



Державні видатки та фінансова підзвітність (PEFA)

Оцінка міста Чернівці - Субнаціональний рівень органів влади (Україна)

**Остаточний Звіт
31 березня 2022 року**

За фінансової підтримки:



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

Виконавець:



Перевірка PEFA



Державні видатки та фінансова підзвітність (PEFA)

Оцінка міста Чернівці - Субнаціональний рівень органів влади (Україна)

Березень 2022

Секретаріат PEFA підтверджує, що цей звіт відповідає вимогам щодо забезпечення якості PEFA, і цим свідченням Звіту присвоюється «**PEFA CHECK**».

PEFA Secretariat
Березень 31, 2022

Управління оцінкою, нагляд і забезпечення якості

Структура управління оцінкою, нагляд і забезпечення якості узагальнено у табл. 1.1 нижче. Оцінку фінансувала швейцарська SECO в рамках проекту ElocFin. Борис Петков (головний керівник групи, Linpico SARL) був менеджером з оцінки за підтримки пані Софі Джугелі (Linpico SARL).

До складу наглядової групи входять: (I) пані Тетяна Грицун – начальник відділу міжбюджетних відносин та планування місцевих бюджетів, міжбюджетної політики та місцевих бюджетів Мінфіну; (II) пан Євген Маховіков – заступник Чернівецького міського голови, за підтримки Тетяни Цимбалюк, заступник начальника управління та начальник бюджетного відділу Департаменту фінансів. Основними донорами в групі нагляду є: (I) пан Томас Штауффер, менеджер програми, макроекономіка SECO; (II) пані Ілона Постемська, старший керівник національних програм, Посольство Швейцарії в Україні; (III) пані Наталія Старостенко, менеджер сектору місцевого розвитку, Представництво ЄС в Україні; та (IV) пані Ірина Щербина, старший спеціаліст із державного сектору Представництва Світового банку в Україні. Відповідальною особою за роботу групи та організацію зустрічей була пані Світлана Хімійчук, керівник Управління економічного розвитку м. Чернівці.

Перевірка PEFA

Система забезпечення якості посилена з 1 січня 2018 року (див. Примітку Секретаріату PEFA: Перевірка PEFA: Підтвердження якості оцінок PEFA з 1 січня 2018 року (www.pefa.org). Процес забезпечення якості цього звіту наведено у табл. 1.1 нижче. Перший проект звіту подано на експертну оцінку 17 листопада 2021 року.

Таблиця 1.1: Управління оцінкою та заходи щодо забезпечення якості

Організація з управління оцінкою PEFA	
<ul style="list-style-type: none"> i. Наглядова група (НГ) — див. таблицю нижче. ii. Менеджер з оцінки: Rd. Борис Петков (загальний керівник групи, Linpico SARL) iii. Керівник групи з оцінки: Чарльз Комла Хегбор (Міжнародний експерт УДФ / PEFA) <ul style="list-style-type: none"> • Член групи оцінювання: Наталія Остап'юк (національний експерт УДФ / PEFA) • Міністерство фінансів України та Чернівецька МТГ • Секретаріат PEFA • Рецензенти: Секретаріат PEFA, SECO, ЄС, СБ, Міністерство фінансів України та Чернівецька МТГ 	
Склад НГ	Члени НГ
Голова	<ul style="list-style-type: none"> • Тетяна Грицун, начальник відділу міжбюджетних відносин та планування місцевих бюджетів, міжбюджетної політики та місцевих бюджетів Мінфіну
Міністерство Фінансів	<ul style="list-style-type: none"> • Тетяна Грицун, начальник відділу міжбюджетних відносин та планування місцевих бюджетів, міжбюджетної політики та місцевих бюджетів Мінфіну
Чернівецька міська рада	<ul style="list-style-type: none"> • Євген Маховіков, заступник Чернівецького міського голови, заступник начальника управління та начальник бюджетного відділу Департаменту фінансів
Партнери розвитку	<ul style="list-style-type: none"> • Swiss SECO (пан Томас Штауффер, менеджер програми, макроекономіка) • Swiss SECO (пані Ілона Постемська, старший керівник національних програм, Посольство Швейцарії в Україні) • ЄС (Наталія Старостенко, менеджер сектору місцевого розвитку, Представництво ЄС в Україні)

- СБ (Ірина Щербина, старший спеціаліст з державного сектору Представництва Світового банку в Україні)

Огляд концептуальної записки та/або технічного завдання

- **Дата розгляду – проект концептуальної записки Секретаріатом PEFA: 7 серпня 2021 року. Концептуальну записку затверджено 29 серпня 2021 року**
- **Інші запрошені рецензенти (імена), які подали письмові коментарі:**
Ірина Щербина (Світовий банк); Наталія Старостенко (ЄС); Ілона Постемська і Стефан Бруні (SECO)
- **Національні та субнаціональні уряди України:** Тетяна Грицун (Мінфін України); Євген Маховіков (заступник Чернівецького міського голови)

Огляд звіту про оцінку

- **Рецензенти (імена та установи):** Ірина Щербина (Світовий банк), Євген Маховіков (заступник Чернівецького міського голови) та Тетяна Грицун (начальник відділу міжбюджетних відносин та планування місцевих бюджетів, міжбюджетної політики та місцевих бюджетів Мінфіну)
- **Міністерство фінансів та Чернівецька міська рада**
- **Перевірка Секретаріату PEFA - (дати перегляду):** перший проект – 9-го грудня 2021; 2-ий проект – 15-го Березня 2022

АКРОНІМИ ТА СКОРОЧЕННЯ	6
МЕТОДОЛОГІЯ ОЦІНЮВАННЯ	7
РЕЗЮМЕ	9
1 ДОВІДКОВА ІНФОРМАЦІЯ ПРО КРАЇНУ ТА СНУ	15
1.1. ЕКОНОМІЧНА СИТУАЦІЯ	155
1.2. ФІСКАЛЬНІ ТА БЮДЖЕТНІ ТЕНДЕНЦІЇ В СНУ	16
1.3. ЗАСАДИ МІЖБЮДЖЕТНИХ ВІДНОСИН	17
1.4. ІНСТИТУЦІЙНІ ЗАСАДИ УДФ	190
1.5. ПІДСТАВИ НАДАННЯ ПОСЛУГ	23
2 ОЦІНКА ЕФЕКТИВНОСТІ УДФ	26
2.1 РІВЕНЬ СНУ: МІЖБЮДЖЕТНІ ФІСКАЛЬНІ ВІДНОСИНИ «МІСЦЕВІ ОРГАНИ ВЛАДИ»: МІЖБЮДЖЕТНІ ФІСКАЛЬНІ ВІДНОСИНИ	26
НІLG-1 ТРАНСФЕРТ ВІД ВИЩИХ ОРГАНІВ ДЕРЖАВНОГО УПРАВЛІННЯ	26
НІLG-2 ФІСКАЛЬНІ ПРАВИЛА ТА МОНІТОРИНГ ФІСКАЛЬНОГО СТАНУ	27
2.2 РІВЕНЬ I. НАДІЙНІСТЬ БЮДЖЕТУ	29
РІ-1 СУКУПНЕ ВИКОНАННЯ ВИДАТКОВОЇ ЧАСТИНИ	29
РІ-2 ВІДХИЛЕННЯ У СТРУКТУРІ ВИДАТКІВ	30
РІ-3 ВИКОНАННЯ ДОХІДНОЇ ЧАСТИНИ	31
2.3 РІВЕНЬ II. ПРОЗОРИСТЬ ДЕРЖАВНИХ ФІНАНСІВ	32
РІ-4 БЮДЖЕТНА КЛАСИФІКАЦІЯ	32
РІ-5 БЮДЖЕТНА ДОКУМЕНТАЦІЯ	33
РІ-6 ОПЕРАЦІЇ МІСЦЕВИХ ОРГАНІВ ВЛАДИ, ЩО НЕ ВІДОБРАЖЕНІ У ФІНАНСОВІЙ ЗВІТНОСТІ	35
РІ-7 ТРАНСФЕРТИ МІСЦЕВИМ ОРГАНАМ ВЛАДИ	36
РІ-8 ІНФОРМАЦІЯ ПРО ЕФЕКТИВНІСТЬ НАДАННЯ ПОСЛУГ	37
РІ-9 ДОСТУП ГРОМАДСЬКОСТІ ДО ФІСКАЛЬНОЇ ІНФОРМАЦІЇ	40
РІ-9BIS КОНСУЛЬТАЦІЇ З ГРОМАДСЬКІСТЮ	42
2.4 РІВЕНЬ III. УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ ТА ЗОБОВ'ЯЗАННЯМИ	44
РІ-10. ЗВІТНІСТЬ ПРО ФІСКАЛЬНІ РИЗИКИ	44
РІ-11 УПРАВЛІННЯ ДЕРЖАВНИМИ ІНВЕСТИЦІЯМИ	47
РІ-12 УПРАВЛІННЯ ПУБЛІЧНИМИ АКТИВАМИ	49
РІ-13 УПРАВЛІННЯ БОРГОМ	51
2.5 РІВЕНЬ IV. ФІСКАЛЬНА СТРАТЕГІЯ ТА БЮДЖЕТУВАННЯ НА ОСНОВІ ПОЛІТИКИ	53
РІ-14 СЕРЕДНЬОСТРОКОВА БЮДЖЕТНА СТРАТЕГІЯ	53
РІ-17 ПРОЦЕС ПІДГОТОВКИ БЮДЖЕТУ	55

PI-18 РОЗГЛЯД БЮДЖЕТІВ ЗАКОНОДАВЧИМ ОРГАНОМ ВЛАДИ	58
2.6 РІВЕНЬ V: ПЕРЕДБАЧУВАНІСТЬ І КОНТРОЛЬ ВИКОНАННЯ БЮДЖЕТУ	60
PI-19 ПОДАТКОВА АДМІНІСТРАЦІЯ	60
PI-20 ОБЛІК ДОХОДІВ	62
PI-21 ПЕРЕДБАЧУВАНІСТЬ РОЗПОДІЛУ КОШТІВ ПРОТЯГОМ РОКУ	63
PI-22 ЗАБОРГОВАНІСТЬ ЗА ВИДАТКАМИ	65
PI-23 КОНТРОЛЬ ФОНДУ ОПЛАТИ ПРАЦІ	65
PI-24 ЗАКУПІВЛІ	68
PI-25 ВНУТРІШНІЙ КОНТРОЛЬ ВИДАТКІВ, НЕ ПОВ'ЯЗАНИХ З ОПЛАТОЮ ПРАЦІ	71
PI-26 ВНУТРІШНІЙ АУДИТ	73
2.7 РІВЕНЬ VI. БУХГАЛТЕРСЬКИЙ ОБЛІК І ЗВІТНІСТЬ	76
PI-27 НАДІЙНІСТЬ ФІНАНСОВИХ ДАНИХ	76
PI-28 ЗВІТИ ПРО ВИКОНАННЯ БЮДЖЕТІВ, ЩО ПОДАЮТЬСЯ ПРОТЯГОМ РОКУ	77
PI-29 РІЧНА ФІНАНСОВА ЗВІТНІСТЬ	79
2.8 РІВЕНЬ VII. ЗОВНІШНІЙ КОНТРОЛЬ ТА АУДИТ	81
PI-30 ЗОВНІШНІЙ АУДИТ	81
PI-31 РОЗГЛЯД ЗВІТІВ ПРО РЕЗУЛЬТАТИ АУДИТУ ЗАКОНОДАВЧИМ ОРГАНОМ ВЛАДИ	83
3 ВИСНОВКИ ЗА РЕЗУЛЬТАТАМИ АНАЛІЗУ СИСТЕМ УДФ	100
4 УРЯДОВІ РЕФОРМИ УДФ	108
ДОДАТОК 1. ОГЛЯД ПОКАЗНИКІВ ЕФЕКТИВНОСТІ..... Error! Bookmark not defined.	11
ДОДАТОК 2. РЕЗУЛЬТАТИ ОЦІНКИ СИСТЕМИ ВНУТРІШНЬОГО КОНТРОЛЮ. Error! Bookmark not defined.	5
ДОДАТОК 3.А ДОКАЗИ ТА ДЖЕРЕЛА ІНФОРМАЦІЇ ДЛЯ ОЦІНЮВАННЯ ПОКАЗНИКІВ Error! Bookmark not defined.	3
ДОДАТОК 3.В СПИСОК ОСІБ, З ЯКИМИ ПРОВЕДЕНО ІНТЕРВ'Ю.... Error! Bookmark not defined.
ДОДАТОК 3.С. ДОДАТКОВІ ПІДТВЕРДЖЕННЯ ДЛЯ PI-28.1.....	143
ДОДАТОК 4. ДАНІ РОЗРАХУНКУ ДЛЯ NLG-1, PI-1, PI-2 ТА PI-3 (МЕТОДОЛОГІЯ 2016) ТА NLG-1 (НОВЕ КЕРІВНИЦТВО ЖОВТНЯ 2020)..... Error! Bookmark not defined.	55
ДОДАТОК 5. ГЕНДЕРНО-ОРІЄНТОВАНА ОЦІНКА УДФ Error! Bookmark not defined.	67
ДОДАТОК 6. ОЦІНКА НАДАННЯ ПОСЛУГ Error! Bookmark not defined.	85

Акроніми та скорочення

РПУ	Рахункова палата України
ОТГ	Об'єднана територіальна громада
БКУ	Бюджетний кодекс України
КМУ	Кабінет Міністрів України
ІСЦ	Індекс споживчих цін
ПО	Позабюджетні одиниці
МРФ	Механізм розширеного фінансування
ЄС	Європейський Союз
ВВП	Валовий внутрішній продукт
СДФ	Статистика державних фінансів
МВФ	Міжнародний Валютний Фонд
РБК	Розпорядник бюджетних коштів
МФ	Міністерство фінансів
ОЦ	Обласний центр
PEFA	Державні витрати та фінансова підзвітність
УДФ	Управління державними фінансами
ПЕ	Показник ефективності
УДІ	Управління державними інвестиціями
ДПП	Державно-приватне партнерство
ДАС	Державна аудиторська служба
БНП	Суб'єкт надання послуг
ДПС	Держава Податкова служба
СУ	Субнаціональний уряд
ДП	Державне підприємство
ЄРК	Єдиний рахунок казначейства
СБ	Світовий банк

Методологія оцінювання

Швейцарський державний секретаріат з економічних питань (SECO) визначив обласні центри (ОЦ) як найбільш вдалих бенефіціарів для ELocFin. Витрати ОЦ становлять майже 50% від загальної суми субнаціональних видатків і 20% від загальних державних видатків. На рівні місцевих органів влади вони також мають найвищу частку доходів – близько 6,5% ВВП. У своєму виборі цільових муніципалітетів для поточних оцінок PEFA SECO надала пріоритет ОЦ, з якими SECO вже співпрацює в сферах енергоефективності та інтегрованого розвитку міст.

Тому критерії відбору місцевих органів влади для цього проекту базувалися на існуючих відносинах між SECO (в тому числі іншими партнерами з розвитку) та обласними центрами, які мали досвід управління грантами партнерів з розвитку, включаючи створення технічного потенціалу для державних службовців. Крім того, обласні міста висловили зацікавленість у проведенні оцінки PEFA для визначення сильних і слабких сторін УДФ для майбутніх покращень. Обласні центри, які оцінюються: (i) місто Чернівці, (ii) місто Львів, (iii) місто Житомир та (iv) місто Вінниця.

Оцінка проведена відповідно до Рамкової програми PEFA 2016, розробленої Секретаріатом PEFA, та інструкції, прийнятої в жовтні 2020 р., для субнаціональної Оцінки PEFA. Ці документи та інші інструкції доступні на веб-сайті PEFA (www.pefa.org), наприклад, друге видання довідника PEFA, том II від грудня 2018 року, були використані для проведення оцінки. Оцінка відповідала вимогам до процесу якості PEFA CHECK станом на січень 2018 року. Показники PEFA були оцінені, охоплюючи дані за період часу, визначений у Рамковій платформі PEFA 2016, з акцентом на найновішу можливу інформацію. Додатково до стандартного PEFA команда оцінювання також оцінила гендерно чутливі системи УДФ у м. Чернівцях, а також наслідки бюджетної політики щодо надання послуг із використанням пілотної системи Оцінки надання послуг, прийнятої в жовтні 2020 року, та рекомендацій з оцінки рівня гендерної чутливості при наданні послуг, прийнятих в січні 2020 р.

Оцінка здійснювалася за 32 показниками ефективності. У керівництві щодо оцінки СУ PEFA від жовтня 2020 р. введено два нових показника (HLG-2¹ і PI-9bis²) до існуючої HLG-1³ для оцінки СУ і уточнене формулювання PI-14 з виключенням елементів стандарту PEFA PI-15 і PI-16. Уточнена інструкція СУ від жовтня 2020 року тепер виключає стандартні PI-15 і PI-16. Таким чином, нове (пілотне) керівництво СУ тепер має загалом 98 оцінок. Слід відзначити, що деякі показники / параметри ефективності не були застосовані для цієї оцінки СУ PEFA; вони включають, але не обмежуються ними:

- PI-7 (трансферти субнаціональним урядам) – оскільки відсутні органи влади, підпорядковані Чернівецькій МТГ;
- параметри 10.2 і 10.3 (моніторинг субнаціональних державних та непередбачених зобов'язань відповідно) – оскільки відсутні підпорядковані Чернівецькій МТГ органи влади, відсутні умовні зобов'язання та угоди про ДПП;
- PI-11 (управління державними інвестиціями) – оскільки проекти капітальних інвестицій не відповідають визначенню PEFA щодо «великих інвестиційних проектів»;
- PI-19 (податкове адміністрування) – оскільки всі податки адмініструє Державна (національна) податкова служба України.

Обсяг і строки оцінювання

У додатках 3А та 3В наведено детальний перелік інформації, використаної для цієї оцінки, та список зацікавлених сторін, яких було опитано. Для цієї оцінки не використано жодних інших відповідних опитувань та/або аналітичних робіт щодо діяльності Чернівецькій МТГ. Оцінка СУ PEFA охопила бюджетні одиниці місцевого самоврядування (зокрема Управління фінансів, освіти

¹ HLG-2 – фіскальні правила та моніторинг фіскальної позиції

² PI-9bis – консультації з громадськістю

³ HLG-1 — трансферти від вищих рівнів уряду

та охорони здоров'я, міського розвитку та інфраструктури), позабюджетні установи, комунальні (державні) корпорації/підприємства, Рахункову палату України⁴, Державну аудиторську службу, місцеве відділення Державної фіскальної служби та міську раду (законодавчий орган). На даний момент існує 37 комунальних (державних) корпорацій/підприємств, але фондів соціального страхування на рівні Чернівецької МТГ немає. Фінансовими звітами для оцінки є 2018, 2019 та 2020 рр. Останній бюджет, поданий до міської ради, це бюджет на 2021 фінансовий рік. Деякі показники оцінені на момент роботи у місті у вересні 2021 р. (червень 2021 р. як граничний період відповідно до концептуальної записки).

Робота групи з оцінювання в м. Чернівці

Робота в м. Чернівці розпочалася 6 вересня 2021 р. та завершилася 21 вересня 2021 р. розбором та обговоренням попередніх результатів з представниками СУ. Команда провела навчальний семінар PEFA 6 та 7 вересня 2021 р. Семінар організований для навчання та підготовки ключових службовців Чернівецької МТГ за методологією PEFA та її застосування. Семінар проведений експертами з оцінки PEFA, найнятими SECO для виконання цього завдання. Семінар спрямований на розвиток практичного підходу до оцінки PEFA з використанням вправ, колективного обговорення та тематичних досліджень для створення та/або посилення знань щодо планування, впровадження та використання системи PEFA 2016 та її застосування на рівні СНУ. Крім того, експерти PEFA провели навчання з оцінки гендерного впливу УДФ, а також модуля надання послуг.

Зустрічі організовані на основі проекту розкладу зустрічей, поданого групою оцінювання до СНУ перед місією у вересні 2021 р. Пані Світлана Хімійчук (голова Управління економічного розвитку м. Чернівці) відповідала за організацію та координацію всіх зустрічей, забезпечила присутність на всіх запланованих зустрічах представників СУ, включаючи підсумкові зустрічі. Експерти PEFA також надали перелік вимог до даних (англійською та українською мовами) до початку роботи групи з оцінки в м. Чернівці. Пані Світлана Хімійчук переконалася, що всі відповідальні посадові особи СУ зібрали запитовані дані до прибуття групи оцінювання. Там, де було виявлено необхідність уточнення даних, пані Світлана Хімійчук організувала та збрала додаткові дані для подання групі оцінювання. Послуги перекладу надала пані Юлія Кочатинська.

Фіскальний рік: з 1 січня по 31 грудня

Грошова одиниця = українська гривня (UAH)

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

⁴ Вища аудиторська установа

Резюме

Обґрунтування і мета

Після економічної кризи 2014-2015 рр. макроекономічне зростання в Україні залишилося стабільним з 2016 р. частково завдяки першій угоді про резервне кредитування МВФ Stand-By (SBA), схваленого у грудні 2018 р., та другому 18-місячному запиту SBA, пов'язаному з COVID-19, на суму 5 мільярдів доларів США, затвердженому в червні 2020 р., у поєднанні з розумною фіскальною та монетарною політикою, що призвело до скорочення державного боргу. Глобальна пандемія COVID-19 охопила країну, гуманітарна та економічна криза зірвали зусилля, спрямовані на посилення та всеосяжне зростання.

Кілька років тому Україна прийняла сміливий і детальний порядок денний з децентралізації, який став головним пріоритетом реформування уряду. Реформа передбачала передачу фіскальних обов'язків місцевим органам влади, що дозволило належним чином здійснити децентралізацію надання таких ключових державних послуг, як освіта, охорона здоров'я та соціальне забезпечення. Оскільки децентралізація набирає обертів, субнаціональні урядові рівні займають все більшу частку загальних державних витрат.

Відповідно до Бюджетного кодексу України основними джерелами надходжень ОЦ є: 60% – податок з доходів фізичних осіб (ПДФО), акцизний збір, 10% податку на прибуток (ПП) з комунальних підприємств, місцеві податки. До обов'язкових видатків ОЦ входять: дошкільна освіта, середня освіта, загальноосвітні комунальні заклади, позашкільна освіта, охорона здоров'я, місцева пожежна охорона, житлово-комунальне господарство, транспорт і дорожня інфраструктура, ЗМІ, соціальні служби, фізична культура, палаци культури, бібліотеки, музеї, комунальні зоопарки.

Сміливе прагнення уряду до децентралізації призвело до проведення першої субнаціональної оцінки PEFA Старосинявської об'єднаної територіальної громади у 2019 р., а потім інших оцінок SNG PEFA для Хмельницької області, центру Хмельницької області та Ізяславського району в період 2019-2020 рр. На національному рівні проведено три оцінки PEFA у 2012, 2016 та 2019 роках.

Оцінка PEFA в окремих містах, включаючи м. Чернівці, є частиною підготовчого етапу проекту «Ефективне управління місцевими державними фінансами в Україні» (ELocFin), який планується реалізувати у 2022-2025 рр. за фінансової підтримки Державного секретаріату Швейцарії з економічних питань (SECO).

Загальні цілі

Загальними цілями субнаціональної оцінки PEFA є:

- сприяти створенню сучасної картини якості субнаціональної системи УДФ на рівні ОЦ в Україні;
- дати можливість відповідним центральним та місцевим органам влади визначити пріоритети реформ на основі результатів оцінки PEFA;
- забезпечити основу для ініціатив розвитку потенціалу УДФ на рівні органів місцевого самоврядування України;
- повідомити про можливі коригування відповідних реформ, що проводяться в країні.

Виходячи з цієї інформації, органи місцевого самоврядування мали б сильнішу позицію підготувати перелік пропозицій щодо покращення УДФ для подання до Мінфіну (пропозиції можуть включати зміни до бюджетного законодавства або додаткові ініціативи/заходи щодо реформування Стратегії УДФ та/або його план дій). Результати оцінки будуть використані для визначення сильних і слабких сторін УДФ у відповідному місті і, як наслідок, для визначення основних причин ефективності УДФ. З іншого боку, оскільки Міністерство фінансів бере безпосередню участь у цій оцінці PEFA як член Наглядового комітету та експерт, результати можуть бути безпосередньо використані Мінфіном для подальших коригувань (за потреби) в УДФ або в реформах децентралізації.

Конкретні цілі

Конкретною метою оцінки PEFA є покращення надання державних послуг шляхом підтримки реформ у сфері управління державними фінансами субнаціонального рівня (рівень ОЦ) відповідно до проекту ELocFin швейцарської SECO. Дотримуючись підходу, що базується на фактичних даних, на підготовчому етапі сильні та слабкі сторони УДФ у попередньо відібраних ОЦ будуть оцінені за допомогою методології PEFA 2016, включаючи гендерний вплив та оцінку надання послуг. З одного боку, наступні звіти про оцінку стануть основою для остаточного відбору ОЦ, що беруть участь, а також для розробки індивідуальних планів дій реформи (включаючи базові лінії) на початковому етапі першої фази проекту. З іншого боку, вони сприятимуть все більш детальному розумінню УДФ в Україні, що є основою для діалогу щодо стратегій та пріоритетів реформування УДФ як серед місцевих зацікавлених сторін, так і з міжнародними партнерами з розвитку.

Основними бенефіціарами оцінки PEFA є Міністерство фінансів України та Чернівецька МТГ. Ключові посадові особи, залучені до оцінки, пройшли навчання з використання методології PEFA, гендерного впливу УДФ та оцінки надання послуг з метою підвищення внутрішньої спроможності для полегшення оцінки та передачі результатів.

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

Основні сильні та слабкі сторони систем УДФ

Сильні сторони УДФ

Закони, постанови та інструкції щодо УДФ, встановлені центральним урядом, є міцними та становлять основу потужних систем УДФ. Важливі не тільки продумані закони, але й високий рівень їх дотримання.

Хороша ефективність бюджетної класифікації та документації, включеної в бюджетну пропозицію, підвищує прозорість інформації. Прозорість та публікація фіскальних даних (бюджет, звіти про виконання, інформація про закупівлі, інформація про результати надання послуг тощо) сприяє фінансовій підзвітності. Існує також залучення громадян під час формування та підготовки бюджету шляхом громадських консультацій, що покращує прозорість.

Міцна система державних закупівель Prozzoro надає багато інформації про закупівлі, включаючи плани закупівель, пропозиції, визнання переможців за контрактами, вирішення скарг щодо закупівель та їх статистику. Ця інформація є доступною для громадськості одразу. Прозорі системи закупівель сприяють зниженню вартості надання послуг, що призводить до ефективності та результативності.

Потужна структура управління грошовими коштами в поєднанні з відпрацьованим механізмом звітності про доходи забезпечує своєчасне вивільнення коштів ключовим розпорядникам коштів для оплати видатків, таким чином погашаючи заборгованість. Ефективна система управління грошовими коштами забезпечується завдяки ЄРК, що дозволяє міській владі належним чином відстежувати його грошові кошти на банківських рахунках.

Слабкі сторони УДФ

Значні перерозподіли видатків як для економічної, так і функціональної класифікації внаслідок державних трансфертів вищого рівня, які спочатку не були передбачені бюджетом, негативно впливають на реалізацію запланованої політики місцевої влади та програми. Однак, такий порядок дій місцевої влади визначений центральним урядом і тому не може бути зміненим.

Хоча річні фінансові звіти є вичерпними, вони не порівнюються безпосередньо із початково затвердженим бюджетом, що ускладнює належне відстеження бюджету міської влади.

Зовнішній нагляд, який здійснює Рахункова палата України (РПУ), є частковим, він не надає всебічного незалежного огляду діяльності міської влади. Це пов'язано з обмеженнями, які наявні в законодавчих документах, що регулюють діяльність РПУ, що означає, що незалежність РПУ слід суттєво зміцнити. Оскільки звіти за результатами зовнішнього аудиту не готуються, то міська рада (законодавчий орган) не має можливості їх перевіряти.

Вплив ефективності УДФ на бюджетні та фінансові результати

Сукупна фінансова дисципліна

Сукупна фінансова дисципліна посилюється існуванням належного законодавства щодо УДФ, вимоги якого поширюються на усі рівні влади. Крім того, відпрацьований механізм відповідності правилам і процедурам оплати, що зміцнює фінансову дисципліну. Фінансова дисципліна посилюється надійністю сукупних доходів, але водночас послаблюється відмінностями в структурі доходів. Бюджет видатків є надійним на сукупному рівні, але оцінюється як ненадійний на рівні економічної та функціональної класифікації через непередбачувані та небюджетні трансферти від бюджетів вищого рівня, що негативно впливає на фінансову дисципліну.

На цьому етапі доходи та видатки за межами бюджету й звітності міської влади не становлять загрози для фінансової дисципліни, оскільки вони складають менше 3% видатків міської влади. Однак вони можуть вплинути на фінансову дисципліну в майбутньому, якщо перевищать 3% (прогресивна практика передбачає поріг не більше 1% бюджету доходів та/або видатків). Операції за межами міського бюджету (за рахунок доходів комунальних неприбуткових підприємств) контролюються та інформація про них відображається у звітності.

