



Україна
ВІННИЦЬКА МІСЬКА РАДА

**Оцінювання державних видатків та фінансової
підзвітності (PEFA) на субнаціональному рівні**

Остаточний звіт
24 березня 2022 року

За фінансової підтримки:



**Державний секретаріат Швейцарії з економічних питань
(SECO)**

Виконавець:





Оцінювання державних видатків та фінансової підзвітності (ДВФП)

Оцінювання субнаціонального уряду – міста Вінниці (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 ТА КОНТРОЛЬ ЯКОСТІ

Система управління оцінюванням, нагляду та забезпечення якості даного дослідження представлена у блоці 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.

Члени Координаційного комітету: Тетяна Грицун – начальник управління формування міжбюджетних відносин та місцевих бюджетів Департаменту політики міжбюджетних відносин та місцевих бюджетів Міністерства фінансів України; Андрій Очеретний – заступник міського голови міста Вінниця, за підтримки Наталії Луценко, директора Департаменту фінансів Вінницької міської ради. З боку донора наглядову групу представляли: Томас Штауффер, менеджер програми SECO; Ілона Постемська, старша координаторка програм у Посольстві Швейцарії в Україні; Наталія Старостенко, керівниця сектору місцевого розвитку Представництва Європейського Союзу в Україні; та Ірина Щербина, старший спеціаліст з державного сектору Представництва Світового банку в Україні. Контактною особою була Антоніна Лесь, заступник директора Департаменту фінансів – начальник бюджетного відділу Вінницької міської ради, яка виступала фасилітатором в організації та проведенні зустрічей (інтерв'ю).

PEFA Check

Система забезпечення якості була введена в дію з 1 січня 2018 року (див. Секретаріат PEFA, Примітка: Pefa Check: Схвалення якості оцінювання PEFA з 1 січня 2018 року www.pefa.org). Процес контролю якості даного звіту представлено в блоці 1.1 нижче. Перший проект звіту було подано на експертну оцінку 13 грудня 2021 року.

Блок 1.1: Організація управління оцінюванням та контролю якості

Засади управління оцінюванням PEFA	
• Керівник та члени Координаційного комітету:	
Тетяна Грицун , начальник управління формування міжбюджетних відносин та місцевих бюджетів Департаменту політики міжбюджетних відносин та місцевих бюджетів	Керівник комітету
SECO, Посольство Швейцарії в Україні Ілона Постемська , старший національний координатор проєктів	Член комітету
Представництво ЄС в Україні Наталія Старостенко , керівник сектору місцевого розвитку	Член комітету
Світовий банк Ірина Щербина , старший спеціаліст сектору державного управління	Член комітету

- Загальний керівник команди експертів: **Д-р. Борис Петков**
- Керівник команди: **Йоран Стіін**, Керівник команди 2
- Член команди з оцінювання: **Юлія Остріщенко**, PEFA експерт (команда 2)

Опрацювання Концептуальної записки

- Концептуальна записка була розіслана зацікавленим сторонам **7 серпня 2021 року**.
- Залучені рецензенти:
 - Джулія Дхімітрі**, Секретаріат PEFA;
 - Гійом Брюлле**, Секретаріат PEFA;
 - Тетяна Грицун**, Міністерство фінансів України;
 - Стефан Бруні**, SECO;
 - Наталія Старостенко**, Представництво ЄС в Україні;
 - Ірина Щербина**, Світовий банк;
 - Андрій Очеретний**, заступник міського голови міста Вінниці.
- Рецензенти, які надіслали/не надіслали коментарі: **усі рецензенти забезпечили зворотній зв'язок та надали коментарі.**
- Дата надсилання остаточного варіанту Концептуальної записки до Секретаріату PEFA: **29 серпня 2021 року.**

Огляд звіту про результати оцінювання

- Надсилання звіту до зацікавлених осіб: 13 грудня 2021 року
- Запрошені рецензенти та дати надання ними відгуків/коментарів:
 - Джулія Дхімітрі**, Секретаріат PEFA – 1-ий проект звіту – 11 січня 2022 року; 2-ий проект звіту – 15 березня 2022 року;
 - Тетяна Грицун**, Міністерство фінансів України – 31 січня 2022 року;
 - Стефан Бруні**, SECO – 11 січня 2022 року;
 - Наталія Старостенко**, Представництво ЄС в Україні – 19 грудня 2021 року;
 - Ірина Щербина**, Світовий банк – 6 січня 2022 року;
 - Андрій Очеретний**, заступник міського голови міста Вінниці – 4 лютого 2022 року.

PEFA CHECK

- PEFA CHECK проведено в два етапи, що узгоджується із концептуальною запискою та відповідями на коментарі, надані до проекту звіту

Зміст

Зміст.....	5
Обґрунтування та мета.....	10
Основні сильні та слабкі сторони системи УДФ.....	11
Вплив ефективності УДФ на бюджетні та фінансові результати.....	12
Вплив ефективності УДФ на надання послуг.....	14
Зміни, що відбулися після проведення попереднього оцінювання.....	15
1. ДОВІДКОВА ІНФОРМАЦІЯ ПРО КРАЇНУ ТА СУБНАЦІОНАЛЬНИЙ ОРГАН ВЛАДИ.....	17
1.1 Економічна ситуація.....	17
1.2 Фінансові та бюджетні тенденції у Вінницькій МТГ.....	18
1.3 Засади міжбюджетних відносин.....	19
1.4 Інституційні засади УДФ.....	20
1.5 Засади надання послуг.....	25
2. ОЦІНКА ЕФЕКТИВНОСТІ УПРАВЛІННЯ ДЕРЖАВНИМИ ФІНАНСАМИ.....	28
КОМПОНЕНТ «МІСЦЕВІ ОРГАНИ ВЛАДИ»: Міжбюджетні фінансові відносини.....	28
КОМПОНЕНТ 1: Надійність бюджету.....	34
КОМПОНЕНТ 2: Прозорість публічних фінансів.....	38
КОМПОНЕНТ 3: Управління активами та зобов'язаннями.....	54
КОМПОНЕНТ 4: Фінансова стратегія та бюджетування відповідно до цілей політики.....	72
КОМПОНЕНТ 5: Передбачуваність та контроль у процесі виконання бюджету.....	82
КОМПОНЕНТ 6: Облік та звітність.....	101
КОМПОНЕНТ 7: Зовнішній контроль та аудит.....	108
3. ВИСНОВКИ ЗА РЕЗУЛЬТАТАМИ АНАЛІЗУ СИСТЕМИ УДФ.....	111
3.1 Комплексне оцінювання за результативними показниками.....	111
3.2 Сильні та слабкі сторони системи УДФ.....	116
3.3 Зміни, що відбулися після проведення попереднього оцінювання.....	118
3.4 Висновки щодо підходів з надання послуг.....	118

4. РЕФОРМИ УРЯДУ У СФЕРІ УДФ	121
4.1 Національний підхід до впровадження реформи УДФ.....	121
4.2 Нещодавні та поточні реформи у сфері УДФ, що мають вплив на місцеві органи влади.....	121
4.3 Інституційні аспекти.....	124
4.4 Ключові аспекти окремих реформ у сфері УДФ на місцевому рівні	125
Додаток 1. Огляд показників ефективності.....	126
Додаток 2. Резюме спостережень за системою внутрішнього контролю	142
Додаток 3.1 Докази та джерела інформації для оцінювання показників	151
Додаток 3.2 Список осіб, з якими проведено інтерв'ю.....	159
Додаток 4. Лист розрахунку для HLG-1, PI-1, PI-2 та PI-3.....	162
Додаток 5. Оцінювання гендерно-орієнтованого УДФ.....	172
Додаток 6: Оцінювання надання послуг.....	197

АБРЕВІАТУРИ ТА СКОРОЧЕННЯ

АТО	Антитерористична операція на Сході України
БКУ	Бюджетний кодекс України
ВВП	Валовий внутрішній продукт
ГОБ	Гендерно-орієнтоване бюджетування
ГОУДФ	Гендерно-орієнтоване управління державними фінансами
ГРК	Головний розпорядник коштів
ДАСУ	Державна аудиторська служба України
ДФРР	Державний фонд регіонального розвитку
ІСЦ	Індекс споживчих цін
ЄКР	Єдиний казначейський рахунок
Мінфін	Міністерство фінансів України
МОЦ	Міста-обласні центри
МТГ	Міська територіальна громада
МТД	Міжнародна технічна допомога
НЗ	Не застосовується
КП	Комунальне підприємство
ПП	Приватне підприємство
ППП	Публічно-приватне партнерство
РПУ	Рахункова палата України
СБП	Середньострокове бюджетне планування
УДФ	Управління державними фінансами
ФСС	Фонди соціального страхування

МЕТОДОЛОГІЯ

Державний секретаріат Швейцарії з економічних питань (SECO) визначив основним бенефіціаром послуг у рамках проекту ELocFin міста-обласні центри (МОЦ). Видатки бюджетів таких міст становлять майже 50 % загального обсягу державних видатків¹. На субнаціональному рівні вони також мають найвищу частку доходів – близько 6,5% ВВП. У своєму виборі «пілотних» громад для оцінювання PEFA, було віддано перевагу тим муніципалітетам, з якими SECO вже співпрацює у сферах енергоефективності та інтегрованого міського розвитку.

Отже, критерії відбору громад для проведення оцінювання базувалися на існуючих відносинах між SECO (та іншими партнерами з розвитку) та МОЦ, які мають досвід управління грантами МТД, включаючи розбудову технічного потенціалу для державних службовців. Крім того, органи влади відібраних МОЦ висловили зацікавленість у проведенні оцінки PEFA з метою визначення сильних та слабких сторін системи УДФ для проведення реформ у майбутньому. Оцінюваними громадами є міста: Вінниця, Житомир, Львів, Чернівці.

Тип оцінювання: оцінювання було проведено відповідно до Методології PEFA 2016 року, розробленої Секретаріатом PEFA, та Керівництва з проведення оцінювання PEFA на субнаціональному рівні за жовтень 2020 року. Для проведення оцінювання використовувалися вказані документи, а також інші інструкції, доступні на сайті Секретаріату PEFA (www.pefa.org), такі як друге видання Довідника PEFA – Том II від грудня 2018 року. Оцінювання здійснено із дотриманням вимог до контролю якості PEFA CHECK станом на січень 2018 року. Показники PEFA оцінювалися, ґрунтуючись на охопленні даних за певний період часу, як зазначено в Методології PEFA 2016 року, з акцентом на найбільш актуальних доступних даних. Окрім стандартного оцінювання PEFA, команда експертів провела оцінку гендерно-орієнтованого управління державними фінансами (ГОУДФ) у місті Вінниці, а також оцінку системи надання публічних послуг відповідно до Керівництва з оцінювання ГОУДФ за січень 2020 року та пілотного модуля з оцінювання системи надання послуг за жовтень 2020 року.

Кількість застосованих показників: оцінювання було проведено із застосуванням 32 показників ефективності. Керівництво з оцінювання PEFA на субнаціональному рівні за жовтень 2020 року доповнено двома новими індикаторами (HLG-2² та PI-9bis³) крім існуючого HLG-1⁴, а також переформульовано PI-14 з метою врахування в ньому деяких характеристик PI-15 та PI-16. Змінене Керівництво від жовтня 2020 року тепер не містить показників PI-15 і PI-16. Таким чином, нове (пілотне) Керівництво з оцінювання PEFA на субнаціональному рівні тепер містить в цілому 98 параметрів. Важливо зазначити, що деякі показники ефективності/параметри не були застосовні при оцінюванні; зокрема, це стосується:

- (i) PI-7 (трансфери субнаціональним урядам) – тому що по відношенню до Вінницької міської ради немає органів влади нижчого рівня;
- (ii) параметри PI-10.2 та PI-10.3 (моніторинг субнаціональних органів влади та умовних зобов'язань відповідно) – аналогічна причина, а також відсутність умовних зобов'язань у рамках ППП;

¹ Розраховано на основі звітів Казначейства про виконання місцевих бюджетів за 2020 рік.

² HLG-2 - це "фіскальні правила та моніторинг фіскального стану".

³ PI-9bis - це "консультації з громадськістю".

⁴ HLG-1 - це "трансфери від вищих органів державного управління".

- (iii) PI -19 (адміністрування податків) – оскільки Державна податкова служба України адмініструє податкові надходження.

Охоплення оцінки: дане оцінювання охоплює Вінницьку міську раду та її виконавчі органи (зокрема виконавчий комітет міської ради, Департамент фінансів, Департамент освіти, Департамент охорони здоров'я, Департамент економіки і інвестицій, Департамент комунального майна, Департамент земельних ресурсів), комунальні підприємства та бюджетні установи, Державну аудиторську службу України, Рахункову палату України, територіальні підрозділи Державної податкової служби та Державної казначейської служби України. Наразі у Вінницькій МТГ є *сорок два (42) комунальних підприємств та тринадцять (13) комунальних некомерційних підприємств у сфері охорони здоров'я*, тоді як фонди соціального страхування у місцевих органів влади відсутні.

Терміни оцінки: 2018, 2019 та 2020 роки. Останній бюджет, поданий до міської ради, – це бюджет 2021 року. Деякі показники/параметри оцінювалися як на момент роботи на місці (безпосередньо у містах) у вересні/жовтні 2021 року (відповідно до Концептуальної записки червень 2021 року визначено граничною датою для оцінки даних).

Робоча місія з метою проведення оцінювання безпосередньо у місті Вінниця розпочалася 27 вересня 2021 року і завершилася 12 жовтня 2021 року семінаром з підведення підсумків та обговорення попередніх оцінок з посадовими особами Вінницької міської ради. 27 та 28 вересня 2021 року команда експертів провела дводенний навчальний семінар з питань, які стосуються методології PEFA. Семінар був організований з метою підготовки ключових посадових осіб Вінницької міської ради до проведення оцінювання шляхом опрацювання ними вказаної методології. У ході семінару були розглянуті практичні завдання і вправи, пов'язані з оцінюванням, відбулась жвава дискусія між учасниками, що сприяло формуванню та/або поглибленню знань у сфері планування та здійснення оцінювання, застосування методології PEFA 2016 року на субнаціональному рівні. Крім того, у рамках семінару його учасники ознайомилися з модулями щодо ГОУДФ та надання публічних послуг.

Зустрічі експертів з представниками міської ради були організовані відповідно до проекту графіка інтерв'ю, сформованого командою експертів до початку робочої місії та доведеного до місцевих органів влади завчасно. Антоніна Лесь, заступник директора Департаменту фінансів Вінницької міської ради, відповідала за організацію та координацію всіх зустрічей; забезпечила дотримання усіма учасниками запланованих дат, у тому числі зустрічей, які були сплановані вже під час робочої місії. Експерти PEFA також представили список вимог до даних (англійською та українською мовами), необхідних для проведення оцінювання, до початку робочої місії. Всі відповідальні посадові особи Вінницької міської ради представили необхідні запитовані дані та інформацію до прибуття експертів у місто. У випадках, де були виявлені прогалини в даних, експерти PEFA пояснили всі конкретні вимоги до даних і такі дані були отримані під час робочої місії. Вікторія Волос забезпечувала переклад під час місії.

Джерела інформації: Додатки 3.1 та 3.2 містять детальний перелік інформації, що використовувалася для цієї оцінки, та перелік стейкхолдерів, з якими було проведено інтерв'ю в рамках оцінювання. Інші опитування та/або аналітичні дослідження не проводилися.

Фінансовий рік країни: з 1 січня по 31 грудня.

Валюта та обмінний курс валют: місцева валютна одиниця = українська гривня (UAH).
EUR1 = UAH31.59647 (станом на вересень 2021року).

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 скорочення 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 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 є 60% податку на доходи фізичних осіб, місцеві податки і збори (насамперед, єдиний податок, плата за землю), акцизний податок, та зборів за користування природними ресурсами, податок на прибуток підприємств комунальної власності, тоді як до видаткових повноважень таких міст належать надання послуг у галузях освіти (дошкільна освіта, загальна середня освіта, позашкільна освіта, професійна освіта), охорони здоров'я, житлово-комунального господарства, транспортної та дорожньої інфраструктури, а також видатки на засоби масової інформації, соціальні служби, фізичне виховання, заклади культури (бібліотеки, музеї та комунальні зоопарки).

Доволі амбітні плани щодо децентралізації органів влади призвели до укрупнення територіальних громад, для однієї з яких у 2019 році було проведено найперше в Україні оцінювання PEFA на субнаціональному рівні. Такою громадою стала Старосинявська об'єднана територіальна громада Хмельницької області. Згодом відбулись й інші оцінювання на місцевому рівні – для Хмельницької області, міста Хмельницький та Ізяславського району Хмельницької області (у період з 2019 по 2020 рр.). На національному рівні було проведено три оцінювання PEFA – у 2012, 2016 та 2019 роках.

Дане оцінювання PEFA в окремих містах-обласних центрах (включаючи місто Вінницю) є частиною підготовчого етапу для впровадження проекту «Ефективне місцеве управління державними фінансами в Україні» (ELocFin), який планується реалізовувати у період з 2022 по 2025 роки за фінансової підтримки Державного секретаріату Швейцарії з економічних питань (SECO).

Загальні цілі

Загальними цілями цієї субнаціональної оцінки PEFA є забезпечення:

- (i) Актуальної інформації про якість системи УДФ на рівні міст-обласних центрів в Україні;
- (ii) Можливості для відповідних центральних та місцевих органів влади визначити пріоритети реформ на основі результатів оцінки PEFA;

(iii) Забезпечити основу для впровадження ініціатив з розвитку потенціалу системи УДФ на рівні органів місцевого самоврядування;

(iv) 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 до Міністерства фінансів (пропозиції можуть включати зміни до бюджетного законодавства або додаткові ініціативи/заходи до Стратегії реформування системи УДФ та/або Плану заходів з її реалізації). Результати оцінки 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 оцінки можуть бути безпосередньо використані міністерством для внесення коригувань (у разі необхідності) у хід реалізації реформи УДФ та/або реформи децентралізації.

Специфічні цілі

Дане оцінювання проводиться з метою покращення надання публічних послуг шляхом підтримки реформи державних фінансів на субнаціональному рівні (рівень міст-обласних центрів) відповідно до завдань проекту ELocFin. Ґрунтуючись на отриманих доказах, цей підготовчий етап оцінювання націлений на розкриття сильних та слабких сторін системи УДФ обраних міст, використовуючи методологію PEFA 2016 року, включаючи модулі ГОУДФ та надання публічних послуг. З одного боку, звіти за результатами оцінки слугуватимуть основою для остаточного відбору громад-учасників проекту ELocFin, а також для розробки індивідуальних планів дій з реалізації реформи 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 стейкхолдерів, так і з міжнародними партнерами з розвитку.

Основними бенефіціарами даного оцінювання є Міністерство фінансів України та Вінницька 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 PEFA, модуля з ГОУДФ та модуля з надання публічних послуг.

Основні сильні та слабкі сторони системи УДФ

Сильні сторони системи УДФ

Закони, правила та керівні принципи УДФ, встановлені центральним урядом, є дієвими; вони складають основу спроможної системи УДФ. Крім того, характерним є достатньо високий рівень дотримання правил та вимог, встановлених законодавством.

Високою ефективністю характеризуються бюджетна класифікація та бюджетна документація, що включається до бюджетної пропозиції, що сприяє підвищенню рівня прозорості державних фінансів. Прозорість та оприлюднення бюджетної інформації (проект бюджету, прийнятий бюджет, звіти про виконання бюджету, інформація про закупівлі, про ефективність надання послуг тощо) сприяють підвищенню відповідальності учасників бюджетного процесу. Також, використовується практика

залучення громадян до процесу підготовки бюджету через такий інструмент як консультації з громадськістю, що ще більше підвищує рівень прозорості державних фінансів.

Система управління боргом добре врегульована та підтримується центральним урядом в частині погодження та постійного моніторингу місцевого боргу Міністерством фінансів. Це ефективний інструмент управління ризиками та підвищення ефективності місцевих інвестицій.

У розпорядженні учасників закупівельних операцій багатофункціональна система державних закупівель. Інтернет-портал Prozorro містить повну та актуальну інформації про закупівлі, у тому числі про плани закупівель, тендери, переможців тендерів, скарги, пов'язані із закупівлями, та статистику закупівель. Ця інформація оперативного оприлюднюється. Прозорі системи закупівель сприяють зниженню витрат на надання відповідних послуг, що, в свою чергу, дозволяє підвищити ефективність та результативність закупівельних операцій.

Також, місцева система УДФ характеризується дієвими механізмами управління грошовими коштами та підходами до формування звітності про їх використання, який забезпечує своєчасне виділення фінансових ресурсів розпорядниками бюджетних коштів для здійснення видатків, що, в свою чергу, дозволяє уникати заборгованості за видатками. Система управління грошовими коштами є ефективною завдяки використанню ЄКР, що дозволяє міській владі належним чином відстежувати залишки коштів на їх рахунках.

Слабкі сторони системи УДФ

Суттєві відхилення у структурі видатків (між першочергово затвердженими показниками та фактичними видатками) як за економічною, так і функціональною класифікаціями, що обумовлено виділенням протягом бюджетного періоду трансфертів з державного бюджету, негативно впливають на рівень виконання запланованих показників. Однак, така практика не залежить від місцевих органів влади, оскільки відповідні рішення приймаються на національному рівні і регулюються бюджетним законодавством.

Хоча річна фінансова звітність є комплексною, вона не відповідає вимозі методології PEFA щодо порівнянності показників звіту із відповідними показниками, затвердженими рішеннями про бюджет. Це ускладнює процес належного відстеження інформації про бюджет.

Зовнішній нагляд, який забезпечується Рахунковою палатою України, є частковим та не дозволяє здійснювати всебічний незалежний аудит діяльності міської влади. Відповідні обмеження щодо повноважень РПУ встановлені законодавством, яке регулює її діяльність. Зазначене суттєво обмежує незалежність РПУ. Міська рада також не має можливості оперувати звітами за результатами зовнішнього аудиту, оскільки такі звіти не готуються та не подаються до міської ради.

Вплив ефективності УДФ на бюджетні та фіскальні результати

Загальна бюджетна дисципліна

На загальну бюджетну дисципліну має вплив дієве та ефективне бюджетне законодавство. Для міської ради характерним є дотримання правил і процедур, встановлених у сфері оплати праці; це також посилює рівень фіскальної дисципліни. Фіскальна дисципліна також посилюється надійністю сукупних доходів. Одночасно, вона ослаблюється відхиленнями у структурі доходів, які затверджені радою, та фактичних доходів бюджету. Сукупне виконання показників видатків є надійним, разом з тим наявні значні відхилення у структурі видатків (як у розрізі функцій, так і економічних категорій),

що обумовлено надходженням трансфертів з державного бюджету, які не були заплановані на етапі затвердження бюджету. Це негативно впливає на рівень фінансової дисципліни.

Доходи і видатки, які не включені до бюджетної звітності, не представляють загрози для фінансової дисципліни, оскільки становлять менше 6% сукупних доходів та видатків бюджету міста. Однак, у майбутньому вони можуть вплинути на фінансову дисципліну, якщо матиме місце тенденція до зростання таких показників і якщо органи влади не запровадять належну функцію внутрішнього аудиту, яка дозволить контролювати відповідні процеси. Насправді, краща практика передбачає поріг не більше 1% доходів та/або видатків бюджету. При цьому, операції за межами бюджетної звітності повинні контролюватися та вчасно повідомлятися.

Діяльність комунальних підприємств міської ради належним чином контролюється, майже половина таких підприємств (з точки зору частки їх видатків) підлягають щорічному зовнішньому аудиту. Це знижує ризик надання додаткового фінансування збитковим підприємствам. Тим не менш, комунальні підприємства з незадовільними результатами діяльності можуть бути сигналом для посилення рівня контролю за їх діяльністю. Аудит оплати праці є задовільним, що позитивно впливає на посилення фінансової дисципліни.

Причини неефективного зовнішнього контролю з боку РПУ та міської ради головним чином пов'язані із обмеженими повноваженнями РПУ, встановленими законодавством, і, як наслідок, відсутністю аудиту з боку органів місцевого самоврядування. Все це призводить до послаблення системи внутрішнього контролю з подальшим негативним впливом на фінансову дисципліну.

Стратегічний розподіл ресурсів

Бюджетна класифікація, що застосовується у бюджетному процесі, в тому числі на рівні міста, відповідає міжнародним стандартам. Ця передова практика в поєднанні з комплексною інформацією про бюджетну документацію підвищує стратегічний розподіл ресурсів. Напрями та цілі використання бюджетних коштів можна легко простежити.

Фінансовий ресурс, що спрямовується на бюджетні видатки, розподіляється із урахуванням стратегічних пріоритетів. Одночасно, недостатнім є період часу, який відводиться на підготовку бюджетних запитів головними розпорядниками коштів. Це знижує їх спроможність ефективно визначати пріоритети діяльності на середньострокову перспективу. Разом з тим, після затвердження річного бюджету ГРК мають можливість та ресурс вчасно розпочати виконання їх бюджетних програм та заходів з метою використання виділених коштів у повному обсязі та поліпшення якості послуг, які ними надаються.

Обсяг фінансового ресурсу у розпорядженні міської ради, у тому числі за рахунок трансфертів з державного бюджету, є адекватним для надання необхідних послуг та виконання закріплених функцій (незважаючи на непередбачуваність надходження деяких трансфертів протягом року). Однак, існує занепокоєння щодо частоти та значущості перерозподілу бюджетних асигнувань протягом року, що нівелює розподіл бюджетних коштів з урахуванням пріоритетів на середньострокову перспективу. Такий негативний ефект мінімізується за рахунок законодавчого визначення переліку конкретних випадків, в яких може здійснюватися перерозподіл, тобто випадків, в яких можуть вноситися зміни до бюджету протягом року. Стратегічний розподіл ресурсів посилюється стабільністю системи обліку доходів та ефективністю системи управління грошовими коштами, а також доступністю ресурсів для оперативного вирішення питань, пов'язаних із наданням публічних послуг.

Ефективне використання ресурсу для цілей надання послуг

На ефективність використання ресурсів для надання послуг позитивно впливає дієва бюджетна класифікація, яка дозволяє розподіляти ресурси із урахуванням стратегічних пріоритетів розвитку. Тим не менш, відхилення між першочергово затвердженими показниками бюджету і фактичним показниками його виконання є суттєвими, що негативно впливає на стратегічний розподіл ресурсів і призводить до неефективного надання послуг.

Система управління закупівлями є дієвою, більшість закупівельних операцій відбувається із застосуванням методу відкритих торгів, що дозволяє знизити витрати на їх проведення, а отже поліпшити надання послуг. Вільний доступ громадськості до повної та актуальної інформації про закупівлі (як запланованих, так і досягнутих показників) також сприяє залученню громадян до бюджетного процесу та підвищення ефективності використання ресурсів для надання послуг. Практика проведення консультацій з громадськістю потребує перегляду та посилення в частині обговорення розробки бюджетних програм з надання послуг, хоча щодо деяких програм все ж відбулися консультації протягом періоду, який оцінювався (2018-2020 рр.). Участь громадськості в підготовці бюджету та проведенні державної політики сприяє ефективному використанню ресурсів для надання послуг. Наявність належної відповідальності за ресурси, отримані в готівковій формі і в натуральному вигляді, дозволяє поліпшити надання первинних послуг.

На ефективність використання ресурсів для надання послуг негативно впливає слабка система внутрішнього і зовнішнього аудиту. Покращення у даному напрямі гарантує підвищення ефективності та результативності надання послуг. Своєчасна підготовка та оприлюднення інформації про бюджет (звітів про виконання бюджету, що надаються протягом року) забезпечує кращий рівень підзвітності громадськості, що забезпечило ефективне використання ресурсів для надання послуг. Основні засоби, необхідні для надання послуг, добре зберігаються, обліковуються і контролюються; це позитивно впливає на ефективність надання послуг, оскільки ресурси використовуються за цільовим призначенням.

Вплив ефективності УДФ на надання послуг

Процес надання послуг є основою для формування одного з ключових принципів бюджетної системи, а саме принципу субсидіарності, який передбачає, що розподіл різних груп видатків між державним бюджетом та місцевими бюджетами, а також між різними рівнями місцевих бюджетів здійснюється із урахуванням необхідності наближення публічних послуг до громадян.

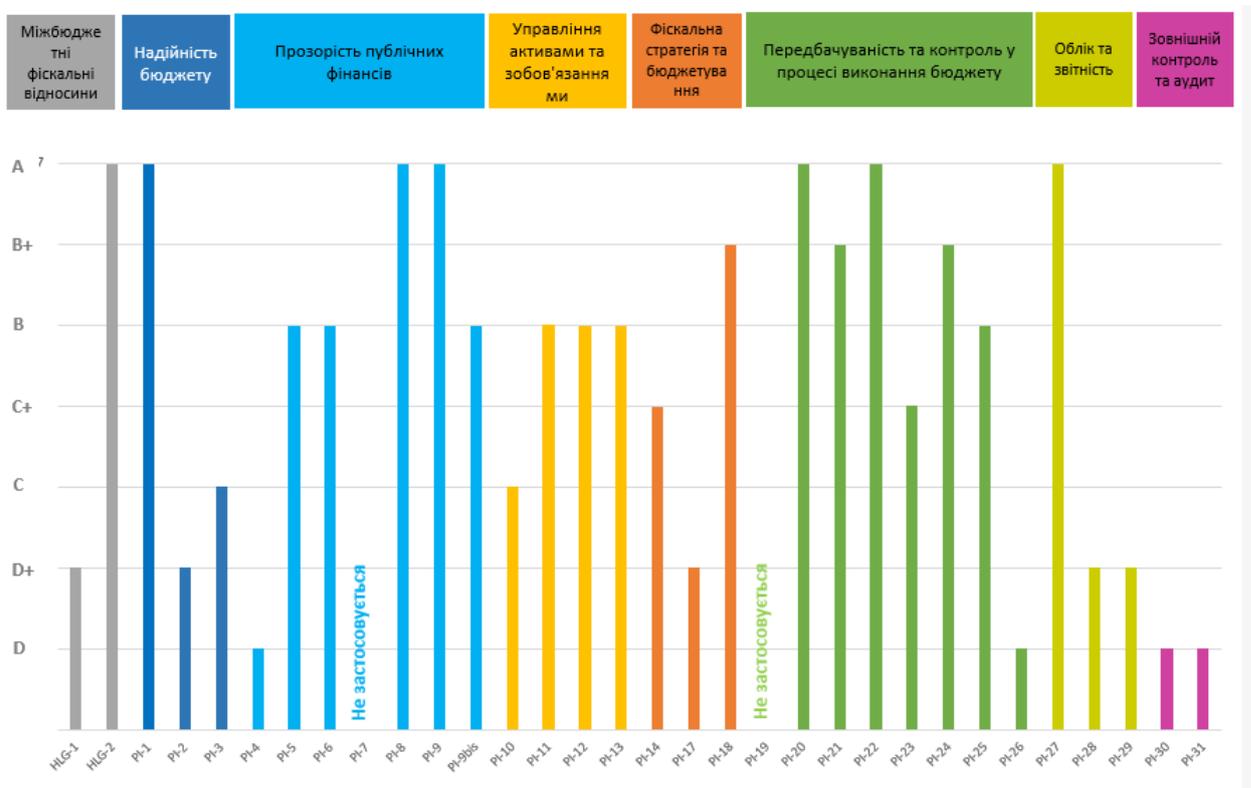
Підвищення якості таких послуг і, як наслідок, покращення добробуту громадян були одними з ключових завдань бюджетної реформи та реформи децентралізації, яка була започаткована урядом у 2014 році та стала основою для поступової передачі повноважень та відповідальності за надання публічних послуг з центрального рівня до органів місцевого самоврядування.

У результаті впровадження реформи децентралізації на сьогодні на місцевому рівні надаються численні адміністративні послуги. Серед них: реєстрація місця проживання, видача документу, що посвідчує особу, державна реєстрація суб'єктів господарювання, підприємців, об'єднань громадян, реєстрація цивільного стану, майнових прав, регулювання земельних відносин. Це сприяє підвищенню доступності таких послуг та скороченню часу, необхідного для їх надання.

Зміни, що відбулися після проведення попереднього оцінювання

Оскільки дане оцінювання є першим для Вінницької міської ради, немає можливості простежити зміни в показниках ефективності. Одночасно, дане оцінювання стане основою для аналізу змін у рамках майбутніх оцінок.

У таблиці 1 нижче наведено **узагальнені оцінки** кожного параметра та індикатора. Розділ 2 містить детальний аналіз та оцінку ефективності УДФ у розрізі параметрів/показників. Діаграма 1 – це **графічне представлення оцінок** про систему УДФ міста Вінниця у розрізі зведених показників ефективності.



Діаграма 1: Графічне представлення результатів УДФ у розрізі показників.

Таблиця 1: Огляд оцінок показників (2021 рік)

Показник (PI)		Метод оцінювання	Бал параметру				Загальний бал
			i	ii	iii	iv	
Компонент «Місцеві органи влади»: Міжбюджетні фінансові відносини							
HLG-1	Трансферт 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	A				A
PI-2	Відхилення у структурі видатків	M1	D	D	A		D+
PI-3	Виконання дохідної частини	M2	C	C			C
Компонент II. Прозорість публічних фінансів							
PI-4	Бюджетна класифікація	M1	D				D
PI-5	Бюджетна документація	M1	B				B
PI-6	Операції органів влади, що не відображені у фінансовій звітності	M2	C	C	A		B
PI-7	Трансферти місцевим органам влади	M2	NA	NA			NA
PI-8	Інформація про ефективність надання послуг	M2	A	A	A	B	A
PI-9	Доступ громадськості до ключової фінансової інформації	M1	A				A
PI-9 bis	Консультації з громадськістю	M2	A	C	C		B
Компонент III. Управління активами та зобов'язаннями							
PI-10	Звітність про фінансові ризики	M2	C	NA	NA		C
PI-11	Управління державними інвестиціями	M2	C	A	C	A	B
PI-12	Управління публічними 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	A	D	B	D	C+
PI-17	Процес підготовки бюджету	M2	C	C	D		D+
PI-18	Розгляд бюджетів законодавчим органом влади	M1	A	A	A	B	B+
Компонент V. Передбачуваність та контроль у процесі виконання бюджету							
PI-19	Адміністрування надходжень	M2	NA	NA	NA	NA	NA
PI-20	Облік доходів	M1	A	A	NA		A
PI-21	Передбачуваність виділення ресурсів упродовж року	M2	A	A	A	C	B+
PI-22	Заборгованість за видатками	M1	A	A			A
PI-23	Засоби контролю фонду оплати праці	M1	B	A	A	C	C+
PI-24	Закупівлі	M2	A	C	A	B	B+
PI-25	Засоби внутрішнього контролю незарплатних видатків	M2	A	C	B		B
PI-26	Внутрішній аудит	M1	D	NA	NA	NA	D
Компонент VI. Облік та звітність							
PI-27	Достовірність фінансових даних	M2	A	NA	A	B	A
PI-28	Бюджетні звіти впродовж року	M1	D	A	C		D+
PI-29	Річна фінансова звітність	M1	D	D	B		D+
Компонент VII. Зовнішній контроль та аудит							
PI-30	Зовнішній аудит	M1	D	D	NA	D	D
PI-31	Законодавчий контроль аудиторських звітів	M2	D	NA	NA	NA	D

1. ДОВІДКОВА ІНФОРМАЦІЯ ПРО КРАЇНУ ТА СУБНАЦІОНАЛЬНИЙ ОРГАН ВЛАДИ

1.1 Економічна ситуація

1.1.1. Економічна ситуація в країні

1. Будучи країною, що розвивається, з населенням чисельністю 41,9 млн. осіб, понад 30% якого є жителями сільської території, Україна постраждала від глобальної пандемії COVID-19. Рівень економічного зростання у 2018 році склав близько 3,5%, а потім дещо скоротився до 3,2% у 2019 році. У 2020 році відбулося різке зниження до -4% через пандемію. Рівень безробіття в 2018 році склав 8,8%, але знизився на 0,6% в 2019 році до 8,2%. Хоча до кінця 2020 року були очікування стосовно високих темпів росту безробіття в країні через наслідки COVID-19, превентивні заходи уряду забезпечили фактичний рівень у 9,5%. Інфляційний тиск знизився у 2019 році до 4,1% з показника в 9,8% у 2018 році. Інфляція зросла лише на 0,9% до 5,0% у 2020 році. Фіскальний баланс має тенденцію до погіршення: у 2018 році його від'ємне значення складало 75,1 млрд грн і зросло до 84,5 млрд грн та 237,1 млрд грн у 2019 та 2020 роках відповідно. Економічний дисбаланс призвів до того, що центральний уряд звернувся до МВФ за фінансовою допомогою у 2018 році з продовженням у 2020 році, з метою стабілізації економіки. Державний борг як частка ВВП скоротився на 10,7% в 2019 році проти 2018 року і склав 50,2%. Однак, тенденція до скорочення змінилася у зв'язку пандемією у 2020 році і сума боргу повернулася до рівня 2018 року – 60,9%. У таблиці 2 нижче наведені деякі основні макроекономічні показники.

Таблиця 2: Окремі макроекономічні показники України (млрд. грн)

Показники	2018	2019	2020
ВВП	3,560.3	3,977.2	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, %)	109.8	104.1	105.0
Публічні фінанси (% у ВВП)	41.9	41.6	45.7
Бюджет центрального уряду			
Доходи	1,417.7	1,569.0	1,677.0
Видатки	1,492.8	1,653.6	1,914.0
Фіскальний баланс	- 75.1	- 84.5	- 237.1
Державний борг (% у ВВП)	60.9	50.2	60.9

Джерело: Державна служба статистики України (<http://www.ukrstat.gov.ua/>), у 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

Публічні фінанси: [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)

1.1.2. Основні факти про субнаціональний орган влади та його економічні показники

2. Основні факти та окремі економічні показники Вінницької МТГ наведено у таблицях 3 та 4.

Таблиця 3: Загальні факти про Вінницьку МТГ

Орган влади	Інформація
Рівень органу влади	2-ий рівень
Населення	370,601 осіб
Основні характеристики	Місто-обласний центр
Економіка	Харчова промисловість (51.8%), деревообробна промисловість (8.4%), хімічна промисловість (4.7%), обробна промисловість (4,0%), виробництво мінеральних продуктів та виробів з металу (6,5%)
Послуги, які надаються органом влади	Державне управління, освіта, охорона здоров'я, фізична культура і спорт, культура і мистецтво, громадський транспорт, дорожня інфраструктура, житлово-комунальне господарство

Джерело: Державна служба статистики України (<http://www.ukrstat.gov.ua/>); веб-сайт Вінницької міської ради (<https://www.vmr.gov.ua/Branches/Lists/EconomicsBusinessAndInvestmens/ShowContent.aspx?ID=6>).

Таблиця 4: Окремі економічні показники Вінницької МТГ (2018-2020)

Показники	2018	2019	2020
Кількість нових зареєстрованих суб'єктів підприємницької діяльності*, у тому числі:	4613	4380	3568
<i>ФОП</i>	3900	3583	2969
<i>Юридичні особи</i>	713	797	599
Обсяг реалізованої промислової продукції (млн. грн)**	31 459.7	33 595.8	33 259.0
Обсяг реалізованої продукції на 1 жителя (тис. грн)	84.5	90.6	89.8
Баланс зовнішньої торгівлі (млн. дол)	567.2	433.2	520.8

Джерело: * Інформація Департаменту адміністративних послуг Вінницької міської ради;

** Інформація Головного управління статистики у Вінницькій області.

1.2 Фіскальні та бюджетні тенденції у Вінницькій МТГ

3. У таблиці 5 нижче представлені бюджетні тенденції, притаманні для Вінницької МТГ. Фактичні загальні доходи зросли на 2.9 % у 2019 році проти 2018 року, навіть незважаючи на те, що трансферти скоротилися на 24.2 % у 2019 році проти 2018 року. У 2020 році загальний обсяг доходів скоротився на 11.9 % порівняно з показниками попереднього бюджетного періоду, в основному у зв'язку зі скороченням у 2020 році обсягу трансфертів з державного бюджету на 38.3% (проти 2019 року). Таке зниження відбулося в першу чергу внаслідок вилучення субвенцій соціального характеру та передачею відповідних видатків до програм державного бюджету. З іншого боку, власні доходи бюджету зросли на 23.1 % у 2019 році у порівнянні з показниками 2018 року і продовжували зростати у 2020 році (на 0.2%). Щодо видатків бюджету, їх сукупні обсяги зросли на 6.9% у 2019 році проти 2018 року, однак знизилися на 16.1% у 2020 році проти показників попереднього року, що також пояснюється субвенцій соціального характеру та включенням відповідних видатків до програм державного бюджету.

Таблиця 5. Сукупні показники бюджету Вінницької МТГ (млн. грн)

Показник	2018	2019	2020
Сукупні доходи	4 745.2	4 880.8	4 298.3
Власні доходи	2 712.5	3 340.1	3 347.4
Трансферти	2 032.7	1 540.7	950.8
Сукупні видатки	4 654.6	4 974.3	4 171.1
Видатки, не пов'язані зі сплатою відсотків	4 654.6	4 970.5	4 145.9
Видатки на обслуговування боргу	0.0	3.8	25.2
Кредитування	-0.08	-0.11	-0.17
Сукупний дефіцит/профіцит (з урахуванням трансфертів)	90.7	-93.4	127.4
Поточний дефіцит/профіцит	90.7	-93.4	127.4
Фінансування	-90.7	93.4	-127.4
зовнішнє	0.0	0.0	4.2
внутрішнє	-90.7	93.4	-131.6

Джерело: Звіти Казначейства про виконання бюджету Вінницької МТГ у 2018-2020 рр.

1.3 Засади міжбюджетних відносин

4. Основним документом бюджетного законодавства, що визначає ключові принципи та правила міжбюджетних фіскальних відносин, є Бюджетний кодекс України. Стаття 81 БКУ містить визначення «міжбюджетних відносин», які є відносинами між державою, Автономною Республікою Крим та територіальними громадами щодо забезпечення відповідних бюджетів фінансовими ресурсами, необхідними для виконання функцій, передбачених Конституцією України та законами України.

1.3.1. Розподіл видаткових повноважень

5. Видатки місцевих бюджетів визначені та деталізовані у статтях 89, 90 та 91 БКУ. Відповідно до статті 89 до видаткових повноважень місцевих органів влади належать повноваження у сферах освіти (дошкільна освіта, загальна середня освіта, позашкільна освіта, професійна освіта), охорони здоров'я, житлово-комунального господарства, транспортно-дорожньої інфраструктури, а також видатки на засоби масової інформації, соціальні служби, фізичну культуру і спорт, культуру та мистецтво.

6. Відповідно до статті 85 БКУ уряд може делегувати органам місцевого самоврядування повноваження на здійснення окремих видатків, одночасно передавши на місцевий рівень адекватні фінансові ресурси. Такі фінансові ресурси можуть бути передані у вигляді частки загальнодержавних податків та/або бюджетних трансфертів. Такий же підхід застосовується і до делегування видаткових повноважень від одного субнаціонального рівня до іншого.

1.3.2. Розподіл податкових надходжень

7. Податкові надходження адмініструються Державною податковою службою України. Джерелом доходів місцевих бюджетів є податкові надходження, які зараховуються до бюджету відповідно до нормативів, встановлених бюджетним та податковим законодавством. Відповідно до статті 64 БКУ основними джерелами доходів бюджету міста обласного значення є: 60% податку на доходи фізичних осіб, місцеві податки і збори (насамперед, єдиний податок, плата за землю), акцизний податок, збори за користування природними ресурсами, податок на прибуток підприємств комунальної власності.

1.3.3. Міжбюджетні трансферти

8. Бюджетні трансферти (дотації та цільові субвенції) є інструментом реалізації міжбюджетних фіскальних відносин. БКУ передбачає законне право національних та субнаціональних урядів передбачати бюджетні трансферти між державним бюджетом та місцевими бюджетами, а також між різними місцевими бюджетами.

9. До 2021 року діяла трирівнева бюджетна система (а отже і система міжбюджетних відносин), відповідно до якої у державному бюджеті трансферти передбачалися для обласних, районних бюджетів та бюджетів міст обласного значення (у тому числі для міст-обласних центрів). У свою чергу, з районних бюджетів надавалися трансферти для бюджетів сіл, селищ та міст районного значення. Такий механізм був змінений у міру просування процесу об'єднання громад. Наразі функціонує дворівнева бюджетна система, за якої бюджети усіх громад мають прямі міжбюджетні відносини з державним бюджетом. Реформа покликана підвищити ефективність бюджетного менеджменту, сприяти скороченню періоду надходження трансфертів до місцевих бюджетів, а також зменшити залежність муніципалітетів від районних рад.

10. Що стосується бюджету Вінницької МТГ, то обсяги дотацій і субвенцій з державного бюджету та обласного бюджету значно скоротилися – з 42,8% у 2018 році до 22,1% у 2020 році. У деякій мірі це було пов'язано з відміною субвенцій соціального характеру та включенням відповідних видатків до програм державного бюджету. Основними видами бюджетних трансфертів для бюджету Вінницької МТГ є: субвенції на розвиток освіти та охорони здоров'я, субвенція на соціально-економічний розвиток територій, субвенції сім'ям з дітьми (до 2019 року включно), субвенція на житло для бійців АТО, субвенція на дорожню інфраструктуру (детальна інформація про структуру та обсяги бюджетних трансфертів для бюджету Вінницької МТГ у 2018-2020 роках представлена у додатку 4).

1.3.4. Місцеві запозичення

11. Статті 16, 17, 18 та 74 БКУ містять правила та процедури щодо здійснення місцевих запозичень та надання місцевих гарантій, відповідно до яких обласні та міські ради можуть здійснювати місцеві запозичення. Правила визначають граничний розмір місцевого боргу – 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. Ліміти видатків на обслуговування боргу не можуть перевищувати 10 % видатків загального фонду місцевого бюджету. Граничні розміри місцевого боргу суворо контролюються Міністерством фінансів. Хоча БКУ дозволено відповідним місцевим органам влади здійснювати місцеві запозичення, їх схвалення Міністерства фінансів залишається обов'язковим.

1.4 Інституційні засади УДФ

1.4.1. Загальні інституційні засади УДФ

12. Обов'язки та функції в галузі управління публічними фінансами визначаються та чітко розподіляються 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 21.05.1997 № 280/97-ВР) здійснюється територіальними громадами сіл, селищ, міст як безпосередньо, так і через сільські, селищні, міські ради та їх виконавчі органи.

13. Міська рада є органом місцевого самоврядування територіальної громади. Повноваження міських рад визначені Законом України «Про місцеве самоврядування в Україні» (статті 27-40) і включають повноваження у наступних сферах:

- соціально-економічного і культурного розвитку, планування та обліку;
- бюджету і фінансів;
- управління комунальною власністю;
- житлово-комунального господарства, побутового, торговельного обслуговування, громадського харчування, транспорту і зв'язку;
- будівництва;
- освіти, охорони здоров'я, культури, фізкультури і спорту;
- регулювання земельних відносин та охорони навколишнього природного середовища;
- соціального захисту населення;
- зовнішньоекономічної діяльності;
- оборонної роботи;
- вирішення питань адміністративно-територіального устрою;
- адміністративні послуги.

14. Вінницька міська рада є незалежною у прийнятті власного бюджету. Міська рада видає власні рішення та розпорядження міського голови, однак такі документи не повинні суперечити рішенням уряду та законодавству.

15. Виконавчу владу в місті здійснює **виконавчий комітет** міської ради, який очолює міський голова. Виконком розглядає та схвалює проект бюджету перед його поданням до міської ради. Після схвалення проект бюджету подається до міської ради для розгляду та затвердження.

16. Органи місцевого самоврядування мають право самостійно наймати власних посадових осіб, у тому числі фахівців з фінансів та бухгалтерів. Процес найму регулюється Законом України «Про місцеве самоврядування в Україні».

17. Починаючи 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.

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

19. У сфері закупівель діє Закон України «Про публічні закупівлі», який регулює процес державних закупівель, а також обов'язки і функції його різних учасників, наприклад, установ, що здійснюють закупівлі, відповідального органу влади у цій сфері та органу з врегулювання спорів.

20. Питання збору і адміністрування податків і зборів, порядок їх зарахування до бюджетів різних рівнів, у тому числі бюджетів міських територіальних громад, 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.

21. Перелік і зміст функцій та процедур, які здійснюють структурні підрозділи територіальних органів Державної податкової 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».

22. 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-XII), 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-XIV), згідно з яким підрозділи бухгалтерії наділяються функціями у сфері внутрішнього контролю.

23. 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.

24. Відповідно до статті 43 БКУ при виконанні місцевих бюджетів в Україні застосовується казначейське обслуговування бюджетних коштів, що передбачає зокрема відкриття рахунків бюджетним установам в органах Казначейства. Порядок казначейського обслуговування, який затверджено наказом Мінфіну від 23.08.2012 №938, регламентує організаційні взаємовідносини між органами Казначейства, місцевими фінансовими органами, місцевими радами та їх виконавчими органами, платниками податків, розпорядниками бюджетних коштів та одержувачами бюджетних коштів у процесі казначейського обслуговування місцевих бюджетів. Усі операції здійснюються через рахунки, відкриті для ГРК, розпорядників коштів нижчого рівня та одержувачів бюджетних коштів в органах Казначейства.

25. Відповідно до положень частини другої статті 56 та частини дев'ятої статті 78 БКУ ведення бухгалтерського обліку і складання звітності про виконання місцевих бюджетів здійснюють органи Казначейства у порядку, встановленому Міністерством фінансів.

26. У той же час, відповідно до статті 78 БКУ, місцеві ради можуть приймати рішення про обслуговування своїх бюджетів в частині коштів бюджету розвитку та власних надходжень бюджетних установ у банках державного сектору.

27. Інформація щодо функцій системи УДФ може бути консолідована наступним чином:

- *Оплата* – місцеві органи влади беруть на себе зобов'язання та здійснюють оплату видатків без втручання центральної влади.
- *Адміністрування доходів* – відповідно до Податкового кодексу України адміністрування податків, зборів, платежів здійснюють органи Державної податкової служби, тоді як органи місцевого самоврядування уповноважені здійснювати контроль за правильністю та своєчасністю справляння податків і зборів, інших надходжень до місцевого бюджету.
- *Моніторинг діяльності органів влади нижчого рівня* – регіональні органи влади (обласний рівень) здійснюють моніторинг діяльності органів влади субрегіонального рівня (райони) та місцевого рівня (муніципалітети), зокрема в частині перевірки рішень відповідних місцевих рад про затвердження бюджетів.
- *Державні інвестиції* – управління у сфері державних інвестицій забезпечується відповідними структурними підрозділами виконавчих органів місцевих рад, на які покладено функції та обов'язки у сфері реалізації 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* – обласні та міські ради мають право на здійснення запозичень. Міста-обласні центри (такі як Вінниця) мають право здійснювати запозичення, які повинні бути погоджені Міністерством фінансів України.
- *Макроекономічне прогнозування* – виконавчі органи влади готують макроекономічні прогнози окремих показників на три бюджетні періоди, що характеризують економічний розвиток відповідної території.
- *Моніторинг та прогнозування грошових потоків* – прогнозування надходжень та витрат бюджету (формування розпису) здійснює місцевий фінансовий орган на рік із помісячною розбивкою.
- *Оплата праці* – децентралізований підхід до реалізації даної функції: кожна бюджетна установа має власний фонд оплати праці та індивідуально розраховує видатки на оплату праці. Фонд оплати праці затверджується в складі бюджету по кожному КПКВКМБ.
- *Закупівлі* – кожна бюджетна установа/ГРК готує плани закупівель, які підлягають оприлюдненню. Дані про закупівлі розміщені на веб-сайті <https://prozorro.gov.ua/>.
- *Внутрішній аудит* – функція внутрішнього аудиту є децентралізованою, кожна бюджетна установа повинна мати підрозділ внутрішнього аудиту або посадову особу, на яку покладено функції у сфері внутрішнього аудиту. Такі підрозділи (відповідальні особи) готують річний та середньостроковий план внутрішнього аудиту. Щорічні аудиторські звіти готуються, але для них характерним є низький рівень відповідності міжнародним стандартам.
- *Фінансова звітність* – щорічні фінансові звіти готуються, але не підлягають зовнішньому аудиту.
- *Зовнішній аудит* – Рахункова палата забезпечує зовнішній фінансовий контроль (аудит) відносно місцевих бюджетів в частині зарахування до таких бюджетів закріплених за ними загальнодержавних податків і зборів, а також видатків, які визначаються функціями держави і передані на виконання місцевому самоврядуванню.
- *Державна аудиторська служба* – координується Міністерством фінансів України та має повноваження здійснювати аудит доходів та видатків місцевих бюджетів.

1.4.2. Інституційні механізми УДФ на субнаціональному рівні

28. Відповідно до статті 7 БКУ усі місцеві бюджети є самостійними і ця самостійність забезпечується 1) закріпленням за місцевими бюджетами відповідних джерел доходів бюджету, 2) правом відповідних органів місцевого самоврядування визначати напрями використання бюджетних коштів відповідно до законодавства, 3) правом відповідних місцевих рад самостійно і незалежно одне від одного розглядати та затверджувати відповідні місцеві бюджети.

29. Структура бюджетної системи України визначені в БКУ, стаття 5 якого передбачає, що державний бюджет та місцеві бюджети (обласні та районні бюджети і бюджети громад) складають бюджетну систему України. При цьому, враховуючи складність бюджетного процесу, де за кожним учасником закріплені численні повноваження та обов'язки, система інституційних механізмів для УДФ може бути представлена наступним чином.

30. **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.

31. **Територіальні органи 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.

32. **Територіальні органи Державної фіскальної служби України** (такі ж функції, які виконує ДФС на рівні центрального уряду) – адміністрування податків та зборів до місцевих бюджетів, контроль за справлянням надходжень бюджету.

33. **Рахункова палата України** – здійснення зовнішнього аудиту як на центральному, так і на місцевому рівнях; контроль за місцевими бюджетами в частині трансфертів з державного бюджету та видатків, які визначаються функціями держави і передані на виконання місцевому самоврядуванню на основі принципу субсидіарності.

34. **Державна аудиторська служба України** – контроль за цільовим, ефективним та результативним використанням коштів місцевих бюджетів, своєчасним поверненням кредитів (позик), одержаних під місцеві гарантії; відповідністю показників бюджету паспорту бюджетної програми; веденням бухгалтерського обліку, а також складанням фінансової і бюджетної звітності, паспортів бюджетних програм та звітів про їх виконання, кошторисів та інших документів.

35. **Обласні державні адміністрації** – контроль за відповідністю бюджетному законодавству показників затверджених бюджетів, розпису бюджету, кошторисів бюджетних установ та інших документів, які використовуються у бюджетному процесі (зокрема, відповідно до статті 115 БКУ обласні державні адміністрації забезпечують такий контроль по відношенню до районних бюджетів, бюджетів міст обласного значення і бюджетів ОТГ).

36. **Місцеві ради** – розгляд та затвердження рішення про місцевий бюджет, контроль за виконанням рішення про місцевий бюджет.

37. **Місцеві фінансові органи** (Департамент фінансів) – підготовка проектів місцевих бюджетів, розробка прогнозів місцевих бюджетів, їх схвалення перед поданням місцевій раді; контроль за дотриманням бюджетного законодавства на кожній стадії бюджетного процесу щодо місцевих бюджетів.

38. На підставі інформації, представленої вище, для виконавчих органів Вінницької міської ради притаманною є «подвійна» інституційна підзвітність. З одного боку, Міністерству фінансів, яке розробляє показники бюджетних трансфертів, що повинні бути враховані при підготовці місцевого бюджету, та забезпечує контроль за дотриманням бюджетного законодавства на кожному етапі бюджетного процесу. З іншого боку, Вінницькій обласній державній адміністрації, яка здійснює перевірку затвердженого міською радою бюджету та інших документів, що використовуються в бюджетному процесі.

39. У таблиці 6 представлено установи та підприємства Вінницької міської ради та їх кількість.

Таблиця 6: Установи та підприємства Вінницької міської ради (2020 рік)

Назва	Бюджетні установи	Комунальні некомерційні підприємства охорони здоров'я	Комунальні підприємства
Кількість установ/підприємств	152	13	42
Видатки, млн. грн	4,171.1	817.8	2,319.1

Джерело: звіти Казначейства про виконання бюджету Вінницької МТГ за 2020 рік; Департамент фінансів, Департамент економіки і інвестицій Вінницької міської ради.

1.5 Засади надання послуг

40. Одним з ключових принципів бюджетної системи (найбільш актуальним з точки зору ефективності надання послуг) є принцип субсидіарності, який відповідно до статті 7 БКУ передбачає розподіл видатків між державним бюджетом та місцевими бюджетами, а також між різними рівнями місцевих бюджетів, виходячи з необхідності наближення державних послуг до їх споживачів (громадян).

41. Для цілей забезпечення надання публічних послуг у найбільш ефективний спосіб видатки бюджету поділяються на (стаття 82 БКУ):

- видатки на забезпечення конституційного ладу, державної цілісності та суверенітету, незалежного судочинства, а також інші видатки, які не можуть бути передані на виконання місцевому самоврядуванню;
- видатки, які визначаються функціями держави і можуть бути передані на виконання місцевому самоврядуванню з метою забезпечення найбільш ефективного їх виконання на основі принципу субсидіарності;
- видатки на реалізацію прав та обов'язків місцевого самоврядування, які мають місцевий характер і визначені законами України.

42. Реалізація реформи децентралізації та Концепції реформування місцевого самоврядування та територіальної організації влади в Україні (затверджена постановою Кабінету Міністрів України від 01.04.2014 № 333-р) стала основою для поступової передачі ряду повноважень та відповідальності за надання публічних послуг з центрального рівня органам місцевого самоврядування. Основною метою такого делегування було підвищення якості публічних послуг і, як наслідок, підвищення добробуту громадян.

43. Змінами до Бюджетного кодексу України, прийнятими Верховною Радою України у 2014 році (закон від 28.12.2014 № 79-VIII), запроваджено нову модель фінансового забезпечення місцевих бюджетів та міжбюджетних відносин, яка ґрунтувалася на засадах фіскальної децентралізації та передбачала наступне:

- забезпечення бюджетної автономії та фінансової спроможності місцевих бюджетів, підвищення самостійності процедур розробки та затвердження місцевих бюджетів (незалежно від остаточного прийняття парламентом закону про Державний бюджет України) на основі фіксованих стабільних довгострокових джерел доходів і видатків, а також основних параметрів, викладених у проекті бюджету, схваленому Урядом та поданому до Верховної Ради України;
- встановлення стабільних джерел надходжень до місцевих бюджетів, у тому числі передачу з державного бюджету до місцевих бюджетів плати за адміністративні послуги, державного мита, 10% податку на прибуток підприємств приватного сектору (лише для обласних бюджетів), а також розширення бази оподаткування податком на нерухоме майно;
- запровадження нового механізму горизонтального фіскального вирівнювання, який є більш прогресивним, ніж попередня система «балансування», і спрямований на заохочення місцевих органів влади до нарощування доходів до бюджету та розширення існуючої податкової бази;
- децентралізацію видаткових повноважень шляхом передачі понад 360 бюджетних установ у сфері освіти, охорони здоров'я, культури, фізичної культури та спорту з державного бюджету до місцевих бюджетів;
- запровадження дворівневої бюджетної системи (більш детально буде розглянуто в розділі 4 звіту).

44. Як результат реалізації реформи децентралізації численні публічні послуги наразі надаються на місцевому рівні. Серед них: реєстрація місця проживання, видача документу, що посвідчує особу, державна реєстрація суб'єктів господарювання, підприємців, об'єднань громадян, реєстрація цивільного стану, майнових прав, регулювання земельних відносин. Зазначене сприяє підвищенню доступності публічних послуг для громадян та скороченню часу, необхідного для надання послуг.

45. У освітній галузі місцеві органи влади також отримали більше видаткових повноважень, що супроводжувалося одночасною передачею відповідного фінансового ресурсу для забезпечення таких повноважень. І хоча видатки на оплату праці педагогічного персоналу досі фінансуються з державного бюджету (за рахунок освітньої субвенції), відповідальність за утримання закладів освітньої інфраструктури покладена на органи місцевого самоврядування.

46. **Нормативно-правова база** для впровадження реформи децентралізації в Україні включає:

- відповідні зміни до Бюджетного та Податкового кодексів України, прийняті Верховною Радою України;
- Концепція реформування місцевого самоврядування та територіальної організації влади в Україні;
- Закон «Про добровільне об'єднання територіальних громад»;
- Закон «Про співробітництво територіальних громад» (забезпечив функціонування механізму фінансування спільних об'єктів та завдань громад);

- Закон «Про засади державної регіональної політики»;
- Методика формування спроможних територіальних громад (постанова Кабінету Міністрів України від 08.04.2015 № 214);
- проект Закону про внесення змін до Конституції України, спрямованих на створення нового адміністративно-територіального устрою (де ліквідується районний рівень).

2. ОЦІНКА ЕФЕКТИВНОСТІ УПРАВЛІННЯ ДЕРЖАВНИМИ ФІНАНСАМИ

КОМПОНЕНТ «МІСЦЕВІ ОРГАНИ ВЛАДИ»: Міжбюджетні фіскальні відносини

HLG-1. Трансферт від вищих органів державного управління

47. Цей показник оцінює, наскільки трансферти, які надаються місцевим органам влади вищими органами управління, узгоджуються з першочергово затвердженими показниками бюджету та чи надаються вони відповідно до заздалегідь узгоджених (визначених) термінів. Індикатор містить чотири параметри: періодом оцінки для HLG-1.1, HLG-1.2 та HLG-1.3 є останні три завершені бюджетні періоди (2018-2020), HLG-1.4 – останній завершений бюджетний період (2020).

