620,6	968 473,6	54 147,0	54 147,0	5,6%
Податки на доходи від заробітної плати	3 065 000,0	3 355 523,8	3 492 202,0	-136 678,2	136 678,2	3,9%
Податки на власність	544 000,0	584 528,6	619 823,1	-35 294,5	35 294,5	0,1
Податки на товари і послуги	391 000,0	386 344,0	445 497,9	-59 153,9	59 153,9	13,3%
Інші податки	3200,0	198,5	3646,0	-3447,5	3447,5	94,6%
Трансферти						
Трансферти від інших органів влади	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	-
Інші доходи						
Доходи від власності	153 153,0	292 107,0	174 499,6	117 607,4	117 607,4	67,4%
Доходи від продажу товарів та послуг	213 982,5	252 162,2	243 807,5	8 354,7	8 354,7	3,4%
Штрафи та пеня	3 537,0	11 140,5	4 030,0	7 110,5	7 110,5	176,4%
Інші надходження	181 700,0	254 380,1	207 025,5	47 354,6	47 354,6	22,9%
Усього доходів	5 405 572,5	6 159 005,3	6 159 005,3	0,0	469 148,3	
Відхилення загального обсягу доходів						113,9%
Відхилення у структурі доходів						7,6%

Таблиця 4.2: Аналіз доходів – РІ-3 Фіскальний рік 2019

Таблиця 3						
Дані за рік = 2019 рік						
Види надходжень	бюджет	фактичний	скоригований бюджет	відхилення	абсолютне відхилення	відсотків
Податкові надходження						
Податки на прибуток	1 087 000,0	1 287 390,7	1 236 547,6	50 843,1	50 843,1	4,1%
Податки на доходи від заробітної плати	3 805 000,0	4 091 979,0	4 328 485,2	-236 506,2	236 506,2	5,5%
Податки на власність	648 000,0	637 787,0	737 150,7	-99 363,7	99 363,7	0,1
Податки на товари і послуги	406 000,0	383 999,1	461 856,8	-77 857,7	77 857,7	16,9%
Інші податки	0,0	214,4	0,0	214,4	214,4	-
Трансферти						
Трансферти від інших органів влади	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	-
Інші доходи						
Доходи від власності	247 200,0	536 562,9	281 209,3	255 353,6	255 353,6	90,8%
Доходи від продажу товарів та послуг	230 887,9	222 683,8	262 653,1	-39 969,3	39 969,3	15,2%
Штрафи та пеня	10 000,0	24 858,6	11 375,8	13 482,8	13 482,8	118,5%
Інші надходження	178 400,0	336 746,9	202 944,0	133 802,9	133 802,9	65,9%
Усього доходів	6 612 487,9	7 522 222,4	7 522 222,4	0,0	907 393,7	
Відхилення загального обсягу доходів						113,8%
Відхилення у структурі доходів						12,1%

Таблиця 4.3: Аналіз доходів – РІ-3 Фіскальний рік 2020

Таблиця 4						
Дані за рік = 2020 рік						
Види надходжень	бюджет	фактичний	скоригований бюджет	відхилення	абсолютне відхилення	відсотків
Податкові надходження						
Податки на прибуток	1 403 400,0	1 405 175,7	1 384 882,4	20 293,3	20 293,3	1,5%
Податки на доходи від заробітної плати	4 627 300,0	4 361 249,2	4 566 243,6	-204 994,4	204 994,4	4,5%
Податки на власність	673 400,0	653 441,2	664 514,6	-11 073,4	11 073,4	0,0
Податки на товари і послуги	246 100,0	369 946,4	242 852,8	127 093,6	127 093,6	52,3%
Інші податки	0,0	569,6	0,0	569,6	569,6	-
Трансферти						
Трансферти від інших органів влади			0,0	0,0	0,0	-
Інші доходи						
Доходи від власності	274 300,0	361 031,1	270 680,7	90 350,4	90 350,4	33,4%
Доходи від продажу товарів та послуг	204 261,9	156 593,2	201 566,7	-44 973,5	44 973,5	22,3%
Штрафи та пеня	24 700,0	17 536,2	24 374,1	-6 837,9	6 837,9	28,1%
Інші надходження	210 518,0	237 312,4	207 740,3	29 572,1	29 572,1	14,2%
Усього доходів	7 663 979,9	7 562 855,0	7 562 855,0	0,0	535 758,3	
Відхилення загального обсягу доходів						98,7%
Відхилення у структурі доходів						7,1%

Таблиця 5 – Матриця результатів

рік	Відхилення загального обсягу доходів	Відхилення у структурі доходів
2018 рік	113,9%	7,6%
2019 рік	113,8%	12,1%
2020 рік	98,7%	7,1%

Додаток 5: Оцінювання УДФ з урахуванням гендерних аспектів



**Оцінювання державних видатків та фінансової підзвітності (ДВФП)
Оцінювання УДФ з урахуванням гендерних аспектів**

Оцінювання субнаціонального уряду міста Львова (Україна)

Березень 2022 року

Секретаріат ДВФП підтверджує, що цей звіт відповідає вимогам забезпечення якості ДВФП і таким чином отримує «**Знак якості ДВФП**».

Секретаріат ДВФП
31 березня 2022 р.

Додаток 5.1 Вступ

Мета

Метою гендерно-орієнтованої оцінки УДФ (ГОУДФ) є збір інформації про системи бюджетування та звітності міської влади Чернівців, щоб оцінити, наскільки управління державними фінансами відповідає потребам гендерних (чоловіків та жінок) та інших уразливих груп населення у м. Львів.

Це одне з перших оцінювань УДФ з урахуванням гендерних аспектів на субнаціональному рівні. Цей оцінювання не тільки забезпечує основу для узгодження розробки швейцарського проекту SECO ELocFin з гендерно-орієнтованим УДФ, але також пропонує додаткову інформацію, яку SECO та інші партнери з розвитку можуть використати для кращого розуміння основних концепцій.

Команда з оцінки використовувала Додаткову методику для оцінювання гендерно орієнтованого управління державними фінансами, опубліковану Секретаріатом ДВФП у січні 2020 року.

Робота на місці проводилась одночасно із здійсненням основного оцінювання ДВФП з метою максимального використання часу, а також оптимізації часу державних службовців через їх зайнятість. Крім того, деяка інформація, зібрана під час основного оцінювання ДВФП, була використана для оцінки ГОУДФ; за потреби були також зібрані додаткові дані.

Міністерства фінансів, освіти та охорони здоров'я є провідними центральними урядовими установами, які просувають складання бюджету з урахуванням гендерних аспектів за підтримки SECO Швейцарії, ООН-жінки, Європейського союзу та Світового банку. На даному етапі Львівська міська влада докладає дуже обмежених зусиль стосовно просування гендерно-орієнтованого управління державними фінансами.

Звіт ГОУДФ (є додатком до основного звіту ДВФП) був предметом такого самого знаку якості ДВФП з точки зору рецензування та забезпечення якості.

Загальний опис

Центральний уряд України є прогресивним у сфері оприлюднення та розробки законів, нормативних актів та процедур/процесів щодо гендерної рівності. Ці закони та процедури однаково застосовуються на рівні місцевого самоврядування. Незважаючи на це, міська влада міста Львова ще не включила ці процедури та процеси до всього бюджетного циклу. У таблиці нижче (Таблиця А-5.1) наведено перелік законодавчих інструментів і політики, прийнятих центральним урядом, які застосовуються на субнаціональному рівні, але ще мають бути актуалізовані. На рівні міського уряду, схоже, є менше політичної волі, а також недостатній технічний потенціал для гендерно-орієнтованого бюджету та звітності.

Таблиця А-5.1: Правова та політична база для гендерної рівності

Нормативно-правова база сприяння гендерній рівності
<ul style="list-style-type: none">• Конституція України;• Закон України «Про забезпечення рівних прав та можливостей жінок і чоловіків»;• Закон України «Про засади запобігання та протидії дискримінації в Україні»;• Закон України «Про запобігання та протидію домашньому насильству»;• Закон України «Про протидію торгівлі людьми»;• міжнародні договори України, згоду на обов'язковість яких надано Верховною Радою України, та резолюції міжнародних конференцій, міжнародних організацій та їхніх органів, що використовуються у гендерно-правовій експертизі згідно з Порядком, затвердженим постановою Кабінетом Міністрів України від 28 листопада 018 року № 997;

- Восьма періодична доповідь України про виконання Конвенції про ліквідацію всіх форм дискримінації щодо жінок;
- Національний огляд виконання Пекінської декларації та Платформи дій (1995) та заключних документів двадцять третьої спеціальної сесії Генеральної Асамблеї ООН (2000) у контексті двадцять п'ятої річниці четвертої Всесвітньої конференції зі становища жінок та ухвалення Пекінської декларації та Платформи дій (2015);
- Стратегія реформування системи управління державними фінансами на 2017-2020 роки, схвалена розпорядженням Кабінету Міністрів України від 8 лютого 2017 р. № 142-р;
- Стратегія реформування системи управління державними фінансами на 2022-2025 роки
- Основні напрямки бюджетної політики на 2018-2020 роки, схвалені розпорядженням Кабінету Міністрів України від 14 червня 2017 № 411-р;
- Інструктивний лист Мінфіну щодо підготовки бюджетних запитів на 2019 рік від 27 липня 2018 року № 04110-09-9/20040;
- Методичні рекомендації щодо впровадження та застосування гендерно орієнтованого підходу в бюджетному процесі, що затверджені наказом Міністерства фінансів України № 1 від 02 січня 2019 року;
- Наказ Міністерства фінансів від 29 березня 2019 року № 130 «Про затвердження Методичних рекомендацій щодо складання у 2019 році місцевих бюджетів на середньостроковий період»;
- Наказ Міністерства фінансів України 08 квітня 2019 року № 145 «Про затвердження Змін до Загальних вимог до визначення результативних показників бюджетних програм»;
- Інструктивний лист Міністерства фінансів України щодо підготовки бюджетних запитів на 2020-2022 рр. від 03 вересня 2019 року № 04110-09-10/22087;
- Наказ Міністерства фінансів України від 23 жовтня 2019 №446 «Огляд видатків державного бюджету» оприлюднений 08 січня 2020 року на https://www.mof.gov.ua/uk/decrees_2020-412)

Державні програми та Національні плани дій

- Державна соціальна програма забезпечення рівних прав та можливостей жінок і чоловіків на період до 2021 року, затверджена постановою Кабінету Міністрів України від 11 квітня 2018 року № 273;
- Національний план дій з виконання резолюції Ради Безпеки ООН 1325 «Жінки, мир, безпека» на період до 2020 року, затверджений розпорядженням Кабінету Міністрів України від 24 лютого 2016 року № 113-р (зі змінами, внесеними розпорядженням Кабінету Міністрів України від 05 вересня 2018 року № 637-р);
- Національний план дій з виконання рекомендацій, викладених у заключних зауваженнях Комітету ООН з ліквідації дискримінації щодо жінок до восьмої періодичної доповіді України про виконання Конвенції про ліквідацію всіх форм дискримінації щодо жінок, на період до 2021 року.