Комунальні підприємства міста контролюються належним чином, більшість з них перевіряється щорічно, що знижує ризик надання додаткового фінансування збитковим корпораціям. При цьому близько 19% з них перебувають у списку ліквідації через негативні фінансові результати, що може бути підставою для посилення нагляду за діяльністю таких суб'єктів господарювання. Контроль за нарахуванням заробітної плати є задовільним з урахуванням необхідності зміцнення фінансової дисципліни.

Неефективність функцій зовнішнього нагляду з боку Рахункової палати України та міської ради в основному обумовлене через законодавчі обмеження. Отже, відсутність аудиту та надання зовнішніх аудиторських звітів щодо діяльності місцевої влади для законодавчої оцінки може послабити систему внутрішнього контролю з подальшим негативним впливом на фінансову дисципліну.

Стратегічний розподіл ресурсів

Бюджетна класифікація міської влади відповідає міжнародним стандартам. Ця передова практика у поєднанні з вичерпною інформацією про бюджетну документацію покращує стратегічний розподіл ресурсів. Виділені ресурси можна легко відстежити.

Основні припущення для прогнозування бюджету є основою для стратегічного розподілу ресурсів. Проте існує загроза в тому, що міська влада не має можливості оцінити фінансовий вплив змін у пропозиціях до бюджету. Недостатнє виділення часу ключовим розпорядникам коштів для обґрунтованої підготовки бюджетних пропозицій зменшує здатність РБК ефективно розставляти пріоритети у своїх видатках. Тим не менш, вчасне затвердження річного бюджету дає змогу РБК розпочати свої річні програми та заходи своєчасно, що забезпечує повне використання виділених ресурсів для покращення надання послуг.

Достатність ресурсів міській владі для виконання її політики та програм через трансферти від бюджетів вищого рівня, навіть якщо вони непередбачувані, підтримує процес надання послуг. Однак викликає занепокоєння частота та значення уточнень бюджету протягом року, чим порушується мета розподілу стратегічних ресурсів. Цей негативний ефект мінімізується завдяки заздалегідь визначеним видам діяльності, які підлягають фінансуванню, тобто кошти можна використовувати лише для цих заходів. Стратегічний розподіл ресурсів посилюється належною

системою обліку доходів та ефективною системою управління грошовими коштами разом із забезпеченням постійної доступності ресурсів для покращення надання послуг.

Ефективне використання ресурсів для надання послуг

Позитивний вплив на ефективність використання ресурсів для надання послуг здійснила обґрунтована бюджетна класифікація, яка дозволяє стратегічно розподіляти ресурси. Тим не менш, бюджетні зміни протягом року є значними й проводяться часто, що негативно впливає на стратегічний розподіл ресурсів і призводить до неналежного рівня надання послуг. Цей негативний вплив зменшується наявністю грошових коштів для оплати витрат/послуг.

Системи управління закупівлями є належно відпрацьованими, оскільки більшість з них здійснюється через відкритий тендер, що призводить до зниження витрат і, відповідно, покращення надання послуг. Забезпечено належний публічний доступ до інформації про надання послуг, як запланованих, так і проведених. Це призвело до більшої відповідальності та підвищує ефективне використання ресурсів для надання послуг. Громадські консультації також можна охарактеризувати як задовільні, більше залучення громадськості до процесу державних послуг означає покращення ефективного використання ресурсів для надання послуг. Наявність належної звітності щодо ресурсів, отриманих в грошовій та натуральній формі, сприяє покращенню надання первинних послуг.

На ефективність використання ресурсів для надання послуг негативно впливає низький рівень охоплення внутрішнім та зовнішнім аудитом. Проведення аудиту гарантує, що ефективність надання послуг буде вищою. Своєчасна підготовка та оприлюднення фінансових даних (звітності про виконання бюджету за рік) призвели до покращення підзвітності громадськості, що сприяло більш ефективному використанню ресурсів для надання послуг. Основні засоби, необхідні для надання послуг, належним чином зберігаються, обліковуються та контролюються, що позитивно впливає на ефективність надання послуг, оскільки ресурси витрачаються ефективно.

Результативність змінилася після останнього оцінювання

Оскільки це перша оцінка PEFA, відстеження змін ефективності не здійснюється. Таким чином, ця оцінка є основою для майбутніх.

Висновки щодо надання послуг

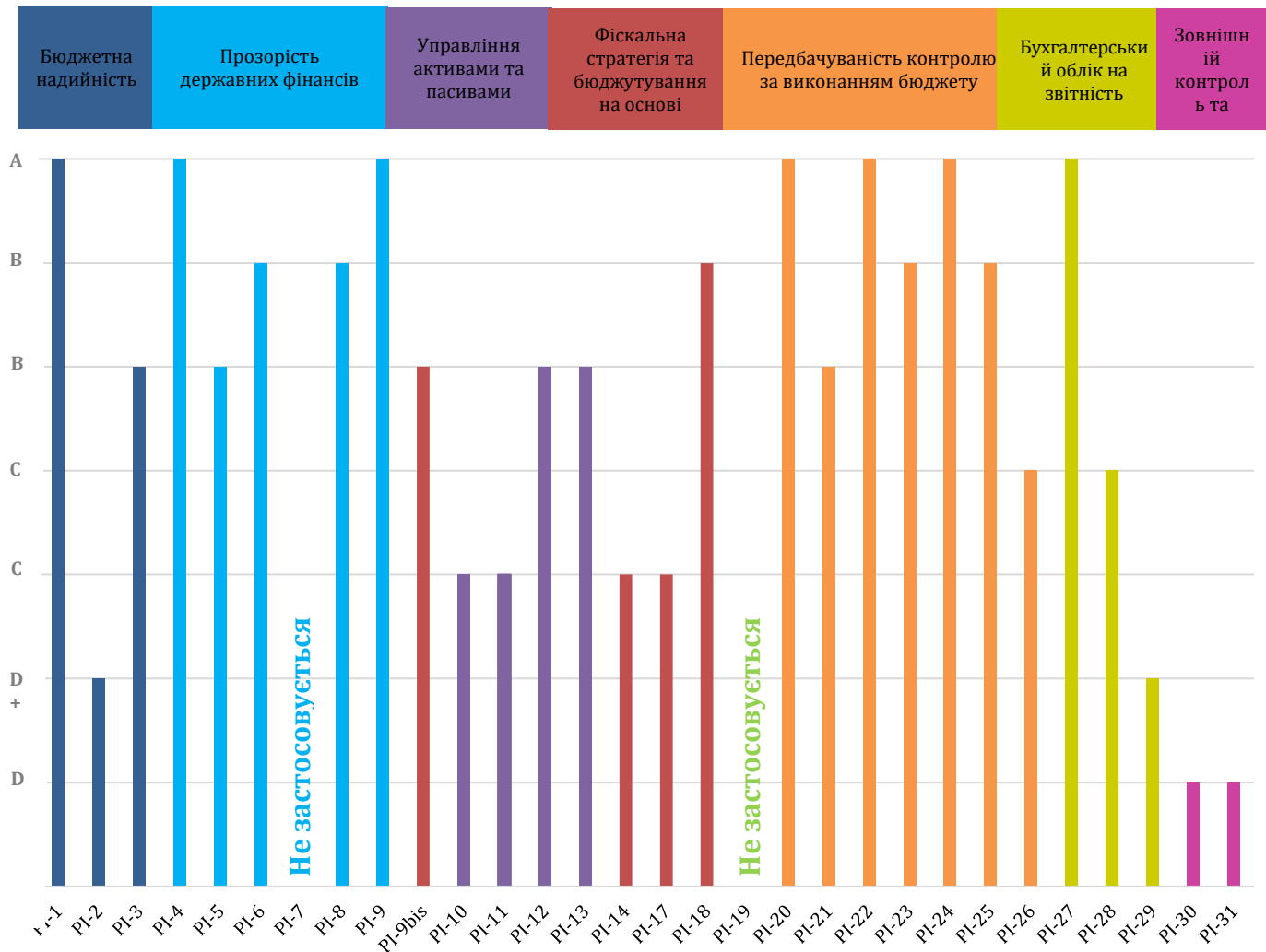
Незважаючи на те, що HLG-1, який оцінює ефективність переказів від уряду вищих рівнів, виконувався в середньому (оцінка «С»), програми надання послуг не зазнали негативного впливу через те, що фактичні трансферти від державних та обласних органів влади були своєчасними для оплати видатків SDU. Однією з недоліків у процесі планування, формулювання та підготовки бюджету СНГ України є виключення бюджетних кошторисів усіх трансфертів від вищих рівнів уряду, наслідком чого є часті перерозподіли бюджету протягом року після отримання фактичних субвенцій. Тим не менш, ця невдача, схоже, мала незначний або незначний негативний вплив на програми SDU, головним чином тому, що всі заходи/програми SDU, які будуть фінансуватися, були заздалегідь визначені.

Фінансова прозорість, яка демонструє хороші результати на рівні міської влади, переходить на рівень SDU з публікацією фінансових даних, що сприяє прозорості та підзвітності. Бюджетна класифікація SDU в тандемі з бюджетною класифікацією міської влади. Власні доходи від ЄСВ належним чином обліковуються та звітуються; ці елементи покращують фінансову прозорість. SDU ведуть, обліковують і звітують про свої відповідні основні засоби з періодичним оновленням. Залучення SDU до управління державними інвестиціями, особливо тих, які мають безпосередній вплив на SDU, гарантує, що ці інвестиції здійснюються на основі співвідношення ціни та якості. Своєчасне затвердження кошторису міського бюджету свідчить про позитивний вплив на програми надання послуг SDU.

Фактичні грошові потоки до SDU є своєчасними. Крім того, дефіциту готівки не було. Це позитивні ознаки для програм SDU. Закупівлі SDU також проходять через Prozorro, максимально забезпечуючи конкуренцію, що призводить до ефективності надання послуг. Обмежений

охоплення внутрішнім аудитом викликає занепокоєння в тій мірі, що SDU не охоплюються внутрішнім аудитом, а їхня діяльність не оцінюється незалежно для визначення ефективності та результативності їхніх програм. Це додатково посилюється відсутністю зовнішнього аудиту.

Графік 1: Графічне представлення ефективності УДФ на рівні індикатора



Таблиця 1: Загальний підсумок показників ефективності УДФ за 2021 рік

Показник ефективності УДФ (ПЕ)		Метод підрахунку балів	Рейтинги розмірів				Загальний рейтинг
SNG Pillar: Міжбюджетні відносини							
HLG-1	Трансферти, отримані від вищих органів влади	M2	C	D	A	D	C
HLG-2	Фіскальні правила та моніторинг фіскальної позиції	M1	A	A	A		A
Рівень 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	B	B			B
Рівень II. Прозорість державних фінансів							
PI-4	Бюджетна класифікація	M1	A				A
PI-5	Бюджетна документація	M1	B				B
PI-6	Операції місцевих органів влади, що не відображені у фінансовій звітності	M2	B	B	A		B+
PI-7	Трансферти місцевим органам влади	M2	NA	NA			NA
PI-8	Інформація про продуктивність для надання послуг	M2	B	B	A	B	B+
PI-9	Доступ громадськості до фіскальної інформації	M1	A				A
PI-9	Громадські консультації	M2	A	C	C		B
Рівень III. Управління активами та пасивами							
PI-10	Звітність про фіскальні ризики	M2	C	NA	NA		C
PI-11	Управління державними інвестиціями	M2	C	C	C	C	C
PI-12	Управління державними активами	M2	C	C	A		B
PI-13	Управління боргом	M2	A	A	D		B
Рівень IV. Фіскальна стратегія та бюджетування на основі політики							
PI-14	Середньострокова бюджетна стратегія	M2	B	D	B	D	C
PI-17	Процес підготовки бюджету	M2	C	C	C		C
PI-18	Розгляд бюджетів законодавчим органом влади	M1	B	A	A	B	B+
Рівень V. Планування і контроль у виконанні бюджету							
PI-19	Адміністрування доходів	M2	NA	NA	NA	NA	NA
PI-20	Облік виручки	M1	A	A	NA		A
PI-21	Передбачуваність розподілу коштів протягом року	M2	A	C	A	C	B
PI-22	Заборгованість за видатками	M1	A	A			A
PI-23	Контроль фонду оплати праці	M1	B	A	A	B	B+
PI-24	Закупівлі	M2	A	A	A	B	A
PI-25	Внутрішній контроль витрат, не пов'язаних із заробітною платою	M2	A	C	A		B+
PI-26	Внутрішній аудит	M1	C	C	B	C	C+
Рівень VI. Бухгалтерський облік і звітність							
PI-27	Надійність фінансових даних	M2	A	NA	A	B	A
PI-28	Бюджетні звіти за рік	M1	A	A	C		C+
PI-29	Річні фінансові звіти	M1	D	D	B		D+
Рівень 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 СМУ

1.1. Економічна ситуація

Економічна ситуація в державі

Будучи країною, що розвивається, з населенням чисельністю 41,9 млн. осіб⁵, понад 30% якого є жителями сільської території, Україна постраждала від глобальної пандемії COVID-19. Рівень економічного зростання становив біля 2% у 2016 р., зріс до 3,5% у 2018 р., а потім дещо скоротився до 3,2% у 2019 р. У 2020 р. відбулося різке зниження до 4% через пандемію. Рівень безробіття в 2018 р. склав 8,8%, але знизився на 0,6% до 8,2% в 2019 р. Хоча у 2020 р. безробіття склало 9,5% в основному через негативний вплив COVID-19, який знизив економічну активність. Інфляційний тиск знизився у 2019 р. до 4,1% (до найнижчого за останні три роки показника) з показника в 9,8% у 2018 р. Інфляція зросла лише до 5,0% у 2020 р. Фіскальний баланс має тенденцію до зростання: у 2018 р. 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 р. з розширенням у 2020 р. з метою стабілізації економіки. Частка державного боргу у ВВП є значною – 60,9% у 2018 р. і скоротилася на 10,7% в 2019 р. проти 2018 р., склавши 50,2%. Однак, тенденція до скорочення змінилася у зв'язку пандемією у 2020 р. і сума боргу повернулася до рівня 2018 р. – 60,9%. У таблиці 2 нижче наведені деякі основні макроекономічні показники.

Таблиця 2: Окремі макроекономічні показники України (млн. 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/tp_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)

Основні факти та економічні показники СМУ

Основні факти та вибрані економічні показники для СУ узагальнені в таблицях 3 та 4 нижче:

Таблиця 3: Зведення основних фактів СМУ

Назва СУ	місто Чернівці
Рівень правління	Другий рівень управління
Населення	265 471 чол.
Основні характеристики	Обласне місто

⁵ <http://www.ukrstat.gov.ua/>

Економіка	Харчова промисловість, текстильна промисловість, машинобудування, виробництво та розподіл електроенергії, природного газу та води
Послуги, які надає СНУ	Освіта, охорона здоров'я, транспорт, вода та санітарні послуги, енергетика

Джерело даних: Управління фінансів Чернівецької МТГ

Таблиця 4: Вибрані економічні показники для СНУ (2018-2020 рр.)

Економічні показники	2018 рік	2019 рік	2020*
ВВП (млн. грн.)	33 903	41 661	38 785
Частка секторів			
Сільське господарство (млн. грн.)	10 741	10 215	10 406
Промисловість (млн. грн.)	15 479	13 629	13 959
Послуги (млн. грн.)	7 622	9 554	12 065
ВВП на душу населення (грн.)	37 441	46 136	43 138
Темпи зростання ВВП (%)	4,5%	5,1%	-6,9%

Джерело даних: Чернівецьке міське управління фінансів, Державна служба статистики, Мінфін

*2020 рік – це прогноз

1.2. Фіскальні та бюджетні тенденції в СНУ

У таблиці 5 представлено фіскальні та бюджетні тенденції, які характеризують діяльність Чернівецької МТГ. Фактичний загальний дохід зріс незначно на 0,2% у 2019 фінансовому році порівняно з 2018 фінансовим роком, хоча гранти зменшилися на 17,3% у 2019 фінансовому році порівняно з 2018 фінансовим роком. Загальні доходи знизилися на 8,6% у 2020 фінансовому році порівняно з показниками 2019 фінансового року, в основному через зменшення дотацій від бюджетів вищих рівнів на 27,7% у 2020 р. порівняно з показниками 2019 фінансового року. Таке зниження відбулося через негативний вплив COVID-19 на глобальну економічну діяльність, що також вплинуло на економічні перспективи України. З іншого боку, власні доходи зросли на 13% у 2019 фінансовому році порівняно з показниками 2018 фінансового року; вони також незначно зросли на 1,6% у 2020 фінансовому році порівняно з 2019 фінансовим роком, незважаючи на негативний вплив COVID-19. Що стосується витрат, то загальні витрати зменшилися на 3,7% у 2019 фінансовому році порівняно з 2018 фінансовим роком. Цей показник також знизився на 15,9% у 2020 фінансовому році порівняно з показниками 2019 фінансового року, що теж обумовлено зменшенням державних витрат через вплив COVID-19.

Таблиця 5. Сукупні бюджетні показники Чернівецької МТГ

	2018 рік	2019 рік	2020 рік
Загальна виручка	2 692 854 251,30	2 698 092 739,95	2 465 367 430,00
Власні надходження	1 557 673 324,50	1 759 835 558,25	1 787 138 707,90
Трансферти	1 135 180 926,80	938 257 181,70	678 228 722,10
Загальні витрати	2 818 728 771,97	2 714 880 384,86	2 282 129 185,33
Витрати, не пов'язані зі сплатою відсотків	2 815 564 641,74	2 712 913 392,41	2 277 294 964,51
Витрати на відсотки	3 164 130,23	1 966 992,45	4 834 220,82
Сукупний дефіцит (включно з грантами)	-125 874 520,67	-16 787 644,91	183 238 244,67
Первинний дефіцит/профіцит	-122 710 390,44	-14 820 652,46	178 404 023,85
Фінансування	122 710 390,44	14 820 652,46	0,00
зовнішнє	0,00	0,00	0,00
внутрішнє	122 710 390,44	14 820 652,46	0,00

Джерело даних: звіти казначейства за 2018-2020 роки

1.3. Засади міжбюджетних відносин

Розподіл видаткових повноважень

До повноважень Чернівецької міської влади (столиці області) належать: дошкільна освіта, середня освіта, загальноосвітні комунальні заклади, позашкільна освіта, охорона здоров'я, місцева пожежна охорона, житлово-комунальне господарство, транспортна та дорожня інфраструктура, засоби масової інформації, соціальні служби, фізкультура, палаци культури, бібліотеки, музеї, комунальні зоопарки

Функції PFM

- Оплата – обласні/місцеві органи влади беруть на себе зобов'язання та оплачують свої витрати без втручання центрального уряду;
- Адміністрування доходів – збільшує місцеві надходження та забезпечує своєчасне та повне надходження місцевих податків, зборів та інших місцевих надходжень до місцевих бюджетів (фактично, ці кошти надходять на Єдиний казначейський рахунок) відповідно до Бюджетного та Податкового кодексів України. Відповідно до Бюджетного кодексу України, Державна податкова служба (ДПС) відповідає за стягнення податкових та неподаткових надходжень як на центральному, так і на місцевих рівнях;
- Моніторинг нижчих рівнів субнаціональних органів влади – обласний уряд (область) здійснює моніторинг субрегіонального (районного) та місцевого (муніципальних) рівнів, включаючи перегляд їхніх бюджетних постанов, затверджених місцевими радами;
- Державні інвестиції – управління державними інвестиціями здійснює відповідний виконавчий орган місцевої ради, відповідальний за розробку економічної політики в регіоні/території;
- Управління, моніторинг та облік активів – управління, моніторинг та облік основних засобів децентралізовані, при цьому кожен бюджетний підрозділ відповідає за управління та охорону своїх активів. Для вибуття основних засобів необхідно прийняти рішення/рішення місцевої ради;
- Управління боргом – не всім органам місцевого самоврядування дозволено брати позики (сільські ради не мають повноважень залучати позикові кошти); Обласні центри, як-от Чернівці, мають право позичати, при цьому повинні отримувати погодження Мінфіну;
- Макроекономічне прогнозування – регіональні/місцеві органи влади готують трирічні макроекономічні прогнози деяких показників, пов'язаних з економічним розвитком області;
- Моніторинг та прогнозування грошових коштів – щорічний прогноз руху грошових коштів готується Казначейством;
- Нарахування заробітної плати – система нарахування заробітної плати є децентралізованою, при цьому кожен бюджетний підрозділ керує власним фондом оплати праці; однак система управління людськими ресурсами є централізованою;
- Закупівлі – кожен підрозділ готує плани закупівель і публікує їх. Дані про закупівлі доступні на сайті <https://prozorro.gov.ua/>;
- Внутрішній аудит – внутрішній аудит є децентралізованим, і існує вимога, щоб кожен бюджетний підрозділ мав або підрозділ внутрішнього аудиту, або особу (посадову особу), відповідальну за внутрішній аудит. Вони готують річні та середньострокові плани. Річні звіти готуються, але відповідність міжнародним стандартам низька;
- Фінансова звітність – річні фінансові звіти готуються, але не подаються на зовнішній аудит;
- Зовнішній аудит – на Рахункову палату покладається проведення перевірки рахунків видаткових і доходів місцевих бюджетів (крім власних доходів і видатків).
- Державна аудиторська служба, яка є підрозділом Міністерства фінансів України, зосереджує найбільшу увагу на перевірці доходів і видатків органів місцевого самоврядування.

Бюджетна система

- Бюджетний кодекс України регулює бюджетний процес як на центральному, так і на місцевому рівнях;
- Місцеві органи влади готують власні бюджети. Бюджет затверджується обласною/місцевою радою без втручання центрального уряду;
- Місцеві бюджети обласних центрів менше залежать від фактичних трансфертів з державного (державного) бюджету;
- Обласні/місцеві органи влади (місцеві бюджети) мають свої казначейські рахунки, які відкриті в Казначействі; обласним/місцевим органам влади дозволяється вирішувати питання обслуговування ресурсів свого місцевого інвестиційного бюджету та власних надходжень бюджетних установ у банківських установах державного сектору;
- Не всі органи місцевого самоврядування мають право брати позики: лише Верховна Рада Автономної Республіки Крим, обласні та міські ради можуть позичати; всі запозичення мають бути затверджені Мінфіном;
- Інституційні (політичні та адміністративні) структури;
- Обласні/місцеві органи влади є достатньо незалежними та мають економічну автономію та судові повноваження. Вони мають власні законодавчі органи (місцеві ради) та органи виконавчої влади;
- Обласні, місцеві органи влади та місцеві ради затверджують свої бюджети та ухвалюють укази, постанови та постанови на території; однак ці нормативно-правові акти мають відповідати законам центрального уряду;
- Органи місцевого самоврядування мають повноваження призначати своїх власних керівників, бюджетників та бухгалтерів. Прийом на роботу та призначення здійснюється відповідно до Закону про місцеве самоврядування в Україні та Закону про обслуговування в органах місцевого самоврядування, які є незалежними від обласних адміністрацій та центрального уряду;
- Процеси управління бюджетом та фінансами на центральному та обласному/місцевому рівнях уніфіковані на основі принципу єдності бюджетної системи.

Розподіл податкових надходжень

Податкові надходження адмініструються Державною фіскальною 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, акцизний податок, рентна плата та збори за користування природними ресурсами, 10% податку на прибуток підприємств комунальної форми власності, а також місцеві податки і збори (насамперед, єдиний податок, податок на майно та земельний податок).

Міжбюджетні трансферти

До 2021 р. 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 змінився у процесі 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.

Місцеві запозичення

Стаття 74 БКУ містять правила та процедури щодо здійснення місцевих запозичень, відповідно до яких обласні та міські ради можуть здійснювати місцеві запозичення. Ліміти видатків на обслуговування боргу не можуть перевищувати 10% видатків загального фонду місцевого бюджету. Граничні розміри місцевого боргу суворо контролюються МФУ. Хоча БКУ дозволено відповідним місцевим органам влади здійснювати місцеві запозичення, їх схвалення МФУ залишається обов'язковим.

1.4. Інституційні засади УДФ

Загальні інституційні засади УДФ

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 21.05.2019 р. № 280/97-ВР) здійснюється територіальними громадами сіл, селищ, міст як безпосередньо, так і через сільські, селищні, міські ради та їх виконавчі органи.

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 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;
- реєстрація місця проживання фізичних осіб;
- забезпечення правопорядку, захисту прав, свобод та інтересів громадян;
- надання безоплатної первинної правової допомоги.

Виконавчу владу на території міста здійснює виконавчий комітет міської влади з головою міського голови. Виконавчий комітет розглядає бюджетні пропозиції основних розпорядників бюджетних коштів. Після затвердження кошторис подається до міської ради (законодавчого органу) для розгляду та затвердження.

Починаючи з 2001 р., БКУ є основним законодавчим актом, який регулює:

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

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

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 (Антимонопольний комітет України - АМКУ).

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

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

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

- БКУ, який визначає загальне регуляторне середовище щодо управлінської підзвітності, внутрішнього контролю і внутрішнього аудиту на рівні розпорядників бюджетних коштів (зокрема, глава 17 БКУ (ст. 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 р. № 2939-XII), який регулює функції та повноваження органу державного фінансового контролю щодо перевірок (включаючи аудит);
- Постановою Кабінету Міністрів № 1001 від 28 вересня 2011 р. «Деякі питання здійснення внутрішнього аудиту та утворення підрозділів внутрішнього аудиту»;
- Законом України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» (від 16.07.1999 р. № 996-XIV), згідно з яким підрозділи бухгалтерії наділяються функціями у сфері внутрішнього контролю.

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

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

Відповідно до ст. 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 р. № 938, регламентує організаційні взаємовідносини між органами Державної казначейської служби, місцевими фінансовими органами, місцевими радами та їх виконавчими органами, платниками податків, розпорядниками бюджетних коштів та одержувачами бюджетних коштів.

Бухгалтерський облік та звітність про виконання місцевих бюджетів належать до функцій казначейства (частина перша статті 43 БКУ). Ведення бухгалтерського обліку виконання місцевих бюджетів ґрунтується на законодавчих та нормативних актах, що регулюють бюджетні відносини та питання бухгалтерського обліку та звітності в Україні. Відповідно до положень частини другої ст. 56 та ч. 9 ст. 78 БКУ ведення бухгалтерського обліку і складання звітності про виконання місцевих бюджетів здійснюють органи Державної казначейської служби у порядку, встановленому Міністерством фінансів.

Інституційні механізми УДФ на субнаціональному рівні

У таблиці 6 нижче наведено структурні підрозділи Чернівецького міського самоврядування та їх кількість. Чернівецька міська рада як законодавчий орган громади та виконавчий комітет міської ради представляє систему місцевих органів влади (на рівні громади). Місцеві органи влади в Україні достатньо незалежні у прийнятті рішень, у тому числі й щодо бюджетних питань. Це досягнуто численними реформами у сфері державних фінансів та місцевого самоврядування, які були здійснені урядом протягом останніх років. Нижче наведено інституційні обов'язки УДФ:

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

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.

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.

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.

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.

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 ст. 115 БКУ обласні державні адміністрації забезпечують такий контроль по відношенню до районних бюджетів, бюджетів міст обласного значення і бюджетів ОТГ).

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

Місцеві фінансові органи (Департамент бюджету та 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.

Таким чином, місто Чернівці має подвійну систему підзвітності відповідно до Бюджетного кодексу України: (і) з одного боку, перед Міністерством фінансів України, яке відповідно до БКУ контролює виконання державного бюджету, та місцеві бюджети з бюджетним законодавством на кожній стадії бюджетного процесу; (ii) з іншого боку, Чернівецькій обласній державній адміністрації та її фінансовому управлінню, які також здійснюють такий контроль, зокрема, переглядаючи рішення Чернівецької міської ради про затвердження міського бюджету та інші документи, що використовуються в процесі виконання бюджету.

Відповідно до статті 133 Конституції України до системи адміністративно-територіального устрою України входять: Автономна Республіка Крим, області, райони, міста обласного та районного значення, райони та міста, селища та села. Структура бюджетної системи України, а також система місцевих бюджетів визначаються БКУ – відповідно до статті 5 система місцевих бюджетів представлена бюджетом Автономної Республіки Крим, обласними та районними бюджетами та бюджетами місцевого самоврядування. До останніх належать бюджети територіальних громад сіл, селищ, міст, бюджети об'єднаних територіальних громад.

Відповідно до статті 7 БКУ всі місцеві бюджети є незалежними, і ця незалежність забезпечується виділенням відповідних джерел бюджетних надходжень, правом відповідних органів влади визначати видатки бюджету відповідно до законодавства, а також правом відповідним місцевим радам самостійно обговорювати та затверджувати місцеві бюджети. Крім того, забороняється створювати позабюджетні фонди або підрозділи державними органами, органами місцевого самоврядування та іншими бюджетними установами. Місто Чернівці отримує трансферти з державного бюджету як цільові субвенції для окремих галузей, таких як освіта, охорона здоров'я та соціальні послуги.