ІНДИКАТОРИ/ ПАРАМЕТРИ	ОЦІНКА	Обґрунтування оцінки
HLG-1. Трансферти від вищих органів державного управління (M2)	D+	
HLG-1.1. Рівень виконання трансфертів від вищих органів державного управління	D	Дані таблиці HLG.1 свідчать про те, що у двох із трьох років досліджуваного періоду відхилення між першочергово затвердженими та фактичними показниками трансфертів були менше 92 %. Відхилення фактичних обсягів міжбюджетних трансфертів від запланованих показників за роками досліджуваного періоду виглядає наступним чином: 2018 - 85.6 %; 2019 - 79.8 %; 2020 - 112.3 %
HLG-1.2. Відхилення структури міжбюджетних трансфертів	D	У двох із трьох останніх років відхилення у структурі цільових трансфертів склало більше 15 відсотків: 2018 - 30.8 %; 2019 - 29.7 %; 2020 - 8.9 %
HLG-1.3. Своєчасність перерахування трансфертів від вищих органів державного управління	A	Перерахування трансфертів місцевим бюджетам, включаючи бюджет Вінницької МТГ, здійснюється відповідно до Порядку, який розробляється на центральному рівні та затверджується постановою Кабінету Міністрів № 1132 ⁵ . Перед початком бюджетного періоду місцевий фінансовий орган складає помісячний розпис бюджету, який визначає графік надходжень до місцевого бюджету трансфертів. У кожному з років досліджуваного періоду (2018, 2019 та 2020 рр.) понад 93 % усіх трансфертів надходили до бюджету своєчасно відповідно до термінів, передбачених законодавством
HLG-1.4. Передбачуваність трансфертів	D	У 2021 році вищі органи влади (Мінфін) <i>вперше</i> довели до місцевих органів влади інформацію про прогноз трансфертів з державного бюджету місцевим бюджетам на плановий та наступні за плановим два бюджетні періоди (на 2022-2024 рр.)

⁵ Постанова Кабінету Міністрів України від 15.12.2010 № 1132 «Про затвердження Порядку перерахування міжбюджетних трансфертів».

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

48. Результати аналізу загального обсягу трансфертів (дотацій і субвенцій), які надаються бюджету Вінницької МТГ з державного бюджету та обласного бюджету Вінницької області, представлено в таблиці HLG.1. У 2018 та 2019 роках відхилення між першочергово затвердженими та фактичними показниками трансфертів були менше 92 %, у 2020 році воно склало 112.3 %. Отже, з одного боку у 2020 році органи влади Вінницької МТГ отримали більше фінансових ресурсів, ніж було заплановано, з іншого боку така практика свідчить про недоліки системи планування трансфертів і призводить до того, що бюджетні кошти розподіляються протягом року без урахування середньострокових пріоритетів розвитку громади.

49. Основними причинами таких відхилень є те, що місцеві органи влади до початку бюджетного періоду (затвердження місцевого бюджету) не мають інформації та законодавчих підстав для врахування деяких трансфертів у місцевому бюджеті, оскільки відповідно до БКУ місцеві органи влади можуть планувати в доходах місцевих бюджетів лише ті трансферти, які передбачені в законі про Державний бюджет України на відповідний бюджетний період.

Таблиця HLG.1: Рівень виконання трансфертів від вищих органів державного управління

Сукупні трансферти	2018	2019	2020
Затверджені показники, млн. грн	2,374.8	1,929.7	846.7
Фактичні показники, млн. грн	2,032.7	1,540.7	950.8
Рівень виконання трансфертів, %	85.6	79.8	112.3
Відхилення структури цільових трансфертів, %	30.8	29.7	8.9

Джерело: Річні звіти про виконання бюджету Вінницької МТГ за 2018-2020 рр.

50. Крім того, протягом бюджетного періоду можуть вноситися зміни до державного бюджету з метою передбачення нових видів трансфертів, що надаються місцевим бюджетам. Таким чином, до початку фінансового року місцеві органи влади не володіють інформацією щодо повного переліку трансфертів з бюджету вищого рівня, на які вони можуть розраховувати протягом року.

51. **Оцінка параметра = D.**

Параметр HLG-1.2. Відхилення структури трансфертів

52. Для оцінки даного параметру трансферти, передбачені у бюджеті Вінницької МТГ, проаналізовано за наступними умовними групами: субвенції на видатки у галузі освіти, субвенції на видатки у галузі охорони здоров'я, субвенція на соціально-економічний розвиток територій, субвенції соціального характеру (на пільги та субсидії), субвенції на соціальне забезпечення (сім'ї та дітей), субвенції на забезпечення житлом учасників АТО, субвенція на фінансове забезпечення будівництва, реконструкції, ремонту і утримання автомобільних доріг загального користування місцевого значення, вулиць і доріг комунальної власності у населених пунктах, інші субвенції. Інформація щодо обсягів та структури зазначених трансфертів у 2018-2020 рр. представлена у додатку 4.

53. Дані таблиці HLG.1 свідчать про те, що відхилення у структурі трансфертів були досить високими у 2018 та 2019 роках – 30,8 та 29,7 відсотка відповідно. У 2020 році такий показник суттєво зменшився до 8,9 відсотка. Причини таких відхилень зазначені вище в рамках аналізу параметру HLG.1 і не залежать від місцевих органів влади. Представлена структура трансфертів відповідає структурі видатків, що аналізується у рамках показника PI-2.

54. **Оцінка параметра = D.**

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

55. Перерахування трансфертів місцевим бюджетам, включаючи бюджет Вінницької МТГ, здійснюється відповідно Порядку, який розробляється на центральному рівні та затверджується постановою Кабінету Міністрів № 1132⁶. Ця постанова визначає наступні терміни для перерахування трансфертів місцевим бюджетам: для медичної та освітньої субвенцій – щомісяця, двічі на місяць, до 10-го та 25-го числа; інші трансферти – протягом двох операційних днів після подання платіжних документів до органів Казначейства.

56. Після затвердження бюджету територіальної громади міською радою Департамент фінансів складає помісячний розпис бюджету, який визначає графік надходжень до місцевого бюджету трансфертів. У кожному з років досліджуваного періоду (2018, 2019 та 2020 рр.) понад 93 відсотка усіх трансфертів надходили до бюджету своєчасно відповідно до термінів, передбачених законодавством. Наприклад, перерахування освітньої та медичної субвенцій відбувається двічі на місяць – не пізніше 10 та 25 числа, субвенція на соціально-економічний розвиток територій перераховується один раз на місяць протягом двох операційних днів після подання платіжних документів відповідних фінансових органів.

57. **Оцінка параметра = А.**

Параметр HLG-1.4. Передбачуваність трансфертів

58. У 2020 році Міністерство фінансів України не доводило до місцевих органів влади прогностичні показники трансфертів з державного бюджету місцевим бюджетам на плановий та наступні за плановим два бюджетні періоди.

59. Інформація щодо прогнозу міжбюджетних трансфертів з державного бюджету місцевим бюджетам на 2022-2024 роки (у розрізі видів трансфертів та територіальних громад) була доведена до місцевих органів влади вперше у липні 2021 року.

60. **Оцінка параметра = D.**

HLG-2. Фіскальні правила та моніторинг фіскальної позиції

61. Цей показник оцінює ступінь, в якій центральний уряд встановлює фіскальні правила, що окреслюють бюджетний процес на місцевому рівні та надають право місцевим органам влади на здійснення запозичень. Цей показник також оцінює ступінь, в якій центральний уряд здійснює моніторинг фінансового стану місцевих органів влади. Показник передбачає оцінку наступних трьох параметрів:

ІНДИКАТОРИ/ ПАРАМЕТРИ	ОЦІНКА	Обґрунтування оцінки
HLG-2. Фіскальні правила та моніторинг фіскального стану (M1)	А	

⁶ Постанова Кабінету Міністрів України від 15.12.2010 № 1132 «Про затвердження Порядку перерахування міжбюджетних трансфертів».

HLG–2.1. Фіскальні правила для місцевих органів влади	A	Основні правила та процедури, що застосовуються при складанні, розгляді, затвердженні та виконанні місцевих бюджетів, формуванні звітності про виконання місцевих бюджетів, урегульовані в БКУ, який містить зокрема норми щодо обмежень у прийнятті місцевих бюджетів з дефіцитом/профіцитом
HLG–2.2. Правила боргової політики для місцевих органів влади	A	Правила боргової політики для місцевих органів влади врегульовані в БКУ. Відповідно до статті 16 кодексу міські ради мають право здійснювати: місцеві внутрішні запозичення; місцеві зовнішні запозичення шляхом отримання кредитів (позик) від міжнародних фінансових організацій; інші місцеві зовнішні запозичення (міські ради міст-обласних центрів). Граничний обсяг місцевого боргу та гарантованого боргу станом на кінець бюджетного періоду не може перевищувати 200 відсотків середньорічного прогнозного обсягу надходжень бюджету розвитку на наступні за плановим два бюджетні періоди. З метою забезпечення дотримання граничних обсягів місцевого боргу та місцевих гарантій Мінфін веде Реєстр місцевих запозичень та місцевих гарантій
HLG–2.3. Моніторинг місцевих органів влади	A	Відповідно до законодавства річна фінансова звітність подається протягом трьох місяців після закінчення звітного року. Відповідно до інформації, отриманої від Державної казначейської служби України (ДКСУ), усі органи влади подали звіти у встановлені законодавством терміни, а саме до 31 березня року, наступного за звітним періодом. ДКСУ щороку готує річний консолідований звіт про виконання місцевих бюджетів

Параметр HLG–2.1. Фіскальні правила для місцевих органів влади

62. Основні правила та процедури (бюджетні правила), що застосовуються при складанні, розгляді, затвердженні та виконанні місцевих бюджетів, формуванні звітності про виконання місцевих бюджетів, урегульовані в БКУ, який містить зокрема норми щодо обмежень у прийнятті місцевих бюджетів з дефіцитом/профіцитом.

63. Відповідно до статті 72 БКУ місцевий бюджет може затверджуватися з дефіцитом: за загальним фондом – у разі використання вільного залишку бюджетних коштів; за спеціальним фондом – у разі залучення до бюджету розвитку коштів від місцевих запозичень, коштів із загального фонду такого місцевого бюджету, надходження внаслідок продажу цінних паперів, а також у разі використання залишків коштів спеціального фонду місцевого бюджету, крім власних надходжень бюджетних установ.

64. Таким чином, у разі затвердження дефіциту по загальному та/або спеціальному фондах завжди враховується так званий «компенсаційний механізм» його покриття: по загальному фонду – це вільний залишок бюджетних коштів, по спеціальному – місцеві запозичення та/або «профіцитні» кошти загального фонду бюджету. Таким чином, в цілому місцевий бюджет має бути збалансований.

65. Місцевий бюджет може затверджуватися з профіцитом: за загальним фондом – у разі спрямування до бюджету розвитку коштів із загального фонду такого місцевого бюджету, виконання зобов'язань за непогашеними позиками, а також для забезпечення встановленого розміру оборотного залишку бюджетних коштів; за спеціальним фондом – у разі погашення місцевого боргу, придбання цінних паперів.

66. Статтею 116 БКУ визначено випадки порушення бюджетного законодавства, одним з яких є порушення вимог Кодексу щодо затвердження державного бюджету (місцевого бюджету) з дефіцитом або профіцитом. Стаття 117 деталізує заходи впливу за порушення бюджетного законодавства, серед яких призупинення бюджетних асигнувань та зупинення операцій з бюджетними коштами. У разі порушення закону відповідні представники органів влади несуть цивільну, дисциплінарну, адміністративну чи кримінальну відповідальність.

67. Кодексом визначено також особливості формування надходжень та здійснення витрат місцевого бюджету у разі несвоєчасного прийняття рішення про місцевий бюджет. Крім того, статтею 77 БКУ передбачено, що у разі неприйняття Державного бюджету України до 1 грудня року, що передує плановому, місцеві ради при затвердженні місцевих бюджетів враховують обсяги міжбюджетних трансфертів, визначені у проекті закону про Державний бюджет України на плановий бюджетний період, поданому Кабінетом Міністрів України до Верховної Ради України.

68. Бюджет Вінницької МТГ підготовлено, затверджено та виконано із дотриманням вимог бюджетного законодавства.

69. **Оцінка параметра = А.**

Параметр НЛГ–2.2. Правила боргової політики для місцевих органів влади

70. Правила боргової політики для місцевих органів влади врегульовані в БКУ. Відповідно до статті 16 кодексу міські ради мають право здійснювати: місцеві внутрішні запозичення; місцеві зовнішні запозичення шляхом отримання кредитів (позик) від міжнародних фінансових організацій; інші місцеві зовнішні запозичення (міські ради міських територіальних громад з адміністративним центром у місті обласного значення).

71. Право на здійснення місцевих запозичень у межах, визначених рішенням про місцевий бюджет, належить міській територіальній громаді в особі керівника місцевого фінансового органу за дорученням міської ради.

72. У статті 18 кодексу визначено, що граничний обсяг місцевого боргу та гарантованого міською територіальною громадою боргу станом на кінець бюджетного періоду не може перевищувати 200 відсотків середньорічного прогнозного обсягу надходжень бюджету розвитку на наступні за плановим два бюджетні періоди, визначеного у прогнозі місцевого бюджету.

73. З метою забезпечення дотримання граничних обсягів місцевого боргу та місцевих гарантій Мінфін веде Реєстр місцевих запозичень та місцевих гарантій. Інформація з відповідних реєстрів щомісячно публікується на офіційному сайті міністерства. Порядок ведення Реєстру місцевих запозичень та місцевих гарантій затверджено наказом Мінфіну від 25.07.2012 №866.

74. Стаття 18 також передбачає, що у разі очікуваного перевищення цієї граничної величини місцевий фінансовий орган невідкладно звертається до відповідної місцевої ради за дозволом на тимчасове перевищення граничної величини боргу та подає для схвалення план заходів з приведення такого загального обсягу боргу у відповідність із положеннями БКУ за умови попереднього погодження з Міністерством фінансів України.

75. Щодо санкційних механізмів управління боргом, окрім положень статей 116 та 117 БКУ, розглянутих вище в рамках параметру PI-2.1, Постановою Кабінету Міністрів України від 16.02.2011

№ 110 передбачено, що у разі невідповідності прийнятого відповідною місцевою радою рішення про запозичення умовам такого запозичення, погодженого Мінфіном, Міністерство звертається в установленому порядку до суду для визнання його недійсним.

76. Моніторинг місцевого боргу здійснюється самими місцевими органами влади та Мінфіном. До Мінфіну подається інформація про місцевий борг, яка оновлюється у разі змін.

77. **Оцінка параметра = А.**

Параметр HLG–2.3. Моніторинг місцевих органів влади

78. Відповідно до законодавства річна фінансова звітність подається протягом трьох місяців після закінчення звітного року. Відповідно до інформації, отриманої від Державної казначейської служби України (ДКСУ), усі органи влади подали звіти у встановлені законодавством терміни, а саме до 31 березня року, наступного за звітним періодом. ДКСУ щороку готує річний консолідований звіт про виконання місцевих бюджетів.

79. **Оцінка параметра = А.**

КОМПОНЕНТ 1: Надійність бюджету

80. Показники компоненту 1 дозволяють відповісти на питання, чи є бюджет органу влади реалістичним та таким, що виконується відповідно до запланованих бюджетних показників, шляхом порівняння фактичних доходів та видатків з першочергово затвердженим бюджетом.

PI-1. Сукупне виконання видаткової частини

81. Цей показник дозволяє відповісти на питання, наскільки сукупні показники виконання видаткової частини бюджету відповідають початково затвердженому обсягу, визначеному в бюджетній документації та фінансовій звітності. Період оцінювання для даного показника – останні три завершені бюджетні періоди, тобто 2018, 2019 та 2020 роки.

ІНДИКАТОРИ/ ПАРАМЕТРИ	ОЦІНКА	Обґрунтування оцінки
PI-1. Сукупне виконання видаткової частини (M1)	A	
PI-1.1. Сукупне виконання видаткової частини	A	У 2018 та 2019 рр. фактичне сукупне виконання бюджету за видатками склало 98,6 та 102,4 відсотка відповідно. У 2020 році такий показник становив 93,5 відсотка. Тобто, у двох із трьох останніх років відхилення було менше 5 відсотків

82. У таблиці 1.1 представлені затверджені й фактичні показники видатків бюджету Вінницької МТГ та відхилення між ними, що мали місце у 2018-2020 роках.

Таблиця 1.1: Сукупне виконання видаткової частини

Сукупні видатки	2018	2019	2020
Затверджені показники, млн. грн	4 723,1	4 859,2	4 462,7
Фактичне виконання, млн. грн	4 654,6	4 974,3	4 171,1
Відхилення, %	98,6	102,4	93,5

Джерело: Річні звіти про виконання бюджету Вінницької МТГ за 2018-2020 рр.

83. Проаналізувавши норми бюджетного законодавства щодо окремих питань планування, затвердження та виконання місцевих бюджетів, а також на підставі інформації, наданої Департаментом фінансів Вінницької міської ради, можна зробити висновок, що такі відхилення зумовлені зовнішніми чинниками, які не залежать від місцевих органів влади. Такими чинниками є: 1) розподіл на центральному рівні трансфертів, що надаються з державного бюджету місцевим бюджетам, після затвердження місцевих бюджетів; 2) законодавчо визначена можливість розподіляти вільні залишки коштів, що склалися на початок року, лише після затвердження річного звіту про виконання місцевого бюджету, який подається місцевій раді у двомісячний строк після завершення минулого бюджетного періоду (тобто до 1 березня).

84. Оцінка параметра = А.

PI-2. Відхилення у структурі видатків

85. Показник характеризує рівень перерозподілу видатків між основними категоріями функціональної та економічної класифікацій бюджету в процесі його виконання та відображає вплив такого перерозподілу на кінцеву структуру видатків. Показник містить три параметри. Оцінка охоплює бюджетні установи та ґрунтується на показниках за останні три завершені бюджетні періоди (2018-2020 роки).

ІНДИКАТОРИ/ ПАРАМЕТРИ	ОЦІНКА	Обґрунтування оцінки
PI-2. Відхилення у структурі видатків (M1)	D+	
PI-2.1. Відхилення у структурі видатків у розрізі функцій	D	Відхилення у структурі видатків за функціональною класифікацією становило більше 15 відсотків у всіх трьох роках досліджуваного періоду: 2018 рік – 20,5 відсотка, 2019 рік – 15,6 відсотка, 2020 рік – 15,8 відсотка
PI-2.2. Відхилення у структурі видатків у розрізі економічних категорій	D	Відхилення у розрізі економічних категорій є дещо більшими, ніж у розрізі функцій. Як зазначено в таблиці 2.1 і додатку 4, фактичні відхилення склали 21,9 відсотка, 18 відсотків та 22,4 відсотка у 2018, 2019 та 2020 роках відповідно
PI-2.3. Використання коштів резервного фонду	A	Протягом 2018-2020 років видатки з резервного фонду бюджету Вінницької МТГ не здійснювалися, хоча й планувалися у обсязі не більше 1 відсотка початково затвердженого обсягу видатків загального фонду бюджету громади

Параметр PI-2.1. Відхилення у структурі видатків у розрізі функцій

86. У таблиці 2.1 нижче (та в додатку 4 у більш деталізованому форматі) представлено матрицю результатів дисперсії структури видатків бюджету за функціями за останні три повні фінансові роки. Аналіз свідчить про значний перерозподіл коштів між асигнуваннями - понад 15 відсотків у кожному з трьох розглянутих років. Фактичні відхилення структури склали 20,5 відсотка, 15,6 відсотка та 15,8 відсотка у 2018, 2019 та 2020 роках відповідно. Протягом досліджуваного періоду найбільші відхилення мали місце за видатками на охорону здоров'я та соціальний захист і соціальне забезпечення.

Таблиця 2.1: Відхилення у структурі видатків (%)

Відхилення	2018	2019	2020
Функціональна класифікація	20,5	15,6	15,8
Економічна класифікація	21,9	18,0	22,4

Джерело: Річні звіти про виконання бюджету Вінницької МТГ за 2018-2020 рр.

87. Значні відхилення у структурі видатків бюджету пов'язані із розподілом та використанням коштів трансфертів з державного бюджету та обласного бюджету, які надійшли у процесі виконання бюджету Вінницької МТГ. Серед таких трансфертів були субвенції на: соціально-економічний розвиток територій; фінансове забезпечення будівництва, реконструкції, ремонту і утримання автомобільних доріг загального користування місцевого значення, вулиць і доріг комунальної власності у населених пунктах; проведення виборів депутатів місцевих рад та сільських, селищних,

міських голів. Розбіжності у структурі видатків бюджету також пов'язані із спрямуванням коштів від перевиконання доходів бюджету на здійснення його видатків. Відповідно до статті 78 БКУ такі доходи можуть розподілятися та використовуватися за підсумками першого півріччя та наступних звітних періодів на підставі офіційних висновків місцевого фінансового органу.

88. **Оцінка параметра = D.**

Параметр PI-2.2. Відхилення у структурі видатків у розрізі економічних категорій

89. Відхилення у розрізі економічних категорій є дещо більшими, ніж у розрізі функцій. Як зазначено в таблиці 2.1 і додатку 4, фактичні відхилення склали 21,9 відсотка, 18 відсотків та 22,4 відсотка у 2018, 2019 та 2020 роках відповідно.

90. **Оцінка параметра = D.**

Параметр PI-2.3. Використання коштів резервного фонду

91. Дані таблиці 2.2 нижче свідчать про відсутність фактичних видатків за рахунок коштів резервного фонду протягом останніх трьох повних фінансових років, хоча такі видатки і планувалися протягом 2018-2020 рр. у обсязі відповідно 0,4 відсотка, 0,5 відсотка та 0,8 відсотка видатків загального фонду (що відповідає вимогам БКУ – не більше 1 відсотка загального фонду бюджету).

Таблиця 2.2: Використання коштів резервного фонду

Відхилення	2018	2019	2020
Частка видатків резервного фонду у видатках бюджету, %	0.00	0.00	0.00

Джерело: Річні звіти про виконання бюджету Вінницької МТГ за 2018-2020 рр.

92. **Оцінка параметра = A.**

PI-3. Виконання дохідної частини

93. Показник використовується для оцінки відхилення між першочергово затвердженим обсягом доходів бюджету та їх фактичним виконанням станом на кінець року. Період оцінювання показника – три останні повні бюджетні періоди (2018-2020 роки).

ІНДИКАТОРИ/ ПАРАМЕТРИ	ОЦІНКА	Обґрунтування оцінки
PI-3. Виконання дохідної частини (M2)	C	
PI-3.1. Сукупне виконання дохідної частини	C	Сукупне фактичне виконання дохідної частини за роками: 2018 рік – 115,3 відсотка, 2019 рік – 117,2 відсотка, 2020 рік – 95,0 відсотка
PI-3.2. Відхилення у структурі доходів	C	Відхилення у структурі доходів за роками: 2018 рік – 13,4 відсотка, 2019 рік – 16,0 відсотка, 2020 рік – 7,1 відсотка

Параметр PI-3.1. Сукупне виконання дохідної частини

94. Враховуючи відхилення фактичних показників доходів бюджету від запланованих (2018 рік – 115,3 відсотка, 2019 рік – 117,2 відсотка, 2020 рік – 95,0 відсотка), підходи до планування доходів не можна охарактеризувати як стабільні та прогнозовані. Відхилення фактичних показників доходів від затверджених радою, так само як і відхилення структури доходів, були в основному пов'язані із перевиконанням дохідної частини бюджету.

Таблиця 3.1: Сукупне виконання дохідної частини (млн. грн)

Сукупні доходи	2018	2019	2020
Затверджені показники, млн. грн	2,353.2	2,850.8	3,524.9
Фактичне виконання, млн. грн	2,712.5	3,340.1	3,347.4
Відхилення (у % до затверджених показників)	115.3	117.2	95.0
Відхилення у структурі доходів (%)	13.4	16.0	7.1

Джерело: Річні звіти про виконання бюджету Вінницької МТГ за 2018-2020 рр.

95. **Оцінка параметра = С.**

Параметр PI-3.2. Виконання структури доходів

96. Як свідчать дані таблиці 3.1 та додатку 4, показник дисперсії структури доходів бюджету Вінницької МТГ зберігався на рівні менше 15 відсотків % у 2018 та 2020 рр. Фактичні відхилення склали 13,4 відсотка у 2018 році, 16,0 відсотка – у 2019 році та 7,1 відсотка – у 2020 році. Це свідчить про те, що показники дисперсії структури доходів були дещо кращими порівняно із аналогічними показниками для видатків бюджету, що вказує на певний рівень обґрунтованості при плануванні доходів бюджету Вінницької МТГ.

97. Протягом досліджуваного періоду найбільші відхилення мали місце за доходами від власності та підприємницької діяльності, а також надходженнями від продажу товарів та послуг.

98. **Оцінка параметра = С.**

КОМПОНЕНТ 2: Прозорість публічних фінансів

99. Показники компоненту 2 дозволяють оцінити, наскільки інформація про публічні фінанси є всеосяжною, послідовною та доступною для користувачів. Це досягається шляхом: застосування у бюджетному процесі комплексної бюджетної класифікації; забезпечення прозорості усіх публічних доходів та видатків, включаючи міжбюджетні трансферти, та вільного доступу користувачів до фіскальної та бюджетної документації; оприлюднення інформації про результати та ефективність надання суспільних послуг.

PI-4. Бюджетна класифікація

100. Цей показник характеризує ступінь відповідності бюджету та бюджетної класифікації міжнародним стандартам та має один параметр. Оцінка охоплює останній завершений бюджетний період (2020 рік).

ІНДИКАТОРИ/ ПАРАМЕТРИ	ОЦІНКА	Обґрунтування оцінки
PI-4. Бюджетна класифікація	D	
PI-4.1. Бюджетна класифікація	D	Планування та виконання бюджету здійснюються із використанням деталізованої відомчої, економічної, функціональної та програмної класифікації відповідно до стандартів СДФ/КФОУ. Однак, бюджетна звітність ґрунтується лише на використанні функціональної, економічної та програмної класифікації видатків бюджету. Бюджетна класифікація наближається до стандартів Керівництва МВФ зі статистики державних фінансів 2001 року

Параметр PI-4.1. Бюджетна класифікація

101. Бюджетна класифікація затверджена наказом Міністерства фінансів України від 14.01.2011 № 11 "Про бюджетну класифікацію". Міністерством фінансів також затверджено складові програмної класифікації видатків та кредитування місцевих бюджетів (наказ Мінфіну від 20.09.2017 № 793). Бюджетна класифікація наближається до стандартів Керівництва МВФ зі статистики державних фінансів 2001 року. Бюджетна класифікація є уніфікованою та використовується як на центральному, так і на місцевому рівнях відповідно до стандартів КФОУ. При формуванні бюджетних запитів видатки деталізуються за кодами відомчої, функціональної, програмної та економічної класифікацій. Документи, що використовуються у процесі виконання бюджету, також формуються із застосуванням зазначених класифікацій. Однак, бюджетна звітність ґрунтується лише на використанні функціональної, економічної та програмної класифікації, відомча класифікація не застосовується.

102. **Оцінка параметра = D.**

PI-5. Бюджетна документація

103. 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 бюджетної документації у рамках останнього бюджету, поданого до місцевої ради, тобто бюджету Вінницької МТГ на 2021 рік.

ІНДИКАТОРИ/ ПАРАМЕТРИ	ОЦІНКА	Обґрунтування оцінки
PI-5. Бюджетна документація	В	
PI-5.1. Бюджетна документація	В	Бюджетна документація, подана до Вінницької міської ради у 2020 році, включає три з чотирьох основних елементів та чотири із восьми додаткових елементів, як представлено в таблиці 5.1

Параметр PI-5.1. Бюджетна документація

104. У таблиці 5.1 представлено інформацію щодо врахування у бюджетній документації Вінницької міської ради на 2021 рік базових та додаткових елементів відповідно до методології оцінки державних витрат та фінансової підзвітності.

Таблиця 5.1: Бюджетна документація

Назва елемента		Включено (Так/Ні)	Джерело підтвердження та коментар
Основні елементи			
1	Прогноз дефіциту або профіциту бюджету (або операційного результату нарахування).	Так	Інформація міститься в текстовій частині рішення про місцевий бюджет та у Додатку 2 до рішення щодо фінансування бюджету Вінницької МТГ.
2	Виконання бюджету за попередній бюджетний період представлено в тому ж форматі, що й проект бюджету на плановий період.	Ні	Проект бюджету не має того самого формату, що й інформація про його виконання за попередні роки, бюджетна звітність не формується у розрізі кодів відомчої класифікації.
3	Бюджет поточного року (бюджет з урахуванням змін) подано в тому ж форматі, що й проект бюджету.	Так	Зміни до бюджету на поточний рік, затверджені рішенням міської ради, відображені у додатках до бюджету, які мають такий же формат, як і додатки до проекту бюджету.
4	Одночасно із деталізацією показників доходів та видатків забезпечується представлення зведених показників доходів і видатків бюджету, які відображені за агрегованими кодами бюджетної класифікації (див. PI-4) та містять дані за поточний та попередній роки.	Так	Бюджетна документація містить агреговані дані про доходи і видатки на плановий бюджетний період. Одночасно забезпечується детальна розбивка таких показників. У додатках до рішення про бюджет наводяться дані лише на плановий бюджетний період (відображення даних за попередній період не передбачено типовою формою рішення про місцевий бюджет). Разом з тим, у додатках до прогнозу місцевого бюджету, який також є складовою бюджетної документації, наводяться дані за попередній та поточний бюджетні періоди, а також дані на плановий та наступні за ним два бюджетні періоди.
Додаткові елементи			
5	Фінансування дефіциту, пояснення щодо очікуваної його структури	Так	Інформація міститься у текстовій частині рішення про місцевий бюджет та у Додатку 2 до рішення щодо фінансування бюджету Вінницької МТГ.
6	Макроекономічні припущення	НЗ	Такі макропоказники як ВВП, індекс споживчих цін та відсоткова ставка прогнозуються на національному рівні.

7	Накопичений борг, включаючи інформацію принаймні на початок поточного року, представлену з урахуванням вимог СДФ чи іншого подібного стандарту	Так	Відповідна інформація включена до тексту рішення та додатку 2 до рішення про бюджет та додатку 4 до прогнозу бюджету Вінницької МТГ.
8	Фінансові активи, включаючи інформацію принаймні на початок поточного року, яку представлено з урахуванням вимог СДФ чи іншого подібного стандарту	Так	Інформація про фінансові активи включається до річних звітів Держказначейства про виконання місцевих бюджетів.
9	Зведена інформація про фіскальні ризики, включаючи такі умовні зобов'язання, як гарантії, та умовні зобов'язання, включені до інструментів структурного фінансування, таких як договори ДПП тощо	НЗ	Цей елемент оцінено як «не застосовується», оскільки оцінка «НЗ» визначена для параметрів 10.2. і 10.3.
10	Пояснення щодо наслідків для бюджету внаслідок впровадження нових політичних ініціатив та суттєвих інвестиційних проектів із представленням оцінки впливу на бюджет основних нововведень в частині реалізації дохідної та видаткової політики	Ні	Такі пояснення не наведені в бюджетній документації, поданій до міської ради у 2020 році.
11	Документація щодо показників бюджету на середньострокову перспективу	Так	Відповідно до вимог статті 75 ¹ БКУ документом середньострокового бюджетного планування, що визначає показники місцевого бюджету на середньостроковий період і є основою для складання проекту місцевого бюджету, є прогноз місцевого бюджету, який щороку складається місцевим фінансовим органом спільно з іншими головними розпорядниками бюджетних коштів. Прогноз бюджету Вінницької МТГ на 2022-2024 рр. затверджено рішенням виконавчого комітету Вінницької міської ради від 19.08.2021 № 1963.
12	Кількісне вираження втрат від податкових пільг	Ні	У пояснювальній записці до прогнозу бюджету Вінницької МТГ наведено інформацію щодо пільг, які надаються відповідними органами влади зі сплати податків і зборів до бюджету, однак не вказано кількісного вираження втрат від надання таких податкових пільг.

105. Оцінка параметра = В.

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

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

ІНДИКАТОРИ/ ПАРАМЕТРИ	ОЦІНКА	Обґрунтування оцінки
PI-6. Операції органів влади, які не відображаються у фінансовій звітності (M2)	B	
PI-6.1. Видатки, які не відображаються у фінансовій звітності	C	Частка видатків неприбуткових комунальних підприємств охорони здоров'я, які не включаються до бюджетної звітності Вінницької міської ради, до загального обсягу видатків бюджету громади становила у 2020 році 5,93 відсотка
PI-6.2. Надходження, які не відображаються у фінансовій звітності	C	Частка доходів неприбуткових комунальних підприємств охорони здоров'я, які не включаються до бюджетної звітності Вінницької міської ради, до загального обсягу доходів бюджету громади становила у 2020 році 5,85 відсотка
PI-6.3. Фінансова звітність позабюджетних установ	A	Річна фінансова звітність була підготовлена усіма установами, які фінансуються з бюджету громади, та подана до відповідних ГРК протягом двох місяців після закінчення попереднього бюджетного періоду, як це передбачено законодавством. Річна фінансова звітність містить повну інформацію про доходи, видатки, фінансові та нефінансові активи, зобов'язання та звірені дані про рух грошових коштів

Довідкова інформація

107. Частиною дев'ятою статті 13 БКУ визначено, що створення позабюджетних фондів органами державної влади, органами місцевого самоврядування та іншими бюджетними установами не допускається. Це ж стосується і відкриття позабюджетних рахунків, крім випадків, коли такі рахунки відкриваються для розміщення тимчасово вільних коштів місцевих бюджетів на депозитах (частина восьма статті 16 БКУ) та/або обслуговування бюджетних коштів місцевих бюджетів у частині бюджету розвитку та власних надходжень бюджетних установ в установах банків державного сектору (частина друга статті 78 БКУ).

108. Наказом Мініну від 24 січня 2012 року № 44 передбачена вимога щодо підготовки розпорядниками та одержувачами бюджетних коштів звітності щодо стану коштів на позабюджетних рахунках, зазначених вище, та подання її до відповідних фінансових органів та органів Держказначейства. В той же час, комунальні неприбуткові підприємства охорони здоров'я мають доходи та видатки, які не відображаються у бюджетній звітності міської ради, оскільки отримують відповідні кошти від Національної служби здоров'я України або як власні доходи таких підприємств.

109. Перелік таких підприємств охорони здоров'я Вінницької міської ради, які враховані при оцінці параметрів PI-6.1, PI-6.2 та PI-6.3, включає:

- 1) КНП "Вінницька міська клінічна лікарня №1"
- 2) КНП "Вінницька міська клінічна лікарня швидкої медичної допомоги"
- 3) КНП "Вінницька міська клінічна лікарня "Центр матері та дитини"
- 4) КНП "Центр первинної медико-санітарної допомоги №2"
- 5) КНП "Центр первинної медико-санітарної допомоги №3"

- 6) КНП "Вінницька міська клінічна лікарня №3"
- 7) КНП "Вінницький регіональний клінічний лікувально-діагностичний центр серцево-судинної патології"
- 8) КНП "Вінницький міський клінічний пологовий будинок №1"
- 9) КНП "Вінницький міський клінічний пологовий будинок №2"
- 10) КНП "Центр первинної медико-санітарної допомоги №5"
- 11) КНП "Центр первинної медико-санітарної допомоги №4"
- 12) КНП "Центр первинної медико-санітарної допомоги №1"
- 13) КНП "Вінницька міська клінічна стоматологічна поліклініка".

110. У таблиці 6.1 нижче представлено доходи та видатки зазначених вище п'ятнадцяти підприємств охорони здоров'я, не відображені у бюджетній звітності органу влади.

Таблиця 6.1: Аналіз доходів та видатків за межами бюджетної звітності (за 2020 рік)

Власні доходи (всього для підприємств)		Відповідні видатки (всього для підприємств)	
Доходи за межами бюджетної звітності (млн. грн)	251.6	Доходи за межами бюджетної звітності (млн. грн)	247.3
Сукупні доходи бюджету міста (млн. грн)	4,298.3	Сукупні видатки бюджету міста (млн. грн)	4,171.1
Частка доходів підприємств, %	5.85%	Частка видатків підприємств, %	5,935

Джерело інформації: звіти Казначейства про виконання бюджету міста за 2020 рік; фінансова звітність підприємств охорони здоров'я за 2020 рік.

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

111. Позабюджетні фонди отримуються від діяльності підприємств охорони здоров'я. Як видно з таблиці 6.1, у 2020 році частка видатків таких підприємств, що не включені до бюджетної звітності, складала 5,93 загального обсягу видатків бюджету міста. Інші видатки бюджету міста включені до бюджетної звітності.

112. Оцінка параметра = С.

Параметр PI-6.2. Доходи, які не відображаються у фінансовій звітності

113. Як зазначено в таблиці 6.1, у 2020 році частка доходів поза межами бюджетної звітності становила 5,85 загального обсягу доходів бюджету міста.

114. Оцінка параметра = С.

Параметр PI-6.3. Фінансова звітність позабюджетних установ

115. Постановою Кабінету Міністрів України від 28.02.2000 № 419 встановлено терміни (протягом двох місяців після завершення попереднього бюджетного періоду) для підготовки та подання річної фінансової звітності усіма бюджетними та позабюджетними установами до відповідних ГРК (департаментів, відомств, яким такі установи підпорядковані). На підставі доказів, отриманих від Департаменту охорони здоров'я міської ради, встановлені законодавством терміни були дотримані. Річні фінансові звіти містять повну інформацію про доходи, видатки, фінансові та нефінансові активи, зобов'язання. Оскільки підприємства охорони здоров'я не можуть надавати гарантії на користь інших

суб'єктів, відсутня інформація про включення даних щодо гарантій до фінансової звітності підприємств.

116. **Оцінка параметра = А.**

PI-7. Трансферти місцевим органам влади

117. 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.

ІНДИКАТОРИ/ ПАРАМЕТРИ	ОЦІНКА	Обґрунтування оцінки
PI-7. Трансферти місцевим органам влади	НЗ	
PI-7.1. Система розподілу трансфертів	НЗ	Цей параметр не застосовується, оскільки по відношенню до Вінницької міської ради немає органу влади нижчого рівня
PI-7.2. Своєчасність інформації про трансферти	НЗ	Цей параметр не застосовується, оскільки по відношенню до Вінницької міської ради немає органу влади нижчого рівня

Параметр PI-7.1. Система розподілу трансфертів

118. Цей параметр не застосовується, оскільки по відношенню до Вінницької міської ради немає органу влади нижчого рівня.

119. **Оцінка параметра = НЗ.**

Параметр PI-7.2. Своєчасність інформації про трансферти

120. Цей параметр не застосовується, оскільки по відношенню до Вінницької міської ради немає органу влади нижчого рівня.

121. **Оцінка параметра = НЗ.**

PI-8. Інформація про ефективність надання послуг

122. Цей показник оцінює інформацію про ефективність надання послуг, що міститься в проекті бюджету органу виконавчої влади, у підтвердних документах та річній звітності. Він дає змогу оцінити, чи проводиться аудит або оцінювання ефективності бюджетних програм. Цей показник також оцінює підходи до збору та реєстрації інформації про ресурси, отримані надавачами послуг. Показник має чотири параметри. Період часу, що оцінюється: для параметру PI-8.1 – показники ефективності й проміжні та кінцеві результати на поточний бюджетний період (2021); для параметру PI-8.2 – проміжні та кінцеві результати за останній завершений бюджетний період (2020); для параметрів PI-8.3 та PI-8.4 – результати за три останні завершені бюджетні періоди (2018-2020).

ІНДИКАТОРИ/ ПАРАМЕТРИ	ОЦІНКА	Обґрунтування оцінки
PI-8. Інформація про ефективність надання послуг (M2)	A	
PI-8.1. Плани надання послуг	A	Паспорт бюджетної програми містить мету, завдання та напрями використання коштів бюджетної програми, її результативні показники, які мають бути досягнуті протягом бюджетного періоду. Паспорти бюджетних програм складаються окремо за кожною бюджетною програмою. Усі 17 ГРК розробляють паспорти бюджетних програм (для кожної програми окремо), які містять результативні показники їх виконання, мету та завдання, які мають бути виконані протягом бюджетного періоду. Інформація публікується на веб-сайті Вінницької міської ради
PI-8.2. Досягнуті результати надання послуг	A	Усі головні розпорядники коштів готують та публікують на веб-сайті Вінницької міської ради річні звіти про виконання паспортів бюджетних програм (для кожної програми окремо) у терміни, визначені бюджетним законодавством. Інформація, яка в них відображається, містить фактичні результати, досягнуті у процесі реалізації бюджетних програм, а також інформацію щодо ефекту від реалізації програми
PI-8.3. Ресурси, отримані надавачами послуг	A	Кожна установа (розпорядник коштів), що забезпечує надання послуг, готує звіти про надходження, отримані в натуральній та готівковій формах, які надаються Департаменту фінансів міської ради та органам Казначейства. Інформація про надходження у натуральній формі, які обраховуються одночасно у грошовому виразі та консолідується органами Держказначейства, включається до річної фінансової звітності. Документальне підтвердження, отримане від міської ради, підтверджує, що інформація про ресурси, отримані на виконання бюджетної програми, дизагрегована за джерелами фінансування
PI-8.4. Оцінювання результатів надання послуг	B	Усі ГРК забезпечили проведення оцінки ефективності бюджетних програм протягом 2018-2020 рр.: більшість ГРК – у кожному з трьох років досліджуваного періоду, інші – принаймні у двох із трьох років. Те, що оцінка була здійснена ГРК, означає недотримання критерію щодо незалежності такої оцінки. Результати оцінки у розрізі бюджетних програм та узагальнені результати оцінки публікуються на веб-сайті Вінницької міської ради. Оцінка ефективності бюджетної програми включає: аналіз відповідності бюджетної програми загальнодержавним і місцевим пріоритетам соціально-економічного розвитку, а також вимогам законодавства, встановленим бюджетним законодавством; оцінка ефективності бюджетної програми шляхом встановлення співвідношення між досягнутими результатами та обсягом використаних бюджетних коштів; аналіз дисперсії планових і фактичних показників діяльності; визначення факторів, що гальмують виконання бюджетних програм; розробка пропозицій щодо підвищення ефективності бюджетної програми

Довідкова інформація

123. Паспорти бюджетних програм та звіти про їх виконання розробляються відповідно до наказу Міністерства фінансів України від 26 серпня 2014 року № 836 «Про деякі питання запровадження програмно-цільового методу складання та виконання місцевих бюджетів», яким визначено, що паспорт бюджетної програми – це документ, який містить мету, завдання та напрями використання

коштів бюджетної програми, її результативні показники, які мають бути досягнуті протягом бюджетного періоду. Паспорти бюджетних програм складаються окремо за кожною бюджетною програмою, таким чином усі характеристики, які відображають результати надання публічних послуг, дезагреговані за бюджетними програмами.

124. Відповідно до БКУ та наказу Мінфіну, зазначеного вище, паспорти розробляються головними розпорядниками коштів. Враховуючи зазначене, а також те, що комунальні некомерційні підприємства охорони здоров'я, які розглядалися в рамках показника PI-6, не мають статусу ГРК, такі підприємства не розробляють окремих паспортів бюджетних програм, однак вони враховані в паспортах бюджетних програм ГРК, якому підпорядковуються зазначені підприємства.

Параметр PI-8.1. Плани надання послуг

125. Бюджет Вінницької територіальної громади має 17 ГРК, а саме: виконавчий комітет Вінницької міської ради, Департамент земельних ресурсів, Департамент комунального майна, Департамент комунального господарства та благоустрою, Департамент культури, Департамент охорони здоров'я, Департамент освіти, Департамент капітального будівництва, Департамент самоврядного контролю, Департамент фінансів, Департамент соціальної політики, Департамент архітектури та містобудування, Департамент енергетики, транспорту та зв'язку, Департамент житлового господарства, Департамент міського господарства, Департамент маркетингу міста та туризму, Комітет по фізичній культурі і спорту.

126. Усі із перерахованих ГРК розробили паспорти бюджетних програм на 2021 рік відповідно до вимог законодавства із включенням до них запланованих результатів виконання бюджетних програм. Паспорти всіх бюджетних програм за усіма ГРК опубліковані на веб-сайті Вінницької міської ради: <https://www.vmr.gov.ua/Branches/Lists/Finances/ShowContent.aspx?ID=101>.

127. **Оцінка параметра = А.**

Параметр PI-8.2. Досягнуті результати надання послуг

128. Наказом Міністерства фінансів України від 26 серпня 2014 року № 836 затверджено нормативно-правові та методичні засади щодо підготовки головними розпорядниками коштів звітів про виконання бюджетних програм. Відповідно до зазначеного наказу ГРК зобов'язані:

подавати до місцевих фінансових органів звіти про виконання паспортів бюджетних програм (за кожним паспортом готується окремий звіт) у терміни, визначені для подання зведеної річної бюджетної звітності;

протягом трьох робочих днів після подання зведеної річної бюджетної звітності оприлюднювати на своїх офіційних веб-сайтах звіти про виконання паспортів бюджетних програм.

129. Результати моніторингу та аналізу відповідної інформації, доступної на сайті Вінницької міської ради, підтверджують дотримання усіма головними розпорядниками коштів бюджету Вінницької МТГ встановлених Мінфіном вимог. Звіти про виконання паспортів бюджетних програм публікуються на сайті міської ради (<https://www.vmr.gov.ua/Branches/Lists/Finances/ShowContent.aspx?ID=101>) і містять результативні показники, які відображають ефект (показники якості) від реалізації бюджетних програм.

130. **Оцінка параметра = А.**

Параметр PI-8.3. Ресурси, отримані надавачами послуг

131. Наказом Міністерства фінансів від 08.08.2012 № 938 затверджено Порядок казначейського обслуговування місцевих бюджетів, відповідно до якого всі розпорядники коштів щоквартально повинні звітувати про ресурси, отримані в натуральній формі (за формою, визначеною в додатку 25 до вказаного Порядку). БКУ також визначено вимогу для усіх розпорядників коштів готувати щомісячні звіти про використання коштів, отриманих в готівковій формі.

132. ГРК подають зазначені звіти до місцевого фінансового органу та відповідного територіального органу Казначейства.

133. Інформація та підтверджуючі документи, отримані від Департаменту фінансів Вінницької міської ради, свідчать про наявність консолідованого звіту щодо використання ресурсів у натуральній формі. Крім того, інформація щодо використання ресурсів у натуральній формі у річному звіті відображається також і у грошовому виразі. До такого звіту додаються також довідки про використання ресурсів у натуральній формі та акти, які містять детальну інформацію щодо конкретних предметів, товарів, послуг, які надавалися у натуральній формі, надавачів та отримувачів таких ресурсів.

134. **Оцінка параметра = А.**

Параметр PI-8.4. Оцінювання результатів надання послуг

135. Відповідно до Методичних рекомендацій щодо здійснення оцінки ефективності бюджетних програм, затверджених наказом Міністерства фінансів України від 17 травня 2011 року № 608⁷, така оцінка здійснюється самостійно головними розпорядниками коштів, тобто незалежна оцінка не проводиться.

136. При проведенні оцінки ГРК також застосовують Методику порівняльного аналізу ефективності бюджетних програм місцевих бюджетів, схвалену Мінфіном⁸.

137. Оцінка ефективності бюджетних програм була проведена усіма ГРК відповідно до вимог бюджетного законодавства. Так, відповідно до статті 20 БКУ на всіх стадіях бюджетного процесу його учасники здійснюють оцінку ефективності бюджетних програм, що передбачає заходи з моніторингу, аналізу та контролю за цільовим та ефективним використанням бюджетних коштів. Оцінка ефективності бюджетних програм здійснюється на підставі даних моніторингу, аналізу результативних показників бюджетних програм, а також іншої інформації, що міститься у бюджетних запитах, кошторисах, паспортах бюджетних програм, звітах про виконання кошторисів та звітах про виконання паспортів бюджетних програм.

138. Узагальнені результати оцінки ефективності бюджетних програм публікуються на веб-сайті Вінницької міської ради⁹.

139. На основі інформації, розміщеної на веб-сайті та отриманої від міської влади, усі ГРК щонайменше один раз протягом 2018-2020 років забезпечили проведення оцінки ефективності бюджетних програм: більшість – у кожному з трьох останніх років, інші – щонайменше в двох роках. Наприклад, Департамент освіти провів оцінку 14 та 11 бюджетних програм у 2019 та 2020 роках

⁷ <https://mof.gov.ua/uk/mbo-at-the-local-level>.

⁸ https://www.ibser.org.ua/sites/default/files/metodyka_zdiysnennya_porivnyalnoho_analizu.pdf.

⁹ <https://www.vmr.gov.ua/Branches/Lists/Finances/ShowContent.aspx?ID=101>.

відповідно. Результати оцінки ефективності були опубліковані на веб-сайті міської ради: за 2019 рік – 4 березня 2020 року, за 2020 рік – 26 лютого 2021 року.

140. Оцінка ефективності бюджетної програми включає: аналіз відповідності бюджетної програми загальнодержавним і місцевим пріоритетам соціально-економічного розвитку, а також вимогам законодавства, встановленим бюджетним законодавством; оцінка ефективності бюджетної програми шляхом встановлення співвідношення між досягнутими результатами та обсягом використаних бюджетних коштів; аналіз дисперсії планових і фактичних показників діяльності; визначення факторів, що гальмують виконання бюджетних програм; розробка пропозицій щодо підвищення ефективності бюджетної програми.

141. Результати оцінки можуть бути використані, зокрема, для: 1) виявлення причин відхилення фактичних показників від запланованих; 2) визначення рівня ефективності бюджетної програми; 3) розробки пропозицій щодо шляхів підвищення ефективності бюджетної програми та прозорості використання бюджетних коштів.

142. Оцінка параметра = В.

PI-9. Доступ громадськості до фіскальної інформації

143. Цей показник оцінює повноту фіскальної інформації, доступної для громадськості, на основі визначених дев'яти елементів інформації (п'яти основних та чотирьох додаткових), доступ до якої з боку громадськості вважається критично важливим. Період оцінювання – останній завершений бюджетний період (2020 р.).

ІНДИКАТОРИ/ ПАРАМЕТРИ	ОЦІНКА	Обґрунтування оцінки
PI-9. Доступ громадськості до фіскальної інформації	А	
PI-9.1. Доступ громадськості до фіскальної інформації	А	Місцеві органи влади Вінницької МТГ надають громадськості широкий та вільний доступ до фіскальної інформації. Зокрема, це стосується чотирьох основних та одного додаткового елементів, про що зазначено в таблиці 9.1 нижче. Елементи 5 та 7 не застосовуються, оскільки законодавством не передбачено вимоги щодо проведення зовнішнього аудиту звітності про виконання місцевих бюджетів

Довідкова інформація

144. Статтю 28 БКУ визначено, що органи місцевого самоврядування забезпечують публікацію інформації про місцеві бюджети, в тому числі рішень про місцевий бюджет та квартальних звітів про їх виконання. Рішення про місцевий бюджет має бути опубліковане не пізніше ніж через десять днів з дня його прийняття у газетах, визначених Верховною Радою Автономної Республіки Крим, відповідними місцевими радами.

145. Одночасно, виконавчі органи відповідних місцевих рад забезпечують оприлюднення на своїх офіційних сайтах або в інший спосіб відповідно до Закону України «Про доступ до публічної інформації» наступної інформації: 1) прогнозу місцевого бюджету – у п'ятиденний строк з дня його схвалення; 2) проекту рішення про місцевий бюджет – не пізніше ніж через три робочі дні після

подання його відповідній місцевій раді; 3) рішення про місцевий бюджет – у десятиденний строк з дня його прийняття; 4) інформації про виконання місцевого бюджету – за підсумками відповідного звітного періоду (місяця, кварталу, року).

Параметр PI-9.1. Доступ громадськості до фінансової інформації

146. Місцеві органи влади Вінницької МТГ надають громадськості широкий та вільний доступ до фінансової інформації. Зокрема, це стосується чотирьох основних та одного додаткового елементів, про що зазначено в таблиці 9.1 нижче. Елементи 5 та 7 не застосовуються, оскільки законодавством не передбачено вимоги щодо проведення зовнішнього аудиту звітності про виконання місцевих бюджетів.

Таблиця 9.1: Доступ громадськості до фінансової інформації, 2020 рік

Інформація	Критерій (так/ні)	Пояснення	Джерело/підтвердження
Базові елементи			
1	Так	Оприлюднено протягом трьох робочих днів після подання проекту бюджету до місцевої ради – 10 грудня 2020 року	https://www.vmr.gov.ua/TransparentCity/Lists/BudjMista/ShowContent.aspx?ID=142 https://www.vmr.gov.ua/TransparentCity/Lists/BudjMista/ShowContent.aspx?ID=144
2	Так	Оприлюднено протягом десяти днів після затвердження бюджету – 24 грудня 2020 року	https://www.vmr.gov.ua/TransparentCity/Lists/BudjMista/ShowContent.aspx?ID=17
3	Так	Квартальні звіти оприлюднено протягом місяця після затвердження звітів: I кв. – 22 травня 2020 р.; II кв. – 8 вересня 2020 р.; III кв. – 4 грудня 2020 р.; IV кв. – 26 березня 2021 р.	https://www.vmr.gov.ua/TransparentCity/Lists/BudjMista/ShowContent.aspx?ID=34
4	Так	Оприлюднено протягом трьох місяців після завершення звітного року – 26 березня 2021 року	https://www.vmr.gov.ua/TransparentCity/Lists/BudjMista/ShowContent.aspx?ID=34
5	НЗ	Законодавством не передбачено проведення зовнішнього аудиту	

	висновком зовнішнього аудитора. Звіт стає доступним протягом дванадцяти місяців після закінчення бюджетного року.		звітності про виконання місцевих бюджетів	
Додаткові елементи				
6	Доповідь про проект бюджету. Загальні параметри, на яких ґрунтується проект бюджету, в частині видатків, запланованих доходів та боргу надаються громадськості не менше ніж за чотири місяці до початку бюджетного року.	Ні	Доповідь про проект бюджету транслюється наживо на веб-сайті міської ради. Доповідь про бюджет на 2021 рік опубліковано менше ніж за місяць до початку бюджетного періоду – 10 грудня 2020 року	https://www.vmr.gov.ua/TransparentCity/Lists/BudjMista/ShowContent.aspx?ID=142
7	Інші звіти за результатами зовнішнього аудиту. Усі неконфіденційні звіти про консолідовані операції органу влади стають загальнодоступними протягом шести місяців з моменту їх подання.	НЗ	Законодавством не передбачено проведення зовнішнього аудиту звітності про виконання місцевих бюджетів	
8	Узагальнена інформація про проект бюджету. Чіткий, простий виклад інформації про проект бюджету або прийнятий бюджет (який часто називають «бюджетом для громадян» і у разі необхідності перекладають на місцеву мову) доступний для громадськості протягом двох тижнів з моменту подання проекту бюджету до законодавчого органу та протягом одного місяця після затвердження бюджету.	Ні	«Бюджет для громадян» Вінницької МТГ був оприлюднений на сайті міської ради протягом 8 днів з моменту подання проекту бюджету до законодавчого органу у 2020 році (23 грудня 2020 року). <u>Після затвердження бюджету така інформація не оновлюється</u>	https://www.vmr.gov.ua/TransparentCity/Lists/BudjMista/ShowContent.aspx?ID=166
9	Макроекономічні прогнози. Прогнози, які оцінюються у рамках показника PI-14.1, доступні протягом одного тижня з моменту їх затвердження.	Так	Прогноз бюджету Вінницької МТГ на 2022-2023 рр. оприлюднено відразу після схвалення виконавчим комітетом міської ради у 2020 році – 10 грудня 2020 року (у 2020 році прогноз був затверджений одночасно із річним бюджетом громади)	https://www.vmr.gov.ua/TransparentCity/Lists/BudjMista/ShowContent.aspx?ID=143

147. Оцінка параметра = А.

PI-9bis. Консультації з громадськістю

148. Цей показник оцінює те, чи проводять і в якій мірі місцеві органи влади громадські консультації при підготовці бюджету, розробці програм з надання послуг та плануванні інвестиційних проектів.

ІНДИКАТОРИ/ ПАРАМЕТРИ	ОЦІНКА	Обґрунтування оцінки
PI-9bis. Консультації з громадськістю (M2)	B	
PI-9bis.1. Консультації з громадськістю щодо підготовки бюджету	A	<p>Рішенням міської ради від 30.09.2016 № 395 затверджено Положення про громадські слухання в місті Вінниці. У 2020 році громадські слухання з обговорення проекту бюджету Вінницької МТГ на 2021 рік проводилися відповідно до рішення виконавчого комітету міської ради від 26.11.2020 № 2512 «Про проведення громадських слухань для обговорення проектів Програми економічного і соціального розвитку Вінницької міської територіальної громади на 2021 рік та бюджету Вінницької міської територіальної громади на 2021 рік».</p> <p>Громадяни мають зручний доступ до зрозумілої бюджетної інформації. При цьому, відведено достатньо часу (7 днів) для громадськості внести свої пропозиції до проекту бюджету.</p> <p>Громадські слухання з обговорення проекту бюджету Вінницької МТГ на 2021 рік були проведені Департаментом фінансів 8 грудня 2020 року, тобто до затвердження бюджету (24 грудня 2020 року).</p> <p>Рекомендації громадських слухань опубліковані у «Вінницькій газеті» від 11.12.2020 №49-50 (3509-3510) та розміщені на офіційному веб-сайті міської ради</p>
PI-9bis.2. Консультації з громадськістю щодо розробки бюджетних програм з надання послуг	C	<p>Докази, отримані від представників Вінницької міської ради, свідчать про те, що обговорення бюджетних програм з надання послуг відбувалися щороку протягом періоду оцінки (2018-2020) до затвердження бюджету Вінницької МТГ, однак вони охоплювали лише деякі бюджетні програми (у 2018 році – 25.2 відсотка усіх програм з надання послуг)</p>
PI-9bis.3. Консультації з громадськістю щодо реалізації інвестиційних проектів	C	<p>Обговорення інвестиційних проектів відбувається в рамках розгляду проекту Програми економічного і соціального розвитку Вінницької МТГ, оскільки її окремим додатком є Програма капітального будівництва, до якої включаються <i>усі інвестиційні проекти</i>, які реалізуються у Вінниці за рахунок бюджетних коштів.</p> <p>Громадські слухання з обговорення інвестиційних проектів на 2021 рік були проведені Департаментом економіки і інвестицій Вінницької міської ради 8 грудня 2020 року (до затвердження бюджету 24 грудня 2020 року, як вказано у таблиці 18.3). Однак, органом влади завчасно не було оприлюднено результати аналізу інвестиційних проектів, які мали б бути предметом обговорення у процесі проведення громадських слухань.</p> <p>Рекомендації громадських слухань опубліковані у «Вінницькій газеті» від 11.12.2020 №49-50 (3509-3510) та розміщені на офіційному веб-сайті міської ради</p>

Довідкова інформація

149. Положення про громадські слухання в місті Вінниці (далі – Положення) затверджено рішенням міської ради від 30.09.2016 № 395. Положення встановлює порядок ініціювання, підготовки та проведення громадських слухань, а також порядок врахування їх результатів органами місцевого самоврядування міста Вінниці.

150. Для організації проведення громадських слухань та ознайомлення громадян з відповідними матеріалами використовується спеціальна рубрика на офіційному веб-сайті міської ради: <https://www.vmr.gov.ua/TransparentCity/Lists/PublicHearingsLinks/BasicPublishVersion.aspx>.

151. До повідомлення про ініціативу щодо проведення громадських слухань обов'язково додається проектна документація в електронному та друкованому вигляді, а також можуть додаватись інші інформаційно-аналітичні матеріали та проекти документів, що виносяться на обговорення.

152. Відповідно до Положення громадські слухання проводяться до затвердження бюджету міською радою та оформляються протоколом. Пропозиції, викладені в протоколі, розглядаються міським головою, керівниками виконавчих органів ради, надавачами послуг, іншими посадовими особами, до яких вони скеровані.

153. Рекомендації громадських слухань публікуються у «Вінницькій газеті» та розміщуються на офіційному веб-сайті міської ради. Також на сайті міської ради розміщується Протокол громадських слухань.

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

154. У 2020 році громадські слухання з обговорення проекту бюджету Вінницької МТГ на 2021 рік проводилися відповідно до рішення виконавчого комітету міської ради від 26.11.2020 № 2512 «Про проведення громадських слухань для обговорення проектів Програми економічного і соціального розвитку Вінницької міської територіальної громади на 2021 рік та бюджету Вінницької міської територіальної громади на 2021 рік». Одночасно, розпорядженням міського голови від 27.11.2020 №175-р затверджено План заходів з організації та проведення таких громадських слухань.

155. Повідомлення про проведення громадських слухань опубліковано у «Вінницькій газеті» від 27.11.2020 №47 (34109) та розміщено на офіційному веб-сайті міської ради¹⁰.

156. Завдяки інтерфейсу та структурі офіційного веб-сайту Вінницької міської ради забезпечено зручний доступ громадян до зрозумілої та доступної бюджетної інформації. При цьому, відведено достатньо часу (7 днів відповідно до пункту 18 бюджетного календаря, представленого у таблиці 17.2 нижче) для громадськості внести свої пропозиції до проекту бюджету.

157. Громадські слухання з обговорення проекту бюджету Вінницької МТГ на 2021 рік були проведені Департаментом фінансів Вінницької міської ради 8 грудня 2020 року, тобто до затвердження бюджету (24 грудня 2020 року, див. табл. 18.3).

158. Рекомендації громадських слухань, у яких наведені пояснення щодо шляхів врахування наданих пропозицій, опубліковані у «Вінницькій газеті» від 11.12.2020 №49-50 (3509-3510) та розміщені на офіційному веб-сайті міської ради¹¹.

159. **Оцінка параметра = А.**

¹⁰ <https://www.vmr.gov.ua/TransparentCity/Lists/AnnouncementOfPublicDiscussion/ShowNews.aspx?ID=267>.

¹¹ <https://www.vmr.gov.ua/TransparentCity/Lists/TheResultsOfPublicHearings/ShowNews.aspx?ID=183>.

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

160. Відповідно до інформації, отриманої від органів влади Вінницької міської ради, та на підставі аналізу даних, доступних на офіційному веб-сайті ради можна узагальнити наступні інструменти залучення громадськості міста до обговорення бюджетних програм з надання публічних послуг:

161. Рубрика «**Бюджет для громадян**» дозволяє вносити пропозиції та реалізовувати консультації з питань бюджету в онлайн-режимі зі зворотнім зв'язком (<https://www.vmr.gov.ua/TransparentCity/Lists/BudjMista/ShowContent.aspx?ID=144>).

162. Рубрика «**Петиції та звернення громадян**», де останні мають технічну можливість створити електронні петиції та подати звернення до міської влади з проблемних/актуальних питань життєдіяльності та розвитку міста, у тому числі в рамках реалізації бюджетних програм (<https://www.vmr.gov.ua/Lists/Officials/Default.aspx>). Інформація про петиції, які надійшли до Вінницької міської ради, та стан їх виконання публікується у рубриці «Прозоре місто» (<https://www.vmr.gov.ua/TransparentCity/Lists/PublicDiscussionPetitions/ShowContent.aspx?ID=1>).