Додаток 5.2 Огляд результатів оцінки

На наведеній нижче діаграмі 1 наведено графічне представлення ефективності УДФ з урахуванням гендерних ознак. Підсумок описової частини наведено в Додатку 5.3.

Загальна ефективність Управління державними фінансами з урахуванням гендерних ознак є низькою. Львівська міська влада досі не запровадила гендерно орієнтовану політику УДФ у механізм формування, виконання та звітності бюджету.

Міська влада не аналізує запропоновані зміни в політиці видатків і доходів на предмет впливу на гендерну політику (ГОУДФ-1 оцінений «D»); це також узгоджується з РІ-14.2 в основному звіті ДВФП, який оцінює фінансовий вплив пропозицій щодо політики, оцінених «D». У основному звіті ДВФП управління державними інвестиціями показало середню результативність із загальним балом «С». Тим не менш, відсутній гендерно-орієнтований аналіз, щоб підкреслити його вплив на державні інвестиційні пропозиції, ані на економічний аналіз цих інвестиційних пропозицій (ГОУДФ-2 оцінений «D»).

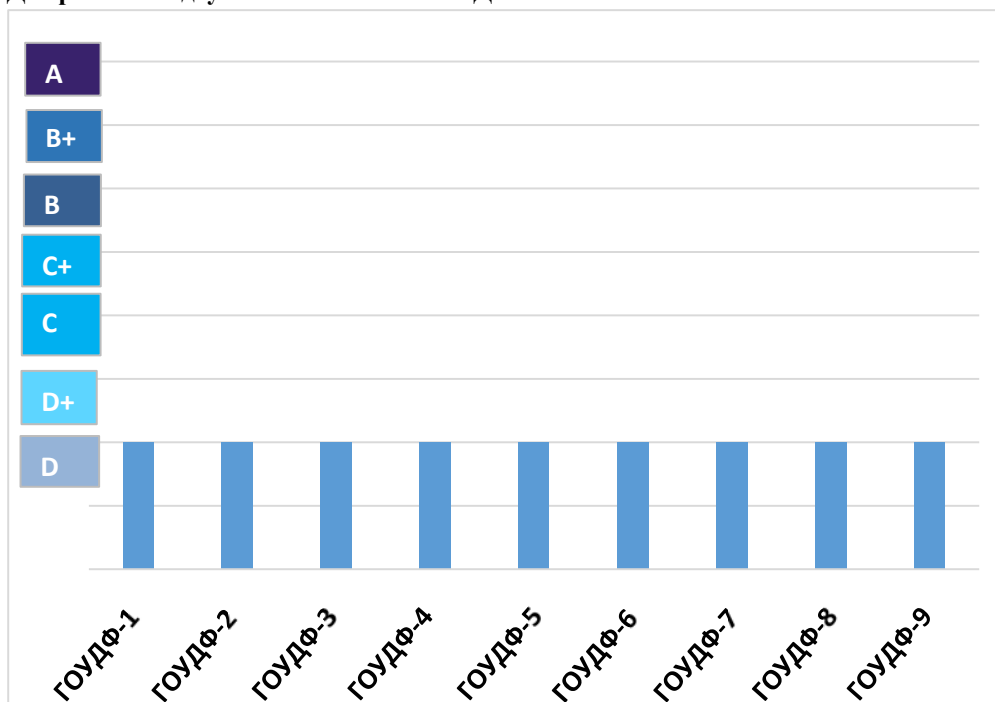
Бюджетний циркуляр, виданий головним розпорядникам коштів, не містить жодної інформації щодо гендерних питань (ГОУДФ-3 оцінений «D»). Цей результат не відповідає показнику PI-17, який отримав рейтинг «С+» у основному звіті ДВФП. Схоже, що вказівка центрального уряду щодо включення гендерних питань до бюджетного процесу ще не вкорінилася у місцевих органах влади. У той час як доступ громадськості до фінансової інформації показує гарні результати в основному звіті ДВФП (PI-9 оцінений «А»), бюджетна документація, подана до міської ради, не містить пріоритетів політики, які сприяють гендерній рівності (ГОУДФ-4 оцінений «D»). Безсумнівно, що інформація про гендерну рівність була б опублікована, якби вона була доступна, оскільки міська влада прагне забезпечити прозорість та підзвітність громадськості.

Відсутність у бюджетній документації пропозицій з урахуванням гендерних аспектів означало, що відстеження видатків на дотримання гендерної рівності не існує (ГОУДФ-6 оцінений «D»). Це є порівняним з PI-4 в основному звіті, який оцінений «D». Відсутність відстеження видатків для гендерної рівності також призвела до ненадання звітності з розподілом за статтю (ГОУДФ-7 оцінений «D»). У основному звіті ДВФП всі PI-28 і PI-29 отримали оцінку «D+»; однак доступ громадськості до фінансової інформації (PI-9) отримав оцінку «А». Хоча PI-8.4 в основному звіті показав гарні результати з оцінкою «В», це не відобразилося на результативності за ГОУДФ-8, який отримав оцінку «D»; оцінки не оцінюють гендерну чутливість надання послуг.

Наразі відсутній гендерно орієнтований бюджет; тому розгляд бюджету міською радою обмежується отриманою інформацією, що міститься у бюджетних пропозиціях (ГОУДФ-9 оцінений «D»), порівняно з PI-18 у основному звіті з рейтингом «С+».

У майбутньому міський уряд Львова планує просувати гендерно-чутливу програму управління державними фінансами, звертаючись за підтримкою до уряду та партнерів з розвитку для навчання посадових осіб міста гендерно-чутливому управлінню державними фінансами. Проте не існує методологічного посібника з ГОУДФ із зазначенням конкретних термінів виконання цього завдання.

Діаграма 1: Підсумок показників ГОУДФ



Додаток 5.3 Детальна оцінка гендерно чутливого бюджету

У Додатковій методиці для оцінки гендерно орієнтованого управління державними фінансами є дев'ять (9) гендерно чутливих показників УДФ. Ці дев'ять (9) показників були розроблені для оцінювання процесів і систем у бюджетному циклі уряду для заохочення та розширення прав жінок. У таблиці А-5.2 нижче наведено підсумок діяльності ГОУДФ на рівні міської влади з більш детальним аналізом та поясненнями оцінок у наступних розділах.

Таблиця А-5.2: Показники ГОУДФ 2021

Показники гендерно-орієнтованого управління державними фінансами (ГОУДФ)		Метод підрахунку оцінок	Оцінка параметру		Загальна оцінка
			i	ii	
ГОУДФ-1	Аналіз гендерного впливу пропозицій з бюджетної політики	M1	D	D	D
ГОУДФ-2	Гендерно-орієнтоване управління державними інвестиціями		D		D
ГОУДФ-3	Гендерно-орієнтований бюджетний циркуляр		D		D
ГОУДФ-4	Гендерно-орієнтована бюджетна документація		D		D
ГОУДФ-5	Інформація про ефективність надання послуг з розбивкою за статтю	M2	D	D	D
ГОУДФ-6	Відстеження видатків бюджету на гендерну рівність		D		D
ГОУДФ-7	Гендерно-орієнтована звітність		D		D
ГОУДФ-8	Оцінка гендерного впливу надання послуг		D		D
ГОУДФ-9	Законодавчий контроль гендерного впливу на бюджет	M2	D	N3	D

ГОУДФ-1: Аналіз гендерного впливу пропозицій з бюджетної політики

Підсумок оцінок

ГОУДФ-1 (M1)	Показник/параметр	Оцінка 2021	Обґрунтування оцінки 2021 року
	Аналіз гендерного впливу пропозицій з бюджетної політики	D	
1.1	Аналіз гендерного впливу пропозицій в частині політики видатків	D	Львівська міська влада не аналізує запропоновані зміни до політики видатків з точки зору гендерного впливу.
1.2	Аналіз гендерного впливу пропозицій в частині політики доходів	D	Львівська міська влада не аналізує запропоновані зміни до політики доходів з точки зору гендерного впливу.

Навідне запитання

Чи включає проведений урядом аналіз запропонованих змін у політиці видатків і доходів інформацію про вплив на гендерний аспект?

Опис

Цим показником вимірюється обсяг, у якому орган влади проводить оцінку впливу запропонованих змін у державній політиці видатків і доходів на гендерну рівність. Цей індикатор містить два параметри, а агрегування балів за цими параметрами здійснюється із застосуванням методу M1 (WL).

Відповідний показник або параметр

PI-14.2. Фіскальний вплив змін у політиці

Охоплення

Субнаціональний орган влади

Період часу

Останній завершений фінансовий рік

ГОУДФ-1.1. Аналіз гендерного впливу пропозицій в частині політики видатків

Львівська міська влада не аналізує зміни, що пропонуються у політиці видатків з точки зору гендерного впливу. УДФ, що реагує на гендерні аспекти, на субнаціональному рівні є новою концепцією, яку ще належить розвинути та впровадити у весь бюджетний процес.

Оцінка параметру: D

ГОУДФ-1.2. Аналіз гендерного впливу пропозицій в частині політики доходів

Львівська міська влада не аналізує запропоновані зміни у доходній політиці з точки зору гендерного впливу. Зміни до пропозицій щодо політики доходів впливають на виконання бюджету, з наслідками для статі (чоловіків та жінок) та уразливих верств населення. Наприклад, якщо населення місцевого самоврядування має менше жінок, ніж чоловіків, але зміни в політиці доходів, ймовірно, негативно вплинуть на потік доходів жіночого населення, тоді уряд повинен критично проаналізувати вплив цих змін і те, як вони вплинуть на виконання бюджету.

Оцінка параметру: D

ГОУДФ-2: Гендерно-орієнтоване управління державними інвестиціями

Підсумок оцінок

ГОУДФ-2	Показник/параметр	Оцінка 2021	Обґрунтування оцінки 2021 року
	Гендерно-орієнтоване управління державними інвестиціями	D	
2.1	Гендерно-орієнтоване управління державними інвестиціями	D	Львівська міська влада не аналізує вплив великих державних інвестиційних проєктів з точки зору гендерної рівності у рамках економічного аналізу інвестиційних пропозицій.

Навідне запитання

Чи проводить орган влади аналіз впливу великих державних інвестиційних пропозицій на гендерний аспект у рамках економічного аналізу інвестиційних пропозицій?

Опис

Цим показником вимірюється обсяг, у якому надійні методи оцінювання, основані на економічному аналізі та призначені для підготовки техніко-економічного обґрунтування, зокрема попереднього, масштабних інвестиційних проєктів, включають аналіз впливу на гендерний аспект.