Таблиця 6: Кількість установ і підприємств Чернівецької МТГ (2020 фінансовий рік)

Бюджетні одиниці	Бюджетні установи	Позабюджетні установи*	Комунальні підприємства
Кількість	12	12	37
Витрати (тис. грн.)	2 282 129,19	63 288,50	957 941,8

Джерело: бюджетна документація та звіти Казначейства про виконання бюджету Чернівецької МТГ за 2020 рік

1.5. Підстави надання послуг

Реалізація концепції реформування місцевого самоврядування та територіальної організації влади стала основою для поступової та часткової передачі повноважень та відповідальності за надання державних послуг від центральної влади до місцевих органів самоврядування. Водночас налагоджується процес передачі ресурсів нижчим органам виконавчої влади за надані ними повноваження. Основною метою цих заходів стало підвищення якості та адресності надання державних послуг жителям територіальних громад.

У процесі першого етапу реформи децентралізації (2014-2019 рр.) було забезпечено делегування кількох адміністративних послуг місцевим органам влади: реєстрація місця проживання, видача паспортних документів, державна реєстрація юридичних та фізичних осіб, підприємців, об'єднань громадян, реєстрації актів цивільного стану, прав власності та земельних питань. Крім того,

передані повноваження щодо надання соціальних послуг. Нині на законодавчому рівні відпрацьовується механізм розмежування функцій органів державної влади та місцевого самоврядування з питань соціального захисту населення та захисту прав дітей, а також підвищення ефективності їх діяльності у цій площині. Щодо надання освітніх послуг, то в рамках порядку денного децентралізації управління місцевою освітньою політикою було передано місцевим органам влади. Заробітна плата вчителів фінансується з державного бюджету, матеріальне забезпечення навчальних закладів покладається на місцеву владу (яка, у свою чергу, розробляє партнерські програми співфінансування). Одним з ключових принципів бюджетної системи (найбільш актуальним з точки зору ефективності надання послуг) є принцип субсидіарності, який відповідно до ст. 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).

Основними нормативними та стратегічними документами щодо децентралізації, включаючи впровадження реформи децентралізації в Україні, є такі:

- Конституція України – стаття 132, яка вказує, що «територіальний устрій України ґрунтується на засадах єдності та цілісності території держави, поєднання централізації та децентралізації у здійсненні державної влади...»;
- Закони про внесення змін до Бюджетного та Податкового кодексів України (завдяки цим змінам в Україні триває процес фіскальної децентралізації (з 2014 року));
- Закон «Про добровільне об'єднання територіальних громад»;
- Методика формування спроможних територіальних громад (Постанова КМУ від 08.04.2015 р. № 214);
- Закон «Про співпрацю територіальних громад» створив механізм вирішення спільних проблем громад: переробка та переробка відходів, розвиток спільної інфраструктури тощо;
- Закон «Про засади державної регіональної політики» (державна підтримка регіональної та комунальної інфраструктури за період реформ зростає в 39 разів; за 2015-2018 рр. у регіонах та громадах реалізовано понад 10 тис. проектів);
- Пакет законів, що розширюють повноваження органів місцевого самоврядування та впорядковують надання адміністративних послуг, які дозволяють органам місцевого самоврядування делегувати повноваження з надання основних адміністративних послуг (наприклад, реєстрація місця проживання, видача паспортних документів, державна реєстрація юридичних осіб та фізичних осіб-підприємців, об'єднання громадян, реєстрація актів цивільного стану, права власності, вирішення земельних питань тощо);
- Концепція реформування місцевого самоврядування та територіальної організації влади в Україні (затверджена розпорядженням КМУ від 1 квітня 2014 р. № 333-р).

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

- ✓ Забезпечення бюджетної самостійності та фінансової незалежності місцевих бюджетів. Нововведення надали право місцевої влади самостійно формувати місцеві бюджети починаючи з 15 вересня року, що передує бюджетному, виходячи з фіксованих стабільних довгострокових джерел доходів і видатків, а також основних параметрів, визначених у проекті державного бюджету, поданий Урядом до парламенту. БКУ встановлює лише граничний термін затвердження місцевих бюджетів 25 грудня року, що передує бюджетному (ч. 2 ст. 77). Крім того, з 2015 року Мінфін не визначав та не подавав до місцевих бюджетів показники доходів та розміри базової та зворотної дотації, які можуть бути визначені місцевими органами влади за показниками офіційної казначейської звітності. Крім того, зміни до БКУ забезпечили право місцевої влади самостійно обирати установи (серед органів

- казначейства чи банків державного сектору) для обслуговування коштів розвитку місцевого бюджету та власних надходжень бюджетних установ (ч. 2 ст. 78);
- ✓ Закріплення стабільних джерел місцевих бюджетів та розширення наявної дохідної бази. Для забезпечення виконання органами місцевого самоврядування своїх видаткових повноважень розширено джерела поповнення місцевих бюджетів за рахунок: (i) перерахування з державного бюджету 100% збору за адміністративні послуги, 100% державного мита, 10% податку на прибуток підприємств приватного сектору (останній зараховується до обласних бюджетів), та (ii) розширення бази оподаткування нерухомості;
 - ✓ Запровадження нового механізму бюджетного коригування та вирівнювання. Зміни до БКУ запровадили принципово нову систему горизонтального вирівнювання: вирівнювання оподаткування територій залежно від рівня доходу на душу населення (ст. 98 і 99 БКУ). Це здійснюється лише з двома податками: податок на прибуток підприємств приватного сектору (10%) – для обласних бюджетів; та податку на доходи фізичних осіб – до бюджетів міст обласного значення, районних та обласних бюджетів, бюджетів об'єднаних громад. Решта платежів залишається в розпорядженні органів місцевого самоврядування. Важливо зазначити, що нова система вирівнювання оподаткування є прогресивнішою, ніж попередня, і має на меті сприяти зацікавленості місцевих органів влади у залученні додаткових надходжень та розширенні наявної бази оподаткування;
 - ✓ Децентралізація видаткових повноважень шляхом передачі з державного бюджету місцевим бюджетам понад 360 установ і видів діяльності у сферах освіти, охорони здоров'я, культури, фізичного виховання та спорту;
 - ✓ Перехід від трирівневої до дворівневої бюджетної системи. Нині в Україні діє трирівнева бюджетна система, представлена державним бюджетом, місцевими бюджетами, які мають прямі міжбюджетні відносини з державним бюджетом, з яких отримують трансферти (обласний, районний бюджети, бюджети міст обласного значення та м. Києва) та бюджетів органів місцевого самоврядування (бюджетів міст районного значення, селищ, сіл), які не мають прямих відносин з державним бюджетом. Зміни до БКУ фактично стали основою для мотивації громад до об'єднання та підвищення їх спроможності через механізм переходу бюджетів об'єднаних громад на прямі міжбюджетні відносини з державним бюджетом. Згідно зі статтею 67 БКУ об'єднані громади отримали ті самі повноваження та ресурси, що й міста обласного значення. Натомість територіальні громади, які не беруть участі в об'єднанні, залишаються не зачепленими цим процесом та позбавлені права здійснювати делеговані державою повноваження місцевого самоврядування в відокремлених селах, селищах та містах районного значення;
 - ✓ Відповідно до Бюджетного кодексу України основними джерелами надходжень обласних центрів (ОЦ) є: 60% податку на доходи фізичних осіб (ПДФО), акцизного податку, 10% податку на прибуток підприємств (ПДП) з комунальних підприємств, місцевих податки. До видаткових обов'язків ОЦ входять: дошкільна освіта, середня освіта, загальноосвітні комунальні заклади, позашкільна освіта, охорона здоров'я, місцева пожежна охорона, житлово-комунальне господарство, транспорт і дорожня інфраструктура, ЗМІ, соціальні послуги, фізичне виховання, палаци культури, бібліотеки, музеї, комунальні зоопарки.

2 Оцінка ефективності УДФ

2.1 Рівень СНУ: Міжбюджетні фіскальні відносини

HLG-1 Трансферт від вищих органів державного управління

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

Підсумок балів

HLG-1	Показник/ параметр	Оцінка 2021	Оцінка виконання
	Трансферти, отримані від вищих органів влади (M2)	C	
	HLG-1.1. Обсяг трансфертів від вищих органів влади	C	Фактичні відхилення від перерахування становили 1,6%, 11,7% і 62,3% у 2018, 2019 і 2020 фінансових роках відповідно
	HLG-1.2. Структура трансфертів	D	Дисперсія складу трансферу перевищувала 15% протягом двох із трьох років, але була нижче 15% протягом одного з трьох років. Фактичні відхилення становили 11,3% у 2018 р., 25,1% у 2019 р. та 64,6% у 2020 р. (табл. HLG.2 нижче та детального розрахунку в Додатку 4, таблиці 1.1)
	HLG-1.3. Своєчасність надходження трансфертів від вищих органів влади	A	На початку нового фінансового року центральний уряд погоджує і надає річний графік виплати субвенцій всім передбаченим бюджетом органам місцевого самоврядування, у тому числі міській раді м. Чернівці. Протягом трьох років, за які проводилася оцінка, усі (100%) заплановані виплати перераховані протягом місяця, коли подано запити на виплату
	HLG-1.4. Передбачуваність трансфертів	D	Вперше у 2021 фінансовому році центральний уряд надав інформацію про субвенції на середньострокову перспективу (субвенція на бюджетний 2021 рік та наступні 2022-2023 рр.). Середньострокових прогнозів субвенції протягом періоду оцінки 2018-2020 фінансових років не було

Параметр HLG-1.1. Результат передачі від вищих рівнів уряду

Таблиця про параметр HLG.1 відображає загальні обсяги державних трансфертів вищого рівня (детальні розрахунки наведені в Додатку 4). Аналіз показує, що обсяг трансфертів від центральних та обласних органів влади до міської влади був нижче 3% протягом одного з трьох років, що оцінювалися, проте вони становили понад 16% за два з трьох років. Фактичні відхилення становили 1,6%, 11,7% та 62,3% у 2018, 2019 та 2020 фінансових роках відповідно. Ці відхилення були значно вищими у 2020 р. через пандемію COVID-19. Тим не менш, бюджетний процес в Україні не передбачає можливості місцевих органів влади планувати ресурси, які мають бути затверджені та виділені урядом держави.

Таблиця HLG.1: Результати трансфертів з вищих рівнів уряду

	2018 рік	2019 рік	2020 рік
Початковий бюджет (грн.)	1 153 324 500,00	1,062,010,035.00	417,929,000.00
Фактичний переказ (грн.)	1 135 180 926,83	938,257,181.66	678,228,722.11
% результат	98,4%	88,3%	162,3%
% відхилення	1,6%	11,7%	62,3%

Джерело: Управління фінансів Чернівецької МТГ

Оцінка = D

Параметр HLG-1.2. Структура отриманих трансфертів

Від вищих рівнів влади (центрального та обласного) міська влада отримує щонайменше 7 субвенцій: (i) освіта, (ii) медицина, (iii) соціально-економічний розвиток, (iv) комунальні послуги, (v) субвенція сім'ям, (vi) на придбання житла та (vii) утримання доріг. У 2020 фінансовому році центральний уряд запровадив субвенцію на COVID-19, а також виборчу субвенцію, що не є звичайними щорічними субвенціями. Будь-які суттєві відхилення в цих субвенціях впливають на загальні відхилення у структурі субвенцій.

Варіація структури трансфертів перевищувала 15% протягом двох із трьох років, але була нижче 15% протягом одного з трьох років. Фактичні відхилення становили 11,3% у 2018 р., 37,5% у 2019 р. та 64,6% у 2020 р. (детальний розрахунок представлений в таблиці HLG.2, в Додатку 4 та таблиці 1.1). В Україні структура формування та підготовки бюджету не дозволяє субнаціональним урядам прогнозувати доходи та видатки, які будуть фінансуватися центральним урядом. Органи місцевого самоврядування можуть передбачати такі доходи та видатки лише після затвердження бюджету центральним урядом, після чого до органів місцевого самоврядування надсилається інформація про суми субвенцій, які їм будуть виділятися. Затримки в процесі повідомлень впливають на прогнози місцевих органів влади щодо державних субвенцій.

Таблиця HLG.2: Структура трансфертів

Рік	Трансферти від вищих рівнів влади	Відхилення структури від планових показників
2018 рік	98,4%	11,3%
2019 рік	88,3%	25,1%
2020 рік	162,3%	64,6%

Джерело: Бюджетно-фінансове управління м. Чернівці

Оцінка = D

Параметр HLG-1.3. Своєчасність надходження трансфертів від вищих рівнів влади

Постанова Кабінету Міністрів № 1132 є нормативно-правовою базою, яка регулює графік виплат центральним урядом усіх субвенцій органам місцевого самоврядування. Відповідно, на початку нового фінансового року центральна влада погоджує та надає щорічний графік виплати всіх передбачених бюджетом субвенцій органам місцевого самоврядування, у тому числі міській раді м. Чернівці. Протягом трьох років (2018-2020 фінансовий рік), які оцінювалися, не було затримок у передачі фактичних виплат від центрального та обласного рівня до міської ради. 100% запланованих виплат були перераховані протягом місяця після запиту на виплату.

Оцінка = А

Параметр HLG-1.4. Передбачуваність трансфертів

Вперше у 2021 фінансовому році центральний уряд надав інформацію про субвенції на середньострокову перспективу (субвенції на 2021 бюджетний рік та наступні 2022 та 2023 рр.). Середньострокових прогнозів субвенцій протягом періоду оцінки 2018-2020 фінансових років не було.

Оцінка = D

HLG-2 Фіскальні правила та моніторинг фіскального стану

Цей показник оцінює фіскальні правила, які встановлює центральний уряд для запозичень місцевих органів влади, а також рівень контролю центральним урядом фінансового стану субнаціонального уряду. Він містить три параметри.

Підсумок балів

HLG-2	Показник/ параметр	Оцінка 2021	Оцінка виконання
	Фіскальні правила та моніторинг фіскальної позиції (M1)	A	
	HLG-2.1. Фіскальні правила для місцевих органів влади	A	Фіскальні правила для органів місцевого самоврядування встановлені ст. 72 і 74 БКУ. Органи місцевого самоврядування не можуть фінансувати дефіцит свого бюджету за рахунок короткострокового фінансування, сума обслуговування якого перевищує 10%. Правила передбачають 5-річну заборону для всіх органів місцевого самоврядування, які не виконують їх, в поєднанні з судовим переслідуванням винних. Ці правила суворо визначені Мінфіном. Дані, отримані від Департаменту місцевого бюджету Мінфіну, вказують на те, що всі органи місцевого самоврядування дотримувалися фіскальних правил.
	HLG-2.2. Правила боргу для місцевих органів влади	A	В ст. 74 БКУ встановлено правила запозичень для всіх субнаціональних органів влади, включаючи області (регіони), обласні міста та райони. Правила встановлюють ліміти запозичень (не більше 10% видатків загального фонду місцевого бюджету) для всіх запозичень субнаціональних органів влади. Усі субнаціональні органи влади дотримуються правил через суворий моніторинг з боку Мінфіну Дані, отримані від Департаменту місцевого бюджету Мінфіну, вказують на те, що всі субнаціональні уряди дотримувалися правил боргу на 2020 фінансовий рік
	HLG-2.3. Моніторинг місцевих органів влади	A	Закон передбачає подання річної фінансової звітності до трьох місяців після закінчення попереднього фінансового року. Наявні свідчення органів ДКСУ свідчать, що всі субнаціональні органи влади подають річну фінансову звітність до 31 березня, що настає за попереднім фінансовим роком. Щороку ДКСУ також готує консолідований фінансовий звіт місцевого самоврядування

Параметр HLG-2.1. Фіскальні правила для субнаціональних органів влади

Фіскальні правила для органів місцевого самоврядування встановлені ст. 72 і 74 БКУ. Законодавством заборонено дефіцит бюджету всім органам місцевого самоврядування, за винятком капітальної частини загального бюджету. Бюджет місцевого самоврядування не оприлюднюється відповідною радою місцевого самоврядування (парламентом) із дефіцитним фінансуванням поточних видатків. Законодавством передбачається ліміт в розмірі 10% для обслуговування боргу для фінансування дефіциту усіх видатків, тобто органи місцевого самоврядування не можуть фінансувати дефіцит свого бюджету (капітального бюджету) за рахунок короткострокового фінансування на суму, що перевищує 10%. Правила також передбачають 5-річну заборону для всіх органів місцевого самоврядування, які не виконують їх, а також судове переслідування винних. Ці правила суворо визначені Мінфіном. Дані, отримані від Департаменту місцевого бюджету Мінфіну, вказують на те, що всі органи місцевого самоврядування дотримувалися фіскальних правил.

Оцінка = А

Параметр HLG-2.2. Правила боргу для субнаціональних органів влади

В ст. 74 БКУ встановлені правила запозичень для всіх місцевих органів влади, включаючи області (регіони), міста та райони. Ці правила забороняють об'єднаним територіальним громадам (ОТГ), інакше відомим як сільські/селищні ради, брати позики. Відповідно до законодавства субнаціональні органи влади (обласні, міські та районні) можуть брати позики за погодженням з радою місцевого самоврядування та за згодою МФУ. Правила боргу встановлюють ліміти запозичень (не перевищують 10% видатків загального фонду місцевого бюджету протягом будь-якого бюджетного року) для запозичень місцевих органів влади. Крім того, закон передбачає застосування санкцій за недотримання боргових правил. Правила суворо дотримуються МФУ у всьому, без винятків. Всі субнаціональні органи влади подають до МФУ квартальну фінансову звітність, що містить інформацію про борг і його залишок на кінець кварталу. Додатково річні фінансові звіти також включають інформацію про борг. Дані, отримані від Департаменту місцевого бюджету Мінфіну, вказують на те, що всі субнаціональні уряди дотримувалися правил боргу на 2020 фінансовий рік

Оцінка = А

Параметр HLG-2.3. Моніторинг субнаціональних органів влади

БКУ встановлює чіткі терміни підготовки та подання річної фінансової звітності органами місцевого самоврядування до державного казначейства. Законодавством передбачено подання річної фінансової звітності до трьох місяців після закінчення попереднього фінансового року. Органи ДКСУ підтвердили, що субнаціональні органи влади подають річну фінансову звітність до 31 березня, що настає за попереднім фінансовим роком. Щороку ДКСУ консолідує річну фінансову звітність субнаціональних органів влади.

Оцінка = А

2.2 Рівень І. Надійність бюджету

Перший рівень визначає, чи є державний бюджет реалістичним і чи виконується належним чином, що встановлюється шляхом порівняння фактичних доходів і витрат (поточних результатів системи УДФ) з початково затвердженим бюджетом.

PI-1 Сукупне виконання видаткової частини

Цей показник вимірює ступінь відповідності фактичного виконання бюджету початково затвердженій сумі, визначеній в державній бюджетній документації та фіскальних звітах. Для цього показника є один параметр.

Підсумок балів

PI-1	Показник/ параметр	Оцінка 2021	Оцінка виконання
	Сукупне виконання видаткової частини	A	
	PI-1. Сукупний результат витрат	A	Відповідно до Таблиці 1.1 (з детальними розрахунками в Додатку 4) загальне відхилення видатків становило від 95% до 105% затвердженого початкового бюджету за два з трьох оцінених фінансових років. Фактичний результат становив 105,9% у 2018 фінансовому році, 98,0% у 2019 фінансовому році та 99,1% у 2020 фінансовому році

Як показано в Таблиці 1.1 нижче (з детальним розрахунком в Додатку 4), сукупний результат видатків становив від 95% до 105% затвердженого початкового бюджету за два з трьох оцінених фінансових років. Фактичний результат становив 105,9% у 2018 фінансовому році, 98,0% у 2019 фінансовому році та 99,1% у 2020 фінансовому році.

Таблиця 1.1: Порівняння між затвердженим затвердженими та фактичними результатами

	2018 рік, грн.	2019 рік, грн.	2020 рік, грн.
Затверджений бюджет	2 661 210 500,00	2 770 767 348,00	2 301 875 913,00
Фактичний результат	2 818 728 771,97	2 714 880 384,86	2 282 129 185,33
Фактичний результат %	105,9%	98,0%	99,1%

Джерело: оригінальний затверджений бюджет та річна звітність (Фінансове управління м. Чернівці)

Оцінка = A

PI-2 Відхилення у структурі видатків

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

Підсумок балів

PI-2 M1	Показник/ параметр	Оцінка 2021	Оцінка виконання
	Відхилення у структурі видатків (M1)	D+	
	2.1. Структура видатків за функціями	D	Як показано в таблиці 2.1 (детальніше в Додатку 4), фактичні відхилення складу видатків за функціями становили 16,6% у 2018 фінансовому році. У 2019 і

		2020 фінансових роках відхилення становили 16,6% і 14,2% відповідно
2.2. Структура видатків за економічною класифікацією	D	Як показано в таблиці 2.2 (детальніше в Додатку 4), відхилення у складі видатків за економічною класифікацією становило понад 15% за три роки, що оцінювалися: фактичні відхилення становили 28,4%, 16,2% і 20,1% у 2018, 2019 і 2020 фінансових роках відповідно
2.3. Витрати за рахунок резервів на непередбачені ситуації	A	Фактичні витрати, передбачені в бюджеті на випадок непередбачених ситуацій, становили в середньому 0,0%, як показано в таблиці 2.1 (детальніше в Додатку 4). Тобто протягом завершених 2018-2020 фінансових років не було жодних витрат на вказаний напрям

Параметр PI-2.1 Склад витрат за функціями

Відхилення у структурі видатків за функціональною класифікацією перевищували 15 % протягом усіх трьох років, що розглядалися. Як показано в таблиці 2.1 (детальніше в Додатку 4), фактичні відхилення складу видатків за функціями становили 16,6 % у 2018 фінансовому році. У 2019 та 2020 фінансових роках різниця становила 16,6 % та 14,2 % відповідно.

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

	для PI-1	для PI-2.1	для PI-2.3
Рік	Загальне відхилення витрат	Відхилення структури за функцією	Частка резерву на випадок непередбачених витрат
2018	105,9%	16,6%	0,0%
2019	98,0%	16,6%	
2020	99,1%	14,2%	

Оцінка = D

Параметр PI-2.2. Склад витрат за економічною класифікацією

Результати виконання бюджету за видатками за економічною класифікацією не кращі, ніж відхилення складу за функціями. Як показано в таблиці 2.2 (детальніше в Додатку 4), відхилення у складі видатків за економічною класифікацією становило понад 15% за три роки, що оцінювалися; фактичні відхилення становили 28,4%, 16,2% та 20,1% у 2018, 2019 та 2020 фінансових роках відповідно.

Таблиця 2.2: Матриця результатів PI-2.2. Дисперсія складу видатків за економічною класифікацією

Рік	Загальне відхилення видатків	Відхилення за економічною класифікацією
2018	105,9%	28,4%
2019	98,0%	16,2%
2020	99,1%	20,1%

Оцінка = D

Параметр PI-2.3. Витрати за рахунок резерву на непередбачені випадки

Фактичні витрати, віднесені до бюджету на випадок непередбачених ситуацій, становили в середньому 0,0%, як показано в Таблиці 2.1 (детальніше в Додатку 4). Тобто, протягом 2018-2020 завершених фінансових років не було жодних витрат за рахунок вказаних резервів. У структурі бюджетних видатків міської влади частка видатків на резерви на непередбачені витрати становить менше 2% бюджету міської влади. У 2018 р. бюджет на непередбачені витрати становив 1,6% від

загального бюджету міста. Показники бюджету на 2019 та 2020 фінансові роки становили 0,9% та 0,4% відповідно.

Оцінка = А

PI-3 Виконання дохідної частини

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

Підсумок балів

PI-3 M2	Показник/ параметр	Оцінка 2021	Оцінка виконання
Виконання дохідної частини		В	
3.1.	Сукупне виконання дохідної частини	В	Як показано в Таблиці 3.1 нижче (з деталями в Додатку 4 – Таблицях 4.1-4.3), доходи були від 94% до 112% за всі три роки, що розглядаються. Фактичний результат становив 110,8%, 108,9% і 95,4% у 2018, 2019 і 2020 фінансових роках відповідно
3.2.	Відхилення у структурі доходів	В	Відхилення у структурі доходів становила менше 5% протягом одного з трьох років і менше ніж 10% протягом двох із трьох років, що розглядалися. Розбіжності в структурі фактичного доходу становили 12,1% у 2018 фінансовому році, 9,8% у 2019 фінансовому році та 7,5% у 2020 фінансовому році

Параметр PI-3.1. Сукупне виконання дохідної частини

Виконання бюджету за доходами показує належний рівень. Як показано в Таблиці 3.1 нижче (з детальним розрахунком в Додатку 4 – Таблицях 4.1-4.3), доходи були від 94% до 112% за всі три роки, що розглядаються. Фактичний результат становив 110,8%, 108,9% і 95,4% у 2018, 2019 і 2020 фінансових роках відповідно.

Оцінка = В

Таблиця 3.1: Порівняння затверджених бюджетних доходів з фактичними результатами

	2018 рік, грн.	2019 рік, грн.	2020 рік, грн.
Затверджений бюджет	1,406,259,000.00	1,616,042,013.00	1,872,742,338.00
Фактичний результат	1,557,672,924.50	1,759,835,558.30	1,787,138,707.9
Фактичний результат %	110.8%	108.9%	95.4%
% відхилення	18.8%	8.9%	4.6%

Джерело: оригінальний затверджений бюджет та річні звіти (Фінансовий відділ м. Чернівці)

Параметр PI-3.2. Відхилення у структурі доходів

У таблиці 3.2 нижче наведено підсумок оцінки виконання бюджету за структурою доходів (детальніше в Додатку 4, таблиці 4.1-4.3). Відхилення у структурі доходів становила менше 5% протягом одного з трьох років і менше ніж 10% протягом двох із трьох років, що розглядалися. Розбіжності в структурі фактичного доходу становили 12,1% у 2018 фінансовому році, 9,8% у 2019 фінансовому році та 7,5% у 2020 фінансовому році.

Таблиця 3.2 Дисперсія у складі доходів

Рік	загальне відхилення доходу	дисперсія складу
2018	110.8%	12.1%
2019	108.9%	9.8%
2020	95.4%	7.5%

Оцінка = В

2.3 Рівень II. Прозорість державних фінансів

Другий рівень оцінює, чи є інформація про УДФ вичерпною, послідовною та доступною для користувачів. Це досягається завдяки комплексній бюджетній класифікації, прозорості всіх державних доходів і видатків, включаючи міжбюджетні трансферти, оприлюдненій інформації про результати надання послуг та легкому доступу до фіскальної та бюджетної документації.

PI-4 Бюджетна класифікація

PI-4.1 Класифікація бюджету та відповідність класифікації міжнародним стандартам

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

Підсумок балів

PI-4	Показник/параметр	Оцінка 2021	Оцінка виконання
4.1	Бюджетна класифікація	A	Формування, виконання та звітність бюджету базуються на кожному рівні деталей адміністративної, економічної та функціональної (програмної) класифікації. Класифікація відповідає стандартам СДФ2001

Міністерство фінансів України наказом від 14 січня 2011 р. № 11 «Про бюджетну класифікацію» затвердило бюджетну класифікацію. Також МФУ затвердив складові програмної класифікації видатків та кредитування місцевих бюджетів (наказ МФУ від 20.09.2017 р. № 793). Бюджетна класифікація максимально наближена до стандартів Посібника зі статистики державних фінансів (GFS) МВФ 2001 року. Бюджетна класифікація є уніфікованою і використовується як на центральному, так і на місцевому рівнях. Дана класифікація надається у формі бюджетної звітності, складеної відповідно до Порядку № 12 Міністерства фінансів України від 17 січня 2018 р. «Про організацію роботи з підготовки бюджетної звітності Державної казначейської служби України про виконання місцевих бюджетів». Бюджет затверджується за кодами відомчої (адміністративної), функціонально-економічної класифікації на етапах формування, виконання та звітності бюджету (щомісячні річні звіти на сайті міста <http://chernivtsy.eu/portal/vykoH3nnya-byudzhetu-shhotyzhneva-zvitnist>). Документи, що формуються в процесі виконання бюджету, також формуються з використанням відомчої (адміністративної), економічної та функціональної класифікації (деталізованих за бюджетними програмами), складених відповідно до наказу Міністерства фінансів України від 17.01.2018 р. № 12.