163. Рубрика «**Прозоре місто**» (<https://www.vmr.gov.ua/TransparentCity/default.aspx>), у рамках якої:

публікуються оголошення про проведення громадських обговорень та результати їх проведення (<https://www.vmr.gov.ua/TransparentCity/Lists/TheResultsOfPublicHearings/News.aspx>);

розміщуються запити, отримані міською радою, щодо проведення громадської експертизи бюджетних програм та публікується інформація про результати проведення експертизи (<https://www.vmr.gov.ua/TransparentCity/Lists/PublicExaminationLinks/BasicPublishVersion.aspx>).

164. Докази, отримані від представників Вінницької міської ради, свідчать про те, що обговорення бюджетних програм з надання послуг відбувалися щороку протягом періоду оцінки (2018-2020), однак вони охоплювали лише деякі бюджетні програми, а саме Програму розвитку освіти в громаді (2018 рік) та Програму просторового розвитку міста Віниці (2020 рік).

165. Зокрема, Програма розвитку освіти у місті Вінниці, щодо якої було проведено громадські обговорення у 2018 році, охоплювала усі бюджетні програми галузі, що відповідно становить 1,173.3 млн. грн та складає 25.2 відсотка загального обсягу видатків бюджету громади у 2018 році (4,654.6 млн. грн, див. додаток 4).

166. Деякі дані щодо видів послуг, які було покращено завдяки громадським обговоренням, наведені у додатку 6 до звіту у рамках аналізу показника PI-9.bis.

167. **Оцінка параметра = С.**

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

168. Обговорення інвестиційних проектів відбувається в рамках розгляду проекту Програми економічного і соціального розвитку Вінницької МТГ, оскільки її окремим додатком є Програма капітального будівництва, до якої включаються **усі інвестиційні проекти**, які реалізуються у Вінниці за рахунок бюджетних коштів.

169. У 2020 році громадські слухання з обговорення інвестиційних проектів Вінницької МТГ на 2021 рік проводилися відповідно до рішення виконавчого комітету міської ради від 26.11.2020 №2512, про яке вже було зазначено вище.

170. Повідомлення про проведення громадських слухань опубліковано у «Вінницькій газеті» від 27.11.2020 №47 (34109) та розміщено на офіційному веб-сайті міської ради¹².

171. Громадські слухання з обговорення інвестиційних проєктів на 2021 рік були проведені Департаментом економіки і інвестицій Вінницької міської ради 8 грудня 2020 року (до затвердження бюджету 24 грудня 2020 року, див. табл. 18.3). Однак, органом влади завчасно не було оприлюднено результати аналізу інвестиційних проєктів, які мали б бути предметом обговорення у процесі проведення громадських слухань.

172. Рекомендації громадських слухань, у яких наведені пояснення щодо шляхів врахування наданих пропозицій, опубліковані у «Вінницькій газеті» від 11.12.2020 №49-50 (3509-3510) та розміщені на офіційному веб-сайті міської ради¹³.

173. **Оцінка параметра = С.**

¹² <https://www.vmr.gov.ua/TransparentCity/Lists/AnnouncementOfPublicDiscussion/ShowNews.aspx?ID=267>.

¹³ <https://www.vmr.gov.ua/TransparentCity/Lists/TheResultsOfPublicHearings/ShowNews.aspx?ID=183>.

КОМПОНЕНТ 3: Управління активами та зобов'язаннями

174. Показники компоненту 3 вимірюють ефективність публічного управління активами та пасивами та ступінь, в якій публічні інвестиції забезпечують співвідношення ціни та якості, активи обліковуються та керуються, фіскальні ризики оцінюються, а борги та гарантії розумно плануються, затверджуються і контролюються.

PI-10. Звітність про фіскальні ризики

175. Цей показник вимірює ступінь звітування про фіскальні ризики, які виникають для місцевих органів влади. Фіскальні ризики можуть виникати внаслідок несприятливої макроекономічної ситуації, фінансового положення місцевого органу влади, комунального підприємства та непередбачених зобов'язань за власними програмами та діяльністю органів влади, у тому числі у сфері ППП. Оцінка цього показника ґрунтується на інформації, наявній за останній завершений бюджетний період (2020). Для оцінки параметру 10.1 до уваги беруться комунальні підприємства, діяльність яких координується місцевим органом влади. Параметр 10.2 стосується місцевих органів влади, тоді як у рамках параметру 10.3 оцінюються явні умовні зобов'язання, що впливають із фінансування державних інвестиційних проектів.

ІНДИКАТОРИ/ ПАРАМЕТРИ	ОЦІНКА	Обґрунтування оцінки
PI-10. Звітування про фіскальні ризики	C	
PI-10.1. Моніторинг комунальних підприємств	C	Перевірені фінансові звіти двох великих комунальних підприємств за 2020 рік опубліковані на веб-сайті Вінницької міської ради протягом шести місяців після закінчення звітного періоду. За обсягом сукупних видатків такі два підприємства складають 47,5 відсотка. Річна фінансова звітність усіх 42 комунальних підприємств була надана органу місцевого самоврядування до 10 березня року, що настає за звітним. Це граничний термін, встановлений Порядком складання, затвердження та контролю за виконанням показників фінансових планів комунальних підприємств та комунальних некомерційних підприємств, затвердженим рішенням міської ради від 27.12.2019 №2081 (табл. 10.1)
PI-10.2. Моніторинг субнаціональних органів влади	НЗ	Цей параметр не застосовується, оскільки по відношенню до Вінницької міської ради немає органу влади нижчого рівня
PI-10.3. Умовні зобов'язання та інші фіскальні ризики	НЗ	Цей параметр не застосовується, оскільки міська рада не має досвіду реалізації ППП та не має значних умовних зобов'язань

Параметр PI-10.1. Моніторинг комунальних підприємств

176. На території Вінницької МТГ функціонують 42 комунальних підприємств, які є її власністю. Інформація щодо десяти найбільших із них (враховуючи сукупні видатки) представлена в таблиці 10.1.

177. Порядок складання, затвердження та контролю виконання показників фінансових планів комунальних підприємств та комунальних некомерційних підприємств, що є власністю Вінницької МТГ (далі – Порядок), затверджений рішенням міської ради від 27.12.2019 № 2081¹⁴.

178. Відповідно до пункту 11 Порядку звіт про виконання показників фінансового плану підприємства за рік в паперовому та електронному вигляді разом із пояснювальною запискою щодо результатів діяльності підприємство подає галузевому департаменту міської ради в термін **до 10 березня** року, що настає за звітним періодом.

179. Фактичні дати подання звітності комунальних підприємств за 2020 рік органам влади Вінницької МТГ наведені у таблиці 10.1, з якої видно, що річна фінансова звітність усіх десяти найбільших комунальних підприємств була надана органу місцевого самоврядування протягом двох місяців після закінчення звітного періоду. Іншими підприємствами також було дотримано термін подання звітності до міської ради, встановлений Порядком. Таким чином, усі 42 комунальних підприємства подали річну фінансову звітність до органу місцевого самоврядування до 10 березня року, що настає за звітним.

180. Основні показники фінансово-господарської діяльності комунальних підприємств та звіти про виконання показників фінансових планів оприлюднюються щоквартально на Порталі відкритих даних (<https://opendata.gov.ua/dataset/ochobhi-noka3hnkn>; <https://opendata.gov.ua/dataset/3bitn-npo-bnkohahr-noka3hnkib-qpihahcobnx-njahib-komyhajibhnx-nidnpnemctb>).

181. Із 39 комунальних підприємств, що є власністю Вінницької МТГ, фінансові звіти двох підприємств за 2020 рік підлягали аудиту (див табл. 10.1). За обсягом сукупних видатків такі два підприємства складають 47,5 відсотка. Їх звіти були опубліковані на веб-сайті Вінницької міської ради протягом шести місяців після закінчення звітного періоду.

182. Оцінка параметра = С.

Таблиця 10.1: Фінансова звітність комунальних підприємств Вінницької міської ради

№	10 найбільших комунальних підприємств	Сукупні видатки (млн. грн)	Частка держави у володінні	Питома вага підприємства у сукупних видатках	Дата аудиту звітності	Дата подання звіту до міської ради	Консолідований звіт (Т/Н)
1.	КП ВМР "Вінницяміськтеплоенерго"	1 008,7	100	44,7	30.04.2021 ¹⁵	26.02.2021	Так
2.	КП "Вінницька транспортна компанія"	556,7	100	24,6	Не перевірялася	26.02.2021	Так
3.	КУП "ЕкоВін"	78,5	100	3,5	Не перевірялася	25.02.2021	Так
4.	КП "ВІННИЦЯКАРТСЕРВІС"	64,5	100	2,9	Не перевірялася	26.02.2021	Так

¹⁴ <https://www.vmr.gov.ua/Docs/CityCouncilDecisions/2019/%E2%84%962081%2027-12-2019.pdf>.

¹⁵ Аудит звітності підприємства за 2020 рік виконано ТОВ «АФ «Капітал Груп».

5.	КП "Вінницьке шляхове управління"	62,3	100	2,8	05.07.2021 ¹⁶	25.02.2021	Так
6.	МКП "Вінницька міська аптека"	45,2	100	2,0	Не перевірялася	26.02.2021	Так
7.	МКУП "Міськсвітло"	43,3	100	1,9	Не перевірялася	25.02.2021	Так
8.	МКП "Вінницязеленбуд"	36,2	100	1,6	Не перевірялася	25.02.2021	Так
9.	МКП "Управляюча компанія "Житло-Гарант"	29,3	100	1,3	Не перевірялася	28.02.2021	Так
10.	КП "Муніципальна варта"	26,3	100	1,2	Не перевірялася	25.02.2021	Так

Джерело: фінансова звітність комунальних підприємств за 2020 рік; Департамент економіки і інвестицій міської ради.

Параметр PI-10.2. Моніторинг субнаціональних органів влади

183. Цей параметр не застосовується, оскільки по відношенню до Вінницької міської ради немає органу влади нижчого рівня.

184. Оцінка параметра = НЗ.

Параметр PI-10.3. Умовні зобов'язання та інші фіскальні ризики

185. Цей параметр не застосовується, оскільки міська рада не має досвіду реалізації ППП та не має значних умовних зобов'язань.

186. Оцінка параметра = НЗ.

PI-11. Управління державними інвестиціями

187. Цей показник оцінює економічний аналіз, відбір, розрахунок витрат та моніторинг державних інвестиційних проєктів місцевим органом влади. Він також дає оцінку тому, в якій мірі оприлюднюється інформація щодо стану реалізації проєктів з акцентом на найбільші та найзначніші з них. Показник має 4 параметри. Оцінка базується на останньому завершеному бюджетному періоді (2020 р.).

ІНДИКАТОРИ/ ПАРАМЕТРИ	ОЦІНКА	Обґрунтування оцінки
PI-11. Управління державними інвестиціями (M2)	В	
PI-11.1. Економічний аналіз інвестиційних пропозицій	С	Для оцінки інвестиційних проєктів не існує визначених/затверджених місцевим органом влади рекомендацій. Однак, економічний аналіз семи великих інвестиційних проєктів (№№ 1, 2, 4, 5, 8, 9 і 10 в таблиці 11.1) було проведено відповідно до форми технічного завдання,

¹⁶ Аудит звітності підприємства за 2020 рік виконано аудиторською компанією «ДІ ДЖІ КЕЙ УКРЕЙН».

		<p>встановленої наказом Мінрегіону від 24.04.2015 року № 80¹⁷. Така форма використовується для відбору проектів, що можуть фінансуватися за кошти ДФРР, і передбачає оцінку таких характеристик проекту як: територія, на яку проект матиме вплив; кількість населення, на яке поширюватиметься проект; очікувані кількісні та якісні результати від реалізації проекту.</p> <p>Результати аналізу проектів розглядаються регіональною (обласною) комісією у процесі їх відбору. Така комісія не є органом, що забезпечує фінансування інвестиційних проектів.</p> <p>Результати експертизи проектів опубліковані на веб-сайті Мінрегіону</p>
PI-11.2. Відбір інвестиційних проектів	A	<p>Головні критерії включення інвестиційних проектів до Програми капітального будівництва визначені у Порядку формування Програми капітального будівництва, який затверджено рішенням виконавчого комітету Вінницької міської ради від 04.07.2019 № 1689¹⁸.</p> <p>Сім великих інвестиційних проектів, що фінансувалися із залученням коштів ДФРР, були відібрані за стандартними критеріями, визначеними (опублікованими) у постанові Кабінету Міністрів України від 18.03.2015 № 196¹⁹.</p> <p>Проект з будівництва Вінницького регіонального клінічного лікувально-діагностичного центру серцево-судинної патології у місті Вінниця був відібраний відповідно до Порядку та умов надання субвенції з державного бюджету місцевим бюджетам на реформування регіональних систем охорони здоров'я для здійснення заходів з виконання спільного з Міжнародним банком реконструкції та розвитку проекту "Поліпшення охорони здоров'я на службі у людей" (постанова Кабінету Міністрів України від 27.05.2015 № 350²⁰)</p>
PI-11.3. Визначення вартості інвестиційних проектів	C	<p>Вартість капітальних інвестицій, представлена у бюджетній документації, не включає калькуляцію поточних витрат. У бюджетній документації наводиться лише загальна вартість капітальних видатків з бюджету громади на плановий період та два наступні роки</p>
PI-11.4. Моніторинг інвестиційних проектів	A	<p>Відповідальні виконавці інвестиційних проектів щоквартально до 10 числа місяця, наступного за звітним кварталом, подають звіти про виконання проектів до Департаменту економіки і інвестицій міської ради, який забезпечує моніторинг усіх інвестиційних проектів. Результати моніторингу оприлюднюються на веб-сайті Вінницької міської ради (див. табл. 11.3).</p> <p>Крім того, моніторинг великих інвестиційних проектів, реалізація яких здійснювалася із залученням коштів ДФРР, проводився виконавцями проектів як щодо фінансової складової, так і фізичного прогресу. Вінницькою обласною державною адміністрацією щокварталу до 10 числа місяця, наступного за звітним кварталом, забезпечено оприлюднення звітів за результатами моніторингу на веб-сайті Мінрегіону за встановленою формою²¹</p>

¹⁷ <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z0488-15#Text>.

¹⁸ <https://www.vmr.gov.ua/Docs/ExecutiveCommitteeDecisions/2019/%E2%84%961689%2004-07-2019.pdf>.

¹⁹ Постанова Кабінету Міністрів України від 18 березня 2015 року № 196 «Деякі питання державного фонду регіонального розвитку»: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/196-2015-%D0%BF#Text>.

²⁰ <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/350-2015-%D0%BF#Text>.

²¹ <https://new.dfrf.minregion.gov.ua/regional-news?region=27>.

Довідкова інформація

188. Питання, пов'язані із розробкою та реалізацією інвестиційних проєктів, належать до компетенції Департаменту економіки і інвестицій Вінницької міської ради. Джерелом співфінансування таких проєктів можуть бути кошти ДФРР та субвенцій з державного бюджету місцевим бюджетам, у тому числі на соціально-економічний розвиток окремих територій.

189. У таблиці 11.1 наведено десять найбільших інвестиційних проєктів, що реалізовувались у місті Вінниця у 2020 році та відповідають критеріям PEFA до визначення «великих інвестиційних проєктів», а саме: 1) загальна вартість інвестиційного проєкту становить не менше 1 відсотка річного обсягу видатків бюджету; 2) проєкт входить до числа 10 найбільших проєктів (за загальною вартістю інвестицій) п'яти найбільших установ органу влади (з точки зору обсягу інвестиційних видатків таких установ).

Параметр PI-11.1. Економічний аналіз інвестиційних пропозицій

190. Форма державних інвестиційних проєктів та технічного завдання на державні інвестиційні проєкти, що можуть бути реалізовані у рамках ДФРР, встановлені наказом Мінрегіону від 24.04.2015 року № 80 «Питання підготовки, оцінки та відбору інвестиційних програм і проєктів регіонального розвитку, що можуть реалізовуватися за рахунок коштів державного фонду регіонального розвитку». Така форма містить елементи економічного аналізу і передбачає проведення експертизи проєктів на предмет оцінки: кількості населення, яке отримає вигоду від реалізації державних інвестиційних проєктів; території, на яку проєкт матиме вплив; очікуваних кількісних та якісних результатів, включаючи економічну ефективність проєкту; ключових заходів та вартості державних інвестиційних проєктів. Таким чином, зазначена форма та вимоги до неї можна вважати рекомендаціями, встановленими на національному рівні та застосовуваними до всіх проєктів, що реалізуються за рахунок коштів ДФРР. Однак не існує рекомендацій, які б використовувалися систематично і визначали стандартну (застосовувану до всіх інвестиційних проєктів) методологію оцінки проєкту.

191. Сім великих інвестиційних проєктів, що фінансувалися за рахунок коштів ДФРР (№№ 1, 2, 4, 5, 8, 9, 10 в таблиці 11.1), були розроблені та проаналізовані за встановленою формою. Результати експертизи, які опубліковані на веб-сайті Мінрегіону²², розглядалися регіональною (обласною) комісією у процесі їх відбору, який більш детально описаний в рамках параметру PI-11.2. Така комісія не є органом, що забезпечує фінансування інвестиційних проєктів.

192. Питома вага сукупної вартості зазначених семи інвестиційних проєктів у загальній вартості усіх десяти проєктів, наведених у таблиці 11.1, складає 56,9 відсотка.

193. **Оцінка параметра = С.**

²² <https://dfrr.minregion.gov.ua/Projects-list>.

Таблиця 11.1: Економічний аналіз та відбір десяти найбільших інвестиційних проєктів, що реалізовувалися у Вінниці у 2020 році

Інвестиційний проєкт	Загальна вартість проєкту (млн. грн)	Частка у видатках бюджету міста, %	Дані для PI-11.1 Економічний аналіз проєктів				Дані для PI-11.2 Відбір проєктів	
			Проведено (Так/Ні)	Відповідність встановленим процедурам (Так/Ні)	Опубліковано (Так/Ні)	Орган розгляду результатів аналізу	Пріоритизація органом влади (Так/Ні)	Відповідність стандартним критеріям відбору
Мостова споруда через р. Південний Буг по вул. Чорновола, м. Вінниця - реконструкція	88,4	2,1	Так	Так	Так		Так	Так
Будівля комунального закладу «Дошкільний навчальний заклад №16 Вінницької міської ради» по вул. Миколи Зерова,12, в м. Вінниці - реконструкція	80,3	1,9	Так	Так	Так		Так	Так
Будівництво Вінницького регіонального клінічного лікувально-діагностичного центру серцево-судинної патології по вул. Хмельницьке шосе в м. Вінниці	497,3	11,9	Так	Так	Так		Так	Так
Добудова головного корпусу клінічної лікарні швидкої медичної допомоги по вул. Київській, 68, у м. Вінниці - будівництво	270,5	6,5	Так	Так	Так		Так	Так
Загальноосвітня школа І-ІІІ ступенів в житловому кварталі № 8 району "Поділля" в м. Вінниці – будівництво	172,1	4,1	Так	Так	Так		Так	Так
Будівництво комплексу по знешкодженню побутових відходів (на території Людавської сільської ради Жмеринського району, Вінницької області)	67,0	1,6	Так	Так	Так		Так	Так
Будівництво кладовища по вул. Сабарівському шосе, б/н (І-ІІ черга) у м.Вінниці	71,7	1,7	Так	Так	Так		Так	Так
Нове будівництво вул. Проектної 12а (від перехрестя з вул. Проектною 16 до перехрестя з вул. Проектною 13) та ділянка вул. Проектної 13 (від перехрестя з вул. Проектною 12а до перехрестя з вул. Проектною 12) в м. Вінниця	40,4	1,0	Так	Так	Так		Так	Так
Реконструкція приміщення спортивного комплексу по вул. Академіка Янгеля,48 в м. Вінниця	73,9	1,8	Так	Так	Так		Так	Так
Реконструкція будівлі для розміщення "Вінницького інноваційно-технологічного парку" за адресою: м. Вінниця вул.600-річчя, 21А (Літера Б) (в т.ч. проектні роботи)	113,2	2,7	Так	Так	Так		Так	Так

Джерело інформації: Департамент економіки і інвестицій Вінницької міської ради.

Параметр PI-11.2. Відбір інвестиційних проєктів

194. Головні критерії включення інвестиційних проєктів до Програми капітального будівництва визначені у Порядку формування Програми капітального будівництва (далі – Порядок), який затверджено рішенням виконавчого комітету Вінницької міської ради від 04.07.2019 № 1689.

195. Відповідно до Порядку пріоритетне значення щодо включення об'єктів до Програми капітального будівництва міської ради мають наступні критерії:

- відповідність цілям і пріоритетам Стратегії розвитку «Вінниця – 2020», Концепції інтегрованого розвитку м. Вінниці 2030;
- наявність проектно-кошторисної документації на проєкт будівництва, який пройшов експертизу та затверджений в установленому законодавством порядку;
- реалізація проєкту, що є продовженням уже розпочатих проєктів будівництва (незавершене будівництво) із високим рівнем будівельної готовності (70% і більше);
- співфінансування в рамках Програми капітального будівництва об'єктів, що відібрані (попередньо узгоджені) до фінансування за рахунок коштів Державного фонду регіонального розвитку, субвенцій з державного бюджету, програм міжнародної технічної допомоги.

196. При підготовці пропозицій до Програми капітального будівництва, головні розпорядники коштів повинні в першочерговому порядку враховувати зазначені вище критерії.

197. Разом з тим, відбір інвестиційних проєктів, що можуть реалізовуватися за рахунок коштів ДФРР, проводиться відповідно до опублікованих критеріїв, визначених Порядком підготовки, оцінки та відбору таких проєктів (далі – Порядок), який затверджено постановою Кабінету Міністрів України від 18.03.2015 №196.

198. Відповідно до вказаного Порядку відбір проєктів, що можуть реалізовуватися за рахунок коштів ДФРР, проводиться у два етапи. На першому етапі відбір здійснює регіональна (обласна) комісія, яка має розмістити оголошення про проведення відбору на плановий рік на офіційному веб-сайті обласної державної адміністрації та сторінці ДФРР офіційного сайту Мінрегіону. Наказом Мінрегіону від 24.04.2015 року № 80 встановлена форма з оцінювання інвестиційних програм і проєктів регіонального розвитку, що можуть реалізовуватися за рахунок коштів ДФРР, яка передбачає здійснення оцінювання членами регіональної комісії за стандартизованими критеріями. Оцінювання передбачає також бальну шкалу і визначення кількості балів кожним членом комісії щодо кожного критерію.

199. Відео усіх засідань регіональної (обласної) комісії з оцінки та відбору проєктів ДФРР доступні на сайті Вінницької обласної державної адміністрації²³, яка за результатами відбору подає перелік проєктів-переможців Мінрегіону.

200. На другому етапі міжвідомча комісія, створена Мінрегіоном, здійснює оцінку відповідності інвестиційних проєктів вимогам законодавства. За результатами проведення оцінки відповідності проєктів вимогам законодавства Мінрегіон подає Кабінету Міністрів України пропозиції щодо переліку проєктів, на які спрямовуватимуться кошти ДФРР.

201. Відбір семи великих інвестиційних проєктів, що реалізовувалися у місті Вінниця у 2020 році із залученням коштів ДФРР, було здійснено з використанням стандартних критеріїв.

²³ <http://www.vin.gov.ua/invest/zasidannia-rehionalnoi-komisii>.

202. Крім того, проєкт з будівництва Вінницького регіонального клінічного лікувально-діагностичного центру серцево-судинної патології у місті Вінниця (№ 3 у таблиці 11.1), який фінансувався за рахунок коштів субвенції з державного бюджету місцевим бюджетам на реформування регіональних систем охорони здоров'я для здійснення заходів з виконання спільного з МБРР проєкту «Поліпшення охорони здоров'я на службі у людей», був відібраний відповідно до Порядку та умов, затверджених постановою Кабінету Міністрів України від 27.05.2015 № 350.

203. Зазначені вище вісім великих інвестиційних проєктів (№№ 1, 2, 3, 4, 5, 8, 9, 10 в таблиці 11.1) за їх загальною вартістю складають 90,6 відсотка у сукупній вартості усіх 10 проєктів, наведених у таблиці 11.1.

204. **Оцінка параметра = А.**

Параметр PI-11.3. Визначення вартості інвестиційних проєктів

205. Вартість капітальних інвестицій, представлена у бюджетній документації, не включає калькуляцію поточних витрат. У бюджетній документації наводиться лише загальна вартість капітальних видатків з бюджету громади на плановий період та два наступні роки.

206. **Оцінка параметра = С.**

Таблиця 11.2: Визначення вартості інвестиційних проєктів та моніторинг 10 найбільших проєктів у 2020 році

№	Investment project	Дані для PI-11.3 Визначення вартості інвестиційних проєктів			Дані для PI-11.4 Моніторинг інвестиційних проєктів				
		Охоплення всього життєвого циклу проєкту (Так/Ні)	Розподіл капітальних видатків за роками (Рік/Три роки)	Поточні видатки (Рік/Три роки)	Моніторинг вартості проєкту (Так/Ні)	Моніторинг фізичного прогресу (Так/Ні)	Наявність стандартів зованих правил та процедур (Так/Ні)	Високий рівень дотримання процедур (Так/Ні)	Інформація щодо загальної вартості та фізичного прогресу проєкту публікується щорічно (Так/Ні)
1	Мостова споруда через р. Південний Буг по вул. Чорновола, м. Вінниця - реконструкція	Ні	Рік/3 роки	Ні	Так	Так	Так	Так	Так
2	Будівля комунального закладу «Дошкільний навчальний заклад №16 Вінницької міської ради» по вул. Миколи Зерова,12, в м. Вінниці - реконструкція	Ні	Рік/3 роки	Ні	Так	Так	Так	Так	Так
3	Будівництво Вінницького регіонального клінічного лікувально-діагностичного центру серцево-судинної патології по вул. Хмельницьке шосе в м. Вінниці	Ні	Рік/3 роки	Ні	Так	Так	Так	Так	Так
4	Добудова головного корпусу клінічної лікарні швидкої медичної допомоги по вул. Київській, 68, у м. Вінниці - будівництво	Ні	Рік/3 роки	Ні	Так	Так	Так	Так	Так
5	Загальноосвітня школа I-III ступенів в житловому кварталі № 8 району	Ні	Рік/3 роки	Ні	Так	Так	Так	Так	Так

	"Поділля" в м. Вінниця – будівництво								
6	Будівництво комплексу по знешкодженню побутових відходів (на території Людавської сільської ради Жмеринського району, Вінницької області)	Ні	Рік/ 3 роки	Ні	Так	Так	Ні	Ні	Так
7	Будівництво кладовища по вул. Сабарівському шосе, б/н (I-II черга) у м.Вінниця	Ні	Рік/ 3 роки	Ні	Так	Так	Ні	Ні	Так
8	Нове будівництво вул. Проектної 12а (від перехрестя з вул. Проектною 16 до перехрестя з вул. Проектною 13) та ділянка вул. Проектної 13 (від перехрестя з вул. Проектною 12а до перехрестя з вул. Проектною 12) в м. Вінниця	Ні	Рік/ 3 роки	Ні	Так	Так	Так	Так	Так
9	Реконструкція приміщення спортивного комплексу по вул. Академіка Янгеля,48 в м. Вінниця	Ні	Рік/ 3 роки	Ні	Так	Так	Так	Так	Так
10	Реконструкція будівлі для розміщення "Вінницького інноваційно-технологічного парку" за адресою: м. Вінниця вул.600-річчя, 21А (Літера Б) (в т.ч. проектні роботи)	Ні	Рік/ 3 роки	Ні	Так	Так	Так	Так	Так

Джерело інформації: Департамент економіки і інвестицій Вінницької міської ради;

Веб-сайт Мінрегіону: <https://new.dfr.minregion.gov.ua/regional-news?region=27>.

Параметр PI-11.4. Моніторинг інвестиційних проєктів

207. Усі інвестиційні проєкти, які реалізуються за рахунок бюджетних коштів, включені до Програми капітального будівництва, яка є складовою Програми економічного і соціального розвитку Вінницької МТГ. Остання затверджується щорічно міською радою.

208. Відповідно до пункту 4 рішення Вінницької міської ради від 27.12.2019 № 2076, яким затверджено Програму економічного і соціального розвитку Вінницької МТГ на 2020 рік, виконавчі органи міської ради, які визначені відповідальними виконавцями інвестиційних проєктів, щоквартально до 10 числа місяця, наступного за звітним кварталом, подають звіти про виконання таких проєктів до Департаменту економіки і інвестицій міської ради. Останній забезпечує моніторинг інвестиційних проєктів, результати якого оприлюднюються на веб-сайті Вінницької міської ради (таблиця 11.3).

209. Крім того, моніторинг семи великих інвестиційних проєктів, пов'язаних із залученням коштів ДФРР, проводився відповідними виконавцями проєктів як щодо фінансової складової, так і фізичного прогресу відповідно до Постанови Кабінету Міністрів України від 18.03.2015 № 196. Вінницькою обласною державною адміністрацією щокварталу до 10 числа місяця, наступного за звітним кварталом, забезпечено оприлюднення звітів за результатами моніторингу на веб-сайті Мінрегіону за встановленою формою разом з фотографіями, на яких зафіксований фізичний прогрес реалізації проєкту, та узагальненою аналітичною інформацією про основні результати, досягнуті за звітний період²⁴.

210. **Оцінка параметра = А.**

²⁴ Звіти про результати моніторингу інвестиційних проєктів, на які спрямовувалися кошти ДФРР, опубліковано на веб-сайті Мінрегіону за посиланням: <https://new.dfr.minregion.gov.ua/regional-news?region=27>.

Таблиця 11.3: Інформація щодо опублікування результатів моніторингу інвестиційних проєктів, що реалізовувалися у 2020 році

№	Назва інвестиційного проєкту	Інформація щодо опублікування результатів моніторингу інвестиційного проєкту
1	Мостова споруда через р. Південний Буг по вул. Чорновола, м. Вінниця - реконструкція	https://dfrr.minregion.gov.ua/Project-annotation?PROJT=6910
2	Будівля комунального закладу «Дошкільний навчальний заклад №16 Вінницької міської ради» по вул. Миколи Зерова,12, в м. Вінниці - реконструкція	https://dfrr.minregion.gov.ua/Project-annotation?PROJT=26659
3	Будівництво Вінницького регіонального клінічного лікувально-діагностичного центру серцево-судинної патології по вул. Хмельницьке шосе в м. Вінниці	https://www.vmr.gov.ua/Docs/CityCouncilDecisions/2020/№51%2024-12-2020.pdf (стор. 59)
4	Добудова головного корпусу клінічної лікарні швидкої медичної допомоги по вул. Київській, 68, у м. Вінниці - будівництво	https://dfrr.minregion.gov.ua/Project-annotation?PROJT=26587
5	Загальноосвітня школа I-III ступенів в житловому кварталі № 8 району "Поділля" в м. Вінниці – будівництво	https://dfrr.minregion.gov.ua/Project-annotation?PROJT=26076
6	Будівництво комплексу по знешкодженню побутових відходів (на території Людавської сільської ради Жмеринського району, Вінницької області)	https://www.vmr.gov.ua/Docs/CityCouncilDecisions/2020/№51%2024-12-2020.pdf (стор. 33)
7	Будівництво кладовища по вул. Сабарівському шосе, б/н (I-II черга) у м.Вінниці	https://www.vmr.gov.ua/Docs/CityCouncilDecisions/2020/№51%2024-12-2020.pdf (стор. 2, 23)
8	Нове будівництво вул. Проектної 12а (від перехрестя з вул. Проектною 16 до перехрестя з вул. Проектною 13) та ділянка вул. Проектної 13 (від перехрестя з вул. Проектною 12а до перехрестя з вул. Проектною 12) в м. Вінниця	https://www.vmr.gov.ua/Docs/CityCouncilDecisions/2020/№51%2024-12-2020.pdf (стор. 32)
9	Реконструкція приміщення спортивного комплексу по вул. Академіка Янгеля,48 в м. Вінниця	https://new.dfrr.minregion.gov.ua/projects/Of67db70-7f4f-11ea-9405-117c2a804196

10	Реконструкція будівлі для розміщення "Вінницького інноваційно-технологічного парку" за адресою: м. Вінниця вул.600-річчя, 21А (Літера Б) (в т.ч. проектні роботи)	https://new.dfr.minregion.gov.ua/projects/b4e51a90-6a9b-11ea-ade4-6fa7cb3acc3b
----	---	---

Джерело інформації: Департамент економіки і інвестицій Вінницької міської ради;

Веб-сайт Мінрегіону: <https://new.dfr.minregion.gov.ua/regional-news?region=27>.

Нещодавні або поточні реформи

211. Департаментом економіки і інвестицій Вінницької міської ради підготовлено проект рішення міської ради про внесення змін до переліку критеріїв відбору та включення інвестиційних проектів до Програми капітального будівництва.

212. Запропоновані нові критерії для відбору проектів, серед яких: площа території та кількість громадян під впливом інвестиційного проекту; передбачений внесок проекту у вирішення проблемних питань території; інноваційність проекту; та соціально-економічні аспекти проекту.

PI-12. Управління публічними активами

213. Даний показник оцінює рівень управління і моніторингу активами місцевих органів влади та рівень прозорості під час відчуження таких активів. Оцінювання здійснюється на основі даних за останній завершений бюджетний період (2020 р.), тоді як охоплення обмежується рівнем бюджетних установ місцевого органу влади.

ІНДИКАТОРИ/ ПАРАМЕТРИ	ОЦІНКА	Обґрунтування оцінки
PI-12. Управління публічними активами (M2)	B	
PI-12.1. Моніторинг фінансових активів	C	Кожна установа Вінницької міської ради веде індивідуальний облік за всіма категоріями фінансових активів, які обліковуються за справедливою вартістю. Міська рада є засновником і власником усіх сорока двох комунальних підприємств громади. Інформація про стан портфеля фінансових активів не публікується
PI-12.2. Моніторинг нефінансових активів	C	Кожна установа Вінницької міської ради веде індивідуальний реєстр основних засобів (будівель, транспортних засобів, споруд і пристроїв) із зазначенням їх вартості, строку експлуатації та режиму використання. Реєстр земельних ресурсів ведеться на центральному рівні (Держгеокадастром). Природних ресурсів громада не має. На сайті міської ради публікується перелік об'єктів нерухомого майна комунальної власності Вінницької МТГ, який затверджено рішенням міської ради від 30.08.2019 №1933. Інформація про інші нефінансові активи не підлягає оприлюдненню
PI-12.3. Прозорість відчуження активів	A	Доцільність, порядок та умови відчуження об'єктів права комунальної власності визначаються відповідною місцевою радою. У разі відчуження комунального майна по кожному об'єкту окремо приймається рішення місцевої ради. Інформація про результати відчуження комунального майна включається до бюджетної звітності як доходи бюджету. Крім того,

		Департамент комунального майна Вінницької міської ради щороку готує письмовий аналітичний звіт про хід та результати відчуження комунального майна, який публікується на веб-сайті міської ради. У 2020 році здійснено відчуження 14 об'єктів комунальної власності, за підсумками чого до бюджету Вінницької МТГ надійшло 14 579,0 тис. гривень
--	--	--

Параметр PI-12.1. Моніторинг фінансових активів

214. Основними нормативно-правовими актами, які регулюють питання управління та обліку фінансових і нефінансових активів, є Закон України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні»²⁵ та національні стандарти бухгалтерського обліку і звітності.

215. На місцевому рівні управління публічними активами, зокрема фінансовими та нефінансовими активами, регулюється постановою Кабінету Міністрів України від 10.05.2018 № 351 «Про затвердження Порядку здійснення контролю за ефективністю управління активами».

216. Докази, отримані від трьох ГРК – Департаменту фінансів, Департаменту економіки та інвестицій та виконавчого комітету міської ради, свідчать про те, що кожен ГРК затверджує власне Положення про облікову політику та організацію бухгалтерського обліку. Наприклад, таке Положення для виконавчого комітету Вінницької міської ради затверджено розпорядженням міського голови від 30.03.2015 № 103-р²⁶.

217. Відповідно до вказаних нормативно-правових та розпорядчих актів кожна установа веде індивідуальний облік за всіма категоріями фінансових активів, які обліковуються за справедливою вартістю. Однак, інформація про стан та структуру портфеля фінансових активів не публікується.

218. Відповідно до річної фінансової звітності Держказначейства основними фінансовими активами Вінницької міської ради є грошові кошти та дебіторська заборгованість.

219. **Оцінка параметра = С.**

Таблиця 12.1: Моніторинг фінансових активів (2020 рік)

Вид активу	Наявність фінансових активів (так/ні)	Облік вартості придбання (так/ні)	Визнання справедливої вартості (так/ні)	Відповідність міжнародним стандартам обліку (так/ні)	Щорічна публікація інформації про активи (так/ні)
Цінні папери	Ні	НЗ	НЗ	НЗ	НЗ
Банківські депозити	Так	Так	Так	Так	Ні
Оренда	Так	Так	Так	Так	Ні

²⁵ The Law of Ukraine "On Accounting and Financial Reporting in Ukraine" dated 16.07.1999 № 996-XIV: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/996-14#Text>.

²⁶ <https://www.vmr.gov.ua/Docs/MajorOrdersR/2015/%E2%84%96103-%D0%A0%2030-03-2015%20%D0%9F%D1%80%D0%BE%20%D0%BE%D0%B1%D0%BB%D1%96%D0%BA%D0%BE%D0%B2%D1%83%20%D0%BF%D0%BE%D0%BB%D1%96%D1%82%D0%B8%D0%BA%D1%83.pdf>.

Дебіторська заборгованість	Так	Так	Так	Так	Ні
Кредити комунальним підприємствам	Так	Так	Так	Так	Ні

Джерело інформації: облікові записи та фінансова звітність ГРК та Вінницької міської ради за 2020 рік.

Параметр PI-12.2. Моніторинг нефінансових активів

220. Кожна установа Вінницької міської ради веде індивідуальний реєстр основних засобів (будівель, транспортних засобів, споруд, пристроїв, комп'ютерів, оргтехніки) із зазначенням їх вартості за роками, сум амортизації та чистої балансової вартості. Реєстр активів також містить інформацію про строк їх експлуатації та балансоутримувача.

221. Облік земельних ресурсів ведеться на центральному рівні. Процес формування Земельного кадастру розпочався у 2003 році, а з 2011 року він набув статусу єдиної державної геоінформаційної системи. Разом з тим, органи місцевого самоврядування ведуть власний облік земельних ресурсів, опираючись на дані Земельного кадастру. На рівні Вінницької міської ради функціонує електронний сервіс, використання якого дозволяє отримати інформацію про перелік земель, їх зонування, містобудівну документацію (Генплан).

222. Природних ресурсів громада не має.

223. На сайті міської ради публікується перелік об'єктів нерухомого майна комунальної власності Вінницької МТГ, який затверджено рішенням міської ради від 30.08.2019 №1933²⁷. Інформація про інші нефінансові активи не підлягає оприлюдненню.

224. **Оцінка параметра = С.**

Таблиця 12.2: Моніторинг нефінансових активів (2020 рік)

Реєстр нефінансових активів (Так/Ні)	Інформація про період використання та термін придатності (Так/Ні)	Реєстр земельних активів (Так/Ні)	Реєстр природних ресурсів (якщо застосовується) (Так/Ні/НЗ)	Інформація публікується на щорічній основі (Так/Ні)
Так	Так	Так	НЗ	Так (для об'єктів нерухомого майна)

Джерело інформації: реєстри та фінансова звітність ГРК та Вінницької міської ради за 2020 рік.

²⁷ Перелік об'єктів нерухомого майна комунальної власності Вінницької МТГ опубліковано за посиланням: <https://www.vmr.gov.ua/Docs/CityCouncilDecisions/2019/%E2%84%961933%2030-08-2019.pdf>.

Параметр PI-12.3. Прозорість відчуження активів

225. Приватизація об'єктів комунального майна здійснюється відповідно до Закону України від 18 січня 2018 року № 2269-VIII «Про приватизацію державного і комунального майна».

226. Відповідно до статті 60 Закону України «Про місцеве самоврядування в Україні» органи місцевого самоврядування від імені та в інтересах територіальних громад здійснюють правомочності щодо володіння, користування та розпорядження об'єктами права комунальної власності, в тому числі можуть продавати і купувати такі об'єкти, вирішувати питання їхнього відчуження.

227. Доцільність, порядок та умови відчуження об'єктів права комунальної власності визначаються відповідною місцевою радою, яка також приймає рішення щодо відчуження комунального майна.

228. Продаж об'єктів малої приватизації відбувається через електронну торгову систему ProZorro.Продажі. Постановою Кабінету Міністрів України від 10 травня 2018 року № 432 затверджено Порядок проведення електронних аукціонів для продажу об'єктів малої приватизації та визначення додаткових умов продажу.

229. Рішенням Вінницької міської ради від 22.05.2020 №2282 затверджено переліки із 43 об'єктів комунальної власності, які підлягають приватизації та відчуженню²⁸.

230. Інформація про результати відчуження комунального майна включається до бюджетної звітності як доходи бюджету. Крім того, Департаментом комунального майна Вінницької міської ради щороку готується письмовий звіт про хід та результати відчуження комунального майна. Такий звіт за 2020 рік опубліковано на веб-сайті міської ради²⁹.

231. Протягом 2020 року здійснено відчуження 14 об'єктів комунальної власності. Як результат, до бюджету Вінницької МТГ надійшло 14 579,0 тис. грн. Витрати на підготовку об'єктів до приватизації склали 58,9 тис. гривень.

232. **Оцінка параметра = А.**

Таблиця 12.3: Прозорість відчуження активів

Існують процедури відчуження нефінансових активів (Так/Ні)	Існують процедури відчуження фінансових активів (Так/Ні)	Інформація включається до бюджетної документації, фінансових звітів чи іншої документації (Повністю/частково)	Реєстр природних ресурсів (якщо застосовується) (Так/Ні/НЗ)	Інформація щодо відчуження активів подається до місцевої ради (Так/Ні)
Так	Так	Повністю	НЗ	Так

Джерело інформації: законодавчі акти, рішення міської ради, зазначені вище.

²⁸ Посилання на рішення Вінницької міської ради про затвердження переліку об'єктів комунальної власності, які підлягають приватизації та відчуженню:

<https://www.vmr.gov.ua/Docs/CityCouncilDecisions/2020/%E2%84%962282%2022-05-2020.pdf>.

²⁹ Посилання на звіт Департаменту комунального майна про хід та результати відчуження комунального майна:

<https://www.vmr.gov.ua/Docs/CityCouncilDecisions/2021/%E2%84%96402%2030-04-2021.pdf>.

PI-13. Управління боргом

233. Цей показник оцінює управління внутрішнім та зовнішнім боргом та гарантіями. Він прагне визначити, чи є задовільні методи управління, записи та засоби контролю для забезпечення ефективних та ефективних заходів.

ІНДИКАТОРИ/ ПАРАМЕТРИ	ОЦІНКА	Обґрунтування оцінки
PI-13. Управління боргом (M2)	B	
PI-13.1. Облік боргу і гарантій та звітування про них	A	<p>Департамент фінансів Вінницької міської ради щоквартально готує та подає до органів Держказначейства інформацію про гарантований борг і надані місцеві гарантії за формами, визначеними наказом Міністерства фінансів України від 17.01.2018 №12³⁰. Зазначена інформація включається до квартальної та річної бюджетної звітності про виконання місцевих бюджетів і містить дані щодо внутрішніх і зовнішніх зобов'язань органу місцевого самоврядування. Інформація щодо обслуговування боргу також включається до квартальних та річних звітів, однак відображається в окремій формі.</p> <p>Дані обліку внутрішнього та зовнішнього місцевого боргу та місцевих гарантій є повними, точними, оновлюються та звіряються щомісяця</p>
PI-13.2. Схвалення боргу та гарантій	A	<p>Відповідно до статті 16 БКУ право на здійснення місцевих запозичень у межах, визначених рішенням про місцевий бюджет, належить міській територіальній громаді в особі керівника місцевого фінансового органу за дорученням міської ради.</p> <p>Відповідно до статті 74 БКУ обсяг та умови здійснення місцевих запозичень і надання місцевих гарантій погоджуються з Мінфіном. Процедурні питання процесу погодження місцевих запозичень та місцевих гарантій регулюються постановами Кабінету Міністрів України від 16.02.2011 № 110 та 14.05.2012 № 541 відповідно. Зазначеними нормативно-правовими актами передбачено прийняття рішення відповідної місцевої ради про здійснення запозичень та/або надання місцевих гарантій. Відповідно до доказів, наданих органами влади Вінницької міської ради, останнє погодження місцевих запозичень Мінфіном відбулось 27 липня 2021 року</p>
PI-13.3. Стратегія управління боргом	D	<p>Вінницька міська рада щороку затверджує річну Програму управління місцевим боргом Вінницької МТГ на плановий бюджетний період, яка містить інформацію щодо стану та структури наявного та прогнозованого обсягу місцевого боргу, граничних розмірів відсоткової ставки за користування кредитними коштами, оцінки можливих ризиків.</p> <p>Стратегія управління місцевим боргом на середньострокову перспективу не розробляється</p>

³⁰ Наказ Міністерства фінансів України від 17.01.2018 № 12 «Про організацію роботи зі складання Державною казначейською службою України бюджетної звітності про виконання місцевих бюджетів».

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

234. Відповідно до наказу Міністерства фінансів від 23.08.2012 №938 «Про затвердження Порядку казначейського обслуговування місцевих бюджетів» (підпункт 18.5 Порядку) та наказу Держказначейства від 06.02.2018 №36, яким затверджено Інструкцію про складання органами Державної казначейської служби України бюджетної звітності про виконання місцевих бюджетів (підпункт 3.1 Інструкції), Департамент фінансів щоквартально готує і подає Держказначейству інформацію гарантований борг і надані гарантії із застосуванням автоматизованої системи подання електронної звітності клієнтами Казначейства АС «Є-Звітність».

235. Зазначена інформація включається до квартальної та річної бюджетної звітності про виконання місцевих бюджетів і містить дані щодо внутрішніх і зовнішніх зобов'язань органу місцевого самоврядування. Боргові зобов'язання деталізуються за періодом їх погашення (довгострокові, середньострокові, короткострокові) та джерелом фінансування (позики банків та фінансових установ, позики за рахунок ресурсів ЄКР тощо). Інформація щодо обслуговування боргу також включається до квартальних та річних звітів, однак відображається в окремій формі.

236. Дані обліку внутрішнього та зовнішнього місцевого боргу та місцевих гарантій є повними, точними, оновлюються та звіряються щомісяця.

237. Усі операції щодо управління місцевим боргом в органах Держказначейства здійснюються в автоматизованому режимі відповідно до доручень місцевого фінансового органу.

238. Відповідно до статті 18 БКУ Міністерство фінансів веде реєстр місцевих запозичень та місцевих гарантій. Інформація з відповідних реєстрів щомісячно публікується на офіційному сайті Міністерства фінансів України³¹.

Таблиця 13.1. Облік та звітність про місцевий борг та місцеві гарантії

Ведуться облікові записи зовнішнього та внутрішнього боргу (так/ні)	Частота оновлення облікових записів (M/Q/A) M=щомісяця Q=щокварталу A=Щороку	Записи є повними та точними (так/ні)	Частота звірки даних M=щомісяця Q=щокварталу A=Щороку N=не проводиться (щодо всіх, більшості, деяких даних)	Звітність (яка охоплює обслуговування боргу, накопичений борг, операції щодо боргу) M/Q/A/N	Додаткова інформація отримується за результатами звірки (у разі відсутності звітності) (так/ні)
Так	M	Так	M (всі дані)	Q/A	НЗ

Джерело інформації: Департамент фінансів Вінницької міської ради.

239. **Оцінка параметра = А.**

³¹ <https://mof.gov.ua/uk/miscevij-borg-ta-miscevij-garantovaniy-borg>.

Параметр PI-13.2. Погодження боргу та гарантій

240. Відповідно до статті 16 БКУ право на здійснення місцевих запозичень у межах, визначених рішенням про місцевий бюджет, належить міській територіальній громаді в особі керівника місцевого фінансового органу за дорученням міської ради.

241. Відповідно до статті 74 БКУ обсяг та умови здійснення місцевих запозичень і надання місцевих гарантій погоджуються з Мінфіном. Процедурні питання процесу погодження місцевих запозичень і місцевих гарантій регулюються:

- постановою Кабінету Міністрів України від 16.02.2011 № 110 «Про затвердження Порядку здійснення місцевих запозичень». Пунктом 4 зазначеного Порядку передбачено прийняття рішення відповідної місцевої ради про здійснення запозичень;
- постановою Кабінету Міністрів України від 14.05.2012 № 541 «Про затвердження Порядку надання місцевих гарантій»;
- наказом Міністерства фінансів України від 30.09.2021 №532 «Про затвердження Методичних рекомендацій щодо погодження обсягу та умов здійснення місцевих запозичень і надання місцевих гарантій».

242. Відповідно до доказів, наданих органами влади Вінницької міської ради, останнє погодження місцевих запозичень Мінфіном відбулось 27 липня 2021 року (лист Мінфіну від 28.07.2021 №12040-08-6/23667).

Таблиця 13.2: Погодження боргу та гарантій

Наявність первинного законодавства (так/ні, назва акту)	Задokumentована політика та рекомендації (так/ні, назва інструкції, НПА)		Відповідальність у сфері управління боргом (так/ні, назва та розташування підрозділу)		Запозичення щороку погоджуються виконавчим або законодавчим органом влади (так/ні, зазначити останню дату погодження запозичень або гарантій)
	Рекомендації для окремого суб'єкта управління боргом	Рекомендації для декількох суб'єктів управління боргом	Право на взяття запозичень надано єдиному суб'єкту/особі	Звітування та моніторинг щодо операцій з управління боргу є компетенцією єдиного суб'єкту/особи	
Так, БКУ	Ні	Рекомендації для всіх місцевих органів влади, постанова Кабміну від 16.02.2011 №110	Так, Вінницька міська рада	Так, Департамент фінансів	Так, Мінфіном, 27 липня 2021 року

Джерело інформації: БКУ, постанова Кабміну від 16.02.2011 №110.

243. **Оцінка параметра = А.**

Параметр PI-13.3. Стратегія управління боргом

244. Вінницька міська рада щороку затверджує річну Програму управління місцевим боргом Вінницької МТГ на плановий бюджетний період (далі – Програма), яка містить інформацію щодо стану та структури наявного та прогнозованого обсягу місцевого боргу, граничних розмірів відсоткової ставки за користування кредитними коштами, оцінки можливих ризиків.

245. За підсумками виконання Програми Департаментом фінансів Вінницької міської ради готується звіт про її виконання (один раз в рік). І Програма, і звіт публікуються на веб-сайті Вінницької міської ради³².

246. Стратегія управління місцевим боргом на середньострокову перспективу не розробляється.

247. **Оцінка параметра = D.**

³² <https://www.vmr.gov.ua/Branches/Lists/Finances/ShowContent.aspx?ID=94>.

КОМПОНЕНТ 4: Фіскальна стратегія та бюджетування відповідно до цілей політики

248. Оцінка в рамках даного компоненту допомагає відповісти на питання, чи є фіскальна стратегія та бюджет органу влади такими, що підготовлені з урахуванням напрямів фіскальної політики, стратегічних планів діяльності та макроекономічного й фіскального прогнозів, які б відповідали встановленим вимогам.

PI-14. Бюджетна стратегія на середньостроковий період

249. Цей показник вимірює здатність місцевих органів влади розробляти надійні макроекономічні та фіскальні прогнози, які мають вирішальне значення для розробки сталої фіскальної стратегії та підвищення рівня передбачуваності бюджетних асигнувань. Він також оцінює спроможність органу влади оцінити фіскальний вплив потенційних змін економічних умов. Оцінка цього показника охоплює останній бюджет, поданий до місцевої ради.

ІНДИКАТОРИ/ ПАРАМЕТРИ	ОЦІНКА	Обґрунтування оцінки
PI-14. Бюджетна стратегія на середньостроковий період (M2)	C+	
PI-14.1. Прогнози, на основі яких розробляється середньостроковий бюджет	A	Прогноз бюджету громади, підготовлений у 2020 році, ґрунтувався на історичних даних щодо трансфертів, доходів та видатків бюджету. Показники прогнозу були розраховані на основі макроекономічного прогнозу, фіскальної стратегії, галузевих стратегій, нових ініціатив у реалізації видаткової та доходної політики, ключових демографічних показників. Прогноз бюджету громади та відповідні базові припущення, на яких він ґрунтувався, були подані до міської ради разом із річним бюджетом на 2021 рік
PI-14.2. Фіскальний вплив змін у політиці	D	Хоча пояснювальна записка до прогнозу бюджету на 2022-2023 рр. містить пояснення щодо підходів до розрахунку показників доходів і видатків бюджету, а також обґрунтування основних причин і факторів, що впливають на показники бюджету, кількісної оцінки таких факторів впливу не представлено
PI-14.3. Середньострокові оцінки видатків та доходів	B	До прогнозу бюджету громади, який було подано до міської ради у 2020 році, включено середньострокові оцінки видатків та доходів на плановий бюджетний період та два наступні фінансові роки. Показники доходів деталізуються за їх видами. Показники видатків розподіляються за кодами відомчої класифікації видатків та кредитування та агрегованими кодами типової програмної класифікації видатків та кредитування. Розподіл видатків за кодами економічної класифікації не передбачений
PI-14.4. Узгодженість бюджету з оцінками попереднього року	D	Бюджетні документи не містять пояснень щодо відповідних змін у бюджетних показниках між першим роком середньострокового періоду прогнозу, підготовленого у поточному бюджетному періоді, та другим роком середньострокового періоду прогнозу, підготовленого у попередньому бюджетному періоді

Параметр PI-14.1. Прогнози, на основі яких розробляється середньостроковий бюджет

250. На виконання статті 75¹ БКУ Департамент фінансів Вінницької міської ради щороку готує прогноз місцевого бюджету на плановий бюджетний період та два наступні за ним бюджетні періоди.

251. Прогноз бюджету громади, підготовлений у 2020 році, ґрунтувався на історичних даних щодо трансфертів, доходів та видатків бюджету. Показники прогнозу були розраховані на основі макроекономічного прогнозу, фіскальної стратегії, галузевих стратегій, включених до Концепції інтегрованого розвитку м. Вінниці 2030³³, а також нових ініціатив у реалізації видаткової та доходної політики, ключових демографічних показників. Основними показниками є: обсяг реалізованих товарів та наданих послуг, обсяг прямих іноземних інвестицій на одного жителя міста, загальний обсяг експорту та імпорту товарів, середня номінальна заробітна плата, кількість суб'єктів господарювання.

252. Прогноз бюджету громади та відповідні базові припущення, на яких він ґрунтувався, були подані до міської ради разом із річним бюджетом на 2021 рік – 10 грудня 2020 року (після схвалення виконавчим комітетом міської ради)³⁴.

253. **Оцінка параметра = А.**

Параметр PI-14.2. Фіскальний вплив змін у політиці

254. Хоча пояснювальна записка до прогнозу бюджету на 2022-2023 рр. містить пояснення щодо підходів до розрахунку показників доходів і видатків бюджету, а також обґрунтування основних причин і факторів, що впливають на показники бюджету, кількісної оцінки таких факторів впливу не представлено.

255. **Оцінка параметра = D.**

Таблиця 14.1. Фіскальний вплив змін у політиці

Готується інформація щодо фіскального впливу усіх запропонованих змін		
Бюджетний рік	Два наступних бюджетних періоди	Подається до місцевої ради
Ні	Ні	Ні

Джерело інформації: Бюджетна документація Вінницької міської ради на 2020 та 2021 роки.

Параметр PI-14.3. Середньострокові оцінки видатків та доходів

256. До прогнозу бюджету громади, який було подано до міської ради у 2020 році, включено середньострокові оцінки видатків та доходів на плановий бюджетний період та два наступні фінансові роки. Показники доходів деталізуються за їх видами. Показники видатків розподіляються за кодами відомчої класифікації видатків та кредитування та агрегованими кодами типової програмної класифікації видатків та кредитування. Розподіл видатків за кодами економічної класифікації не передбачений.

257. **Оцінка параметра = В.**

³³ <https://2021.vmr.gov.ua/Branches/Lists/EconomicsBusinessAndInvestmens/ShowContent.aspx?ID=314>.

³⁴ <https://2021.vmr.gov.ua/TransparentCity/Lists/BudjMista/ShowContent.aspx?ID=143>.

Таблиця 14.2. Середньострокові оцінки видатків

Класифікація	Бюджетний рік (так/ні)	Два наступних фінансових роки (так/ні)
Відомча	Так	Так
Економічна	Так (частково)	Ні
Програмна/функціональна	Так	Так

Джерело інформації: Бюджетна документація Вінницької міської ради на 2020 та 2021 роки.

Параметр PI-14.4. Узгодженість бюджету з оцінками попереднього року

258. Бюджетні документи не містять пояснень щодо відповідних змін у бюджетних показниках між першим роком середньострокового періоду прогнозу, підготовленого у поточному бюджетному періоді, та другим роком середньострокового періоду прогнозу, підготовленого у попередньому бюджетному періоді.

259. Оцінка параметра = D.

Нещодавні або поточні реформи

260. Типова форма прогнозу місцевого бюджету та Інструкція щодо його складання затверджені наказом Міністерства фінансів України від 02.06.2021 № 314³⁵. Наказом передбачено, що виконавчі органи відповідних місцевих рад не пізніше 1 вересня року, що передує плановому, розглядають та схвалюють прогнози відповідних місцевих бюджетів і у п'ятиденний строк подають їх разом із фінансово-економічним обґрунтуванням до відповідних місцевих рад.

PI-17. Процес підготовки бюджету

261. Цей показник оцінює процес підготовки бюджету, який забезпечує ефективну участь зацікавлених сторін як «згори вниз», так і «знизу вгору», включаючи їх політичне керівництво в особі виконавчого комітету. Він також оцінює ступінь підтримки зв'язку проекту бюджету з цілями державної політики у щорічному процесі підготовки бюджету. Параметри 17.1 та 17.2 оцінюються на підставі останнього бюджету, поданого до місцевої ради (тобто, береться до уваги бюджет на 2021 рік). Параметр 17.3 оцінюється на підставі показників відповідного бюджету на 2019, 2020 та 2021 роки (тобто, беруться до уваги три останні завершених бюджетні періоди).

ІНДИКАТОРИ/ ПАРАМЕТРИ	ОЦІНКА	Обґрунтування оцінки
PI-17. Процес підготовки бюджету (M2)	D+	
PI-17.1. Бюджетний календар	C	Бюджетний календар дотримується усіма учасниками бюджетного процесу. З урахуванням заходів та термінів їх виконання, визначених у бюджетному календарі, ГРК мають менше чотирьох тижнів (фактично – 9 днів) для підготовки бюджетних запитів та відповідних розрахунків до бюджету
PI-17.2. Керівництво щодо підготовки бюджету	C	Інструкції з підготовки бюджетних запитів на 2021 рік та граничні обсяги видатків для кожного ГРК були доведені до ГРК Департаментом фінансів Вінницької міської ради 13 жовтня

³⁵ <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z0879-21#Text>.

		2020 року. Стелі (граничні обсяги) видатків охоплюють усі видатки бюджету на повний бюджетний період (рік). Граничні видатки були затверджені наказом Департаменту фінансів від 09.10.2020 (тобто до доведення бюджетного циркуляру до ГРК). Після завершення підготовки детальних показників бюджету граничні обсяги видатків для ГРК уточнюються та схвалюються виконавчим комітетом ради у складі проекту місцевого бюджету
PI-17.3. Подання бюджету законодавчому органу влади	D	Як зазначено в таблиці 17.3, у кожному з аналізованих періодів (2018-2020 рр.) виконавчий комітет міської ради подав проект бюджету до міської ради менше ніж за місяць до початку нового бюджетного періоду, а саме: бюджет на 2019 рік – 06.12.2018; бюджет на 2020 рік – 12.12.2019; бюджет на 2021 рік – 10.12.2020

Параметр PI-17.1. Бюджетний календар

262. Основні процедури та граничні терміни планування й затвердження місцевих бюджетів, які визначені БКУ (статті 75, 75¹, 76, 77, 78), наведені у таблиці 17.1.

Таблиця 17.1: Основні процедури та граничні терміни планування й затвердження місцевих бюджетів

До 15 серпня	Місцеві фінансові органи подають до виконавчих органів місцевих рад прогнози місцевих бюджетів
До 1 вересня	Виконавчі органи місцевих рад розглядають та схвалюють прогнози місцевих бюджетів
До 6 вересня	Виконавчі органи місцевих рад подають прогнози місцевих бюджетів разом із фінансово-економічним обґрунтуванням до місцевих рад для розгляду у порядку, визначеному радами
Протягом тижня після схвалення проекту Закону про державний бюджет Кабміном (до 22 вересня)	Мінфін видає органу місцевого самоврядування лист з інструкцією, який стосується: <ul style="list-style-type: none"> - орієнтовних оцінок міжбюджетних трансфертів; - методики, що використовується для розрахунку міжбюджетних трансфертів; - організаційно-методичних вимог до підготовки бюджету; типової форми рішення місцевої ради про затвердження місцевого бюджету (якщо така форма змінилася)
Протягом одного тижня після прийняття проекту Закону про державний бюджет Верховною Радою України у другому читанні (до 27 листопада)	Мінфін подає органу місцевого самоврядування оновлену інформацію про бюджет, визначену проектом Закону про бюджет, затвердженим парламентом у другому читанні, включаючи: <ul style="list-style-type: none"> - показники міжбюджетних відносин (включаючи трансферти); - текстові правові положення Закону про державний бюджет; - організаційно-методичні вимоги щодо підготовки бюджету.
До 25 грудня	Затвердження місцевого бюджету місцевою радою

Примітка. Складено авторами на основі положень БКУ.

263. Бюджетний календар Вінницької міської ради (повна назва – План заходів з підготовки проекту бюджету Вінницької МТГ на 2021 рік та прогнозу бюджету на 2022-2023 роки) затверджений рішенням виконавчого комітету міської ради від 25.06.2020 № 1259. Бюджетний календар є досить чітким та детальним (таблиця 17.2) і дотримується усіма учасниками бюджетного процесу.