Відповідний показник або параметр

PI-11 Управління державними інвестиціями

PI-11.1 Економічний аналіз інвестиційних пропозицій

Охоплення

Субнаціональний орган влади

Період часу

Останній завершений фінансовий рік

ГОУДФ–2.1. Гендерно-орієнтоване управління державними інвестиціями

Львівська міська влада не аналізує вплив великих державних інвестиційних проектів з точки зору гендерної рівності у рамках економічного аналізу інвестиційних пропозицій. Гарна практика передбачає, що аналіз управління державними інвестиціями має враховувати гендерні наслідки проектів капітальних інвестицій.

Гендерно орієнтоване управління державними інвестиціями висуватиме на перший план потребу, наприклад, створити більше зручних місць для жінок порівняно з чоловіками. Це пояснюється тим, що жінки, природно, проводять більше часу в зручних місцях, ніж їхні колеги-чоловіки.

Оцінка параметру: D

GRPFM-3 Гендерно-орієнтований бюджетний циркуляр

Підсумок оцінок

ГОУДФ-3	Показник/параметр	Оцінка 2021	Обґрунтування оцінки 2021 року
	Гендерно-орієнтований бюджетний циркуляр	D	
	3.1 Гендерно-орієнтований бюджетний циркуляр	D	Бюджетний циркуляр міської влади Львова на 2021 фінансовий рік не вимагав від головних розпорядників надавати інформацію про гендерний вплив бюджетної політики.

Навідне запитання

Чи вимагає бюджетний циркуляр наведення розпорядниками бюджетних коштів інформації про вплив їхніх пропозицій щодо видатків на гендерну рівність?

Опис

Цим показником вимірюється рівень гендерної орієнтованості бюджетного циркуляра (бюджетних циркулярів) органу влади.

Відповідний показник або параметр

PI-17 Процес підготовки бюджету

PI-17.2 Керівництво щодо підготовки бюджету

Охоплення

Субнаціональний орган влади

Період часу

Останній бюджет, поданий до місцевої ради

ГОУДФ–3.1. Гендерно-орієнтований бюджетний циркуляр

Річний бюджетний циркуляр, виданий фінансовим управлінням міського уряду на 2021 фінансовий рік, не вимагає від кожного головного розпорядника надавати інформацію про гендерний вплив їх бюджетної політики. Також немає вимоги аналізувати розбиті за статтю дані про заплановані результати та результати надання послуг.

Оцінка параметру: D

ГОУДФ-4: Гендерно-орієнтована бюджетна документація

Підсумок оцінок

ГОУДФ-4	Показник/параметр	Оцінка 2021	Обґрунтування оцінки 2021 року
	Гендерно-орієнтована бюджетна документація	D	
4.1	Гендерно-орієнтована бюджетна документація	D	Середньостроковий стратегічний документ Львівської міської влади, а також річна бюджетна документація не містять огляду пріоритетів політики з покращення гендерної рівності. Також відсутні детальні бюджетні заходи, спрямовані на зміцнення гендерної рівності, ані оцінки впливу бюджетної політики на гендерну рівність.

Навідне запитання

Чи включає оприлюднена урядом документація з бюджетної пропозиції інформацію про гендерні пріоритети та бюджетні заходи, спрямовані на посилення гендерної рівності?

Опис

Цим показником оцінюється обсяг, у якому оприлюднена органом влади документація з бюджетної пропозиції містить додаткову інформацію про гендерні пріоритети та бюджетні заходи, спрямовані на посилення гендерної рівності.

Відповідний показник або параметр

PI-5 Бюджетна документація

PI-9 Доступ громадськості до фіскальної документації (основний елемент 1)

Охоплення

Субнаціональний орган влади

Період часу

Останній бюджет, поданий до місцевої ради

ГОУДФ-4.1. Гендерно-орієнтована бюджетна документація

Середньостроковий стратегічний документ Львівської міської влади, а також річна бюджетна документація не містять огляду пріоритетів політики з покращення гендерної рівності. Також відсутні детальні бюджетні заходи, спрямовані на зміцнення гендерної рівності, ані оцінки впливу бюджетної політики на гендерну рівність.

Оцінка параметру: D

ГОУДФ-5: Інформація про ефективність надання послуг з розбивкою за статтю

Підсумок оцінок

ГОУДФ-5	Показник/параметр	Оцінка 2021	Обґрунтування оцінки 2021 року
	Інформація про ефективність надання послуг з розбивкою за статтю	D	

ГОУДФ-5	Показник/параметр	Оцінка 2021	Обґрунтування оцінки 2021 року
5.1	Планова ефективність надання послуг із розбивкою за статтю	D	Головні розпорядники коштів міської влади Львова публікують інформацію про плани ефективності надання послуг, але інформація не містить даних про заплановані результати надання послуг з розподілом за статтю або методика результативних показників щодо результатів або продуктів надання послуг.
5.2	Фактична ефективність надання послуг із розбивкою за статтю	D	Головні розпорядники публікують результати, досягнуті у процесі надання послуг, але наразі інформація не розподіляється за статтю.

Навідне запитання

Чи містить оприлюднена урядом бюджетна документація інформацію про ефективність реалізації програм надання послуг із розбивкою за статтю?

Опис

Цим показником вимірюється обсяг, у якому оприлюднена органом влади бюджетна документація включає інформацію з розбивкою за статтю про ефективність реалізації програм надання послуг, зокрема у планах і звітах про ефективність надання послуг. Він містить два параметри, а агрегування балів за цими параметрами здійснюється методом M2 (AV).

Відповідний показник або параметр

PI-8 Інформація про ефективність надання послуг

PI-8.1 Плани надання послуг (для ГОУДФ-5.1)

PI-8.2 Досягнуті результати надання послуг (для ГОУДФ-5.2)

Охоплення

Субнаціональний орган влади. Послуги, які надаються та фінансуються іншими рівнями влади, враховуються у разі, якщо місцевий орган влади приймає участь у фінансуванні значної частки вартості таких послуг через механізми відшкодування або передбачення цільових трансфертів іншим рівням влади.

Період часу

Для ГОУДФ-5.1 – наступний бюджетний період

Для ГОУДФ-5.2 – останній завершений фінансовий рік

ГОУДФ-5.1. Планова ефективність надання послуг із розбивкою за статтю

Головні розпорядники коштів міської ради Львова публікують інформацію про плани ефективності надання послуг, але ця інформація не містить даних про заплановані результати надання послуг з розподілом за статтю або методика показників щодо результатів або продуктів надання послуг.

Оцінка параметру: D

ГОУДФ-5.2. Фактична ефективність надання послуг із розбивкою за статтю

Головні розпорядники коштів публікують результати, досягнуті у процесі надання послуг, але наразі інформація не розподіляється за статтю.

Оцінка параметру: D

ГОУДФ–6: Відстеження видатків бюджету на гендерну рівність

Підсумок оцінок

ГОУДФ-6	Показник/параметр	Оцінка 2021	Обґрунтування оцінки 2021 року
	Відстеження видатків бюджету на гендерну рівність	D	
	6.1 Відстеження видатків бюджету на гендерну рівність	D	Відстеження видатків бюджету на забезпечення гендерної рівності не здійснюється.

Навідне запитання

Чи має орган влади спроможність відстежувати видатки на цілі, пов'язані із забезпеченням гендерної рівності?

Опис

Цим показником вимірюється здатність органу влади відстежувати видатки на цілі, що стосуються гендерної рівності, упродовж усіх процесів формування, виконання та звітування про виконання бюджету

Відповідний показник або параметр

PI-4 Бюджетна класифікація

Охоплення

Субнаціональний орган влади

Період часу

Останній завершений фінансовий рік

ГОУДФ–6.1. Відстеження видатків бюджету на гендерну рівність

Наразі відстеження видатків бюджету на забезпечення гендерної рівності не здійснюється. В основному це пов'язано з тим, що бюджетні пропозиції головних розпорядників бюджетних коштів не розподіляються за статтю. Водночас План рахунків має можливість відстежувати видатки на основі економічної, відомчої, функціональної та програмної класифікацій, а також має можливість відстежувати видатки відповідно за статтю.

Оцінка параметру: D

ГОУДФ–7: Гендерно-орієнтована звітність

Підсумок оцінок

ГОУДФ-7	Показник/параметр	Оцінка 2021	Обґрунтування оцінки 2021 року
	Гендерно-орієнтована звітність	D	
	7.1 Гендерно-орієнтована звітність	D	Львівська міська влада щорічно публікує річні фінансові звіти, але вони не містять конкретних видатків, пов'язаних з гендерною ознакою. Звіти також не включають вплив бюджетної політики на гендерну рівність.

Навідне запитання

Чи містять оприлюднені урядом річні звіти про виконання бюджету інформацію про гендерно орієнтовані видатки та доходи?

Опис

Цим показником вимірюється обсяг, у якому орган влади готує та оприлюднює річні звіти про виконання бюджету, що містять інформацію про гендерно орієнтовані видатки та доходи. Показник містить один параметр.

Відповідний показник або параметр

PI-9 Доступ громадськості до фіскальної інформації

PI-28 Звіти про виконання бюджетів, що подаються протягом року

PI-29 Річна фінансова звітність

Охоплення

Субнаціональний орган влади

Період часу

Останній завершений фіскальний рік

ГОУДФ-7.1. Гендерно-орієнтована звітність

Львівська міська влада щорічно публікує річні фінансові звіти, але вони не містять конкретних видатків, пов'язаних з гендерною ознакою. Звіти також не включають вплив бюджетної політики на гендерну рівність, дані видатків на оплату праці субнаціонального уряду з розбивкою за статтю та оцінку виконання бюджетної політики і її впливу на гендерну рівність.

Оцінка параметру: D

ГОУДФ-8: Оцінка гендерного впливу надання послуг

Підсумок оцінок

ГОУДФ-8	Показник/параметр	Оцінка 2021	Обґрунтування оцінки 2021 року
	Оцінка гендерного впливу надання послуг	D	
	8.1 Оцінка гендерного впливу надання послуг	D	Головні розпорядники Львівської міської влади здійснюють оцінку ефективності та результативності надання послуг та публікують її результати. Однак оцінки не включають оцінку гендерного впливу надання послуг.

Навідне запитання

Чи включає орган влади (ГРК) в оцінки ефективності та дієвості надання послуг аналіз впливу на гендерну рівність?

Опис

Цим показником вимірюється обсяг, у якому незалежні оцінки ефективності та дієвості державних послуг включають аналіз впливу на гендерну рівність. Показник має один параметр.

Відповідний показник або параметр

PI-8.4 Оцінювання результатів надання послуг

Охоплення

Субнаціональний орган влади

Період часу

Три останніх завершених фінансових роки

ГОУДФ–8.1. Оцінка гендерного впливу надання послуг

Головні розпорядники Львівської міської влади здійснюють оцінку ефективності та результативності надання послуг та публікують її результати. Однак оцінки не включають оцінку гендерного впливу надання послуг.