Оцінка = А

PI-5 Бюджетна документація

PI-5.1 Повнота інформації, що надається в щорічній бюджетній документації, вимірюється відповідно до переліку "базових" та "додаткових" елементів

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

Підсумок балів

PI-5	Показник/ параметр	Оцінка 2021	Оцінка виконання
5.1	Повнота інформації, що надається в щорічній бюджетній документації, вимірюється відповідно до переліку "базових" та "додаткових" елементів	В	Бюджетна документація (2021 фінансовий рік – останній бюджет, поданий до міської ради) відповідає чотирьом основним елементам PEFA плюс 6 додаткових елементів

Таблиця 5.1: Контрольні показники бюджетної документації

№ з п.	Контрольні показники бюджетної документації	Наявність	Коментар
Основні елементи			
1	Прогноз фіскального дефіциту (профіциту) або операційний результат наростаючим підсумком	Так	Прогноз бюджету Чернівецької МТГ містить інформацію про профіцит загального фонду та дефіцит спеціального фонду бюджету (додаток 2 до проекту рішення про бюджет). Відповідно до БКУ місцеві бюджети можуть затверджуватися з профіцитом загального фонду. Надлишок із загального фонду використовується для фінансування дефіциту зі спеціального фонду
2	Результат виконання бюджету попереднього року подається у такому ж форматі, як і бюджетна пропозиція	Так	Результат виконання бюджету попереднього року має той самий формат, що й прогноз бюджету
3	Бюджет поточного фіскального року подається у такому ж форматі, як і бюджетна пропозиція. Це може бути переглянутий бюджет або розрахунковий результат	Так	Бюджет поточного року має той самий формат, що й прогноз бюджету
4	Зведені бюджетні дані стосовно доходів і видатків відповідно до основних рубрик використаних класифікацій, включно з даними за поточний і попередній рік, з детальною розбивкою кошторисів доходів і видатків	Так	Бюджетні дані містять як інформацію про загальні суми доходів і витрат, так і детальну розбивку за бюджетною класифікацією, що наведено при розкритті в PI-4. Відповідна інформація наведена у додатках 1-4 до рішення про бюджет
Додаткові елементи			
5	Дефіцитне фінансування з описом його очікуваного складу	Так	Те саме, що й у базовому елементі вище
6	Макроекономічні припущення, включно, як мінімум, з розрахунками зростання ВВП, інфляції, процентних ставок і обмінного валютного курсу	Н/з	Не застосовується. ВВП, інфляція, процентні ставки та обмін валют прогноуються центральним урядом

7	Накопичений борг, включно з деталями, як мінімум, на початок поточного фінансового року, поданими відповідно до вимог Статистики державних фінансів (СДФ) або іншого еквівалентного стандарту	Так	Бюджетна документація містить інформацію про початковий залишок накопиченої заборгованості, а також максимальний розмір боргу, гарантований місцевою радою
8	Фінансові активи, включно з деталями, як мінімум, станом на початок поточного фінансового року, представленими відповідно до вимог СДФ або іншого еквівалентного стандарту	Немає	Інформація про фінансові активи з визначенням їх складових принаймні на початок поточного фінансового року міститься у додатку 1 «Баланс» Звіту казначейства, але не в Бюджетній документації, поданій до міської ради
9	Підсумкова інформація про фінансові ризики включно з потенційними зобов'язаннями, такими як гарантії та умовні зобов'язання, вбудовані до інструментів фінансування інфраструктури, таких як контракти державно-приватного партнерства (ДПП) і т.п.	Так	Інформація щодо забезпечення гарантій для позичальників (підприємств міста) міститься у додатку 4 до рішення про бюджет
10	Пояснення бюджетних наслідків нових політичних ініціатив і значних нових державних інвестицій з оцінками бюджетного впливу усіх значних змін політики щодо доходів і/або значних змін видаткових програм	Ні	Бюджетна документація не вказує та не оцінює бюджетні наслідки змін у політиці доходів та/або видатків.
11	Документація щодо середньострокових фінансових прогнозів, яка повинна містити, як мінімум, середньострокові прогнози видатків, доходів і фінансового балансу	Так	Прогноз бюджету на 2021 фінансовий рік містить середньострокові прогнози доходів і витрат на 2022-2023 фінансові роки
12	Кількісне визначення податкових витрат, які означають доходи, втрачені у зв'язку з пільговими умовами оподаткування, такими як звільнення, знижки, кредити, податкові пільги тощо	Так	Суми податкових пільг і знижок наводяться у примітках до рішення про бюджет. Детальний аналіз розмірів пільг, які призведуть до зменшення надходжень до бюджету, також наведено у пояснювальній записці до прогнозу бюджету (розділ «Дохідна спроможність міського бюджету» – втрати бюджету від надання пільг зі сплати податків та зборів, інших платежів)

Джерело: Бюджетна документація Чернівецької МТГ, а також інформація, розміщена на сайті Чернівецької МТГ <https://city.cv.ua/>.

Бюджетна документація (2021 фінансовий рік – останній бюджет, поданий до міської ради) відповідає чотирьом основним елементам PEFA плюс п'яти додатковим елементам

Оцінка = В

PI-6 Операції місцевих органів влади, що не відображені у фінансовій звітності

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

Підсумок балів

PI-6 (M2)	Показник/ параметр	Оцінка 2021	Оцінка виконання
6	Операції місцевих органів влади, що не відображені у фінансовій звітності	B+	
6.1	Витрати за межами фінансових звітів	B	За 2020 фінансовий рік загальна сума видатків від усіх медичних закладів (лікарень і поліклінік), що перебувають за межами бюджету та звітності міської ради, склала 63288495,76 грн. Ця цифра становить 2,8% від загальних видатків міської ради на 2020 фінансовий рік (2262840685,70 грн.)
6.2	Дохід за межами фінансових звітів	B	У 2020 фінансовому році загальні власні надходження, які не були включені до бюджетів міської влади та фінансових звітів, становили 4322495,77 грн. Це становить 1,8% загальних фактичних доходів міської ради за 2020 фінансовий рік
6.3	Фінансові звіти позабюджетних установ	A	Як визначено в табл. 6.1, позабюджетні установи подають річну фінансову звітність до управління міської ради, якому вони підзвітні, протягом двох місяців після закінчення попереднього фінансового року. Річна фінансова звітність містить повну інформацію про доходи, витрати (власні надходження та субвенції), фінансові та матеріальні активи, зобов'язання та звітність про рух грошових коштів

Довідкова інформація

В ч. 9 ст. 13 БКУ визначено, що створення органами державної влади, органами місцевого самоврядування та іншими бюджетними установами позабюджетних фондів не допускається. Те саме стосується відкриття позабюджетних рахунків, крім випадків, коли такі рахунки відкриваються для обслуговування місцевих бюджетів у частині бюджету розвитку та власних надходжень бюджетних установ у банках державного сектору (ч. 2 ст. 78 БКУ) та розміщення тимчасово вільні місцеві бюджети закладами (ч. 8 ст. 16 БКУ).

Виходячи з викладеного, наказом МФУ від 24.01.2012 р. № 44 передбачено підготовку розпорядників та одержувачів бюджетних коштів до звітності про залишок коштів на позабюджетних рахунках, зазначених вище, та подання до відповідних фінансових органів та казначейства.

Параметр PI-6.1. Витрати за межами фінансових звітів

Заплановані в бюджеті видатки та фактичні витрати всіх державних шкіл та інших державних навчальних закладів міської ради Чернівців є невід'ємною частиною бюджету та фінансових звітів управління освіти, тому видатків поза бюджетом та фінансовою звітністю відділу освіти немає. Лікарні, поліклініки та інші медичні заклади міської влади є частково автономними. Вони отримують власні надходження, окрім субвенцій від міської та державної влади, і витрачають їх відповідно до законодавчих положень (ці видатки за рахунок власних надходжень не входять до кошторису та звітів департаменту охорони здоров'я). На 2020 фінансовий рік загальна сума видатків від усіх зазначених медичних закладів, що перебували за межами міського бюджету та звітності, склала 63288495,76 грн. Ця цифра становить 2,8% від загальних видатків міської влади на 2020 фінансовий рік (2282129185,33 грн. – див. PI-1 вище).

Оцінка = B

Параметр PI-6.2. Дохід за межами фінансових звітів

Власні надходження лікарень, поліклінік та інших медичних закладів міської ради Чернівців не входять до бюджету та звітності управління охорони здоров'я, а також до бюджету та звітності міської влади. У 2020 фінансовому році загальні власні надходження, які не були включені до бюджетів міської влади та фінансових звітів, становили 4322495,77 грн. Це становить 1,8%

загальних фактичних надходжень міської влади за 2020 фінансовий рік (1787138707,9 грн. – див. РІ-3.1 вище).

Оцінка = В

Параметр РІ-6.3. Фінансові звіти позабюджетних установ

Строки подання річної фінансової звітності всіма бюджетними та позабюджетними установами – до 28 лютого року, наступного за звітним (довідка: постанова КМУ від 28 лютого 2000 р. № 419). Цей строк (а це два місяці після закінчення попереднього фінансового року) дотримується, про що свідчать дати надходження річних фінансових звітів лікарень та поліклінік до управління охорони здоров'я (див. Табл. 6.1). Річна фінансова звітність містить повну інформацію про доходи, витрати (за рахунок власних ресурсів і субвенцій), фінансові та матеріальні активи, зобов'язання та рух грошових коштів. Цим установам заборонено брати позики чи видавати гарантії від імені інших установ.

Таблиця 6.1: Перелік позабюджетних установ та строки подання ними річної фінансової звітності за 2020 рік

№ з/п	Назва	Дата подання подання фінансової звітності за 2020 р.
1	Перша міська поліклініка	28 лютого 2021
2	Друга міська поліклініка	28 лютого 2021
3	Третя міська поліклініка	28 лютого 2021
4	П'ята міська поліклініка	28 лютого 2021
5	Дитяча міська поліклініка	28 лютого 2021
6	Перша міська Лікарня	28 лютого 2021
7	Третя міська Лікарня	28 лютого 2021
8	Четверта міська Лікарня	28 лютого 2021
9	Дитяча міська клінічна Лікарня	28 лютого 2021
10	Лікарня "Садгора"	28 лютого 2021
11	Лікарня "Роша"	28 лютого 2021
12	Другий пологовий будинок	28 лютого 2021

Оцінка = А

РІ-7 Трансферти місцевим органам влади

Цей показник характеризує рівень прозорості та своєчасності надання трансфертів від місцевих органів влади вищого рівня місцевим органам влади нижчого рівня, а також особливості міжбюджетних відносин. Показник передбачає врахування підстав для надання таких трансфертів, а також своєчасності отримання місцевим органом влади нижчого рівня інформації, необхідної для врахування міжбюджетного трансферту при плануванні бюджету.

Підсумок балів

РІ-7 (М2)	Показник/ параметр	Оцінка 2021	Оцінка виконання
7	Трансферти місцевим органам влади	НЗ	
7.1	Система розподілу трансфертів	НЗ	Цей параметр не застосовується, оскільки Чернівецька МТГ не має підпорядкованого органу влади нижчого рівня
7.2	Своєчасність інформації про трансферти	НЗ	Цей параметр не застосовується, оскільки Чернівецька МТГ не має підпорядкованого органу влади нижчого рівня.

Параметр PI-7.1. Система розподілу трансфертів

Цей параметр не застосовується, оскільки Чернівецька МТГ не має підпорядкованого органу влади нижчого рівня

Оцінка = Н/З

Параметр PI-7.2. Своєчасність інформації про перекази

Цей параметр не застосовується, оскільки Чернівецька МТГ не має підпорядкованого органу влади нижчого рівня

Оцінка = Н/З

PI-8 Інформація про ефективність надання послуг

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

Підсумок балів

PI-8 M2	Показник/ параметр	Оцінка 2021	Оцінка виконання
PI-8 Інформація про ефективність для надання послуг		B+	
8.1.	Плани щодо ефективності надання послуг	B	Підтвердження доступні на сайті міської ради (https://city.cv.ua та http://chernivtsy.eu/portal), а також на окремих веб-сайтах головного розпорядника коштів. Це вказує на те, що всі бюджетні установи (за винятком позабюджетних установ, які складають 2,8% від загального бюджету міста) готують та публікують щорічні плани ефективності або цілі програми з ключовими показниками ефективності та очікуваними результатами. Однак запланованих наслідків для громади (соціальних ефектів) немає. Таким чином, 97,2% за вартістю всіх розпорядників готують та публікують плани ефективності з ключовими показниками ефективності та результатами, які мають бути досягнуті, але не без визначення досягнутих результатів
8.2.	Ефективність, досягнута в процесі надання послуг	B	Наразі міська адміністрація та її РБК (100 % бюджетних та позабюджетних установ) готують та публікують результати, досягнуті для надання послуг. Однак соціальні ефекти відсутні
8.3.	Ресурси, отримані установами, які забезпечують надання послуг	A	Кожен РБК готує квартальний звіт за формою 4.2 казначейства за всіма ресурсами, отриманими в грошовій та натуральній формі; інформація не узагальнена за джерелом отримання. Також готується щомісячний звіт про всі отримані грошові кошти. Звіти зводяться та подаються до обласної ради, а потім до Державного казначейства; інформація відображається в річному звіті
8.4.	Оцінка ефективності надання послуг	B	Наразі не існує незалежної оцінки ефективності та/або результативності річних програм виконання. При цьому управління освіти та охорони здоров'я, які становлять понад 60% бюджету міської влади,

		проводять оцінку ефективності програм надання послуг. Звіти про оцінку оприлюднено на сайті міської адміністрації (https://city.cv.ua і http://chernivtsy.eu/portal), а також на окремих веб-сайтах управління освіти та охорони здоров'я
--	--	--

Параметр PI-8.1. Плани ефективності надання послуг

№ з/п	Код розпорядника коштів	Назва розпорядника коштів	Плани діяльності з результатами та показниками KPI
1	0200000	Виконавчий комітет Чернівецької міської ради	Так
2	0600000	Управління освіти Чернівецької міської ради	Так
3	0700000	Управління охорони здоров'я Чернівецької міської ради	Так
4	0800000	Департамент соціальної політики населення Чернівецької міської ради	Так
5	1000000	Управління культури Чернівецької міської ради	Так
6	1100000	Управління по фізичній культурі та спорту Чернівецької міської ради	Так
7	1200000	Департамент інфраструктури та благоустрою Чернівецької міської ради	Так
8	1600000	Департамент урбаністики та архітектури Чернівецької міської ради	Так
9	1900000	Департамент транспорту та окремих питань комунального господарства Чернівецької міської ради	Так
10	2700000	Департамент соціально-економічного розвитку та стратегічного планування Чернівецької міської ради	Так
11	3100000	Управління комунальної власності Чернівецької міської ради	Так
12	3700000	Фінансове управління Чернівецької міської ради	Так

Джерело: Міський виконавчий комітет

Таблиця 8.2: Перелік позабюджених установ (2020 рік)

№ з/п	Назва	Оприлюднені плани ефективності з плановими результатами та ключовими показниками ефективності (планові)	Оприлюднені досягнуті результати та KPI (досягнуті)
1	Перша міська поліклініка	Ні	Так
2	Друга міська поліклініка	Ні	Так
3	Третя міська поліклініка	Ні	Так
4	П'ята міська поліклініка	Ні	Так
5	Дитяча міська поліклініка	Ні	Так
6	Перша міська Лікарня	Ні	Так
7	Третя міська Лікарня	Ні	Так
8	Четверта міська Лікарня	Ні	Так
9	Дитяча міська клінічна Лікарня	Ні	Так
10	Лікарня "Садгора"	Ні	Так
11	Лікарня "Роша"	Ні	Так
12	Другий пологовий будинок	Ні	Так

Джерело: Чернівецький міськвиконком

Наказом МФУ № 836 від 26 серпня 2014 р. передбачено зобов'язання всіх основних розпорядників коштами місцевого самоврядування готувати річні плани дій з ключовими показниками ефективності (КРІ) щодо отриманих результатів та результатів, які мають бути досягнуті на наступний фінансовий рік. Наказ також вимагає оприлюднення такої інформації для її використання громадськістю. Підтвердження доступні на сайті міської адміністрації (<https://city.cv.ua> і <http://chernivtsy.eu/portal>), а також на окремих веб-сайтах ключових розпорядників коштів і вказують, що всі (відповідно до табл. 8.1, що наведена вище, щонайменше 90% від вартості) бюджетні установи готують та публікують річні плани виконання або цілі програми з ключовими показниками ефективності та очікуваними результатами (однак запланованих ефектів для громади немає). З іншого боку, позабюджетні установи систематично не готують і не публікують плани ефективності з КРІ (див. табл. 8.2); з урахуванням РІ-6, що наведений вище, загальні витрати позабюджетних установ становлять 2,8% від загальних видатків міського бюджету – це не впливає на відсоток РБК, які публікують плани діяльності. Таким чином, 97,2% за вартістю всіх розпорядників готують та публікують плани ефективності з ключовими показниками ефективності та результатами, які мають бути досягнені, але не фактично отриманими результатами. Для бюджетних одиниць інформація про плани виконання надається за програмами. Деякі з програмних кодів:

- (i) 0610160 – Управління в освіті (утримання структурного підрозділу освіти)
- (ii) 0611010 – Дошкільна освіта
- (iii) 0611020 – Середня освіта
- (iv) 0611110 – Підготовка професійно-технічних та інших навчальних закладів
- (v) 0611090 – Позашкільна освіта
- (vi) 0611150 – Методична підтримка закладів освіти
- (vii) 0611161 – Витрати інших навчальних закладів
- (viii) 0615031 – Розвиток юнацького та резервного спорту

Оцінка = В

Параметр РІ-8.2. Продуктивність, досягнута в процесі надання послуг

Усі ключові розпорядники коштів (включаючи РБК органів місцевого самоврядування) зобов'язані згідно із законодавством (наказ МФУ № 836 від 2014 р.) звітувати про результати діяльності.

Міністерство фінансів України випустило чіткі вказівки та правові положення щодо того, як головні розпорядники коштів (ГРК) мають звітувати про свої результати (Наказ № 836 від 2014 р), зокрема всі КСУ мають:

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

Наразі міська адміністрація та її РБК (бюджетні та позабюджетні установи) – 100% вартості – готують та публікують результати, досягнуті для надання послуг. Визначення впливу таких результатів не розкривається. У Таблицях 8.1 і 8.2 наведено список бюджетних та позабюджетних установ, які оприлюднюють досягнуті результати діяльності.

Оцінка = В

Параметр РІ-8.3. Ресурси, отримані установами, які забезпечують надання послуг

Звітність про ресурси, отримані в грошовій та натуральній формі, передбачена законодавством (БКУ – для коштів, отриманих у грошовій формі; наказ МФУ № 938 від 23.08.2012 р. – щодо ресурсів, отриманих у натуральній формі). Повідомляється інформація про всі ресурси (грошові та натуральні), отримані КСУ; інформація не узагальнена за джерелом фінансування. Кожен РБК чи

одержувач грошових коштів складає щомісячний звіт про всі отримані грошові кошти. За ресурси, отримані в натуральній формі, кожен РБК складає квартальний звіт за формою казначейства 4.2. Позабюджетні установи подають звітність до відповідного контролюючого управління, потім ці звіти об'єднуються та подаються до міського казначейства для консолідації та подальшого подання до обласного казначейства. Вся ця інформація подається до державного казначейства та включається у річний звіт.

Оцінка = А

Параметр PI-8.4. Оцінка ефективності надання послуг

Оцінка ефективності програм надання послуг місцевої влади керується наступними нормативно-правовими базами:

- Наказ МФУ від 17 травня 2011 р. № 608 «Про затвердження Методичних рекомендацій щодо оцінки ефективності бюджетних програм»;
- Прийняте МФУ керівництво для місцевих бюджетів «Методика порівняльного аналізу для оцінки ефективності програм місцевих бюджетів»

Наразі не існує незалежної оцінки ефективності та/або результативності річних програм виконання. При цьому управління освіти та охорони здоров'я, які становлять понад 60% бюджету міської влади, проводять оцінку ефективності та ефективності своїх програм надання послуг. Звіти про оцінку оприлюднено на сайті міської адміністрації (<https://city.cv.ua> і <http://chernivtsy.eu/portal>), а також на окремих веб-сайтах відділів освіти та охорони здоров'я. Порівняння між річними планами ефективності та програмами з фактично досягнутими результатами здійснено на підставі звітів про оцінку від 1 березня 2019 року, 28 лютого 2020 року та 2 березня 2021 року за 2018, 2019 та 2020 рр.. Звіти також містять інформацію про причини невиконання планів ефективності та заходи щодо покращення майбутньої роботи.

Оцінка = В

PI-9 Доступ громадськості до фіскальної інформації

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

Параметр PI-9.1. Вичерпність фіскальної інформації, доступної громадськості

Підсумок балів

PI-9	Показник/ параметр	Оцінка 2021	Оцінка виконання
9.1	Доступ громадськості до фіскальної інформації	А	Місцеві органи влади надають громадськості 4 основні групи інформації та два додаткові елементи протягом встановлених строків РЕФА, як описано в таблиці 9.1 нижче. Елементи 5 і 7 не застосовуються, оскільки зовнішній аудит знаходиться в компетенції Рахункової палати України

Як зазначено в Таблиці 9.1 нижче, місцеві органи влади надають громадськості чотири основні групи інформації протягом визначеного строку РЕФА: (i) проект річного бюджету до виконавчого бюджету, (ii) прийнятий бюджет, (iii) звіти про виконання бюджету протягом року та (iv) річні звіти про виконання бюджету. Крім того, проект бюджету та бюджет громади також оприлюднюються у встановлені терміни.

Таблиця 9.1: Доступ громадськості до ключової фінансової інформації

Немає	Контрольні показники фінансової інформації	Доступність (так/ні)	Примітки (засоби доступності)
Основні елементи			
1	Документація до щорічного проекту бюджету: повний комплект документів до проекту бюджету (який більш детально описаний в показнику PI-5) доступний громадськості протягом одного тижня з моменту подання органом виконавчої влади до законодавчого органу (місцевої ради)	Так	На сайті міста Чернівці протягом 24 годин; 23.11.2019 р. для проекту бюджету на 2020 р. https://city.cv.ua та http://chernivtsy.eu/portal
2	Затверджений бюджет: щорічний закон про бюджет, затверджений законодавчим органом, оприлюднюється протягом двох тижнів після затвердження	Так	Опубліковано на сайті через тиждень після затвердження; 26.12.2019 р. для бюджету на 2020 р. https://city.cv.ua та http://chernivtsy.eu/portal
3	Звіти про виконання бюджету, які надаються протягом року: на регулярній основі забезпечується доступ громадськості до таких звітів (які оцінюються показником PI-28) – протягом одного місяця після їх випуску	Так	Опубліковано протягом одного місяця після закінчення попереднього місяця, зокрема: Звіт за листопад 2020 року опубліковано 28 грудня 2020 року; Звіт за грудень 2020 року опубліковано 25 січня 2021 року https://city.cv.ua та http://chernivtsy.eu/portal
4	Річний звіт про виконання бюджету: звіт надається для громадськості протягом 6-ти місяців після закінчення фінансового року	Так	Опубліковано на веб-сайті протягом трьох місяців після закінчення попереднього фінансового року 03.02.2021 року для річного звіту про виконання бюджету на 2020 фінансовий рік https://city.cv.ua та http://chernivtsy.eu/portal
5	Перевірений річний фінансовий звіт, що включає або супроводжується висновком зовнішнього аудитора: звіт надається для громадськості протягом 12-ти місяців після закінчення фінансового року	НЗ	Не застосовується. Зовнішній аудит належить до компетенції РПУ
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 4 місяці до початку фінансового року	Так	Проект бюджету публікується за 4 місяці до початку нового фінансового року; 02.09.2020 р. https://city.cv.ua та http://chernivtsy.eu/portal
7	Інші звіти зовнішнього аудиту: усі неконфіденційні звіти про консолідовані операції органів влади стають доступними для громадськості протягом 6-ти місяців після подання	НЗ	Не застосовується. Зовнішній аудит належить до компетенції РПУ

8	Узагальнена інформація про проект бюджету: чіткий, простий виклад інформації про проект бюджету, доступний для широкого загалу користувачів, який часто називають «громадським бюджетом» (у разі необхідності інформація перекладена місцевою мовою), доступний для громадськості протягом двох тижнів з моменту подання проекту бюджету до законодавчого органу та протягом одного місяця після затвердження бюджету	Так	Бюджет громади (бюджет Чернівецької МТГ) оприлюднюється протягом двох тижнів після подання до міської ради; 04.01.2021 для бюджету 2020 р. http://chernivtsy.eu/portal/wp-content/uploads/BYUDZHET_2021.pdf
---	--	-----	---

Оцінка = А

Поточні реформи

Жодних реформ

PI-9bis Консультації з громадськістю

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

Підсумок балів

PI-9bis (M2)	Показник/ параметр	Оцінка 2021	Оцінка виконання
Консультації з громадськістю		В	
9.1	Консультації з громадськістю при складанні бюджету	А	При затвердженні бюджету на 2021 фінансовий рік (в останній бюджет, поданий до міської ради), міська влада проводила консультації з громадськістю на етапі формування та підготовки бюджету. Узагальнена інформація про бюджет, а також результати консультацій з громадськістю, опубліковані на сайті. Публікація також містить роз'яснення (або пояснення) щодо того, які пропозиції, отримані від громадськості, сформувавши остаточні бюджетні пропозиції, подані до міської ради. Дизайн веб-сайту міської влади також надає можливість доступу громадянам із вадами зору, щоб вони здійснили свій внесок у процес формування та підготовки бюджету. Процес консультацій з громадськістю видається своєчасним, передбачалося щонайменше 5 днів для громадських консультацій/участі (відповідна інформація наведена в п. 12 бюджетного календаря – Таблиця 17.2)
9.2	Консультації з громадськістю при розробці програм надання послуг	С	Найявні дані свідчать про те, що щороку та в 2020 фінансовому році місцева влада проводила консультації з громадськістю щодо програм надання послуг з питань охорони здоров'я, спорту і культури, освіти, комунальних послуг, транспорту, хоча й не для всіх програм. За оцінками, консультації з громадськістю проводяться до 25% програм надання послуг. Механізмом зворотного

			зв'язку, наданим міською владою, громадяни користувалися
9.3	Консультації з громадськістю з питань інвестиційного планування	С	На 2020 фінансовий рік для визначення найбільш актуальних інвестиційних проєктів, які будуть фінансуватися, міська влада Чернівців опублікувала на своєму сайті інформацію про найбільші проєкти. Проте місцева влада не оприлюднила жодних результатів та/або висновків техніко-економічного обґрунтування чи економічного аналізу будь-яких інвестиційних проєктів

Параметр PI-9.1. Консультації з громадськістю при підготовці бюджету

Чернівецька МТГ розробила Положення про проведення консультацій з громадськістю при складанні бюджету. Це онлайн-система/портал (<https://city.cv.ua/community/konsultatsiji-z-gromadskistyuu>), що дозволяє громадянам робити внески в процес формування та підготовки бюджету. Результати громадських консультацій розглядаються органами місцевого самоврядування на етапі складання проєкту бюджету.

З огляду на врахування пропозицій територіальної громади при розробці бюджету на 2021 фінансовий рік (останній бюджет, поданий на затвердження міській раді – місцевому парламенту), міська влада забезпечила розміщення проєктів рішень (які легко зрозумілі пересічним громадянам) про бюджет на сайті міської влади (<http://chernivtsy.eu/portal/byudzhet-chernivetskoyi-miskoyi-terytorialnoyi-gromady-H3-2021-rik>). Крім того, міська влада проводить слухання щодо бюджету та результати всіх отриманих пропозицій оприлюднюються на сайті міської ради (<https://city.cv.ua/mt/rizne/gromadski-slukhannya-po-byudzhetu-121>). Оприлюднена інформація також містить роз'яснення щодо того, яким чином пропозиції громадськості вплинули на остаточні пропозиції щодо бюджету, які були подані до міської ради.

Ще одним кроком у процесі консультацій з громадськістю є оголошення міською радою графіку засідань, що надає можливість зацікавленим особам та громадянам брати участь у розгляді питань, пов'язаних з проєктом бюджету (<https://city.cv.ua/city/commission/z-pitan-byudzhetu-ta-fiH3nsiv>). Дизайн веб-сайту міської влади також надає можливість і зручний доступ громадянам із вадами зору, щоб вони могли зробити свій внесок у процес формування та підготовки бюджету. Процес громадських консультацій видається своєчасним, передбачається щонайменше 5 днів для громадських консультацій/участі (більш детальна інформація наведена в пункті 12 бюджетного календаря – Таблиця 17.2 нижче).

Оцінка = А

Параметр PI-9.2. Консультації з громадськістю при розробці програм надання послуг

Міська влада Чернівців запровадила наступні механізми проведення консультацій з громадськістю при розробці та реалізації програм надання послуг:

- 1 Інтернет-портал, який дозволяє громадянам звертатися до міської влади з проханням про необхідність державної служби. Результати голосування за отриманою петицією можуть вплинути на рішення міської влади щодо вибору та фінансування тієї чи іншої послуги (<https://petition.e-dem.ua/chernivtsi/Petition/View/1428> <https://petition.e-dem.ua/chernivtsi/Petition/View/1444>);
- 2 Громадська бюджетна система, яка дозволяє громадянам вирішувати, які послуги має фінансувати міська влада (<http://chernivtsy.eu/portal/polozhennya-pro-byudzhet-initsiatyv-chernivchan> <http://chernivtsy.eu/portal/polozhennya-pro-byudzhet-initsiatyv-chernivchan>). Ця система дозволяє громадянам голосувати за запропонований проєкт. Результат громадського голосування визначає, чи буде запропонована державна послуга фінансуватися міською владою чи ні (<https://gb.city.cv.ua/>);
- 3 Інформація про проведення консультацій з громадськістю та їх результати, а також основні питання, які турбують громадські організації, розміщені на сайті Чернівецької МТГ

(<http://chernivtsy.eu/portal/konsultatsiyi-z-gromadkistyju>; <http://chernivtsy.eu/portal/gromadyans-ke-suspilstvo>).

Найвні дані свідчать про те, що щороку та в 2020 фінансовому році місцева влада проводила консультації з громадськістю щодо програм надання послуг з питань охорони здоров'я, спорту і культури, освіти, комунальних послуг, транспорту, хоча й не для всіх програм. За оцінками, громадські консультації проводяться до 25% програм надання первинних послуг. Механізмом зворотного зв'язку, наданим міською владою, скористалися громадяни.