Таблиця 17.2: Бюджетний календар Вінницької міської ради

№	Заходи	Відповідальні виконавці	Граничний термін	Фактична дата виконання
1.	Розрахунок показників надходжень податків і зборів до бюджету Вінницької міської ОТГ на 2021 рік та прогнозу бюджету на 2022-2023 роки.	ГУ ДПС у Вінницькій області, департамент фінансів міської ради	10-31.07.2020	10-31.07.2020
2.	Планування доходів та видатків бюджету Вінницької міської ОТГ на 2021 рік та прогноз доходів та видатків бюджету на 2022-2023 роки.	Департамент фінансів міської ради	01-06.10.2020	01-06.10.2020
3.	Розроблення інструкції з підготовки бюджетних запитів на 2021 рік та індикативних прогнозних показників на 2022-2023 роки, форм бюджетних запитів (загальної, індивідуальної та додаткової) та розрахунків до них.	Департамент фінансів міської ради	07.08.2020	07.08.2020
4.	Визначення граничних обсягів видатків на 2021 рік та індикативних прогнозних показників по видатках на 2022-2023 роки для головних розпорядників коштів бюджету Вінницької міської ОТГ.	Департамент фінансів міської ради	07-09.10.2020	07-09.10.2020
5.	Доведення до головних розпорядників коштів:	Департамент фінансів міської ради		
	- інструкції з підготовки бюджетних запитів на 2021 рік та індикативних прогнозних показників на 2022-2023 роки, форм бюджетних запитів і розрахунків до них, рекомендацій щодо складання прогнозу бюджету на 2022-2023 роки;		14.08.2020	12.08.2020
	- граничних обсягів видатків бюджету на 2021 рік та граничних обсягів видатків прогнозу на 2022-2023 роки.		13.10.2020	13.10.2020
6.	Надання основних показників програми економічного і соціального розвитку Вінницької міської ОТГ на 2021 рік та прогнозних показників на 2022-2023 роки.	Департамент економіки і інвестицій міської ради	22.10.2020	22.10.2020
7.	Складання переліку об'єктів, видатки на які у 2021 році будуть проводитись за рахунок коштів бюджету розвитку, в частині будівництва та реконструкції.	Департаменти міської ради економіки і інвестицій та фінансів	22.10.2020	22.10.2020
8.	Підготовка бюджетних запитів на 2021 рік та прогнозу на 2022-2023 роки та розрахунків до них головними розпорядниками коштів бюджету.	Департаменти та відділи міської ради	17.08-22.10.2020	17.08-22.10.2020
9.	Аналіз бюджетних запитів головних розпорядників коштів та розрахунків до них.	Департамент фінансів міської ради	23-30.10.2020	23-30.10.2020
10.	Узгодження пропозицій до проекту бюджету Вінницької міської ОТГ на 2021 рік та прогнозу бюджету на 2022-2023 роки з головними розпорядниками коштів у рамках проведення погоджувальних нарад.	Департамент фінансів міської ради	16-18.11.2020	27.11.2020 30.11.2020
11.	Формування проекту бюджету Вінницької міської ОТГ на 2021 рік.	Департамент фінансів міської ради	17-30.11.2020	17-30.11.2020
12.	Формування прогнозу показників бюджету Вінницької міської ОТГ за основними видами доходів, фінансування, видатків і кредитування, місцевого боргу та гарантованого територіальною громадою боргу на наступні за плановим два бюджетні періоди.	Департаменти міської ради фінансів та економіки і інвестицій	17-30.11.2020	17-30.11.2020
13.	Підготовка проектів рішень виконавчого комітету про проект рішення міської ради про бюджет Вінницької міської ОТГ на 2021 рік та про прогноз бюджету Вінницької міської ОТГ на 2022 та 2023 роки.	Департамент фінансів міської ради	30.11-03.12.2020	30.11-03.12.2020

14.	Підготовка інформації про хід виконання бюджету Вінницької міської ОТГ в 2020 році.	Департамент фінансів міської ради	06-10.11.2020	06-10.11.2020
15.	Підготовка інформації про соціально-економічний стан Вінницької міської ОТГ і прогноз її розвитку на 2021 рік та 2022-2023 роки.	Департаменти міської ради фінансів та економіки і інвестицій	02-10.11.2020	02-10.11.2020
16.	Підготовка пояснювальної записки до проекту рішення міської ради "Про бюджет Вінницької міської ОТГ на 2021 рік".	Департамент фінансів міської ради	01-07.12.2020	01-07.12.2020
17.	Підготовка рішення виконавчого комітету міської ради про проведення громадських (бюджетних) слухань. Засідання виконавчого комітету з даного питання.	Департамент фінансів міської ради	26.10-23.11.2020 26.11.2020	26.11.2020
18.	Підготовка та проведення громадських (бюджетних) слухань.	Департаменти міської ради фінансів і правової політики та якості	01-07.12.2020 08.12.2020	08.12.2020
19.	Подання на розгляд виконавчого комітету міської ради проектів рішень: про проект рішення міської ради про бюджет Вінницької міської ОТГ на 2021 рік; про прогноз бюджету Вінницької міської ОТГ на 2022 та 2023 роки. Засідання виконавчого комітету з даних питань.	Департамент фінансів міської ради	10.12.2020	10.12.2020
20.	Розгляд проекту рішення про бюджет Вінницької міської ОТГ на 2021 рік та прогнозу бюджету Вінницької міської ОТГ на 2022 та 2023 роки у постійних комісіях міської ради.	Департамент фінансів міської ради	04-24.12.2020	16-22.12.2020
21.	Розгляд проекту рішення міської ради про бюджет Вінницької міської ОТГ на 2021 рік та прогнозу бюджету Вінницької міської ОТГ на 2022 та 2023 роки на сесії міської ради.	Департамент фінансів міської ради	25.12.2020	24.12.2020

Джерело: рішення виконавчого комітету Вінницької міської ради від 25.06.2020 № 1259.

264. Граничні терміни виконання окремих заходів є достатньо стислими, що може негативно впливати на якість та своєчасність підготовки відповідних матеріалів та показників учасниками бюджетного процесу. Це, зокрема, стосується підготовки бюджетних запитів головними розпорядниками коштів, які мають лише 9 днів для підготовки бюджетних запитів й відповідних розрахунків до бюджету та їх подання до Департаменту фінансів Вінницької міської ради (пункти 5 і 8 бюджетного календаря).

Таблиця 17.3: Бюджетний календар та керівництво щодо підготовки бюджету

Бюджетний календар існує (Так/Ні)	Дата бюджетного циркуляру	Граничний термін для подання розрахунків до бюджету	Охоплення	% ГРК, якими дотримано граничний термін	Дата схвалення граничних видатків виконавчим органом влади	Розрахункові показники бюджету переглянуто та схвалено виконавчим органом влади після доопрацювання (якщо граничні показники не готуються) (Так/Ні)
Так	13.10.2020	22.10.2020	100 %	100%	10.12.2020	НЗ

Data source: Департамент фінансів Вінницької міської ради.

265. **Оцінка параметра = С.**

Параметр PI-17.2. Керівництво щодо підготовки бюджету

266. Відповідно до БКУ (стаття 75, частина 3) місцеві фінансові органи повинні надавати ГРК вказівки та інструкції з підготовки бюджетних запитів для підготовки показників бюджету на наступний бюджетний рік. Бюджетний циркуляр разом з граничними обсягами видатків на 2021 фінансовий рік були надіслані Департаментом фінансів Вінницької міської ради кожному головному розпоряднику коштів листом від 13 жовтня 2020 року. Такі граничні обсяги були затверджені наказом Департаменту фінансів від 09.10.2020 №18³⁶ (тобто до доведення бюджетного циркуляру до ГРК). Однак, відповідно до резолюції Секретаріату РЕФА, Депртамент фінансів Вінницької міської ради не може розглядатися як еквівалент виконавчого комітету ради.

267. Після завершення підготовки детальних показників бюджету граничні обсяги видатків для ГРК уточнюються та схвалюються виконавчим комітетом ради у складі проєкту місцевого бюджету. У 2020 році граничні видатки були схвалені 10 грудня.

268. **Оцінка параметра = С.**

Параметр PI-17.3. Подання бюджету законодавчому органу влади

269. БКУ не містить граничного терміну подання проєкту місцевого бюджету до місцевої ради. Однак, своєчасність прийняття бюджету громади багато в чому залежить від того, наскільки своєчасно проєкт бюджету підготовлено виконавчим органом влади та подано на розгляд місцевої ради.

270. Як видно з таблиці 17.4 нижче, у кожному з років (2018-2020 рр.), що охоплені оцінкою, проєкт бюджету громади подано до міської ради менше ніж за місяць до початку нового бюджетного періоду.

Таблиця 17.4: Дати подання проєкту бюджету до місцевої ради

Проект бюджету для фінансового року:	Дата подання проєкту бюджету
2019	06.12.2018
2020	12.12.2019
2021	10.12.2020

Data source: Департамент фінансів Вінницької міської ради.

271. **Оцінка параметра = D.**

PI-18. Розгляд бюджету законодавчим органом влади

272. Цей показник оцінює законодавчий контроль та дебати щодо рішення про річний бюджет з точки зору внутрішніх процедур контролю та обговорення, відведеного часу на цей процес та можливості затвердження бюджету до початку нового фінансового року, а також оцінює наявність правил щодо внесення змін до показників бюджету протягом бюджетного періоду без попереднього їх затвердження законодавчим органом. Період, що оцінюється: для параметрів 18.1, 18.2 та 18.4 – останній завершений бюджетний період; для параметру 18.3 – останні три завершені бюджетні періоди.

³⁶ <https://2021.vmr.gov.ua/TransparentCity/ContentLibrary/1e4f864c-2faa-4c51-b0e3-2e3f02ed51b4/77/%E2%84%9618%20%D0%B2%D1%96%D0%B4%2009.10.2020.pdf>.

ІНДИКАТОРИ/ ПАРАМЕТРИ	ОЦІНКА	Обґрунтування оцінки
PI-18. Розгляд бюджету законодавчим органом влади (M1)	B+	
PI-18.1. Обсяг розгляду бюджету	A	Огляд бюджету міською радою охоплює як показники бюджету Вінницької МТГ на наступний бюджетний період, так і показники на середньострокову перспективу (прогноз місцевого бюджету). Положення фінансової стратегії є складовою прогнозу місцевого бюджету. Огляд також охоплює деталізовані показники доходів та видатків бюджету
PI-18.2. Законодавчі процедури розгляду бюджету	A	Бюджетний регламент затверджений рішенням міської ради від 29.04.2016 № 214. Документ містить чіткі процедури підготовки, розгляду, затвердження, виконання бюджету Вінницької МТГ, розгляду звіту про його виконання на сесії міської ради. Бюджетний регламент визначає процедурні питання роботи постійних комісій міської ради, а також проведення громадських слухань у рамках підготовки проекту бюджету. Процедури дотримуються усіма учасниками бюджетного процесу. Організаційне, технічне та інше обслуговування міської ради забезпечує її апарат та виконавчий комітет.
PI-18.3. Часові рамки затвердження бюджету	A	У кожному із трьох років досліджуваного періоду бюджет Вінницької МТГ був прийнятий міською радою до початку нового бюджетного періоду (таблиця 18.3)
PI-18.4. Правила коригування бюджету виконавчим органом влади	B	Хоча для всіх змін, які вносяться до показників бюджету протягом бюджетного періоду, існують чіткі законодавчі норми та правила, визначені в бюджетному законодавстві, які дотримуються на всіх рівнях влади. Такі правила дозволяють здійснювати численні перерозподіли коштів між ГРК, оскільки для таких перерозподілів відсутні обмеження

Параметр PI-18.1. Обсяг розгляду бюджету

273. Після схвалення виконавчим комітетом, проекти бюджету та прогнозу громади направляються на розгляд до міської ради.

274. До початку 2021 року статтю 76 БКУ передбачалося, що прогноз місцевого бюджету як основний бюджетний документ, що розробляється на середньострокову перспективу, був невід'ємною частиною бюджетної документації, що подавалася виконавчим комітетом до законодавчого органу (міської ради). Отже, місцевою радою розглядаються показники бюджету як на плановий бюджетний період (рік), так і на середньострокову перспективу. Починаючи з 2021 року прогноз місцевого бюджету подається до законодавчого органу окремо – до 5 вересня року, що передує плановому.

275. При Вінницькій міській раді функціонують постійні комісії, однією з яких є постійна комісія міської ради з питань планування, фінансів, бюджету та соціально-економічного розвитку (далі – Комісія). Положення про комісії затверджені рішенням міської ради від 20.11.2020 № 8.

276. Серед завдань, які покладені на Комісію, є розгляд за дорученням ради або за власною ініціативою проекту бюджету громади на плановий бюджетний період та прогнозу бюджету Вінницької МТГ на середньострокову перспективу.

277. Комісія запрошує ГРК на свої засідання щодо проекту бюджету та розглядає як узагальнені, так і детальні оцінки/розрахунки, підготовлені відповідними ГРК. Огляд стосується детальних розрахунків доходів (за видами), видатків за економічною та програмною класифікаціями, а також тенденцій у виконанні як доходів, так і видатків.

278. Огляд бюджету не обмежується лише оцінками на наступний бюджетний період. Він також охоплює середньостроковий період у рамках розгляду прогнозу бюджету, який відповідно до БКУ готується на плановий та наступні за плановим два бюджетні періоди.

279. **Оцінка параметра = А.**

Таблиця 18.1: Обсяг розгляду бюджету

Законодавчий орган розглядає бюджет (Y/N)	Охоплення				
	Напрями фіскальної політики	Прогноз на середньостроковий період	Середньострокові пріоритети	Сукупні доходи і видатки	Деталізовані доходи і видатки
Так	Так	Так	Так	Так	Так

Джерело інформації: бюджетна документація для Вінницької МТГ; Департамент фінансів Вінницької міської ради.

Параметр PI-18.2. Законодавчі процедури розгляду бюджету

280. Бюджетний регламент Вінницької міської ради затверджений рішенням міської ради від 29.04.2016 № 214³⁷. Документ містить чіткі процедури підготовки, розгляду, затвердження, виконання міського бюджету, розгляду звіту про його виконання на сесії міської ради, проведення громадських слухань у рамках підготовки проекту бюджету. Такі процедури дотримуються усіма учасниками бюджетного процесу.

281. Бюджетний регламент визначає процедурні питання роботи постійних комісій міської ради. Основним завданням комісій є попереднє вивчення та обговорення проектів документів, які вносяться на розгляд міської ради, у тому числі проектів бюджету громади на наступний період та прогнозу бюджету на середньострокову перспективу. У роботі комісії на постійній основі беруть участь депутати міської ради. До цього процесу залучаються і ГРК. Якщо комісії вносять пропозицію щодо збільшення видатків бюджету або зменшення надходжень до бюджету, необхідно запропонувати компенсаційне джерело для збільшення надходжень або ж можливі резерви для зменшення видатків за іншою статтею. Для кожної пропозиції/поправки має бути підготовлено письмове обґрунтування. Комісія з питань планування, фінансів, бюджету та соціально-економічного розвитку опрацьовує пропозиції інших галузевих комісій міської ради та готує зведені підсумки/висновки для внесення на розгляд міської ради.

282. Відповідно до рішення міської ради від 04.12.2020 р. № 42 «Про регламент Вінницької міської ради» секретаріат міської ради та її виконавчий комітет здійснюють організаційне, технічне та інше забезпечення діяльності міської ради.

³⁷ <https://2021.vmr.gov.ua/Docs/CityCouncilDecisions/2016/%E2%84%96214%2029-04-2016%20%D0%9F%D1%80%D0%BE%20%D0%91%D1%8E%D0%B4%D0%B6%D0%B5%D1%82%D0%BD%D0%B8%D0%B9.pdf>.

Таблиця 18.2: Законодавчі процедури розгляду бюджету

Законодавчі процедури існують	Затверджуються до початку бюджетних слухань	Процедури дотримуються	Процедури містять організаційні заходи
Так	Так	Так	Так

Джерело інформації: Положення про постійні комісії Вінницької міської ради.

283. **Оцінка параметра = А.**

Параметр PI-18.3. Часові рамки затвердження бюджету

284. Відповідно до БКУ місцеві бюджети затверджуються до 25 грудня року, що передуює плановому. Фактичні дати затвердження бюджету Вінницької МТГ за останні три завершені бюджетні періоди наведені в таблиці 18.3 і свідчать про дотримання критеріїв, передбачених методологією оцінки ДВФП (щодо затвердження бюджету до початку нового бюджетного періоду).

Таблиця 18.3: Часові рамки затвердження бюджету

Бюджет для фінансового року:	Дата прийняття бюджету радою
2019	21.12.2018
2020	27.12.2019
2021	24.12.2020

Data source: рішення Вінницької міської ради про бюджет Вінницької МТГ на 2019, 2020, 2021 рр.

285. **Оцінка параметра = А.**

Параметр PI-18.4. Правила коригування бюджету виконавчим органом влади

286. Стаття 23 БКУ дозволяє місцевому фінансовому органу змінювати бюджетні асигнування протягом бюджетного періоду без внесення змін до рішення ради про бюджет у наступних випадках: 1) збільшення власних надходжень і видатків бюджетних установ; 2) передачі повноважень на здійснення видатків від одного ГРК до іншого; 3) перерозподілу бюджетних асигнувань у розрізі економічної класифікації видатків бюджету у межах загального обсягу бюджетних призначень ГРК за бюджетною програмою; 4) перерозподілу видатків бюджету і надання кредитів з бюджету за бюджетними програмами у межах загального обсягу бюджетних призначень ГРК; 5) розподілу видатків резервного фонду бюджету, додаткових дотацій та субвенцій, а також збільшення видатків розвитку за рахунок зменшення інших видатків.

287. Деякі з цих змін повинні бути затверджені постійною комісією місцевої ради, відповідальною за питання бюджету.

288. При цьому, забороняється без внесення змін до рішення про місцевий бюджет збільшувати бюджетні призначення на заробітну плату за рахунок зменшення інших видатків бюджету, а також збільшувати видатки на функціонування місцевих органів влади.

289. Хоча для всіх змін, які вносяться до показників бюджету протягом бюджетного періоду, існують чіткі законодавчі норми та правила, які дотримуються усіма учасниками бюджетного процесу, хоча й дозволяють здійснювати численні перерозподіли коштів між ГРК, оскільки для таких перерозподілів відсутні обмеження щодо їх обсягу та кількості.

Оцінка параметра = В.

КОМПОНЕНТ 5: Передбачуваність та контроль у процесі виконання бюджету

290. Цей компонент призначений для оцінки того, чи виконується бюджет у рамках системи ефективних стандартів, процесів і внутрішнього контролю, забезпечуючи цільове використання бюджетних коштів.

PI-19. Адміністрування надходжень

291. Цей показник оцінює систему адміністрування основних податкових надходжень місцевих органів влади, зокрема процедури, що використовуються у процесі збору та моніторингу основних податків. Він містить чотири параметри та використовує метод M2 (AV) для узагальнення оцінок параметрів. Період оцінювання для параметрів 19.1 і 19.2 – на момент оцінки, для параметрів 19.3 і 19.4 – останній завершений бюджетний період (2020).

ІНДИКАТОРИ/ ПАРАМЕТРИ	ОЦІНКА 2021	Обґрунтування оцінки
PI-19. Адміністрування надходжень (M2)	НЗ	
PI-19.1. Права і обов'язки за заходами, спрямованими на залучення надходжень	НЗ	Адмініструється Державною податковою службою України
PI-19.2. Реєстр нерухомості та оцінка податку на майно	НЗ	Адмініструється Державною податковою службою України
PI-19.3. Управління ризиками, аудит і розслідування	НЗ	Адмініструється Державною податковою службою України
PI-19.4. Моніторинг податкової заборгованості	НЗ	Адмініструється Державною податковою службою України

PI-19.1. Права і обов'язки за заходами, спрямованими на залучення надходжень

292. Відповідно до Методології оцінки PEFA даний параметр застосовний, якщо місцевий орган влади адмініструє податкові надходження.

293. Оскільки податкові надходження адмініструються Державною податковою службою України (далі – ДПС) відповідно до Податкового кодексу України та деяких інших нормативно – правових актів, цей параметр не застосовується.

294. **Оцінка параметра = НЗ.**

PI-19.2. Реєстр нерухомості та оцінка податку на майно

295. Податок на нерухоме майно, відмінне від земельної ділянки та плата за землю (земельний податок і орендна плата) адмініструються Державною податковою службою України.

296. **Оцінка параметра = НЗ.**

PI-19.3. Управління ризиками, аудит і розслідування

297. ДПС у місті Вінниці не проводить оцінки ризиків, не здійснює податкових перевірок та розслідувань. Це обов'язки ДПС обласного рівня, у зв'язку з чим параметр 19.3 не застосовується.

298. **Оцінка параметра = НЗ.**

PI-19.4. Моніторинг податкової заборгованості

299. Даний параметр також не застосовується, оскільки усі податкові надходження адмініструються ДПС України.

300. **Оцінка параметра = НЗ.**

PI-20. Облік надходжень

301. Цей показник оцінює процедури обліку та звітності щодо збору надходжень, їх консолідації та звірки 'доходних' рахунків. Він містить три параметри та використовує метод M1 (WL) для агрегування оцінок параметрів. Оцінка даного показника охоплює бюджетні та позабюджетні установи і враховує дані 'на момент оцінки'.

ІНДИКАТОРИ/ ПАРАМЕТРИ	ОЦІНКА 2021	ОБҐРУНТУВАННЯ ОЦІНКИ
PI-20. Облік надходжень (M1)	A	
PI-20.1. Інформація про збір надходжень	A	Департамент фінансів отримує щомісячні звіти про надходження до бюджету громади від органів Державної казначейської служби, які містять інформацію про всі надходження з розбивкою за видами податків. Крім того, органи одаткова служба надає щоденну інформацію про податкові надходження (у розрізі платників податків).
PI-20.2. Перерахування зібраних доходів	A	Усі податки сплачуються безпосередньо на рахунки, відкриті в органах Державної казначейської служби зареєстровані в Казначействі – окремо для кожного виду податкових надходжень. Тому всі податкові надходження безпосередньо перераховуються на рахунки, відкриті в органах Державної казначейської служби протягом 24 годин
PI-20.3. Звірка обліку надходжень	НЗ	Оскільки органи влади міста Вінниці не здійснюють адміністрування податкових надходжень, даний параметр не застосовується

Параметр PI-20.1. Інформація про збір надходжень

302. Департамент фінансів отримує щомісячні звіти про надходження до бюджету громади від органів Державної казначейської служби, які містять інформацію про всі надходження з розбивкою за видами податків. Крім того, органи одаткова служба надає щоденну інформацію про податкові надходження (у розрізі платників податків).

303. **Оцінка параметра = A.**

Параметр PI-20.2. Перерахування зібраних доходів

304. Усі податки сплачуються безпосередньо на рахунки, відкриті в органах Державної казначейської служби зареєстровані в Казначействі – окремо для кожного виду податкових надходжень. Тому всі податкові надходження безпосередньо перераховуються на рахунки, відкриті в органах Державної казначейської служби протягом 24 годин.

305. **Оцінка параметра = А.**

Параметр PI-20.3. Звірка обліку надходжень

306. Як визначено в рамках оцінки показника PI-19 органи влади міста Вінниці не здійснюють адміністрування податкових надходжень. Це – компетенція ДПС України.

307. **Оцінка параметра = НЗ.**

PI-21. Передбачуваність розподілу коштів протягом року

308. Цей показник оцінює, наскільки Департамент фінансів міської ради може прогнозувати потребу у коштах та забезпечувати достовірну інформацію про наявність коштів, необхідних для надання послуг. Покриття оцінки включає бюджетні установи міської ради. Період оцінки: для 21.1, 21.2 та 21.4 – на момент оцінки, а для 21.3 – останній завершений фінансовий рік (2020 р.).

ІНДИКАТОРИ/ ПАРАМЕТРИ	ОЦІНКА 2021	ОБҐРУНТУВАННЯ ОЦІНКИ
PI-21. Передбачуваність розподілу коштів протягом року (M2)	В+	
PI-21.1. Консолідація касових залишків	А	Усі залишки коштів на рахунках консолідуються Казначейством щоденно. Станом на 31 жовтня 2021 року, залишок коштів склав 415,4 млн. грн
PI-21.2. Прогнозування і моніторинг касових залишків	А	Після затвердження бюджету Вінницькою міською радою Департамент фінансів готує розпис бюджету громади, який регулярно (принаймні щомісяця) оновлюється на основі фактичних доходів та видатків бюджету
PI-21.3. Інформація про граничні рівні зобов'язань	А	Після затвердження бюджету громади Вінницькою міською радою Департамент фінансів надсилає ГРК лімітні довідки про бюджетні асигнування та кредитування, а після затвердження розпису – витяги із затвердженого розпису. ГРК, у свою чергу, визначають граничні видатки для розпорядників нижчого рівня. Така інформація дозволяє бюджетним установам брати бюджетні зобов'язання протягом одного повного фінансового року в межах бюджетних показників, затверджених радою
PI-21.4. Значущість коригувань бюджету протягом року	С	Аналіз бюджету громади на 2020 рік свідчить про численні коригування бюджету протягом року. Так, протягом 2020 року до бюджету тринадцять разів вносилися зміни відповідно до процедур та правил, визначених у БКУ

Параметр PI-21.1. Консолідація касових залишків

309. Засади управління коштами місцевих бюджетів багато в чому обумовлюються функціонуванням Єдиного казначейського рахунку (ЄКР), який є національною системою, створеною Казначейством, що регулюється відповідно до наказу Казначейства від 26.06.2002 № 122.

310. Кількість рахунків, якими оперують органи місцевого самоврядування міста та розпорядники коштів бюджету громади, залежить від кількості таких розпорядників та бюджетних програм (тобто, програмної класифікації видатків). Усі 330 банківських рахунків, відкритих для ГРК, та 1322 банківських рахунків, відкритих для розпорядників коштів нижчого рівня та одержувачів бюджетних коштів у 2020 році, прив'язані до ЄКР та обліковуються в Національному банку України. Залишки готівки на рахунках консолідується щодня. Станом на 31 жовтня 2021 року зведений залишок готівки становив 415,4 млн. гривень.

311. **Оцінка параметра = А.**

Параметр PI-21.2. Прогнозування і моніторинг касових залишків

312. Прогноз грошових потоків (розпис бюджету) розробляється Департаментом фінансів щороку (після прийняття бюджету міською радою) відповідно до наказу Департаменту фінансів від 27.05.2011 №27 «Про затвердження Порядку складання і виконання розпису міського бюджету» (далі – Порядок)³⁸. Такий прогноз містить показники бюджету з розбивкою за місяцями і розробляється окремо для доходів та видатків. Він оновлюється на постійній основі в залежності від притоку (доходи з урахуванням трансфертів з інших бюджетів) та відтоку (видатки) грошових коштів. Відповідно до пункту 3.3 Порядку відповідні галузеві структурні підрозділи (ГРК) міської ради не пізніше 20 числа поточного місяця подають до Департаменту фінансів пропозиції (у разі наявності) щодо внесення змін до розпису бюджету громади.

313. **Оцінка параметра = А.**

Таблиця 21.1: Консолідація банківських та касових залишків

Масштаб консолідації (Всі, більшість, менше ніж більшість)	Частота консолідації (D - щодня, W - щотижня, M - щомісяця)
Усі	D

Джерело інформації: Департамент фінансів міської ради.

Таблиця 21.2: Консолідація банківських та касових залишків (за рахунками)

Рахунок	Частота консолідації	Час	Сума
Казначейство	Щодня (двічі на день)	1 липня 2020 року	UAH 34.9 million
Спеціальні рахунки	НЗ	НЗ	НЗ
Відсоток банківських залишків, що консолідується щомісяця (A/(A+B))			100 %
Відсоток банківських залишків, що консолідується щомісяця			-

Джерело інформації: Департамент фінансів міської ради.

³⁸ <https://2021.vmr.gov.ua/TransparentCity/Lists/BudjMista/ShowContent.aspx?ID=43>.

Параметр PI-21.3. Інформація про граничні рівні зобов'язань

314. Після затвердження бюджету Вінницькою міською радою Департамент фінансів надсилає головним розпорядникам коштів лімітні довідки про бюджетні асигнування та кредитування, а після затвердження розпису – витяги із затвердженого розпису. ГРК, у свою чергу, визначають граничні видатки для розпорядників нижчого рівня. Така інформація дозволяє бюджетним установам брати бюджетні зобов'язання протягом одного повного фінансового року в межах бюджетних показників, затверджених радою. Зазначене попереджує накопичення заборгованості за видатками (як видно з оцінки показника PI-22).

315. **Оцінка параметра = А.**

Параметр PI-21.4. Значущість коригувань бюджету протягом року

316. Питання внесення змін до місцевого бюджету регулюються статтею 78 БКУ. З урахуванням вимог кодексу у 2020 році зміни до бюджету Вінницької МТГ вносилися тринадцять разів, чим пояснюються відхилення фактичних показників від початково затверджених у бюджеті – у обсязі 6,5 % (як видно з аналізу показника PI-1.1). Зміни суттєво вплинули на відхилення у структурі видатків за функціями (15,8%) та економічними категоріями (22,4%), про що свідчить оцінка показників PI-2.1 and PI-2.2. З урахуванням зазначеного є підстави говорити про суттєві коригування бюджету протягом року.

317. **Оцінка параметра = С.**

PI-22. Заборгованість за видатками

318. Цей показник вимірює ступінь наявності заборгованості, а також ступінь вирішення та контролю системної проблеми в цьому відношенні. Показник містить два параметри та використовує метод M1 (WL) для агрегування оцінок параметрів. Період, що оцінюється, для 22.1 — це три останні завершені фінансові роки (2018-2020), для 22.2 — 'на момент оцінки'.

ІНДИКАТОРИ/ ПАРАМЕТРИ	ОЦІНКА 2021	ОБҐРУНТУВАННЯ ОЦІНКИ
PI-22. Заборгованість за видатками (M1)	А	
PI-22.1. Розмір заборгованості за видатками	А	У кожному із трьох останніх завершених років (2018, 2019, 2020) заборгованість за видатками відсутня
PI-22.2. Моніторинг заборгованості за видатками	А	Незважаючи на відсутність заборгованості за видатками, усі бюджетні установи готують звіт (є частиною місячної бюджетної звітності), у якому відображаються будь-які непогашені зобов'язання, навіть якщо заборгованість дорівнює нулю. Консолідований звіт про бюджетну заборгованість разом із місячним звітом готується Казначейством протягом двох тижнів після закінчення попереднього (звітного) місяця

Параметр PI-22.1. Розмір заборгованості за видатками

319. 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», заборгованість за видатками, що виникла на 30-й день після закінчення терміну обов'язкового платежу згідно з укладеними договорами - це прострочені зобов'язання.

320. У кожному з трьох останніх завершених фінансових років (2018, 2019, 2020) відсутня заборгованість за видатками на оплату праці, виконання зобов'язань перед постачальниками, підрядниками, обслуговування кредитів. Специфіка казначейського обслуговування бюджету обмежує зобов'язання щодо видатків наявними фінансовими ресурсами, необхідними для здійснення відповідних виплат. Іншими словами, у разі відсутності коштів на рахунок видатки не проводяться.

321. **Оцінка параметра = А.**

Параметр PI-22.2. Моніторинг заборгованості за видатками

322. Незважаючи на відсутність заборгованості за видатками, усі бюджетні установи готують звіт (є частиною місячної бюджетної звітності), у якому відображаються будь-які непогашені зобов'язання, навіть якщо заборгованість дорівнює нулю. Звіт про бюджетну заборгованість разом із місячним звітом готується протягом тижня після закінчення попереднього (звітного) місяця. На основі отриманої інформації, щомісяця Казначейство готує консолідований звіт про заборгованість та надає його Департаменту фінансів міської ради не пізніше ніж 14-го числа місяця, наступного за звітним періодом.

323. **Оцінка параметра = А.**

PI-23. Механізми контролю за фондом оплати праці

324. Цей показник стосується лише фонду оплати праці для працівників органів місцевого самоврядування: як ним керують, як проводяться зміни та як досягається узгодженість з управлінням кадровими записами. Заробітна плата за тимчасову працю і дискреційні виплати, які не є частиною системи нарахування заробітної плати, включені в оцінку внутрішнього контролю, не пов'язаного з заробітною платою, PI-25. Період оцінювання для параметрів 23.1, 23.2 і 23.3 – 'на момент оцінки', для параметру 23.4 – останні три завершені фінансові роки (2018, 2019, 2020 рр.).

ІНДИКАТОРИ/ ПАРАМЕТРИ	ОЦІНКА 2021	ОБґРУНТУВАННЯ ОЦІНКИ
PI-23. Механізми контролю за фондом оплати праці (M1)	C+	
PI-23.1. Інтегрування обліку заробітної плати і кадрового обліку	B	Процес управління людськими ресурсами та нарахування заробітної плати повністю автоматизований. Програмне забезпечення для управління людськими ресурсами та програмне забезпечення для управління заробітною платою пов'язані із затвердженим штатним розписом для забезпечення внутрішнього контролю, узгодженості даних. При цьому, зміни в кадровій базі автоматично не відображаються в програмному забезпеченні управління заробітною платою. Повна

		інтеграція між даними про персонал і зарплату забезпечується за допомогою ручного втручання
PI-23.2. Управління змінами у фонді оплати праці	A	Будь-які зміни в системі обліку персоналу та обліку заробітної плати оновлюються протягом 24 годин і звіряються щомісяця перед обробкою та виплатою зарплати. Усі зміни відображаються в режимі «аудиторського сліду». Підставою для зміни записів завжди є відповідні нормативно-правові акти міської ради, а також підтверджуючі документи. Завдяки цьому не було заборгованості із виплати заробітної плати, яка б вимагала ретроактивного коригування
PI-23.3. Внутрішній контроль фонду оплати праці	A	Існують чіткі правила та процедури внесення змін до бази системи обліку кадрів та нарахування заробітної плати. Вони передбачають авторизацію цифрового підпису, що означає наявність аудиторського сліду. Лише уповноважені особи з відділу персоналу, кадровики, головний бухгалтер та заступники бухгалтерів ГРК та бюджетних установ мають доступ до програмного забезпечення, яке використовується для управління персоналом та заробітною платою (як у цілях перегляду, так і зміни відповідної інформації). Це є інструментом для забезпечення абсолютної цілісності даних
PI-23.4. Аудит фонду оплати праці	C	Державна аудиторська служба, Пенсійний фонд та фонди соціального страхування можуть перевіряти систему оплати праці Пенсійний фонд та фонди соціального страхування – у частині відповідних відрахувань із заробітної плати). За результатами інтерв'ю з виконавчим комітетом Вінницької міської ради, було отримано докази щодо п'ятдесяти двох (52) перевірок нарахувань заробітної плати, проведених у 2018-2020 роках, у тому числі 47 перевірок проведено фондами соціального страхування та 5 – Управлінням Пенсійного фонду у Вінницькій області. За останні три завершені фінансові роки (2018-2020) жодного комплексного аудиту заробітної плати, який би охоплював усі структурні підрозділи Вінницької міської ради, не було проведено

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

325. У користуванні посадовцями Вінницької міської ради є програмне забезпечення централізованого управління персоналом з децентралізованим програмним забезпеченням управління заробітною платою, яке використовується на рівні бюджетних підрозділів.

326. Базою для бюджетних асигнувань є штатний розпис, затверджений виконавчим комітетом міської ради. Програмне забезпечення для управління людськими ресурсами та програмне забезпечення для управління заробітною платою пов'язані із затвердженим штатним розписом. Однак прямого зв'язку між двома з них немає. Іншими словами, зміни в базі даних персоналу (що впливають на статус заробітної плати працівника) автоматично (без людського втручання) не відображаються в програмному забезпеченні управління заробітною платою. Повна інтеграція між даними про персонал і зарплату забезпечується за допомогою ручного втручання.

327. Працівники міської ради щодня підписують лист обліку персоналу, який використовується для розрахунку місячної заробітної плати. Перед обробкою та виплатою місячної нарахованої заробітної плати керівник кожного бюджетного підрозділу звіряє фонд оплати праці за поточний місяць (використовуючи записи відділу кадрів для обліку персоналу та записи бухгалтерії – для нарахування заробітної плати) з нарахуванням заробітної плати за попередній місяць на предмет виявлення будь-

яких відхилень. Якщо розбіжність має місце, вона має бути підтверджена відповідною документацією (рішення ради, розпорядження голови, нормативно-правові акти тощо).

Таблиця 23.1: Контроль фонду оплати праці

Функція	Так /Ні	Хто здійснює	Частота
Найм працівників та їх переведення на інші посади – дані звіряються із затвердженим штатним розписом установи	Так	Структурний підрозділ з питань управління персоналом	У разі змін
Звірка баз даних щодо оплати праці та управління персоналом	Так	Структурний підрозділ з питань бухгалтерського обліку	Щомісяця
Ведення документації щодо змін в оплаті праці	Так	Структурний підрозділ з питань бухгалтерського обліку	На регулярній основі
Розрахунок заробітної плати перевіряється на наявність відхилень від попередніх розрахунків зарплати	Так	Структурний підрозділ з питань бухгалтерського обліку	Перед нарахуванням заробітної плати
Оновлення даних щодо управління персоналом та оплати праці	Так	Структурний підрозділ з питань бухгалтерського обліку та управління персоналом	У разі змін
Звірка даних із затвердженим штатним розписом	Так	Структурний підрозділ з питань бухгалтерського обліку та управління персоналом	У разі змін
Аудиторський слід в системі внутрішнього контролю	Так	Бухгалтери та інші посадовці, які мають доступ до програмного забезпечення з управління кадровим потенціалом та фондом оплати праці	На регулярній основі
Аудит заробітної плати за останні три роки	Так	ДАС, Пенсійний фонд, фонди соціального страхування	Відповідно до вимог законодавства

Джерело інформації: докази, отримані від виконавчого комітету Вінницької міської ради.

328. **Оцінка параметра = В.**

Параметр PI-23.2. Управління змінами у фонді оплати праці

329. Будь-які зміни в обліку персоналу та обліку заробітної плати оновлюються протягом 24 годин і звіряються щомісяця перед обробкою та виплатою щомісячної зарплати. Усі зміни відображаються в режимі «аудиторського сліду». Підставою для зміни записів завжди є відповідні нормативно-правові акти міської ради/ виконавчого комітету та інші підтверджуючі документи. Завдяки цьому не було заборгованості із виплати заробітної плати, яка б вимагала ретроактивного коригування.

330. **Оцінка параметра = А.**

Параметр PI-23.3. Внутрішній контроль фонду оплати праці

331. Існують чіткі правила та процедури для внесення змін до бази даних та облікових записів з управління персоналом та нарахування заробітної плати, які включають авторизацію цифрового підпису та, як наслідок, ведуть до аудиторського сліду.

332. Лише уповноважені особи, головні бухгалтери та заступники бухгалтерів ГРК та бюджетних установ мають доступ до програмного забезпечення управління персоналом та заробітною платою (для цілей перегляду та зміни відповідної інформації). Таким чином забезпечується абсолютна цілісність даних.

333. **Оцінка параметра = А.**

Параметр PI-23.4. Аудит фонду оплати праці

334. Державна аудиторська служба, Пенсійний фонд та фонди соціального страхування можуть перевіряти систему оплати праці Пенсійний фонд та фонди соціального страхування – у частині відповідних відрахувань із заробітної плати).

335. За результатами інтерв'ю з виконавчим комітетом Вінницької міської ради, було отримано докази щодо п'ятдесяти двох (52) перевірок нарахувань заробітної плати, проведених у 2018-2020 роках, у тому числі 47 перевірок проведено фондами соціального страхування та 5 – Управлінням Пенсійного фонду у Вінницькій області. Перевірки за роками виглядають наступним чином: 2018 рік – 2 перевірки ФСС та 3 перевірки Пенсійного фонду; 2019 рік – 19 і 1 перевірки відповідно; 2020 рік – 26 і 1 перевірки відповідно.

336. Зазначені вище перевірки нарахування заробітної плати охоплювали бухгалтерські підрозділи різних ГРК бюджету. Більшість аудитів включали фізичну перевірку на місці.

337. За останні три завершені фінансові роки (2018-2020) жодного комплексного аудиту заробітної плати, який би охоплював усі установи Вінницької міської ради, не було проведено

338. **Оцінка параметра = С.**

PI-24. Закупівлі

339. Цей показник досліджує ключові аспекти управління закупівлями. Він оцінює рівень прозорості закупівельних операцій з акцентом на відкритих та конкурентних методах закупівель, моніторинг результатів закупівель та доступ до механізмів оскарження та відшкодування. Період оцінки – останній завершений фінансовий рік, оцінка охоплює бюджетні та позабюджетні установи.

ІНДИКАТОРИ/ ПАРАМЕТРИ	ОЦІНКА 2021	ОБґРУНТУВАННЯ ОЦІНКИ
PI-24. Закупівлі (M2)	B+	
PI-24.1. Моніторинг закупівель	A	Інформація, доступна на ProZorro, є точною та повною для всіх методів закупівлі товарів, послуг та робіт. Інформація представлена в режимі реального часу, відображає мету, предмет, умови, вартість, переможця(ів) закупівельних контрактів. Точність та повнота інформації про закупівлі підтверджена перевіркою ДАСУ
PI-24.2. Методи закупівель	C	Закон про публічні закупівлі визначає такі методи закупівель: 1) відкриті торги; 2) конкурентний діалог; 3) закупівлі за рамковими угодами; 4) переговорна процедура закупівлі.

		Як зазначено в таблиці 24.2, питома вага контрактів, проведених із використанням конкурентних методів закупівель, у 2020 році становила 60,04 %
PI-24.3. Доступ громадськості до інформації про закупівлі	A	Результати аналізу рівня доступу громадськості до інформації про закупівлі дозволяють зробити висновок, що всі шість вимог, передбачених методологією PEFA, виконано
PI-24.4. Урегулювання скарг щодо закупівель	B	Розгляд скарг щодо закупівель здійснює Антимонопольний комітет України (далі – АМКУ) як орган, відповідальний за розгляд скарг на національному та субнаціональному рівнях. Окремого органу з розгляду скарг щодо закупівель на місцевому рівні не існує. Скарги подаються до АМКУ у вигляді електронного документа через електронну систему закупівель ProZorro. Система розгляду скарг щодо закупівель відповідає 5 із 6 критеріїв методології PEFA (див. таблицю 24.4)

Довідкова інформація

340. Нормативно-правова база щодо публічних закупівель діє як по відношенню до національних, так субнаціональних урядів.

341. Публічні закупівлі в Україні проводяться на електронній платформі «Державні закупівлі. Онлайн», яка є частиною системи державних закупівель ProZorro (далі – ProZorro), де інформація про всі державні закупівлі є загальнодоступною. Це також дає можливість брати участь у тендерах на закупівлі, пропонувати товари, послуги та роботи державним установам та державним (комунальним) підприємствам, а також користуватися всіма відповідними послугами.

342. Згідно із Законом про публічні закупівлі інформація щодо всіх закупівель (всіх форм і способів) на суму понад 50 тис. грн. повинна бути оприлюднена на ProZorro.

343. Електронні майданчики, інтегровані в портал ProZorro, використовуються учасниками закупівель. Інформація про тендер ідентична та доступна на всіх електронних майданчиках та на порталі ProZorro. Для участі в закупівлях через ProZorro необхідно зареєструвати всіх учасників, у тому числі з числа місцевих органів влади (через своїх офіційних представників). Усі учасники мають індивідуальні електронні кабінети з паролем доступу до системи.

344. Також експертами отримано повну та точну інформацію (від відділу закупівель) щодо договорів про закупівлю, які не пройшли через електронну систему у 2020 році (див. PI-24.2 нижче). Точність та повнота інформації про закупівлі підтверджується результатами перевірок та аудитів ДАСУ.

Параметр PI-24.1. Моніторинг закупівель

345. Інформація, доступна на ProZorro, є точною та повною для всіх методів закупівлі товарів, послуг та робіт. Інформація представлена в режимі реального часу, відображає мету, предмет, умови, вартість, переможця(ів) закупівельних контрактів.

346. **Оцінка параметра = А.**

Параметр PI-24.2. Методи закупівель

347. Закон про публічні закупівлі визначає такі методи закупівель: 1) відкриті торги; 2) конкурентний діалог; 3) закупівлі за рамковими угодами; 4) переговорна процедура закупівлі. У таблиці 24.1 представлено пороги закупівель в залежності від методу їх проведення.

348. Кожна бюджетна установа несе відповідальність за власні закупівлі. Консолідована інформація щодо закупівель міської ради в цілому свідчить про те, що у 2020 році 60.04 % (43.91 % відкриті торги та 16.13% переговорна процедура) загального обсягу закупівель були проведені із використанням конкурентних методів. Інші 39.96 % закупівель відбулися через неконкурентні методи, в тому числі 17.92% закупівель за рамковими угодами, що відбулися без використання електронної системи (таблиця 24.2).

Таблиця 24.1: Пороги закупівель (застосовані на всіх рівнях управління)

Метод закупівлі	Поріг			
	Звичайна діяльність в економіці		Інші сфери економіки ³⁹	
	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
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

Таблиця 24.2: Методи та відповідні обсяги закупівель у 2020 році

Загальна вартість закупівель (1)	Вартість контрактів із застосуванням неконкурентних методів (2)	Вартість контрактів із застосуванням конкурентних методів (3)	Частка закупівель із застосуванням конкурентних методів (3)/(1)
2,260.2 млн. грн	903.2 млн. грн	1,357.0 млн. грн	60.04 %

³⁹ 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, 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.

Деталізована інформація щодо методів закупівель та відповідної їх вартості для Вінницької міської ради (2020 рік)

Методи закупівель	Очікувана вартість контракту (УАН млн)	%	Фактична вартість контракту (УАН млн)	%
Відкриті торги	1,120.4	46.41%	992.5	43.91%
Переговорна процедура	546.1	22.62%	498.1	22.03%
Переговорна процедура (скорочений тендер)	342.7	14.20%	364.5	16.13%
Закупівлі за рамковими угодами	404.8	16.77%	404.8	17.92%
Закупівлі без застосування ProZorro	0.23	0.01%	0.23	0.01%
Разом	2,414.3	100.00%	2,260.2	100.00%

Джерело інформації: prozorro.gov.ua; Департамент економіки і інвестицій Вінницької міської ради.

349. Оцінка параметра = С.

Параметр PI-24.3. Доступ громадськості до інформації про закупівлі

350. Таблиця 24.3 містить узагальнену інформацію щодо вимог методології PEFA до доступності інформації про закупівлі. Результати дослідження, представлені в таблиці, свідчать про те, що усі шість вимог виконані для Вінницької міської ради. Точність та повнота інформації про закупівлі підтверджена перевітками ДАСУ.

Таблиця 24.3: Доступ громадськості до інформації про закупівлі

Інформація про закупівлі	Результати дослідження	Доступ громадськості
Нормативно-правова база закупівель	Закон України «Про публічні закупівлі»: https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/922-19#Text Крім того, рубрика щодо огляду законодавства та змін до нього, методологічної бази з питань публічних закупівель регулярно актуалізуються на сайті PROZORRO: https://infobox.prozorro.org/news-mert та на сайті Вінницької міської ради: https://www.vmr.gov.ua/TransparentCity/Lists/PublicTendersHelp/Default.aspx	Так
План державних закупівель	Опубліковано на сайті PROZORRO: https://www.dzo.com.ua/tenders/plans та на сайті Вінницької міської ради: https://www.vmr.gov.ua/TransparentCity/Lists/TenderPlans/Default.aspx	Так
Можливості проведення торгів	Опубліковано на сайті PROZORRO: http://prozorro.org/ та на сайті Вінницької міської ради: https://www.vmr.gov.ua/TransparentCity/Lists/TenderMenu/Default.aspx	Так
Укладення контрактів (ціль, підрядник і вартість)	Опубліковано на сайті PROZORRO: https://www.dzo.com.ua/tenders/contracts	Так

	та на сайті Вінницької міської ради: https://www.vmr.gov.ua/TransparentCity/Lists/BuyerRatings/Default.aspx ; https://www.vmr.gov.ua/TransparentCity/Lists/TenderResults/Default.aspx	
Дані про вирішення скарг на закупівлю	Опубліковано на сайті PROZORRO: http://prozorro.org/	Так
Річна статистика закупівель	Опубліковано на сайті PROZORRO: https://bi.prozorro.org/sense/app/fba3f2f2-cf55-40a0-a79f-b74f5ce947c2/sheet/HbXjQep/state/analysis	Так

351. Оцінка параметра = А.

Параметр PI-24.4. Урегулювання скарг щодо закупівель

352. Статтею 18 Закону про публічні закупівлі встановлено порядок розгляду скарг щодо закупівель та визначено Антимонопольний комітет України (далі – АМКУ) як орган, відповідальний за розгляд скарг на національному та субнаціональному рівнях. Окремого органу з розгляду скарг щодо закупівель на місцевому рівні не існує.

353. Скарги подаються до АМКУ у вигляді електронного документа через електронну систему закупівель ProZorro.

354. Таблиця 24.4 нижче узагальнює положення системи опрацювання скарг щодо закупівель для міста Вінниця, яка відповідає 5 із 6 критеріїв Методології PEFA.

Таблиця 24.4: Елементи системи розгляду скарг щодо закупівель

Елементи/Критерії	Докази/коментарі	Відповідність
Не бере участі в закупівлях або в процесі, що веде до прийняття рішень про присудження контракту	АМКУ не бере участі в процедурах закупівель та укладенні контрактів (пункт 4 статті 7 Закону про публічні закупівлі)	Так
Не стягує плату, що обмежує доступ для зацікавлених сторін	Розмір збору встановлюється Постановою Кабміну від 22.04.2020 № 292 і варіюється в залежності від предмета скарги (кваліфікаційних вимог до замовників, технічних, кількісних та якісних характеристик предмета закупівлі, тендерної документації тощо). Ставка збору не може бути менше 2000 грн і більше 85000 грн. Збір підлягає поверненню заявнику, якщо скарга задоволена або розгляд скарги припинено у зв'язку з усуненням порушення	Ні
Дотримується чітко визначених та загальнодоступних процедур подання та вирішення скарг	Скарги подаються в електронному вигляді через електронну систему закупівель ProZorro	Так
Має повноваження щодо призупинення процесу закупівлі	Електронна система закупівель автоматично призупиняє процедуру закупівлі до розгляду апеляції	Так
Приймає рішення у визначені строки	Строк розгляду скарги не перевищує 10 робочих днів, в окремих випадках – 20 робочих днів (пункт 14 статті 18 Закону про публічні закупівлі)	Так

Видає обов'язкові для кожної сторони рішення (не перешкоджаючи доступу до зовнішнього вищого органу)	Рішення АМКУ є обов'язковими до виконання, проте можуть бути оскаржені в суді (пункт 22 статті 18 Закону про публічні закупівлі)	Так
--	--	-----

355. Оцінка параметра = В.

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

356. Цей показник вимірює ефективність загального внутрішнього контролю за видатками, не пов'язаними із заробітною платою. У межах оцінки PI-23 обговорювався конкретний контроль за видатками на оплату праці працівників органів місцевого самоврядування. Цей індикатор містить три параметри та використовує метод M2 (AV) для агрегування оцінок параметрів. Період часу, який охоплює оцінка, є «на момент оцінки», а охоплення – бюджетні установи місцевого органу влади та позабюджетні установи.

ІНДИКАТОРИ/ ПАРАМЕТРИ	ОЦІНКА 2021	ОБґРУНТУВАННЯ ОЦІНКИ
PI-25. Внутрішній контроль за видатками, не пов'язаними із заробітною платою (M2)	В	
PI-25.1. Розподіл обов'язків	А	У місті Вінниці встановлено та задокументовано чіткий розподіл обов'язків, який діє для процедур управління публічними фінансами. Як це передбачено законодавством, процедури документотворення передбачають розробку інструкцій в рамках окремих структурних підрозділів. Положення щодо облікової політики в у міській раді також визначає чіткі правила/процедури розподілу обов'язків у сфері бухгалтерського обліку. Відповідно до вказаного Положення у Департаменті фінансів різні посадові особи відповідають за авторизацію та облік операцій. Фінансові операції перевіряються ГРК та Департаментом фінансів міської ради, який підпорядковується виконавчому комітету на чолі з міським головою
PI-25.2. Ефективність контролю зобов'язань за видатками	С	Відповідно до задокументованих внутрішніх процедур та відповідно до процедур внутрішнього контролю, розпорядники коштів здійснюють контроль за тим, щоб зобов'язання виконувались лише в межах наявних бюджетних коштів та щомісячних бюджетних асигнувань. Інформаційна система Казначейства застосовується при обслуговуванні органів державного управління всіх рівнів. Вона містить модуль, який передбачає реєстрацію всіх юридичних зобов'язань (договорів) і на їх основі – бюджетних зобов'язань. Такий механізм гарантує, що зобов'язання ефективно дотримуються в межах бюджетних асигнувань відповідного розпорядника коштів, разом з тим бюджетні зобов'язання не обмежуються коштами, наявними на рахунках бюджету та ГРК
PI-25.3. Відповідність правилам і процедурам здійснення платежів	В	Наразі відсутність функціонального підрозділу внутрішнього аудиту, а також відсутність звітів зовнішнього аудиту як доказів обмежує базу для оцінювання ефективності та рівня дотримання правил і процедур оплати. Однак, інформація, отримана від представників

	<p>міської ради, щодо здійснення внутрішнього контролю свідчить про достатній рівень дотримання правил і процедур, а також про те, що можливі відхилення спостерігаються на постійній основі та виправляються. Тим не менш, відсутність незалежного зовнішнього аудиту та інституційного внутрішнього аудиту потребує подальших дій щодо захисту фінансової доброчесності.</p> <p>Разом з тим, інформація, отримана від представників Північного офісу Держаудитслужби у Вінницькій області (з якими було проведено інтерв'ю), містить дані про порушення фінансово-бюджетної дисципліни, виявлені під час ревізій та перевірок в бюджетних установах та комунальних підприємствах Вінницької міської ради. На момент оцінки (01.10.2021) обсяг видатків, за якими було допущено такі порушення, склав 3,7 млн грн, що становить лише 0,4 відсотка обсягу перевірених бюджетних та позабюджетних коштів</p>
--	---

Довідкова інформація

357. У органах влади міста Вінниці організація та здійснення внутрішнього контролю в кожному структурному підрозділі та кожній установі територіальної громади забезпечується шляхом розроблення та затвердження керівником установи внутрішніх документів, спрямованих на забезпечення функціонування елементів внутрішнього контролю.

358. Такі документи містять положення щодо:

- мети (місії) та стратегічних цілей установи;
- організаційної структури, обов'язків, відповідальності;
- відповідальності керівника та контролю за дотриманням законодавства, дотримання бюджетної дисципліни;
- встановлення переліку завдань і функцій, їх розподілу між працівниками;
- розробки (стратегічного) плану дій закладу та його виконання;
- забезпечення дотримання працівниками вимог законодавства у сфері запобігання та виявлення корупції, дотримання правил етичної поведінки;
- звітності про результати діяльності.

359. Під час організації та здійснення внутрішнього контролю забезпечується відповідальність та підзвітність керівника та працівників установи. Керівник закладу несе відповідальність за гідне управління та розвиток закладу, а також досягнення стратегічних та інших цілей, завдань, планів і вимог до діяльності закладу.

360. Впровадження забезпечується оцінкою загальних результатів діяльності та узгодженням з керівними документами.

Параметр PI-25.1. Розподіл обов'язків

361. Міністерством фінансів визначено загальні принципи внутрішнього контролю в центральних органах влади, а також бюджетних установах місцевого самоврядування та позабюджетних установах. Такі підходи до внутрішнього контролю чітко визначені в постанові Кабінету Міністрів №1062 від 12.12.2018, які набули чинності в 2019 році. Постанова також застосовується на

субнаціональному рівні та містить три ключові елементи для забезпечення ефективної системи внутрішнього контролю в центральних (та місцевих) органах влади; це: (i) розподіл завдань і функцій (посадова інструкція) для кожного працівника (керівників відділів і підлеглих працівників); (ii) створення механізмів авторизації та затвердження; і найголовніше (iii) чіткий розподіл обов'язків для кожного працівника, особливо для тих, хто несе адміністративну та фінансову відповідальність.

362. Відповідно до вищезазначеної постанови у місті Вінниці встановлено та задокументовано чіткий розподіл обов'язків, який діє для процедур управління публічними фінансами. Процедури документотворення передбачають розробку інструкцій в рамках окремих структурних підрозділів. Згідно з інструкціями, особа, яка має право підпису документу, відрізняється від особи, яка реєструє документ в системі, так само як особа, яка видає дозвіл на платіж (керівник структурного підрозділу), відрізняється від того, хто проводить платіж (бухгалтер).

363. Крім того, не викликає сумнівів розподіл обов'язків щодо підготовки тендерних пропозицій та їх оцінки. Кожен ГРК та кожна бюджетна установа мають особу, відповідальну за підготовку тендерних пропозицій, обов'язки якої визначені в посадовій інструкції. Оцінка тендерної пропозиції та визначення переможця тендеру здійснюються системою публічних закупівель ProZorro автоматично на основі критеріїв та методів оцінки, зазначених замовником у документації про закупівлі. Положення щодо облікової політики в у міській раді також визначає чіткі правила/процедури розподілу обов'язків у сфері бухгалтерського обліку. Відповідно до вказаного Положення у Департаменті фінансів різні посадові особи відповідають за авторизацію та облік операцій. Фінансові операції перевіряються ГРК та Департаментом фінансів міської ради, який підпорядковується виконавчому комітету на чолі з міським головою.

364. **Оцінка параметра = А.**

Параметр PI-25.2. Ефективність контролю зобов'язань за видатками

365. Відповідно до задокументованих внутрішніх процедур та відповідно до процедур внутрішнього контролю, розпорядники коштів здійснюють контроль за тим, щоб зобов'язання виконувались лише в межах наявних бюджетних коштів та щомісячних бюджетних асигнувань. Інформаційна система Казначейства застосовується при обслуговуванні органів державного управління всіх рівнів. Вона містить модуль, який передбачає реєстрацію всіх юридичних зобов'язань (договорів) і на їх основі – бюджетних зобов'язань. Такий механізм гарантує, що зобов'язання ефективно дотримуються в межах бюджетних асигнувань відповідного розпорядника коштів, визначених помісячним розписом. Однак, бюджетні зобов'язання не обмежуються коштами, наявними на рахунках бюджету та ГРК.

366. **Оцінка параметра = С.**

Параметр PI-25.3. Відповідність правилам і процедурам здійснення платежів

367. Наразі відсутність функціонального підрозділу внутрішнього аудиту, а також відсутність звітів зовнішнього аудиту як доказів обмежує базу для оцінювання ефективності та рівня дотримання правил і процедур оплати. Однак, інформація, отримана від представників міської ради, щодо здійснення внутрішнього контролю свідчить про достатній рівень дотримання правил і процедур, а також про те, що можливі відхилення завжди спостерігаються та виправляються. Тим не менш, відсутність незалежного зовнішнього аудиту та інституційного внутрішнього аудиту потребує подальших дій щодо захисту фінансової доброчесності.

368. Разом з тим, інформація, отримана від представників Північного офісу Держаудитслужби у Вінницькій області (з якими було проведено інтерв'ю), містить дані про порушення фінансово-бюджетної дисципліни, виявлені під час ревізій та перевірок в бюджетних установах та комунальних підприємствах Вінницької міської ради. На момент оцінки (01.10.2021) обсяг видатків, за якими було допущено такі порушення, складав 3,7 млн грн, що становить лише 0,4 відсотка обсягу перевічених бюджетних та позабюджетних коштів.

369. **Оцінка параметра = В.**

PI-26. Внутрішній аудит

370. Показник використовується для оцінки стандартів та процедур, що застосовуються у внутрішньому аудиті. Період часу, охоплений параметрами 26.1 та 26.2 – 'в момент оцінки', для 26.3 – останній завершений бюджетний період (2020 рік), для 26.4 – аудиторські звіти трьох останніх завершених фінансових років (2018-2020 рр.). Оцінці підлягають бюджетні установи місцевого органу влади.

ІНДИКАТОРИ/ ПАРАМЕТРИ	ОЦІНКА 2021	ОБґРУНТУВАННЯ ОЦІНКИ
PI-26. Внутрішній аудит (M1)	D	
PI-26.1. Сфера охоплення внутрішнього аудиту	D	У бюджетних установах міста Вінниці не створено відділів внутрішнього аудиту та не призначено посадових осіб, відповідальних за внутрішній аудит. Отже, в міській раді немає функціонального підрозділу внутрішнього аудиту
PI-26.2. Характер аудиторських перевірок і стандарти, що застосовуються	H3	Оскільки функціонального підрозділу з питань внутрішнього аудиту не створено, даний параметр не застосовується
PI-26.3. Діяльність з внутрішнього аудиту та звітування про неї	H3	Оскільки функціонального підрозділу з питань внутрішнього аудиту не створено, даний параметр не застосовується
PI-26.4. Реагування на перевірки внутрішнього аудиту	H3	Оскільки функціонального підрозділу з питань внутрішнього аудиту не створено, даний параметр не застосовується

Довідкова інформація

371. Відповідно до частини третьої статті 26 БКУ розпорядники бюджетних коштів в особі їх керівників повинні утворювати функціональні підрозділи внутрішнього аудиту, а також відповідати за проведення таких перевірок у своїй установі та підпорядкованих бюджетних і позабюджетних установах. Внутрішній аудит – це діяльність підрозділу внутрішнього аудиту в бюджетній установі, спрямована на вдосконалення системи управління, запобігання незаконному, неефективному та нецільовому використанню бюджетних коштів, помилок чи інших недоліків, що виникають під час діяльності, а також така діяльність спрямована на удосконалення внутрішнього контролю.

372. Основні принципи проведення внутрішнього аудиту та порядок утворення підрозділу внутрішнього аудиту встановлено постановою Кабінету Міністрів України від 28.09.2011 № 1001. Органам влади рекомендувалося створити внутрішні підрозділи з 1 січня 2012 року. Якщо неможливо створити відділ внутрішнього аудиту, слід призначити посадову особу, відповідальну за внутрішній

аудит. Відповідно до цих законодавчих положень органи місцевого самоврядування при організації та здійсненні діяльності щодо внутрішнього аудиту повинні керуватися Порядком, затвердженим цією постановою та нормативно-правовими актами, прийнятими Мінфіном.

373. З метою посилення незалежності підрозділів внутрішнього аудиту пунктом 5-1 постанови № 1001 запроваджено підписання декларації внутрішнього аудиту між керівником державного органу, його територіального органу, бюджетної установи та керівником підрозділу внутрішнього аудиту відповідного органу чи установи. Така декларація є документом, порівнянним із Статутом внутрішнього аудиту, який використовується в міжнародній практиці.