Оцінка параметру: D

ГОУДФ–9: Законодавчий контроль гендерного впливу на бюджет

Підсумок оцінок

ГОУДФ-9	Показник/параметр	Оцінка 2021	Обґрунтування оцінки 2021 року
	Законодавчий контроль гендерного впливу на бюджет	D	
9.1	Гендерно-орієнтований розгляд бюджету законодавчим органом влади	D	Аудит гендерного впливу програм надання послуг не здійснюється. У пропозиціях до бюджету, які надійшли до міської ради, відсутні конкретні політики та пропозиції щодо видатків, пов'язаних із гендерною ознакою.
9.2	Гендерно-орієнтований розгляд аудиторських звітів законодавчим органом влади	НЗ	Цей параметр не застосовується; звіти зовнішнього аудиту до міської ради (місцевого парламенту) не подаються.

Навідне запитання

Чи передбачає контроль, який законодавчий орган (місцева рада) здійснює за бюджетом і аудитом, вимогу про вивчення впливу бюджету на гендерну рівність?

Опис

Цим показником вимірюється ступінь, у якому контроль бюджету і аудиту з боку законодавчого органу передбачає розгляд політики виконавчого органу з метою визначити, чи рівні вигоди для чоловіків і жінок надає ця політика, забезпечуючи виділення достатніх коштів. Він містить два параметри, агрегування балів за якими здійснюється методом M2 (AV).

Відповідний показник або параметр

PI–18 Розгляд бюджету законодавчим органом влади (для ГОУДФ–9.1)

PI–31 Розгляд звітів про результати аудиту законодавчим органом влади (для ГОУДФ–9.2)

Охоплення

Субнаціональний орган влади

Період часу

Для ГОУДФ–9.1 – останній завершений фінансовий рік

Для ГОУДФ–9.2 – три останніх завершених фінансових роки

ГОУДФ–9.1. Гендерно-орієнтований розгляд бюджету законодавчим органом влади

Аудит гендерного впливу програм надання послуг не здійснюється. У пропозиціях до бюджету, які надійшли до міської ради, відсутні конкретні політики та пропозиції щодо видатків, пов'язаних із гендерною ознакою. Проте у кожній із постійних комісій є жінки. Основні галузеві постійні комісії включають: (i) комісію освіти і науки, (ii) комісію охорони здоров'я та соціального захисту, (iii) комісію транспорту, зв'язку та міської мобільності, (iv) комісію міської інфраструктури, інженерного та житлового господарства.

Оцінка параметру: D

ГОУДФ–9.2. Гендерно-орієнтований розгляд аудиторських звітів законодавчим органом влади

Цей параметр не застосовується; звіти зовнішнього аудиту до міської ради (місцевого парламенту) не подаються.

Оцінка параметру: НЗ

Додаток 5.3 Резюме показників ефективності за результатами оцінки ГОУДФ

№	Показник/параметр	Оцінки 2021	Обґрунтування/Пояснення
ГОУДФ-1	Аналіз гендерного впливу пропозицій з бюджетної політики	D	
1.1	Аналіз гендерного впливу пропозицій в частині політики видатків	D	Львівська міська влада не аналізує запропоновані зміни до політики видатків з точки зору гендерного впливу.
1.2	Аналіз гендерного впливу пропозицій в частині політики доходів	D	Львівська міська влада не аналізує запропоновані зміни до політики доходів з точки зору гендерного впливу.
ГОУДФ-2	Гендерно-орієнтоване управління державними інвестиціями	D	
2.1	Гендерно-орієнтоване управління державними інвестиціями	D	Львівська міська влада не аналізує вплив великих державних інвестиційних проектів з точки зору гендерної рівності у рамках економічного аналізу інвестиційних пропозицій.
ГОУДФ-3	Гендерно-орієнтований бюджетний циркуляр	D	
3.1	Гендерно-орієнтований бюджетний циркуляр	D	Бюджетний циркуляр міської влади Львова на 2021 фінансовий рік не вимагав від головних розпорядників надавати інформацію про гендерний вплив бюджетної політики.
ГОУДФ-4	Гендерно-орієнтована бюджетна документація	D	
4.1	Гендерно-орієнтована бюджетна документація	D	Середньостроковий стратегічний документ Львівської міської влади, а також річна бюджетна документація не містять огляду пріоритетів політики з покращення гендерної рівності. Також відсутні детальні бюджетні заходи, спрямовані на

№	Показник/параметр	Оцінки 2021	Обґрунтування/Пояснення
			зміцнення гендерної рівності, ані оцінки впливу бюджетної політики на гендерну рівність.
ГОУДФ-5	Інформація про ефективність надання послуг з розбивкою за статтю	D	
5.1	Планова ефективність надання послуг із розбивкою за статтю	D	Головні розпорядники коштів міської влади Львова публікують інформацію про плани ефективності надання послуг, але інформація не містить даних про заплановані результати надання послуг з розподілом за статтю або методичку результативних показників щодо результатів або продуктів надання послуг.
5.2	Фактична ефективність надання послуг із розбивкою за статтю	D	Головні розпорядники публікують результати, досягнуті у процесі надання послуг, але наразі інформація не розподіляється за статтю.
ГОУДФ-6	Відстеження видатків бюджету на гендерну рівність	D	
6.1	Відстеження видатків бюджету на гендерну рівність	D	Відстеження видатків бюджету на забезпечення гендерної рівності не здійснюється.
ГОУДФ-7	Гендерно-орієнтована звітність	D	
7.1	Гендерно-орієнтована звітність	D	Львівська міська влада щорічно публікує річні фінансові звіти, але вони не містять конкретних видатків, пов'язаних з гендерною ознакою. Звіти також не включають вплив бюджетної політики на гендерну рівність.
ГОУДФ-8	Оцінка гендерного впливу надання послуг	D	
8.1	Оцінка гендерного впливу надання послуг	D	Головні розпорядники Львівської міської влади здійснюють оцінку ефективності та результативності надання послуг та публікують її результати. Однак оцінки не включають оцінку гендерного впливу надання послуг.
ГОУДФ-9	Законодавчий контроль гендерного впливу на бюджет	D	
9.1	Гендерно-орієнтований розгляд бюджету законодавчим органом влади	D	Аудит гендерного впливу програм надання послуг не здійснюється. У пропозиціях до бюджету, які надійшли до міської ради, відсутні конкретні політики та пропозиції щодо видатків, пов'язаних із гендерною ознакою.
9.2	Гендерно-орієнтований розгляд аудиторських звітів законодавчим органом влади	НЗ	Цей параметр не застосовується; звіти зовнішнього аудиту до міської ради (місцевого парламенту) не подаються.

Додаток 5.4 Джерела інформації

№	Показник/параметр	Джерело інформації
ГОУДФ-1	Аналіз гендерного впливу пропозицій з бюджетної політики	Інтерв'ю з представниками міської влади; бюджетна документація на 2020 рік
ГОУДФ-2	Гендерно-орієнтоване управління державними інвестиціями	Інтерв'ю з представниками міської влади; бюджетна документація на 2020 фінансовий рік; вибіркові техніко-економічні обґрунтування окремих державних інвестиційних проектів
ГОУДФ-3	Гендерно-орієнтований бюджетний циркуляр	Бюджетні рекомендації (циркуляр або інструкція) на 2020 та 2021 фінансові роки; інтерв'ю з урядовцями
ГОУДФ-4	Гендерно-орієнтована документація з бюджетної пропозиції	Інтерв'ю з представниками міської влади; проектна документація до бюджету на 2020 фінансовий рік
ГОУДФ-5	Інформація про ефективність надання послуг з розбивкою за статтю;	Звіти про оцінку діяльності головних розпорядників; інтерв'ю з представниками міської влади
ГОУДФ-6	Відстеження видатків бюджету на гендерну рівність	План рахунків; Звіти міського управління Казначейства за 2020 фінансовий рік; інтерв'ю з представниками міської влади
ГОУДФ-7	Гендерно-орієнтована звітність	План рахунків; звіти міського управління Казначейства; Річна фінансова звітність за 2020 фінансовий рік; інтерв'ю з представниками міської влади
ГОУДФ-8	Оцінка гендерного впливу надання послуг	Звіти про оцінку діяльності головних розпорядників; інтерв'ю з представниками міської влади
ГОУДФ-9	Законодавчий контроль гендерного впливу на бюджет	Інтерв'ю з міськими законодавцями; бюджетна документація на 2020 рік

Додаток 5.5 Порівняння результатів основного оцінювання ДВФП з результатами оцінювання ГОУДФ

№ з/п	Показник/параметр ДВФП	Оцінка 2021	№ з/п	Показник/параметр ГОУДФ	Оцінка 2021
КОМПОНЕНТ «МІСЦЕВІ ОРГАНИ ВЛАДИ»: МІЖБЮДЖЕТНІ ФІСКАЛЬНІ ВІДНОСИНИ					
HLG-1	Трансферти від вищих органів державного управління	D+			
1.1	Рівень виконання трансфертів від вищих органів державного управління	D			
1.2	Відхилення структури міжбюджетних трансфертів	D			
1.3	Своєчасність перерахування трансфертів від вищих органів державного управління	A			
1.4	Передбачуваність трансфертів	D			
HLG-2	Фіскальні правила та моніторинг фіскального стану	A			
2.1	Фіскальні правила для місцевих органів влади	A			
2.2	Правила боргової політики для місцевих органів влади	A			
2.3	Моніторинг місцевих органів влади	A			
КОМПОНЕНТ I: НАДІЙНІСТЬ БЮДЖЕТУ					
PI-1	Сукупне виконання видаткової частини	B			
PI-2	Відхилення у структурі видатків	D+			
2.1	Відхилення у структурі видатків у розрізі функцій	D			
2.2	Відхилення у структурі видатків у розрізі економічних категорій	D			

№ з/п	Показник/параметр ДВФП	Оцінка 2021	№ з/п	Показник/параметр ГОУДФ	Оцінка 2021
2.3	Використання коштів резервного фонду	A			
PI-3	Виконання дохідної частини	C+			
3.1	Сукупне виконання дохідної частини	C			
3.2	Відхилення у структурі доходів	B			
КОМПОНЕНТ II: ПРОЗОРИСТЬ ДЕРЖАВНИХ ФІНАНСІВ					
PI-4	Бюджетна класифікація	D	ГОУДФ-6	Відстеження видатків бюджету на гендерну рівність	D
PI-5	Бюджетна документація	D	ГОУДФ-4	Гендерно-орієнтована бюджетна документація	D
PI-6	Операції органів влади, які не відображаються у фінансовій звітності	A			
6.1	Видатки, які не відображаються у фінансовій звітності	A			
6.2	Надходження, які не відображаються у фінансовій звітності	B			
6.3	Фінансова звітність позабюджетних установ	A			
PI-7	Трансферти місцевим органам влади	H3		Не застосовується	
7.1	Система розподілу трансфертів	H3		Не застосовується	
7.2	Своєчасність інформації про трансферти	H3		Не застосовується	
PI-8	Інформація про ефективність надання послуг	B+	ГОУДФ-5	Інформація про ефективність надання послуг з розбивкою за статтю	D
8.1	Плани надання послуг	B	5.1	Планова ефективність надання послуг із розбивкою за статтю	D
8.2	Досягнуті результати надання послуг	B	5.2	Фактична ефективність надання послуг із розбивкою за статтю	D
8.3	Ресурси, отримані надавачами послуг	A			
8.4	Оцінювання результатів надання послуг	B	ГОУДФ-8	Оцінка гендерного впливу надання послуг	D
PI-9	Доступ громадськості до фіскальної інформації	A	ГОУДФ-4	Гендерно-орієнтована бюджетна документація	D
			ГОУДФ-7	Гендерно-орієнтована звітність	D
PI-9bis	Консультації з громадськістю	D+			
9bis.1	Консультації з громадськістю щодо підготовки бюджету	C			
9bis.2	Консультації з громадськістю щодо розробки бюджетних програм з надання послуг	C			
9bis.3	Консультації з громадськістю щодо реалізації інвестиційних проектів	D			
Компонент III: Управління активами та зобов'язаннями					
PI-10	Звітвання про фіскальні ризики	B			
10.1	Моніторинг комунальних підприємств	B			
10.2	Моніторинг субнаціональних органів влади	H3			
10.3	Умовні зобов'язання та інші фіскальні ризики	H3			