Оцінка = С

Параметр PI-9.3. Консультації з громадськістю щодо інвестиційного планування

На 2020 фінансовий рік для визначення найбільш актуальних інвестиційних проектів, які будуть фінансуватися, міська влада Чернівців опублікувала на своєму сайті інформацію про найбільші проекти (<https://city.cv.ua/mt/programi-mista/programi-departamentu-mistobudivnogo-kompleksu-ta-zemelnikh-vidnosin-86>). Після громадських консультацій оприлюднені результати великих проектів, які можуть бути профінансовані (<https://gb.city.cv.ua/projects/archive/270/show/37>). Проте місцева влада не оприлюднила жодних результатів та/або висновків техніко-економічного обґрунтування чи економічного аналізу будь-яких інвестиційних проектів. Громадяни міста стежать за реалізацією проектів, їх моніторингу сприяє оприлюднення міською владою результатів реалізації проекту, але не звітів про хід виконання. Результати оприлюднено на сторінці міської влади у Facebook.

Оцінка = С

2.4 Рівень III. Управління активами та зобов'язаннями

Рівень 3 визначає ефективність управління місцевою владою активами та зобов'язаннями, а також ступінь гарантій, що державні інвестиції забезпечують співвідношення ціни та якості. Активи обліковуються та управління ними здійснюється належним чином, фінансові ризики визначаються, а борги та гарантії розумно плануються, затверджуються і контролюються.

PI-10. Звітність про фінансові ризики

Цей показник має три параметри. Параметр 10.1 оцінює рівень моніторингу впливу фінансових ризиків комунальних підприємств на діяльність місцевих органів влади; параметр 10.2 відображає фінансові ризики, які обумовлені діяльністю місцевих органів влади; параметр 10.3 вимірює рівень умовних зобов'язань місцевих органів влади та інші фінансові ризики.

PI-10 M2	Показник/ параметр	Оцінка 2021	Оцінка виконання
Звітність про фінансові ризики			
10.1. Моніторинг державних (комунальних) підприємств		С	В таблиці 10.1 наводиться інформація, що Комунальні підприємства, на які припадає 70,38% вартості, публікують свої річні звіти, що перевірені аудитором, за 2020 рік на своєму веб-сайті, але протягом 9-ти місяців після закінчення попереднього фінансового року. Решта 29,62% за вартісними показниками не зобов'язані проводити аудит річної фінансової звітності, тому подають до своїх контролюючих управлінь міської ради фінансову звітність та її копію до міського фінансового управління протягом двох місяців після закінчення попереднього фінансового року
10.2. Моніторинг місцевих органів влади нижчого рівня		НЗ	Цей параметр не застосовується, оскільки не існує підпорядкованих органів влади нижчого рівня

10.3. Умовні зобов'язання та інші фіскальні ризики	НЗ	Цей розмір не застосовується. Немає ані угод про ДПП, ані умовних зобов'язань
--	----	---

Параметр PI-10.1. Моніторинг державних (комунальних) підприємств

Міська влада Чернівців має тридцять сім комунальних підприємств (державних корпорацій), з яких тридцять діють, а решта сім неактивні та ліквідуються. Як показано в таблиці 10.1 нижче, 70,38% за вартістю десять найважливіших комунальних підприємств опублікували свої річні аудиторські звіти за 2020 рік на своєму веб-сайті, але протягом дев'яти (9) місяців після закінчення попереднього фінансового року. Перевірені підприємства, на які припадає 70,38% вартості, складають трійку найбільших підприємств за розміром і витратами; це: (i) міське водопостачання, (ii) комунальне підприємство комунального теплопостачання та (iii) міський торговий комплекс. Решта 29,62% за вартістю подають свою річну фінансову звітність, яка не перевірена аудитором, до відповідних бюджетних управлінь з поданням примірників до міського фінансового управління протягом двох місяців після закінчення попереднього фінансового року.

Таблиця 10.1: Фінансові звіти державних корпорацій за 2020 фінансовий рік

№	Назва підприємства	Загальні витрати (тис. грн.)	Видатки у % до загальних витрат комунальних підприємств	Дата подання річної фінансової звітності та довідковий номер	Наявність перевіреної річної фінансової звітності за 2020 фінансовий рік	Розкриття умовних зобов'язань у річній фінансовій звітності
1	Чернівецьке міське підрядне дорожньо-експлуатаційне підприємство	75 935,0	8,52%	28/01/2021; № 226/1	Ні, не перевірено	Немає
2	Чернівецьке міське комунальне підприємство "Міськвітло" (розподіл електроенергії)	20 308,0	2,28%	28/01/2021; № 226/2	Ні, не перевірено	Немає
3	Комунальне підприємство "Чернівціводоканал" (водопостачання)	194 450,0	21,82%	28/01/2021; № 226/3	Так; опубліковано на сайті у вересні 2021 р.	Немає
4	Чернівецький міський комунальний виробничий трест зеленого господарства та зсувних робіт	10 688,0	1,20%	19/02/2021; № 392/1	Ні, не перевірено	Немає
5	Міське комунальне підприємство «Чернівцітеплокомуненерго»	322 597,0	36,20%	17/02/2021; № 366/1	Так; опубліковано на сайті у вересні 2021 р.	Немає
6	Міське комунальне підприємство "Спецкомбінат" (похоронні організації)	9 279,5	1,04%	03.01.2021; № 446/1	Ні, не перевірено	Немає
7	Міське комунальне підприємство "Чернівціспецкомунтранс" (управління відходами та водовідведенням)	24 183,0	2,71%	26.02.2021; № 438/2	Ні, не перевірено	Немає
8	Комунальне підприємство "Чернівецьке тролейбусне управління"	139 805,0	15,69%	27/01/2021; № 198	Ні, не перевірено	Немає
9	Комунальне підприємство "Міський торговий комплекс Калинівський ринок" (ринок)	86 021,0	9,65%	26.02.2021; № 438	Так; опубліковано на сайті у вересні 2021 р.	Немає
10	Центральний парк культури і відпочинку імені Тараса Шевченка	7 953,0	0,89%	25/01/2021; № 174/1	Ні, не перевірено	Немає
	Загальні витрати комунальних підприємств	891219,5				
	Вартість комунальних підприємств з опублікованими аудиторськими звітами	627251,00	70,38%			
	Вартість комунальних підприємств з неаудиторськими річними фінансовими звітами	263968,50	29,62%			

Оцінка = С

Параметр PI-10.2. Моніторинг місцевих органів влади нижчого рівня

Цей параметр не застосовується, оскільки не існує підпорядкованих органів влади нижчого рівня.

Оцінка = Н/З

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

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

Оцінка = Н/З

Поточні реформи

Жодних реформ

PI-11 Управління державними інвестиціями

Цей показник оцінює процес економічної оцінки, відбору, визначення вартості та моніторингу найбільш значних державних інвестиційних проектів. Це новий показник, він має 4 параметри.

Підсумок балів

PI-11 (M2)	Показник/ параметр	Оцінка 2021	Оцінка виконання
11	Управління державними інвестиціями	С	
11.1	Економічний аналіз інвестиційних проектів	С	Кожен РБК (бюджетна та позабюджетна установа) готує економічний аналіз усіх інвестиційних проектів відповідно до рекомендацій з управління інвестиційними проектами; документи з результатами аналізу подаються до департаменту інфраструктури для ознайомлення та ретельної перевірки. Проте результати економічного аналізу не публікуються
11.2	Відбір інвестиційного проекту	С	Менше 50% інвестиційних проектів визначаються департаментом інфраструктури як пріоритетні для включення до міського бюджету
11.3	Калькуляція інвестиційного проекту	С	Калькуляція капітальних інвестицій не включає калькуляцію витрат за звітні періоди. У кошторисній документації наводиться лише загальна вартість капітальних вкладень з кошторисними призначеннями на бюджетний рік та два наступні роки
11.4	Моніторинг інвестиційних проектів	С	Головний розпорядник, відповідальний за реалізацію проекту, здійснює перевірку та моніторинг проекту. Крім того, технічні консультанти (експерти, залучені для інспекції) здійснюють моніторингові візити на об'єкти проекту; як фізичні, так і фінансові (включаючи загальну вартість) звіти про фактичне виконання робіт у межах проекту та їх вартістю готуються щонайменше раз на рік

PEFA визначає «великий капітальний інвестиційний проект» наступним чином:

- загальна інвестиційна вартість проекту становить 1% і більше від загальних річних витрат бюджету;

- проект входить до числа 10-ти найбільших проектів (за загальними інвестиційними витратами) для кожного з 5-ти найбільших одиниць центрального уряду, виміряних витратами одиниць на інвестиційний проект.

У таблиці 11.1 нижче наведено перелік 10-ти основних проектів капітальних інвестицій на 2020 фінансовий рік і показано аналіз їх загальної капітальної вартості порівняно з бюджетом видатків місцевого самоврядування на 2020 фінансовий рік.

Таблиця 11.1: Перелік основних проектів капітальних інвестицій 2020 фінансовий рік

Великий капітальний інвестиційний проект	Загальна вартість, грн.	Бюджет видатків на 2020 рік, грн.	% бюджету
1	2	3	4
Будівництво каналізаційної насосної станції та напірного колектора з підключенням до існуючого каналізаційного колектора в районі вулиці Привокзальної в Чернівцях	1 375 000,00	2 301 875 913,00	0,06%
Будівництво напірного та безнапірного колектора і каналізаційної насосної станції по вул. Б. Хмельницького	1 500 000,00	2 301 875 913,00	0,07%
Будівництво каналізаційної мережі з приєднанням школи № 25 по вул. Благоева, 8-б та школи № 8 по вул. Держика, 22	2 000 000,00	2 301 875 913,00	0,09%
Будівництво каналізаційного колектора від каналізаційної насосної станції № 8 до вул. Таджикицької (вул. Ізмайловська, вул. Білоруська, вул. Гречаного, вул. Паркова, вул. Таджикицька)	3 641 103,00	2 301 875 913,00	0,16%
Будівництво мереж водопостачання та водовідведення індивідуальних житлових будинків по вул. Ставропольській	1 728 831,00	2 301 875 913,00	0,08%
Будівництво зовнішнього водопроводу та водовідведення по вул. Марморожській	1 150 000,00	2 301 875 913,00	0,05%
Будівництво спортивного майданчика ЗОШ № 3 по вулиці О. Герцена, 36	1 866 177,00	2 301 875 913,00	0,08%
Будівництво дитячого дошкільного закладу на 160 місць у Ленківцькому районі в пров. І.В. Вільшина,13	4 383 656,00	2 301 875 913,00	0,19%
Будівництво стадіону зі штучним покриттям по вул. Головна, 265 (співфінансування на виконання розпорядження Кабінету Міністрів України від 27 вересня 2017 р. № 689-р)	3 160 876,00	2 301 875 913,00	0,14%
Будівництво багатофункціонального спортивного майданчика у ДЮСШ № 4 по вул. Підкова, 18-А	1 720 000,00	2 301 875 913,00	0,07%

Джерело: Управління фінансів міста

Параметр PI-11.1. Економічний аналіз інвестиційних проектів

Департамент інфраструктури керується рекомендаціями з управління державними інвестиціями (РУДІ) для економічного аналізу всіх проектів капітальних інвестицій; цей документ оприлюднено на сайті міської адміністрації, а також на сайті управління інфраструктури. Усі проекти капітальних інвестицій перед відбором та включенням до річного бюджету проходять техніко-економічне обґрунтування. Кожен РБК (бюджетна та позабюджетна установа) готує економічний аналіз усіх інвестиційних проектів відповідно до рекомендацій РУДІ; аналізи подаються до управління інфраструктури міської влади для ознайомлення та ретельної перевірки. Проте результати економічного аналізу не публікуються.

Оцінка = С

Параметр PI-11.2. Відбір інвестиційного проекту

Оскільки жоден з 10-ти проектів капітальних інвестицій не кваліфікується як «проект капітальних інвестицій» відповідно до визначення PEFA, цей параметр не застосовується. Вибір інвестиційного проекту, в першу чергу, ґрунтується на оцінці потреб громадян що є під значним впливом політичних міркувань. Після того, як усі техніко-економічні обґрунтування проекту завершені, відділ інфраструктури перевіряє всі техніко-економічні звіти та подає до міськвиконкому (міського кабінету) для обговорення та первинного відбору. Результати обговорень подаються до міської ради (парламенту) для обговорення та остаточного відбору. Відповідальні посадові особи вказали, що більше 50% відбору проектів залежить від поточного стану справ у місті, який впливає на політику міського голови; це обумовлює, що менше 50% інвестиційних проектів є пріоритетними відділом інфраструктури для включення до міського бюджету.

Оцінка = С

Параметр PI-11.3. Калькуляція інвестиційного проекту

Калькуляція капітальних інвестицій не включає калькуляцію періодичних витрат. У кошторисній документації наводиться лише загальна вартість капітальних вкладень з кошторисами на бюджетний рік та два наступні роки.

Оцінка = С

Параметр PI-11.4. Моніторинг інвестиційних проектів

Головний розпорядник, відповідальний за реалізацію проекту, здійснює перевірку та моніторинг проекту. Крім того, технічні консультанти (експерти, залучені для інспекції) здійснюють моніторингові візити на об'єкти проекту; звіти про фактичний обсяг виконаних робіт та фінансову складову проекту складаються щонайменше раз на рік.

Оцінка = С

Поточні реформи

Жодних реформ

PI-12 Управління публічними активами

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

Оцінка цього показника охоплює місцеві органи влади та позабюджетні установи.

Підсумок балів

PI-12 (M2)	Показник/ параметр	Оцінка 2021	Оцінка виконання
12	Управління державними активами	В	
12.1	Моніторинг фінансових активів	С	Докази, надані міським фінансовим управлінням, вказують на те, що консолідована річна фінансова звітність відображає залишки на банківських рахунках на кінець кожного фінансового року. Міська влада має 100% статутного капіталу 37-ми комунальних підприємств (на даний момент діють 30), але не має записів про кількість та вартість часток цих комунальних підприємств
12.2	Моніторинг нефінансових активів	С	Кожна бюджетна одиниця веде вичерпний перелік усіх основних засобів (будівлі, транспортні засоби,

			меблі та фурнітура, комп'ютери, оргтехніка тощо) з інформацією про дату придбання (вік), первісну вартість, статус активу (використання), зберігання і місце розташування. Наразі немає повних даних про загальний розмір земель, що перебувають у власності міської влади
12.3	Прозорість вибуття активів	A	Україна має добре налагоджену законодавчу та нормативну базу щодо вибуття та передачі активів (фінансові та нефінансові). Закони застосовуються на всіх рівнях влади. Законодавчі та нормативні положення щодо відчуження та передачі активів та інші відповідні адміністративні процедури, такі як оприлюднення тендерів на активи, що підлягають продажу, публічні аукціони та перерахування доходів від вибуття активів на рахунок казначейства, підкреслюють принцип прозорості відчуження активів. Законодавство вимагає схвалення місцевої ради (парламенту) перед відчуженням та/або передачею активів. Усі надходження, отримані в 2020 фінансовому році від вибуття активів, безпосередньо перераховані на рахунок казначейства. Інформація про передачу та вибуття активів включається до бюджетів та фінансових звітів

Параметр PI-12.1. Моніторинг фінансових активів

Управління державними активами для всіх органів місцевого самоврядування, зокрема управління фінансовими та нефінансовими активами, регулюється Постановою КМУ № 351 «Про затвердження Порядку контролю за ефективністю управління активами». Облік фінансових активів веде Чернівецька міська влада, а не органи влади вищого рівня. Докази, надані міським фінансовим управлінням, вказують на те, що консолідована річна фінансова звітність відображає залишки на банківських рахунках на кінець кожного фінансового року. За фінансовий рік, що закінчився 31 грудня 2020 року, загальний баланс банку міської влади становив 530,59 млн грн. Міська влада має 100% часток статутного капіталу 37-ми комунальних підприємств (на даний момент діють 30), але не має записів про кількість та вартість акцій цих комунальних підприємств. На момент роботи групи з оцінки міська рада проводила оцінку всіх муніципальних підприємств, щоб визначити їхню поточну ринкову вартість.

Оцінка = С

Параметр PI-12.2. Моніторинг нефінансових активів

Облік фінансових активів веде Чернівецька міська влада, а не органи влади вищого рівня. Управління основними засобами є децентралізованим, кожна бюджетна установа несе відповідальність за належний облік, облік та утримання всіх основних засобів, що перебувають на його зберіганні. Кожна бюджетна установа формує вичерпний перелік усіх основних засобів (будівлі, транспортні засоби, меблі та фурнітура, комп'ютери, оргтехніка тощо) з інформацією про дату придбання (строк), первісну вартість, статус активу (використання), зберігання і місце розташування. Інформація про основні засоби є повною та актуальною; оновлюється щорічно. Управління земельними ділянками на рівні міста є частиною системи центрального державного кадастру. Наразі немає повних даних про загальний розмір земель, які перебувають у відповідальності міської влади. Робота все ще триває нанесенням на карту 2000 га землі з містом для їх належної ідентифікації, що надасть можливість зареєструвати право власності на землю. У середині 2021 р. м. Чернівці розпочало геологічні дослідження для виявлення зон, схильних до стихійних лих, але не для цілей визначення надр.

Оцінка = С

Параметр PI-12.3. Прозорість вибуття активів

Україна має добре налагоджену законодавчу та нормативну базу щодо вибуття та передачі активів (фінансові та нефінансові). Закони застосовуються на всіх рівнях влади. Відповідно до закону «Про приватизацію державного та комунального майна» № 2269-VIII від 18 січня 2018 р., усе громадське майно має бути відчужене та/або передане відповідно до принципів прозорості (що вимагає проведення публічних торгів після затвердження уповноваженої посадової особи та/або юридичної особи). Інше законодавство сприяє безперервній реалізації основного закону про приватизацію державного майна, зокрема:

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

Наведені вище законодавчі та нормативні положення та інші відповідні адміністративні процедури, зокрема оприлюднення тендерів на активи, що підлягають продажу, публічні аукціони та надходження коштів від вибуття активів на рахунок казначейства, підкреслюють принцип прозорості відчуження активів. Закони також вимагають схвалення місцевою радою (парламентом) відчуження та/або передачі активів.

Інформація про передачу та списання активів відображена у бюджетній та фінансовій звітності. У 2020 фінансовому році 56,5 млн. грн. отримано як надходження від вибуття активів (зокрема, відчуження землі). Всі надходження перераховувалися безпосередньо на рахунок казначейства.

Оцінка = А

Поточні реформи

Жодних реформ

PI-13 Управління боргом

Цей показник має три параметри: параметр 13.1 оцінює цілісність і повноту звітності про місцевий борг (як внутрішній, так і зовнішній, включаючи гарантії); параметр 13.2 визначає нормативно-правову базу, що регулює питання погодження взяття запозичень і надання гарантії; параметр 13.3 використовується для оцінки рівня підготовки органами місцевого самоврядування середньострокової боргової стратегії.

Підсумок балів

PI-13 M2	Показник/ параметр	Оцінка 2021	Оцінка виконання
Управління боргом		B	
13.1. Облік і звітність про борг та гарантії		A	Управління фінансів м. Чернівці має повну та достовірну інформацію про всі свої запозичення (внутрішній та зовнішній борг), а також гарантії, видані комунальним підприємствам. Дані про борги звіряються з кредиторами та оновлюються щомісяця на основі інформації, отриманої від цих кредиторів. Гарантії, видані комунальним підприємствам, також щомісяця оновлюються на основі щомісячної фінансової інформації, отриманої від цих комунальних підприємств. Фінансове управління готує квартальний звіт з інформацією про заборгованість та гарантії, звіт подається до обласної адміністрації та органів казначейства. Звіт містить залишок заборгованість, платежі з обслуговування боргу (відсотки) та зміни заборгованості
13.2. Погодження боргу і гарантії		A	Відповідно до ст. 74 БКУ Верховна Рада Автономної Республіки Крим, обласні та міські ради мають право залучати та видавати гарантії. Міська рада має задокументовані процедури, якими керується міська влада щодо запозичень та видачі гарантії. Одним із ключових елементів процедури є подання в виконком пропозицій запозичень та гарантії на затвердження міській раді; без погодження з міською радою міська влада не може позичати чи видавати гарантії
13.3. Стратегія управління боргом		D	Щороку Чернівецька МТГ публікує на своєму веб-сайті (http://chernivtsy.eu/portal/programa-upravlinnya-mistsevym-borgom) Програму управління місцевим боргом (ПУМБ), яка надає показники, пов'язані з управлінням боргом: (i) види процентних ставок, (ii) умови рефінансування та (iii) можливі ризики. При цьому ПУМБ не має середньострокової перспективи

Параметр PI-13.1. Запис та звітність щодо боргу та гарантії

Управління фінансів м. Чернівці має повну та достовірну інформацію про всі свої запозичення (внутрішні та зовнішні борги), а також гарантії, видані комунальним підприємствам. Дані про залишок заборгованості звіряються з кредиторами та оновлюються щомісяця на основі інформації, отриманої від цих кредиторів. Значних відмінностей в результатів звірки не виявлено, за винятком незначних курсових різниць за зовнішнім боргом. На момент проведення оцінки міська влада отримала іноземну позику від НЕФКО за кредитною угодою від 6 липня 2016 р. на суму 5 млн. євро для проекту «Енергоефективність громадських будівель у Чернівцях». Залишок позики на момент проведення оцінки PEFA (вересень 2021 р.) становив 96575535,41 грн (еквівалент 3,057 млн. євро). Гарантії, видані комунальним підприємствам, також щомісяця оновлюються на основі щомісячної фінансової інформації, отриманої від комунальних підприємств. Фінансове управління готує квартальний звіт з інформацією про заборгованість та гарантії, звітність подається до обласної адміністрації та державного казначейства. Звіт містить залишок заборгованість, платежі з обслуговування боргу (відсотки) та зміни заборгованості. Звіт подається до обласного та Державного казначейства.

Оцінка = A

Параметр PI-13.2. Затвердження боргу та гарантій

Відповідно до ст. 74 БКУ Верховна Рада Автономної Республіки Крим, обласні та міські ради мають право залучати та видавати гарантії. Це означає, що міська влада м. Чернівці також може позичати та видавати гарантії. Окрім первинного законодавства про запозичення (БКУ), міська рада має задокументовані процедури, якими керується міська влада щодо запозичень та видачі гарантій. Одним із ключових елементів процедури є подання виконкомом пропозицій запозичень та гарантій на затвердження міській раді (місцевому парламенту); без погодження з міською радою не можуть отримуватися запозичення чи видаватися гарантії. Існує також вищий рівень погодження – Міністерство фінансів України. Міська влада не може позичати чи видавати гарантії без погодження МФУ.

Оцінка = А

Параметр PI-13.3. Стратегія управління боргом

Щороку Чернівецька МТГ публікує на своєму веб-сайті (<http://chernivtsy.eu/portal/programa-upravlinnya-mistsevym-borgom>) Програму управління місцевим боргом (ПУМБ), яка надає показники, пов'язані з управлінням боргом: (i) види процентних ставок, (ii) умови рефінансування та (iii) можливі ризики. При цьому ПУМБ не має середньострокової перспективи.

Оцінка = D

Поточні реформи

Жодних реформ

2.5 Рівень IV. Фіскальна стратегія та бюджетування на основі політики

Цей рівень оцінює, чи підготовлена фіскальна стратегія та бюджет уряду з належним врахуванням урядової фіскальної політики, стратегічних планів та адекватних макроекономічних і фіскальних прогнозів.

PI-14 Середньострокова бюджетна стратегія

Цей показник вимірює здатність місцевого органу влади підготувати бюджетні оцінки на основі фіскальної стратегії, впливу економічного контексту та змін політики. Він оцінює здатність місцевого органу влади розробити середньостроковий бюджет, який буде узгоджено зі стратегічними планами надання послуг. Він також встановлює, наскільки річні бюджети виводяться з середньострокових оцінок. Він містить чотири параметри.

Підсумок балів

PI-14 (M2)	Показник/ параметр	Оцінка 2021	Оцінка виконання
14	Середньострокова бюджетна стратегія	C	
14.1	Основні прогнози для середньострокового бюджету	B	На 2021 фінансовий рік (в останній бюджет, поданий до міської ради) бюджетні прогнози як доходів, так і видатків базувалися на: фактичних даних про доходи та видатки за 2020 фінансовий рік, субвенціях вищих рівнів влади та функціональному розподілі видатків. До міської ради подаються прогнози на бюджетний рік на основі прогнозних розрахунків
14.2	Фіскальний вплив змін до бюджету	D	Міська влада м. Чернівці не готує жодних оцінок фіскального впливу пропонуваніх змін доходів і видатків на бюджетний рік та наступні два бюджетні роки

14.3	Середньострокові оцінки витрат і доходів	B	На 2021 фінансовий рік (останній бюджет, поданий до міської ради – парламенту) у річний бюджет документації представлені прогнози доходів за їх видами та видатками за адміністративно-функціональними класифікаціями; для економічної класифікації немає середньострокової перспективи витрат. Прогнози (як доходів, так і видатків) складаються на бюджетний рік і два наступні роки
14.4	Відповідність показників бюджету та оцінок минулого року	D	У 2021 фінансовому році порівняно з 2020 фінансовим роком в частині прогнозованої суми доходи збільшилися на 78,5 млн. грн., або на 3,4% від прогнозу на 2020 фінансовий рік. При цьому причини такого підвищення не вказуються. Щодо видатків, то в бюджеті на 2021 фінансовий рік не вказано змін до кошторису витрат, а також відсутні пояснення щодо будь-яких змін щодо видатків

Параметр PI-14.1. Основні прогнози для середньострокового бюджету

На 2021 фінансовий рік (в останній бюджет, поданий до міської ради) бюджетні прогнози як доходів, так і видатків базувалися на фактичних даних про доходи та видатки за 2020 фінансовий рік, субвенціях вищих рівнів влади та функціональному розподілі видатків. Бюджетний прогноз Чернівецької МТГ включає основні демографічні та макроекономічні показники розвитку міста, який складається з основних прогнозних показників економічного та соціального розвитку м. Чернівці, зокрема обсягу роздрібного товарообігу підприємств, реалізованих послуг, обсягу прямих іноземних інвестицій (акціонерного капіталу) на одиницю населення, середньої номінальної заробітної плати на одного працівника та рівня зареєстрованих безробітних громадян. До міської ради подається проект бюджету на рік з відповідними поясненнями.

Оцінка = B

Параметр PI- 14.2. Фіскальний вплив політичних пропозицій

Міська влада м. Чернівці не готує жодних оцінок фіскального впливу пропонованих змін у політиці доходів і видатків на бюджетний рік та наступні два бюджетні роки. Зміни в політиці доходів можуть включати, наприклад, зниження або збільшення ставки місцевого податку, що може мати негативний (зменшення доходу) або позитивний вплив (збільшення доходу) на бюджет міської влади. Не визначається вплив змін податкової політики: який вплив буде здійснено та який фінансовий чи економічний ефект очікується.

Оцінка = D

Параметр III- 14.3. Середньострокова оцінка витрат і доходів

На 2021 фінансовий рік (останній бюджет, поданий до міської ради – парламенту) у річній бюджетній документації представлені прогнози доходів за видами та видатками за адміністративно-функціональними класифікаціями; за економічною класифікацією відсутній середньостроковий прогноз за видатками. Прогнози (як доходів, так і видатків) складаються на бюджетний рік і два наступні роки.

Оцінка = B

Поточні реформи

Жодних реформ

Параметр PI-14.4. Відповідність показників бюджету та оцінок минулого року

Під час складання бюджету доходів міське фінансове управління враховує показники доходів минулого року, макроекономічні показники центрального уряду з основними припущеннями та прогнозами, податки, збори та інші оцінки доходів. Міська влада надає інформацію про зміни в

прогнозах доходів між попереднім та середньостроковим бюджетом поточного року. У 2021 фінансовому році порівняно з 2020 фінансовим роком в частині прогнозованої суми доходи збільшилися на 78,5 млн грн, або на 3,4% від прогнозу на 2020 фінансовий рік. При цьому причини такого підвищення не вказуються. Щодо видатків, то в бюджеті на 2021 фінансовий рік не вказано змін до кошторису витрат, а також відсутні пояснення щодо будь-яких змін щодо видатків.

Оцінка = D

PI-17 Процес підготовки бюджету

Цей показник вимірює ефективність участі відповідних зацікавлених сторін у процесі підготовки бюджету, включаючи політичне керівництво, а також упорядкованість та своєчасність такої участі. Він містить три параметри.