374. Стандартами внутрішнього аудиту, затвердженими наказом Мінфіну від 04.10.2011 р. № 1247 (розділ третій), визначено незалежність внутрішнього аудиту. Організаційна незалежність вимагає безпосереднього підпорядкування та підзвітності підрозділу внутрішнього аудиту керівнику установи. Організаційна незалежність забезпечується шляхом: (1) затвердження керівником установи положення про відділ внутрішнього аудиту та шестимісячного плану діяльності внутрішнього аудиту; (2) інформування керівника установи керівником підрозділу внутрішнього аудиту про стан виконання плану внутрішнього аудиту та інших завдань, а також про наявність обмежень у проведенні внутрішнього аудиту чи ресурсів.

375. Функціональна незалежність пов'язана з перешкоджанням працівникам підрозділу внутрішнього аудиту виконувати функції, не пов'язані з виконанням плану внутрішнього аудиту.

376. Мінфіном розроблено методичні рекомендації щодо внутрішнього аудиту в державному секторі на основі міжнародних стандартів професійної практики внутрішнього аудиту, розроблених Інститутом внутрішніх аудиторів.

377. Хоча у Вінницькій міській раді немає окремого підрозділу з питань внутрішнього аудиту, Казначейство має відділ внутрішнього аудиту, який охоплює інтегровану систему національного казначейства, що безпосередньо впливає на цілісність діяльності та операцій органів Казначейства.

Параметр PI-26.1. Сфера охоплення внутрішнього аудиту

378. У бюджетних установах міста Вінниці не створено підрозділів з питань внутрішнього аудиту та не призначено посадових осіб, відповідальних за внутрішній аудит. Отже, в міській раді немає функціонального підрозділу внутрішнього аудиту.

379. **Оцінка параметра = D.**

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

380. Оскільки функціонального підрозділу з питань внутрішнього аудиту не створено, даний параметр не застосовується.

381. **Оцінка параметра = НЗ.**

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

382. Оскільки функціонального підрозділу з питань внутрішнього аудиту не створено, даний параметр не застосовується.

383. **Оцінка параметра = НЗ.**

Параметр PI-26.4. Реагування на перевірки внутрішнього аудиту

384. Оскільки функціонального підрозділу з питань внутрішнього аудиту не створено, даний параметр не застосовується.

385. **Оцінка параметра = НЗ.**

КОМПОНЕНТ 6: Облік та звітність

386. Показники даного компоненту призначені для вимірювання точності та надійності фінансових даних. Вони також покликані відповісти на питання, чи фінансова інформація створюється та поширюється у відповідний час для задоволення потреб у прийнятті рішень, управлінні та звітності.

PI-27. Надійність фінансових даних

387. Цей показник оцінює, наскільки регулярно звіряються казначейські банківські рахунки, проміжні та авансові рахунки, а також як наявні процеси підтримують цілісність фінансових даних. Показник має чотири параметри та використовує метод M2 (AV) для агрегування оцінок параметрів. Оцінка охоплює бюджетні установи органу влади за останній завершений фінансовий рік (2020).

ІНДИКАТОРИ/ ПАРАМЕТРИ	ОЦІНКА 2021	ОБҐРУНТУВАННЯ ОЦІНКИ
PI-27. Надійність фінансових даних (M2)	A	
PI-27.1. Звірка банківських рахунків	A	Усі банківські рахунки безпосередньо пов'язані з Єдиним казначейським рахунком (ЄКР). Управління Казначейства у місті та Департамент фінансів мають онлайн-доступ і отримують щоденні звіти про рух коштів з кожного з рахунків, які потім звіряються через ЄКР. Крім того, для всіх рахунків проводиться повна щотижнева банківська звірка; це робиться протягом одного-двох днів після закінчення звітного тижня
PI-27.2. Проміжні рахунки	H3	Проміжні рахунки відсутні
PI-27.3. Авансові рахунки	A	Аванси персоналу на оплату праці та оперативну діяльність є короткостроковими. Підрядники отримують до 30% вартості робіт, такі кошти зараховуються до майбутніх платежів. Усі аванси звіряються щомісячно при здачі звіту про бюджетну заборгованість в органи державної казначейської служби. Казначейство здійснює контроль за авансовими платежами та рахунками
PI-27.4. Процеси підтвердження надійності фінансових даних	B	Тільки уповноважений персонал має доступ до фінансових документів, усі зміни узгоджуються з керівником відділу та/або бюджетної установи; система, яка застосовується для ведення фінансових, дозволяє зберігати аудиторський слід після користування системою. Органи Казначейства несуть загальну відповідальність за цілісність фінансових даних і вирішують, хто може отримати доступ до системи. У Департаменті фінансів міської ради за безпеку користування даними відповідає директор департаменту. Серверна система казначейства розташована в безпечному географічному відношенні та управляється із захищеного місця, а також застосовується ряд фізичних та інших заходів безпеки. У системі національного казначейства також є центральна служба внутрішнього аудиту, яка має завдання забезпечити якість фінансових даних у системі. Ця служба внутрішнього аудиту підпорядкована голові Казначейства

Параметр PI-27.1. Звірка банківських рахунків

388. Для бюджету Вінницької МТГ відкрито 1652 банківські рахунки, фактично це рахунки для здійснення видатків. Кількість банківських рахунків залежить від кількості розпорядників коштів, а також кількості бюджетних програм, затверджених рішенням про місцевий бюджет. Тому кількість банківських рахунків може змінюватися з року в рік.

389. Банківські рахунки безпосередньо пов'язані з Єдиним казначейським рахунком (ЄКР). Інформація завантажується в систему централізованого зберігання даних. Після закриття робочого дня для перерахування коштів та виконання всіх технологічних процедур, визначених вимогами нормативних актів та технологічних регламентів Казначейства, складається звіт, який включає бухгалтерську, операційну та управлінську звітність (щоденні звіти про надходження державного та місцевих бюджетів тощо).

390. **Оцінка параметра = А.**

Параметр PI-27.2. Проміжні рахунки

391. Проміжні рахунки відсутні.

392. **Оцінка параметра = НЗ.**

Параметр PI-27.3. Авансові рахунки

393. Випадки виплати авансових платежів персоналу є рідкісним у органах влади Вінницької міської ради. Існуюча практика полягає в тому, що місцева влада не видає працівникам аванси на оперативну діяльність; після схвалення певного плану дій, реалізація якого потребує грошових витрат, персоналу рекомендується використовувати власні ресурси для оплати витрат і надати необхідні квитанції для відшкодування. Аванси із заробітної плати автоматично вираховуються з місячної заробітної плати. Такі витрати, як авіаквитки, квитки на потяг чи автобуси, органи влади оплачують безпосередньо. Описана практика сприяла зменшенню випадків неузгоджених залишків коштів на рахунках персоналу. Таким чином, авансові виплати персоналу є рідкісними.

394. Посилаючись на інфраструктурні контракти, місцева влада може сплачувати підрядникам мобілізаційний збір у розмірі 30 %. Це залік майбутніх платежів на основі затверджених сертифікатів завершення робіт, отриманих від підрядників. Для інфраструктурних контрактів (які зазвичай є середньо- та довгостроковими) звірки обсягів використання коштів здійснюються щомісячно. Казначейство здійснює контроль за авансовими платежами та рахунками.

395. **Оцінка параметра = А.**

Параметр PI-27.4. Процеси підтвердження надійності фінансових даних

396. Тільки уповноважений персонал має доступ до фінансових документів. Рівень доступу залежить від рівня повноважень; деякі співробітники мають доступ лише в режимі «для читання», деякі мають можливість вносити інформацію/зміни до інформації, для керівників установ немає обмежень щодо користування інформацією. Будь-які зміни до фінансових записів узгоджуються з керівником відділу та/або бюджетної установи; після користування системою зберігається аудиторський слід (у програмному забезпеченні автоматично формується звіт).

397. Органи Казначейства несуть загальну відповідальність за цілісність фінансових даних і вирішують, хто може отримати доступ до системи. У Департаменті фінансів міської ради за безпеку користування даними відповідає директор департаменту. Серверна система казначейства розташована в безпечному географічному відношенні та управляється із захищеного місця, а також застосовується ряд фізичних та інших заходів безпеки.

398. У системі національного казначейства також є центральна служба внутрішнього аудиту, яка має завдання забезпечити якість фінансових даних у системі. Ця служба внутрішнього аудиту підпорядкована голові Казначейства

399. **Оцінка параметра = В.**

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

400. Цей показник оцінює повноту, достовірність та своєчасність інформації про виконання бюджету. Бюджетні звіти за рік мають відповідати охопленням бюджету та ґрунтуватися на бюджетній класифікації, щоб уможливити моніторинг виконання бюджету та, у разі необхідності, своєчасне застосування коригувальних заходів. Оцінка цього показника охоплює бюджетні установи та здійснюється за останній завершений фінансовий рік (2020).

ІНДИКАТОРИ/ ПАРАМЕТРИ	ОЦІНКА 2021	ОБґРУНТУВАННЯ ОЦІНКИ
PI-28. Звіти про виконання бюджетів, що подаються протягом року (M1)	D+	
PI-28.1. Охоплення та зіваність звітів	D	Охоплення та види бюджетної класифікації, що застосовуються при підготовці звітів, не дозволяють порівняти початково затверджені показники видатків бюджету із відповідними показниками звіту про виконання бюджету в частині відомчої класифікації видатків. Лише доходи можна безпосередньо порівняти за детальними кодами класифікації
PI-28.2. Терміни надання звітів про виконання бюджету протягом року	A	Як зазначено в таблиці 28.2 нижче, на місцевому рівні готуються місячні звіти про виконання бюджету; вони видаються протягом тижня після закінчення попереднього (звітного) місяця
PI-28.3. Точність звітів про виконання бюджету, що надаються протягом року	C	Звіти про виконання бюджету містять затверджені (планові) та фактичні показники видатків бюджету, але не охоплюють видатки на етапі бюджетних зобов'язань. Дані, представлені в місячних та кварталних звітах (такі як виконання доходів і видатків, резервний фонд і трансферти з державного бюджету, бюджетна заборгованість та показники місцевого боргу), є достатніми для аналізу виконання бюджету, який проводиться щоквартально. Результати аналізу опубліковані на сайті міської ради. На даний момент не існує функціонального незалежного внутрішнього аудиту для перевірки точності цих звітів. Крім того, зовнішній аудит не проводився для підтвердження цілісності звітних даних. Тим не менш, такі звіти є важливим джерелом інформації для аналізу показників бюджету, у тому числі відхилень фактичного виконання від запланованих показників

Параметр PI-28.1. Охоплення та зіставність звітів

401. Щомісячні звіти про виконання бюджету готує територіальний орган Казначейства відповідно до постанови Кабміну від 28.02.2000 р. № 419 та наказу Мінфіну від 24.01.2012 р. № 44. Підготовка звітів відбувається в автоматизованому режимі із застосування програмного забезпечення. На підставі звітів, поданих бюджетними установами, Казначейство готує зведений місячний звіт.

Таблиця 28.1: Бюджетні звіти, які готуються протягом року

Покриття та класифікація			Часові рамки		Точність		
Є порівнюваними із початково затвердженим бюджетом (так/ні)	Рівень деталізації А=усі класифікації Р= показники частково агреговані М= основні відомчі коди Е=основні економічні категорії	Трансферти, що надаються установам (так/ні)	Частота підготовок і звітів W/M/Q N= >Q'ly	Надаються протягом: 2/4/8 тижнів N= >8 тижнів	Застереження щодо точності даних (так/ні)	Проводиться аналіз (так/ні)	Інформація про здійснення платежів Е=видатки С=зобов'язання
			W – тижневі M – місячні Q – квартальні				
Ні	Р	Ні	М/Q	2 тижні	Ні	Так	Е

Джерело інформації: Департамент фінансів Вінницької міської ради.

402. У звітах міститься інформація про доходи бюджету (у розрізі деталізованих кодів класифікації доходів) і видатки (поточні та капітальні – у розрізі бюджетних програм, кодів функціональної та економічної класифікації та класифікації фінансування бюджету). Інформація, що міститься у місячних звітах, дозволяє порівняти затверджені показники з урахуванням змін та фактичні показники виконання бюджету. Однак, неможливо порівняти першочергово затверджені показники бюджету з фактичними показниками його виконання, оскільки казначейські звіти містять інформацію про видатки бюджету у розрізі кодів функціональної, програмної та економічної класифікацій, але не передбачають їх представлення за кодами відомчої класифікації. Зміни щодо наповнення та структури звіту можливо реалізувати лише на національному рівні (Міністерства фінансів).

403. **Оцінка параметра = D.**

Параметр PI-28.2. Терміни надання звітів про виконання бюджету протягом року

404. У таблиці 28.2 представлені дати надання звітів про виконання бюджету Вінницької МТГ у 2020 році. Територіальні органи Казначейства готують такі звіти та надають їх органу місцевого самоврядування протягом тижня після закінчення звітної місяця.

405. Терміни складання бюджетної звітності у Вінницькій міській раді регулюються наказами територіального органу Казначейства у Вінницькій області – від 08.09.2016 № 91 та від 14.05.2020 № 35. Згідно з цими нормативно-правовими актами кінцевим терміном подання щомісячної звітності до місцевого органу влади є 4 число місяця, наступного за звітним.

406. **Оцінка параметра = A.**

Таблиця 28.2: Дати надання місячних звітів про виконання бюджету громади у 2020 році

Звітність за період	Фактична дата надання звіту	Граничний термін
Січень 2020	06.02.2020	04.02.2020
Лютий 2020	04.03.2020	04.03.2020
Березень 2020	03.04.2020	04.04.2020
Квітень 2020	04.05.2020	04.05.2020
Травень 2020	03.06.2020	04.06.2020
Червень 2020	03.07.2020	04.07.2020
Липень 2020	04.08.2020	04.08.2020
Серпень 2020	04.09.2020	04.09.2020
Вересень 2020	02.10.2020	04.10.2020
Жовтень 2020	04.11.2020	04.11.2020
Листопад 2020	04.12.2020	04.12.2020
Грудень 2020	06.01.2021	04.01.2021

Джерело інформації: Департамент фінансів Вінницької міської ради.

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

Звіти про виконання бюджету містять затверджені (планові) та фактичні показники бюджету, але не охоплюють видатки на етапі бюджетних зобов'язань. Інформація, яка включається до місячних та квартальних звітів про виконання бюджету (доходи та видатки, трансферти з державного бюджету, заборгованість за видатками, показники боргу) є узгодженою та достатньою для проведення аналізу виконання бюджету на щоквартальній основі. Результати аналізу опубліковані на сайті міської ради⁴⁰. 407. На даний момент не існує функціонального незалежного внутрішнього аудиту для перевірки точності бюджетних звітів та їх цілісності. Разом з тим, інформація, представлена у звітах, є корисною, оскільки вона забезпечує базу для аналізу показників виконання місцевих бюджетів.

408. Оцінка параметра = С.

PI-29. Річна фінансова звітність

409. Цей показник оцінює, наскільки річна фінансова звітність є повною, своєчасною та відповідає загальноприйнятим принципам і стандартам бухгалтерського обліку. Це має вирішальне значення для підзвітності та прозорості в системі УДФ. Показник має три параметри та використовує метод M1 (WL) для агрегування оцінок параметрів. Періодом оцінки для параметрів 29.1 і 29.2 є останній завершений фінансовий рік (2020), для параметру 29.3 – три останні завершені фінансові роки (2018, 2019, 2020).

ІНДИКАТОРИ/ ПАРАМЕТРИ	ОЦІНКА 2021	ОБҐРУНТУВАННЯ ОЦІНКИ
PI-29. Річна фінансова звітність (M1)	D+	
PI-29.1. Повнота річної фінансової звітності	D	Річна фінансова звітність містить повну інформацію про активи, зобов'язання, включаючи довгострокові, доходи та звіт про рух грошових коштів. У звітах Казначейства видатки бюджету деталізуються за кодами економічної, програмної та функціональної

⁴⁰ <https://2021.vmr.gov.ua/TransparentCity/Lists/BudjMista/ShowContent.aspx?ID=150>.

		класифікації, але не відомчої, що не дає можливості для їх прямого порівняння з початковим бюджетом
PI-29.2. Подання звітності для зовнішнього аудиту	D	Звіти про виконання бюджету Вінницької МТГ за 2020 рік не подавалися для зовнішнього аудиту
PI-29.3. Стандарти обліку	B	Незважаючи на те, що місцева влада жодного разу не проходила комплексний аудит протягом останніх трьох завершених фінансових звітів 2018-2020 рр., річна фінансова звітність готується відповідно до національних правил бухгалтерського обліку у державному секторі, встановлених Міністерством фінансів, які загалом відповідають міжнародним стандартам бухгалтерського обліку та звітності; інформація у річних фінансових звітах є послідовною та структурованою. Застосовані стандарти та політика бухгалтерського обліку розкриваються у примітках до фінансової звітності. Відмінності між національними стандартами бухгалтерського обліку у державному секторі та стандартами IPSAS не розкриваються

Параметр PI-29.1. Повнота річної фінансової звітності

410. Річна фінансова звітність містить повну інформацію про активи, зобов'язання, включаючи довгострокові, доходи (у розрізі агрегованих та дезагрегованих кодів) та звіт про рух грошових коштів. У звітах Казначейства показники виконання доходів бюджету можливо порівняти з показниками, затвердженими міською радою. При цьому, видатки бюджету деталізуються за кодами економічної, програмної та функціональної класифікації, але не відомчої, що не дає можливості для їх прямого порівняння з початковим бюджетом.

Таблиця 29.1: Інформація, яка міститься у річній фінансовій звітності

Фінансовий звіт	Дата подання звіту для проведення зовнішнього аудиту	Наповнення фінансового звіту			Звірений звіт про рух грошових коштів
		Видатки у розрізі кодів програмної, функціональної та економічної класифікації та доходи	Фінансові та нефінансові активи і зобов'язання	Гарантії і довгострокові зобов'язання	
Зведений річний фінансовий звіт (2020)	Не подавався для проведення аудиту	Так	Так	Так	Так

Джерело інформації: річний фінансовий звіт про виконання бюджету Вінницької МТГ за 2020 рік.

411. Оцінка параметра = D.

Параметр PI-29.2. Подання звітності для зовнішнього аудиту

412. Річна фінансова звітність за 2020 рік не подавалася для зовнішнього аудиту. Фінансова звітність міської ради не перевірялася Рахунковою палатою України в жодному з трьох останніх років. Консолідована річна фінансова звітність подавалася до Міністерства фінансів до 25 січня року, наступного за звітним. Але оцінка в межах даного параметру стосується подання звіту для проведення зовнішнього аудиту.

413. Звіти, які готувалися за результатами перевірки з боку Державної аудиторської служби України, не відповідають критеріям зовнішнього аудиту.

414. **Оцінка параметра = D.**

Параметр PI-29.3. Стандарти обліку

415. Незважаючи на те, що місцева влада жодного разу не проходила комплексний аудит протягом останніх трьох завершених фінансових звітів 2018-2020 рр., річна фінансова звітність готується відповідно до національних правил бухгалтерського обліку у державному секторі, встановлених Міністерством фінансів, які загалом відповідають міжнародним стандартам бухгалтерського обліку та звітності; інформація у річних фінансових звітах є послідовною та структурованою. Застосовані стандарти та політика бухгалтерського обліку розкриваються у примітках до фінансової звітності. Відмінності між національними стандартами бухгалтерського обліку у державному секторі та стандартами IPSAS не розкриваються.

416. **Оцінка параметра = B.**

КОМПОНЕНТ 7: Зовнішній контроль та аудит

417. Показники в рамках даного компоненту дозволяють оцінити, чи використання бюджетних коштів і державних фінансів в цілому підлягає незалежній перевірці і чи існують механізми зовнішнього нагляду виконання рекомендацій щодо покращення діяльності органу влади.

PI-30. Зовнішній аудит

418. Цей показник досліджує характеристики зовнішнього аудиту і передбачає проведення зовнішнього аудиту вищим органом аудиту (ВОА) або його регіональним офісом. Показник має чотири параметри та використовує метод M1 (ML) для агрегування оцінок параметрів. Оцінка охоплює бюджетні та позабюджетні установи, період оцінки для параметрів для 30.1, 30.2 та 30.3 – останні три завершені бюджетні періоди, для параметру 30.4 – ‘на момент оцінки’.

419. Перший параметр показника зосереджується на діяльності ВОА: масштаб охоплення аудитом, особливості діяльності. Четвертий параметр оцінює незалежність ВОА. Параметр 2 акцентує увагу на процедурах після завершення аудиту. Параметр 3 оцінює те, як об’єкти аудиту реагують на рекомендації, надані в аудиторських звітах.

ІНДИКАТОРИ/ ПАРАМЕТРИ	ОЦІНКА 2021	ОБҐРУНТУВАННЯ ОЦІНКИ
PI-30. Зовнішній аудит (M1)	D	
PI-30.1. Охоплення і стандарти аудиту	D	Протягом останніх трьох завершених фінансових років ВОА, яким в Україні є Рахункова палата України (РПУ), не проводив жодного зовнішнього аудиту фінансової діяльності Вінницької міської ради.
PI-30.2. Подання аудиторських звітів законодавчому органу влади	D	РПУ не проводило зовнішнього аудиту фінансової звітності Вінницької міської ради, тому аудиторські звіти до міської ради не подавалися.
PI-30.3. Контроль за результатами зовнішнього аудиту	N3	Протягом періоду оцінки (2018-2020 рр.) РПУ не проводила жодного зовнішнього аудиту в Вінницькій міській раді. Параметр не застосовується.
PI-30.4. Незалежність вищого органу аудиту по відношенню до місцевих органів влади	D	РПУ не є повністю незалежним органом. Його персонал – це державні службовці, які підпорядковуються та контролюються органами виконавчої влади. Знову ж таки, РПУ не має повного мандату на перевірку всіх державних коштів.

Параметр PI-30.1. Охоплення і стандарти аудиту

420. Протягом останніх трьох завершених фінансових років Рахункова палата України, яка є вищим органом аудиту і відповідальна за проведення зовнішнього аудиту видатків місцевого бюджету за рахунок трансфертів з державного бюджету, а також аудит доходів та видатків місцевих бюджетів, які визначаються функціями держави та делегуються на виконання органам місцевого самоврядування, не проводила зовнішній аудит фінансової та операційної діяльності Вінницької міської ради. З точки зору стандартів, відомо, що РПУ здійснює аудит на основі стандартів ISSAI.

421. Оцінка параметра = D.

Параметр PI-30.2. Подання аудиторських звітів законодавчому органу влади

422. РПУ не проводило зовнішнього аудиту фінансової звітності Вінницької міської ради, тому аудиторські звіти до міської ради не подавалися.

423. **Оцінка параметра = D.**

Параметр PI-30.3. Контроль за результатами зовнішнього аудиту

424. Протягом періоду оцінки (2018-2020 рр.) РПУ не проводила зовнішнього аудиту в Вінницькій міській раді. Відповідно, рекомендації не надавалися. Параметр не застосовується.

425. **Оцінка параметра = НЗ.**

Параметр PI-30.4. Незалежність вищого органу аудиту по відношенню до місцевих органів влади

426. У 2015 році Верховна Рада оприлюднила новий закон, спрямований на зміцнення незалежності Рахункової палати України (яка є вищим органом аудиту в Україні). Згідно з новим законом, Голова Рахункової палати (який є членом РПУ) та інші члени РПУ призначаються законодавчим органом; їх усунення здійснюється лише за поданням парламенту на підставі достатніх доказів, передбачених законом. Тим не менш, співробітники РПУ є державними службовцями; це означає, що працівники РПУ не є незалежними від органів виконавчої влади. Крім того, їх винагорода та пільги визначаються органами виконавчої влади, а не Радою РПУ. РПУ має повні повноваження щодо розробки власного плану аудиту, але не має повних повноважень щодо аудиту всіх бюджетних коштів; наприклад, РПУ має повноваження перевіряти частину доходів і видатків субнаціонального уряду, а решта є об'єктом для перевірки Державною аудиторською службою (SAS) (яка безпосередньо підпорядковується Уряду). Аудити, які проводяться ДАС, не узгоджені з бюджетним циклом, вони також більше спрямовані на аудит ефективності та результативності, а не на фінансовий аудит.

427. Інший елемент незалежності стосується бюджету РПУ; РПУ не подає свій бюджетний запит безпосередньо до законодавчої влади, а подає його до Міністерства фінансів для консолідації. Посадовці РПУ зазначили, що хоча установа й не має досвіду скорочень бюджету на забезпечення своєї діяльності та/або затримок фактичних перерахувань коштів, майбутнє залишається непередбачуваним.

428. **Оцінка параметра = D.**

PI-31. Розгляд звітів про результати аудиту законодавчим органом влади

429. Цей показник зосереджується на законодавчому розгляді аудиторських звітів субнаціонального уряду. Оцінка цього показника базується на аудиторських звітах, поданих законодавчим органам протягом останніх трьох років.

ІНДИКАТОРИ/ ПАРАМЕТРИ	ОЦІНКА 2021	ОБҐРУНТУВАННЯ ОЦІНКИ
PI-31. Розгляд звітів про результати аудиту законодавчим органом влади (M2)	D	
PI-31.1. Терміни розгляду звітів про результати аудиту	D	Міська рада не отримувала звітів про результати аудиту від РПУ чи ДАС
PI-31.2. Слухання за результатами аудиту	H3	Міська рада не проводила слухань щодо висновків зовнішнього аудиту та/або перевірених фінансових звітів
PI-31.3. Рекомендації по аудиту з боку законодавчого органу влади	H3	Жодних рекомендацій щодо аудиту та/або фінансових висновків міська рада не надавала
PI-31.4. Прозорість розгляду аудиторських звітів законодавчим органом влади	H3	Міська рада не здійснювала розгляду аудиторських звітів

Параметр PI-31.1. Терміни розгляду звітів про результати аудиту

430. Міська рада не отримувала звітів про результати аудиту від Рахункової палати України чи Державної аудиторської служби України.

431. **Оцінка параметра = D.**

Параметр PI-31.2. Слухання за результатами аудиту

432. Міська рада не проводила слухань щодо висновків зовнішнього аудиту та/або перевірених фінансових звітів.

433. **Оцінка параметра = H3.**

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

434. Жодних рекомендацій щодо аудиту та/або фінансових висновків міська рада не надавала.

435. **Оцінка параметра = H3.**

Параметр PI-31.4. Прозорість розгляду аудиторських звітів законодавчим

436. Міська рада не здійснювала розгляду аудиторських звітів.

437. **Оцінка параметра = H3.**

3. ВИСНОВКИ ЗА РЕЗУЛЬТАТАМИ АНАЛІЗУ СИСТЕМИ УДФ

3.1 Комплексне оцінювання за результативними показниками

3.1.1 Міжбюджетні фіскальні відносини

438. Спостерігається варіативність загальної ефективності міжбюджетних відносин. Показник, який оцінює ефективність надання трансфертів з вищих рівнів влади, отримав доволі низький бал (HLG-1 з оцінкою 'D+'). Оцінки окремих параметрів даного показника, які характеризують відхилення у структурі трансфертів та прогнозованість трансфертів, також є низькими (HLG-1.1, 1.2 і 1.4 з рейтингами 'C', 'D' і 'D' відповідно), за винятком параметра, який стосується своєчасності та повноти перерахування трансфертів місцевим органам влади (оцінка 'A' для HLG-1.3). Низька ефективність трансфертів від вищих рівнів влади обумовлюється тим, що не всі трансферти, які передбачені в Законі про Державний бюджет України на відповідний рік, розподіляються на початку року, а тому такі нерозподілені трансферти не можуть бути враховані при першочерговому затвердженні місцевих бюджетів. Це негативно вплинуло на виконання бюджету міста з точки зору фіскальної надійності. Як результат, відхилення мають місце й у структурі видатків бюджету як для функціональної класифікації, так і для економічних категорій видатків (оцінки 'D' для PI-2.1 і PI-2.2). Фіскальні правила та моніторинг фіскального стану демонструють кращі позиції – як показник в цілому, так і його всі параметри також отримали оцінку "A". Зокрема, фіскальні та боргові правила для місцевих органів влади є чіткими та застосовними до всіх субнаціональних урядів. Такі правила ретельно контролюються, а за їх порушення місцеві органи влади несуть відповідальність відповідно до законодавства.

3.1.2 Надійність бюджету

439. Відповідно до результатів оцінки показники, які характеризують надійність бюджету, демонструють різні бали. Рівень виконання сукупних видатків видається доволі надійним з огляду на отриманий результат – рівень фактичного виконання видатків бюджету був менше 5 % у двох із трьох останніх років (оцінка 'A' для PI-1). Надійність виконання сукупних видатків свідчать про достатній рівень бюджетної дисципліни. Значні відхилення у структурі видатків за кодами функціональної та економічної класифікацій (PI-2.1 та 2.2 мають бал 'D') негативно впливають на надійність бюджету. Причиною таких відхилень, як не дивно, є трансферти з бюджетів органів влади вищого рівня, оскільки такі трансферти надходили до бюджету громади протягом року і не були враховані при першочерговому затвердженні бюджету (бал HLG-1 'D+'). Таким чином трансферти, які надходили у процесі виконання бюджету громади, стали причиною внесення змін до бюджету та перерозподілу асигнувань між окремими статтями видатків (бюджетними програмами). Разом з тим, міською радою дотримані вимоги бюджетного законодавства щодо планування та використання коштів резервного фонду бюджету. Фактичні видатки за рахунок коштів резервного фонду відсутні. Показники фактичного виконання сукупних доходів бюджету також свідчать про ненадійність їх прогнозування (оцінка PI-3.1 'C'); те ж саме стосується відхилення у структурі доходів (оцінка PI-3.2 'C'), що також пояснюється надходженням протягом року трансфертів з державного бюджету та обласного бюджету, які не були враховані при затвердженні бюджету громади.

3.1.3 Прозорість публічних фінансів

440. Планування та виконання бюджету ґрунтується на використанні відомчої, програмної, функціональної та економічної бюджетної класифікації відповідно до стандартів СДФ/КФОУ, тоді як звітність готується із застосуванням лише економічної, програмної та функціональної класифікації. Бюджетна класифікація наближається до стандартів Керівництва МВФ зі статистики державних

фінансів 2001 року. Відсутність відомчої класифікації у звітах про виконання бюджету певним чином обмежує прозорість використання бюджетних коштів, як результат – оцінка 'D' для показника PI-4.1.

441. Окрім того, що планування, виконання та звітність бюджету в цілому базуються на адміністративній, економічній, функціональній та програмній класифікації, бюджетна документація, подана до міської ради, є комплексною (оцінка 'B' для PI-5). У 2020 році співвідношення видатків закладів охорони здоров'я, які не були відображені у бюджетній звітності органу влади, до загальних видатків бюджету Вінницької МТГ склало 5,93%. Аналогічний показник для доходів, не відображених у бюджетній звітності, склав 5,85% сукупного обсягу доходів бюджету. Зазначене відповідає оцінці 'C' для PI-6.1 і PI-6.2. За таких умов не існує особливої загрози для прозорості у діяльності міської влади та підвідомчих їй установ та підприємств. Загальний бал для PI-6 склав 'B'. Показник PI-7 не застосовується для оцінювання, оскільки по відношенню до Вінницької міської ради немає органу влади нижчого рівня.

442. Повнота та якість інформації про ефективність надання послуг забезпечили високу оцінку для показника PI-8 ('A'). Планові та фактичні результативні показники бюджетних програм публікуються на веб-сайті міської ради, забезпечуючи для громадськості доступ до інформації про запланований та фактичний обсяг ресурсів, що спрямовується на надання послуг у розрізі бюджетних програм. Доступною є повна інформація про всі джерела ресурсів, які використовуються для реалізації бюджетних програм (отриманих у готівковій та натуральній формі). Доступ громадськості до інформації про бюджет забезпечений на високому рівні (оцінка 'A' для PI-9); ключова бюджетна документація, у тому числі річний проект бюджету та прийнятий радою бюджет, звіти про його виконання, представлення інформації у форматі «бюджет для громадян», оперативно оприлюднюється на веб-сайті міської ради. Міська влада має дієві механізми проведення консультацій з громадськістю під час підготовки проекту бюджету (PI-9bis.1 – 'A'), окремих бюджетних програм з надання послуг (PI-9bis.2 – 'C') та інвестиційних проектів (PI-9bis.3 – 'C'). Враховуючи оцінки усіх трьох індикаторів загальний бал для показника PI-9bis визначено 'B'.

3.1.4 Управління активами та зобов'язаннями

443. Показники даного компоненту мають різну ефективність. Міська влада забезпечує достатній контроль над власними активами та зобов'язаннями, що сприяє покращенню надання послуг. У 2020 році було проведено аудит діяльності майже половини комунальних підприємств міської ради (47,5% виходячи з їх сукупних видатків), за результатами чого відповідні річні звіти опубліковано на веб-сайті міської ради (PI-10.1 має оцінку 'C'). Оскільки по відношенню до Вінницької міської ради немає органу влади нижчого рівня, а також враховуючи відсутність умовних зобов'язань у органів влади та механізмів ППП, PI-10.2 та PI-10.3 не застосовуються.

444. Не існує встановлених або затверджених місцевою владою рекомендацій щодо економічного аналізу публічних інвестиційних проектів. Разом з тим, економічний аналіз семи великих інвестиційних проектів (№№ 1, 2, 4, 5, 8, 9 і 10 в таблиці 11.1) було проведено відповідно до форми технічного завдання, встановленої наказом Мінрегіону від 24.04.2015 року № 80. Така форма використовується для відбору проектів, що можуть фінансуватися за кошти ДФРР, і передбачає оцінку таких характеристик проекту як: територія, на яку проект матиме вплив; кількість населення, на яке поширюватиметься проект; очікувані кількісні та якісні результати від реалізації проекту. Результати аналізу проектів розглядаються регіональною (обласною) комісією у процесі їх відбору. Така комісія не є органом, що забезпечує фінансування інвестиційних проектів. Результати експертизи проектів опубліковані на веб-сайті Мінрегіону. Вартість капітальних інвестицій, представлена у бюджетній документації, не включає калькуляцію поточних витрат. У бюджетній

документації наводиться лише загальна вартість капітальних видатків з бюджету громади на плановий період та два наступні роки.

445. Моніторинг фінансових активів міської ради є задовільним. Кожна установа веде індивідуальний облік за всіма категоріями фінансових активів, які обліковуються за справедливою вартістю. Однак, інформація про стан портфеля фінансових активів не публікується (оцінка 'С' для PI-12.1). Аналогічний підхід до моніторингу та обліку нефінансових активів. Реєстр земельних ресурсів – компетенція центрального органу влади (оцінка 'С' для PI-12.2). При цьому, система відчуження об'єктів права комунальної власності є прозорою та законодавчо врегульованою. Усі доходи від вибуття активів зараховуються до бюджету (оцінка 'А' для PI-12.3).

446. Система управління місцевим боргом добре розвинута та врегульована, із чіткими правилами та процедурами, встановленими нормативно-правовими актами на національному рівні. Одночасно, рішення щодо залучення місцевих запозичень повинно бути прийнято місцевою радою (PI-13.2 з рейтингом 'А'). Дані обліку внутрішнього та зовнішнього місцевого боргу та місцевих гарантій є повними, точними, оновлюються та звіряються щомісяця (PI-13.1 має оцінку 'А'). Однак, міська рада не має середньострокової стратегії управління боргом (PI-13.3 з оцінкою 'D').

3.1.5 Фіскальна стратегія та бюджетування відповідно до цілей політики

447. Показники даного компоненту різняться за своєю ефективністю. Дієва середньострокова фіскальна стратегія забезпечує основу для надійного бюджету. На даному етапі бюджет громади ґрунтується на річних макроекономічних показниках (PI-14.1 з оцінкою 'А'), основні з яких (ВВП, процентна ставка, обмінний курс, рівень інфляції) прогнозуються центральним урядом. Вартісна оцінка фіскального впливу всіх запропонованих змін у дохідній та видатковій політиці на показники бюджету у середньостроковій перспективі не готується (оцінка 'D' для PI-14.2). При цьому, до прогнозу місцевого бюджету включаються середньострокові оцінки видатків та доходів. Показники доходів деталізуються за їх видами, показники видатків – за кодами відомчої класифікації видатків та кредитування та агрегованими кодами типової програмної класифікації видатків та кредитування. Розподіл видатків за кодами економічної класифікації не передбачений типовою формою прогнозу (оцінка 'В' для PI-14.3). Пояснення причин розбіжностей між прогнозом, розробленим у поточному бюджетному періоді, та прогнозом, підготовленим у попередньому бюджетному періоді, не надаються (PI-14.4 з оцінкою 'D'), негативно впливає на надійність бюджету.

448. Оцінки, отримані в рамках аналізу показника PI-17 (оцінка 'D+'), свідчать про необхідність перегляду та оптимізації процесів підготовки проекту бюджету. Параметр PI-17.1 має оцінку 'С'. Хоча бюджетний календар і бюджетний циркуляр є комплексними документами, які містять чіткі заходи з підготовки бюджету, календар передбачає менше 4 тижнів для підготовки головними розпорядниками коштів бюджетних запитів і подання їх до Департаменту фінансів міської ради. Граничні обсяги видатків для ГРК затверджуються наказом Департаменту фінансів міської ради, який є основним виконавчим органом, відповідальним за підготовку та виконання бюджету громади. Однак, відповідно до висновку Секретаріату PEFA, Департамент фінансів не може розглядатися як еквівалент виконавчого комітету ради (PI-17.2 – оцінка 'С'). Подання бюджету, схваленого виконавчим комітетом, до міської ради відбувається менше ніж за 30 днів до початку нового бюджетного періоду (оцінка 'D' для PI-17.3).

449. Процедури розгляду міською радою проекту бюджету є комплексними та врегульованими законодавством. При цьому, огляду підлягають як показники річного бюджету, так і прогноз бюджету на середньостроковий період. Положення фіскальної стратегії є складовою прогнозу місцевого бюджету. Огляд охоплює деталізовані показники доходів і видатків бюджету (PI-18.1 з

оцінкою 'А'). Бюджетний регламент затверджений рішенням міської ради і містить чіткі процедури підготовки, розгляду, затвердження, виконання бюджету Вінницької МТГ, розгляду звіту про його виконання на сесії міської ради (оцінка 'А' для PI-18.2). Своєчасне затвердження міською радою бюджету громади (PI-18.3 з оцінкою 'А') сприяє своєчасному та ефективному використанню бюджетних коштів для підвищення якості публічних послуг. Бюджетним кодексом встановлені чіткі правила та обмеження щодо внесення змін до бюджету. Однак, такі обмеження не стосуються частоти та кількості внесення змін до бюджету протягом року (оцінка 'В' для PI-18.4). Численні перерозподіли бюджетних коштів між ГРК не сприяють реалізації запланованих цілей та завдань бюджетної політики.

3.1.6 Передбачуваність та контроль у процесі виконання бюджету

450. Загальна ефективність показників даного компоненту вище середньої. Державна фіскальна служба України (ДФС) відповідає за адміністрування податків, які підлягають зарахуванню до місцевих бюджетів, тому показник PI-19 і всі його параметри не застосовуються. Тим не менш, слід зазначити, що офіційний веб-сайт ДФС містить вичерпну та доступну інформацію, необхідну для платників податків з точки зору нормативно-правового забезпечення їх прав та обов'язків, порядку декларування та сплати податкових платежів. Дистанційне обслуговування платників податків передбачає безкоштовну телефонну лінію для зв'язку та можливість подавати запити та скарги в онлайн-режимі. Механізми подання скарг платниками податків визначені законодавчо.

451. Механізми обліку доходів є ефективними (оцінка 'А' для PI-20). Усі податки належним чином враховуються і відповідна інформація оперативно надходить до місцевого органу влади, що є необхідною умовою ефективного управління грошовими коштами. Як результат, високими є оцінки для показника PI-21. Усі доходи зараховуються на рахунки, відкриті в Державній казначейській службі України, тому дані щодо всіх надходжень передаються безпосередньо до Казначейства протягом 24 годин (PI-20.2 з оцінкою 'А'). Показник PI-20.3 не застосовується, оскільки міська рада не здійснює адміністрування податків. Це компетенція ДФС. Річний розпис доходів та видатків місцевого бюджету доводиться до розпорядників та одержувачів бюджетних коштів, що є основою для планування ними власної діяльності, у тому числі у сфері надання послуг (оцінка 'А' для PI-21.3). Це забезпечує своєчасне планування закупівельних операцій, що також сприяє підвищенню ефективності публічних послуг. Однак, частота і обсяги внесення змін до бюджету та його розпису (PI-21.4 з оцінкою 'С') викликають занепокоєння і негативно впливають на виконання завдань бюджетної політики.

452. Заборгованість за видатками бюджету добре контролюється (PI-22 із загальним балом 'А'). Процеси управління фондом оплати праці та персоналом працюють задовільно, не дивлячись на оцінку 'С+' для PI-23. Усі структурні підрозділи, які пройшли опитування, мають автоматизовані системи нарахування заробітної плати та управління персоналом. Однак, зміни в кадровому обліку автоматично не відображаються в програмному забезпеченні, яке використовується для обліку фонду оплати праці. Повна інтеграція між даними про персонал і заробітну плату забезпечується за допомогою ручного управління (PI-23.1 з оцінкою 'В'). Безпека та цілісність облікових даних забезпечується шляхом встановлення обмеженого доступу до автоматизованої системи управління даними (PI-23.2 та PI-23.3 з оцінками 'А'). Аудит заробітної плати нерівномірний (PI-23.4 з оцінкою 'С'). Системи закупівель є надійною та сучасною (PI-24 із загальною оцінкою 'В+'); система надійних закупівель покращує якість та доступність публічних послуг. Для громадськості відкритий доступ до повної інформації про закупівлі (PI-24.3 з рейтингом 'А'), разом з тим лише 60% закупівель проходять через конкурентні методи (PI-24.2 з оцінкою 'С'). Система управління скаргами у сфері закупівель є дієвою (оцінка PI-24.4 з оцінкою 'В').

453. Внутрішній контроль за видатками, що не пов'язані з оплатою праці, функціонує на достатньо високому рівні (PI-25 з оцінкою 'B') та регулюється нормативно-правовими актами, прийнятими на національному рівні. Разом з тим, відповідні інструменти такого контролю діють на рівні місцевого самоврядування, включаючи Вінницьку міську раду. Закони, положення та процедури фінансового менеджменту передбачають відповідні заходи для сегрегації обов'язків у даній сфері (PI-25.1 з оцінкою 'A'). Рівень дотримання законів та нормативних актів у сфері УДФ є високим, але відсутність функції внутрішнього аудиту означає відсутність регулярної незалежної перевірки діяльності міської ради. Оскільки функції внутрішнього аудиту не існує, оцінка для PI-25.3 – 'B'.

3.1.7 Облік та звітність

454. Ефективність показників цього компоненту є різною. Однак процес фінансової цілісності показує хороші показники. Звірка банківських рахунків здійснюється оперативно, так само як і авансових рахунків. Рахунки до запиту відсутні, що свідчить про високий ступінь точності даних. Доступ до фінансової звітності мають лише уповноважені працівники, так само як і право вносити зміни до облікових записів. Завдяки цьому будь-які коригування та/або внесення даних у систему забезпечують аудиторський слід (PI-27 з оцінкою 'A').

455. Звіти про виконання бюджету, які готуються протягом року, забезпечують корисну фінансову інформацію для використання в управлінні, незважаючи на те, що серед виконавчих органів Вінницької міської ради немає окремого підрозділу, відповідального за цілісність даних (PI-28.3 з оцінкою 'C'). У звітах відображається інформація про виконання доходів (за кодами класифікації доходів) та видатків у розрізі кодів економічної, функціональної та програмної класифікацій. Таким чином, через відсутність відомчої класифікації підходи до формування звіту унеможливають порівняння показників, першочергово затверджених радою, із відповідними показниками звіту про виконання місцевого бюджету (PI-28.1 з оцінкою 'D'). Лише доходи, визначені у рішенні про місцевий бюджет, можна порівняти з доходами, представленими у звітах про виконання бюджету. Система електронної звітності сприяє прискоренню процесу подання звітів про виконання бюджету за рік; подання здійснюється протягом одного тижня після завершення попереднього місяця (PI-28.2 з оцінкою 'A').

456. Національні стандарти бухгалтерського обліку застосовуються при підготовці річної фінансової звітності (оцінка 'B' для PI-29.3). Річна фінансова звітність є комплексною і містить показники доходів та видатків, залишків грошових коштів та дебіторської заборгованості, матеріальних активів, заборгованості, довгострокових зобов'язань та гарантій, а також узгодженого звіту про рух грошових коштів. Однак річна фінансова звітність не підлягає порівнянню із затвердженим бюджетом (PI-29.1 з оцінкою 'D'). Міська влада також не подавала річну фінансову звітність до РПУ протягом останніх трьох років (оцінка 'D' для PI-29.2).

3.1.8 Зовнішній контроль та аудит

457. Результати оцінки засвідчили незадовільний стан справ у сфері зовнішнього контролю та аудиту. Повноваження РПУ не розповсюджуються на всі доходи та видатки місцевих бюджетів, а обмежуються лише трансфертами з державного бюджету та видатками, делегованими державою для виконання місцевим органам влади. Протягом останніх трьох років аудит з боку РПУ не проводився. Незалежність РПУ підривається ще й тим, що її співробітники є державними службовцями з точки зору умов працевлаштування, оплати праці, призначення, переведення та звільнення, в той час як Голова та члени РПУ призначаються Верховною Радою України. Обсяги фінансування РПУ погоджуються Мінфіном (як для будь-якого іншого розпорядника коштів державного бюджету), що також певним чином послаблює незалежність РПУ (PI-30 з оцінкою 'D'). Оскільки бюджет Вінницької МТГ не підлягав аудиту з боку незалежного аудиторського органу

(РПУ), відповідно до міської ради не подавалися звіти за результатами зовнішнього аудиту (оцінка 'D' для PI-31).

3.2 Сильні та слабкі сторони системи УДФ

3.2.1 Бюджетна дисципліна

458. Дієве законодавство у сфері управління державними фінансами, прийняте на центральному рівні, є обов'язковим для застосування усіма місцевими органами влади. Поряд із високим ступенем дотримання бюджетного законодавства учасниками бюджетного процесу зазначене сприяє забезпеченню бюджетної дисципліни.

459. Показники сукупних видатків бюджету громади є надійними з точки зору незначного відхилення фактичних видатків від затверджених міською радою. Одночасно, мають місце значні відхилення у структурі видатків як за економічною, так і функціональною класифікаціями. Зазначене є результатом розподілу бюджетних трансфертів від органів влади вищого рівня протягом року, оскільки відповідно до бюджетного законодавства у місцевих бюджетах можуть плануватися лише ті трансферти, які передбачені законом про Державний бюджет України на відповідний рік. Законодавством також передбачено, що кошти субвенцій, які є цільовими трансфертами, можуть спрямовуватися лише на конкретні цілі, визначені відповідними нормативно-правовими актами. Ці вимоги дотримано місцевими органами влади. Високий рівень бюджетної дисципліни в деякій мірі також обумовлений надійністю прогнозування сукупних доходів бюджету Вінницької МТГ.

460. Доходи та видатки бюджету, які не відображені у бюджетній звітності, становлять менше 6 % загального обсягу бюджету громади, що не створює загрози для погіршення стану бюджетної дисципліни. Однак, такі показники повинні ретельно контролюватися для недопущення їх зростання у майбутньому. Законодавство передбачає можливість для бюджетних установ та комунальних підприємств використовувати їх власні доходи для цілей покращення якості публічних послуг. Також існує вимога щодо підготовки такими установами та підприємствами періодичної звітності про використання «позабюджетних» коштів. Зазначена вимога дотримується.

461. Управління фінансовими ризиками знаходиться на рівні середньої ефективності. Діяльність комунальних підприємств контролюється міською владою, крім того вона підлягає щорічному зовнішньому аудиту. У 2020 році для майже половини комунальних підприємств Вінницької міської ради (з огляду на обсяг їх сукупних видатків) було проведено аудит. За результатами оцінювання зроблено висновок, про відсутність затверджених на місцевому рівні підходів до економічного аналізу проектів (PI-11.1 з оцінкою 'C'). При цьому, аналіз та відбір проектів здійснюється за формою та відповідно до критеріїв, розроблених на національному рівні для реалізації інвестиційних проектів за рахунок коштів ДФРР. Одночасно, забезпечується регулярний моніторинг усіх інвестиційних проектів (PI-11.4 з оцінкою 'A').

462. Одним з основних елементів, який зазвичай негативно впливає на бюджетну дисципліну, є облік та контроль фонду оплати праці. Однак, система контролю, яка застосовується виконавчими органами влади у місті Вінниці, є ефективною та забезпечує наявність актуальної інформації щодо оплати праці персоналу та кадрового обліку.

463. Система внутрішнього контролю функціонує доволі ефективно, тоді як відсутність інституціоналізованого регулярного внутрішнього аудиту викликає занепокоєння.

464. Неефективність зовнішнього нагляду за діяльністю виконавчих органів влади обумовлена, переважно, законодавчим обмеженням повноважень РПУ щодо масштабів та охоплення аудиту місцевих бюджетів, і, відповідно, неподанням міській раді звітів за результатами аудиту виконання

бюджету громади. Зазначене може одночасно призвести до послаблення системи внутрішнього контролю з подальшим впливом на бюджетну дисципліну через те, що працівники органу місцевого самоврядування не відчують достатнього рівня підзвітності та підконтрольності.

3.2.2 Стратегічний розподіл ресурсів

465. Розподіл фінансового ресурсу здійснюється на основі бюджетної класифікації, яка відповідає міжнародним стандартам. Показники бюджету деталізуються за кодами відомчої, економічної, функціональної і програмної класифікацій, що дозволяє відстежувати використання фінансового ресурсу та послуги, які за рахунок таких ресурсів надаються. Інформація, яка в складі бюджетної документації подається до міської ради та підлягає оприлюдненню, є вичерпною та комплексною. Її доступність для громадськості підвищує прозорість публічних фінансів і дозволяє громадянам бути поінформованими про хід реалізації бюджетного процесу.

466. Щорічний бюджет громади формується на основі прогнозу бюджету на середньострокову перспективу, який, в свою чергу, розробляється із урахуванням тенденцій виконання бюджету у попередніх періодах та основних макроекономічних показників розвитку країни та міста. Зазначені припущення та прогнози забезпечують основу для розподілу бюджетних коштів відповідно до пріоритетів бюджетної політики. Однак, упущення у підходах до прогнозування показників бюджету та розвитку міста полягає в тому, що бюджетна документація не містить пояснень стосовно причин перегляду прогнозних показників на протязі років середньострокового періоду. На обґрунтованість розрахунків до бюджету може впливати недостатність часу, який передбачається бюджетним календарем для підготовки головними розпорядниками коштів їх бюджетних запитів, оскільки зазначене може позначитися на ефективності визначення пріоритетів діяльності ГРК. Однак, усі бюджетні програми та заплановані заходи були виконані вчасно в рамках наявних фінансових ресурсів.

467. Своєчасність та повнота надходження трансфертів з державного та обласного бюджетів мають вплив на надійність бюджету, оскільки місцеві органи влади ніколи не можуть знати точний обсяг трансфертів, який вони отримають протягом бюджетного періоду. З іншого боку, зазначені трансферти мають і позитивний вплив на бюджет громади, оскільки вони є джерелом додаткового фінансового ресурсу. Суттєві відхилення у структурі видатків бюджету відповідно до кодів функціональної та економічної класифікації у поєднанні з численними змінами до бюджету протягом року викликають занепокоєння, оскільки вони потенційно можуть вплинути на стратегічний розподіл ресурсів. З іншого боку, стабільна система обліку доходів і ефективне управління грошовими коштами сприяють дотриманню заздалегідь визначених стратегічних підходів до розподілу фінансового ресурсу.

3.2.3 Ефективне використання ресурсу для цілей надання послуг

468. Бюджетна класифікація, яка застосовується у бюджетному процесі, дозволяє відстежувати джерела отримання надходжень до бюджету та напрями використання бюджетних коштів. Все ще існує занепокоєння стосовно частоти внесення змін до бюджету протягом року та перерозподілу бюджетних призначень між ГРК, кодами економічної та функціональної класифікації. Управління доходами та видатками бюджету здійснюється своєчасно та із дотриманням вимог і правил законодавства.

469. Ефективна та прозора система здійснення закупівель забезпечила доволі хороший показник частки операцій, які відбуваються із застосуванням конкурентних методів закупівель на відкритих торгових майданчиках. Це також впливає на ефективність та прозорість використання коштів бюджету та комунальних підприємств. Крім того, система ProZorro, яка використовується для

здійснення закупівель, дозволяє скоротити витрати місцевих органів влади, пов'язані з організацією та проведенням закупівельних операцій, що вивільняє фінансовий ресурс бюджету для його спрямування на інші цілі.

470. Застосуванням програмно-цільового методу у бюджетному процесі передбачає підвищення ефективності і прозорості використання бюджетних коштів через встановлення взаємозв'язку між виділеним ресурсом та результатом його спрямування на надання послуг. У рамках даного підходу проводиться оцінка ефективності бюджетних програм, результати якої підлягають оприлюдненню на сайті ГРК та/або міської ради. Паспорти бюджетних програм та звіти про їх виконання, які містять інформацію про мету, завдання, результативні показники бюджетних програм, є доступними для громадян на сайті міської ради. Таким чином, громадськість може аналізувати, наскільки заплановані показники виконані за результатами звітного періоду, надсилати запити та пропозиції органам влади і тим самим брати участь в поліпшенні процесів надання публічних послуг. Ефективному використанню бюджетних коштів сприяє також якісний облік ресурсів, які отримують ГРК на виконання відповідних програм як у натуральному, так і у грошовому вигляді. Це посилює підзвітність та підконтрольність виконавців бюджетних програм, а також їх відповідальність за цільове та ефективне використання фінансового ресурсу. Консультації з громадськістю при підготовці проекту бюджету, бюджетних програм з надання послуг, інвестиційних проектів наразі не є дієвим інструментом реалізації ефективної бюджетної політики. Існує потреба у забезпеченні нормативно-правового регулювання даного питання з метою активного залучення громадськості до участі в розподілі та використанні бюджетних коштів.

471. Підрозділу внутрішнього аудиту у міській раді не створено; зовнішнього аудиту майже не існує. Викликає занепокоєння, що найкращі міжнародні практики незалежного аудиту не інституціоналізовані в органах влади міста. Своєчасна підготовка та публікація річних та проміжних звітів про виконання бюджету сприяють покращенню підзвітності органів влади, що також безпосередньо пов'язано з прозорим та ефективним використанням фінансових ресурсів.

3.3 Зміни, що відбулися після проведення попереднього оцінювання

472. Дане оцінювання є першим для Вінницької міської ради.

3.4 Висновки щодо підходів з надання послуг

3.4.1 Міжбюджетні фіскальні відносини

473. Суттєві відхилення між фактичними та затвердженими радою показниками міжбюджетних трансфертів не вплинули негативно на ефективність надання послуг. Як зазначено вище, під час аналізу показника HLG-1, вчасне перерахування трансфертів з державного та обласного бюджетів до бюджету Вінницької МТГ дозволило нівелювати вплив зазначених відхилень.

3.4.2 Надійність бюджету

474. Результати оцінювання свідчать про те, що на якість надання послуг не вплинули неоднорідні оцінки показників, які характеризують надійність бюджету. Так, враховуючи показник виконання сукупних видатків, бюджет можна вважати надійним і констатувати, що заплановані видатки були профінансовані та встановлені цілі видаткової політики були досягнуті. Протягом року бюджет отримав додаткові джерела фінансування видатків у вигляді трансфертів з державного бюджету та обласного бюджету. Це, власне говорячи і стало основною причиною суттєвих відхилень у структурі

видатків у розрізі функцій та економічних категорій. Однак, за свідченням місцевих органів влади, на ефективність послуг це негативно не вплинуло – усі заплановані заходи та програми були реалізовані у повному обсязі. Що стосується доходів бюджету, виконання відповідних показників свідчить про незначні відхилення як в загальному обсязі доходів, так і в їх структурі.

3.4.3 Прозорість публічних фінансів

475. Бюджетне законодавство, яке регулює питання формування, затвердження, виконання місцевих бюджетів та підготовки звітів про їх виконання, передбачає вимогу щодо оприлюднення та опублікування широкого спектру бюджетних документів, у тому числі проекту бюджету та бюджету, схваленого місцевою радою, паспортів бюджетних програм, звітів про їх виконання, результатів моніторингу та оцінки ефективності виконання бюджетних програм та якості надання публічних послуг.

476. Механізми залучення громадян до бюджетного процесу також можна вважати дієвими. Громадські слухання в місті Вінниці відбуваються відповідно до Положення, затвердженого рішенням міської ради від 30.09.2016 № 395.

477. Бюджетна класифікація, що використовується при плануванні та виконанні бюджету, дозволяє легко відстежувати напрями використання фінансових ресурсів на конкретні послуги, програми та заходи. Цю саму класифікацію застосовують бюджетні установи та комунальні підприємства, які є безпосередніми надавачами публічних послуг. Кошти, які використовуються комунальними підприємствами охорони здоров'я для надання медичних послуг, відображаються у звітності в залежності від джерела їх отримання: якщо це кошти місцевого бюджету – у бюджетній звітності органу влади, якщо власні доходи таких підприємств – у фінансовій звітності самих підприємств. Доходи та видатки закладів освіти повністю включаються до бюджетної звітності міської ради. Зазначені підходи сприяють підвищенню прозорості публічних фінансів.

3.4.4 Управління активами та зобов'язаннями

478. Бюджетні установи та підприємства, які надають послуги, не мають права здійснювати запозичення. Такі установи та підприємства самостійно готують фінансову звітність, яку у встановлені терміни подають до профільного структурного підрозділу міської ради. Кожна установа веде індивідуальний реєстр фінансових та нефінансових активів. Структурні підрозділи, які надають публічні послуги, обов'язково залучаються до обговорення інвестиційних проектів, до яких мають відношення або які мають безпосередній вплив на надання відповідних послуг, а також готують та подають відповідному ГРК власні пропозиції щодо реалізації інвестиційних проектів.

3.4.5 Фіскальна стратегія та бюджетування відповідно до цілей політики

479. Відсутність середньострокового бюджетного планування може мати вплив на ефективність надання послуг, оскільки за таких умов відсутність інформації про очікувані (прогнозовані) доходи та видатки бюджету, на які можна розраховувати надавачам послуг у середньостроковій перспективі, знижує прогнозованість та передбачуваність бюджетної політики. Також, негативний аспект може стосуватися неспроможності органу влади оцінити можливі зміни у видатковій та дохідній політиці, та їх вплив на якість надання публічних послуг. Ці зміни, як і будь-які коригування бюджету у процесі його планування, затвердження, виконання бюджету, можуть призвести до необхідності коригування бюджетних програм, що не завжди позитивно відображається на їх. На момент оцінки таких випадків не було. Місцевий бюджет затверджується вчасно, а бюджетні установи отримують витяги з розпису доходів та видатків бюджету (на які вони можуть розраховувати) протягом місяця з моменту прийняття бюджету місцевою радою, що не має негативного впливу на якість надання послуг.

3.4.6 Передбачуваність та контроль у процесі виконанням бюджету

480. Власні доходи комунальних підприємств охорони здоров'я, які не відображаються в бюджетній звітності міської ради, становлять близько 3 % загального обсягу доходів бюджету Вінницької МТГ. Такі доходи належним чином враховуються та відображаються у фінансовій звітності таких підприємств. Бюджетний кодекс передбачає можливість обслуговування бюджетних коштів в частині власних надходжень бюджетних установ в установах банків державного сектору, що також може сприяти поліпшенню якості надання послуг. Як уже зазначалося вище, бюджетні установи здійснюють свою діяльність відповідно до розпису доходів та видатків, наданого Департаментом фінансів міської ради, а також Національною службою здоров'я України (в частині коштів, які надаються для комунальних підприємств охорони здоров'я). На підставі розпису готується кошторис бюджетної установи, який деталізує джерела доходів для бюджетної установи та напрями їх використання, тобто видатки установи. Усі відвідані установи на своєму досвіді не мали випадків нестачі готівкових коштів; фінансовий ресурс надходить на рахунки отримувачів коштів вчасно, що, відповідно, сприяє своєчасному наданню публічних послуг.

481. Заборгованість за видатками відсутня. Установи самостійно забезпечують індивідуальний облік фонду оплати праці та кадровий облік, а також самостійно здійснюють закупівлі товарів, робіт, послуг із використанням єдиної інформаційної платформи ProZorro. Механізми внутрішнього контролю, які застосовуються бюджетними установами, полягають у обмеженні доступу до інформаційних системи, які використовуються для ведення обліку та звітності, та використанні електронних ключів і підписів відповідальними особами. Відсутні механізми внутрішнього аудиту. Відвідані установи не підлягали аудиту протягом останніх трьох завершених фінансових років. У зв'язку із відсутністю звітів про результати аудиту ефективності неможливо зробити висновок про рівень ефективності публічних послуг, які надаються установами, що були відвідані.

3.4.7 Облік та звітність

482. Нормативно-правові акти, які регулюють питання підготовки та подання бюджетної і фінансової звітності, застосовуються і в діяльності установ та підприємств, які надають публічні послуги, у тому числі дошкільних закладів освіти, загальноосвітніх середніх шкіл, поліклінік тощо. Вимоги до бухгалтерського обліку та звітності суворо дотримуються та контролюються профільними структурними підрозділами міської ради. Усі установи та підприємства міської ради готують місячні звіти про заборгованість та річні фінансові звіти, які подаються до зазначених структурних підрозділів (профільних департаментів, управлінь, відділів) та містять інформацію про всі доходи, витрати, активи та зобов'язання установ та підприємств. Звіти підлягають оприлюдненню на веб-сайтах установ та підприємств, які надають послуги.

3.4.8 Зовнішній контроль та аудит

483. Зовнішній аудит установ освіти та підприємств охорони здоров'я, які були відвідані експертами, не проводився протягом трьох останніх завершених років. У деякій мірі міська рада здійснювала огляд діяльності таких установ та підприємств у процесі проведення бюджетних слухань.

4. РЕФОРМИ УРЯДУ У СФЕРІ УДФ

4.1 Національний підхід до впровадження реформи УДФ

484. 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.

485. Відповідна 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.