№ з/п	Показник/параметр ДВФП	Оцінка 2021	№ з/п	Показник/параметр ГОУДФ	Оцінка 2021
PI-11	Управління державними інвестиціями	C	ГОУДФ-2	Гендерно-орієнтоване управління державними інвестиціями	D
11.1	Економічний аналіз інвестиційних пропозицій	C	ГОУДФ-2	Гендерно-орієнтоване управління державними інвестиціями	D
11.2	Відбір інвестиційних проєктів	C			
11.3	Визначення вартості інвестиційних проєктів	C			
11.4	Моніторинг інвестиційних проєктів	C			
PI-12	Управління публічними активами	B			
12.1	Моніторинг фінансових активів	C			
12.2	Моніторинг нефінансових активів	C			
12.3	Прозорість відчуження активів	A			
PI-13	Управління боргом	B			
13.1	Облік боргу і гарантій та звітування про них	A			
13.2	Схвалення боргу та гарантій	A			
13.3	Стратегія управління боргом	D			
Компонент IV: Фіскальна стратегія та бюджетування відповідно до цілей політики					
PI-14	Бюджетна стратегія на середньостроковий період	D			
14.1	Прогнози, на основі яких розробляється середньостроковий бюджет	C			
14.2	Фіскальний вплив змін у політиці	D	ГОУДФ-1	Аналіз гендерного впливу пропозицій з бюджетної політики	D
14.3	Середньострокові оцінки видатків та доходів	D			
14.4	Узгодженість бюджету з оцінками попереднього року	D			
PI-17	Процес підготовки бюджету	C+	ГОУДФ-3	Гендерно-орієнтований бюджетний циркуляр	D
17.1	Бюджетний календар	B			
17.2	Керівництво щодо підготовки бюджету	C			
17.3	Подання бюджету законодавчому органу влади	C			
PI-18	Розгляд бюджету законодавчим органом влади	C+	ГОУДФ-9	Законодавчий контроль гендерного впливу на бюджет (і PI-31 нижче)	D
18.1	Обсяг розгляду бюджету	C			
18.2	Законодавчі процедури розгляду бюджету	B			
18.3	Часові рамки затвердження бюджету	A			
18.4	Правила коригування бюджету виконавчим органом влади	B			
Компонент V: Передбачуваність та контроль у процесі виконання бюджету					
PI-19	Адміністрування доходів	H3			
19.1	Права і обов'язки за заходами, спрямованими на залучення надходжень	H3			
19.2	Управління ризиками, пов'язаними з надходженнями	H3			
19.3	Аудит і розслідування, пов'язані з надходженнями	H3			
19.4	Моніторинг заборгованості за надходженнями	H3			
PI-20	Облік доходів	A			
20.1	Інформація про збір доходів	A			
20.2	Перерахування зібраних доходів	A			

№ з/п	Показник/параметр ДВФП	Оцінка 2021	№ з/п	Показник/параметр ГОУДФ	Оцінка 2021
20.3	Звірка обліку надходжень	НЗ			
PI-21	Передбачуваність розподілу коштів протягом року	B			
21.1	Консолідація касових залишків	A			
21.2	Прогнозування і моніторинг касових залишків	C			
21.3	Інформація про граничні рівні зобов'язань	A			
21.4	Значущість коригувань бюджету протягом року	C			
PI-22	Заборгованість за видатками	A			
22.1	Розмір заборгованості за видатками	A			
22.2	Моніторинг заборгованості за видатками	A			
PI-23	Механізми контролю за фондом оплати праці	B+			
23.1	Інтегрування обліку заробітної плати і кадрового обліку	B			
23.2	Управління змінами у фонді оплати праці	A			
23.3	Внутрішній контроль фонду оплати праці	B			
23.4	Аудит фонду оплати праці	B			
PI-24	Закупівлі	A			
24.1	Моніторинг закупівель	A			
24.2	Методи закупівель	C			
24.3	Доступ громадськості до інформації про закупівлі	A			
24.4	Урегулювання скарг щодо закупівель	B			
PI-25	Внутрішній контроль за видатками, не пов'язаними із заробітною платою	B+			
25.1	Розподіл обов'язків	A			
25.2	Ефективність контролю зобов'язань за видатками	C			
25.3	Відповідність правилам і процедурам здійснення платежів	A			
PI-26	Внутрішній аудит	D+			
26.1	Сфера охоплення внутрішнього аудиту	D			
26.2	Характер аудиторських перевірок і стандарти, що застосовуються	C			
26.3	Діяльність з внутрішнього аудиту та звітування про неї	A			
26.4	Реагування на перевірки внутрішнього аудиту	A			
Компонент VI: Облік та звітність					
PI-27	Надійність фінансових даних	A			
27.1	Звірка банківських рахунків	A			
27.2	Проміжні рахунки	НЗ			
27.3	Авансові рахунки	A			
27.4	Процеси підтвердження надійності фінансових даних	B			
PI-28	Звіти про виконання бюджетів, що подаються протягом року	D+			
28.1	Охоплення та зіставність звітів	D			
28.2	Терміни надання звітів про виконання бюджету протягом року	A			

№ з/п	Показник/параметр ДВФП	Оцінка 2021	№ з/п	Показник/параметр ГОУДФ	Оцінка 2021
28.3	Точність звітів про виконання бюджету, що надаються протягом рок	C			
PI-29	Річна фінансова звітність	D+	ГОУДФ-7	Гендерно-орієнтована звітність (і PI-9 вище)	D
29.1	Повнота річної фінансової звітності	D			
29.2	Подання звітності для зовнішнього аудиту	D			
29.3	Стандарти обліку	B			
Компонент VII: Зовнішній контроль та аудит					
PI-30	Зовнішній аудит	D			
30.1	Охоплення і стандарти аудиту	D			
30.2	Подання аудиторських звітів законодавчому органу влади	D			
30.3	Контроль за результатами зовнішнього аудиту	H3			
30.4	Незалежність вищого органу аудиту по відношенню до місцевих органів влади	D			
PI-31	Розгляд звітів про результати аудиту законодавчим органом влади	D	ГОУДФ-9	Законодавчий контроль гендерного впливу на бюджет (і PI-18 вище)	D
31.1	Терміни розгляду звітів про результати аудиту	D			
31.2	Слухання за результатами аудиту	H3			
31.3	Рекомендації по аудиту з боку законодавчого органу влади	H3			
31.4	Прозорість розгляду аудиторських звітів законодавчим органом влади	H3			

Додаток 6: Оцінка надання послуг

Загальний опис

У рамках програми децентралізації центрального уряду деякі важливі державні послуги були передані місцевим органам влади з метою підвищення ефективності та доступності. Передача цих послуг призвела до масової передачі ресурсів і відповідальності, що у подальшому вимагає значного покращення прозорості та підзвітності. Тому в рамках цього основного оцінювання ДВФП швейцарська SECO, центральний уряд та міська влада Львова погодилися провести оцінювання надання послуг, щоб визначити рівень впливу УДФ на надання первинних послуг. Результати оцінювання надання послуг ляжуть в основу приведення проекту SECO ELocFin у відповідність до потреб населення за допомогою покращених систем і процесів УДФ.

Було використано «Методологію ДВФП з оцінювання субнаціонального уряду: модуль надання послуг» від жовтня 2020 року. Методологія оцінювання надання послуг передбачала використання стандартних рекомендаційних анкет, наданих Секретаріатом ДВФП відповідно до показників ефективності ДВФП 2016 року. Це оцінювання було зосереджене лише на секторах освіти та охорони здоров'я, вибравши початкову школу та лікарню, після чого відбулося подальше обговорення з управліннями освіти та охорони здоров'я міської влади Львова. Хоча цей обсяг вибірки був недостатньо репрезентативним, сюжетні лінії були однаковими у відвіданих надавачів послуг. Це обмеження в обсязі вибірки було наслідком обмеженої кількості днів для охоплення великої кількості надавачів послуг, а також наслідками для здоров'я пандемії COVID-19 та введенням обмежень для деяких публічних установ. Робота на місці була проведена одночасно з основним оцінюванням ДВФП. Були використані деякі дані/інформація, зібрані під час основного оцінювання ДВФП; відповідно до вимог Модуля надання послуг, додаткова інформація була зібрана за допомогою додаткових запитань у Модулі.

Результати оцінювання надання послуг наведені в таблиці нижче.