Підсумок балів

PI-17 (M2)	Показник/ параметр	Оцінка 2021	Оцінка виконання
17	Процес підготовки бюджету	C	
17.1	Бюджетний календар	C	Бюджетний календар дотримується всіма бюджетними установами. Це дає змогу ключовим розпорядникам коштів (бюджетним установам) менше ніж за 4 тижні (фактичний період – лише 10 днів) обґрунтовано виконати свої бюджетні запити (детальні бюджетні кошториси)
17.2	Інструкція з підготовки бюджету	C	Управління фінансів м. Чернівці затвердило бюджетні інструкції (циркуляри) з граничними показниками видатків за функціональною та адміністративною (відомчою) класифікацією кожній бюджетній установі для підготовки бюджету на 2021 фінансовий рік. Граничні показники виконком не затверджує. Проте кошториси розглядаються та затверджуються виконавчим комітетом
17.3	Подання бюджету до законодавчого органу	C	Протягом усіх трьох оцінюваних років (2018-2020) виконком подав річний бюджет до міської ради (парламенту) не менше, ніж за місяць до початку наступного фінансового року. Фактичними датами подання були 01 грудня 2017 р., 19 листопада 2018 р. та 22 листопада 2019 р. для бюджетів на 2018, 2019 та 2020 фінансові роки відповідно

Параметр 17.1. Бюджетний календар

В Таблиці 17.1 наведено основні кроки та терміни планування і затвердження місцевого бюджету, які регулюються законодавством (БКУ, ст. 75, 75-1, 76, 77, 78).

Таблиця 17.1: Етапи та строки затвердження бюджету

Протягом тижня після затвердження КМУ проекту Закону про державний бюджет (не пізніше 22 вересня)	МФУ видає органам місцевого самоврядування інструктивний лист, який містить: <ul style="list-style-type: none"> - індикативні оцінки міжбюджетних трансфертів; - методологію, що використовується для розрахунку міжбюджетних трансфертів; - організаційно-методичні вимоги до складання бюджету; - зразок рішення місцевої ради про затвердження місцевого бюджету
Протягом тижня після схвалення Верховною Радою у другому читанні проекту Закону про державний бюджет	МФУ подає до органів місцевого самоврядування оновлену бюджетну інформацію, яка встановлена проектом Закону про бюджет, затвердженим Верховною Радою у другому читанні, у тому числі: <ul style="list-style-type: none"> - показники міжбюджетних відносин (включаючи трансферти); - текстові правові положення Закону про державний бюджет;

(найпізніше до 27 листопада)	- організаційно-методичні вимоги до складання бюджету
До 25 грудня	Прийняття місцевого бюджету місцевою радою

У таблиці 17.2 нижче наведено бюджетний календар.

Таблиця 17.2: Бюджетний календар міської ради Чернівців на 2021 рік (останній бюджет, поданий до ради)

	Види діяльності	Відповідальна установа	Запланована дата	Фактична дата
1	Затвердження Плану заходів щодо складання проекту бюджету МТГ на 2021 рік	Управління фінансів	До 1 жовтня	21.09.2020
2	Отримання від МФУ розрахунків прогнозних обсягів міжбюджетних трансфертів, методики їх визначення, організаційно-методологічних вимог та інших показників щодо складання проектів місцевих бюджетів	Управління фінансів	У тижневий строк з дня затвердження КМУ проекту закону про Державний бюджет України	22.09.2020
3	Доведення до головних розпорядників особливостей складання розрахунків до проекту бюджету Чернівецької МТГ на 2021 р., організаційно-методологічних засад складання прогнозу бюджету на 2022-2023 рр. та прогнозних обсягів міжбюджетних трансфертів на плановий рік	Управління фінансів	До 01 жовтня 2020 року	30.09.2020
4	Здійснення розрахунків обсягів видатків бюджету Чернівецької МТГ на 2021 р. та прогнозу бюджету на 2022-2023 рр., виходячи з очікуваного виконання у 2020 р., доведених прогнозних показників міжбюджетних трансфертів відповідно до чинної нормативно-правової бази	Головні розпорядники коштів (бюджетні установи)	До 20 жовтня 2020 року	20.10.2020
5	Визначення та доведення до головних розпорядників коштів граничних показників видатків та надання кредитів з бюджету Чернівецької МТГ	Управління фінансів	Жовтень/листопад (року складання бюджету)	06.11.2020
6	Подання фінансовому управлінню міської ради бюджетних запитів на 2021 р. з детальними розрахунками та необхідними вичерпними обґрунтуваннями	Головні розпорядники коштів (бюджетні установи)	До 16 листопада 2020 року	16.11.2020
7	Аналіз бюджетних запитів, отриманих від головних розпорядників бюджетних коштів	Управління фінансів	На етапі складання бюджету	З 17 по 20 листопада 2020 р.
8	Прийняття рішення щодо включення бюджетних запитів до проекту бюджету Чернівецької МТГ	Управління фінансів	До внесення проекту рішення на розгляд виконавчого комітету міської ради	20.11.2020
9	Підготовка проекту рішення міської ради про бюджет Чернівецької МТГ на 2021 р.	Управління фінансів	До 01 грудня 2020 року	20.11.2020

10	Доведення до головних розпорядників бюджетних коштів обсягів міжбюджетних трансфертів, врахованих у проекті державного бюджету, прийнятого Верховною Радою України у другому читанні	Управління фінансів	Протягом одного дня з дня отримання	01.12.2020
11	Оприлюднення проекту рішення міської ради про бюджет Чернівецької МТГ на 2021 р. на офіційному веб-сайті місцевої ради	Управління фінансів	У строки, визначені Законом України «Про доступ до публічної інформації»	20.11.2020
12	Залучення громадськості до процесу складання проекту бюджету Чернівецької МТГ (у 2020 р., враховуючи карантин, шляхом проведення електронних консультацій з громадськістю)	Управління фінансів	У строки, визначені окремим розпорядженням міського голови	3 10 по 16 грудня 2020 р.
13	Схвалення проекту рішення про бюджет Чернівецької МТГ на 2022 р.	Виконавчий комітет Чернівецької МТГ	Відповідно до Регламенту виконавчого комітету міської ради	16.12.2020
14	Подання проекту рішення про бюджет Чернівецької МТГ на 2021 р. для розгляду та затвердження Чернівецькою МТГ після схвалення його виконавчим комітетом міської ради	Виконавчий комітет Чернівецької МТГ	Відповідно до Регламенту виконавчого комітету міської ради	16.12.2020
15	Попередній розгляд рішення про бюджет на засіданнях постійних комісій міської ради	Постійні комісії/комітети міської ради	Відповідно до Регламенту міської ради	22.12.2020
16	Супровід проекту бюджету під час його розгляду на засіданні виконавчого комітету міської ради, засіданнях постійних комісій міської ради та сесії міської ради	Управління фінансів та головні розпорядники коштів (бюджетних установ)	Під час розгляду проекту бюджету	3 16 по 29 грудня 2020 р.
17	Затвердження рішення про бюджет Чернівецької МТГ на 2021 р.	Міська рада (місцевий парламент)	До 25 грудня	29.12.2020
18	Оприлюднення рішення міської ради про бюджет Чернівецької МТГ на 2022 р. в засобах масової інформації	Фінансовий менеджмент	Не пізніше 10 днів з дня прийняття рішення	06.01.2021

Джерело: Управління фінансів місцевого самоврядування (м. Чернівці)

Таблиця 17.2 ілюструє основні кроки річного бюджетного календаря на 2021 фінансовий рік (останній бюджет, поданий на розгляд ради – парламенту). Календар чіткий і детальний, але не дає достатньо часу всім бюджетним установам, щоб змістовно підготувати та подати свої детальні бюджетні пропозиції (запити/кошториси). Календар передбачає лише 10 днів (кроки 5 і 6) для підготовки та подання кошторисів. При цьому всі бюджетні установи дотримуються термінів, зазначених у бюджетному календарі.

Оцінка = С

Параметр 17.2. Вказівки щодо підготовки бюджету

В ст. 75 ч. 3 БКУ визначено вказівки щодо підготовки бюджету для органів місцевого самоврядування. Закон зобов'язує управління фінансів видавати бюджетні інструкції (циркуляри) з лімітами бюджетних показників кожному РБК для підготовки бюджету на наступний фінансовий рік відповідно до бюджетного календаря (Таблиця 17.2). Процес підготовки триває з вересня по листопад року, в якому випущено циркуляр. Як показано в Таблиці 17.2, бюджетна інструкція (циркуляр) на 2021 фінансовий рік була видана всім бюджетним установам 30 вересня 2020 року.

Після цього 6 листопада 2020 року бюджетним установам надаються ліміти бюджетних видатків на основі функціональної та адміністративної класифікації, проте такі ліміти не були затверджені міськвиконкомом. Проект бюджету розглядається та затверджується міськвиконкомом після їх доопрацювання та внесення кожною бюджетною установою.

Оцінка = С

Параметр 17.3. Подання бюджету до законодавчого органу

Як показано в Таблиці 17.3, виконавчий комітет подав проект бюджету за один місяць до початку фінансового року для бюджету 2018 р., за один місяць і 11 днів для бюджету 2019 р. і за один місяць і 8 днів для бюджету 2020 р. Таким чином, за всі три оцінювані роки (2018-2020) виконавчий комітет подавав проект річного бюджету до міської ради щонайменше за місяць до початку наступного фінансового року.

Таблиця 17.3: Дати подання бюджету до міської ради

Фіскальний рік	Дата подання
2018	01 грудня 2017 року
2019	19 листопада 2018 року
2020	22 листопада 2019 року

Оцінка = С

Поточні реформи:

Жодних реформ

PI-18 Розгляд бюджетів законодавчим органом влади

Цей показник оцінює законодавчий контроль та дебати щодо рішення про річний бюджет, як визначено сферою розгляду, внутрішніми процедурами контролю та обговорення, а також відведеним часом на цей процес, з точки зору можливості затвердження бюджету до початку нового фінансового року, а також оцінює наявність правил щодо змін до показників бюджету протягом року без попереднього затвердження законодавчим органом. Містить 4 параметри.

Підсумок балів

PI-18 (M1)	Показник/ параметр	Оцінка 2021	Оцінка виконання
18	Розгляд бюджетів законодавчим органом влади	В+	
18.1	Обсяг розгляду бюджету	В	Огляд бюджету охоплює сукупні та детальні прогнози доходів (за видами), видатки за економічною та програмною класифікаціями, а також аналіз минулих тенденцій (результатів) як доходів, так і видатків. Тим не менш, перегляд бюджету обмежується лише поточним фінансовим роком (у цьому випадку 2020 фінансовий рік – останній завершений фінансовий рік). Також переглядається фіскальна політика
18.2	Законодавчі процедури розгляду бюджету	А	Чернівецька МТГ затверджує та дотримується порядку розгляду бюджету, передбаченого Положенням про перегляд бюджету. Так було в останні роки та у 2020 фінансовому році. Процедури дозволяють проводити консультації з громадськістю, створювати постійні бюджетні комісії, здійснювати обговорення бюджету, а також забезпечувати технічну підтримку, якщо це необхідно в процесі прийняття бюджету
18.3	Терміни затвердження бюджету	А	Річні бюджети на 2018, 2019 та 2020 фінансові роки затверджені місцевою радою (парламентом) до початку нового фінансового року

18.4	Правила коригування бюджету органами виконавчої влади	В	Правила коригування бюджету протягом року чіткі, і дотримується в усіх випадках, однак, вони дозволяють значні відомчі (адміністративні) перерозподіли без будь-яких обмежень
------	---	---	---

Параметр PI-18.1. Обсяг бюджетної перевірки

Відповідно до Положення про розгляд бюджету, затвердженого розпорядженням Управління фінансів Чернівецької МТГ від 22 червня 2020 р. № 35, проект бюджету розглядається постійною бюджетною комісією Чернівецької МТГ (місцевого парламенту). Огляд бюджету охоплює сукупні та детальні прогностичні показники доходів за видами, видатків за економічною та програмною класифікаціями, а також аналіз минулих тенденцій (результатів) як доходів, так і видатків. Тим не менш, перегляд бюджету обмежується лише поточним фінансовим роком (у цьому випадку 2020 фінансовий рік – останній завершений фінансовий рік). Представники міської ради вказали, що, починаючи з бюджету на 2022 рік, прогноз охоплюватиме два наступні роки в частині показників бюджету в розрізі доходів і видатків, а також аналізуватиметься фіскальна політика з поясненням основних змін, які очікуються в бюджеті.

Оцінка = В

Параметр PI-18.2. Законодавчі процедури перевірки бюджету

Чернівецька МТГ затверджує та дотримується порядку розгляду бюджету, передбаченого Положенням про розгляд бюджету, як було в останні роки та у 2020 фінансовому році. Процедури дозволяють проводити консультації з громадськістю, створювати постійні бюджетні комісії, здійснювати обговорення бюджету, а також забезпечувати технічну підтримку, якщо це необхідно в процесі прийняття бюджету. Відповідно до ст. 6 Регламенту Чернівецької МТГ всі засідання ради та всіх органів ради (постійних комісій/комісій тощо) мають бути відкритими (<https://city.cv.ua/mt/reglamenti/reglamenti-miskoji-radi-101>). Гласність діяльності Ради забезпечується також шляхом обов'язкового офіційного оприлюднення висновків і рекомендацій постійних комісій, звітів комісій, проектів рішень і пояснювальних записок комісій, заперечень, пропозицій виконавчого комітету (місцевого кабінету).

Оцінка = А

Параметр PI-18.3. Термін затвердження бюджету

БКУ вимагає, щоб законодавчі органи місцевих органів влади затверджували річний бюджет до 25 грудня до початку нового фінансового року. Ця юридична вимога виконана місцевою радою (парламентом) протягом усіх трьох оцінюваних років, які показано в таблиці 18.1, та відповідає міжнародній практиці та вимогам PEFA для оцінки «А». Річні бюджети на 2018, 2019 і 2020 фінансові роки затверджені до початку нового фінансового року.

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

Фінансовий рік	Фактичні дати затвердження
2018	21 грудня 2017 року рішенням № 1032
2019	20 грудня 2018 року рішенням № 1567
2020	20 грудня 2019 року рішенням № 2005

Джерело: Рішення міської ради про затвердження бюджету на 2018-2020 роки (<http://chernivtsy.eu/portal/skladannya-miskogo-byudzhetu-mista-chernivtsiv-H3-2016-rik>)

Оцінка = А

Параметр 18.4. Правила коригування бюджету органами виконавчої влади

Існують чіткі правила щодо коригування бюджету протягом року виконавчою владою. Відповідно до ст. 23 БКУ фінансовому управлінню кожного органу місцевого самоврядування дозволяється коригувати бюджетні призначення протягом бюджетного року без погодження з місцевою радою

(парламентом). Правила забороняють збільшення видатків на заробітну плату (компенсації) та зменшення інших видатків, а також збільшення видатків на функціонування органів місцевого самоврядування. Затверджений річний бюджет може бути скоригований/перерозподілений у таких випадках:

- збільшення доходів спеціального фонду за фактичною сумою та видатків спеціального фонду за погодженням з міською радою, але без зміни рішення про бюджет на відповідний рік;
- передача повноважень щодо здійснення видатків від одного ключового розпорядника коштів до іншого відповідно до рішення міської ради за згодою постійної комісії з питань бюджету міської ради;
- перерозподіл видатків бюджету між бюджетними програмами основного розпорядника коштів у загальній сумі бюджетних призначень бюджету за погодженням постійної комісії з питань бюджету міської ради;
- розподіл резервних витрат бюджетного фонду за згодою постійної комісії з питань бюджету міської ради.

Правила коригування бюджету протягом року чіткі, і дотримується в усіх випадках; однак вони допускають значні адміністративні (відомчі) перерозподіли без будь-яких обмежень. Це явище може вплинути на заплановані програми надання послуг.

Оцінка = В

Поточні реформи:

Жодних реформ

2.6 Рівень V: Передбачуваність і контроль виконання бюджету

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

PI-19 Податкова адміністрація

Цей показник фокусується на адмініструванні основних податків місцевого органу влади. Цей показник оцінює процедури збору та контролю основних податків місцевого органу влади. Він містить чотири параметри.

Підсумок балів

PI-19 M2	Показник/ параметр	Оцінка 2021	Оцінка виконання
Адміністрування доходів		НЗ	
19.1. Права та обов'язки щодо податкових заходів		НЗ	Оскільки центральна ДПС збирає всі податки через свої місцеві органи в м. Чернівці та має налагоджену спільну роботу з місцевим відділом доходів, цей параметр не застосовується
19.2. Реєстр податку на майно та оцінка		НЗ	Оскільки центральна державна ДПС збирає всі податки через свої місцеві органи в м. Чернівці та має налагоджену спільну роботу з місцевим відділом доходів, цей параметр не застосовується. Крім того, реєстр податку на нерухомість ведеться та адмініструється Міністерством юстиції України та ДПС відповідно
19.3. Аудит і розслідування, пов'язані з податковими надходженнями		НЗ	Місцевий орган ДПС не проводить податкову перевірку та розслідування шахрайства, така функція є компетенцією обласної (регіональної) податкової служби, яка є підрозділом Державної

		податкової служби. На основі цієї інформації експерти вважають цей параметр «незастосовним»
19.4. Моніторинг податкової заборгованості	НЗ	Оскільки ДПС збирає всі надходження через місцеве відділення в м. Чернівці та має налагоджену спільну роботу з місцевим відділом доходів, цей параметр не застосовується

Обґрунтування

Ставки місцевих податків і зборів, а також визначення та перелік податкових агентів утворюються органами місцевого самоврядування відповідно до ст. 12.4 Податкового кодексу України. У Таблиці 19.1 нижче подано суми податків, зібраних ДПС від імені Чернівецької МТГ за останні три завершені фінансові роки 2018-2020, з урахуванням вимог щодо розподілу доходу. Оскільки всі збори здійснюються місцевим підрозділом ДПС, цей показник (PI-19) і всі його виміри не застосовуються.

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

Види надходжень	Всього за 3 роки (2018-2020)	
	грн.	%
Податкові надходження		
Податки на <u>прибуток, доходи</u> і приріст капіталу	696 127 591,5	13,6%
Податки на фонд оплати праці та робочу силу	2 709 058 806,4	53,1%
Податки на майно	563 775 428,6	11,0%
Податки на товари та послуги	416 685 336,6	8,2%
Інші податки	6 864 580,7	0,1%
Неподаткові надходження		
Дохід від власності	78 476 326,4	1,5%
Продаж товарів і послуг	459 049 654,6	9,0%
Штрафи, пені та неустойки	9 357 236,7	0,2%
Інші неподаткові надходження	165 252 629,2	3,2%
Всього	5 104 647 590,7	100%

Джерело: Управління фінансів Чернівецької МТГ

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

Оскільки центральна ДПС збирає всі податки через місцевий орган у м. Чернівці та має налагоджену спільну роботу з місцевим відділом доходів, цей параметр не застосовується.

Незважаючи на те, що цей параметр не застосовується, команда оцінки провела зустріч з Клубом підприємців (Асоціація бізнесу приватного сектору), щоб з'ясувати чіткість податкового законодавства, простоту подання податкових декларацій та систему обслуговування клієнтів. За даними Клубу, на сайті ДПС є вичерпна, зрозуміла та актуальна інформація щодо ставок податків, процесу подання документів та механізму відшкодування збитків платникам податків. ДПС регулярно проводить податкове навчання, особливо під час запровадження нових ставок та процедур. ДПС має онлайн-систему обслуговування клієнтів для запитів платників податків. Крім того, існує система безкоштовних телефонних дзвінків (номер 0800-501007) для скарг та запитів. Керівництво приватного бізнес-клубу також зазначили, що 99% податкових скарг вирішуються в адміністративному порядку. Порядок отримання податкових консультацій регулюється ст. 52, 53 Податкового кодексу України, який зобов'язує ДПС надавати відповіді на всі скарги платників податків протягом 25 календарних днів.

Оцінка = Н/З

Параметр PI-19.2. Реєстр податку на майно та оцінка вартості

Оскільки центральна ДПС збирає всі податки через свої місцеві органи в м. Чернівці та має налагоджену спільну роботу з місцевим відділом доходів, цей параметр не застосовується. Крім того, реєстр податку на нерухомість ведеться та адмініструється Міністерством юстиції України та ДПС відповідно.

Оцінка = Н/З

Параметр PI-19.3. Аудит і розслідування, пов'язані з податковими надходженнями

Місцевий орган ДПС не проводить податкову перевірку та розслідування шахрайства, ця функція є компетенцією обласної (регіональної) податкової служби, яка є підрозділом Державної податкової служби. На основі цієї інформації експерти вважають цей параметр «незастосовним».

Оцінка = Н/З

Параметр PI-19.4. Моніторинг податкової заборгованості

Оскільки ДПС збирає всі надходження через місцеве відділення в м. Чернівці та має налагоджену спільну роботу з місцевим відділом доходів, цей параметр не застосовується.

Оцінка = Н/З

PI-20 Облік доходів

Цей показник оцінює процедуру обліку та звітності щодо збору доходів, консолідації зібраних доходів та звірки рахунків доходів. Точний облік та звітність про податкові та неподаткові надходження є важливим, щоб пересвідчитись, що всі належні доходи отримані згідно з відповідними законами. Він містить три параметри.

Підсумок балів

PI-20 M1	Показник/ параметр	Оцінка 2021	Оцінка виконання
Облік доходів		A	
20.1.	Інформація про стягнення доходів	A	Щомісяця фінансове управління міської адміністрації отримує звіт про загальні збори податків від місцевого управління ДПС з розбивкою на види податків. Крім того, усі суб'єкти, які збирають неподаткові надходження, також подають щомісячні звіти про доходи до міського управління фінансів. Потім міське фінансове управління готує щомісячний зведений звіт про всі надходження, класифіковані за видами податкових та неподаткових надходжень
20.2.	Перерахування доходів	A	Усі платники податків сплачують податки безпосередньо на рахунки казначейства місцевого самоврядування, відкриті на рівні ДКСУ. Це означає, що 86% внутрішніх надходжень (податків) місцевого самоврядування зараховуються на рахунки, відкриті в органі ДКСУ, протягом 24 годин. Неподаткові надходження, які становлять 14% доходів місцевого самоврядування, також щодня зараховуються на рахунки, відкриті в органі ДКСУ
20.3.	Звірка податкових рахунків	НЗ	Цей параметр не застосовується, оскільки він нараховує основний податок, який є обов'язком ДПС

Параметр PI-20.1. Інформація про збори доходів

Таблиця 19.1 відображає податкові та неподаткові надходження за останні три завершені фінансові роки, що оцінюються. 86% усіх надходжень здійснюють місцеві органи ДПС, решту 14%

становлять неподаткові надходження. Щомісяця фінансове управління міської адміністрації отримує звіт про загальні збори податків від місцевого управління ДПС з розбивкою за видами податків. Крім того, усі установи, які мають неподаткові надходження, також подають щомісячні звіти про доходи до міського управління фінансів, яке в подальшому готує щомісячний зведений звіт про всі надходження, класифіковані за видами податкових та неподаткових надходжень.

Оцінка = А

Параметр PI-20.2. Перерахування зборів

Чернівецька МТГ використовує державну систему адміністрування доходів для обліку податкових та неподаткових надходжень. Кошти надходять на рахунки, відкриті в органі ДКСУ. Система не дозволяє платникам податків сплачувати податки на інші рахунки. Крім того, місцеве управління ДПС не має іншого рахунку в банку для стягнення, утримання та перерахування податків. Усі платники податків сплачують податки безпосередньо на рахунки казначейства місцевого самоврядування. Це означає, що 86% внутрішніх надходжень (податків) місцевого самоврядування надходять на казначейські рахунки протягом 24 годин. Неподаткові надходження, які становлять 14% доходів місцевого самоврядування, щоденно зараховуються на рахунок казначейства.

Оцінка = А

Параметр PI-20.3. Звірка податкових рахунків

Цей параметр не застосовується, оскільки він нараховує основний податок, який є обов'язком ДПС.

Оцінка = НЗ

PI-21 Передбачуваність розподілу коштів протягом року

Цей показник оцінює ступінь здатності фінансового органу прогнозувати грошові зобов'язання та вимоги і надавати достовірну інформацію про наявність коштів у бюджетних установах для надання послуг. Він містить 4 параметри. Параметр 21.1 оцінює консолідацію касових залишків, параметр 21.2 вивчає прогнозування і моніторинг касових залишків, параметр 21.3 оцінює інформацію про граничні рівні зобов'язань, параметр 21.4 оцінює значущість коригувань бюджету протягом року.

Підсумок балів

PI-21 M2	Показник/ параметр	Оцінка 2021	Оцінка виконання
Передбачуваність розподілу коштів протягом року		Б	
	21.1. Консолідація залишків грошових коштів	А	Наказ ДКСУ № 122 від 26 червня 2002 р. зобов'язує всі органи місцевого самоврядування використовувати систему Єдиного казначейського рахунку (ЄКР), які діє на рівні держави. Банківські рахунки міського казначейства прив'язані до СЕП Національного банку України. Усі банківські рахунки консолідуються щодня. Відсутні готівкові залишки грошових коштів чи заборгованість за авансами виданими
	21.2. Прогнозування та моніторинг залишків грошових коштів	С	Щороку та у 2020 фінансовому році управління фінансів м. Чернівці готує зведений прогноз грошових потоків із врахуванням всіх ГРК відповідно до їх потреб у грошових коштах, навіть якщо кожна бюджетна одиниця фізично не готує річні прогнози грошових потоків. Вказаний прогноз протягом року не оновлюється
	21.3. Інформація про граничні рівні зобов'язань	А	Управління фінансів м. Чернівці щорічно встановлює граничні межі зобов'язань щодо видатків кожному ГРК. Граничні межі річних зобов'язань за видатками

		дають змогу ГРК планувати та брати на себе зобов'язання щодо витрат на цілий рік у межах затверджених річних бюджетних асигнувань
21.4. Суттєвість коригування бюджету протягом року	С	Коригування бюджету протягом року є частими та частково прозорими. Коригування здійснюються відповідно до задокументованих процедур щодо бюджету, які відомі ключовим розпорядникам коштів. На 2020 фінансовий рік бюджет міської влади змінювався/коригувався 7 разів протягом року, загальна питома вага змін становила 5,8% від загального початково затвердженого бюджету

Параметр PI-21.1. Консолідація залишків готівки

Наказ ДКСУ № 122 від 26 червня 2002 р. зобов'язує всі органи місцевого самоврядування використовувати систему Єдиного казначейського рахунку (ЄКР) центрального уряду. Банківські рахунки міського казначейства прив'язані до СЕП, які ведуться в Національному банку України. Кількість банківських рахунків, якими керує міське казначейство, залежить від кількості кодів видатків, створених і затверджених казначейством центрального уряду, яка може змінюватися від року до року. У 2020 фінансовому році у міському казначействі відкрито 30 банківських рахунків. Залишки усіх банківських рахунків консолідуються щодня. Немає дрібної готівки чи системи авансів. Станом на 14 вересня 2021 р. щоденний зведений залишок готівки становив 41672720,09 грн.

Оцінка = А

Параметр PI-21.2. Прогнозування та моніторинг готівки

Щороку та у 2020 фінансовому році фінансове управління готує зведений прогноз руху грошових коштів із врахуванням всіх ключових розпорядників коштів з точки зору їх потреб у готівці, хоча кожна бюджетна одиниця фізично не готує річні прогнози грошових потоків. Зведений річний прогноз грошового потоку ґрунтується на річному плані закупівель, складеному кожною бюджетною одиницею після затвердження річного бюджету законодавчим органом (радою) міста. Річний план руху грошових коштів містить потреби в грошових коштах на місяць, виходячи з грошових потреб бюджетних установ на місяць. При цьому річний план витрат не оновлюється.

Оцінка = С

Параметр PI-21.3. Інформація щодо лімітів зобов'язань

Після того, як міська рада (парламент) затверджує річний бюджет, управління фінансів міста встановлює кожному ГРК ліміти річних бюджетних зобов'язань, розбиті по місяцям відповідно до економічної класифікації. Граничні межі щорічних зобов'язань щодо витрат дають змогу ГРК планувати та брати на себе зобов'язання щодо витрат на цілий рік у межах затверджених річних бюджетних асигнувань.

Оцінка = А

Параметр PI-21.4. Значення коригування бюджету протягом року

Коригування бюджету протягом року здійснюються досить часто та є частково прозорими. Такі коригування здійснюються відповідно до задокументованих процедур щодо бюджету, які відомі ключовим розпорядникам коштів. Ст. 78 БКУ регулює річні коригування бюджету в частині права органів місцевого самоврядування вносити зміни в місцевий бюджет у разі перевиконання (недовиконання) бюджету. На 2020 фінансовий рік бюджет міської влади змінювався/коригувався 7 разів, протягом року кумулятивні поправки у відсотковому вимірі становили 5,8% від загального початково затвердженого бюджету. Слід врахувати також розбіжність у складі видатків та економічній класифікації згідно PI-2.1 та PI-2.2. Аналіз показує значні коригування бюджету протягом року.

Оцінка = С

PI-22 Заборгованість за видатками

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

Підсумок балів

PI-22 M1	Показник/ параметр	Оцінка 2021	Оцінка виконання
Заборгованість за видатками		A	
22.1.	Заборгованість за видатками	A	Наявні дані, отримані від міського казначейства та окремих ГРК (відділ освіти, охорони здоров'я, відділ інфраструктури), свідчать про те, що в кожному з останніх трьох завершених фінансових роках 2018-2020 не було заборгованості з виплат, пов'язаних з оплатою праці, пенсійних виплат, перед постачальниками, підрядниками та кредиторами
22.2.	Моніторинг заборгованості за видатками	A	Міське казначейство після отримання щомісячної звітності про непогашені зобов'язання за видатками готує зведений квартальний звіт протягом двох тижнів після закінчення кварталу. Цей звіт подається до обласного казначейства

Параметр PI-22.1. Заборгованість за видатками

В Україні заборгованість за видатками визначається чинним законодавством і регулюється Наказом МФУ № 372 від 02 квітня 2014 р. «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». Прострочені зобов'язання визнають після 30-го дня закінчення строку обов'язкового платежу відповідно до укладених договорів. Законодавча вимога не дозволяє ГРК затримувати оплату постачальникам товарів та послуг, що суворо контролюється та забезпечується органами ДКСУ.