486. Оскільки реалізацію Стратегії на 2017-2020 роки завершено, новий проект Стратегії реформування системи УДФ на 2021-2025 роки було розроблено Міністерством фінансів у співпраці з іншими міністерствами та відомствами, а також проектами міжнародної технічної допомоги. Зазначений проект опубліковано на офіційному сайті Міністерства фінансів України 5 липня 2021 року⁴¹.

487. Відповідно до інформації, отриманої під час зустрічі команди експертів з представниками Мінфіну, яка відбулася 23 вересня 2021 року, проект Стратегії наразі доопрацьовується зацікавленими сторонами та найближчим часом має бути схвалений Урядом.

4.2 Нещодавні та поточні реформи у сфері УДФ, що мають вплив на місцеві органи влади

488. Однією з найважливіших і комплексних реформ, проведених за останні роки в Україні, є реформа децентралізації, яку можна розглядати та аналізувати з двох сторін, які тісно пов'язані між собою, але відрізняються за своєю природою. Це **децентралізація влади** та **фіскальна децентралізація**.

489. Обидва напрями децентралізації спрямовані на побудову ефективного місцевого самоврядування, забезпечення комфортних умов проживання громадян та надання доступних і якісних публічних послуг. Ці цілі не можуть бути досягнуті без забезпечення належного економічного розвитку територіальних громад та забезпечення їх достатнім фінансовим ресурсом.

490. Процес децентралізації влади та державного управління розпочався, коли Уряд прийняв Концепцію реформування місцевого самоврядування та територіальної організації влади в Україні,

⁴¹ https://mof.gov.ua/uk/legal_acts_drafts_2021-485.

відповідно до якої протягом 2015-2020 років відбувався процес укрупнення територіальних громад шляхом їх об'єднання.

491. Головною зміною в структурі бюджетної системи, що відбулася в рамках реформи децентралізації, стала заміна трирівневої бюджетної системи на дворівневу. Трирівнева бюджетна система була представлена наступним чином:

1-й рівень – державний бюджет;

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).

492. Нова діюча **дворівнева бюджетна система** виглядає наступним чином:

1-й рівень – державний бюджет;

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

493. Новий підхід до побудови бюджетної системи означає дві важливі речі: по-перше, запровадження прямих міжбюджетних відносин між центральною владою та всіма органами місцевого самоврядування, і по-друге, зменшення залежності муніципалітетів від проміжного рівня (районних бюджетів).

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

495. Процес об'єднання територіальних громад додатково заохочувався інструментом фіскальної децентралізації. Таким інструментом стали зміни до Бюджетного кодексу України, якими було запроваджено нові, більш значні, дохідні та видаткові повноваження для об'єднаних територіальних громад, а також встановлено прямі міжбюджетні відносини між державним бюджетом та бюджетами новоутворених громад. Це означає, що бюджети таких громад отримують трансферти безпосередньо з державного бюджету (уникаючи районний рівень).

496. 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.

497. При цьому, бюджетна політика на місцевому рівні все ще залишається слабопрогнозованою у середньостроковій перспективі. Відсутність інтегрованої системи стратегічного планування перешкоджає ефективному використанню бюджетних коштів і призводить до невиконання запланованих показників бюджету.

498. Запровадження **середньострокового бюджетного планування** (СБП) у бюджетний процес, у тому числі на місцевому рівні, досі залишається одним із пріоритетів Уряду та Міністерства фінансів і включено до проекту Стратегії реформування системи УДФ на 2021-2025 роки.

499. Перший суттєвий крок на шляху впровадження СБП був зроблений у грудні 2018 року, коли Верховна Рада України ухвалила зміни до Бюджетного кодексу, якими визначила законодавчу

вимогу для органів місцевого самоврядування розробляти прогнози місцевих бюджетів, починаючи з 2020 року. Однак, у зв'язку з необхідністю проведення навчання для органів місцевого самоврядування з питань СБП для забезпечення їх спроможності у підготовці прогнозів місцевих бюджетів, Міністерство фінансів ініціювало відповідні зміни до Бюджетного кодексу, а стаття 75¹ («Складання та схвалення прогнозу місцевого бюджету») була призупинена до 1 січня 2021 року.

500. Саме 2021 рік став першим роком, коли органи місцевого самоврядування підготували та затвердили свої прогнози на 2022-2024 роки на основі Типової форми, затвердженої Міністерством фінансів (наказ від 02.06.2021 № 314). Крім того, це був перший рік, коли Мінфін надав органам місцевого самоврядування середньостроковий прогноз міжбюджетних трансфертів з державного бюджету місцевим бюджетом, які визначаються у Законі про державний бюджет.

501. Відповідно до статті 75¹ Бюджетного кодексу прогноз місцевого бюджету містить наступну 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.

502. Іншим інструментом підвищення прозорості та ефективності розподілу бюджетних ресурсів, який розглядається у рамках реформи УДФ в Україні, є **гендерно-орієнтоване бюджетування** (ГОб), впровадження якого вбачається доцільним як на державному, так і на місцевому рівнях. Хоча відповідні заходи у контексті зазначеної реформи відбувалися протягом 2013-2020 років у рамках реалізації проекту «Гендерно-орієнтоване бюджетування в Україні», наразі елементи ГОб застосовуються лише фрагментарно при підготовці та виконанні бюджету. Для покращення гендерної рівності в країні шляхом забезпечення бюджетування, яке враховує інтереси та потреби чоловіків та жінок, відповідні заходи включено до проекту Стратегії реформування системи УДФ на 2021-2025 роки. Такі заходи передбачають: урахування гендерних аспектів у прогнозах місцевих бюджетів; гендерний аналіз бюджетних програм; аналіз гендерної рівності серед показників ефективності бюджетної програми; запровадження уніфікованого переліку результативних показників виконання бюджетних програм і включення до них гендерно-чутливих показників.

503. У рамках щорічного бюджетного процесу Уряд розробив та подав до Верховної Ради України проект 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).

504. 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 їдальнь та забезпечення пожежної безпеки в закладах освіти.

4.3 Інституційні аспекти

Керівництво процесом з боку Уряду

505. 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.

506. Хоча розробником реформи УДФ та відповідальним за її впровадження є центральний Уряд, Вінницька 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 процесу з боку Уряду

507. Для координації виконання заходів з реалізації Стратегії реформування системи УДФ на 2017-2020 роки при Міністерстві фінансів було створено Координаційну робочу групу (наказ Мінфіну від 22.12.2018 № 1124), до складу якої входили представники Кабінету Міністрів України, Адміністрації Президента, галузевих комітетів Верховної Ради України, інших профільних міністерств, Казначейства, ДФС, всеукраїнських асоціацій органів місцевого самоврядування, міжнародних фінансових організацій (МВФ, Світовий банк), Представництва ЄС в Україні, проектів міжнародної технічної допомоги. Такий же підхід був застосований під час розробки проекту Стратегії реформування системи УДФ на 2021-2025 роки. Партнери з розвитку, такі як швейцарське агентство SECO, Представництва Світового банку та ЄС в Україні, МВФ, зробили свій внесок у розробку проекту Стратегії. Водночас, відсутні докази безпосередньої участі представників Вінницької міської ради у підготовці проекту Стратегії.

Сталий процес впровадження реформи УДФ

508. Не зважаючи на те, що окремої стратегії чи програми реформування системи УДФ на місцевому рівні не існує, центральний Уряд 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

509. Як і у випадку зі Стратегією реформування системи УДФ на 2017-2020 роки, нова Стратегія на 2021-2025 роки буде опублікована на офіційному сайті Міністерства фінансів одразу після її схвалення Кабінетом Міністрів України. Інші механізми забезпечення прозорості реформування системи УДФ передбачають проведення моніторингу та оцінки процесу впровадження реформи, а також підготовку щоквартальних звітів про виконання Плану заходів з реалізації Стратегії. Такі звіти готуються кожним виконавцем заходів та подаються у встановлені строки до Мінфіну, який

консолідує всі матеріали та подає їх на розгляд Кабінету Міністрів України. Після затвердження консолідований звіт публікується на офіційному сайті Міністерства фінансів України⁴².

4.4 Ключові аспекти окремих реформ у сфері УДФ на місцевому рівні

510. На рівні Вінницької міської ради немає окремої Стратегії реформування системи УДФ. Вся діяльність щодо такої реформи регулюється і координується на центральному рівні. Як було зазначено вище, на момент проведення оцінювання проект нової Стратегії реформування системи УДФ на 2021-2025 роки знаходився на стадії доопрацювання. Після схвалення Кабінетом Міністрів України Стратегія стане основоположним документом реалізації відповідних реформ органами місцевого самоврядування.

⁴² <https://mof.gov.ua/uk/zvit>

Додаток 1. Огляд показників ефективності

Показник/параметр	2021 оцінка	Пояснення щодо дотримання вимог, передбачених відповідними показниками/параметрами
КОМПОНЕНТ «МІСЦЕВІ ОРГАНИ ВЛАДИ»: МІЖБЮДЖЕТНІ ФІСКАЛЬНІ ВІДНОСИНИ		
HLG-1. Трансферти від вищих органів державного управління (M2)	D+	
HLG-1.1. Рівень виконання трансфертів від вищих органів державного управління	D	Дані таблиці HLG.1 свідчать про те, що у двох із трьох років досліджуваного періоду відхилення між першочергово затвердженими та фактичними показниками трансфертів були менше 92 %. Відхилення фактичних обсягів міжбюджетних трансфертів від запланованих показників за роками досліджуваного періоду виглядає наступним чином: 2018 - 85.6 %; 2019 - 79.8 %; 2020 - 112.3 %
HLG-1.2. Відхилення структури міжбюджетних трансфертів	D	У двох із трьох останніх років відхилення у структурі цільових трансфертів склало більше 15 відсотків: 2018 - 30.8 %; 2019 - 29.7 %; 2020 - 8.9 %
HLG-1.3. Своєчасність перерахування трансфертів від вищих органів державного управління	A	Перерахування трансфертів місцевим бюджетам, включаючи бюджет Вінницької МТГ, здійснюється відповідно до Порядку, який розробляється на центральному рівні та затверджується постановою Кабінету Міністрів № 1132 ⁴³ . Перед початком бюджетного періоду місцевий фінансовий орган складає помісячний розпис бюджету, який визначає графік надходжень до місцевого бюджету трансфертів. У кожному з років досліджуваного періоду (2018, 2019 та 2020 рр.) понад 93 % усіх трансфертів надходили до бюджету своєчасно відповідно до термінів, передбачених законодавством
HLG-1.4. Передбачуваність трансфертів	D	У 2021 році вищі органи влади (Мінфін) <i>вперше</i> довели до місцевих органів влади інформацію про прогноз трансфертів з державного бюджету місцевим бюджетам на плановий та наступні за плановим два бюджетні періоди (на 2022-2024 рр.)
HLG-2. Фіскальні правила та моніторинг фіскального стану (M1)	A	
HLG-2.1. Фіскальні правила для місцевих органів влади	A	Основні правила та процедури, що застосовуються при складанні, розгляді, затвердженні та виконанні місцевих бюджетів, формуванні звітності про виконання місцевих бюджетів, урегульовані в БКУ, який містить зокрема норми щодо обмежень у прийнятті місцевих бюджетів з дефіцитом/профіцитом
HLG-2.2. Правила боргової політики для місцевих органів влади	A	Правила боргової політики для місцевих органів влади врегульовані в БКУ. Відповідно до статті 16 кодексу міські ради мають право здійснювати: місцеві внутрішні запозичення; місцеві зовнішні запозичення шляхом отримання кредитів (позик) від міжнародних фінансових організацій; інші місцеві зовнішні запозичення (міські ради міст-обласних центрів).

⁴³ Постанова Кабінету Міністрів України від 15.12.2010 № 1132 «Про затвердження Порядку перерахування міжбюджетних трансфертів».

		Граничний обсяг місцевого боргу та гарантованого боргу станом на кінець бюджетного періоду не може перевищувати 200 відсотків середньорічного прогнозного обсягу надходжень бюджету розвитку на наступні за плановим два бюджетні періоди. З метою забезпечення дотримання граничних обсягів місцевого боргу та місцевих гарантій Мінфін веде Реєстр місцевих запозичень та місцевих гарантій
HLG–2.3. Моніторинг місцевих органів влади	A	Відповідно до законодавства річна фінансова звітність подається протягом трьох місяців після закінчення звітного року. Відповідно до інформації, отриманої від Державної казначейської служби України (ДКСУ), усі органи влади подали звітні у встановлені законодавством терміни, а саме до 31 березня року, наступного за звітним періодом. ДКСУ щороку готує річний консолідований звіт про виконання місцевих бюджетів
КОМПОНЕНТ I: НАДІЙНІСТЬ БЮДЖЕТУ		
PI-1. Сукупне виконання видаткової частини (M1)	A	
PI-1.1. Сукупне виконання видаткової частини	A	У 2018 та 2019 рр. фактичне сукупне виконання бюджету за видатками склало 98,6 та 102,4 відсотка відповідно. У 2020 році такий показник становив 93,5 відсотка. Тобто, у двох із трьох останніх років відхилення було менше 5 відсотків
PI-2. Відхилення у структурі видатків (M1)	D+	
PI-2.1. Відхилення у структурі видатків у розрізі функцій	D	Відхилення у структурі видатків за функціональною класифікацією становило більше 15 відсотків у всіх трьох роках досліджуваного періоду: 2018 рік – 20,5 відсотка, 2019 рік – 15,6 відсотка, 2020 рік – 15,8 відсотка
PI-2.2. Відхилення у структурі видатків у розрізі економічних категорій	D	Відхилення у розрізі економічних категорій є дещо більшими, ніж у розрізі функцій. Як зазначено в таблиці 2.1 і додатку 4, фактичні відхилення склали 21,9 відсотка, 18 відсотків та 22,4 відсотка у 2018, 2019 та 2020 роках відповідно
PI-2.3. Використання коштів резервного фонду	A	Протягом 2018-2020 років видатки з резервного фонду бюджету Вінницької МТГ не здійснювалися, хоча й планувалися у обсязі не більше 1 відсотка початково затвердженого обсягу видатків загального фонду бюджету громади
PI-3. Виконання дохідної частини (M2)	C	
PI-3.1. Сукупне виконання дохідної частини	C	Сукупне фактичне виконання дохідної частини за роками: 2018 рік – 115,3 відсотка, 2019 рік – 117,2 відсотка, 2020 рік – 95,0 відсотка
PI-3.2. Відхилення у структурі доходів	C	Відхилення у структурі доходів за роками: 2018 рік – 13,4 відсотка, 2019 рік – 16,0 відсотка, 2020 рік – 7,1 відсотка
КОМПОНЕНТ II. ПРОЗОРИСТЬ ПУБЛІЧНИХ ФІНАНСІВ		
PI-4. Бюджетна класифікація	D	
PI-4.1. Бюджетна класифікація	D	Планування та виконання бюджету здійснюються із використанням деталізованої відомчої, економічної, функціональної та програмної класифікації відповідно до стандартів СДФ/КФОУ. Однак, бюджетна звітність

		ґрунтується лише на використанні функціональної, економічної та програмної класифікації видатків бюджету. Бюджетна класифікація наближається до стандартів Керівництва МВФ зі статистики державних фінансів 2001 року
PI-5. Бюджетна документація	B	
PI-5.1. Бюджетна документація	B	Бюджетна документація, подана до Вінницької міської ради у 2020 році, включає три з чотирьох основних елементів та п'ять із восьми додаткових елементів, як представлено в таблиці 5.1
PI-6. Операції органів влади, які не відображаються у фінансовій звітності (M2)	B	
PI-6.1. Видатки, які не відображаються у фінансовій звітності	C	Частка видатків неприбуткових комунальних підприємств охорони здоров'я, які не включаються до бюджетної звітності Вінницької міської ради, до загального обсягу видатків бюджету громади становила у 2020 році 5,93 відсотка
PI-6.2. Надходження, які не відображаються у фінансовій звітності	C	Частка доходів неприбуткових комунальних підприємств охорони здоров'я, які не включаються до бюджетної звітності Вінницької міської ради, до загального обсягу доходів бюджету громади становила у 2020 році 5,85 відсотка
PI-6.3. Фінансова звітність позабюджетних установ	A	Річна фінансова звітність була підготовлена усіма установами, які фінансуються з бюджету громади, та подана до відповідних ГРК протягом двох місяців після закінчення попереднього бюджетного періоду, як це передбачено законодавством. Річна фінансова звітність містить повну інформацію про доходи, видатки, фінансові та нефінансові активи, зобов'язання та звірені дані про рух грошових коштів
PI-7. Трансферти місцевим органам влади (M2)	H3	
PI-7.1. Система розподілу трансфертів	H3	Цей параметр не застосовується, оскільки по відношенню до Вінницької міської ради немає органу влади нижчого рівня
PI-7.2. Своєчасність інформації про трансферти	H3	Цей параметр не застосовується, оскільки по відношенню до Вінницької міської ради немає органу влади нижчого рівня
PI-8. Інформація про ефективність надання послуг (M2)	A	
PI-8.1. Плани надання послуг	A	Усі 17 ГРК розробляють паспорти бюджетних програм (для кожної програми окремо), які містять результативні показники їх виконання, мету та завдання, які мають бути виконані протягом бюджетного періоду. Інформація публікується на веб-сайті Вінницької міської ради
PI-8.2. Досягнуті результати надання послуг	A	Усі головні розпорядники коштів готують та публікують на веб-сайті Вінницької міської ради річні звіти про виконання паспортів бюджетних програм (для кожної програми окремо) у терміни, визначені бюджетним законодавством. Інформація, яка в них відображається, містить фактичні результати, досягнуті у процесі реалізації бюджетних

		програм, а також інформацію щодо ефекту від реалізації програми
PI-8.3. Ресурси, отримані надавачами послуг	A	Кожна установа (розпорядник коштів), що забезпечує надання послуг, готує звіти про надходження, отримані в натуральній та готівковій формах, які надаються Департаменту фінансів міської ради та органам Казначейства. Інформація про надходження у натуральній формі, які обраховуються одночасно у грошовому виразі та консолідується органами Держказначейства, включається до річної фінансової звітності. Документальне підтвердження, отримане від міської ради, підтверджує, що інформація про ресурси, отримані на виконання бюджетної програми, дизагрегована за джерелами фінансування
PI-8.4. Оцінювання результатів надання послуг	B	Оцінка ефективності бюджетних програм здійснюється головними розпорядниками коштів, що означає недотримання критерію щодо незалежності такої оцінки. Результати оцінки у розрізі бюджетних програм та узагальнені результати оцінки публікуються на веб-сайті Вінницької міської ради. Оцінка ефективності бюджетної програми включає: аналіз відповідності бюджетної програми загальнодержавним і місцевим пріоритетам соціально-економічного розвитку, а також вимогам законодавства, встановленим бюджетним законодавством; оцінка ефективності бюджетної програми шляхом встановлення співвідношення між досягнутими результатами та обсягом використаних бюджетних коштів; аналіз дисперсії планових і фактичних показників діяльності; визначення факторів, що гальмують виконання бюджетних програм; розробка пропозицій щодо підвищення ефективності бюджетної програми
PI-9. Доступ громадськості до фіскальної інформації	A	
PI-9.1. Доступ громадськості до фіскальної інформації	A	Місцеві органи влади Вінницької МТГ надають громадськості широкий та вільний доступ до фіскальної інформації. Зокрема, це стосується чотирьох основних та одного додаткового елементів, про що зазначено в таблиці 9.1 нижче. Елементи 5 та 7 не застосовуються, оскільки законодавством не передбачено вимоги щодо проведення зовнішнього аудиту звітності про виконання місцевих бюджетів
PI-9bis. Консультації з громадськістю (M2)	B	
PI-9bis.1. Консультації з громадськістю щодо підготовки бюджету	A	Рішенням міської ради від 30.09.2016 № 395 затверджено Положення про громадські слухання в місті Вінниці. У 2020 році громадські слухання з обговорення проекту бюджету Вінницької МТГ на 2021 рік проводилися відповідно до рішення виконавчого комітету міської ради від 26.11.2020 № 2512 «Про проведення громадських слухань для обговорення проектів Програми економічного і соціального розвитку Вінницької міської територіальної громади на 2021 рік та бюджету Вінницької міської територіальної громади на 2021 рік».

		<p>Громадяни мають зручний доступ до зрозумілої бюджетної інформації. При цьому, відведено достатньо часу (7 днів) для громадськості внести свої пропозиції до проекту бюджету.</p> <p>Громадські слухання з обговорення проекту бюджету Вінницької МТГ на 2021 рік були проведені Департаментом фінансів 8 грудня 2020 року, тобто до затвердження бюджету (24 грудня 2020 року).</p> <p>Рекомендації громадських слухань опубліковані у «Вінницькій газеті» від 11.12.2020 №49-50 (3509-3510) та розміщені на офіційному веб-сайті міської ради</p>
PI-9bis.2. Консультації з громадськістю щодо розробки бюджетних програм з надання послуг	С	<p>Докази, отримані від представників Вінницької міської ради, свідчать про те, що обговорення бюджетних програм з надання послуг відбувалися щороку протягом періоду оцінки (2018-2020) до затвердження бюджету Вінницької МТГ, однак вони охоплювали лише деякі бюджетні програми (у 2018 році – 25.2 відсотка усіх програм з надання послуг)</p>
PI-9bis.3. Консультації з громадськістю щодо реалізації інвестиційних проектів	С	<p>Обговорення інвестиційних проектів відбувається в рамках розгляду проекту Програми економічного і соціального розвитку Вінницької МТГ, оскільки її окремим додатком є Програма капітального будівництва, до якої включаються <i>усі інвестиційні проекти</i>, які реалізуються у Вінниці за рахунок бюджетних коштів.</p> <p>Громадські слухання з обговорення інвестиційних проектів на 2021 рік були проведені Департаментом економіки і інвестицій Вінницької міської ради 8 грудня 2020 року (до затвердження бюджету 24 грудня 2020 року, як вказано у таблиці 18.3). Однак, органом влади завчасно не було оприлюднено результати аналізу інвестиційних проектів, які мали б бути предметом обговорення у процесі проведення громадських слухань.</p> <p>Рекомендації громадських слухань опубліковані у «Вінницькій газеті» від 11.12.2020 №49-50 (3509-3510) та розміщені на офіційному веб-сайті міської ради</p>
КОМПОНЕНТ III. УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ ТА ЗОБОВ'ЯЗАННЯМИ		
PI-10. Звітування про фінансові ризики	С	
PI-10.1. Моніторинг комунальних підприємств	С	<p>Перевірені фінансові звіти двох великих комунальних підприємств за 2020 рік опубліковані на веб-сайті Вінницької міської ради протягом шести місяців після закінчення звітного періоду. За обсягом сукупних видатків такі два підприємства складають 47,5 відсотка.</p> <p>Річна фінансова звітність усіх комунальних підприємств була надана органу місцевого самоврядування до 10 березня року, що настає за звітним. Це граничний термін, встановлений Порядком складання, затвердження та контролю за виконанням показників фінансових планів комунальних підприємств та комунальних некомерційних підприємств, затвердженим рішенням міської ради від 27.12.2019 №2081 (табл. 10.1)</p>

PI-10.2. Моніторинг субнаціональних органів влади	NA	Цей параметр не застосовується, оскільки по відношенню до Вінницької міської ради немає органу влади нижчого рівня
PI-10.3. Умовні зобов'язання та інші фінансові ризики	NA	Цей параметр не застосовується, оскільки міська рада не має досвіду реалізації ППП та не має значних умовних зобов'язань
PI-11. Управління державними інвестиціями (M2)	B	
PI-11.1. Економічний аналіз інвестиційних пропозицій	C	Для оцінки інвестиційних проєктів не існує визначених/затверджених місцевим органом влади рекомендацій. Однак, економічний аналіз семи великих інвестиційних проєктів (№№ 1, 2, 4, 5, 8, 9 і 10 в таблиці 11.1) було проведено відповідно до форми технічного завдання, встановленої наказом Мінрегіону від 24.04.2015 року № 80 ⁴⁴ . Така форма використовується для відбору проєктів, що можуть фінансуватися за кошти ДФРР, і передбачає оцінку таких характеристик проєкту як: територія, на яку проєкт матиме вплив; кількість населення, на яке поширюватиметься проєкт; очікувані кількісні та якісні результати від реалізації проєкту. Результати аналізу проєктів розглядаються регіональною (обласною) комісією у процесі їх відбору. Така комісія не є органом, що забезпечує фінансування інвестиційних проєктів. Результати експертизи проєктів опубліковані на веб-сайті Мінрегіону
PI-11.2. Відбір інвестиційних проєктів	A	Головні критерії включення інвестиційних проєктів до Програми капітального будівництва визначені у Порядку формування Програми капітального будівництва, який затверджено рішенням виконавчого комітету Вінницької міської ради від 04.07.2019 № 1689 ⁴⁵ . Сім великих інвестиційних проєктів, що фінансувалися із залученням коштів ДФРР, були відібрані за стандартними критеріями, визначеними (опублікованими) у постанові Кабінету Міністрів України від 18.03.2015 № 196 ⁴⁶ . Проєкт з будівництва Вінницького регіонального клінічного лікувально-діагностичного центру серцево-судинної патології у місті Вінниця був відібраний відповідно до Порядку та умов надання субвенції з державного бюджету місцевим бюджетам на реформування регіональних систем охорони здоров'я для здійснення заходів з виконання спільного з Міжнародним банком реконструкції та розвитку проєкту "Поліпшення охорони здоров'я на службі у людей" (постанова Кабінету Міністрів України від 27.05.2015 № 350 ⁴⁷)

⁴⁴ <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z0488-15#Text>.

⁴⁵ <https://www.vmr.gov.ua/Docs/ExecutiveCommitteeDecisions/2019/%E2%84%961689%2004-07-2019.pdf>.

⁴⁶ Постанова Кабінету Міністрів України від 18 березня 2015 року № 196 «Деякі питання державного фонду регіонального розвитку»: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/196-2015-%D0%BF#Text>.

⁴⁷ <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/350-2015-%D0%BF#Text>.

PI-11.3. Визначення вартості інвестиційних проєктів	С	Вартість капітальних інвестицій, представлена у бюджетній документації, не включає калькуляцію поточних витрат. У бюджетній документації наводиться лише загальна вартість капітальних видатків з бюджету громади на плановий період та два наступні роки
PI-11.4. Моніторинг інвестиційних проєктів	А	Відповідальні виконавці інвестиційних проєктів щоквартально до 10 числа місяця, наступного за звітним кварталом, подають звіти про виконання проєктів до Департаменту економіки і інвестицій міської ради, який забезпечує моніторинг усіх інвестиційних проєктів. Результати моніторингу оприлюднюються на веб-сайті Вінницької міської ради (див. табл. 11.3). Крім того, моніторинг великих інвестиційних проєктів, реалізація яких здійснювалася із залученням коштів ДФРР, проводився виконавцями проєктів як щодо фінансової складової, так і фізичного прогресу. Вінницькою обласною державною адміністрацією щокварталу до 10 числа місяця, наступного за звітним кварталом, забезпечено оприлюднення звітів за результатами моніторингу на веб-сайті Мінрегіону за встановленою формою ⁴⁸
PI-12. Управління публічними активами (M2)	В	
PI-12.1. Моніторинг фінансових активів	С	Кожна установа Вінницької міської ради веде індивідуальний облік за всіма категоріями фінансових активів, які обліковуються за справедливою вартістю. Однак, інформація про стан портфеля фінансових активів не публікується
PI-12.2. Моніторинг нефінансових активів	С	Кожна установа Вінницької міської ради веде індивідуальний реєстр основних засобів (будівель, транспортних засобів, споруд і пристроїв) із зазначенням їх вартості, строку експлуатації та режиму використання. Реєстр земельних ресурсів ведеться на центральному рівні (Держгеокадастром). Природних ресурсів громада не має. На сайті міської ради публікується перелік об'єктів нерухомого майна комунальної власності Вінницької МТГ, який затверджено рішенням міської ради від 30.08.2019 №1933. Інформація про інші нефінансові активи не підлягає оприлюдненню
PI-12.3. Прозорість відчуження активів	А	Доцільність, порядок та умови відчуження об'єктів права комунальної власності визначаються відповідною місцевою радою. У разі відчуження комунального майна по кожному об'єкту окремо приймається рішення місцевої ради. Інформація про результати відчуження комунального майна включається до бюджетної звітності як доходи бюджету. Крім того, Департамент комунального майна Вінницької міської ради щороку готує письмовий аналітичний звіт про хід та результати відчуження комунального майна, який публікується на веб-сайті міської ради. У 2020 році здійснено відчуження 14 об'єктів комунальної власності, за підсумками чого до бюджету Вінницької МТГ надійшло 14 579,0 тис. гривень

⁴⁸ <https://new.dfr.minregion.gov.ua/regional-news?region=27>.

PI-13. Управління боргом (M2)	B	
PI-13.1. Облік боргу і гарантій та звітування про них	A	<p>Департамент фінансів Вінницької міської ради щоквартально готує та подає до органів Держказначейства інформацію про місцевий борг і місцеві гарантії за формами, визначеними наказом Міністерства фінансів України від 17.01.2018 №12⁴⁹. Зазначена інформація включається до квартальної та річної бюджетної звітності про виконання місцевих бюджетів і містить дані щодо внутрішніх і зовнішніх зобов'язань органу місцевого самоврядування. Інформація щодо обслуговування боргу також включається до квартальних та річних звітів, однак відображається в окремій формі.</p> <p>Дані обліку внутрішнього та зовнішнього місцевого боргу та місцевих гарантій є повними, точними, оновлюються та звіряються щомісяця</p>
PI-13.2. Схвалення боргу та гарантій	A	<p>Відповідно до статті 16 БКУ право на здійснення місцевих запозичень у межах, визначених рішенням про місцевий бюджет, належить міській територіальній громаді в особі керівника місцевого фінансового органу за дорученням міської ради.</p> <p>Відповідно до статті 74 БКУ обсяг та умови здійснення місцевих запозичень і надання місцевих гарантій погоджуються з Мінфіном. Процедурні питання процесу погодження місцевих запозичень та місцевих гарантій регулюються постановами Кабінету Міністрів України від 16.02.2011 № 110 та 14.05.2012 № 541 відповідно. Зазначеними нормативно-правовими актами передбачено прийняття рішення відповідної місцевої ради про здійснення запозичень та/або надання місцевих гарантій. Відповідно до доказів, наданих органами влади Вінницької міської ради, останнє погодження місцевих запозичень Мінфіном відбулось 27 липня 2021 року</p>
PI-13.3. Стратегія управління боргом	D	<p>Вінницька міська рада щороку затверджує річну Програму управління місцевим боргом Вінницької МТГ на плановий бюджетний період, яка містить інформацію щодо стану та структури наявного та прогнозованого обсягу місцевого боргу, граничних розмірів відсоткової ставки за користування кредитними коштами, оцінки можливих ризиків.</p> <p>Стратегія управління місцевим боргом на середньострокову перспективу не розробляється</p>
КОМПОНЕНТ IV. ФІСКАЛЬНА СТРАТЕГІЯ ТА БЮДЖЕТУВАННЯ ВІДПОВІДНО ДО ЦІЛЕЙ ПОЛІТИКИ		
PI-14. Бюджетна стратегія на середньостроковий період (M2)	C+	
PI-14.1. Прогнози, на основі яких розробляється середньостроковий бюджет	A	<p>Прогноз бюджету громади, підготовлений у 2020 році, ґрунтувався на історичних даних щодо трансфертів, доходів та видатків бюджету. Показники прогнозу були розраховані на основі макроекономічного прогнозу, фінансової стратегії, галузевих стратегій, нових ініціатив у реалізації видаткової</p>

⁴⁹ Наказ Міністерства фінансів України від 17.01.2018 № 12 «Про організацію роботи зі складання Державною казначейською службою України бюджетної звітності про виконання місцевих бюджетів».

		та доходної політики, ключових демографічних показників. Прогноз бюджету громади та відповідні базові припущення, на яких він ґрунтувався, були подані до міської ради разом із річним бюджетом на 2021 рік
PI-14.2. Фіскальний вплив змін у політиці	D	Хоча пояснювальна записка до прогнозу бюджету на 2022-2023 рр. містить пояснення щодо підходів до розрахунку показників доходів і видатків бюджету, а також обґрунтування основних причин і факторів, що впливають на показники бюджету, кількісної оцінки таких факторів впливу не представлено.
PI-14.3. Середньострокові оцінки видатків та доходів	B	До прогнозу бюджету громади, який було подано до міської ради у 2020 році, включено середньострокові оцінки видатків та доходів на плановий бюджетний період та два наступні фінансові роки. Показники доходів деталізуються за їх видами. Показники видатків розподіляються за кодами відомчої класифікації видатків та кредитування та агрегованими кодами типової програмної класифікації видатків та кредитування. Розподіл видатків за кодами економічної класифікації не передбачений
PI-14.4. Узгодженість бюджету з оцінками попереднього року	D	Бюджетні документи не містять пояснень щодо відповідних змін у бюджетних показниках між першим роком середньострокового періоду прогнозу, підготовленого у поточному бюджетному періоді, та другим роком середньострокового періоду прогнозу, підготовленого у попередньому бюджетному періоді
PI-17. Процес підготовки бюджету (M2)	D+	
PI-17.1. Бюджетний календар	C	Бюджетний календар дотримується усіма учасниками бюджетного процесу. З урахуванням заходів та термінів їх виконання, визначених у бюджетному календарі, ГРК мають менше чотирьох тижнів (фактично – 9 днів) для підготовки бюджетних запитів та відповідних розрахунків до бюджету
PI-17.2. Керівництво щодо підготовки бюджету	C	Інструкції з підготовки бюджетних запитів на 2021 рік та граничні обсяги видатків для кожного ГРК були доведені до ГРК Департаментом фінансів Вінницької міської ради 13 жовтня 2020 року. Стелі (граничні обсяги) видатків охоплюють усі видатки бюджету на повний бюджетний період (рік). Граничні видатки були затверджені наказом Департаменту фінансів від 09.10.2020 (тобто до доведення бюджетного циркуляру до ГРК). Після завершення підготовки детальних показників бюджету граничні обсяги видатків для ГРК уточнюються та схвалюються виконавчим комітетом ради у складі проекту місцевого бюджету
PI-17.3. Подання бюджету законодавчому органу влади	D	Як зазначено в таблиці 17.3, у кожному з аналізованих періодів (2018-2020 рр.) виконавчий комітет міської ради подав проект бюджету до міської ради менше ніж за місяць до початку нового бюджетного періоду, а саме: бюджет на 2019 рік – 06.12.2018; бюджет на 2020 рік – 12.12.2019; бюджет на 2021 рік – 10.12.2020
PI-18. Розгляд бюджету законодавчим органом влади (M1)	B+	

PI-18.1. Обсяг розгляду бюджету	A	Огляд бюджету міською радою охоплює як показники бюджету Вінницької МТГ на наступний бюджетний період, так і показники на середньострокову перспективу (прогноз місцевого бюджету). Положення фіскальної стратегії є складовою прогнозу місцевого бюджету. Огляд також охоплює деталізовані показники доходів та видатків бюджету
PI-18.2. Законодавчі процедури розгляду бюджету	A	Бюджетний регламент затверджений рішенням міської ради від 29.04.2016 № 214. Документ містить чіткі процедури підготовки, розгляду, затвердження, виконання бюджету Вінницької МТГ, розгляду звіту про його виконання на сесії міської ради. Бюджетний регламент визначає процедурні питання роботи постійних комісій міської ради, а також проведення громадських слухань у рамках підготовки проекту бюджету. Процедури дотримуються усіма учасниками бюджетного процесу. Організаційне, технічне та інше обслуговування міської ради забезпечує її апарат та виконавчий комітет.
PI-18.3. Часові рамки затвердження бюджету	A	У кожному із трьох років досліджуваного періоду бюджет Вінницької МТГ був прийнятий міською радою до початку нового бюджетного періоду (таблиця 18.3)
PI-18.4. Правила коригування бюджету виконавчим органом влади	B	Хоча для всіх змін, які вносяться до показників бюджету протягом бюджетного періоду, існують чіткі законодавчі норми та правила, визначені в бюджетному законодавстві, які дотримуються на всіх рівнях влади. Такі правила дозволяють здійснювати численні перерозподіли коштів між ГРК, оскільки для таких перерозподілів відсутні обмеження
КОМПОНЕНТ V. ПЕРЕДБАЧУВАНІСТЬ ТА КОНТРОЛЬ У ПРОЦЕСІ ВИКОНАННЯ БЮДЖЕТУ		
PI-19. Адміністрування надходжень (M2)	H3	
PI-19.1. Права і обов'язки за заходами, спрямованими на залучення надходжень	H3	Адмініструється Державною податковою службою України
PI-19.2. Реєстр нерухомості та оцінка податку на майно	H3	Адмініструється Державною податковою службою України
PI-19.3. Управління ризиками, аудит і розслідування	H3	Адмініструється Державною податковою службою України
PI-19.4. Моніторинг податкової заборгованості	H3	Адмініструється Державною податковою службою України
PI-20. Облік надходжень (M1)	A	
PI-20.1. Інформація про збір надходжень	A	Департамент фінансів отримує щомісячні звіти про надходження до бюджету громади від Управління ДФС у місті Вінниці, які містять інформацію про всі надходження з розбивкою за видами податків. Крім того, фіскальна служба надає щоденну інформацію про податкові надходження (у розрізі платників податків). Департамент фінансів готує щомісячний зведений звіт як про податкові, так і неподаткові надходження (у розрізі кодів класифікації доходів)
PI-20.2. Перерахування зібраних доходів	A	Усі податки сплачуються безпосередньо на рахунки, зареєстровані в Казначействі – окремо для кожного виду податкових надходжень. Тому всі податкові надходження

		безпосередньо перераховуються до Казначейства протягом 24 годин
PI-20.3. Звірка обліку надходжень	H3	Оскільки органи влади міста Вінниці не мають прав щодо адміністрування ключових податкових надходжень, даний параметр не застосовується
PI-21. Передбачуваність розподілу коштів протягом року (M2)	B+	
PI-21.1. Консолідація касових залишків	A	Усі залишки коштів на рахунках консолідуються Казначейством щоденно. Станом на 31 жовтня 2021 року, залишок коштів склав 415,4 млн. грн
PI-21.2. Прогнозування і моніторинг касових залишків	A	Після затвердження бюджету Вінницькою міською радою Департамент фінансів готує розпис бюджету громади, який регулярно (принаймні щомісяця) оновлюється на основі фактичних доходів та видатків бюджету
PI-21.3. Інформація про граничні рівні зобов'язань	A	Після затвердження бюджету громади Вінницькою міською радою Департамент фінансів надсилає ГРК лімітні довідки про бюджетні асигнування та кредитування, а після затвердження розпису – витяги із затвердженого розпису. ГРК, у свою чергу, визначають граничні видатки для розпорядників нижчого рівня. Така інформація дозволяє бюджетним установам брати бюджетні зобов'язання протягом одного повного фінансового року в межах бюджетних показників, затверджених радою
PI-21.4. Значущість коригувань бюджету протягом року	C	Аналіз бюджету громади на 2020 рік свідчить про численні коригування бюджету протягом року. Так, протягом 2020 року до бюджету тринадцять разів вносилися зміни відповідно до процедур та правил, визначених у БКУ
PI-22. Заборгованість за видатками (M1)	A	
PI-22.1. Розмір заборгованості за видатками	A	У кожному із трьох останніх завершених років (2018, 2019, 2020) заборгованість за видатками відсутня
PI-22.2. Моніторинг заборгованості за видатками	A	Незважаючи на відсутність заборгованості за видатками, усі бюджетні установи готують звіт (є частиною місячної бюджетної звітності), у якому відображаються будь-які непогашені зобов'язання, навіть якщо заборгованість дорівнює нулю. Консолідований звіт про бюджетну заборгованість разом із місячним звітом готується Казначейством протягом двох тижнів після закінчення попереднього (звітного) місяця
PI-23. Механізми контролю за фондом оплати праці (M1)	C+	
PI-23.1. Інтегрування обліку заробітної плати і кадрового обліку	B	Процес управління людськими ресурсами та нарахування заробітної плати повністю автоматизований. Програмне забезпечення для управління людськими ресурсами та програмне забезпечення для управління заробітною платою пов'язані із затвердженим штатним розписом для забезпечення внутрішнього контролю, узгодженості даних. При цьому, зміни в кадровій базі автоматично не відображаються в програмному забезпеченні управління заробітною платою. Повна інтеграція між даними про персонал і зарплату забезпечується за допомогою ручного втручання

PI-23.2. Управління змінами у фонді оплати праці	A	Будь-які зміни в системі обліку персоналу та обліку заробітної плати оновлюються протягом 24 годин і звіряються щомісяця перед обробкою та виплатою зарплати. Усі зміни відображаються в режимі «аудиторського сліду». Підставою для зміни записів завжди є відповідні нормативно-правові акти міської ради, а також підтверджуючі документи. Завдяки цьому не було заборгованості із виплати заробітної плати, яка б вимагала ретроактивного коригування
PI-23.3. Внутрішній контроль фонду оплати праці	A	Існують чіткі правила та процедури внесення змін до бази системи обліку кадрів та нарахування заробітної плати. Вони передбачають авторизацію цифрового підпису, що означає наявність аудиторського сліду. Лише уповноважені особи з відділу персоналу, кадровики, головний бухгалтер та заступники бухгалтерів ГРК та бюджетних установ мають доступ до програмного забезпечення, яке використовується для управління персоналом та заробітною платою (як у цілях перегляду, так і зміни відповідної інформації). Це є інструментом для забезпечення абсолютної цілісності даних
PI-23.4. Аудит фонду оплати праці	C	Державна аудиторська служба, Пенсійний фонд та фонди соціального страхування можуть перевіряти систему оплати праці Пенсійний фонд та фонди соціального страхування – у частині відповідних відрахувань із заробітної плати). За результатами інтерв'ю з виконавчим комітетом Вінницької міської ради, було отримано докази щодо п'ятдесяти двох (52) перевірок нарахувань заробітної плати, проведених у 2018-2020 роках, у тому числі 47 перевірок проведено фондами соціального страхування та 5 – Управлінням Пенсійного фонду у Вінницькій області. За останні три завершені фінансові роки (2018-2020) жодного комплексного аудиту заробітної плати, який би охоплював усі структурні підрозділи Вінницької міської ради, не було проведено
PI-24. Закупівлі (M2)	B+	
PI-24.1. Моніторинг закупівель	A	Інформація, доступна на ProZorro, є точною та повною для всіх методів закупівлі товарів, послуг та робіт. Інформація представлена в режимі реального часу, відображає мету, предмет, умови, вартість, переможця(ів) закупівельних контрактів. Точність та повнота інформації про закупівлі підтверджена перевіркою ДАСУ
PI-24.2. Методи закупівель	C	Закон про публічні закупівлі визначає такі методи закупівель: 1) відкриті торги; 2) конкурентний діалог; 3) закупівлі за рамковими угодами; 4) переговорна процедура закупівлі. Як зазначено в таблиці 24.2, питома вага контрактів, проведених із використанням конкурентних методів закупівель, у 2020 році становила 60,04 %
PI-24.3. Доступ громадськості до інформації про закупівлі	A	Результати аналізу рівня доступу громадськості до інформації про закупівлі дозволяють зробити висновок, що всі шість вимог, передбачених методологією PEFA, виконано

PI-24.4. Урегулювання скарг щодо закупівель	В	Розгляд скарг щодо закупівель здійснює Антимонопольний комітет України (далі – АМКУ) як орган, відповідальний за розгляд скарг на національному та субнаціональному рівнях. Окремого органу з розгляду скарг щодо закупівель на місцевому рівні не існує. Скарги подаються до АМКУ у вигляді електронного документа через електронну систему закупівель ProZorro. Система розгляду скарг щодо закупівель відповідає 5 із 6 критеріїв методології PEFA (див. таблицю 24.4)
PI-25. Внутрішній контроль за видатками, не пов'язаними із заробітною платою (M2)	В	
PI-25.1. Розподіл обов'язків	А	У місті Вінниці встановлено та задокументовано чіткий розподіл обов'язків, який діє для процедур управління публічними фінансами. Як це передбачено законодавством, процедури документотворення передбачають розробку інструкцій в рамках окремих структурних підрозділів. Положення щодо облікової політики в у міській раді також визначає чіткі правила/процедури розподілу обов'язків у сфері бухгалтерського обліку. Відповідно до вказаного Положення у Департаменті фінансів різні посадові особи відповідають за авторизацію та облік операцій. Фінансові операції перевіряються ГРК та Департаментом фінансів міської ради, який підпорядковується виконавчому комітету на чолі з міським головою
PI-25.2. Ефективність контролю зобов'язань за видатками	С	Відповідно до задокументованих внутрішніх процедур та відповідно до процедур внутрішнього контролю, розпорядники коштів здійснюють контроль за тим, щоб зобов'язання виконувались лише в межах наявних бюджетних коштів та щомісячних бюджетних асигнувань. Інформаційна система Казначейства застосовується при обслуговуванні органів державного управління всіх рівнів. Вона містить модуль, який передбачає реєстрацію всіх юридичних зобов'язань (договорів) і на їх основі – бюджетних зобов'язань. Такий механізм гарантує, що зобов'язання ефективно дотримуються в межах бюджетних асигнувань відповідного розпорядника коштів, разом з тим бюджетні зобов'язання не обмежуються коштами, наявними на рахунках бюджету та ГРК
PI-25.3. Відповідність правилам і процедурам здійснення платежів	В	Наразі відсутність функціонального підрозділу внутрішнього аудиту, а також відсутність звітів зовнішнього аудиту як доказів обмежує базу для оцінювання ефективності та рівня дотримання правил і процедур оплати. Однак, інформація, отримана від представників міської ради, щодо здійснення внутрішнього контролю свідчить про достатній рівень дотримання правил і процедур, а також про те, що можливі відхилення спостерігаються на постійній основі та виправляються. Тим не менш, відсутність незалежного зовнішнього аудиту та інституційного внутрішнього аудиту потребує подальших дій щодо захисту фінансової доброчесності.

		Разом з тим, інформація, отримана від представників Північного офісу Держаудитслужби у Вінницькій області (з якими було проведено інтерв'ю), містить дані про порушення фінансово-бюджетної дисципліни, виявлені під час ревізій та перевірок в бюджетних установах та комунальних підприємствах Вінницької міської ради. На момент оцінки (01.10.2021) обсяг видатків, за якими було допущено такі порушення, складав 3,7 млн грн, що становить лише 0,4 % обсягу перевірених бюджетних та позабюджетних коштів
PI-26. Внутрішній аудит (M1)	D	
PI-26.1. Сфера охоплення внутрішнього аудиту	D	У бюджетних установах міста Вінниці не створено відділів внутрішнього аудиту та не призначено посадових осіб, відповідальних за внутрішній аудит. Отже, в міській раді немає функціонального підрозділу внутрішнього аудиту
PI-26.2. Характер аудиторських перевірок і стандарти, що застосовуються	H3	Оскільки функціонального підрозділу з питань внутрішнього аудиту не створено, даний параметр не застосовується
PI-26.3. Діяльність з внутрішнього аудиту та звітування про неї	H3	Оскільки функціонального підрозділу з питань внутрішнього аудиту не створено, даний параметр не застосовується
PI-26.4. Реагування на перевірки внутрішнього аудиту	H3	Оскільки функціонального підрозділу з питань внутрішнього аудиту не створено, даний параметр не застосовується
КОМПОНЕНТ VI. ОБЛІК ТА ЗВІТНІСТЬ		
PI-27. Надійність фінансових даних (M2)	A	
PI-27.1. Звірка банківських рахунків	A	Усі банківські рахунки безпосередньо пов'язані з Єдиним казначейським рахунком (ЄКР). Управління Казначейства у місті та Департамент фінансів мають онлайн-доступ і отримують щоденні звіти про рух коштів з кожного з рахунків, які потім звіряються через ЄКР. Крім того, для всіх рахунків проводиться повна щотижнева банківська звірка; це робиться протягом одного-двох днів після закінчення звітного тижня
PI-27.2. Проміжні рахунки	H3	Проміжні рахунки відсутні
PI-27.3. Авансові рахунки	A	Аванси персоналу на оплату праці та оперативну діяльність є короткостроковими. Підрядники отримують до 30% вартості робіт, такі кошти зараховуються до майбутніх платежів. Усі аванси звіряються щомісячно при здачі звіту про бюджетну заборгованість в органи державної казначейської служби. Казначейство здійснює контроль за авансовими платежами та рахунками
PI-27.4. Процеси підтвердження надійності фінансових даних	B	Тільки уповноважений персонал має доступ до фінансових документів, усі зміни узгоджуються з керівником відділу та/або бюджетної установи; система, яка застосовується для ведення фінансових, дозволяє зберігати аудиторський слід після користування системою. Органи Казначейства несуть загальну відповідальність за цілісність фінансових даних і вирішують, хто може отримати доступ до системи. У Департаменті фінансів міської ради за безпеку користування даними відповідає директор департаменту. Серверна система казначейства розташована в безпечному

		<p>географічному відношенні та управляється із захищеного місця, а також застосовується ряд фізичних та інших заходів безпеки.</p> <p>У системі національного казначейства також є центральна служба внутрішнього аудиту, яка має завдання забезпечити якість фінансових даних у системі. Ця служба внутрішнього аудиту підпорядкована голові Казначейства</p>
PI-28. Звіти про виконання бюджетів, що подаються протягом року (M1)	D+	
PI-28.1. Охоплення та зіставність звітів	D	<p>Охоплення та види бюджетної класифікації, що застосовуються при підготовці звітів, не дозволяють порівняти початково затверджені показники видатків бюджету із відповідними показниками звіту про виконання бюджету в частині відомчої класифікації видатків.</p> <p>Лише доходи можна безпосередньо порівняти за детальними кодами класифікації</p>
PI-28.2. Терміни надання звітів про виконання бюджету протягом року	A	<p>Як зазначено в таблиці 28.2 нижче, на місцевому рівні готуються місячні звіти про виконання бюджету; вони видаються протягом тижня після закінчення попереднього (звітного) місяця</p>
PI-28.3. Точність звітів про виконання бюджету, що надаються протягом року	C	<p>Звіти про виконання бюджету містять затверджені (планові) та фактичні показники видатків бюджету, але не охоплюють видатки на етапі бюджетних зобов'язань. Дані, представлені в місячних та квартальних звітах (такі як виконання доходів і видатків, резервний фонд і трансферти з державного бюджету, бюджетна заборгованість та показники місцевого боргу), є достатніми для аналізу виконання бюджету, який проводиться щоквартально. Результати аналізу опубліковані на сайті міської ради.</p> <p>На даний момент не існує функціонального незалежного внутрішнього аудиту для перевірки точності цих звітів. Крім того, зовнішній аудит не проводився для підтвердження цілісності звітних даних. Тим не менш, такі звіти є важливим джерелом інформації для аналізу показників бюджету, у тому числі відхилень фактичного виконання від запланованих показників</p>
PI-29. Річна фінансова звітність (M1)	D+	
PI-29.1. Повнота річної фінансової звітності	D	<p>Річна фінансова звітність містить повну інформацію про активи, зобов'язання, включаючи довгострокові, доходи та звіт про рух грошових коштів. У звітах Казначейства видатки бюджету деталізуються за кодами економічної, програмної та функціональної класифікації, але не відомчої, що не дає можливості для їх прямого порівняння з початковим бюджетом</p>
PI-29.2. Подання звітності для зовнішнього аудиту	D	<p>Звіти про виконання бюджету Вінницької МТГ за 2020 рік не подавалися для зовнішнього аудиту</p>
PI-29.3. Стандарти обліку	B	<p>Незважаючи на те, що місцева влада жодного разу не проходила комплексний аудит протягом останніх трьох завершених фінансових звітів 2018-2020 рр., річна фінансова звітність готується відповідно до національних правил бухгалтерського обліку у державному секторі, встановлених Міністерством фінансів, які загалом</p>

		відповідають міжнародним стандартам бухгалтерського обліку та звітності; інформація у річних фінансових звітах є послідовною та структурованою. Застосовані стандарти та політика бухгалтерського обліку розкриваються у примітках до фінансової звітності. Відмінності між національними стандартами бухгалтерського обліку у державному секторі та стандартами IPSAS не розкриваються
КОМПОНЕНТ VII. ЗОВНІШНІЙ КОНТРОЛЬ ТА АУДИТ		
PI-30. Зовнішній аудит (M1)	D	
PI-30.1. Охоплення і стандарти аудиту	D	Протягом останніх трьох завершених фінансових років ВОА, яким в Україні є Рахункова палата України (РАУ), не проводив жодного зовнішнього аудиту фінансової діяльності Вінницької міської ради
PI-30.2. Подання аудиторських звітів законодавчому органу влади	D	РПУ не проводило зовнішнього аудиту фінансової звітності Вінницької міської ради, тому аудиторські звіти до міської ради не подавалися
PI-30.3. Контроль за результатами зовнішнього аудиту	H3	Протягом періоду оцінки (2018-2020 рр.) РПУ не проводила жодного зовнішнього аудиту в Вінницькій міській раді
PI-30.4. Незалежність вищого органу аудиту по відношенню до місцевих органів влади	D	РПУ не є повністю незалежним органом. Його персонал – це державні службовці, які підпорядковуються та контролюються органами виконавчої влади. Знову ж таки, РПУ не має повного мандату на перевірку всіх державних коштів
PI-31. Розгляд звітів про результати аудиту законодавчим органом влади (M2)	D	
PI-31.1. Терміни розгляду звітів про результати аудиту	D	Міська рада не отримувала звітів про результати аудиту від РПУ чи ДАС
PI-31.2. Слухання за результатами аудиту	H3	Міська рада не проводила слухань щодо висновків зовнішнього аудиту та/або перевірених фінансових звітів
PI-31.3. Рекомендації по аудиту з боку законодавчого органу влади	H3	Жодних рекомендацій щодо аудиту та/або фінансових висновків міська рада не надавала
PI-31.4. Прозорість розгляду аудиторських звітів законодавчим органом влади	H3	Міська рада не здійснювала розгляду аудиторських звітів

Додаток 2. Резюме спостережень за системою внутрішнього контролю

Компоненти та елементи внутрішнього управління	Підсумок спостережень
1. Середовище контролю	
<p>Місто Вінниця не має спеціального підрозділу та місцевих нормативних/розпорядчих документів з питань внутрішнього контролю, як це є у місті Житомирі. Це означає, що система внутрішнього контролю ґрунтується на загальному нормативно-правовому забезпеченні, що розроблено на національному рівні і реалізується на регіональному та місцевому рівнях. Відповідальність за питання внутрішнього контролю децентралізована до рівня усіх виконавчих органів влади міста. Під час інтерв'ю, проведених в рамках робочої місії експертів до міста, та у ході вивчення документів експерти переконалися в тому, що практика внутрішнього контролю добре впроваджена у діяльність міської ради та використовується у децентралізованому контексті.</p>	
<p>1.1 Особиста та професійна цілісність та етичні цінності керівництва і персоналу, включаючи сприятливе ставлення до постійного внутрішнього контролю в організації</p>	<p>Відповідно до Закону України № 2493 від 07.06.2001 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.</p> <p>Відповідно до статті 142 КЗпП (від 10.12.1971 № 322) умови праці на підприємствах, в установах, організаціях визначаються правилами внутрішнього розпорядку, затвердженими на основі типових правил. Окремі міністерства розробили власні стандарти для своїх підпорядкованих установ, які містять лише загальні вимоги до особистої та професійної добросовісності та етичних цінностей керівництва та персоналу. Форма та роз'яснення щодо формулювання правил внутрішнього розпорядку наведені у Зведенні уніфікованих форм організаційно-розпорядчих документів, затверджених нормативно-методичною комісією Державної архівної служби України (протокол № 7 від 22 листопада 2015 року). Однак, з останнього документу не зовсім зрозуміло, чи можна його положення прирівнювати до кодексу корпоративної етики, оскільки він не сформульований як окремий документ.</p>

Компоненти та елементи внутрішнього управління	Підсумок спостережень
1.2 Зобов'язання щодо компетентності	<p>Відповідно до наказу Мінсоцполітики від 29.12.2004 № 336⁵⁰ розділ посадової інструкції «Кваліфікаційні вимоги» містить норми, які стосуються 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 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. Однак, така вимога не завжди міститься в індивідуальній посадовій інструкції працівника або в правилах внутрішньої поведінки, якими керуються працівники.</p> <p>З метою підвищення ефективності діяльності посадових осіб місцевого самоврядування один раз на 4 роки проводиться їх атестація, під час якої оцінюються, зокрема, результати роботи, ділові та професійні якості. Типове положення про проведення атестації посадових осіб місцевого самоврядування затверджене постановою Кабміну № 1440 від 26.10.2001. У період між атестаціями проводиться щорічна оцінка виконання посадовими особами місцевого самоврядування покладених на них завдань та обов'язків. Відповідно до постанови Кабміну № 59 від 26.01.2011⁵¹ головний бухгалтер має подавати керівникові пропозиції 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 передуює 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 (стаття 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»);

⁵⁰ Про затвердження Випуску 1 «Професії працівників, що є загальними для всіх видів економічної діяльності» Довідника кваліфікаційних характеристик професій працівників.

⁵¹ «Про затвердження Типового положення про бухгалтерську службу бюджетної установи».

Компоненти та елементи внутрішнього управління	Підсумок спостережень
	<p>- у частині відношення керівництва до:</p> <ul style="list-style-type: none"> • обробки інформації: володіти знаннями з права економіки адміністрування, фінансів, кадрового менеджменту; аналізувати та узагальнювати інформацію (наказ Мінсоцполітики від 29.12.2004 № 336); • 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. 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>Організаційну структуру установ, що фінансуються із бюджету ОТГ, затверджує їх засновник: місцева рада. 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. При розробці та затвердженні Вінницькою міською радою положень про департаменти, управління та самостійні відділи узгоджуються конкретні цілі та мета діяльності таких установ.</p> <p>Законодавством передбачена організаційна структура установ, яка містить ключові підрозділи, необхідні для здійснення внутрішнього контролю. Постановою Кабміну № 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>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 організація вищого рівня (наприклад, централізована бухгалтерія відділу освіти, спорту, культури забезпечує фінансову діяльність навчальних закладів). Обов'язки з добору і обліку кадрів можуть суміщатися іншими співробітниками.</p>

Компоненти та елементи внутрішнього управління	Підсумок спостережень
	<p>Постановою Кабміну № 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 18.06.2015⁵² 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 аудиту⁵³ та порядок утворення підрозділів внутрішнього аудиту⁵⁴ визначено Кабміном. Однак, у Вінницькій міській раді відсутній самостійний структурний підрозділ, наділений функціоналом внутрішнього контролю, і плани щодо створення такого підрозділу не висловлювалися представниками міської ради.</p>
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.</p> <p>Як зазначено в пункті 1.4 цього додатка, у невеликих установах окремі підрозділи або призначений персонал, відповідальний за питання кадрової політики, можуть бути відсутніми, тоді як обов'язки з підбору персоналу та бухгалтерського обліку можуть бути розподілені між іншими працівниками. Це може свідчити про відсутність потенціалу для формування кадрової політики, а саме для прогнозування розвитку персоналу та підвищення його професійної компетентності.</p>

⁵² Наказом затверджено Правила організації діловодства та архівного зберігання документів у державних органах, органах місцевого самоврядування, на підприємствах, в установах і організаціях.

⁵³ Постанова Кабміну № 1062 від 12.12.2018.

⁵⁴ Постанова Кабміну № 1001 від 28.09.2011.