Таблиця А-6.1: Результати оцінки надання послуг

Показник/параметр	Коротке пояснення
КОМПОНЕНТ «МІСЦЕВІ ОРГАНИ ВЛАДИ»: МІЖБЮДЖЕТНІ ФІСКАЛЬНІ ВІДНОСИНИ	
HLG-1: Трансферти від вищих органів державного управління	Львівська міська рада отримувала субвенції з державного та обласного бюджетів на освіту, охорону здоров'я, виконання соціальних програм, дорожню субвенцію. 91,6 відсотка субвенцій надходить на фінансування освітніх та медичних програм, у тому числі на капітальний ремонт та субвенції на боротьбу з пандемією

Показник/параметр	Коротке пояснення
	COVID-19. Незважаючи на низький результат HLG-1.4, який оцінює передбачуваність трансфертів з вищих рівнів уряду в основному ДВФП, це не вплинуло на надання послуг, головним чином через те, що фактичні трансферти були своєчасними, незалежно від непередбачуваності. Фактичні трансферти були достатніми, щоб задовольнити потребу у видатках за затвердженими програмами надання послуг.
HLG-2: Фіскальні правила та моніторинг фіскального стану	Відсутній прямиий вплив на надання послуг.
КОМПОНЕНТ 1: НАДІЙНІСТЬ БЮДЖЕТУ	
PI-1 Сукупне виконання видаткової частини	Виконання загального обсягу видатків було задовільними, PI-1 в основному звіті оцінений «В», за винятком великого відхилення в 2018 фінансовому році на рівні 49,4%, інші відхилення за 2019 і 2020 фінансовий рік були в межах 10% від початкового бюджету. Оскільки надання послуг є основним напрямком діяльності субнаціонального уряду, кошти, виділені надавачам послуг, захищені для забезпечення безперервності надання послуг. Бюджетне фінансування надавачів послуг є своєчасним, без негативного впливу на надання послуг.
PI-2. Відхилення у структурі видатків	
PI-2.1. Відхилення у структурі видатків у розрізі функцій	<p>Було виявлено відхилення від початково затвердженого бюджету (див. PI-2.1 вище, який отримав оцінку «D», тобто вище 15%). Це пов'язано з тим, що протягом року бюджетні установи або міський бюджет отримали додаткові надходження за надання послуг, що призвело до збільшення бюджетних асигнувань протягом року. Відхилення витрат на охорону здоров'я становило 25,9% у 2018 фінансовому році, 6% у 2019 фінансовому році та 27,2% у 2020 фінансовому році; відхилення видатків на освіту становило 26,1%, 1,6% і 5,7% у 2018, 2019, 2020 фінансових роках відповідно; відхилення видатків на соціальний захист становило 3,7% у 2018 фінансовому році, 32,4% у 2019 фінансовому році та 0,2% у 2020 фінансовому році.</p> <p>Однак відхилення не впливають на надання первинних послуг, оскільки заклади освіти здійснювали видатки майже на рівні початково затвердженого бюджету та заклади охорони здоров'я загалом отримали більше коштів, ніж передбачалося в початковому бюджеті. У випадку, якщо уряд надає менші суми трансфертів, ніж передбачалося, надавачі послуг у сфері охорони здоров'я можуть потім ініціювати угоду про банківський овердрафт, але за погодженням з міською владою. На момент здійснення цього оцінювання така схема овердрафту не застосовувалася.</p>

Показник/параметр	Коротке пояснення
	Що стосується програм соціального захисту (2018-2019), то це залежить від кількості одержувачів, і обсяги бюджетних коштів можуть змінюватися протягом року; також до бюджету міста у 2018 році надійшли субвенції соціального захисту після його затвердження. Гарна новина, однак, полягає в тому, що програми надання послуг, які мають фінансуватися, вже заздалегідь визначені та узгоджені центральним урядом з міською владою, тому фінансування надходить безпосередньо для цих послуг. Єдина інша ситуація склалася у 2020 фінансовому році через пандемію COVID-19, коли місто отримало додаткові субвенції для боротьби з нею.
PI-2.2. Відхилення у структурі видатків у розрізі економічних категорій	Спостерігається той самий сценарій надання послуг, як описаний у PI-2.1 вище. При цьому, відхилення між економічними категоріями видатків є значним (понад 15%, тому PI -2.2 отримав оцінку «D»), що впливає на надання послуг. Зокрема, додаткове фінансування та бюджетні асигнування на освіту спрямовані на заробітну плату, комунальні послуги, стипендії та капітальні видатки. Останні не передбачені у початково затвердженому бюджеті, а тому призводять до величезних відхилень у структурі витрат. Найбільше відхилення спостерігалось за бюджетними програмами у сфері охорони здоров'я, такими як «Багатопрофільна стаціонарна медична допомога населенню» (у зв'язку з пандемією COVID-19) та «Централізовані заходи з лікування хворих на цукровий діабет та нецукровий діабет».
PI-2.3. Використання коштів резервного фонду	Видатки з резервів на випадок непередбачених ситуацій допомагають надавачам послуг надавати послуги на запланованому рівні. Це сталося у 2020 фінансовому році через необхідність боротьби з пандемією COVID-19 закладами охорони здоров'я (65,1 млн грн) ³⁷ . У 2018-2019 фінансовому році навчальні заклади отримали кошти резервного фонду для проведення невідкладних аварійно-відновлювальних робіт на елементах їх забудов ³⁸ . Це покращило надання послуг до запланованого рівня.
PI-3. Виконання дохідної частини	
PI-3.1. Сукупне виконання дохідної частини	Заклади охорони здоров'я та освіти прогнозують лише власні надходження (6,5 відсотка від загальної суми надходжень закладів охорони здоров'я та 3,6 відсотка від загального обсягу видатків закладів дошкільної, шкільної та професійно-технічної освіти у 2020 році), які зазвичай перевищують план і завжди покривають вартість послуг.
PI-3.2. Відхилення у структурі доходів	

³⁷ Приклад: [https://www8.city-adm.lviv.ua/Pool/Info/doclmr_1.NSF/\(SearchForWeb\)/761572318168E5DCC22585840026A46A?OpenDocument](https://www8.city-adm.lviv.ua/Pool/Info/doclmr_1.NSF/(SearchForWeb)/761572318168E5DCC22585840026A46A?OpenDocument)

³⁸ Приклад: [https://www8.city-adm.lviv.ua/Pool/Info/doclmr_1.NSF/\(SearchForWeb\)/8470C8037A7C75DCC22584660041E4C5?OpenDocument](https://www8.city-adm.lviv.ua/Pool/Info/doclmr_1.NSF/(SearchForWeb)/8470C8037A7C75DCC22584660041E4C5?OpenDocument)

Показник/параметр	Коротке пояснення
	<p>Ці установи також готують прогноз видатків, які фінансуються з місцевого бюджету. Управління освіти Львівської міської ради надає закладам освіти прогноз їх надходжень із місцевого бюджету (64,4 відсотка від загального обсягу надходжень закладів дошкільної, шкільної та професійно-технічної освіти у 2020 році). Управління охорони здоров'я Львівської міської ради надає закладам охорони здоров'я прогноз їх надходжень із місцевого бюджету (20,5 відсотка від загального обсягу надходжень закладів охорони здоров'я у 2020 році) та субвенції на відшкодування вартості інсулінів (1,6 відсотка). Міністерство охорони здоров'я (Національна служба охорони здоров'я) надає закладам охорони здоров'я прогноз їх надходжень із державного бюджету (виходячи з кількості пацієнтів, з якими укладено договори на обслуговування; тарифів, загальної кількості ліжко-днів та пролікованих хворих). Частка цих надходжень становила 71,4 відсотка від загальних надходжень сектору охорони здоров'я у 2020 році.</p> <p>Прогноз надходжень із державного бюджету та бюджету міста як для навчальних закладів, так і для закладів охорони здоров'я був близьким до їх потреб. Заплановані послуги надано в повному обсязі.</p>
КОМПОНЕНТ II. ПРОЗОРИСТЬ ДЕРЖАВНИХ ФІНАНСІВ	
PI-4. Бюджетна класифікація	Кожен заклад охорони здоров'я та освіти складає план використання бюджетних коштів і звітує про його виконання на основі відомчої, програмної, функціональної та економічної класифікації. Заклади подають плани та звіти до МОЗ (Національної служби охорони здоров'я), до управлінь охорони здоров'я та освіти Львівської міської ради відповідно та до Казначейства. Бюджетні класифікації відповідають класифікаціям міської влади.
PI-5. Бюджетна документація	У пояснювальній записці до річного бюджету не зазначено та не оцінено бюджетні наслідки змін у політиці доходів та/або видатків.
PI-6. Операції органів влади, які не відображаються у фінансовій звітності	
PI-6.1. Видатки, які не відображаються у фінансовій звітності	Співвідношення позабюджетних видатків та доходів закладів охорони здоров'я до загальних видатків міської влади у 2020 фінансовому році становило 0,84% та 1,7% відповідно. Ці видатки не включені до бюджету та фінансової звітності міської влади. Заклади освіти не здійснюють діяльності поза фінансовою звітністю. Коли вони отримують доходи в натуральній формі, ці доходи відображаються у фінансовій звітності міста Львова.
PI-6.2. Надходження, які не відображаються у фінансовій звітності	
PI-6.3. Фінансова звітність позабюджетних установ	Складання фінансової звітності навчальних закладів здійснюється відповідно до вимог Національного бухгалтерського обліку 101 «Подання фінансової звітності» та постанови Кабінету Міністрів України від 28

Показник/параметр	Коротке пояснення
	<p>лютого 2000 р. № 419. Окремі розділи Звіту про фінансові результати відображають отримані доходи та витрати, понесені навчальними закладами, а також активи та зобов'язання.</p> <p>Заклади охорони здоров'я, які є неприбутковими комунальними підприємствами, подають фінансову звітність відповідно до НП(С)БО 1 «Загальні вимоги до фінансової звітності» та постанови КМУ від 28.02.2000 р. № 419. Управління освіти Львівської міської ради, а також до управлінь Державної служби статистики та Державної податкової служби України. У фінансовій звітності відображаються всі доходи та витрати, активи та зобов'язання. Ці звіти подаються вчасно.</p>
PI-7. Трансферти місцевим органам влади	
PI-7.1. Система розподілу трансфертів	Цей параметр не застосовується, оскільки не існує уряду нижчого рівня.
PI-7.2. Своєчасність інформації про трансферти	Цей параметр не застосовується, оскільки не існує уряду нижчого рівня.
PI-8. Інформація про ефективність надання послуг	
PI-8.1. Плани надання послуг	<p>Бюджетні програми надавачів послуг містять наступні результативні показники: для навчальних закладів – середньорічна кількість учнів та вартість одного учня (усі програми є в місцевому бюджеті); для медичних закладів - кількість пацієнтів, які пройшли лікування, за типом захворювання та середня вартість послуги; кількість лікарів первинної ланки та осіб, які отримують їх послуги (у бюджетних програмах державного бюджету); обсяги споживання енергії та їх вартість; кількість одиниць техніки та їх вартість (у бюджетних програмах місцевого бюджету). Результати не визначені. Показники узгоджені зі стратегією.</p> <p>На результативні показники значною мірою впливає національна політика, оскільки вони залежать від фінансування з державного бюджету (через державні бюджетні програми та відповідні субвенції, див. також ПП-3).</p> <p>Плани результативності пов'язані з галузевими стратегіями вищого рівня влади.</p>
PI-8.2. Досягнуті результати надання послуг	<p>Результативні показники зазвичай досягаються. Національна служба здоров'я України (НСЗУ), Управління освіти та Управління охорони здоров'я готують та публікують щорічні звіти про виконання паспортів бюджетних програм.</p> <p>Управління освіти та Управління охорони здоров'я готують та публікують зведені звіти, які відображають рівень ефективності надання послуг у надавачів послуг.</p>