Наявні дані, отримані від міського казначейства та окремих ГРК (відділу освіти, охорони здоров'я, відділу інфраструктури), свідчать про те, що в кожному з трьох останніх завершених фінансових років 2018-2020 відсутня заборгованість за видатками, пов'язаних з оплатою праці, пенсійними виплатами, перед постачальниками, підрядниками та кредиторами. Річна фінансова звітність за кожний із трьох років, що розглядалася, показала нульові залишки станом на 31 грудня.

Оцінка = А

Параметр 22.2. Моніторинг заборгованості за видатками

БКУ зобов'язує всіх ключових розпорядників щомісячно готувати звіт про непогашені зобов'язання за видатками та подавати їх до казначейства. На практиці ця вимога дотримується кожним розпорядником коштів, навіть якщо заборгованості по видатках не було. Звітність про заборгованість складається за формою № 7м, що входить до складу бюджетної звітності та подається до казначейства. Міське казначейство після надходження щомісячної відомості про непогашені зобов'язання за видатками готує зведений квартальний звіт протягом двох тижнів після закінчення кварталу. Цей звіт подається до обласного казначейства.

Оцінка = А

PI-23 Контроль фонду оплати праці

Цей показник стосується лише нарахування заробітної плати державним службовцям: системи управління оплатою праці, внесення змін та способу узгодження даних бухгалтерського та кадрового обліку. Оплата тимчасових працівників та додаткові виплати, які не є частиною системи

оплати праці, включені до оцінки внутрішнього контролю, не пов'язаного із заробітною платою. Показник PI-23 містить 4 параметри.

Підсумок балів

PI-23 M1	Показник/ параметр	Оцінка 2021	Оцінка виконання
Контроль фонду оплати праці		B+	
23.1.	Інтеграція обліку оплати праці та кадрового обліку	B	Система управління персоналом та заробітною платою є децентралізованою. Кожен РБК (бюджетний та позабюджетний) веде власний кадровий облік. Системи кадрового та бухгалтерського обліку не об'єднані в єдину систему. Основою є штатний розпис, який є базою для підбору та найму персоналу. Нарахування заробітної плати повністю обґрунтоване документально та містить всі зміни кадрового обліку
23.2.	Управління змінами фонду оплати праці	A	Зміни до систем кадрового та бухгалтерського обліку вносяться протягом 48 годин з моменту внесення змін. Ці зміни затверджує міський голова для всіх бюджетних установ, з одного боку, та керівник установи для позабюджетних установ, з іншого боку. Відсутня заборгованість із виплати заробітної плати, яка б вимагала коригування даних попередніх періодів
23.3.	Внутрішній контроль фонду оплати праці	A	Усі зміни до фонду оплати праці та кадрового обліку підтверджуються офіційною документацією, що цілісно відображає операції. Програмне забезпечення для нарахування заробітної плати, яке використовується як бюджетними, так і позабюджетними установами, формує журнал облікових записів; вхід до програмного забезпечення захищений паролем. Централізоване програмне забезпечення кадрового обліку для всіх бюджетних установ обмежує доступ неавторизованих користувачів; наявна автоматизована система для авторизованих користувачів
23.4.	Аудит фонду оплати праці	B	У 2020 р. Комісія інспекції праці провела перевірку заробітної плати за 2018-2020 фінансові роки. Аудит охопив ключові підрозділи (бюджетні та позабюджетні установи) міської адміністрації

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

Чернівецька МТГ має централізовану базу даних управління персоналом (програмне забезпечення) для всіх бюджетних установ, незважаючи на те, що функція управління персоналом децентралізована на рівні бюджетної одиниці. Застосовується штатний розпис, що затверджується щорічно міською радою. Штатний розпис є основою підбору персоналу кожною бюджетною установою з дозволу міського голови. Позабюджетні установи мають окрему базу кадрового обліку, яка переважно не є автоматизованою, також зі штатним розписом, затвердженим міським головою. Кожен РБК має програмне забезпечення для обліку операцій, пов'язаних із виплатою заробітної плати. Централізоване програмне забезпечення для управління персоналом всіх бюджетних установ, яке знаходиться у відділі кадрів міської адміністрації, прямо не пов'язане з індивідуальним програмним забезпеченням для нарахування заробітної плати кожною бюджетною установою. Діяльність позабюджетних підрозділів, пов'язаних з управлінням персоналом, переважно здійснюється вручну, відсутній прямий зв'язок між кадрами та системою оплати праці.

Існує ручна система щоденних облікових записів, де обліковується робочий час персоналу, що використовується для розрахунку та обробки місячної заробітної плати. Перед нарахуванням та виплатою місячної заробітної плати керівник кожної установи (бюджетної та позабюджетної) звіряє нарахування заробітної плати за поточний місяць (на основі записів кадрового та бухгалтерського обліку) із даними за попередній місяць з метою встановлення відхилень. У разі виявлення змін формується документація, що підтверджує ці зміни. Документи затверджуються уповноваженим керівником кожної установи та міським головою для бюджетних установ. Усі зміни до кадрового обліку та обліку заробітної плати позабюджетних установ затверджуються керівником кожної позабюджетної установи.

Оцінка = В

Параметр PI-23.2. Управління змінами фонду оплати праці

Зміни до систем кадрового та бухгалтерського обліку вносяться протягом 48 годин з моменту внесення змін. Ці зміни затверджує міський голова для всіх бюджетних установ, з одного боку, та керівник установи для позабюджетних установ, з іншого боку. Відсутня заборгованість із виплати заробітної плати, яка б вимагала коригування даних попередніх періодів. Наявні записи відділів освіти та охорони здоров'я свідчать про те, що в період з липня по вересень 2021 р. змін у нарахування заробітної плати не було.

Оцінка = А

Параметр PI-23.3. Внутрішній контроль нарахування заробітної плати

У відділі кадрів міської адміністрації ведеться паперовий облік працівників кожного бюджетного підрозділу, інформація про кожного співробітника вноситься в централізовану програму обліку персоналу. Паперові справи персоналу кожного бюджетного підрозділу надійно зберігаються в сейфі під замком. Кожна позабюджетна установа також має відділ кадрів, який надійно зберігає паперові файли кожного співробітника в сейфі. Лише уповноважений персонал відділу кадрів має доступ до цих файлів. Усі зміни до фонду оплати праці та кадрового обліку підтверджуються офіційною документацією. Програмне забезпечення для нарахування заробітної плати, яке використовується як бюджетними, так і позабюджетними установами, створює контрольний журнал операцій, а вхід до програмного забезпечення захищений паролем. Централізоване програмне забезпечення кадрів для всіх бюджетних установ обмежує доступ неавторизованих користувачів; створюється контрольний журнал для авторизованих користувачів. Авторизовані користувачі мають паролі для входу.

Оцінка = А

Параметр PI-23.4. Аудит заробітної плати

У 2020 р. Інспекція з праці провела перевірку заробітної плати за 2018-2020 фінансові роки. Аудит охопив усіх ГРК міської влади (бюджетні та позабюджетні установи). Аудит виявив певні відхилення:

- Перевірка заробітної плати КП «Аптека № 2» виявила декілька порушень при нарахуванні заробітної плати працівникам, що призвели до переплати на суму 4339,67 грн. та недоплати на суму 26201,22 грн.
- Перевірка заробітної плати КП «Буковина» виявила декілька порушень при нарахуванні заробітної плати працівникам, що призвели до переплати на загальну суму 19170,04 грн. та недоплати на загальну суму 61607,00 грн.

Оцінка = В

PI-24 Закупівлі

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

Підсумок балів

PI-24 M2	Показник/ параметр	Оцінка 2021	Оцінка виконання
Закупівлі			
	24.1. Моніторинг закупівель	A	Як показано в таблиці 24.2, 84,8% від вартості закупівлі проходить конкурсний метод у національній електронній системі (prozorro.gov.ua); дані повні та опубліковані в реальному часі із зазначенням мети контракту, організації або особи, яка виграла контракт, та суми присудженого контракту. Також є повна та точна інформація з відділу закупівель місцевого самоврядування щодо решти 15,2% вартості індивідуальних закупівель, які не проходять через електронну систему. Це означає, що 100% усіх закупівель товарів, послуг і робіт контролюються, інформація точна та повна
	24.2. Методи закупівлі	A	Зведена інформація, отримана з електронної системи та перевірена Національним органом закупівель, свідчить, що 84,8% (69,3% відкритих тендерів, 6,1% узгоджених обмежених тендерів та 9,3% узгоджених скорочених обмежених тендерів) усіх державних закупівель в міській адміністрації проходять через конкурсний метод
	24.3. Доступ громадськості до інформації про закупівлі	A	Таблиця 24.3 підсумовує вимоги PEFA щодо доступу громадськості до інформації про закупівлі. Усі 6 елементів PEFA виконані. Інформація надається громадськості негайно. Інформація про закупівлю є повною та достовірною; вона незалежно перевіряється Державною аудиторською службою (ДАС)
	24.4. Урегулювання скарг щодо закупівель	B	Система управління скаргами на закупівлі відповідає 5 з 6 критеріїв PEFA. Другий елемент не виконано

Параметр PI-24.1. Моніторинг закупівель

Закон України «Про публічні закупівлі» зобов'язує всіх основних розпорядників та/або замовників оприлюднювати всі форми та методи закупівель на суму понад 50 тис. грн. Як показано в таблиці 24.2, 84,8% від вартості закупівлі проходить конкурсний метод у національній електронній системі (prozorro.gov.ua); дані повні та опубліковані в реальному часі із зазначенням мети контракту, організації або особи, яка виграла контракт, та вартості присудженого контракту. Також є повна та точна інформація з відділу закупівель місцевого самоврядування щодо решти 15,2% вартості індивідуальних закупівель, які не проходять через електронну систему. Це означає, що 100% усіх закупівель товарів, послуг і робіт контролюються, інформація точна та повна.

Оцінка = A

Параметр PI-24.2. Методи закупівлі

Закон України «Про публічні закупівлі» дозволяє здійснювати такі форми (способи) державних закупівель: (i) відкриті торги; (ii) конкурентний діалог; (iii) закупівлі за рамковою угодою; та (iv) переговорна процедура закупівлі. Ліміти наступні (Таблиця 24.1).

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

Спосіб закупівлі	Ліміти			
	Звичайна діяльність в економіці		Інші сфери економіки ⁶	
	Товари та послуги	Роботи	Товари та послуги	Роботи
Відкритий конкурс	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.
Закупівлі за рамковою угодою	На рівні або вище 200 000 грн.	На рівні або більше 1,5 млн грн.	Дорівнює або перевищує 1,0 млн. грн.	Дорівнює або перевищує 5,0 млн. грн.
Закупівлі через переговори	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.

Кожен ГРК несе відповідальність за свою закупівельну діяльність. Закупівлі проводяться через національну (центральну) електронну систему (prozorro.gov.ua). Зведена інформація, отримана з електронної системи та перевірена національним органом закупівель, свідчить про те, що 84,8% (69,3% – відкриті тендери, 6,1% – узгоджені обмежені тендери, 9,3% – узгоджені скорочені обмежені тендери) державних закупівель в міській адміністрації проходять через конкурентний метод. Решта 15,2% закупівель здійснюється індивідуально (детальна інформація наведена в Таблиці 24.2).

Таблиця 24.2: Методи закупівлі на 2020 фінансовий рік

Спосіб закупівлі	План (грн.)	План (%)	Факт (грн.)	Факт (%)
Відкритий тендер	675 009 060,00	67,5%	622 242 676,00	69,3%
Без використання електронної системи (єдине джерело)	185 762 194,00	18,6%	136 850 151,00	15,2%
Процедура переговорів (обмежений тендер)	54 803 155,00	5,5%	54 803 155,00	6,1%
Процедура переговорів (скорочений обмежений тендер)	83 876 120,00	8,4%	83 876 120,00	9,3%
Всього	999 450 529,00	100,0%	897 772 102,00	100,0%

Джерело: prozorro.gov.ua та відділ закупівель міськкадміністрації

Оцінка = А

Параметр PI-24.3. Доступ громадськості до інформації про закупівлі

Закон України «Про публічні закупівлі» (ст. 9 і 10), який також застосовується на рівні місцевого самоврядування, визначає перелік інформації, що повинна бути оприлюднена. Таку інформацію можна отримати на веб-сайті (<https://prozorro.gov.ua>):

- річний план закупівель;
- оголошення процедури закупівлі та тендерної документації;

⁶Приклади інших сфер економіки включають: (i) видобуток, транспортування, постачання та зберігання газу; (ii) виробництво, транспортування та постачання теплової енергії; (iii) виробництво, передачу, розподіл, купівлю-продаж, постачання електричної енергії, централізоване диспетчерське (оперативно-технологічне) управління єдиною енергетичною системою України; (iv) виробництво, транспортування та постачання питної води, забезпечення функціонування централізованої системи водовідведення; (v) надання послуг з використання залізничної інфраструктури загального користування, функціонування міського електротранспорту та функціонування його засобів для надання транспортних послуг

- зміни та уточнення до тендерної документації (за наявності);
- оголошення інформації про укладену рамкову угоду (у разі закупівлі за рамковою угодою);
- протокол розгляду тендерних пропозицій;
- повідомлення про намір укласти договір про закупівлю;
- інформація про відхилення пропозиції учасника;
- перелік учасників, пропозиції яких не відхилено;
- договір про закупівлю;
- звіт про результати процедури закупівлі;
- повідомлення про зміни до договору;
- звіт про виконання контракту;
- звіт про укладені договори;
- звіт про державні закупівлі;
- скарги до органу оскарження;
- рішення, прийняті органом;
- висновки експертів, залучених органом оскарження;
- звернення фізичних та юридичних осіб та роз'яснення замовника;
- повідомлення про скасування торгів або підтвердження їх відмови;
- рішення про початок моніторингу закупівель та висновок за результатами такого моніторингу;
- інформація про ведення конкурентного діалогу;
- річний звіт про закупівлі, що містить аналіз функціонування системи державних закупівель та узагальнену інформацію про результати контролю у сфері закупівель.

Таблиця 24.3 підсумовує вимоги PEFA щодо доступу громадськості до інформації про закупівлі. Усі 6 елементів PEFA виконані. Інформація про закупівлю є повною та достовірною; вона незалежно перевіряється Державною аудиторською службою (ДАС).

З метою незалежної оцінки проведено обговорення систем з представниками Клубу підприємців (асоціація приватних підприємців). У клубі підтвердили, що інформація про закупівлі основних бюджетних одиниць оприлюднюється на сайті (<https://prozorro.gov.ua>). Однак члени клубу вказали, що інформації про закупівлі занадто багато на вказаному веб-сайті, тому приватні підприємства іноді пропускають деякі важливі тендери. У клубі визнали необхідність наймати спеціалістів із закупівель для свого бізнесу для моніторингу процесів державних закупівель.

Таблиця 24.3: Доступ громадськості до інформації про закупівлі

Елемент	Виконано (так/ні)	Використані докази/ Коментарі
• Нормативно-правова база закупівель	Так	Законодавство та положення про закупівлі розміщені на веб-сайті (https://prozorro.gov.ua)
• План державних закупівель	Так	Відповідно до вимог законодавства про закупівлі (ст. 9) плани закупівель оприлюднюються на веб-сайті (https://prozorro.gov.ua)
• Можливості проведення торгів	Так	Опубліковано на сайті (https://prozorro.gov.ua), а також офіційний веб-сайт місцевого самоврядування м. Чернівці
• Присудження контрактів (ціль, підрядник і вартість)	Так	Опубліковано на сайті (https://prozorro.gov.ua)
• Дані про вирішення скарг на закупівлю	Так	Опубліковано на сайті (https://prozorro.gov.ua). Цим аспектом керує Антимонопольний комітет України (АМКУ)
• Річна статистика закупівель.	Так	Опубліковано на сайті (https://prozorro.gov.ua)

Оцінка = А

Параметр PI-24.4. Врегулювання скарг щодо закупівель

Антимонопольний комітет України (АМКУ) розглядає скарги щодо закупівель на всіх рівнях влади (центральному та місцевому). Функції АМКУ визначені ст. 18 Закону про публічні закупівлі. АМКУ є функціональним та активним органом для вирішення всіх скарг щодо закупівель. Таблиця 24.4 підсумовує механізм подання скарг щодо закупівель, який відповідає всім критеріям, крім критеріїв (ii) вимог PEFA.

Приватний сектор підтвердив ефективність системи подання скарг щодо закупівель. За даними клубу, скарги вирішує АМКУ в межах вимог законодавства. Деякі проблеми визначені стосовно системи Prozorro, включно: (i) система Prozorro не має обмежень щодо демпінгу та низьких цін потенційними учасниками торгів; (ii) існують бюджетні обмеження для постачальників протягом бюджетного року – тобто якщо учасники торгів не дотримуються термінів постачання протягом бюджетного року, тендер анулюється; (iii) існуючі невідповідності між Бюджетним кодексом України та національним законодавством про закупівлі.

Таблиця 24.4: Елементи системи розгляду скарг щодо закупівель

Елемент	Виконано (так/ні)	Використані докази/ Коментарі
Скарги розглядаються органом, який:		
(i) не бере участі в операціях закупівель або в процесі, що веде до прийняття рішень про присудження контракту	Так	Члени Колегії з розгляду скарг АМКУ не беруть участі в процедурах закупівлі та процесі прийняття рішення про визначення переможця тендеру
(ii) не стягує комісії, які забороняють доступ зацікавленим сторонам	Немає	Відповідно до розпорядження КМУ № 292 від 22 квітня 2020 р. 0,3% очікуваної вартість предмета закупівлі або його частини (лоту) у разі оскарження, але не менше 2000,00 грн. і не більше 85000,00 грн. <i>(Ці збори можуть бути незначними на національному рівні, але вони можуть бути значним на рівні місцевого самоврядування та можуть перешкоджати подачі скарг)</i>
(iii) Дотримуються процесів подання та вирішення скарг, які чітко визначені та загальнодоступні	Так	Скарги подаються в електронному вигляді через електронну систему закупівель Prozorro, що загальновідомо та доступно
(iv) Використовуються повноваження щодо призупинення процесу закупівлі	Так	Електронна система закупівель автоматично зупиняє процедуру закупівлі до розгляду апеляції
(v) Видає рішення протягом терміну, визначеного в правилах/положеннях	Так	Строк розгляду скарги за законом не перевищує 15 робочих днів
(vi) Видає рішення, які є обов'язковими для кожної сторони, що виключає подальший доступ до зовнішнього вищого органу	Так	Рішення Апеляційної ради АМКУ є обов'язковими для виконання, але можуть бути оскаржені в суді

Оцінка = В

PI-25 Внутрішній контроль видатків, не пов'язаних з оплатою праці

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

Підсумок балів

PI-25 M2	Показник/ параметр	Оцінка 2021	Оцінка виконання
	Внутрішній контроль витрат, не пов'язаних із заробітною платою	B+	
	25.1. Розподіл обов'язків	A	Процедури розподілу обов'язків є чіткими та належним чином визначають, хто несе відповідальність за здійснення видатків (підготовку документів на оплату), хто санкціонує такі витрати та здійснює їх. Правила/процедури також передбачають, що посадові особи, які реєструють фінансові операції, не повинні схвалювати такі операції. Закон про державні закупівлі розмежує ролі та відповідальність державних службовців у процесі закупівель: функції з підготовки тендерних пропозицій, їх оцінки, погодження та підписання договорів на закупівлю розмежовані та виконуються різними особами. Рекомендації з організації обліку також визначає чіткі правила/процедури для розподілу обов'язків, включаючи зобов'язання щодо витрат, дозвіл, оплату та облік.
	25.2. Ефективність механізмів контролю зобов'язань за видатками	C	Видатки основних розпорядників бюджетних коштів та їх одержувачів (бюджетних та позабюджетних установ) здійснюються виключно відповідно до лімітів у межах затвердженого кошторису згідно з класифікацією видатків. Система фінансового менеджменту не обмежує зобов'язання щодо витрат лише відсутністю грошових коштів. Це стосується як бюджетних, так і позабюджетних установ
	25.3. Відповідність механізмам контролю за здійсненням платежів	A	Відзначається високий рівень дотримання правил і процедур оплати. На момент проведення цієї оцінки фінансові порушення становили менше 1% від загальних витрат міської влади; фактичний відсоток порушень склав 0,42% за даними на вересень 2021 р.

Параметр PI-25.1. Розподіл обов'язків

Практика внутрішнього контролю та розподіл обов'язків чітко визначена в постанові КМУ від 12 грудня 2018 р. № 1062. Ця нова постанова також застосовується для місцевих органів влади. Постановою КМУ № 1062 визначено три основні елементи ефективного внутрішнього контролю в центральних (та місцевих) органах влади: (i) перелік завдань і функцій (посадова інструкція) для кожного працівника – керівників підрозділів та підпорядкованих працівників; (ii) створення механізмів авторизації та затвердження; (iii) чіткий розподіл обов'язків для персоналу, особливо для тих, хто має адміністративні та фінансові наслідки. Процедури розподілу обов'язків є чіткими та відповідними, оскільки вони визначають, хто несе відповідальність за здійснення видатків (підготовку документів на оплату), хто санкціонує такі витрати та здійснює їх оплату. Правила/процедури також передбачають, що посадові особи, які реєструють фінансові операції, не повинні схвалювати такі операції.

Закон про державні закупівлі розмежує ролі та відповідальність державних службовців у процесі закупівель; функції з підготовки тендерних пропозицій, їх оцінки, погодження та підписання договорів на закупівлю розмежовані та виконуються різними особами. Крім того, установа, що підписує договір, не реєструє транзакції: для цього виділені окремі посадові особи, відповідальні за реєстрацію закупівель та фінансових операцій. Рекомендації з організації обліку також визначають чіткі правила/процедури для розподілу обов'язків. Відповідно до вказаних рекомендацій, посадові особи у фінансовому департаменті відповідають за авторизацію операцій та облік, включаючи надання дозволу та зберігання державних активів, призначених окремим

посадовим особам. Видаткові зобов'язання та платежі перевіряються фінансовим управлінням, керівник якого підпорядковується виконкому на чолі з міським головою.

Оцінка = А

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

Відповідно до Порядку реєстрації та обліку бюджетних зобов'язань за державними коштами, затвердженого наказом МФУ від 02.03.2012 р. № 309, розпорядники бюджетних коштів приймають бюджетні зобов'язання в межах затверджених бюджетних призначень. Таким чином, видатки основних розпорядників коштів (бюджетних та позабюджетних установ) здійснюються виключно за лімітами в межах затвердженого кошторису/бюджету згідно з класифікацією видатків. Система фінансового менеджменту не обмежує зобов'язання щодо витрат лише відсутністю грошових коштів, що стосується як бюджетних, так і позабюджетних установ. Ефективна система касового управління фінансовим управлінням Чернівецької МТГ забезпечує щоденну доступність грошових коштів для оплати видатків.

Оцінка = С

Параметр PI-25.3. Відповідність механізму контролю за здійсненням платежів

Відзначається високий рівень дотримання правил і процедур оплати. Усі зобов'язання щодо витрат, ініційовані кожним РБК та одержувачем коштів бюджету, проходять встановлені процедури здійснення видатків; винятки або спрощені процедури оплати відсутні. На момент проведення оцінки фінансові порушення становили менше 1% від загальних витрат міської влади; фактичний відсоток порушень склав 0,42% на вересень 2021 р. Вони були значно нижчими – 0,01% у 2018 та 2019 роках, а потім – 0,03% у 2020 р.

Фіскальний рік	2018	2019	2020	З січня по вересень 2021 року
Сума виявлених фінансових порушень (грн.)	391 224,90	363 379,87	729 822,09	10 000 000,00
Загальні витрати міського бюджету (грн.)	2 818 728 771,97	2 714 880 384,86	2 282 129 185,33	2 396 092 113,00
% порушень	0,01%	0,01%	0,03%	0,42%

Оцінка = А

Поточні реформи:

Жодних реформ

PI-26 Внутрішній аудит

Міжнародний передовий досвід в галузі управління державними фінансами розглядає функціонування внутрішнього аудиту як послугу для керівництва з функцією визначення шляхів виправлення та вдосконалення систем з метою підвищення ефективності, економічності та результативності надання публічних послуг. Цей показник оцінює стандарти та процедури, застосовувані у внутрішньому аудиті, та містить 4 параметри, які охоплюють внутрішній аудит, його характер та застосовані стандарти, впровадження планів внутрішнього аудиту та реагування на звіти внутрішнього аудиту.

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

Підсумок балів

PI-26 M1	Показник/ параметр	Оцінка 2021	Оцінка виконання
Внутрішній аудит		C+	
26.1.	Сфера охоплення внутрішнього аудиту	C	На момент роботи групи з оцінки (робота в Чернівцях проводилася у вересні 2021 р.) охоплення внутрішнього аудиту становило 58,4% від суми видатків. Охоплення внутрішнього аудиту за доходами в грошовій оцінці не більше 60%
26.2.	Характер аудиту та стандарти, що застосовуються	C	Діяльність внутрішнього аудиту передбачає оцінку відповідності внутрішнього контролю в установах на місцевому рівні. Однак недостатня кількість співробітників відділу внутрішнього аудиту обмежує можливість аналізу впливу внутрішнього контролю та того, наскільки ці засоби контролю відповідають стандартам. Також проводиться фінансовий аудит. Міжнародні стандарти внутрішнього аудиту (МСВА) не застосовуються; застосовуються стандарти аудиту, затверджені урядом
26.3.	Діяльність з внутрішнього аудиту та звітування за її результатами	B	Щороку централізований підрозділ внутрішнього аудиту готує план аудиту на основі оцінки ризику (навіть не документованого) ГРК. Річний план аудиту розглядається та затверджується міським головою. Наявні дані свідчать про те, що принаймні 76% усіх запланованих аудиторських заходів на 2020 фінансовий рік виконано. Міський голова та керівник установи (бюджетна/позабюджетна), що перевіряється, отримують копії звітів внутрішнього аудиту
26.4.	Реагування на результати внутрішнього аудиту	C	Вибіркові звіти внутрішнього аудиту відділів освіти та охорони здоров'я показують, що до 70% висновків та рекомендацій аудиту надаються суб'єктом, що перевірявся, протягом 6 місяців з моменту видачі аудиторських звітів

Обґрунтування

Постанова Кабінету Міністрів України від 28.09.2011 р. № 1001 із змінами, внесеними постановою від 12.12.2018 р. № 1062, створює правову основу для створення та функціонування підрозділу/відділу внутрішнього аудиту в державних установах, у тому числі в органах місцевого самоврядування. Ст. 26 БКУ також зобов'язує кожного ключового розпорядника коштів створити підрозділ внутрішнього аудиту.

Стандарти внутрішнього аудиту, затверджені наказом Мінфіну від 4 жовтня 2011 р. № 1247 (розділ третій), визначають незалежність підрозділ/відділ внутрішнього аудиту. Організаційна незалежність вимагає від підрозділу внутрішнього аудиту підпорядкованості безпосередньо керівнику бюджетної/позабюджетної установи. З точки зору функцій, незалежність підрозділу внутрішнього аудиту забезпечується шляхом забезпечення того, що діяльність внутрішнього аудиту здійснюється відповідно до річного плану проведення аудиту, без втручання в перевірену установу. Внутрішній аудитор повинен мати вільні руки для виконання своєї роботи.

Параметр PI-26.1. Сфера охоплення внутрішнього аудиту

У 2020 фінансовому році рішенням міської ради № 2353 від 19 серпня 2020 р. підрозділ внутрішнього аудиту ліквідовано, а потім відновлено у 2021 фінансовому році рішенням № 42 від 28 січня 2021 р. Це централізований підрозділ із персоналом в три особи. Очевидно, що цієї чисельності недостатньо для ефективного проведення внутрішнього аудиту. Начальник відділу внутрішнього аудиту підпорядковується міському голові. На момент роботи групи з оцінки (робота

в Чернівцях проводилася у вересні 2021 р.) охоплення внутрішнім аудитом становить 54,7% від суми видатків (див. табл. 26.1). Охоплення внутрішнім аудитом операцій з доходами в грошовій оцінці не більше 60%.