Компоненти та елементи внутрішнього управління	Підсумок спостережень
	Відповідно до статті 16 Закону України № 2493-III від 07.06.2001 «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 Кабміну № 1386 від 24.10.2001 затверджено типовий порядок формування кадрового резерву в органах місцевого самоврядування.
2. Оцінка ризику	
<p>2.1 Ідентифікація ризику</p> <p>2.2 Оцінка ризику (значимість та ймовірність)</p> <p>2.3 Оцінювання ризику</p> <p>2.4 Оцінка схильності до ризику</p>	<p>Стратегічні плани, які б містили чіткі та послідовні цілі діяльності установи, не формулюються. Паспорти бюджетних програм містять цілі державної політики, на досягнення яких спрямована конкретна бюджетна програма, та її результативні показники. Не запроваджено комплексного підходу до управління ризиками для досягнення цілей та показників бюджетної програми. Положення/правила внутрішнього контролю, які мали б містити розділ про управління ризиками, не затверджуються.</p> <p>Відповідно до статті 20 БКУ на всіх стадіях бюджетного процесу його учасники в межах своїх повноважень мають здійснювати оцінку ефективності бюджетних програм, що передбачає заходи з моніторингу, аналізу та контролю за цільовим та ефективним використанням бюджетних коштів.</p> <p>Кілька параметрів пов'язані між собою на основі ступеню визначення ризиків, зокрема:</p> <p>Економічний аналіз інвестиційних пропозицій оцінюється як «С» в PI-11.1. Для оцінки інвестиційних проєктів не існує визначених/затверджених місцевим органом влади рекомендацій. Однак, економічний аналіз семи великих інвестиційних проєктів (№№ 1, 2, 4, 5, 8, 9 і 10 в таблиці 11.1) було проведено відповідно до форми технічного завдання, встановленої наказом Мінрегіону від 24.04.2015 року № 80.</p> <p>Аналіз макро-фіскальної чутливості оцінюється як «D» в PI-14.2. – вартісні оцінки фінансового впливу всіх запропонованих змін у політиці доходів та видатків на бюджетний рік та наступні два фінансові роки не готуються.</p> <p>Управління ризиками, аудит і розслідування має рейтинг «НЗ» в PI-19.3 – цей параметр не застосовується, оскільки відповідні повноваження є компетенцією Державної фіскальної служби України.</p> <p>Прогнозування та моніторинг касових залишків оцінюється як «А» в PI-21.2 – Департамент фінансів міської ради готує консолідований прогноз грошових потоків до початку нового фінансового року після затвердження показників бюджету міською радою. Зведений план грошових потоків оновлюється щомісяця на основі фактичного притоку та відтоку грошових коштів.</p>
2.5 Відповіді на ризик (передача, прийняття, контроль або уникнення)	Реагування на ризик здійснюється працівниками в межах посадових інструкцій та функцій і завдань підрозділів, у яких вони працюють.
3. Контрольна діяльність	
3.1 Процедура авторизації та затвердження	Відповідно до задокументованих внутрішніх процедур та відповідно до процедур внутрішнього контролю, розпорядники коштів здійснюють контроль за тим, щоб зобов'язання виконувались лише в межах наявних бюджетних коштів та щомісячних бюджетних асигнувань. Інформаційна система Казначейства застосовується при обслуговуванні органів державного

Компоненти та елементи внутрішнього управління	Підсумок спостережень
	<p>управління всіх рівнів; вона містить модуль, який забезпечує реєстрацію всіх бюджетних зобов'язань, і такий механізм гарантує, що зобов'язання ефективно дотримуються в межах бюджетних асигнувань відповідного розпорядника коштів.</p>
<p>3.2 Розподіл обов'язків (авторизація, обробка, облік, огляд)</p>	<p>Відповідно до постанови Кабміну № 59 від 26.01.2011 «Про затвердження Типового положення про бухгалтерську службу бюджетної установи», до основних завдань 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 Мініюсту № 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.</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 щодо можливості брати участь у визначенні переможця тендеру співробітниками, що готували відповідну тендерну пропозицію.</p> <p>Наказом Мінфіну № 879 від 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>Розподіл обов'язків оцінюється як «А» в PI-25.1. У місті Вінниці встановлено та задокументовано чіткий розподіл обов'язків, який діє для процедур УДФ.</p> <p>Ефективність контролю зобов'язань за видатками оцінюється як «С» в PI-25.2. Відповідно до задокументованих внутрішніх процедур та відповідно до процедур внутрішнього контролю, розпорядники коштів здійснюють контроль за тим, щоб зобов'язання виконувались лише в межах наявних бюджетних</p>

Компоненти та елементи внутрішнього управління	Підсумок спостережень
	коштів та щомісячних бюджетних асигнувань. Інформаційна система Казначейства застосовується при обслуговуванні органів державного управління всіх рівнів; вона містить модуль, який забезпечує реєстрацію всіх бюджетних зобов'язань, і такий механізм гарантує, що зобов'язання ефективно дотримуються в межах бюджетних асигнувань відповідного розпорядника коштів.
3.3 Контроль доступу до ресурсів та записів	<p>Відповідність правилам і процедурам здійснення платежів оцінюється як «В» в PI-25.3. Наразі відсутність функціонального підрозділу внутрішнього аудиту, а також відсутність звітів зовнішнього аудиту як доказів обмежує базу для оцінювання ефективності та рівня дотримання правил і процедур оплати. Однак, інформація, отримана від представників міської ради, щодо здійснення внутрішнього контролю свідчить про достатній рівень дотримання правил і процедур, а також про те, що можливі відхилення завжди спостерігаються та виправляються. Тим не менш, відсутність незалежного зовнішнього аудиту та інституційного внутрішнього аудиту потребує подальших дій щодо захисту фінансової доброчесності.</p> <p>Процеси забезпечення надійності фінансових даних оцінюються як «В» в PI-27.4. Лише уповноважений персонал має доступ до фінансових записів. Всі зміни в цих записах належним чином затверджуються керівником управління та / або бюджетної установи; зміни формують аудиторський слід. Однак, у міській раді відсутній спеціальний підрозділ чи орган, відповідальний за цілісність фінансових даних. Разом з тим, інформація, яку надали територіальні органи Казначейства у місті Вінниці, свідчить про те, що Казначейство відіграє важливу роль у забезпеченні надійності фінансових даних на рівні міста.</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>Точність бюджетних звітів, які подаються протягом року, оцінюється як «С» в PI-28.3. Наразі не існує функціонального незалежного внутрішнього аудиту, який би підтверджував точність звітів про виконання бюджетів, що подаються протягом року. Зовнішній аудит також не проводився, щоб у рівній мірі засвідчити цілісність цих звітів.</p>
3.5 Звіряння	<p>Звірка банківських рахунків оцінюється як «А» в PI-27.1. Звірка проводиться щотижня протягом 7 днів після попереднього звітного періоду. Банківські рахунки органів влади міста є частиною архітектури ЄКР.</p> <p>Проміжні рахунки оцінюються як «НЗ» в PI-27.2. Проміжні рахунки відсутні.</p> <p>Авансові рахунки оцінюються як «А» в PI-27.3. Усі авансові рахунки, у тому числі пов'язані з виплатами підрядникам, звіряються своєчасно – на щомісячній основі протягом місяця після закінчення звітного періоду. Казначейство забезпечує контроль за авансовими платежами та рахунками.</p>
3.6 Огляди операцій, процесів і дій	Показник моніторингу закупівель PI-24.1 оцінено як «А». Інформація, доступна на ProZorro, є точною та повною для всіх методів закупівлі товарів,

Компоненти та елементи внутрішнього управління	Підсумок спостережень
	послуг та робіт. Інформація представлена в режимі реального часу, відображає мету, предмет, умови, вартість, переможця(ів) закупівельних контрактів.
3.7 Нагляд (призначення, перевірка та затвердження, керівництво та навчання)	<i>Політика нагляду функціонує.</i>
4. Інформація та комунікація	<p>Кожна бюджетна установа готує та подає щомісячні звіти про виконання бюджету протягом року до територіального органу Казначейства. Звіти охоплюють доходи за детальними кодами класифікації доходів та видатки (поточні та капітальні) за бюджетними програмами, детальними кодами функціональної та економічної класифікацій та ознакою ГРК (відомча класифікація), а також фінансування бюджету. Річна фінансова звітність містить інформацію про доходи та видатки відповідно до програмної, функціональної та економічної класифікацій, залишки грошових коштів та дебіторської заборгованості, матеріальні активи, кредиторську заборгованість та довгострокові зобов'язання, звірений звіт про рух грошових коштів (PI-29.1 з оцінкою «D»).</p> <p>Громадськість має широкий та вільний доступ до фіскальної інформації (оцінка для PI-9 «A»). Проведення консультацій з громадськістю також додає до прозорості бюджетному процесу (PI-9bis з оцінкою «B+»). Також доступною є вся інформація про закупівлі – щодо тендерних заявок, присудження переможців контрактів, вирішених скарг, планів закупівель та статистики закупівель (PI-24.3 оцінка «A»). Громадськість також має доступ до бюджетної документації, яка містить планові та фактичні результативні показники надання послуг, а також інформації про ресурси, отримані у готівковій та натуральній формі (PI-8 оцінка «A»). Інформація щодо прав та обов'язків платників податків є загальнодоступною.</p>
5. Моніторинг	
5.1 Постійний моніторинг	<p>Оцінка висвітлила низку напрямків, пов'язаних з поточною моніторинговою діяльністю:</p> <p>Ресурси, отримані підрозділами з надання послуг, оцінюються як «A» в PI-8.3. Кожна установа, що надає послуги, готує докладний звіт про отримані ресурси у натуральному вигляді; ці ресурси визначаються у грошовому вираженні і консолідується Казначейством.</p> <p>Моніторинг публічних корпорацій оцінюється як «C» в PI-10.1. Фінансові звіти 47.5% комунальних підприємств (за їх вартістю) пройшли аудит у 2020 році; відповідні звіти опубліковані на сайтах підприємств.</p> <p>Показник щодо моніторингу місцевих органів влади (PI-10.2) є незастосовним, оскільки по відношенню до Вінницької міської ради відсутні органи влади нижчого рівня.</p> <p>Показник оцінки умовних зобов'язань та інших фіскальних ризиків є незастосовним. Орган місцевого самоврядування не має явних та неявних умовних зобов'язань і будь-яких інших фінансових ризиків, які можуть виникнути в результаті його діяльності.</p> <p>Моніторинг інвестиційних проектів оцінюється «A» в PI-11.4. Орган місцевого самоврядування здійснює моніторинг та оцінку капітальних проектів. Щорічні звіти про фізичний прогрес та фінансові результати готуються та публікуються на офіційному веб-сайті міської ради.</p> <p>Якість моніторингу фінансових активів органу місцевого самоврядування оцінюється як «C» в PI-12.1. Кожна установа веде облік усіх фінансових</p>

Компоненти та елементи внутрішнього управління	Підсумок спостережень
	<p>активів, але така інформація не консолідується в цілому для органу місцевого самоврядування та не оприлюднюється.</p> <p>Якість моніторингу нефінансових активів органу місцевого самоврядування оцінюється як «С» в PI-12.2. Кожна установа органу місцевого самоврядування веде реєстр основних засобів: будівель, транспортних засобів, обладнання і приладів, із зазначенням їх вартості, віку і використання. Реєстр об'єктів комунальної власності опублікований на веб-сайті Вінницької міської ради.</p> <p>Моніторинг заборгованості за доходами оцінюється як «НЗ» в PI-19.4. Даний параметр не застосовується.</p> <p>Моніторинг заборгованості за видатками оцінюється як «А» в PI-22.2. Заборгованість за видатками відсутня. Звіт про заборгованість разом з місячним фінансовим звітом готується щомісяця протягом тижня після закінчення попереднього місяця.</p> <p>Моніторинг закупівель оцінюється як «А» в PI-24.1. Статистична інформація щодо закупівель місцевого органу влади є доступною і точною, в тому числі стосовно контрактів, які здійснено із використанням конкурентних (60.04%) і неконкурентних (39.96%) методів закупівель.</p>
5.2 Оцінювання	<p>Параметр щодо оцінки ефективності надання послуг має бал «В» в PI-8.4. Така оцінка носить внутрішній характер; зовнішнє (незалежне) оцінювання якості надання послуг не проводиться.</p>
5.3 Реагування з боку керівництва	<p>Реагування на перевірки внутрішнього аудиту оцінюється як «D» в PI-26.4. Оскільки функціонального підрозділу з питань внутрішнього аудиту не створено.</p> <p>Контроль за результатами зовнішнього аудиту оцінюється як «НЗ» в PI-30.3. Зовнішній аудит відповідно до стандартів INTOSAI не проводиться. Державна аудиторська служба, яка підпорядкована Мінфіну, проводить фінансовий аудит, але не регулярно, на щорічній основі в усіх державних установах</p>

Додаток 3.1 Докази та джерела інформації для оцінювання показників

Показники	Параметри	Використані дані, докази
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	Казначейські звіти про виконання бюджету за 2018-2020 рр. Рішення Вінницької міської ради про бюджет (2018-2020 рр.) Звіти міської ради про виконання бюджету за 2018-2020 рр.
	HLG-1.2. Відхилення структури міжбюджетних трансфертів	Казначейські звіти про виконання бюджету за 2018-2020 рр. Рішення Вінницької міської ради про бюджет (2018-2020 рр.)
	HLG-1.3. Своєчасність перерахування трансфертів від вищих органів державного управління	Річний та помісячний розписи на 2020 рік Довідки про щоденні надходження трансфертів (2020 р.) Постанова Кабміну від 24.12.2019 № 1101 Постанова Кабміну від 15.12.2010 №. 1132
	HLG-1.4. Передбачуваність трансфертів	Листи Мінфіну від 1 серпня 2017 р. №. 05110-14-21/20701; від 3 серпня 2018 р. №. 05110-14-21/20720; від 9 вересня 2019 р. №. 05110-14-6/22263
HLG-2. Фіскальні правила та моніторинг фіскального стану	HLG-2.1. Фіскальні правила для місцевих органів влади	БКУ
	HLG-2.2. Правила боргової політики для місцевих органів влади	БКУ
	HLG-2.3. Моніторинг місцевих органів влади	Казначейські звіти про виконання бюджету за 2020 р.
КОМПОНЕНТ І. НАДІЙНІСТЬ БЮДЖЕТУ		
PI-1. Сукупне виконання видаткової частини	PI-1.1. Сукупне виконання видаткової частини	Казначейські звіти про виконання бюджету за 2018-2020 рр. Рішення Вінницької міської ради про бюджет (2018-2020 рр.)
PI-2. Відхилення у структурі видатків	PI-2.1. Відхилення у структурі видатків у розрізі функцій	Казначейські звіти про виконання бюджету за 2018-2020 рр. Рішення Вінницької міської ради про бюджет (2018-2020 рр.)
	PI-2.2. Відхилення у структурі видатків у розрізі економічних категорій	Казначейські звіти про виконання бюджету за 2018-2020 рр. Рішення Вінницької міської ради про бюджет (2018-2020 рр.) Помісячні розписи за 2018-2020 рр.
	PI-2.3. Використання коштів резервного фонду	Казначейські звіти про виконання бюджету за 2018-2020 рр. Рішення Вінницької міської ради про бюджет (2018-2020 рр.)
PI-3. Виконання дохідної частини	PI-3.1. Сукупне виконання дохідної частини	Казначейські звіти про виконання бюджету за 2018-2020 рр. Рішення Вінницької міської ради про бюджет (2018-2020 рр.)
	PI-3.2. Відхилення у структурі доходів	Казначейські звіти про виконання бюджету за 2018-2020 рр.

		Рішення Вінницької міської ради про бюджет (2018-2020 рр.)
КОМПОНЕНТ II. ПРОЗОРИСТЬ ПУБЛІЧНИХ ФІНАНСІВ		
4. Бюджетна класифікація	4.1 Бюджетна класифікація	Наказ Мінфіну від 14.01.2011 № 11 “Про бюджетну класифікацію” Річні та проміжні звіти про виконання бюджету у 2020 р.
5. Бюджетна документація	5.1 Бюджетна документація	Бюджетна документація на 2020 та 2021 рр., у тому числі опублікована на сайті за посиланням: https://www.vmr.gov.ua/TransparentCity/Lists/BudjMista/Default.aspx Рішення Вінницької міської ради про бюджет (2018-2020 рр.)
PI-6. Операції органів влади, які не відображаються у фінансовій звітності	PI-6.1. Видатки, які не відображаються у фінансовій звітності	Фінансова звітність комунальних некомерційних підприємств охорони здоров'я у 2020 році
	PI-6.2. Надходження, які не відображаються у фінансовій звітності	Фінансова звітність комунальних некомерційних підприємств охорони здоров'я у 2020 році
	PI-6.3. Фінансова звітність позабюджетних установ	Дати надання фінансової звітності комунальних некомерційних підприємств охорони здоров'я у 2020 році Наказ Мінфіну від 24.01.2012 № 44 “Про затвердження Порядку складання бюджетної звітності розпорядниками та одержувачами бюджетних коштів, звітності фондами загальнообов'язкового державного соціального і пенсійного страхування”
PI-7. Трансферти місцевим органам влади	PI-7.1. Система розподілу трансфертів	НЗ
	PI-7.2. Своєчасність інформації про трансферти	НЗ
PI-8. Інформація про ефективність надання послуг	PI-8.1. Плани надання послуг	БКУ Наказ Мінфіну від 26.08.2014 № 836 “Деякі питання використання ПЦМ для складання та виконання місцевих бюджетів” Веб-сайт міської ради: https://www.vmr.gov.ua/Branches/Lists/Finances/ShowContent.aspx?ID=101
	PI-8.2. Досягнуті результати надання послуг	Веб-сайт міської ради: https://www.vmr.gov.ua/Branches/Lists/Finances/ShowContent.aspx?ID=101
	PI-8.3. Ресурси, отримані надавачами послуг	Наказ Мінфіну від 23.08.2012 № 938 “Про затвердження Порядку казначейського обслуговування місцевих бюджетів” Звіт про надходження ресурсів в натуральній формі у 2020 році
	PI-8.4. Оцінювання результатів надання послуг	БКУ Наказ Мінфіну від 17.05.2011 № 608 “Про затвердження Методичних рекомендацій щодо здійснення оцінки ефективності бюджетних програм” Методика порівняльного аналізу оцінки ефективності бюджетних програм місцевих бюджетів (схвалена Мінфіном)

		Результати оцінки ефективності бюджетних програм за 2020 рік Веб-сайт міської ради: https://www.vmr.gov.ua/Branches/Lists/Finances/ShowContent.aspx?ID=101
PI-9. Доступ громадськості до фінансової інформації	PI-9.1. Доступ громадськості до фінансової інформації	Веб-сайт міської ради: https://www.vmr.gov.ua/TransparentCity/Lists/BudjMista/Default.aspx
PI-9bis. Консультації з громадськістю	PI-9bis.1. Консультації з громадськістю щодо підготовки бюджету	Рішення Вінницької міської ради від 30.09.2016 № 395 «Про затвердження Положення про громадські слухання в місті Вінниці»
	PI-9bis.2. Консультації з громадськістю щодо розробки бюджетних програм з надання послуг	Рішення виконавчого комітету міської ради від 26.11.2020 № 2512 «Про проведення громадських слухань для обговорення проектів Програми економічного і соціального розвитку Вінницької міської територіальної громади на 2021 рік та бюджету Вінницької міської територіальної громади на 2021 рік»
	PI-9bis.3. Консультації з громадськістю щодо реалізації інвестиційних проектів	Веб-портал «Прозоре місто»: https://www.vmr.gov.ua/TransparentCity/Lists/PublicHearingsLinks/BasicPublicVersion.aspx Ресурс «Бюджет для громадян»: https://www.vmr.gov.ua/TransparentCity/Lists/BudjMista/ShowContent.aspx?ID=144
КОМПОНЕНТ III. УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ ТА ЗОБОВ'ЯЗАННЯМИ		
PI-10. Звітування про фінансові ризики	PI-10.1. Моніторинг комунальних підприємств	Фінансова звітність комунальних підприємств Вінницької міської ради за 2020 рік
	PI-10.2. Моніторинг субнаціональних органів влади	НЗ
	PI-10.3. Умовні зобов'язання та інші фінансові ризики	НЗ
PI-11. Управління державними інвестиціями	PI-11.1. Економічний аналіз інвестиційних пропозицій	Бюджет Вінницької МТГ на 2020 рік Прогноз бюджету Вінницької МТГ на 2022-2024 рр.
	PI-11.2. Відбір інвестиційних проектів	Постанова Кабміну від 18.03.2015 №196 “Деякі питання державного фонду регіонального розвитку”
	PI-11.3. Визначення вартості інвестиційних проектів	Порядок формування Програми капітального будівництва (рішення виконавчого комітету Вінницької міської ради від 04.07.2019 № 1689)
	PI-11.4. Моніторинг інвестиційних проектів	Веб-сайт Мінрегіону: https://new.dfr.minregion.gov.ua/regional-news?region=27
PI-12. Управління публічними активами	PI-12.1. Моніторинг фінансових активів	Закон України “Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні” від 16.07.1999 № 996-XIV
	PI-12.2. Моніторинг нефінансових активів	Постанова Кабміну від 10.05.2018 № 351 “Про затвердження Порядку здійснення контролю за ефективністю управління активами”

		Розпорядження голови міської ради від 30.03.2015 № 103-р Звіт Казначейства про виконання міського бюджету за 2020 рік
	PI-12.3. Прозорість відчуження активів	Закон України “Про приватизацію державного та комунального майна” від 18.01.2018 № 2269-VIII Закон України “Про місцеве самоврядування в Україні” № 280/97-ВР від 21.05.1997 Рішення Вінницької міської ради від 22.05.2020 № 2282 «Про затвердження переліку об’єктів комунальної власності, які підлягають приватизації та відчуженню»
13. Управління боргом	PI-13.1. Облік боргу і гарантій та звітування про них	Звіт Казначейства про виконання міського бюджету за 2020 рік Інформація про місцевий борг за 2020 рік
	PI-13.2. Схвалення боргу та гарантій	БКУ Постанова Кабміну від 16.02.2011 № 110 Постанова Кабміну від 14.05.2012 № 541 Постанова Кабміну від 01.08.2012 № 815
	PI-13.3. Стратегія управління боргом	Програма управління місцевим боргом на 2020 рік та звіт про її виконання: https://www.vmr.gov.ua/Branches/Lists/Finances/ShowContent.aspx?ID=94
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	Бюджетна документація на 2021 рік Прогноз бюджету Вінницької МТГ на 2022-2023 рр.
	PI-14.2. Фіскальний вплив змін у політиці	Бюджетна документація на 2021 рік Прогноз бюджету Вінницької МТГ на 2022-2023 рр.
	PI-14.3. Середньострокові оцінки видатків та доходів	Типова форма прогнозу місцевого бюджету та Інструкція щодо його складання (наказ Мінфіну від 02.06.2021 № 314) Бюджетна документація на 2021 рік Прогноз бюджету Вінницької МТГ на 2022-2023 рр.
	PI-14.4. Узгодженість бюджету з оцінками попереднього року	Бюджетна документація на 2021 рік Прогноз бюджету Вінницької МТГ на 2022-2023 рр.
PI-17. Процес підготовки бюджету	PI-17.1. Бюджетний календар	Бюджетний календар на 2021 рік (рішення виконавчого комітету міської ради від 25.06.2020 № 1259)
	PI-17.2. Керівництво щодо підготовки бюджету	Бюджетний циркуляр на 2021 рік Наказом Департаменту фінансів міської ради від 09.10.2020 №18
	PI-17.3. Подання бюджету законодавчому органу влади	Рішення виконавчого комітету міської ради про схвалення бюджету Вінницької МТГ (2018-2020 рр.)
PI-18. Розгляд бюджету законодавчим органом влади	PI-18.1. Обсяг розгляду бюджету	Інформація, отримана під час інтерв’ю з представниками міської ради Бюджетна документація на 2021 рік

		Бюджетні запити ГРК до бюджету на 2021 рік
	PI-18.2. Законодавчі процедури розгляду бюджету	Бюджетний регламент Вінницької міської ради (рішення міської ради від 29.04.2016 № 214)
	PI-18.3. Часові рамки затвердження бюджету	Рішення про бюджет на 2018-2020 рр.
	PI-18.4. Правила коригування бюджету виконавчим органом влади	БКУ (стаття 23)
КОМПОНЕНТ V. ПЕРЕДБАЧУВАНІСТЬ ТА КОНТРОЛЬ У ПРОЦЕСІ ВИКОНАННЯ БЮДЖЕТУ		
PI-19. Адміністрування надходжень	PI-19.1. Права і обов'язки за заходами, спрямованими на залучення надходжень	НЗ
	PI-19.2. Реєстр нерухомості та оцінка податку на майно	НЗ
	PI-19.3. Управління ризиками, аудит і розслідування	НЗ
	PI-19.4. Моніторинг податкової заборгованості	НЗ
PI-20. Облік надходжень	PI-20.1. Інформація про збір надходжень	Інформація про доходи міського бюджету на 2018-2020 рр., надані Департаментом фінансів міської ради
	PI-20.2. Перерахування зібраних доходів	Інформація, отримана під час інтерв'ю з представниками міської ради
	PI-20.3. Звірка обліку надходжень	Дані про проведення звірки, надані Департаментом фінансів міської ради
PI-21. Передбачуваність розподілу коштів протягом року	PI-21.1. Консолідація касових залишків	Інформація про залишки коштів (щоденна) – станом на 01.07.2021
	PI-21.2. Прогнозування і моніторинг касових залишків	Розпис бюджету на 2020 рік
	PI-21.3. Інформація про граничні рівні зобов'язань	Наказ Мініну від 28.01.2002 № 57 "Про затвердження документів, що застосовуються в процесі виконання бюджету"
	PI-21.4. Значущість коригувань бюджету протягом року	Рішення про внесення змін до бюджету міста на 2020 рік Інформація, отримана під час інтерв'ю з представниками Департаментом фінансів міської ради
PI-22. Заборгованість за видатками	PI-22.1. Розмір заборгованості за видатками	Казначейські звіти про виконання міського бюджету за 2018-2020 рр.
	PI-22.2. Моніторинг заборгованості за видатками	Місячні звіти про бюджетну заборгованість

PI-23. Механізми контролю за фондом оплати праці	PI-23.1. Інтегрування обліку заробітної плати і кадрового обліку	Інформація, отримана під час інтерв'ю з фахівцями, відповідальними за облік персоналу та оплати праці Дані обліку персоналу та оплати праці за 2020 рік
	PI-23.2. Управління змінами у фонді оплати праці	Інформація, отримана під час інтерв'ю з фахівцями, відповідальними за облік персоналу та оплати праці Дані обліку персоналу та оплати праці за 2020 рік
	PI-23.3. Внутрішній контроль фонду оплати праці	Інформація, отримана під час інтерв'ю з фахівцями, відповідальними за облік персоналу та оплати праці Дані обліку персоналу та оплати праці за 2020 рік
	PI-23.4. Аудит фонду оплати праці	Інформація, отримана під час інтерв'ю з представниками виконавчого комітету міської ради
PI-24. Закупівлі	PI-24.1. Моніторинг закупівель	Закон України «Про закупівлі» № 922 від 25.12.2015 (стаття 2) Дата про закупівлі, здійснені міською радою у 2020 році Електронна платформа: https://prozorro.gov.ua Веб-сайт: https://bi.prozorro.org
	PI-24.2. Методи закупівель	Закон України «Про закупівлі» № 922 від 25.12.2015 (стаття 2) Дата про закупівлі, здійснені міською радою у 2020 році (у розрізі методів здійснення закупівель) Електронна платформа: https://prozorro.gov.ua Веб-сайт: https://bi.prozorro.org
	PI-24.3. Доступ громадськості до інформації про закупівлі	Закон України «Про закупівлі» № 922 від 25.12.2015 (Статті 2, 4, 7-1, 8, 9, 10) Електронна платформа: https://prozorro.gov.ua Веб-сайт: https://bi.prozorro.org
	PI-24.4. Урегулювання скарг щодо закупівель	Закон України «Про закупівлі» № 922 від 25.12.2015 (стаття 18) Постанова Кабміну від 22.04.2020 № 292: https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/292-2020-%D0%BF#Text
PI-25. Внутрішній контроль за видатками, не пов'язаними із заробітною платою	PI-25.1. Розподіл обов'язків	Інформація, отримана під час інтерв'ю з представниками міської ради
	PI-25.2. Ефективність контролю зобов'язань за видатками	Наказ Мінфіну від 02.03.2012 № 309 БКУ (стаття 55)
	PI-25.3. Відповідність правилам і процедурам здійснення платежів	Інформація, отримана під час інтерв'ю з представниками міської ради
PI-26. Внутрішній аудит	PI-26.1. Сфера охоплення внутрішнього аудиту	Інформація, отримана під час інтерв'ю з представниками міської ради
	PI-26.2. Характер аудиторських перевірок і стандарти, що застосовуються	Стандарти внутрішнього аудиту (наказ Мінфіну від 04.10.2011 № 1247)
	PI-26.3. Діяльність з внутрішнього аудиту та звітування про неї	Інформація, отримана під час інтерв'ю з представниками міської ради

	PI-26.4. Реагування на перевірки внутрішнього аудиту	Інформація, отримана під час інтерв'ю з представниками міської ради
КОМПОНЕНТ VI. ОБЛІК ТА ЗВІТНІСТЬ		
PI-27. Надійність фінансових даних	PI-27.1. Звірка банківських рахунків	Наказ Держказначейства від 26.06.2002 № 122 “Про затвердження Положення про єдиний казначейський рахунок” Наказ Мінфіну від 23.08.2012 № 938 “Про затвердження казначейського обслуговування місцевих бюджетів” Наказ Мінфіну від 22.06.2012 № 758 “Про затвердження Порядку відкриття та закриття рахунків у національній валюті в органах Державної казначейської служби України”
	PI-27.2. Проміжні рахунки	Наказ Мінфіну від 29.12.2015 № 1219 “Про затвердження деяких нормативно-правових актів з бухгалтерського обліку в державному секторі” Наказ Мінфіну від 31.12.2013 № 1203 “Про затвердження Плану рахунків бухгалтерського обліку в державному секторі” Наказ Держказначейства від 17.05.2000 №1 “План рахунків бухгалтерського обліку виконання державного та місцевих бюджетів”
	PI-27.3. Авансові рахунки	Постанова Кабміну від 23.04.2014 № 117 “Про здійснення попередньої оплати товарів, робіт і послуг, що закуповуються за бюджетні кошти” Інформація міської ради про авансові платежі у 2020 році
	PI-27.4. Процеси підтвердження надійності фінансових даних	Про затвердження положень про територіальні органи Державної казначейської служби України (наказ Мінфіну від 12.10.2011 № 1280) Інформація, отримана під час інтерв'ю з представниками Департаментом фінансів міської ради
PI-28. Звіти про виконання бюджетів, що подаються протягом року	PI-28.1. Охоплення та зіставність звітів	Наказ Мінфіну від 17.01.2018 № 12 “Про організацію роботи зі складання Державною казначейською службою України бюджетної звітності про виконання місцевих бюджетів”
	PI-28.2. Терміни надання звітів про виконання бюджету протягом року	Листи Держказначейства про надання місячних звітів у 2020 році
	PI-28.3. Точність звітів про виконання бюджету, що надаються протягом року	Інтерв'ю з представниками Департаменту фінансів міської ради
PI-29. Річна фінансова звітність	PI-29.1. Повнота річної фінансової звітності	Звіти Казначейства за 2020 рік Рішення міської ради про затвердження бюджету на 2020 рік
	PI-29.2. Подання звітності для зовнішнього аудиту	Інтерв'ю з представниками Департаменту фінансів міської ради
	PI-29.3. Стандарти обліку	БКУ (статті 43, 80)

		<p>Наказ Міністерства фінансів від 17.01.2018 № 12 “Про організацію роботи зі складання Державною казначейською службою України бюджетної звітності про виконання місцевих бюджетів”</p> <p>Наказ Держказначейства від 06.02.2018 № 36 “Щодо організації роботи органів Державної казначейської служби України зі складання бюджетної звітності про виконання місцевих бюджетів”</p>
КОМПОНЕНТ VII. ЗОВНІШНІЙ КОНТРОЛЬ ТА АУДИТ		
PI-30. Зовнішній аудит	PI-30.1. Охоплення і стандарти аудиту	Інтерв'ю з представниками РПУ
	PI-30.2. Подання аудиторських звітів законодавчому органу влади	Інтерв'ю з представниками РПУ
	PI-30.3. Контроль за результатами зовнішнього аудиту	Інтерв'ю з представниками РПУ
	PI-30.4. Незалежність вищого органу аудиту по відношенню до місцевих органів влади	Закон України «Про Рахункову палату України від 02.07.2015 № 576
PI-31. Розгляд звітів про результати аудиту законодавчим органом влади	PI-31.1. Терміни розгляду звітів про результати аудиту	Закон України “Про місцеве самоврядування в Україні” № 280/97-ВР від 21.05.1997
	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 3.2 Список осіб, з якими проведено інтерв'ю

№.	Ім'я, ПРИЗВИЩЕ	ПОСАДА	ОРГАНІЗАЦІЯ	КОНТАКТИ
1.	Тетяна Грицун	Начальник управління	Департамент політики міжбюджетних відносин та місцевих бюджетів, Міністерство фінансів України	(044) 277-54-53
2.	Олена Гоголь	Начальник відділу	Департамент політики міжбюджетних відносин та місцевих бюджетів, Міністерство фінансів України	(044) 277-54-59
3.	Олександр Чернюк	Заступник начальника відділу	Департамент політики міжбюджетних відносин та місцевих бюджетів, Міністерство фінансів України	(044) 277-54-43
4.	Юлія Гузир	Головний спеціаліст	Департамент політики міжбюджетних відносин та місцевих бюджетів, Міністерство фінансів України	(044) 277-54-44
5.	Володимир Ющук	Заступник начальника управління – начальник відділу	Департамент політики міжбюджетних відносин та місцевих бюджетів, Міністерство фінансів України	(044) 277-54-44
6.	Сергій Юрійчук	Головний спеціаліст	Департамент політики міжбюджетних відносин та місцевих бюджетів, Міністерство фінансів України	(044) 277-54-61
7.	Оксана Бура	Начальник відділу	Департамент боргової політики, Міністерство фінансів України	-
8.	Оксана Капленко	Заступник начальника відділу	Департамент боргової політики, Міністерство фінансів України	-
9.	Оксана Чорна	Начальник відділу	Департамент контролю публічної адміністрації та міжбюджетних відносин, Рахункова палата України	(044) 298-74-49
10.	Юлія Солянік	Заступник Голови Служби	Державна аудиторська служба України	(044) 425-80-20
11.	Наталія Луценко	Директор	Департамент фінансів міської ради	(067) 992 77 56
12.	Антоніна Лесь	Заступник директора департаменту - начальник відділу	Департамент фінансів міської ради, бюджетний відділ	(098) 439 69 66
13.	Ірина Ларіна	Заступник директора департаменту - начальник відділу	Департамент фінансів міської ради, відділ бюджету	(067) 271 24 51
14.	Вікторія Радішевська	Начальник відділу	Відділ соціально-культурної сфери, Департамент фінансів	(098) 354 65 87
15.	Ірина Явдошак	Відділ бухгалтерського обліку та звітності	Начальник відділу	(0432) 59 51 91
16.	Наталія Мазур	Заступник директора Департаменту	Департамент освіти	(0432) 65 10 15

17.	Світлана Мельник	Головний бухгалтер централізованої бухгалтерії №3 Департаменту освіти	Централізована бухгалтерія №3 Департаменту освіти	(0432) 61 21 61
18.	Максим Мартянов	Директор Департаменту	Департамент економіки і інвестицій	(097) 722 28 52
19.	Алла Атаманенко	Начальник відділу	Департамент економіки і інвестицій, відділ планування та звітності	(0432) 59 51 83
20.	Сергій Заєць	Начальник відділу	Відділ закупівель та тендерних процедур Управління економічної політики Департаменту економіки та інвестицій	(0432) 59 51 34
21.	Ігор Откидач	Директор Департаменту	Департамент капітального будівництва	(0432) 67 03 69
22.	Андрій Петров	Директор Департаменту	Департамент комунального майна	(0432) 50 90 28
23.	Андрій Кондратов	Начальник відділу	Департамент комунального майна, відділ використання нерухомого майна	(0432) 50 90 30
24.	Олена Крулицька	Заступник директора Департаменту	Департамент земельних ресурсів	(0432) 67 05 60
25.	Сергій Богачук	Заступник директора Департаменту	Департамент земельних ресурсів	(0432) 53 12 07
26.	Павло Плахотнюк	Бухгалтер виконавчого комітету міської ради	Начальник відділу бухгалтерського обліку і звітності	(097) 363 99 93
27.	Наталія Заєць	Головний спеціаліст	Відділ обліку та звітності Апарату міської ради	(0432) 59 53 70
28.	Микола Реулец	Начальник Управління	Управління ДКСУ у місті Вінниця Вінницької області	(0432) 61 25 07
29.	Тетяна Кононко	Заступник начальника Управління – головний бухгалтер	Управління ДКСУ у місті Вінниця Вінницької області	(0432) 61 25 07
30.	Ігор Бондар	заступник начальника Головного управління	Головне управління Державної податкової служби у Вінницькій області	(0432) 59 23 01
31.	Роман Старинець	заступник начальника управління	Управління по роботі з податковим боргом - начальник відділу погашення боргу з фізичних осіб та заборгованості з ЄСВ Головного управління Державної податкової служби у Вінницькій області	(0432) 59 23 01
32.	Валерій Мудрик	Начальник відділу	Вінницький відділ податків і зборів з юридичних осіб та проведення камеральних перевірок Головного управління Державної податкової служби у Вінницькій області	(0432) 59 23 01

33.	Олена Мурашко	головний державний	Територіальний відділ організації роботи організаційно розпорядчого управління	(0432) 59 23 01
34.	Олена Вахновська	начальник управління	Управління Північного офісу Держаудитслужби у Вінницькій області	(0432) 66 12 82
35.	Олександр Семенюк	заступник начальника управління – начальник відділу	Управління, начальник відділу контролю за місцевими бюджетами Північного офісу Держаудитслужби у Вінницькій області	(0432) 66 12 82
36.	Наталія Климчук	Директор	Гімназія №24 Вінницької міської ради	(0432) 50 47 31
37.	Галина Росторгуєва	Директор	ЗОШ №22 Вінницької міської ради	(0432) 61 29 50
38.	Наталія Шуткевич	Директор	Поліклініка №3 Вінницької міської ради	(0432) 60 58 12
39.	Наталія Роман	Директор	Центр первинної медико-санітарної допомоги №5 Вінницької міської ради	(0432) 27 58 76

Додаток 4. Лист розрахунку для HLG-1, PI-1, PI-2 та PI-3

Таблиця 1: розрахунки для HLG-1 та HLG-2

Таблиця 1.1 – Фінансові роки для оцінки

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

Млн. грн.

Таблиця 1.2

Дані для року =		2018				
Види трансфертів	Затверджено	Виконано	Скоригований бюджет	Відхилення	Абсолютне відхилення	Відсоток
Субвенції на освіту	389,84	400,08	333,7	66,4	66,4	19,9%
Субвенції на охорону здоров'я	479,91	486,32	410,8	75,5	75,5	18,4%
Субвенція на соціально-економічний розвиток	-	56,34	0,0	56,3	56,3	-
Субвенції на пільги та субсидії	1 057,36	591,99	905,0	-313,0	313,0	34,6%
Субвенції на сім'ю та дітей	446,03	396,10	381,8	14,3	14,3	3,8%
Субвенції на будівництво житла	-	19,88	0,0	19,9	19,9	-
Субвенція на дороги	-	25,98	0,0	26,0	26,0	-
Інші трансферти	1,68	56,02	1,4	54,6	54,6	
Разом трансфертів	2 374,82	2 032,71	2 032,7	0,0	626,1	
Відхилення загального обсягу трансфертів						85,6%
Відхилення у структурі трансфертів						30,8%

Таблиця 1.3

Дані для року = 2019						
Види трансфертів	Затверджено	Виконано	Скоригований бюджет	Відхилення	Абсолютне відхилення	Відсоток
Субвенції на освіту	464,81	484,60	371,1	113,5	113,5	30,6%
Субвенції на охорону здоров'я	527,25	299,04	421,0	-121,9	121,9	29,0%
Субвенція на соціально-економічний розвиток	-	44,44	0,0	44,4	44,4	
Субвенції на пільги та субсидії	412,21	222,11	329,1	-107,0	107,0	32,5%
Субвенції на сім'ю та дітей	483,49	411,65	386,0	25,6	25,6	6,6%
Субвенції на будівництво житла	-	10,25	0,0	10,2	10,2	-
Субвенція на дороги	-	-	0,0	0,0	0,0	-
Інші трансферти	41,97	68,62	33,5	35,1	35,1	-
Разом трансфертів	1 929,73	1 540,70	1 540,7	0,0	457,8	
Відхилення загального обсягу трансфертів						79,8%
Відхилення у структурі трансфертів						29,7%

Таблиця 1.4

Дані для року = 2020						
Види трансфертів	Затверджено	Виконано	Скоригований бюджет	Відхилення	Абсолютне відхилення	Відсоток
Субвенції на освіту	540,76	594,27	607,2	-13,0	13,0	2,1%
Субвенції на охорону здоров'я	283,39	295,05	318,2	-23,2	23,2	7,3%
Субвенція на соціально-економічний розвиток	-	-	0,0	0,0	0,0	-
Субвенції на будівництво житла	-	12,05	0,0	12,1	12,1	-
Субвенція на дороги	-	18,83	0,0	18,8	18,8	-
Субвенція на місцеві вибори	-	8,16	0,0	8,2	8,2	-
Субвенція на заходи, пов'язані з COVID	-	3,30	0,0	3,3	3,3	-
Інші трансферти	22,57	19,15	25,3	-6,2	6,2	-
Разом трансфертів	846,72	950,81	950,8	0,0	84,7	
Відхилення загального обсягу трансфертів						112,3%
Відхилення у структурі трансфертів						8,9%

Таблиця 1.5 – Матриця результатів

Роки	Відхилення загального обсягу трансфертів	Відхилення у структурі трансфертів
2018	85,6%	30,8%
2019	79,8%	29,7%
2020	112,3%	8,9%

Таблиця 2: розрахунки для PI-1 та PI-2.1, PI-2.2, PI-2.3

Таблиця 2.1 – Фінансові роки для оцінки

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

Млн. грн

Таблиця 2.2

Дані для року =		2018					
Ознака функціональної класифікації	Затверджено	Виконано	Скоригований бюджет	Відхилення	Абсолютне відхилення	Відсоток	
Загальнодержавні функції	233,1	249,3	230,5	18,8	18,8	8,1%	
Економічна діяльність	796,1	950,5	787,1	163,5	163,5	20,8%	
Охорона здоров'я	362,9	486,3	358,8	127,5	127,5	35,5%	
Духовний та фізичний розвиток	100,2	109,9	99,0	10,9	10,9	11,0%	
Освіта	1 093,9	1 173,3	1 081,5	91,8	91,8	8,5%	
Соціальний захист та соціальне забезпечення	1 575,8	1 081,8	1 557,9	-476,1	476,1	30,6%	
Міжбюджетні відносини	84,7	102,0	83,7	18,2	18,2	21,8%	
Інші	461,4	501,6	456,2	45,4	45,4	10,0%	
Разом видатки	4 708,2	4 654,6	4 654,6	0,0	952,3		
Відсотки	0,0	0,0					
Резервний фонд	14,9	0,0					
Усього	4 723,1	4 654,6					
Відхилення обсягу видатків (PI-1)						98,6%	
Відхилення у структурі видатків (PI-2)						20,5%	
Резервний фонд						0,0%	

Таблиця 2.3

Дані для року =		2019					
Ознака функціональної класифікації	Затверджено	Виконано	Скоригований бюджет	Відхилення	Абсолютне відхилення	Відсоток	
Загальнодержавні функції	294,3	314,6	302,8	11,8	11,8	3,9%	
Економічна діяльність	1 099,7	1 014,4	1 131,5	-117,1	117,1	10,4%	
Охорона здоров'я	327,5	402,3	336,9	65,3	65,3	19,4%	
Духовний та фізичний розвиток	124,9	157,2	128,5	28,6	28,6	22,2%	
Освіта	1 235,6	1 371,3	1 271,4	99,9	99,9	7,9%	
Соціальний захист та соціальне забезпечення	974,3	732,9	1 002,5	-269,6	269,6	26,9%	
Міжбюджетні відносини	127,6	162,7	131,3	31,4	31,4	23,9%	
Інші	646,7	815,1	665,4	149,7	149,7	22,5%	
Разом видатки	4 830,5	4 970,5	4 970,5	0,0	773,5		
Відсотки	10,2	3,8					
Резервний фонд	18,5	0,0					
Усього	4 859,2	4 974,3					
Відхилення обсягу видатків (PI-1)						102,4%	
Відхилення у структурі видатків (PI-2)						15,6%	
Резервний фонд						0,0%	

Таблиця 2.4

Дані для року =		2020					
Ознака функціональної класифікації	Затверджено	Виконано	Скоригований бюджет	Відхилення	Абсолютне відхилення	Відсоток	
Загальнодержавні функції	336,8	278,1	317,2	-39,2	39,2	12,4%	
Економічна діяльність	1 155,9	994,2	1 088,7	-94,5	94,5	8,7%	
Охорона здоров'я	152,1	373,9	143,2	230,7	230,7	161,1%	
Духовний та фізичний розвиток	143,4	138,9	135,0	3,9	3,9	2,9%	
Освіта	1 444,9	1 385,6	1 360,8	24,7	24,7	1,8%	
Соціальний захист та соціальне забезпечення	92,3	109,9	87,0	22,9	22,9	26,4%	
Міжбюджетні відносини	187,9	223,0	177,0	46,0	46,0	26,0%	
Інші	888,7	642,4	837,0	-194,6	194,6	23,2%	
Разом видатки	4 402,0	4 145,9	4 145,9	0,0	656,4		

Відсотки	36,2	25,2	
Резервний фонд	24,4	0,0	
Усього	4 462,7	4 171,1	
Відхилення обсягу видатків (PI-1)			93,5%
Відхилення у структурі видатків (PI-2)			15,8%
Резервний фонд			0,0%

**Таблиця 2.5 – Матриця результатів
(функціональна класифікація)**

Роки	для PI-1.1	для PI-2.1	для PI-2.3
	Відхилення загального обсягу видатків	Відхилення у структурі видатків	Резервний фонд
2018	98,6%	20,5%	
2019	102,4%	15,6%	0,0%
2020	93,5%	15,8%	

Таблиця 2.6

Дані для року = 2018						
Економічна категорія	Затверджено	Виконано	Скоригований бюджет	Відхилення	Абсолютне відхилення	Відсоток
Оплата праці і нарахування	1 080,7	1 081,3	1 065,0	16,3	16,3	1,5%
Використання товарів і послуг	706,5	693,9	696,3	-2,4	2,4	0,3%
Придбання основного капіталу	757,7	801,8	746,7	55,1	55,1	7,4%
Обслуговування боргу	4,1	4,1	4,1	0,1	0,1	1,3%
Поточні та капітальні трансферти підприємствам	487,3	880,1	480,2	399,9	399,9	83,3%
Інші поточні та капітальні трансферти	84,7	121,9	83,5	38,4	38,4	46,0%
Соціальні виплати	1 578,0	1 062,3	1 555,1	-492,8	492,8	31,7%
Інші видатки	24,2	9,2	23,8	-14,6	14,6	61,2%
Усього видатки	4 723,1	4 654,6	4 654,6	0,0	1 019,5	
Відхилення у структурі видатків						21,9%

Таблиця 2.7

Дані для року =		2019					
Економічна категорія	Затверджено	Виконано	Скоригований бюджет	Відхилення	Абсолютне відхилення	Відсоток	
Оплата праці і нарахування	1 264,9	1 280,1	1 294,9	-14,7	14,7	1,1%	
Використання товарів і послуг	384,8	454,7	393,9	60,8	60,8	15,4%	
Придбання основного капіталу	1 101,9	997,4	1 128,1	-130,7	130,7	11,6%	
Обслуговування боргу	13,5	7,2	13,9	-6,7	6,7	48,3%	
Поточні та капітальні трансферти підприємствам	962,6	1 327,2	985,4	341,8	341,8	34,7%	
Інші поточні та капітальні трансферти	128,4	176,3	131,4	44,9	44,9	34,2%	
Соціальні виплати	974,9	722,0	998,0	-276,1	276,1	27,7%	
Інші видатки	28,1	9,5	28,8	-19,3	19,3	67,2%	
Усього видатки	4 859,2	4 974,3	4 974,3	0,0	895,0		
Відхилення у структурі видатків						18,0%	

Таблиця 2.8

Дані для року =		2020					
Економічна категорія	Затверджено	Виконано	Скоригований бюджет	Відхилення	Абсолютне відхилення	Відсоток	
Оплата праці і нарахування	1 473,4	1 380,9	1 377,1	3,9	3,9	0,3%	
Використання товарів і послуг	502,0	410,2	469,2	-59,0	59,0	12,6%	
Придбання основного капіталу	1 142,0	688,9	1 067,4	-378,5	378,5	35,5%	
Обслуговування боргу	38,8	27,7	36,3	-8,6	8,6	23,6%	
Поточні та капітальні трансферти підприємствам	1 003,9	1 325,4	938,3	387,0	387,0	41,2%	
Інші поточні та капітальні трансферти	188,7	236,2	176,4	59,8	59,8	33,9%	
Соціальні виплати	79,9	91,3	74,7	16,6	16,6	22,3%	
Інші видатки	33,9	10,6	31,7	-21,2	21,2	66,7%	
Усього видатки	4 462,7	4 171,1	4 171,1	0,0	934,6		
Відхилення у структурі видатків						22,4%	

Таблиця 2.9 – Матриця результатів

Роки	Відхилення у структурі
2018	21,9%
2019	18,0%
2020	22,4%

Таблиця 3: розрахунки для PI-3

Таблиця 3.1 - Фінансові роки для оцінки

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

Таблиця 3.2

Дані для року =		2018					
Види надходжень	Затверджено	Виконано	Скоригований бюджет	Відхилення	Абсолютне відхилення	Відсоток	
Податкові надходження							
Податки на прибуток	343,6	391,5	396,0	-4,6	4,6	1,2%	
Податки на доходи від заробітної плати	1 379,3	1 434,7	1 589,9	-155,2	155,2	9,8%	
Податки на власність	255,5	296,9	294,5	2,4	2,4	0,0	
Податки на товари і послуги	202,9	212,7	233,8	-21,2	21,2	9,1%	
Інші податки	0,9	1,2	1,0	0,2	0,2	17,7%	
Трансферти							
Трансферти від інших органів влади	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0		
Інші доходи							
Доходи від власності	51,0	107,4	58,8	48,7	48,7	82,8%	
Доходи від продажу товарів та послуг	102,6	240,7	118,2	122,5	122,5	103,6%	
Штрафи та пеня	2,3	2,1	2,6	-0,5	0,5	18,4%	
Інші надходження	15,2	25,3	17,6	7,7	7,7	43,9%	
Усього доходів	2 353,2	2 712,5	2 712,5	0,0	362,9		
Відхилення загального обсягу доходів						115,3%	
Відхилення у структурі доходів						13,4%	

Таблиця 3.3

Дані для року = 2019						
Види надходжень	Затверджено	Виконано	Скоригований бюджет	Відхилення	Абсолютне відхилення	Відсоток
Tax revenues						
Податки на прибуток	436,3	485,7	511,1	-25,4	25,4	5,0%
Податки на доходи від заробітної плати	1 667,3	1 787,1	1 953,4	-166,3	166,3	8,5%
Податки на власність	294,3	317,3	344,8	-27,6	27,6	8,0%
Податки на товари і послуги	219,8	209,7	257,6	-47,9	47,9	18,6%
Інші податки	1,2	1,3	1,4	-0,1	0,1	7,4%
Трансферти						
Трансферти від інших органів влади	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	
Інші доходи						
Доходи від власності	101,2	248,4	118,6	129,8	129,8	109,5%
Доходи від продажу товарів та послуг	112,6	253,0	131,9	121,1	121,1	91,8%
Штрафи та пеня	2,1	2,0	2,5	-0,5	0,5	18,4%
Інші надходження	16,0	35,6	18,7	16,9	16,9	90,3%
Усього доходів	2 850,8	3 340,1	3 340,1	0,0	535,6	
Відхилення загального обсягу доходів						117,2%
Відхилення у структурі доходів						16,0%

Таблиця 3.4

Дані для року = 2020						
Види надходжень	Затверджено	Виконано	Скоригований бюджет	Відхилення	Абсолютне відхилення	Відсоток
Tax revenues						
Податки на прибуток	584,8	531,1	555,3	-24,2	24,2	4,4%
Податки на доходи від заробітної плати	2 136,5	1 953,9	2 028,9	-75,0	75,0	3,7%
Податки на власність	334,5	297,3	317,6	-20,3	20,3	6,4%
Податки на товари і послуги	220,3	232,9	209,2	23,7	23,7	11,3%
Інші податки	1,4	1,3	1,3	0,0	0,0	2,7%
Трансферти						
Трансферти від інших органів влади	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	
Інші доходи						
Доходи від власності	113,1	119,4	107,4	12,0	12,0	11,1%
Доходи від продажу товарів та послуг	120,6	129,1	114,5	14,6	14,6	12,8%
Штрафи та пеня	2,2	6,4	2,1	4,4	4,4	213,3%
Інші надходження	11,7	75,9	11,1	64,8	64,8	584,3%
Усього доходів	3 524,9	3 347,4	3 347,4	0,0	239,0	
Відхилення загального обсягу доходів						95,0%
Відхилення у структурі доходів						7,1%

Таблиця 3.5 – Матриця результатів

Роки	Відхилення загального обсягу доходів	Відхилення у структурі доходів
2018	115,3%	13,4%
2019	117,2%	16,0%
2020	95,0%	7,1%

Додаток 5. Оцінювання гендерно-орієнтованого УДФ

Додаток 5.1. Вступ

Мета

Мета оцінки гендерно-орієнтованого УДФ полягає у зборі інформації стосовно міри, у якій гендерний підхід входить у систему управління державними фінансами на рівні Вінницької міської ради, та оцінці того, наскільки така система відповідає потребам чоловіків та жінок, а також інших груп споживачів послуг у громаді.

Ця оцінка є однією із перших на субнаціональному рівні. Вона разом із стандартною оцінкою PEFA не лише забезпечить основу для узгодження з боку швейцарського SECO дизайну проекту ELocFin з урахуванням гендерного аспекту, але й, як очікується, слугуватиме інформаційним підґрунтям для прийняття рішень щодо подальших реформ. Така інформація може бути використана швейцарським SECO та іншими партнерами з розвитку.

Для проведення оцінки група експертів використовувала додаткові Інструкції щодо оцінювання ГОУДФ, опубліковані Секретаріатом PEFA у січні 2020 року.

Робота на місцях проводилася паралельно та в рамках основного оцінювання PEFA, що дозволило оптимізувати використання часу та взаємодію з представниками місцевих органів влади, особливо враховуючи зайнятість останніх. Більше того, деяка інформація, отримана під час основного оцінювання, була використана для цілей оцінювання ГОУДФ. Додаткова інформація також надавалася органами влади громади.

Міністерство фінансів є провідним центральним органом влади у запровадженні гендерно-орієнтованого бюджетування (ГОб) у бюджетний процес. Іншими зацікавленими сторонами на національному рівні є всі галузеві міністерства, включаючи Міністерство соціальної політики, Міністерство освіти, Міністерство охорони здоров'я, Міністерство молоді та спорту. Ініціативи, спрямовані на впровадження ГОб та зміцнення гендерної рівності в Україні, активно підтримують такі міжнародні структури як Швейцарське SECO, ООН Жінки, Представництво Європейського Союзу та Світовий банк.

На регіональному та місцевому рівнях органи влади та бюджетні установи, які надають публічні послуги, є одночасно і бенефіціарами, і виконавцями реформи з ГОб.

Звіт про результати оцінки ГОУДФ (представлений у вигляді додатку до основного звіту) є предметом для отримання оцінки якості PEFA Check і, відповідно, потребує опрацювання рецензентами та дотримання процедури контролю якості.

Основна інформація

Центральний уряд має значні напрацювання у сфері нормативно-правового забезпечення питань гендерної рівності. Відповідні акти однаково стосуються як національного, так і місцевого рівнів. Однак, органами місцевого самоврядування, в тому числі Вінницькою міською радою, відповідні процедури та процеси у бюджетний цикл впроваджено не повністю. У таблиці А-5.1 нижче наведено перелік нормативно-правових актів, які діють та стосуються питань гендерної рівності. Варто відзначити, що однією із перепон на шляху повноцінного впровадження гендерного бюджетування у бюджетний процес місцевих органів влади в цілому є недостатня політична воля щодо реалізації відповідних заходів.

Таблиця А-5.1: Нормативно-правова база з питань забезпечення гендерної рівності

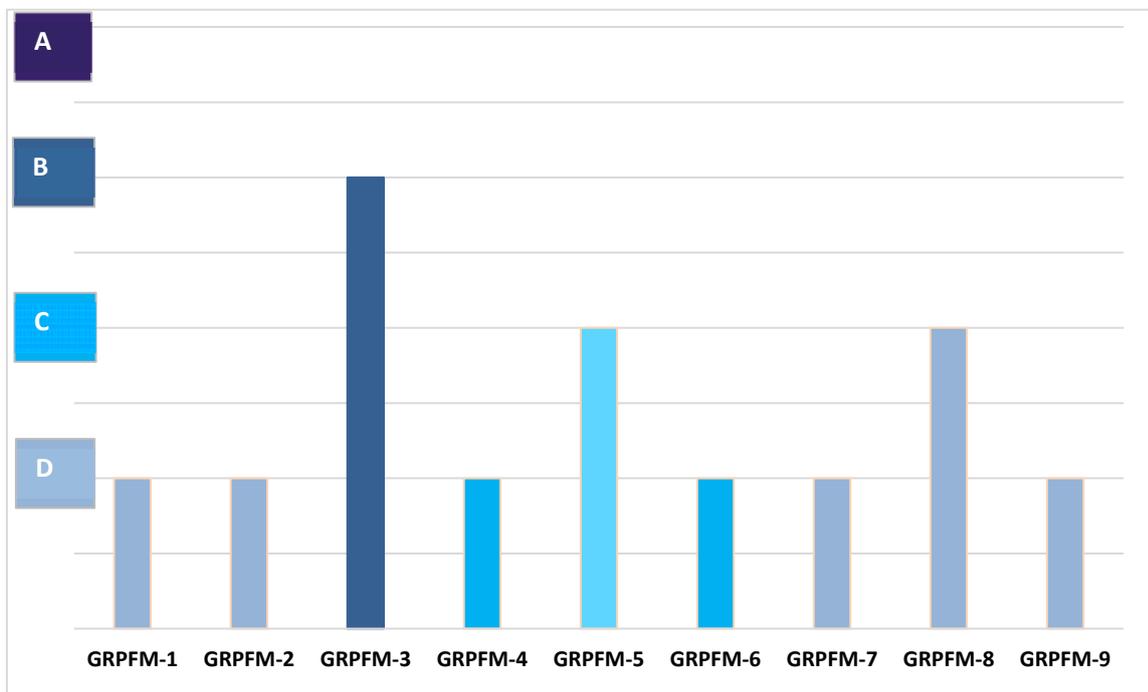
Нормативно-правова база з питань гендерної рівності
<ul style="list-style-type: none"> • Конституція України; • Закон України «Про забезпечення рівних прав та можливостей жінок і чоловіків»; • Закон України «Про засади запобігання та протидії дискримінації в Україні»; • Закон України «Про запобігання 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 2018 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 року № 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 року №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
<ul style="list-style-type: none"> • 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

<p>України від 24 лютого 2016 року № 113-р (зі змінами, внесеними розпорядженням Кабінету Міністрів України від 05 вересня 2018 року № 637-р);</p> <ul style="list-style-type: none"> • 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
<p>Нормативно-правові акти Вінницької міської ради</p> <ul style="list-style-type: none"> • Рішення Вінницької міської ради від 22.02.2019 р. № 1567 «Про затвердження Програми «Громада за рівність» щодо забезпечення рівних прав та можливостей жінок і чоловіків на період до 2023 року»; • Рішення виконавчого комітету Вінницької міської ради від 27.08.2020 р. № 1712 «Про затвердження Інструкції щодо впровадження та застосування учасниками бюджетного процесу гендерно-орієнтованого підходу під час планування, виконання та звітування про виконання бюджету Вінницької міської територіальної громади», зі змінами

Додаток 5.2. Огляд результатів оцінювання

Рисунок 1 нижче демонструє рівень ГОУДФ у Вінницькій міській територіальній громаді, а додаток 5.3 містить пояснення виконання показників модуля ГОУДФ.

Рис. 1: Огляд результатів оцінювання



Наразі органи влади громади не здійснюють аналіз очікуваних змін у видатковій та дохідній політиці з точки зору впливу таких змін на гендерну рівність (оцінка для ГОУДФ-1 – 'D'); зазначене корелює з оцінкою показника, який характеризує фіскальний вплив відповідних змін при проведенні стандартного оцінювання PEFA (оцінка для PI-14.2 – 'D').

Система управління публічними інвестиціями також не містить елементів гендерного аналізу для визначення впливу інвестицій на гендерну рівність (оцінка для ГОУДФ-2 – 'D'), хоча економічний аналіз інвестиційних проектів у деякій мірі відбувається до початку відбору та фінансування проектів (PI-11.1 rated 'C').

Бюджетний циркуляр, який готується Департаментом фінансів, є гендерно-чутливим і містить інформацію про гендерні аспекти, а також вимогу для ГРК враховувати їх під час розробки гендерно-чутливих результативних показників бюджетних програм (ГОУДФ-3 з оцінкою 'B'). Слід зазначити, що ГРК ще не в повній мірі реалізують таку вимогу бюджетного циркуляра. Показник стандартної оцінки PEFA, який корелює з показником ГОУДФ-3, - це PI-17, який має загальну оцінку 'D+'.

Проект бюджету (разом з документами, які до нього додаються), що подається на розгляд міської ради, не містить специфічної інформації щодо пріоритетів, які б стосувалися питань гендерної рівності (оцінка для ГОУДФ-4 - 'D'); відсутність такої інформації означає, що громадськість не має важелів для відслідковування державної політики у даному напрямі. Разом з тим, наявність широкого та вільного доступу громадськості до ключової фіскальної інформації (оцінка для PI-9 – 'A'), у тому числі шляхом її оприлюднення на офіційному веб-сайті міської ради, сприяє підвищенню прозорості у використанні бюджетних коштів та підзвітності органів влади громади.

Результати оцінки підтвердили наявність дизагредованих за статтю результативних показників окремих бюджетних програм (ГОУДФ-5 з оцінкою 'C'), що краще корелює з показником PI-8, який в цілому оцінено балом 'A'.

Відсутність гендерних аспектів у бюджетній документації унеможлиблює відстеження видатків на цілі гендерної рівності (оцінка для ГОУДФ-6 – 'D'), а це, в свою чергу, означає відсутність відповідних даних у бюджетній звітності (ГОУДФ-7 з оцінкою 'D').

Департамент соціальної політики, Департамент освіти та Комітет по фізичній культурі та спорту Вінницької міської ради здійснювали оцінку ефективності та результативності програм з надання послуг із застосуванням гендерно-чутливих показників (ГОУДФ-8 оцінено балом 'C', що відносно корелює з оцінкою 'B' для показника PI-8.4).

Аналіз бюджету міською радою обмежується інформацією, що міститься в бюджетній документації; тобто, якщо така документація не містить гендерно-чутливої інформації, наприклад щодо напрямів забезпечення гендерної рівності, даних з розбивкою за статтю, міська рада не має можливості провести гендерно-чутливий аналіз документації і бюджету (оцінка для ГОУДФ-9 - 'D'). У зв'язку із зазначеним відповідний показник стандартної оцінки PI-18 має значно вищий бал – 'B+'.

Співпраця з Мінфіном розглядається як передумова для подальшого зміцнення гендерно-орієнтованого управління бюджетними коштами. Необхідним є внесення змін до Бюджетного кодексу України з метою закріплення норми щодо обов'язковості ГОБ.

Крім того, необхідним є визначення гендерно чутливих бюджетних програм, оскільки недоцільно і неможливо у всіх програмах врахувати гендерно чутливі показники.

З боку міської ради всі інструкції та розпорядчі документи, розроблені на загальнодержавному рівні, враховуються у бюджетному процесі.

Додаток 5.3. Деталі оцінки гендерно-орієнтованого бюджетування

Модуль з оцінювання ГОУДФ передбачає використання дев'яти (9) гендерно-чутливих показників, які призначені для оцінки процесів та систем, які функціонують в рамках бюджетного циклу, з метою заохочення та розширення прав жінок. У таблиці А-5.2 нижче наведено підсумкові оцінки ГОУДФ для Вінницької міської ради з більш детальним аналізом та поясненнями балів у наступних розділах.