Показник/параметр	Коротке пояснення
PI-8.3. Ресурси, отримані надавачами послуг	Інформація про ресурси (у грошовому та натуральному вираженні), отримані школами та клініками, відображається у фінансових звітах: Управлінням освіти – у бюджетній звітності, а лікарнями та поліклініками – у фінансовій звітності, а також управлінських звітах, які подаються до Управління охорони здоров'я.
PI-8.4. Оцінювання результатів надання послуг	Незалежної оцінки ефективності освіти та охорони здоров'я не проводилося.
PI-9. Доступ громадськості до фінансової інформації	Зведена бюджетна пропозиція (елемент 8) містить детальну інформацію щодо надання послуг (передбачений бюджет, зміни порівняно з попередніми роками). Будь-яке рішення, яке впливає на тенденції надання послуг, мають бути затверджені місцевою радою. На підставі Закону від 13 січня 2011 р. № 2939 «Про доступ до публічної інформації» місцева рада має оприлюднити свої проекти рішень. Такі проекти рішень опубліковані на сайті Львівської міської ради. Місто Львів публікує інформацію про місцеві послуги, які фінансуються з усіх джерел на своєму веб-сайті «Львівський каталог»: https://city-adm.lviv.ua/portal/catalog .
PI-9bis. Консультації з громадськістю	
PI-9bis.1. Консультації з громадськістю щодо підготовки бюджету	Прямий вплив не спостерігається.
PI-9bis.2. Консультації з громадськістю щодо розробки бюджетних програм з надання послуг	Львівська міська рада організувала консультації з громадськістю з метою визначення потреб громадян, громадських організацій та інших зацікавлених сторін через онлайн-е-механізм https://petition.e-dem.ua/lviv/ . Громадські звернення часто задовольняються міською радою та виконується виконавчим комітетом.
PI-9bis.3. Консультації з громадськістю щодо реалізації інвестиційних проектів	Консультації з громадськістю у процесі підготовки інвестиційних проектів за ключовими результатами економічного аналізу не проводяться.
КОМПОНЕНТ III. УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ ТА ЗОБОВ'ЯЗАННЯМИ	
PI-10. Звітування про фінансові ризики	
PI-10.1. Моніторинг комунальних підприємств	Відповідно до Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» від 16.07.1999 № 996, державні підприємства складають фінансову звітність та подають її у встановлений термін (до 25 числа місяця, наступного за звітним кварталом, та до 28 лютого року, наступного за звітним) до Державної служби статистики та Державної податкової служби. Однак, якщо ці підприємства не визнаються великими або середніми (за доходами та вартістю активів або кількістю працівників), вони не підлягають аудиту. Послуги, що надаються міськими

Показник/параметр	Коротке пояснення
	публічними підприємствами, включають енергетику/електрику, водопостачання та каналізацію, а також транспорт. Ці підприємства діють як комерційні установи з метою отримання прибутку; прибутки, отримані від цієї діяльності, використовуються для фінансування їхнього функціонування.
PI-10.2. Моніторинг субнаціональних органів влади	Не застосовується.
PI-10.3. Умовні зобов'язання та інші фінансові ризики	Не застосовується.
PI-11. Управління державними інвестиціями	
PI-11.1. Економічний аналіз інвестиційних пропозицій	Економічний аналіз інвестиційних проектів, пов'язаних з наданням послуг, не проводився.
PI-11.2. Відбір інвестиційних проектів	Відсутні критерії для визначення пріоритетів та відбору інвестиційних проектів, пов'язаних із наданням послуг. Пріоритетність інвестиційних проектів визначається на основі стратегічних документів міста. Таким чином, інвестиційні проекти, пов'язані з наданням послуг, що включені до бюджету міста, узгоджені з галузевими потребами та пріоритетами.
PI-11.3. Визначення вартості інвестиційних проектів	Розрахунок вартості інвестиційних проектів здійснюється лише на основі загальної капітальної вартості разом із трирічним прогнозом витрат. Відсутнє прогнозування майбутніх поточних витрат, пов'язаних з інвестиційним проектом.
PI-11.4. Моніторинг інвестиційних проектів	Звіт про фінансовий та фізичний прогрес надає інформацію для аналізу впливу прогресу інвестиційного проекту на надання послуг, оскільки містить інформацію про відповідність прогресу техніко-економічній документації.
PI-12. Управління публічними активами	
PI-12.1. Моніторинг фінансових активів	Прямого впливу не спостерігається.
PI-12.2. Моніторинг нефінансових активів	Відвідувані заклади охорони здоров'я ведуть повний і актуальний облік своїх основних засобів, картки окремих активів та інвентаризацію всіх активів на балансі із зазначенням дати придбання, статусу, відповідальної особи та місцезнаходження активів. Щорічно проводиться інвентаризація основних засобів, наявність і рух основних засобів відображається у примітках до річної фінансової звітності.

Показник/параметр	Коротке пояснення
	За облік нефінансових активів шкіл відповідає централізована бухгалтерія освіти. Водночас школи також обліковують основні засоби, що знаходяться у їх власності, з метою контролю за станом і використанням цих засобів. Реєстр землі є обов'язком не первинного постачальника послуг, а регіональної влади.
PI-12.3. Прозорість відчуження активів	На момент здійснення цього оцінювання вибуття та/або передача активів здійснювалась у незначному обсязі. Згідно зі звітами про виконання фінансового плану, п'ять закладів охорони здоров'я отримали дохід від реалізації матеріальних активів на загальну суму лише 40 тисяч гривень (еквівалент близько 1,5 тисяч доларів США). При цьому відчуження та передача основних засобів у школах та закладах охорони здоров'я можливе лише за погодженням Управління освіти та Управління охорони здоров'я відповідно. Такі вибуття та передачі здійснюються відповідно до встановлених законів і процедур.
PI-13. Управління боргом	
PI-13.1. Облік боргу і гарантій та звітування про них	Школам заборонено здійснювати запозичення. Заклади охорони здоров'я можуть отримати короткостроковий банківський овердрафт для оперативних цілей, але з дозволу міської влади. На практиці львівські заклади охорони здоров'я не використовують такий механізм, але могли б використати у разі будь-яких проблем із відсутністю готівки.
PI-13.2. Схвалення боргу та гарантій	
PI-13.3. Стратегія управління боргом	
КОМПОНЕНТ IV. ФІСКАЛЬНА СТРАТЕГІЯ ТА БЮДЖЕТУВАННЯ ВІДПОВІДНО ДО ЦІЛЕЙ ПОЛІТИКИ	
PI-14. Бюджетна стратегія на середньостроковий період	
PI-14.1. Прогнози, на основі яких розробляється середньостроковий бюджет	Стратегічні плани містять програмні цілі для освіти та охорони здоров'я. Ці стратегії узгоджені з національною стратегією. Однак ці стратегії вартісно не обраховані. Міська влада не оцінює фінансовий вплив пропозицій політики у цілому, і, зокрема, для освіти та охорони здоров'я. Середньостроковий бюджет міської влади передбачає забезпечення програм надання послуг на бюджетний рік та два наступні роки. Тим не менш, надавачі не готують середньострокові оцінки.
PI-14.2. Фінансовий вплив змін у політиці	
PI-14.3. Середньострокові оцінки видатків та доходів	
PI-14.4. Узгодженість бюджету з оцінками попереднього року	
PI-17. Процес підготовки бюджету	

Показник/параметр	Коротке пояснення
PI-17.1. Бюджетний календар	Річний бюджетний календар визначає ролі та участь у процесі підготовки річного бюджету головних розпорядників бюджетних коштів (Управління охорони здоров'я, Управління освіти). Ці управління встановлюють терміни діяльності відповідних установ з надання послуг.
PI-17.2. Керівництво щодо підготовки бюджету	
PI-17.3. Подання бюджету законодавчому органу влади	
PI-18. Розгляд бюджету законодавчим органом влади	
PI-18.1. Обсяг розгляду бюджету	Оскільки надання послуг має вирішальне значення, Львівська міська рада приділяє значну кількість часу у процесі розгляду бюджету, щоб забезпечити реалістичність запланованих програм надання послуг із відповідним бюджетом. Рада перевіряє результати роботи минулого року та з'ясовує причини відхилень, якщо такі є.
PI-18.2. Законодавчі процедури розгляду бюджету	Прямого впливу не спостерігається.
PI-18.3. Часові рамки затвердження бюджету	Протягом періоду оцінки бюджет міської влади завжди затверджується міською радою вчасно (у грудні) до початку нового фінансового року. Надавачі послуг отримують інформацію про свої асигнування у січні, тобто протягом місяця після попереднього року. Посадові особи кажуть, що суттєвий вплив на діяльність надавачів послуг відсутній.

Показник/параметр	Коротке пояснення
PI-18.4. Правила коригування бюджету виконавчим органом влади	Виконавча влада внесла коригування видатків бюджету, спрямованих на програми з надання послуг через збільшення трансфертів від центрального уряду. Плани результативності регулярно переглядалися та відповідним чином коригувалися. Відсутні обмеження для коригування бюджету протягом року; це викликає занепокоєння, оскільки воно може вплинути на заплановану діяльність з надання послуг.
КОМПОНЕНТ V. ПЕРЕДБАЧУВАНІСТЬ ТА КОНТРОЛЬ У ПРОЦЕСІ ВИКОНАННЯ БЮДЖЕТУ	
PI-19. Адміністрування доходів	Основними потоками власних доходів надавачів послуг є платежі за надані послуги. Вони сплачуються безпосередньо на банківський рахунок відповідного надавача послуг; власні надходження покривають критичні аспекти програм надавачів послуг. Установи з надання послуг визначають тарифи на надання послуг відповідно до законодавства міста.
PI-19.1. Права і обов'язки за заходами, спрямованими на залучення надходжень	
PI-19.2. Управління ризиками, пов'язаними з надходженнями	
PI-19.3. Аудит і розслідування, пов'язані з надходженнями	
PI-19.4. Моніторинг заборгованості за надходженнями	
PI-20. Облік доходів	Навчальні заклади готують щомісячні звіти, які включають власні надходження, та подають їх до Казначейства. Далі Казначейство консолідує всі надходження, включаючи власні надходження навчальних закладів. Закладам охорони здоров'я дозволяється зберігати власні доходи на оперативні цілі. Бюджетний кодекс України (БКУ) дозволяє надавачам послуг відкривати власні банківські рахунки для отримання власних надходжень; ці банківські рахунки є додатковими до банківських рахунків Казначейства, через які перераховуються бюджетні кошти. Держаудитслужба проводить перевірку власних доходів і видатків під час планових перевірок. Це допомагає покращити надання послуг завдяки виконанню рекомендацій.
PI-20.1. Інформація про збір доходів	
PI-20.2. Перерахування зібраних доходів	
PI-20.3. Звірка обліку надходжень	
PI-21. Передбачуваність розподілу коштів протягом року	