Таблиця А-5.2: Результати оцінки ГОУДФ у 2021 році

Показники ГОУДФ		Метод	Оцінки параметрів		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		B		B
ГОУДФ-4	Гендерно-орієнтована бюджетна документація		D		D
ГОУДФ-5	Інформація про ефективність надання послуг з розбивкою за статтю	M2	C	C	C
ГОУДФ-6	Відстеження видатків бюджету на гендерну рівність		D		D
ГОУДФ-7	Гендерно-орієнтована звітність		D		D
ГОУДФ-8	Оцінка гендерного впливу надання послуг		C		C
ГОУДФ-9	Законодавчий контроль гендерного впливу на бюджет	M2	D	NA	D

ГОУДФ-1: Аналіз гендерного впливу пропозицій з бюджетної політики

Підсумок балів

ГОУДФ-1 (M1)	Показник/Параметр	Оцінка 2021	Обґрунтування оцінки
	Аналіз гендерного впливу пропозицій з бюджетної політики	D	
1.1	Аналіз гендерного впливу пропозицій в частині політики видатків	D	Органи влади міської ради не здійснюють аналіз запропонованих змін у політиці видатків з точки зору їх впливу на інтереси та потреби чоловіків та жінок
1.2	Аналіз гендерного впливу пропозицій в частині політики доходів	D	Органи влади міської ради не здійснюють аналіз запропонованих змін у політиці доходів з точки зору їх впливу на інтереси та потреби чоловіків та жінок

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

Органи влади міської ради не здійснюють аналіз запропонованих змін у політиці видатків з точки зору їх впливу на інтереси та потреби чоловіків та жінок. Оцінка ГОУДФ на субнаціональному рівні є новою концепцією, яку ще належить розвинути та впровадити у бюджетний процес.

Оцінка параметру D.

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

Зміни у політиці доходів мають вплив на виконання бюджету, оскільки вони призводять до змін у видатковій політиці. Останні, в свою чергу, можуть бути як позитивними, так і негативними в залежності від недовиконання чи перевиконання доходів. Як результат, це може впливати на політику гендерної рівності та, відповідно, чоловіків і жінок, які є споживачами послуг. Наразі, органи влади міської ради не здійснюють аналіз запропонованих змін у політиці доходів з точки зору їх впливу на гендерну рівність.

Оцінка параметру D.

ГОУДФ-2: Гендерно-орієнтоване управління державними інвестиціями

Підсумок балів

ГОУДФ-2	Показник/Параметр	Оцінка 2021	Обґрунтування оцінки
	Гендерно-орієнтоване управління державними інвестиціями	D	
2.1	Гендерно-орієнтоване управління державними інвестиціями	D	Наразі, органи влади Вінницької міської ради не здійснюють аналіз впливу великих інвестиційних проектів на гендерну рівність в рамках проведення економічного аналізу відповідних 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 проектів, 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

У 2017 році Мінекономіки видало Методичні рекомендації (наказ від 22.12.2017 № 1865) щодо розробки та оцінки державних інвестиційних проектів. Ці рекомендації були спрямовані на те, щоб допомогти всім ГРК на національному та субнаціональному рівнях правильно та ефективно планувати свої державні інвестиційні проекти з урахуванням гендерної проблематики. Наразі, органи влади Вінницької міської ради не здійснюють аналіз впливу великих інвестиційних проектів на гендерну рівність в рамках проведення економічного аналізу відповідних інвестиційних пропозицій.

Оцінка параметру D.

ГОУДФ-3: Гендерно-орієнтований бюджетний циркуляр

Підсумок балів

ГОУДФ-3	Показник/Параметр	Оцінка 2021	Обґрунтування оцінки
Гендерно-орієнтовний циркуляр	бюджетний	В	
3.1	Гендерно-орієнтовний бюджетний циркуляр	В	Бюджетний циркуляр, виданий Департаментом фінансів, є гендерно-чутливим і містить вимогу для ГРК враховувати вплив бюджетної політики та бюджетних пропозицій на досягнення гендерної рівності, а також розробляти гендерно-чутливі результативні показники бюджетних програм

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-орієнтовний бюджетний циркуляр

Бюджетний циркуляр, виданий Департаментом фінансів, є гендерно-чутливим і містить вимогу для ГРК враховувати вплив бюджетної політики та бюджетних пропозицій на досягнення гендерної рівності, а також розробляти гендерно-чутливі результативні показники бюджетних програм.

За інформацією, отриманою від ГРК бюджету, бюджетні програми з дизагрегованими за статтю показниками хоч і розроблялися на 2020 рік, однак їх кількість невелика. Як приклад, було опитано три ГРК: Департамент соціальної політики – 4 із 19 програм мають показники ефективності з розбивкою за статтю; Департамент освіти – 5 із 16 програм; та Комітет з фізичної культури та спорту – 4 з 9 програм мають гендерно-чутливі показники.

Для підвищення рівня реалізації ГОБ у бюджетному процесі виконавчим комітетом Вінницької міської ради затверджено Інструкцію щодо впровадження та застосування учасниками бюджетного процесу гендерно-орієнтованого підходу під час планування, виконання та звітування про виконання бюджету Вінницької міської територіальної громади (рішення виконавчого комітету міської ради від 27.08.2020 № 1712, зі змінами).

Оцінка параметру В.***ГОУДФ-4: Гендерно-орієнтована бюджетна документація*****Підсумок балів**

ГОУДФ-4	Показник/Параметр	Оцінка 2021	Обґрунтування оцінки
	Гендерно-орієнтована бюджетна документація	D	
	4.1 Гендерно-орієнтована бюджетна документація	D	Ні у річній бюджетній документації міської влади, ні у її середньострокових стратегічних документах не міститься огляд пріоритетів політики щодо покращення гендерної рівності. Крім того, немає інформації щодо бюджетних заходів, спрямованих на зміцнення гендерної рівності, відсутні 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

Ні у річній бюджетній документації міської влади, ні у її середньострокових стратегічних документах не міститься огляд пріоритетів політики щодо покращення гендерної рівності. Крім того, немає інформації щодо бюджетних заходів, спрямованих на зміцнення гендерної рівності, відсутні оцінки впливу бюджетної політики на гендерну рівність.

Оцінка параметру D.

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

Підсумок балів

ГОУДФ-5	Показник/Параметр	Оцінка 2021	Обґрунтування оцінки
	Інформація про ефективність надання послуг з розбивкою за статтю	C	
5.1	Планова ефективність надання послуг із розбивкою за статтю	C	У 2020 році Департамент соціальної політики, Департамент освіти, Комітет з фізичної культури та спорту, сукупний обсяг бюджету яких складає 35% загального обсягу бюджету територіальної громади, забезпечили оприлюднення інформації і даних з розбивкою за статтю. Така інформація на 2020 та 2021 рр. доступна на сайті Вінницької міської ради
5.2	Фактична ефективність надання послуг із розбивкою за статтю	C	Усі три ГРК, зазначені вище, забезпечили підготовку та оприлюднення інформації про фактичну ефективність надання послуг із розбивкою за статтю. Така інформація доступна на сайті Вінницької міської ради

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

Надання ефективних та якісних публічних послуг стало першочерговим пріоритетом центральних та місцевих органів влади, оскільки це стало важливим завданням управління державними фінансами. Громадяни хочуть бути поінформованими з приводу того, які муніципальні послуги доступні, за яку вартість і в які терміни їх можна отримати. Деагрегація муніципальних послуг, особливо з гендерною орієнтацією, полегшує прагнення громадян ефективно відстежувати обіцянки урядів щодо належного надання суспільних послуг.

Департамент соціальної політики, Департамент освіти та Комітет з фізичної культури та спорту, сукупний обсяг бюджету яких складає 35% загального обсягу бюджету, забезпечили оприлюднення інформації і даних з розбивкою за статтю. Така інформація на 2020 та 2021 рр. доступна на веб-сайтах ГРК, а також веб-сайті Вінницької міської ради:

<https://www.vmr.gov.ua/Branches/Lists/Education/ShowContent.aspx?ID=202>,

<https://www.vmr.gov.ua/Branches/Lists/Finances/ShowContent.aspx?ID=101>.

Наприклад, за бюджетною програмою, що виконується Департаментом соціальної політики та спрямована на надання соціальних послуг громадянам, які через вік, хворобу, інвалідність не в змозі до самообслуговування, передбачені такі результативні показники: чисельність персоналу (чоловіки та жінки), які надають соціальні послуги, та кількість громадян (знову ж таки за статтю), які їх потребують.

Бюджетна програма середньої освіти, що реалізується Департаментом освіти, включає такі дезагреговані показники, як середня кількість учнів у розрізі за статтю (дівчата та хлопці).

Оцінка параметру С.

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

З огляду на те, що Департамент соціальної політики, Департамент освіти та Комітет з фізичної культури та спорту підготували паспорти бюджетних програм, які містять дезагреговані за статтю результативні показники, відповідно вони забезпечили складання та оприлюднення звітів про їх виконання. Відповідна інформація за 2020 рік опублікована на сайті Вінницької міської ради:

<https://www.vmr.gov.ua/Branches/Lists/Education/ShowContent.aspx?ID=202>,

<https://www.vmr.gov.ua/Branches/Lists/Finances/ShowContent.aspx?ID=101..>

Оцінка параметру С.

ГОУДФ–6: Відстеження видатків бюджету на гендерну рівність

Підсумок балів

ГОУДФ-6	Показник/Параметр	Оцінка 2021	Обґрунтування оцінки
	Відстеження видатків бюджету на гендерну рівність	D	
6.1	Відстеження видатків бюджету на гендерну рівність	D	Наразі відсутні інструменти відстеження бюджетних видатків на гендерні цілі. Бюджетні запити (пропозиції) ГРК не містять ні обсягів фінансування з розподілом за статтю, ні специфічних бюджетних політик, які б відображали цілі гендерної рівності.

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

План рахунків дозволяє відстежувати видатки ґрунтуючись на економічній, відомчій, функціональній та програмній класифікаціях. Така функціональна можливість відстеження напрямів використання бюджетних коштів створює передумови для відстеження бюджетних видатків на забезпечення гендерної рівності, однак на практиці така можливість не реалізована. Бюджетні запити (пропозиції) ГРК не містять ні обсягів фінансування з розподілом за статтю, ні специфічних бюджетних політик, які б відображали цілі гендерної рівності.

Оцінка параметру D.

ГОУДФ–7: Гендерно-орієнтована звітність

Підсумок балів

ГОУДФ-7	Показник/Параметр	Оцінка 2021	Обґрунтування оцінки
	Гендерно-орієнтована звітність	D	
7.1	Гендерно-орієнтована звітність	D	Міська влада Вінниці щорічно готує та публікує бюджетні та фінансові звіти, але ці звіти не містять конкретних видатків, пов'язаних із забезпеченням гендерної рівності, і, як наслідок, не можуть представити та пояснити вплив бюджетної та галузевої політик на забезпечення гендерної рівності

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

Міська влада Вінниці готує та публікує щорічні звіти про виконання бюджету та фінансові звіти, однак вони не містять специфічних видатків, пов'язаних із забезпеченням гендерної рівності. Звіти також не містять інформації, яка б пояснювала вплив бюджетної політики на досягнення гендерної рівності. Гендерно орієнтована звітність повинна включати наступні чотири аспекти: (i) аналіз результатів забезпечення гендерної рівності, (ii) інформація щодо видатків, пов'язаних із гендерними аспектами, (iii) оцінка результатів реалізації бюджетної політики, зокрема в частині її впливу на забезпечення гендерної рівності і, останнє, (iv) дані про зайнятість із розбивкою за статтю.

Оцінка параметру D.

ГОУДФ–8: Оцінка гендерного впливу надання послуг

Підсумок балів

ГОУДФ-8	Показник/Параметр	Оцінка 2021	Обґрунтування оцінки
	Оцінка гендерного впливу надання послуг	С	
8.1	Оцінка гендерного впливу надання послуг	С	Департаментом соціальної політики, Департаментом освіти, Комітетом з фізичної культури і спорту Вінницької міської ради проведено гендерний аналіз та оцінку їх бюджетних програм, зазначених вище в рамках аналізу показника ГОУДФ-5. У 2020 році сукупний обсяг видатків зазначених трьох ГРК склав 35% загального обсягу бюджету

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

Департаментом соціальної політики, Департаментом освіти, Комітетом з фізичної культури і спорту Вінницької міської ради проведено гендерний аналіз та оцінку їх бюджетних програм, зазначених вище в рамках аналізу показника ГОУДФ-5. У 2020 році сукупний обсяг видатків зазначених трьох ГРК склав 35% загального обсягу бюджету.

Оцінка параметру С.

ГОУДФ–9: Законодавчий контроль гендерного впливу на бюджет

Підсумок балів

ГОУДФ-9	Показник/Параметр	Оцінка 2021	Обґрунтування оцінки
	Законодавчий контроль гендерного впливу на бюджет	D	
9.1	Гендерно-орієнтований розгляд бюджету законодавчим органом влади	D	Оскільки проект бюджету та супровідна документація, яка подається виконавчим комітетом до міської ради, не містять даних та інформації щодо гендерно-чутливих видатків, контроль бюджету з боку законодавчого органу обмежується наявними програмами та пропозиціями щодо видатків бюджету. Огляд гендерного впливу програм із надання послуг не проводиться
9.2	Гендерно-орієнтований розгляд аудиторських звітів законодавчим органом влади	NA	Цей параметр не застосовується, оскільки відсутня законодавча вимога щодо проведення зовнішнього аудиту виконання місцевих бюджетів. Тобто, аудиторські звіти до міської ради 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

У складі Вінницької міської ради функціонує сім (7) постійних комісій з різних напрямів діяльності, у тому числі з питань бюджету та фінансів, освіти, культури, молоді та спорту, житлово-комунального господарства, охорони навколишнього середовища. Особливої профільної комісії з питань гендерного бюджетування чи гендерної рівності немає.

Оскільки проект бюджету та супровідна документація, яка подається виконавчим комітетом до міської ради, не містять даних та інформації щодо гендерно-чутливих видатків, контроль бюджету з боку законодавчого органу обмежується наявними програмами та пропозиціями щодо видатків бюджету. Огляд гендерного впливу програм із надання послуг не проводиться.

Оцінка параметру D.

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

Цей параметр не застосовується, оскільки відсутня законодавча вимога щодо проведення зовнішнього аудиту виконання місцевих бюджетів. Тобто, аудиторські звіти до міської ради не подаються.

Оцінка параметру НЗ.

Додаток 5.4. Резюме показників ефективності за результатами оцінки ГОУДФ

№.	Показники/параметри	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	Органи влади Вінницької міської ради не здійснюють аналіз запропонованих змін у політиці видатків з точки зору їх впливу на інтереси та потреби чоловіків та жінок
1.2	Аналіз гендерного впливу пропозицій в частині політики доходів	D	Органи влади міста Вінниці не здійснюють аналіз запропонованих змін у політиці доходів з точки зору їх впливу на інтереси та потреби чоловіків та жінок
ГОУДФ-2	Гендерно-орієнтоване управління державними інвестиціями	D	
2.1	Гендерно-орієнтоване управління державними інвестиціями	D	Наразі, органи влади Вінницької міської ради не здійснюють аналіз впливу великих інвестиційних проектів на гендерну рівність в рамках проведення економічного аналізу відповідних інвестиційних пропозицій

ГОУДФ-3	Гендерно-орієнтовний бюджетний циркуляр	B	
3.1	Гендерно-орієнтовний бюджетний циркуляр	B	Бюджетний циркуляр, виданий Департаментом фінансів, є гендерно-чутливим і містить вимогу для ГРК враховувати вплив бюджетної політики та бюджетних пропозицій на досягнення гендерної рівності, а також розробляти гендерно-чутливі результативні показники бюджетних програм
ГОУДФ-4	Гендерно-орієнтована бюджетна документація	D	
4.1	Гендерно-орієнтована бюджетна документація	D	Ні у річній бюджетній документації міської влади, ні у її середньострокових стратегічних документах не міститься огляд пріоритетів політики щодо покращення гендерної рівності. Крім того, немає інформації щодо бюджетних заходів, спрямованих на зміцнення гендерної рівності, відсутні оцінки впливу бюджетної політики на гендерну
ГОУДФ-5	Інформація про ефективність надання послуг з розбивкою за статтю	C	
5.1	Планова ефективність надання послуг із розбивкою за статтю	C	У 2020 році Департамент соціальної політики, Департамент освіти, Комітет з фізичної культури та спорту, сукупний обсяг бюджету яких складає 35% загального обсягу бюджету, забезпечили оприлюднення інформації і даних з розбивкою за статтю. Така інформація на 2020 та 2021 рр. доступна на сайті Вінницької міської ради
5.2	Фактична ефективність надання послуг із розбивкою за статтю	C	Усі три ГРК, зазначені вище, забезпечили підготовку та оприлюднення інформації про фактичну ефективність надання послуг із розбивкою за статтю. Така інформація доступна на сайті Вінницької міської ради
ГОУДФ-6	Відстеження видатків бюджету на гендерну рівність	D	
6.1	Відстеження видатків бюджету на гендерну рівність	D	Наразі відсутні інструменти відстеження бюджетних видатків на гендерні цілі. Бюджетні запити (пропозиції) ГРК не містять ні обсягів фінансування з розподілом за статтю, ні специфічних бюджетних політик, які б відображали цілі гендерної рівності

ГОУДФ-7	Гендерно-орієнтована звітність	D	
7.1	Гендерно-орієнтована звітність	D	Міська влада Вінниці щорічно готує та публікує бюджетні та фінансові звіти, але ці звіти не містять конкретних видатків, пов'язаних із забезпеченням гендерної рівності, і, як наслідок, не можуть представити та пояснити вплив бюджетної та галузевої політики на забезпечення гендерної рівності
ГОУДФ-8	Оцінка гендерного впливу надання послуг	C	
8.1	Оцінка гендерного впливу надання послуг	C	Департаментом соціальної політики, Департаментом освіти, Комітетом з фізичної культури і спорту Вінницької міської ради проведено гендерний аналіз та оцінку їх бюджетних програм, зазначених вище в рамках аналізу показника ГОУДФ-5. У 2020 році сукупний обсяг видатків зазначених трьох ГРК склав 35% загального обсягу бюджету
ГОУДФ-9	Законодавчий контроль гендерного впливу на бюджет	D	
9.1	Гендерно-орієнтований розгляд бюджету законодавчим органом влади	D	Оскільки проект бюджету та супровідна документація, яка подається виконавчим комітетом до міської ради, не містять даних та інформації щодо гендерно-чутливих видатків, контроль бюджету з боку законодавчого органу обмежується наявними програмами та пропозиціями щодо видатків бюджету. Огляд гендерного впливу програм із надання послуг не проводиться
9.2	Гендерно-орієнтований розгляд аудиторських звітів законодавчим органом влади	NA	Цей параметр не застосовується, оскільки відсутня законодавча вимога щодо проведення зовнішнього аудиту виконання місцевих бюджетів. Тобто, аудиторські звіти до міської ради не подаються

Додаток 5.5. Джерела інформації

№.	Показники/параметри	Джерело інформації
ГОУДФ-1	Аналіз гендерного впливу пропозицій з бюджетної політики	Інтерв'ю з представниками міської ради; бюджетна документація на 2020 рік
ГОУДФ -2	Гендерно-орієнтоване управління державними інвестиціями	Інтерв'ю з представниками міської ради; бюджетна документація на 2020 рік; документація щодо реалізації інвестиційних проектів у 2020 році

ГОУДФ -3	Гендерно-орієнтований бюджетний циркуляр	Інтерв'ю з представниками міської ради; бюджетний циркуляр та інструкція із заповнення бюджетних запитів на 2020 та 2021 роки
ГОУДФ -4	Гендерно-орієнтована документація з бюджетної пропозиції	Інтерв'ю з представниками міської ради; бюджетна документація на 2020 рік
ГОУДФ -5	Інформація про ефективність надання послуг з розбивкою за статтю;	Інтерв'ю з представниками міської ради; паспорти бюджетних програм та звіти про їх виконання Департаменту соціальної політики, Департаменту освіти, Комітету з фізичної культури і спорту Вінницької міської ради
ГОУДФ -6	Відстеження видатків бюджету на гендерну рівність	Інтерв'ю з представниками міської ради; План рахунків; Казначейські звіти про виконання бюджету Вінницької МТГ у 2020 році
ГОУДФ -7	Гендерно-орієнтована звітність	Інтерв'ю з представниками міської ради; План рахунків; Казначейські звіти про виконання бюджету Вінницької МТГ у 2020 році
ГОУДФ -8	Оцінка гендерного впливу надання послуг	Інтерв'ю з представниками міської ради; результати оцінки ефективності бюджетних програм Департаменту соціальної політики, Департаменту освіти, Комітету з фізичної культури і спорту
ГОУДФ -9	Законодавчий контроль гендерного впливу на бюджет	Інтерв'ю з представниками міської ради, депутатами міської ради; бюджетна документація на 2020 рік

Додаток 5.6. Порівняння результатів основної оцінки PEFA з результатами оцінки ГОУДФ

№.	Показники/параметри PEFA	Оцінки 2021	№.	Показники/параметри ГОУДФ	Оцінки 2021
КОМПОНЕНТ «МІСЦЕВІ ОРГАНИ ВЛАДИ»: МІЖБЮДЖЕТНІ ФІСКАЛЬНІ ВІДНОСИНИ					
HLG-1	Трансфери 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			

№.	Показники/параметри PEFA	Оцінки 2021	№.	Показники/параметри ГОУДФ	Оцінки 2021
2.3	Моніторинг місцевих органів влади	A			
КОМПОНЕНТ I: НАДІЙНІСТЬ БЮДЖЕТУ					
PI-1	Сукупне виконання видаткової частини	A			
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			
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	C			
КОМПОНЕНТ II. ПРОЗОРИСТЬ ПУБЛІЧНИХ ФІНАНСІВ					
PI-4	Бюджетна класифікація	D	ГОУДФ-6	Відстеження видатків бюджету на гендерну рівність	D
PI-5	Бюджетна документація	B	ГОУДФ-4	Гендерно-орієнтована бюджетна документація	D
PI-6	Операції органів влади, які не відображаються у фінансовій звітності	B			
6.1	Видатки, які не відображаються у фінансовій звітності	C			
6.2	Надходження, які не відображаються у фінансовій звітності	C			
6.3	Фінансова звітність позабюджетних установ	A			
PI-7	Трансферти місцевим органам влади	NA		H3	
7.1	Система розподілу трансфертів	NA		H3	
7.2	Своєчасність інформації про трансферти	NA		H3	
PI-8	Інформація про ефективність надання послуг	A	ГОУДФ-5	Інформація про ефективність надання	C

№.	Показники/параметри PEFA	Оцінки 2021	№.	Показники/параметри ГОУДФ	Оцінки 2021
				послуг з розбивкою за статтю	
8.1	Плани надання послуг	A	5.1	Планова ефективність надання послуг із розбивкою за статтю	C
8.2	Досягнуті результати надання послуг	A	5.2	Фактична ефективність надання послуг із розбивкою за статтю	C
8.3	Ресурси, отримані надавачами послуг	A			
8.4	Оцінювання результатів надання послуг	B	ГОУДФ-8	Оцінка гендерного впливу надання послуг	C
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	B			
9bis.1	Консультації з громадськістю щодо підготовки бюджету	A			
9bis.2	Консультації з громадськістю щодо розробки бюджетних програм з надання послуг	C			
9bis.3	Консультації з громадськістю щодо реалізації інвестиційних проектів	C			
КОМПОНЕНТ III. УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ ТА ЗОБОВ'ЯЗАННЯМИ					
PI-10	Звітування про фіскальні ризики	C			
10.1	Моніторинг комунальних підприємств	C			
10.2	Моніторинг субнаціональних органів влади	NA			
10.3	Умовні зобов'язання та інші фіскальні ризики	NA			
PI-11	Управління державними інвестиціями	B	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 проектів	A			

№.	Показники/параметри PEFA	Оцінки 2021	№.	Показники/параметри ГОУДФ	Оцінки 2021
11.3	Визначення вартості інвестиційних проєктів	C			
11.4	Моніторинг інвестиційних проєктів	A			
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	C+			
14.1	Прогнози, на основі яких розробляється середньостроковий бюджет	A			
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	B			
14.4	Узгодженість бюджету з оцінками попереднього року	D			
PI-17	Процес підготовки бюджету	D+			
17.1	Бюджетний календар	C			
17.2	Керівництво щодо підготовки бюджету	C	ГОУДФ-3	Гендерно-орієнтований бюджетний циркуляр	B
17.3	Подання бюджету законодавчому органу влади	D			
PI-18	Розгляд бюджету законодавчим органом влади	B+	ГОУДФ-9.1	Гендерно-орієнтований розгляд бюджету законодавчим органом влади	D
18.1	Обсяг розгляду бюджету	A			

№.	Показники/параметри PEFA	Оцінки 2021	№.	Показники/параметри ГОУДФ	Оцінки 2021
18.2	Законодавчі процедури розгляду бюджету	A			
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 надходжень	NA			
19.1	Права і обов'язки за заходами, спрямованими на залучення надходжень	NA			
19.2	Реєстр нерухомості та оцінка податку на майно	NA			
19.3	Управління ризиками, аудит і розслідування	NA			
19.4	Моніторинг податкової заборгованості	NA			
PI-20	Облік надходжень	A			
20.1	Інформація про збір надходжень	A			
20.2	Перерахування зібраних доходів	A			
20.3	Звірка обліку надходжень	NA			
PI-21	Передбачуваність розподілу коштів протягом року	B+			
21.1	Консолідація касових залишків	A			
21.2	Прогнозування і моніторинг касових залишків	A			
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	C+			

№.	Показники/параметри PEFA	Оцінки 2021	№.	Показники/параметри ГОУДФ	Оцінки 2021
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	A			
23.4	Аудит фонду оплати праці	C			
PI-24	Закупівлі	B+			
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	B			
PI-26	Внутрішній аудит	D			
26.1	Сфера охоплення внутрішнього аудиту	D			
26.2	Характер аудиторських перевірок і стандарти, що застосовуються	NA			
26.3	Діяльність з внутрішнього аудиту та звітування про неї	NA			
26.4	Реагування на перевірки внутрішнього аудиту	NA			
КОМПОНЕНТ VI. ОБЛІК ТА ЗВІТНІСТЬ					
PI-27	Надійність фінансових даних	A			
27.1	Звірка банківських рахунків	A			

№.	Показники/параметри PEFA	Оцінки 2021	№.	Показники/параметри ГОУДФ	Оцінки 2021
27.2	Проміжні рахунки	NA			
27.3	Авансові рахунки	A			
27.4	Процеси підтвердження надійності фінансових даних	B			
PI-28	Звіти про виконання бюджетів, що подаються протягом року	D+	ГОУДФ-7	Гендерно-орієнтована звітність	D
28.1	Охоплення та зіставність звітів	D			
28.2	Терміни надання звітів про виконання бюджету протягом року	A			
28.3	Точність звітів про виконання бюджету, що надаються протягом року	C			
PI-29	Річна фінансова звітність	D+	ГОУДФ-7	Гендерно-орієнтована звітність	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-9.2	Гендерно-орієнтований розгляд аудиторських звітів законодавчим органом влади	H3
31.1	Терміни розгляду звітів про результати аудиту	D			
31.2	Слухання за результатами аудиту	H3			

No.	Показники/параметри PEFA	Оцінки 2021	No.	Показники/параметри ГОУДФ	Оцінки 2021
31.3	Рекомендації по аудиту з боку законодавчого органу влади	НЗ			
31.4	Прозорість розгляду аудиторських звітів законодавчим органом влади	НЗ			

Додаток 6: Оцінювання надання послуг

Поточний стан

Реформа децентралізації центрального уряду привела до передачі деяких важливих державних послуг з центрального на місцевий рівень, що мало на меті не лише посилення підзвітності органів влади, але й підвищення ефективності, розбудови потенціалу місцевого самоврядування з точки зору додаткової відповідальності, а також збільшення доходів та видатків місцевих бюджетів. У рамках даної оцінки PEFA, швейцарський SECO, Мінфін та керівництво Вінницької міської територіальної громади погодилися провести оцінку надання послуг з метою визначення рівня впливу діючої системи УДФ на їх ефективність. Результати оцінки надання послуг ляжуть в основу узгодження напрямів впровадження проекту ELocFin з потребами громадськості.

Команда експертів, які проводили оцінювання, використовувала «Керівництво з оцінки PEFA на субнаціональному рівні: модуль з надання послуг» (від жовтня 2020 року). Практична робота у містах проводилась одночасно з основною оцінкою PEFA. Експерти використовували дані та інформацію, зібрану під час основної оцінки PEFA. Відповідно до вимог модуля надання послуг, додаткова інформація була зібрана шляхом інтерв'ю з двома ГРК – Департаментом освіти та Департаментом охорони здоров'я – та відповідними чотирма бюджетними установами – надавачами публічних послуг, які підпорядковані вказаним ГРК.

Ці чотири установи – це два заклади освіти (Гімназія №24 та ЗОШ №22) і два неприбуткових комунальних підприємства охорони здоров'я (центр первинної медико-санітарної допомоги №5 та лікарня №3). Засновником цих закладів є Вінницька міська рада. Імена та посади представників закладів, які прийняли участь в інтерв'ю, вказані вище у додатку 3.2.

Проведення інтерв'ю ґрунтувалося на додаткових питаннях, включених до модуля з надання послуг. Специфічні документи, які були отримані під час таких інтерв'ю, це: бюджетні запити та обґрунтування розрахунків до них; паспорти бюджетних програм та звіти про їх виконання; результати оцінки бюджетних програм з надання послуг; інструктивні листи від ГРК до бюджетних установ щодо очікуваних змін у галузевій політиці; річні звіти про результати діяльності керівників освітніх та медичних установ.

У таблиці нижче представлено результати оцінки надання послуг.

Таблиця А-6.1: Результати оцінки надання послуг

Показники/параметри	Стисле пояснення
КОМПОНЕНТ «МІСЦЕВІ ОРГАНИ ВЛАДИ»: МІЖБЮДЖЕТНІ ФІСКАЛЬНІ ВІДНОСИНИ	
HLG-1. Трансферти від вищих органів державного управління	Вінницька міська рада отримувала цільові трансферти з державного бюджету та обласного бюджету, серед яких: субвенції на галузь освіти, охорони здоров'я, субвенція на соціально-економічний розвиток територій, субвенції на соціальний захист населення, сім'ї та дітей, субвенція на будівництво житла для бійців АТО, субвенція на дороги. Для

Показники/параметри	Стисле пояснення
	<p>подолання наслідків пандемії COVID-19 у державному бюджеті передбачено цільовий фонд, що дозволив бюджету Вінницької міської територіальної громади отримати відповідну субвенцію у сумі 3.3 млн грн. Бюджет громади отримує значні кошти у вигляді субвенцій на освіту, що є важливим ресурсом для забезпечення заробітної плати вчителям. Деякі субвенції надходили до бюджету протягом року, однак це не мало негативного впливу на своєчасність відповідних видатків, оскільки в кожному з років періоду оцінки (2018, 2019 та 2020 роки) понад 93% усіх бюджетних дотацій було вчасно перераховано до бюджету Вінницької міської територіальної громади у встановлені законом терміни. Перед початком наступного бюджетного періоду Департамент фінансів готує річний розпис бюджету (прогноз грошових потоків), який визначає графік перерахування трансфертів з державного бюджету до бюджету громади.</p>
HLG-2. Фіскальні правила та моніторинг фіскального стану	Відсутній прямиий вплив.
КОМПОНЕНТ І: НАДІЙНІСТЬ БЮДЖЕТУ	
PI-1. Сукупне виконання видаткової частини	Відхилення фактичного загального обсягу видатків від першочергово затвердженого (оцінка для PI-1 - 'B') не було значним у 2019 та 2020 роках (в межах 5% у двох із трьох років оцінюваного періоду). Зазначене мало позитивний вплив на виконання програм з надання послуг. Затримок у розподілі та перерахуванні фінансового ресурсу бюджетним установам не було.
PI-2. Відхилення у структурі видатків	
PI-2.1. Відхилення у структурі видатків у розрізі функцій	<p>Відхилення у структурі видатків (у розрізі функцій) склало більше 15% у кожному із трьох років періоду оцінювання, що також пов'язано із перерахуванням трансфертів з державного та обласного бюджетів до бюджету громади протягом року.</p> <p>Найвище відхилення спостерігалось у видатках на охорону здоров'я та соціальний захист: у 2018 році – 35.5% та 30.6% відповідно; у 2019 році – 19.4% та 26.9 %; у 2020 році – 161% та 26.4 % відповідно.</p> <p>Однак, такі тенденції не мали негативного впливу на процес надання публічних послуг, більше того, відповідні бюджетні установи отримали більше фінансового ресурсу, ніж передбачалося у першочергово прийнятому бюджеті.</p>
PI-2.2. Відхилення у структурі видатків у розрізі економічних категорій	Якщо аналізувати показники відхилення у структурі видатків за економічними категоріями, вони також були більше 15% у всіх трьох роках періоду оцінювання: 21.9 %,

Показники/параметри	Стисле пояснення
	<p>18 % та 22.4 % у 2018, 2019 та 2020 роках відповідно. Саме тому цей параметр також отримав оцінку 'D'.</p> <p>Аналіз показників відхилення у структурі видатків за кодами економічної класифікації свідчить про найбільші відхилення у видатках на субсидії та трансферти, хоча за словами місцевих органів влади це не мало негативного впливу на обсяг та якість публічних послуг. Крім того, аналіз паспортів бюджетних програм та звітів про їх виконання (щодо програм у сфері охорони здоров'я та освіти) підтвердив наступне:</p> <ul style="list-style-type: none"> - не було негативних відхилень у фінансуванні бюджетних програм охорони здоров'я (тобто, установи використали більше коштів, ніж планувалося); - негативне відхилення у фінансуванні бюджетної програми середньої освіти у 2020 році пов'язане з пандемією Covid-19 (оскільки фактичні дні відвідування шкіл та середні витрати на утримання одного учня були меншими, ніж заплановані).
PI-2.3. Використання коштів резервного фонду	<p>Видатки резервного фонду, затверджені радою, не були реалізовані у 2018-2020 рр. Тобто, місцева влада спромоглася забезпечити усі потреби (видатки) за рахунок першочергово передбачених обсягів фінансування бюджетних програм.</p>
PI-3. Виконання дохідної частини	
PI-3.1. Сукупне виконання дохідної частини	<p>Бюджетні установи прогнозують обсяг власних надходжень, у тому числі від надання платних послуг, батьківської плати, спонсорських внесків тощо (частка таких надходжень є незначною – в середньому до 10% загального обсягу надходжень бюджетних установ освіти і охорони здоров'я). Решта коштів, необхідних для забезпечення видатків бюджетних установ, надходять за рахунок загальнодержавних податків і зборів, бюджетних трансфертів та інших надходжень місцевих бюджетів, обсяг яких прогнозує Департамент фінансів Вінницької міської ради.</p> <p>Прогноз надходжень бюджетних установ (як освітніх, так і медичних) був близьким до їх потреб. Заплановані послуги надано в повному обсязі.</p>
PI-3.2. Відхилення у структурі доходів	
КОМПОНЕНТ II. ПРОЗОРИСТЬ ПУБЛІЧНИХ ФІНАНСІВ	
PI-4. Бюджетна класифікація	<p>Для цілей бюджетування, моніторингу та звітності існуюча бюджетна класифікація дозволяє відстежувати видатки, розподілені за функціональною, економічною, відомчою ознаками.</p> <p>Усі бюджетні установи розробляють плани використання бюджетних коштів та звітують про їх виконання на основі відомчої, програмної, функціональної та економічної</p>

Показники/параметри	Стисле пояснення
	класифікацій. Такі плани та звіти подаються до відповідних ГРК (Департамент охорони здоров'я, Департамент освіти, Департамент фінансів міської ради) та до Казначейства.
PI-5. Бюджетна документація	Пояснювальна записка до річного бюджету та прогнозу бюджету не містить обґрунтування вартісного впливу змін у видатковій та дохідній політиці, а також підходах до організації міжбюджетних відносин. Виходячи з цих наслідків, ГРК могли б надавати бюджетним установам повну та своєчасну інформацію про зміни в політиці, які очікуються в наступному бюджетному періоді та середньостроковій перспективі.
PI-6. Операції органів влади, які не відображаються у фінансовій звітності	
PI-6.1. Видатки, які не відображаються у фінансовій звітності	Частка позабюджетних видатків (які не відображаються у бюджетній звітності органу влади) для комунальних підприємств охорони здоров'я склала у 2020 році 5.93% загального обсягу їх видатків. Аналогічний показник для доходів таких підприємств – 5.85% загального обсягу доходів.
PI-6.2. Надходження, які не відображаються у фінансовій звітності	Хоча такі доходи і видатки не включаються до бюджетної звітності органу влади, вони відображаються у фінансовій звітності самих установ. Що стосується закладів освіти, їх доходи і видатки в повному обсязі включені до бюджетної звітності Вінницької міської ради. У разі, коли установи отримують ресурси в натуральній формі, які спрямовуються на виконання бюджетних програм, інформація щодо них включається у фінансову звітність органу влади.
PI-6.3. Фінансова звітність позабюджетних установ	Складання фінансової звітності закладів освіти здійснюється відповідно до вимог національного положення бухгалтерського обліку в державному секторі (далі – НП(С)БО) 101 “Подання фінансової звітності” та Постанови Кабміну від 28.02.2000 № 419. Заклади охорони здоров'я, які є некомерційними комунальними підприємствами, подають фінансову звітність відповідно до НП(С)БО 1 “Загальні вимоги до фінансової звітності” та Постанови Кабміну від 28.02.2000 № 419. Звітність подається до Департаменту освіти та Департаменту охорони здоров'я Вінницької міської ради, а також до органів Державної служби статистики та Державної фіскальної служби України. У фінансовій звітності відображаються всі доходи та витрати, активи та зобов'язання. Звіти подаються вчасно.
PI-7. Трансфери місцевим органам влади	
PI-7.1. Система розподілу трансфертів	Цей параметр не застосовується, оскільки по відношенню до Вінницької міської ради немає органу влади нижчого рівня.

Показники/параметри	Стисле пояснення
PI-7.2. Своєчасність інформації про трансферти	Цей параметр не застосовується, оскільки по відношенню до Вінницької міської ради немає органу влади нижчого рівня.
PI-8. Інформація про ефективність надання послуг	
PI-8.1. Плани надання послуг	<p>Паспорт бюджетної програми – це документ, який розробляється для кожної бюджетної програми (крім деяких винятків, передбачених законодавством) після прийняття бюджету та містить показники ефективності, які можна поділити на результати програми та здобутки від її реалізації.</p> <p>Бюджетна програма для закладів загальної середньої освіти включає такі результативні показники: середньорічну кількість учнів, вартість утримання одного учня, кількість шкіл. Аналогічні показники розробляються для бюджетних програм, пов'язаних із функціонуванням закладів охорони здоров'я: кількість пролікованих пацієнтів, середня вартість первинної/спеціалізованої медичної послуги, кількість лікарів; здобутком від реалізації програми буде зниження смертності та підвищення рівня виявлення захворювання на ранніх стадіях.</p> <p>Паспорти бюджетних програм розробляються із урахуванням положень стратегічних планів діяльності ГРК, у тому числі Департаменту освіти та Департаменту охорони здоров'я.</p>
PI-8.2. Досягнуті результати надання послуг	<p>Усі ГРК готують та подають до Департаменту фінансів Вінницької міської ради звіти про виконання паспортів бюджетних програм, які оприлюднюються на офіційних сайтах ГРК та міської ради.</p> <p>Виходячи з інформації, яка міститься у відповідних паспортах та звітах про їх виконання, протягом 2018-2020 років не було випадків недовиконання результативних показників бюджетних програм, за винятком декількох показників бюджетної програми, яка стосується надання послуг загальної середньої освіти у 2020 році (а саме, кількість днів відвідування закладу та середні витрати на одного учня), що пояснюється пандемією Covid-19.</p>
PI-8.3. Ресурси, отримані надавачами послуг	Інформація про ресурси, отримані бюджетними установами для виконання бюджетних програм (у грошовій та натуральній формі), включається до їх фінансових звітів, які подаються відповідним ГРК. Останні консолідують таку звітність для всіх підпорядкованих установ та подають консолідовану звітність до Казначейства.

Показники/параметри	Стисле пояснення
	Інформація про використані ресурси зазначається у розрізі завдань бюджетної програми, для кожного з яких визначаються результативні показники. Таким чином, результати виконання програми можна співставити з використаними ресурсами.
PI-8.4. Оцінювання результатів надання послуг	<p>Оцінка ефективності бюджетних програм, а отже й наданих послуг, здійснюється на підставі результативних показників та інформації, що міститься у бюджетних запитах, паспортах бюджетних програм та звітах про їх виконання, іншій бюджетній документації. Незважаючи на відсутність незалежної оцінки ефективності бюджетних програм, ГРК рекомендується проводити таку оцінку на всіх етапах бюджетного процесу. Опитані представники Департаменту освіти та Департаменту охорони здоров'я повідомили про врахування результатів оцінки при прийнятті рішення про виділення бюджетних коштів на наступний(і) бюджетний(і) період(и). Однак інформація, представлена у звітах про виконання паспортів, та результати оцінки бюджетних програм на 2020 фінансовий рік не дозволяє підтвердити чи спростувати слова чиновників, оскільки рівень фінансування програм та їх перелік суттєво не змінився порівняно з 2020 роком.</p> <p>Результати/матеріали оцінки доступні на веб-сайті Вінницької міської ради⁵⁵ (див. PI-8.4). Результати оцінки можуть бути використані, зокрема, для: виявлення причин відхилення у виконанні фактичних показників; порівняння різних програм з надання послуг відповідно до рівня їх ефективності; розробки пропозицій щодо підвищення ефективності та прозорості бюджетних програм.</p> <p>Прикладом найефективнішої реалізації бюджетних програм, спрямованих на надання якісних державних послуг, є програми енергозбереження, які притаманні як медичним, так і освітнім установам та сприяють забезпеченню комфортного перебування споживачів послуг у відповідних закладах.</p> <p>Крім того, бюджетні програми інклюзивної освіти орієнтовані на споживача послуг з урахуванням інтересів осіб з особливими освітніми потребами. 31 із 33 загальноосвітніх шкіл Вінницької МТГ мають інклюзивні класи, обладнані медiateками, спеціальними індивідуальними програмами та засобами розвитку, меблями та навчальними матеріалами для забезпечення відповідних учнів усіма необхідними умовами для інклюзивного навчального процесу. Крім того, серед інших трансфертів з державного бюджету місцевим бюджетам є спеціальна субвенція на інклюзивну освіту.</p>

⁵⁵ <https://www.vmr.gov.ua/Branches/Lists/Finances/ShowContent.aspx?ID=101>.

Показники/параметри	Стисле пояснення
	Аналіз та оцінка бюджетних програм у галузі охорони здоров'я, зокрема щодо закладів первинної медико-санітарної допомоги та поліклінік, показали, що з 2018 року витрати на реконструкцію приміщень таких закладів та придбання нового медичного обладнання постійно зростали. Це означає, що міська влада Вінниці забезпечує реалізацію клієнтоорієнтованої політики, спрямованої на підвищення якості та доступності суспільних послуг.
PI-9. Доступ громадськості до фіскальної інформації	Зведена бюджетна документація (елемент 8 в рамках показник PI-9) містить детальну інформацію, яка стосується надання послуг (виділені ресурси, зміни порівняно з попередніми роками). Будь-яке рішення, яке впливає на надання послуг, має бути затверджене місцевою радою. На виконання закону від 13.01.2011 № 2939 «Про доступ до публічної інформації» проект рішення про бюджет громади оприлюднюється на веб-сайті Вінницької міської ради.
PI-9bis. Консультації з громадськістю	
PI-9bis.1. Консультації з громадськістю щодо підготовки бюджету	Громадські консультації з підготовки бюджету проводяться до затвердження міського бюджету Вінницькою міською радою. Пропозиції, які вносяться до протоколу консультацій і можуть бути віднесені до бюджетних програм з надання послуг, розглядаються міським головою, органами виконавчої влади, підрозділами надання послуг та іншими представниками міської влади відповідно до розподілу відповідальності.
PI-9bis.2. Консультації з громадськістю щодо розробки бюджетних програм з надання послуг	<p>На підставі доказів, наявних на сайті Вінницької міської ради, деякі програми з надання публічних послуг обговорювалися у рамках консультацій із громадськістю у 2018 та 2020 роках. Консультації відбулися до затвердження бюджету Вінницької МТГ, однак обговорення пройшли не всі бюджетні програми з надання послуг (у 2018 році – 25.2% загального обсягу видатків бюджету).</p> <p>Громадяни беруть участь у розробці бюджетних програм з надання послуг шляхом подання своїх пропозицій через такі онлайн-портали як Громадянський бюджет, Петиції та звернення, Прозоре місто.</p> <p>Протягом 2018-2020 рр. відбулися громадські консультації з обговорення двох бюджетних програм: у 2018 р. – з обговорення Програми розвитку освіти міста Вінниці, у 2020 р. – Програми просторового розвитку Вінницької міської територіальної громади.</p>

Показники/параметри	Стисле пояснення
	На підставі пропозицій громадян, винесених у ході громадського обговорення, органами влади Вінницької міської територіальної громади було: (1) створено онлайн-інформаційний портал для учнів/дітей з інвалідністю та їх батьків на базі веб-сайту Вінницької міської ради; (2) розроблено методичку оцінювання динаміки розвитку учнів та їхніх навчальних досягнень.
PI-9bis.3. Консультації з громадськістю щодо реалізації інвестиційних проєктів	Обговорення інвестиційних проєктів відбувається в рамках розгляду проєкту Програми економічного і соціального розвитку Вінницької МТГ, оскільки її окремим додатком є Програма капітального будівництва, до якої включаються усі інвестиційні проєкти, які реалізуються у Вінниці за рахунок бюджетних коштів. Однак, документація, яка виноситься на обговорення, не містить результатів економічного аналізу проєктів.
КОМПОНЕНТ III. УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ ТА ЗОБОВ'ЯЗАННЯМИ	
PI-10. Звітування про фінансові ризики	
PI-10.1. Моніторинг комунальних підприємств	Комунальні підприємства не залучені до процесу надання публічних послуг.
PI-10.2. Моніторинг субнаціональних органів влади	НЗ
PI-10.3. Умовні зобов'язання та інші фінансові ризики	НЗ
PI-11. Управління державними інвестиціями	
PI-11.1. Економічний аналіз інвестиційних пропозицій	У рамках державних інвестиційних проєктів, які реалізовувалися у Вінницькій МТГ у 2020 році, здійснено такі видатки, спрямовані на покращення якості публічних послуг: капітальний ремонт туалетів та шкільних їдалень, ремонт залів для засідань, встановлення обладнання для допризовної підготовки юнаків, встановлення пожежної сигналізації в кількох шкільних навчальних закладах. Інвестиційні проєкти у сфері охорони здоров'я були зосереджені переважно на реконструкції Вінницького обласного клінічного лікувально-діагностичного центру, включаючи реконструкцію мереж водопостачання та водовідведення, мереж протипожежного водопостачання та системи опалення.
PI-11.2. Відбір інвестиційних проєктів	Відповідно до Порядку формування Програми капітального будівництва пріоритетне значення щодо включення об'єктів до Програми капітального будівництва міської ради мають наступні критерії: - відповідність цілям і пріоритетам Стратегії розвитку «Вінниця – 2020», Концепції інтегрованого розвитку м. Вінниці 2030;

Показники/параметри	Стисле пояснення
	<ul style="list-style-type: none"> - наявність проектно-кошторисної документації на проект будівництва, який пройшов експертизу та затверджений в установленому законодавством порядку; - реалізація проекту, що є продовженням уже розпочатих проектів будівництва (незавершене будівництво) із високим рівнем будівельної готовності (70% і більше); - співфінансування в рамках Програми капітального будівництва об'єктів, що відібрані (попередньо узгоджені) до фінансування за рахунок коштів Державного фонду регіонального розвитку, субвенцій з державного бюджету, програм міжнародної технічної допомоги. <p>При підготовці пропозицій до Програми капітального будівництва, головні розпорядники коштів повинні в першочерговому порядку враховувати зазначені вище критерії.</p>
PI-11.3. Визначення вартості інвестиційних проектів	Відсутній прямиий вплив.
PI-11.4. Моніторинг інвестиційних проектів	Звіти про фінансовий та фізичний прогрес реалізації інвестиційних проектів надають інформацію для аналізу впливу інвестиційного проекту на ефективність та якість надання послуг, оскільки такі звіти містять інформацію про відповідність прогресу техніко-економічній документації.
PI-12. Управління публічними активами	
PI-12.1. Моніторинг фінансових активів	Відсутній прямиий вплив.
PI-12.2. Моніторинг нефінансових активів	<p>Процес управління публічними активами переважно децентралізований. Бюджетні установи ведуть повний і актуальний облік своїх основних засобів, забезпечують інвентаризацію всіх активів із зазначенням їх балансової вартості, дати придбання, статусу, відповідальної особи та місця розташування активу. Інвентаризація основних засобів проводиться щорічно, а наявність і рух основних засобів відображаються в примітках до річної фінансової звітності.</p> <p>Облік нефінансових активів закладів загальної середньої освіти частково веде централізована бухгалтерія Департаменту освіти Вінницької міської ради. Водночас, є школи з децентралізованою бухгалтерією. Облік земельних ресурсів не належить до компетенції установ, які надають послуги, це сфера відповідальності виконавчих органів міської влади.</p>
PI-12.3. Прозорість відчуження активів	Протягом періоду оцінки відчуження майна не було.
PI-13. Управління боргом	

Показники/параметри	Стисле пояснення
PI-13.1. Облік боргу і гарантій та звітування про них	Заклади освіти не мають права здійснювати запозичення. Заклади охорони здоров'я можуть отримувати короткотермінові позики у банках на операційні цілі (за умови погодження міською радою).
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	Відповідно до БКУ, Департамент фінансів Вінницької міської ради щорічно готує прогноз місцевого бюджету на середньострокову перспективу (на плановий та наступні за ним два бюджетні періоди).
PI-14.2. Фіскальний вплив змін у політиці	
PI-14.3. Середньострокові оцінки видатків та доходів	Показники прогнозу місцевого бюджету розробляються з урахуванням положень та показників Бюджетної декларації.
PI-14.4. Узгодженість бюджету з оцінками попереднього року	Як зазначалося вище, середньостроковий прогноз бюджету містить обґрунтування фіскального впливу змін у доходній та видатковій політиці.
PI-17. Процес підготовки бюджету	
PI-17.1. Бюджетний календар	На підставі заходів та часових рамок, визначених бюджетним календарем міської ради, ГРК готують бюджетні запити для подання до Департаменту фінансів. Проте, як уже зазначалося, бюджетний процес децентралізовано і кожна бюджетна установа розробляє та подає до відповідного ГРК деталізовані розрахунки, які є основою для доопрацювання бюджетного запиту. Після прийняття міською радою бюджету міста, ГРК надають бюджетним установам уточнені граничні обсяги видатків та план бюджетних асигнувань. На основі цього бюджетні установи розробляють індивідуальні кошториси бюджетних установ, які представляють собою баланс їх доходів і витрат.
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	Зазвичай, за результатами розгляду проекту бюджету в міській раді, видатки бюджету громади, пов'язані з виконанням бюджетних програм з надання послуг, мають тенденцію до зростання.
PI-18.2. Законодавчі процедури розгляду бюджету	Відсутній прямий вплив.
PI-18.3. Часові рамки затвердження бюджету	Протягом періоду оцінки (2018-2020 рр.), бюджет Вінницької МТГ був прийнятий вчасно (у грудні), до початку нового бюджетного періоду. Бюджетні установи отримують інформацію про передбачені для них доходи і видатки у другій половині грудня

Показники/параметри	Стисле пояснення
	поточного року або ж на початку січня, тобто протягом місяця від початку нового бюджетного періоду
PI-18.4. Правила коригування бюджету виконавчим органом влади	Виконавчий комітет міської ради здійснював коригування бюджету в частині видатків, що пов'язано із збільшенням трансфертів з державного бюджету для місцевих бюджетів. Відповідно до таких коригувань вносилися зміни до паспортів бюджетних програм.
КОМПОНЕНТ V. ПЕРЕДБАЧУВАНІСТЬ ТА КОНТРОЛЬ У ПРОЦЕСІ ВИКОНАННЯ БЮДЖЕТУ	
PI-19. Адміністрування надходжень	
PI-19.1. Права і обов'язки за заходами, спрямованими на залучення надходжень	Джерелом власних надходжень бюджетних установ є, зокрема, плата за послуги, які надаються такими установами. Такі кошти надходять безпосередньо на банківський рахунок відповідної установи і їх обсяг є достатнім для надання послуги на заявленому рівні. Бюджетні установи самостійно визначають тарифи на надання послуг відповідно до законодавства.
PI-19.2. Реєстр нерухомості та оцінка податку на майно	
PI-19.3. Управління ризиками, аудит і розслідування	
PI-19.4. Моніторинг податкової заборгованості	
PI-20. Облік надходжень	
PI-20.1. Інформація про збір надходжень	Заклади освіти готують щомісячні звіти, які включають, у тому числі, інформацію щодо власних надходжень, та подають звіти до Казначейства. Казначейство консолідує всі надходження.
PI-20.2. Перерахування зібраних доходів	
PI-20.3. Звірка обліку надходжень	
Бюджетний кодекс України дозволяє бюджетним установам мати власні банківські рахунки в державних банках, які використовуються для обліку та зберігання власних надходжень бюджетних установ. Кошти на таких рахунках консолідуються з іншими коштами установи на рахунках, відкритих у Казначействі. Державна аудиторська служба проводить перевірку таких власних доходів і видатків, що допомагає покращити якість надання послуг завдяки виконанню рекомендацій за результатами перевірки.	
PI-21. Передбачуваність розподілу коштів протягом року	
PI-21.1. Консолідація касових залишків	Невід'ємною частиною системи управління бюджетом є помісячний план асигнувань (розпис бюджету), який є основою для фінансування навчальних закладів та закладів охорони здоров'я. Як правило, встановлені розписом обсяги фінансування дотримуються.
PI-21.2. Прогнозування і моніторинг касових залишків	

Показники/параметри	Стисле пояснення
PI-21.3. Інформація про граничні рівні зобов'язань	Однак, якщо в бюджеті не вистачає коштів, Департамент фінансів (на підставі звернення ГРК) може залучити такий інструмент бюджетного фінансування, як кошти ЄКР (відповідно до Порядку казначейського обслуговування місцевих бюджетів, затвердженого наказом Мінфіну від 23.08.2012 № 938). Бюджетні установи готують річні плани грошових коштів на основі показників ГРК. Щоденний аналіз надходжень та відтоків грошових коштів допомагає забезпечити належне управління готівкою та її розподіл відповідно до потреб бюджетних установ. Випадків критичного недофінансування чи нестачі готівки не було.
PI-21.4. Значущість коригувань бюджету протягом року	
PI-22. Заборгованість за видатками	
PI-22.1. Розмір заборгованості за видатками	Станом на 1 січня 2021 року заборгованість за видатками бюджету Вінницької МТГ відсутня. У фінансовій звітності закладів охорони здоров'я відзначається лише поточна заборгованість (короткостроковий овердрафт), погашення якої здійснюється протягом місяця після закінчення звітного періоду. Облік зобов'язань закладів освіти здійснюється територіальними органами Державної казначейської служби України відповідно до наказу Міністерства фінансів України від 02.03.2012 №309 «Про затвердження Порядку реєстрації та обліку бюджетних зобов'язань розпорядників бюджетних коштів та одержувачів бюджетних коштів в органах Державної казначейської служби України». Контроль заборгованості закладів охорони здоров'я здійснюється керівником закладу з метою ефективного управління ресурсами закладу. Бюджетні установи подають місячні фінансові звіти до відповідних структурних підрозділів (ГРК), які їх курують. Такі звіти містять інформацію про бюджетну заборгованість.
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 бюджетних установ, яким дозволяється наймати інших працівників без погодження з місцевою радою.
PI-23.2. Управління змінами у фонді оплати праці	Новопризначені співробітники зазвичай отримують меншу заробітну плату, оскільки вони були призначені після початку місяця.
PI-23.3. Внутрішній контроль фонду оплати праці	Структура оплати праці персоналу включає заробітну плату, понаднормові виплати, надбавки, премії, що сприяє підвищенню продуктивності персоналу.
PI-23.4. Аудит фонду оплати праці	Вносити дані (нові посади, зміни, виплати та відрахування) до системи з нарахування заробітної плати мають можливість лише уповноважені особи, як правило бухгалтери. Такі зміни належним чином санкціонуються та затверджуються керівником установи. Бухгалтерська служба може бути децентралізованою (тобто, обслуговувати виключно

Показники/параметри	Стисле пояснення
	<p>заклад, який надає послуги), або ж бухгалтерія виконавчого органу влади (Департаменту освіти) може надавати бухгалтерські послуги для закладів з надання послуг (наприклад, загальноосвітніх шкіл). Директор закладу має доступ до перегляду даних щодо нарахування заробітної плати.</p> <p>Протягом 2018-2020 років було проведено 52 (п'ятдесят дві) перевірки фонду оплати праці, із них 47 – державними фондами соціального страхування, 5 – управлінням Пенсійного фонду у Вінницькій області.</p> <p>Протягом останніх трьох завершених бюджетних періодів (2018-2020 рр.) не було жодної комплексної перевірки заробітної плати (яка б охопила усі підрозділи Вінницької міської ради).</p> <p>Державна аудиторська служба України, Пенсійний фонд та фонди соціального страхування мають право проводити аудит заробітної плати.</p>
PI-24. Закупівлі	
PI-24.1. Моніторинг закупівель	<p>Заклади охорони здоров'я та освіти відповідають за всі закупівлі в межах надходжень, які отримують з бюджету Вінницької МТГ і державного бюджету (НСЗУ), та власних надходжень (за наявності власної бухгалтерії). Кожна установа готує та публікує детальний план закупівель на порталі «ProZorro». Інформація, доступна на «ProZorro», стосується мети, предмету, умов, вартості закупівель та переможця(ів) контракту.</p> <p>Усі ГРК та бюджетні установи-надавачі послуг мають повний доступ до «ProZorro», що дозволяє реєструвати всі операції щодо закупівель у системі. Це забезпечує повний контроль за закупівельною діяльністю.</p>
PI-24.2. Методи закупівель	<p>Що стосується вартості закупівель, то 60.1% їх обсягу у 2020 році було здійснено за конкурентними методами. Такий низький відсоток пояснюється великою кількістю заявок шляхом переговорів за рахунок закупівлі послуг з тепло- та водопостачання, електроенергії, постачальниками яких, як правило, є монополісти.</p>
PI-24.3. Доступ громадськості до інформації про закупівлі	Відсутній прямиий вплив на ефективність надання послуг.
PI-24.4. Урегулювання скарг щодо закупівель	<p>Інформація щодо закупівель, проведених установами освіти і охорони здоров'я, з приводу яких відбулися процедури оскарження:</p> <ul style="list-style-type: none"> - освіта – 22 закупівлі зі скаргами на загальну очікувану вартість 7,7 млн. грн.; за рішенням Антимонопольного комітету скасовано 2 закупівлі на 2,0 млн. грн.;

Показники/параметри	Стисле пояснення
	<p>- охорона здоров'я – 9 закупівель на 25,8 млн. грн.; за рішенням Антимонопольного комітету скасовано 3 договори про закупівлю в обсязі 3,5 млн грн.</p> <p>Усі рішення Антимонопольного комітету були прийняті протягом 10 робочих днів з дня прийняття скарги до розгляду, що відповідає вимогам Закону про публічні закупівлі.</p>
PI-25. Внутрішній контроль за видатками, не пов'язаними із заробітною платою	
PI-25.1. Розподіл обов'язків	<p>Відповідно до задокументованих внутрішніх процедур та під наглядом заходів внутрішнього контролю, ГРК здійснюють контроль за бюджетними установами, щоб забезпечити виконання зобов'язань лише в межах бюджетів та місячних бюджетних асигнувань. Інформаційна система Казначейства застосовується до органів державного управління всіх рівнів; вона включає модуль, який забезпечує реєстрацію всіх бюджетних зобов'язань, і такий підхід гарантує, що зобов'язання ефективно обмежуються бюджетними асигнуваннями відповідного ГРК.</p>
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	<p>Вінницька міська рада не має структурного підрозділу (відділу, департаменту) або посадової особи, відповідальних за питання внутрішнього аудиту.</p>
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	<p>Проміжні та авансові рахунки у бюджетних установах, які прийняли участь в інтерв'ю, відсутні.</p>
PI-27.2. Проміжні рахунки	
PI-27.3. Авансові рахунки	
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	

Показники/параметри	Стисле пояснення
PI-28.2. Терміни надання звітів про виконання бюджету протягом року	Звіти Казначейства, що надаються протягом року, містять інформацію про виконання бюджету у розрізі усіх бюджетних програм. Бюджетні програми (паспорти бюджетних програм) містять інформацію про види послуг, що надаються (лікарні, школи, притулки, театри тощо). Звіти про виконання бюджетних програм містять наступну інформацію: мета та завдання програми; розподіл бюджетних коштів за напрямками їх використання; фактичні результативні показники програм. Вся ця інформація готується та узагальнюється ГРК на основі детальних даних, які надають бюджетні установи. Кожна бюджетна установа надає до Казначейства відповідну інформацію, необхідну для підготовки звітності. Казначейство готує консолідований звіт і надає його відповідним ГРК.
PI-28.3. Точність звітів про виконання бюджету, що надаються протягом року	
PI-29. Річна фінансова звітність	
PI-29.1. Повнота річної фінансової звітності	Установи, які надають публічні послуги, подають інформацію до Казначейства, на підставі якої формується зведена річна звітність. Казначейство готує зведений звіт та подає його до відповідних галузевих департаментів та управлінь, а також до Департаменту фінансів міської ради. Річна фінансова звітність Казначейства містить інформацію про виконання бюджету у розрізі бюджетних програм.
PI-29.2. Подання звітності для зовнішнього аудиту	
PI-29.3. Стандарти обліку	
КОМПОНЕНТ VII. ЗОВНІШНІЙ КОНТРОЛЬ ТА АУДИТ	
PI-30. Зовнішній аудит	
PI-30.1. Охоплення і стандарти аудиту	Протягом трьох останніх років (2018-2020), вищий аудиторський орган, яким є РПУ, не проводила аудит фінансової звітності та діяльності Вінницької міської ради та її виконавчих органів.
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	РПУ не проводила аудит Вінницької міської ради протягом періоду оцінки (2018-2020 роки).
PI-31.2. Слухання за результатами аудиту	

Показники/параметри	Стисле пояснення
PI-31.3. Рекомендації по аудиту з боку законодавчого органу влади	
PI-31.4. Прозорість розгляду аудиторських звітів законодавчим органом влади	