Показник/параметр	Коротке пояснення
PI-21.1. Консолідація касових залишків	На момент проведення цієї оцінки випадків критичного недофінансування чи нестачі грошових коштів не було. Щомісячний прогноз грошових потоків є невід'ємною частиною системи управління бюджетом; служить інструментом для визначення потреб у фінансуванні закладів освіти та охорони здоров'я. Надавачі послуг готують річні плани грошових потоків виходячи з асигнувань, наданих міською владою. Щоденний аналіз надходжень та відтоків грошових коштів допомагає забезпечити належне управління та розподіл грошових коштів на потреби надавачів послуг. На практиці залишки грошових коштів за певний місяць переносяться на наступні місяці. Коригування бюджету протягом року здійснюється таким чином, щоб кошти надавачів послуг не зменшувалися, а мають відношення до збільшення коштів надавачів послуг.
PI-21.2. Прогнозування і моніторинг касових залишків	
PI-21.3. Інформація про граничні рівні зобов'язань	
PI-21.4. Значущість коригувань бюджету протягом року	
PI-22. Заборгованість за видатками	
PI-22.1. Розмір заборгованості за видатками	Станом на 31 грудня 2020 року заборгованості бюджетних установ Львівської міської влади за видатками не було. Проте є короткостроковий банківський овердрафт для закладів охорони здоров'я, який підлягає погашенню протягом місяця. Облік зобов'язань закладів освіти здійснюється територіальними органами Державної казначейської служби України відповідно до наказу Міністерства фінансів України від 02.03.2012 р. №309 «Порядок реєстрації та обліку бюджетних зобов'язань». Контроль заборгованості закладів охорони здоров'я здійснюється керівником закладу з метою ефективного управління ресурсами установи. Надавачі послуг подають щомісячні фінансові звіти своїм наглядовим бюджетним підрозділам; звіти містять інформацію про заборгованість – залишки нульові.
PI-22.2. Моніторинг заборгованості за видатками	
PI-23. Механізми контролю за фондом оплати праці	
PI-23.1. Інтегрування обліку заробітної плати і кадрового обліку	Міський голова призначає лише керівників установ з надання послуг. Надавачі послуг можуть наймати (тимчасово) інший персонал без дозволу субнаціонального уряду.
PI-23.2. Управління змінами у фонді оплати праці	Новопризначені працівники отримують заробітну плату та інші виплати згідно з штатним розписом. Новопризначений персонал може отримати меншу суму, оскільки він/вона був призначений після початку місяця.
PI-23.3. Внутрішній контроль фонду оплати праці	
PI-23.4. Аудит фонду оплати праці	Структура оплати праці персоналу включає оклад, понаднормову роботу та надбавки. Це допомагає стимулювати персонал працювати краще.

Показник/параметр	Коротке пояснення
	<p>Дані щодо нарахування заробітної плати (нові посади, зміни, різні виплати та відрахування) вносять лише уповноважені особи (бухгалтери). Зміни належним чином санкціоновані та затверджені головою надавача послуг. Керівник установи з надання послуг має доступ до перегляду даних нарахування заробітної плати.</p> <p>Департамент фінансової політики та Управління фінансового контролю постійно проводять перевірки заробітної плати, у тому числі в навчальних закладах та закладах охорони здоров'я. У червні 2021 року Державна аудиторська служба (Держаудитслужба) провела комплексну перевірку заробітної плати Львівської міської ради за період з 2017 по 2020 фінансовий рік. Аудит включав перевірку заробітної плати в закладах освіти та охорони здоров'я. Інспекція з праці проводить періодичні перевірки в закладах освіти та охорони здоров'я на предмет точності та цілісності даних.</p>
PI-24. Закупівлі	
PI-24.1. Моніторинг закупівель	<p>Заклади охорони здоров'я та освіти несуть відповідальність за всі закупівлі, що фінансуються з міського бюджету або за рахунок власних надходжень. Кожна установа готує та публікує детальні плани закупівель у централізованій базі закупівель «Prozorro». План містить предмет закупівлі та його оціночну вартість. Усі установи мають повний доступ до «Prozorro» та належним чином фіксують усі свої закупівельні операції. Таким чином, відбувається повний нагляд як за постачальником, так і за ціною товару.</p>
PI-24.2. Методи закупівель	<p>Що стосується вартості закупівель комунального сектору освіти (916,7 млн грн), то у 2020 фінансовому році 63,8 відсотка закупівель проводилися за конкурентними методами. 73,3 млн. грн., або 8 відсотків загального обсягу закупівель здійснено шляхом переговорів за рахунок закупівлі послуг з тепlopостачання, водопостачання, електроенергії, постачальники яких, як правило, є монополістами.</p> <p>У секторі охорони здоров'я (загальна сума закупівель становила 968,1 млн грн) у 2020 фінансовому році 60,9 відсотка закупівель проводилися за конкурентними методами. Це пояснюється терміною закупівлею ліків та обладнання безпосередньо медичними центрами та лікарнями, особливо для боротьби з COVID-19. Такі закупівлі склали 25,2 млн грн від загального обсягу закупівель, або 64,4 відсотка від усіх неконкурентних закупівель у 2020 фінансовому році.</p>
PI-24.3. Доступ громадськості до інформації про закупівлі	Прямого впливу на надання послуг не спостерігається.
PI-24.4. Урегулювання скарг щодо закупівель	Загальний обсяг договорів закладів освіти та охорони здоров'я у 2020 році, за якими скарги були розглянуті Антимонопольним комітетом, Державною аудиторською службою та клієнтами, становив 230,1 млн грн, з них

Показник/параметр	Коротке пояснення
	виявлено та усунуто порушення на 176,1 тис грн, що становить 4,8 % від загальних витрат на освіту та охорону здоров'я. Це було врегульовано та вирішено у встановлені терміни відповідно до закону та, отже, не вплинуло на надання первинної послуги.
PI-25. Внутрішній контроль за видатками, не пов'язаними із заробітною платою	
PI-25.1. Розподіл обов'язків	Процес здійснення платежів передбачав підписання кожного платіжного рахунку та платіжного доручення керівником та головним бухгалтером (а за їх відсутності — особами, погодженими з територіальним органом Державного казначейства). Випадків здійснення платежів поза системою або без дотримання встановлених процедур використання бюджетних коштів не було. Додатковим органом контролю за поточними платежами є територіальні органи Державної казначейської служби. Високий рівень дотримання правил і процедур оплати. Тільки уповноважений персонал має доступ до фінансових записів; вхід до програмного забезпечення фінансового управління надавача послуг під паролем. Керівник надавача послуг має доступ до перегляду та схвалення всіх транзакцій.
PI-25.2. Ефективність контролю зобов'язань за видатками	
PI-25.3. Відповідність правилам і процедурам здійснення платежів	
PI-26. Внутрішній аудит	
PI-26.1. Сфера охоплення внутрішнього аудиту	Управління фінансового контролю Львівської міської ради здійснює внутрішні аудити, хоча і не є незалежним. Внутрішній аудит охоплює установи з надання послуг. Через брак персоналу у 2020 фінансовому році перевірку пройшли лише два заклади охорони здоров'я. Керівник надавача послуг та начальник Управління охорони здоров'я отримали звіти внутрішнього аудиту. Основними висновками внутрішніх аудитів були порушення в процесі закупівлі. Загалом, охоплення аудитом становить менше 50% усієї діяльності міської влади, включаючи надавачів послуг.
PI-26.2. Характер аудиторських перевірок і стандарти, що застосовуються	
PI-26.3. Діяльність з внутрішнього аудиту та звітування про неї	
PI-26.4. Реагування на перевірки внутрішнього аудиту	
КОМПОНЕНТ VI. ОБЛІК ТА ЗВІТНІСТЬ	
PI-27. Надійність фінансових даних	
PI-27.1. Звірка банківських рахунків	Відсутні проміжні рахунки, пов'язані з надавачами послуг.
PI-27.2. Проміжні рахунки	
PI-27.3. Авансові рахунки	

Показник/параметр	Коротке пояснення
PI-27.4. Процеси підтвердження надійності фінансових даних	
PI-28. Звіти про виконання бюджетів, що подаються протягом року	
PI-28.1. Охоплення та зіставність звітів	Звіти про виконання бюджету протягом року, які видає Казначейство, включають інформацію про виконання бюджету за кожною програмою надання послуг. У цих програмах представлені види послуг, такі як дошкільні заклади, школи, амбулаторне лікування, стоматологічні послуги тощо.
PI-28.2. Терміни надання звітів про виконання бюджету протягом року	
PI-28.3. Точність звітів про виконання бюджету, що надаються протягом року	
PI-29. Річна фінансова звітність	
PI-29.1. Повнота річної фінансової звітності	Подібно до звітів про виконання бюджету протягом року, річні звіти про виконання бюджету, які видає Казначейство, містять інформацію про виконання бюджету за кожною програмою надання послуг.
PI-29.2. Подання звітності для зовнішнього аудиту	
PI-29.3. Стандарти обліку	<p>Кожна установа, що надає послуги, готує та подає річний фінансовий звіт до Казначейства. Казначейство готує зведений звіт і подає його до управління.</p> <p>Річні звіти управління освіти та охорони здоров'я (звіти про виконання паспорту бюджетної програми) включають завдання надання послуг (забезпечення належних умов для дітей з особливими потребами, виконання програми «Успішний вчитель» тощо) та показники продукту (див. див. PI-8.1 цього додатка). Відділи збирають вихідні дані з кожного підрозділу УР та фіксують витрати на діяльність під час виконання бюджету.</p> <p>Управління освіти та Управління охорони здоров'я готують щорічні консолідовані звіти, які містять якісний та кількісний опис та аналіз діяльності та досягнень усіх надавачів послуг. Звіти представляють громадськості та оприлюднюють на сайті міської ради.</p> <p>Кожен підрозділ з надання послуг надає інформацію для звітів про виконання бюджету протягом року до Казначейства. Казначейство готує зведений звіт і подає його до управлінь.</p>
КОМПОНЕНТ VII. ЗОВНІШНІЙ КОНТРОЛЬ ТА АУДИТ	

Показник/параметр	Коротке пояснення
PI-30. Зовнішній аудит	
PI-30.1. Охоплення і стандарти аудиту	Протягом 2018-2019 рр. Надавачів послуг перевіряла лише Державна аудиторська служба (Держаудитслужба), але не Рахункова палата України. Держаудитслужба проводить як аудит ефективності, так і фінансовий аудит надавачів послуг, але не раз на рік через обмеженість персоналу. Ці звіти подаються керівнику відповідного надавача послуг та начальнику наглядового управління міської влади. Основні зауваження – порушення фінансово-господарської дисципліни, порушення правил закупівлі. Ці аудиторські звіти сприяли зміні способу управління та фінансування послуг у зв'язку з усуненням наслідків виявлених порушень.
PI-30.2. Подання аудиторських звітів законодавчому органу влади	
PI-30.3. Контроль за результатами зовнішнього аудиту	
PI-30.4. Незалежність вищого органу аудиту по відношенню до місцевих органів влади	
PI-31. Розгляд звітів про результати аудиту законодавчим органом влади	
PI-31.1. Терміни розгляду звітів про результати аудиту	Місцевий законодавчий орган не організовував слухання аудиторських звітів Держаудитслужби, навіть якщо вони не вважаються зовнішніми аудитами.
PI-31.2. Слухання за результатами аудиту	
PI-31.3. Рекомендації по аудиту з боку законодавчого органу влади	
PI-31.4. Прозорість розгляду аудиторських звітів законодавчим органом влади	