Таблиця 26.1: Охоплення внутрішнім аудитом за сумою видатків на 2021 фінансовий рік

<i>Дата</i>	<i>Тип</i>	<i>Суб'єкт аудиту</i>	<i>Річний бюджет на 2021 фінансовий рік, грн.</i>	<i>Перевірено, %</i>
16.07.2021	Фінансовий аудит і оцінка внутрішнього контролю	Відділ освіти	1 311 349 500,00	54,7%
Всього перевірено			1 311 349 500,00	54,7%
Загальні видатки міського бюджету на 2021 рік			2 396 092 113,00	

Оцінка = С

Параметр PI-26.2. Характер аудиту та стандарти, що застосовуються

Діяльність внутрішнього аудиту спрямована на оцінку відповідності та ефективності внутрішнього контролю. Аудиторські перевірки проводяться відповідно до Порядку проведення аудиту ГРК коштів та міських комунальних підприємств, затвердженого рішенням виконавчого комітету від 14.07.2015 р. № 372/13. Порядок передбачає оцінку адекватності внутрішнього контролю в установах міської влади; однак, недостатня кількість співробітників внутрішнього аудиту обмежує можливість аналізу впливу внутрішнього контролю та того, наскільки ці засоби контролю відповідають необхідним стандартам. Також проводиться фінансовий аудит. Міжнародні стандарти внутрішнього аудиту (МСВА) не застосовуються; застосовуються стандарти аудиту, прийняті урядом.

Оцінка = С

Параметр PI-26.3. Діяльність з внутрішнього аудиту та звітування за її результатами

Щороку централізований підрозділ внутрішнього аудиту готує план аудиту на основі оцінки ризику (навіть не документованого) РБК. Річний план аудиту розглядається та затверджується міським головою. Наявні дані свідчать про те, що принаймні 76% усіх запланованих аудиторських заходів на 2020 фінансовий рік виконано. Крім того, підрозділ внутрішнього аудиту проводить вибіркові перевірки (позапланові перевірки) за запитами міського голови, міської ради та громадян. Підрозділ внутрішнього аудиту готує звіти внутрішнього аудиту (незважаючи на відсутність цілісної системи звітності, тобто щомісячно, щоквартально тощо) за завершеними аудиторськими перевітками. Міський голова та керівник установи, аудит якої проводився, отримують копії актів внутрішнього аудиту.

Оцінка = В

Параметр PI-26.4. Реагування на результати внутрішнього аудиту

Існують докази, що свідчать про наявність офіційної реакції керівництва перевіреної установи чи підприємства на висновки аудиту, а також дії, вжиті на основі рекомендацій аудиту. Однак не існує системи відстеження та консолідації висновків аудиту, рекомендацій та заходів щодо виправлення, вжитих об'єктом аудиту. Вибіркові докази звітів внутрішнього аудиту відділів освіти та охорони здоров'я показують, що до 70% висновків та рекомендацій аудиту надаються суб'єкту аудиту протягом 6 місяців після видачі аудиторських звітів.

Оцінка = С

Поточні реформи:

Жодних реформ

2.7 Рівень VI. Бухгалтерський облік і звітність

Цей рівень оцінює, чи ведеться точний і надійний облік, чи створюється та поширюється інформація у встановлений строк для задоволення потреб у прийнятті рішень для управління.

PI-27 Надійність фінансових даних

Цей показник оцінює ступінь регулярної звітності казначейських рахунків, проміжних та авансових рахунків, а також те, як існуючі процеси підтримують надійність фінансових даних. Він містить 4 параметри: параметр 27.1 – оцінює ступінь та частоту звітності рахунків місцевого самоврядування; параметр 27.2 – забезпечує звітність проміжних рахунків; параметр 27.3 – вимірює частоту звітності авансових рахунків; параметр 27.4 – вимірює надійність фінансових даних.

Підсумок балів

PI-27 M2	Показник/ параметр	Оцінка 2021	Оцінка виконання
Надійність фінансових даних		A	
PI-27.1. Звітність банківських рахунків		A	Щотижня відбувається як детальна, так і зведена звітність всіх операцій між обліковими регістрами та виписками банку. Це робиться протягом двох днів після закінчення попереднього тижня. Позабюджетні установи мають власні окремі банківські рахунки; вони повністю звірюються протягом тижня після закінчення попереднього тижня
PI-27.2. Рахунки до з'ясування		НЗ	Не застосовується. Рахунки до з'ясування відсутні
PI-27.3. Авансові рахунки		A	Заборгованість за авансами з оплати праці та на службові відрядження відсутня на момент роботи групи з оцінки (вересень 2021 р.). За договорами, які виконуються більше одного місяця, звітність здійснюється фінансовим управлінням Чернівецької МТГ щомісячно протягом чотирьох тижнів
PI-27.4. Надійність фінансових даних		B	Наразі не існує окремого та/або спеціального підрозділу чи органу, відповідального за перевірку цілісності фінансових даних. Програмне забезпечення для управління фінансами має пароль і обмежує доступ неавторизованого персоналу, що забезпечує дані про будь-які дії в системі

Параметр PI-27.1. Звітність банківських рахунків

На момент роботи групи з оцінки, міська влада Чернівців має 30 банківських рахунків для обліку надходжень та видатків у 2020 фінансовому році. Ці банківські рахунки є частиною системи казначейського обліку. Міське управління фінансів має доступ до всіх своїх казначейських банківських рахунків. Таким чином, управління фінансів може переглядати та друкувати виписки з усіх банківських рахунків для щоденної звітності на загальному рівні. Щотижня проводиться детальна звітність всіх операцій між обліковими регістрами та випискою з банку, що виконується протягом двох днів після закінчення попереднього тижня. Позабюджетні установи мають власні окремі банківські рахунки, вони повністю звірюються протягом тижня після закінчення попереднього тижня.

Оцінка = A

Параметр PI-27.2. Проміжні рахунки

Рахунки до з'ясування відсутні

Оцінка = Н/З

Параметр PI-27.3. Авансові рахунки

Заборгованість за авансами з оплати праці та на службові відрядження відсутня на момент роботи групи з оцінки (вересень 2021 р.). Щодо авансів підрядникам, то стандартна практика полягає в сплаті 30% авансового внеску після підписання контракту. Подальші платежі базуються на фактично виконаних роботах, належним чином задокументованих. За контрактами, підписаними та виконаними протягом одного фінансового року, заборгованості немає, рахунки повністю звірені. Для інфраструктурних контрактів (які зазвичай є середньостроковими та довгостроковими) звірка проводиться щомісяця протягом місяця після закінчення попереднього місяця. Щодо контрактів, які виконуються більше одного місяця, звірка проводиться фінансовим управлінням Чернівецької МТГ щомісяця протягом чотирьох тижнів, шляхом узагальнення всіх даних про аванс і подання їх до прокуратури. Така практика утримує чиновників міської влади від нецільового використання перерахованих у аванс коштів, що вважається бюджетним правопорушенням.

Оцінка = А

Параметр PI-27.4. Надійність фінансових даних

Наразі не існує окремого та/або спеціального підрозділу чи органу, відповідального за перевірку цілісності фінансових даних. Цілісність фінансових даних перевіряється посадовими особами, які вводять транзакції в програмне забезпечення фінансового управління, і вищими службовцями, які санкціонують та схвалюють фінансові операції. Рівень доступу до програмного забезпечення фінансового менеджменту залежить від рівня повноважень: деякі співробітники мають доступ лише для перегляду, деякі мають доступ до введення даних, а інші (керівник бюджетної установи) мають повний доступ. Усі зміни до цих даних узгоджуються в установленому порядку керівником управління та/або бюджетної установи. Програмне забезпечення для управління фінансами має пароль, обмежує доступ неавторизованого персоналу, створює дані про будь-які дії в системі.

Оцінка = В

Поточні реформи:

Жодних реформ

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

Цей показник оцінює вичерпність, точність та своєчасність інформації про виконання бюджету. Бюджетні звіти, що подаються протягом року, повинні відповідати обсягу та класифікації бюджету, щоб забезпечити моніторинг виконання бюджету та, якщо необхідно, своєчасне застосування коригуючих заходів. Він містить три параметри: параметр 28.1 – сфера охоплення та зіставність звітів; 28.2 – своєчасність подання звітів про виконання бюджету, що подаються протягом року; 28.3 – точність звітів про виконання бюджету, що подаються протягом року.

Підсумок балів

PI-28 M1	Показник/ параметр	Оцінка 2021	Оцінка виконання
	Бюджетні звіти за рік	C+	
	PI-28.1. Сфера охоплення та зіставність звітів	A	Охоплення та класифікація звітів за рік дають змогу прямо порівняти фактичне виконання видатків з бюджетом у розрізі адміністративної, економічної та функціональної (і програмної) класифікацій (інформація для підтвердження

		наведена в Додатку 3С). Відсутні трансферти підпорядкованим органам влади
PI-28.2. Своєчасність подання звітів про виконання бюджету, що подаються протягом року	A	Як показано в таблиці 28.2, звіти про виконання бюджету за рік подаються протягом тижня після закінчення попереднього місяця
PI-28.3 Точність звітів про виконання бюджету, що подаються протягом року	C	Підготовлені та подані протягом року звіти про виконання бюджету протягом року включають планові та фактичні витрати на етапі платежу, але не відображають видатки на етапі виконання зобов'язань. Звіти корисні, оскільки вони надають багато інформації для вищого керівництва. Занепокоєння щодо точності даних не висвітлюються

Параметр PI-28.1. Сфера охоплення та зіставність звітів

Постанова КМУ № 419 від 28 лютого 2000 р. та наказ МФУ № 44 від 24 січня 2012 р. визначають порядок підготовки звітів про виконання бюджету за рік. Вимоги цих документів дотримано. Міське казначейство об'єднує звіти бюджетних установ у зведений місячний звіт. Звіти про виконання бюджету за рік містять детальну класифікацію доходів за кодами, а також видами видатків (поточними та капітальними) за бюджетними програмами, функціональними та економічними класифікаціями. Охоплення та класифікація звітів за рік дають змогу прямо порівняти із затвердженим бюджетом у розрізі адміністративної, економічної та функціональної класифікації (інформація для підтвердження наведена в Додатку 3С). Відсутні трансферти підпорядкованим органам влади.

Оцінка = А

Параметр PI-28.2. Своєчасність подання звітів про виконання бюджету протягом року

Річні звіти про виконання бюджету готуються та подаються відповідно до наказу МФУ від 24.01.2012 р. № 44. Як показано у таблиці 28.2, звіти про виконання бюджету протягом року видаються протягом тижня після закінчення попереднього місяця. Система електронної звітності, запроваджена у вересні 2018 р., значно сприяла своєчасному поданню звітів про виконання бюджету до Казначейства.

Таблиця 28.2: Терміни подання річних бюджетних звітів за завершений 2020 фінансовий рік

Період, охоплений звітом	Дата подання
січень 2020 р.	7 лютого 2020 р.
лютий 2020 р.	4 березня 2020 р.
березень 2020 р.	3 квітня 2020 р.
квітень 2020 р.	6 травня 2020 р.
травень 2020 р.	4 червня 2020 р.
червень 2020 р.	3 липня 2020 р.
липень 2020 р.	4 серпня 2020 р.
серпень 2020 р.	3 вересня 2020 р.
вересень 2020 р.	5 жовтня 2020 р.
жовтень 2020 р.	4 листопада 2020 р.
листопад 2020 р.	4 грудня 2020 р.
грудень 2020 р.	6 січня 2021 р.

Оцінка = А

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

Підготовлені та подані протягом року звіти про виконання бюджету протягом року включають планові та фактичні витрати за сплаченими видатками, але не містять стан видатків на етапі виконання зобов'язань. Звіти містять необхідну інформацію, оскільки вони надають інформацію та аналіз для вищого керівництва. Занепокоєння щодо точності даних немає.

Оцінка = С

PI-29 Річна фінансова звітність

Цей показник оцінює ступінь повноти, своєчасності та відповідності річних фінансових звітів загальноприйнятим принципам і стандартам бухгалтерського обліку. Це надзвичайно важливо з точки зору підзвітності та прозорості в системі УДФ. Він містить три параметри: повнота фінансової звітності; подання звітності для зовнішнього аудиту; оцінка стандартів бухгалтерського обліку, що використовуються для складання фінансової звітності.

Підсумок балів

PI-29 M1	Показник/ параметр	Оцінка 2021	Оцінка виконання
Річні фінансові звіти		D+	
PI-29.1.	Повнота фінансової звітності	D	Річна фінансова звітність (РФЗ) міської влади є повною. Як показано в таблиці 29.1, річна фінансова звітність містить інформацію про доходи та витрати відповідно до програми, функціональної та економічної класифікації, залишки грошових коштів та дебіторську заборгованість, матеріальні активи, кредиторську заборгованість та довгострокові зобов'язання, гарантії, а також узгоджений звіт про рух грошових коштів. Однак РФЗ не можна порівняти із початково затвердженим бюджетом
PI-29.2.	Подання звітності для зовнішнього аудиту	D	Міська влада Чернівців не надала річну фінансову звітність за 2020 р. на зовнішній аудит. Уся фінансова звітність уряду (доходи та видатки) не перевірялася Рахунковою палатою України (РПУ) у період з 2018 по 2020 фінансовий рік
PI-29.3.	Оцінка стандартів бухгалтерського обліку, що використовуються для складання фінансової звітності	B	Протягом кожного з останніх 2018-2020 завершених фінансових років місцева влада складала річну фінансову звітність відповідно до національних Положень про бухгалтерський облік у державному секторі, встановлених МФУ, які здебільшого відповідають МСБОДС. Річні фінансові звіти узгоджені протягом тривалого часу. У примітках до фінансової звітності розкриваються стандарти, застосовані при складанні фінансової звітності, та прийнята облікова політика

Параметр PI-29.1. Повнота фінансової звітності

Річна фінансова звітність міської влади завершена. Як показано в таблиці 29.1, річна фінансова звітність надає інформацію про доходи та витрати відповідно до програми, функціональної та економічної класифікації, залишки грошових коштів та дебіторську заборгованість, матеріальні активи, кредиторську заборгованість та довгострокові зобов'язання і гарантії, а також звірений звіт про рух грошових коштів. Повноті річної фінансової звітності суперечить той факт, що вона не порівнюється із початково затвердженим бюджетом.

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

Фінансовий звіт ⁷	Дата подання річного звіту для зовнішнього аудиту	Зміст річного фінансового звіту			Узгоджений звіт про рух грошових коштів (так/ні)
		Видатки за програмами, функціональними та економічними класифікаціями та доходами (так/ні)	Фінансові та нефінансові активи і зобов'язання (так/ні)	Гарантії та довгострокові зобов'язання (так/ні)	
Консолідований річний фінансовий звіт (2020 фінансовий рік)	Річна фінансова звітність не подається до Рахункової палати України (якою є Вища контрольна установа)	Так	Так	Так	Так

Оцінка = D

Параметр PI-29.2. Подання звітності для зовнішнього аудиту

Міська влада Чернівців не подала річну фінансову звітність за 2020 рік на зовнішній аудит Рахунковій палаті України (РПУ). Протягом періоду оцінки (2018-2020 фінансові роки) уся фінансова звітність уряду (доходи та видатки) жодного разу не була перевірена РПУ. Повноваження РПУ обмежуються лише державними трансфертами (субвенціями) міській владі, ці трансферти перевіряються щорічно, що становить менше 50% загального бюджету міської влади. Міська влада перевіряється принаймні раз на три роки Державною аудиторською службою (підпорядкована МФУ), однак, це не можна вважати зовнішнім аудитом згідно з вимогами Міжнародної організації вищих органів аудиту (МОВОА).

Оцінка = D

Параметр PI-29.3. Стандарти бухгалтерського обліку

Складання річної фінансової звітності державного сектору здійснюється відповідно до вимог Національних положень бухгалтерського обліку в державному секторі, які здебільшого відповідають МСБОДС в цілому. Протягом кожного з останніх трьох завершених фінансових років 2018-2020 місцева влада складала річну фінансову звітність відповідно до національних Положень про бухгалтерський облік у державному секторі, встановлених Мінфіном, які здебільшого відповідають МСБОДС; річні фінансові звіти узгоджені протягом тривалого часу. У примітках до фінансової звітності розкриваються стандарти, які застосовані при складанні фінансової звітності, та прийнята облікова політика. Слід зазначити, що нормативно-правові акти України з бухгалтерського обліку в державному секторі не передбачають розкриття відмінностей між чинними національними положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку в державному секторі та міжнародними стандартами бухгалтерського обліку; тому відмінності між МСБОДС та національними стандартами бухгалтерського обліку не розкриваються.

Оцінка = B

⁷ Це може бути консолідований фінансовий звіт або перелік фінансових звітів усіх окремих підрозділів BCG.

2.8 Рівень VII. Зовнішній контроль та аудит

Цей рівень оцінює, чи державні фінанси перевіряються незалежно та чи існує зовнішній контроль за виконанням рекомендацій щодо покращення з боку виконавчої влади.

PI-30 Зовнішній аудит

Цей показник оцінює якість зовнішнього аудиту з точки зору обсягу та сфери охоплення аудиту, дотримання відповідних стандартів аудиту (включаючи незалежність діяльності зовнішніх аудиторських установ). Своєчасність подання аудиторських звітів до органу законодавчої влади важлива для забезпечення своєчасної підзвітності виконавчої влади перед законодавчою владою та громадськістю, так само як і для своєчасного виконання рекомендацій щодо зовнішнього аудиту. Оцінка охоплює установи органу місцевого самоврядування, включаючи всі органи та позабюджетні фонди (там, де вони існують), і фокусується на останніх 3 фінансових роках.

Підсумок балів

PI-30 M1	Показник/ параметр	Оцінка 2021	Оцінка виконання
Зовнішній аудит		D	
30.1. Сфера охоплення і стандарти аудиту		D	Наразі та протягом останніх трьох завершених фінансових років 2018-2020 РПУ не перевіряла фінансову документацію міської ради Чернівців. При цьому РПУ перевіряє державну субвенцію міській владі, яка становить менше 50% загальних доходів і видатків міської влади. На основі доказів з аудиторських звітів центрального уряду аудит РПУ значною мірою відповідає стандартам
30.2. Подання звітів за результатами аудиту до законодавчого органу влади		D	Протягом періоду оцінки 2018-2020 фінансових років РПУ (як вищий орган фінансового контролю в Україні) не проводила зовнішнього аудиту фінансової звітності міської ради Чернівців (як бюджетних, так і позабюджетних установ), тому також не надала аудиторські звіти до міської ради (законодавчого органу) на розгляд Міжнародна організація вищих аудиторських органів (МОВАО)
30.3. Вжиття заходів за результатами зовнішнього аудиту		НЗ	Протягом періоду оцінки (2018-2020 фінансових років) РПУ не проводила жодного зовнішнього аудиту фінансової звітності органу місцевого самоврядування, тому вона також не надала жодних рекомендацій. У зв'язку з цим, параметр не застосовується для оцінки
30.4. Незалежність вищого органу аудиту		D	Незалежність РПУ знижується тим, що кошторис РПУ погоджується МФУ. Одночасно РПУ не має повного мандату на перевірку всіх державних коштів, включаючи власні ресурси органів місцевого самоврядування. Крім того, щорічні пропозиції до бюджету розглядаються та затверджуються МФУ

Параметр PI-30.1. Сфера охоплення і стандарти аудиту

У 2019 р. прийнято оновлений Закон України про Рахункову палату (розроблений у листопаді 2018 р.), щоб розширити обов'язки РПУ щодо перевірки всіх субвенцій центрального уряду, а також делегованих повноважень урядом в частині видатків. Наразі та протягом останніх трьох завершених фінансових років 2018-2020 РПУ не перевіряла фінансову документацію міської ради Чернівців. При цьому РПУ перевіряє кошти державної субвенції міської ради, яка становить менше 50% загальних доходів та видатків міської ради. На підставі доказів з аудиторських звітів уряду аудит РПУ значною мірою відповідає стандартам МОВАО.

Оцінка = D

Параметр PI-30.2. Подання звітів за результатами аудиту до законодавчого органу влади

Протягом періоду оцінки 2018-2020 фінансових років РПУ (як вищий орган фінансового контролю в Україні) не проводила жодного зовнішнього аудиту фінансової звітності міської влади Чернівців (як бюджетних, так і позабюджетних установ), тому також не надавала аудиторські звіти до міської ради (законодавчого органу) на розгляд.

Оцінка = D

Параметр PI-30.3. Вжиття заходів за результатами зовнішнього аудиту

Протягом періоду оцінки (2018-2020 фінансових років) РПУ не проводила жодного зовнішнього аудиту фінансової звітності органів місцевого самоврядування, тому вона не надавала жодних рекомендацій. У зв'язку з цим, параметр не застосовується для оцінки

Оцінка = НЗ

Параметр PI-30.4. Незалежність вищого органу аудиту

Незалежність РПУ знижується тим, що кошторис РПУ погоджується МФУ. Водночас РПУ не має повного мандату на перевірку всіх державних коштів, включаючи власні ресурси органів місцевого самоврядування. Крім того, щорічні пропозиції до бюджету розглядаються та затверджуються МФУ.

Поки РПУ має повні повноваження та автономію щодо розробки річного плану роботи з аудиту без втручання виконавчої влади, її повноваження щодо аудиту обмежені тим фактом, що установа (РПУ) не має повноважень для проведення аудиту доходів і видатків місцевого бюджету. РПУ має юридичні повноваження здійснювати аудит лише державних субвенцій, які становлять менше 50% від загального обсягу діяльності місцевого самоврядування. Порядок контролю в Україні передбачав необхідність створення Державної аудиторської служби (ДАС), яка підпорядковується МФУ, для перевірки всіх доходів і видатків установ центрального та місцевого самоврядування. Поточна система аудиту забезпечує більші повноваження ДАС навіть більше, ніж РПУ, однак також не має достатнього персоналу для проведення щорічних аудитів у всіх центральних та місцевих державних установах. Таким чином, поточний порядок передбачає проведення аудиту державних установ не рідше одного разу на три роки. Аудит ДАС не узгоджений з річним бюджетним періодом, а також більше спрямований на аудит результативності та ефективності, а не фінансів.

Краща практика свідчить про те, що річний бюджет вищих органів фінансового контролю необхідно подавати до законодавчого органу для розгляду та затвердження. Незалежність РПУ⁸ знижується тим, що РПУ повинна подавати на погодження до МФУ свій кошторис та захищати показники, як і будь-яка інша бюджетна установа. Тим не менш, РПУ не постраждав від скорочення кошторисних призначень з боку МФУ чи затримок у затвердженні річних асигнувань.

Оцінка = D

⁸ Див. INTOSAI ISSAI 1, Розділ 7, Пункт 2, Фінансова незалежність вищих органів аудиту.

PI-31 Розгляд звітів про результати аудиту законодавчим органом влади

Цей показник орієнтований на законодавчий контроль фінансових звітів центрального уряду, що пройшли аудиторську перевірку, а також інституційних установ, за умов, якщо такі установи: (а) за законом зобов'язані подавати аудиторські звіти до органів законодавчої влади; або (б) їх вищий або контролюючий орган зобов'язаний відповідати на питання та вживати заходів, діючи від імені цих установ. Оцінка цього показника ґрунтується на аудиторських звітах, поданих до законодавчого органу влади протягом останніх трьох років.

Підсумок балів

PI-31 M2	Показник/ параметр	Оцінка 2021	Оцінка виконання
	Законодавчий контроль аудиторських звітів	D	
	31.1. Своєчасність розгляду звітів про результати аудиту	D	Міська рада (парламент) не отримувала для розгляду та перевірки жодних зовнішніх аудитів та/або фінансових звітів за три завершені фінансові роки 2018-2020
	31.2. Слухання результатів аудиту	НЗ	Міська рада (парламент) не проводила жодних слухань щодо висновків зовнішнього аудиту протягом трьох завершених фінансових років 2018-2020. У зв'язку з цим, параметр не застосовується
	31.3. Рекомендації законодавчого органу щодо аудиту	НЗ	Міська рада не надала жодних рекомендацій щодо звітів зовнішнього аудиту міської ради. У зв'язку з цим, параметр не застосовується
	31.4. Прозорість розгляду аудиторських звітів законодавчим органом влади	НЗ	Міська рада не проводила громадського розгляду звітів зовнішнього аудиту за 2020 фінансовий рік. У зв'язку з цим, параметр не застосовується

Параметр 31.1. Своєчасність розгляду звітів про результати аудиту

Міська рада (парламент) не отримувала для розгляду та перевірки жодних зовнішніх аудитів та/або фінансових звітів за останні завершені фінансові роки 2018-2020.

Оцінка = D

Параметр 31.2. Слухання результатів аудиту

Міська рада (парламент) не проводила жодних слухань щодо висновків зовнішнього аудиту протягом останніх завершених фінансових років 2018-2020. У зв'язку з цим, параметр не застосовується

Оцінка = НЗ

Параметр 31.3. Рекомендації законодавчого органу щодо аудиту

Міська рада не надала жодних рекомендацій щодо звітів зовнішнього аудиту міської ради. У зв'язку з цим, параметр не застосовується

Оцінка = НЗ

Параметр 31.4. Прозорість розгляду аудиторських звітів законодавчим органом влади

Міська рада не проводила громадського розгляду звітів зовнішнього аудиту за 2020 фінансовий рік. У зв'язку з цим, параметр не застосовується

Оцінка = НЗ

3 Висновки за результатами аналізу систем УДФ

3.1 Інтегрована оцінка на основі показників ефективності (PI)

3.1.1. Міжбюджетні відносини

Відповідно до цієї оцінки ефективність міжбюджетних відносин має різний рівень. Ефективність трансфертів від вищих державних органів має середню ефективність (HLG-1 рейтинг «С»). За винятком результатів переказів з вищих рівнів уряду (HLG-1.1), які отримали оцінку «С», склад трансфертів і передбачуваність переказів, усі працюють погано (HLG-1.2 і 1.4 всі отримали оцінку «D»); своєчасність переказів з вищих рівнів уряду демонструє хороші показники (HLG-1.3 оцінка «А»). Середній показник виконання трансфертів від вищих рівнів влади, що пов'язано з несвоєчасним повідомленням центральним органом місцевого самоврядування про річні субвенції для включення до їх річних бюджетів (включаючи бюджет Чернівецької міської влади), мало негативний вплив на виконання бюджету міської влади щодо бюджетної надійності. Тому не дивно, що результати складу видатків як за функціональною, так і за економічною класифікацією (PI-2.1 та PI-2.2) отримали оцінку «D+». Навпаки, фіскальні правила та моніторинг фіскальних позицій демонструють хорошу ефективність із загальним балом «А», а всі параметри також оцінені «А». Фіскальні та боргові правила центрального уряду для місцевих органів влади є суворими і застосовуються до всіх субнаціональних урядів. Ці правила суворо контролюються, санкції накладаються на органи місцевого самоврядування, які не виконують фіскальні вимоги. Моніторинг фіскальних позицій вказує на значну ефективність (загальний бал «А»), а всі параметри також оцінені «А». Фіскальні та боргові правила центрального уряду для місцевих органів влади є суворими і застосовуються до всіх субнаціональних урядів.

3.1.2. Бюджетна надійність

Бюджетна надійність, згідно з проведеним аналізом, характеризується різними оцінками. Сукупний бюджет видатків визнається надійним, оскільки аналіз на підставі наданих доказів вказує на те, що фактичні видатки бюджету становлять менше 5% від початково затвердженого бюджету принаймні за два з трьох років (рейтинг PI-1 «А»). Надійність сукупного бюджету видатків свідчить про належну фіскальну дисципліну. З іншого боку, оцінка видатків за функціями та економічною класифікацією є досить низькою (PI-2.1 і 2.2 оцінені за рівнем «D»). Такі показники оцінки структури видатків є результатом негативного впливу трансфертів з бюджетів вищих рівнів (HLG-1 з рейтингом «С»). Оскільки вказані трансферти не передбачаються в первісно затвердженому кошторисі міської ради, фактичні суми трансфертів призводять до коригування бюджету та перерозподілу призначень між видатками, що може бути причиною неправильного розподілу видатків або нецільового використання бюджетних коштів. Тим не менш, міська влада застосовує голосування для внесення змін, а фактичні видатки, які спрямовуються з бюджету на непередбачувані витрати, становлять 0%, що свідчить про певний рівень надійності бюджету. Оцінка сукупних доходів, і їх структура були достовірною (PI-3.1 і PI-3.2 всі оцінені «В»).

3.1.3. Прозорість державних фінансів

На основі аналізу наданих доказів та отриманих балів дана характеристика видається найсильнішою. Оцінка показує, що процес формування, виконання та підготовки звітності про бюджет відбувається у розрізі адміністративної, економічної, функціональної та програмної класифікації відповідно до СДФ 2001 (оцінка «А» показника PI-4). При цьому бюджетна документація, що подається до міської ради, є вичерпною і містить пояснення усіх суттєвих показників (оцінка «А» показника PI-5). Обсяг позабюджетних операцій міської влади (операції неприбуткових комунальних підприємств) становить менше 5%, але вище 1%; при цьому ця інформація вчасно повідомляється міській раді та відображається у належним чином підготовленій фінансовій звітності. На даному етапі розвитку вплив позабюджетних операцій не становить суттєвої загрози для коштів місцевого самоврядування та управління грошовими коштами (PI-6 оцінка В+). Оскільки Чернівецька міська рада не має в підпорядкування інших місцевих органів, показник PI-7 не застосовується.

Інформація про ефективність надання послуг є досить достовірною (PI-8 оцінка «В»). Планові та фактичні показники ефективності з КРІ публікуються на веб-сайті міської ради, надаючи громадськості корисну інформацію про заплановані, а також фактично виділені обсяги ресурсів на надання послуг, а також їх ефективність. Є повна інформація про всі ресурси, отримані як в грошовій, так і натуральній формі. Усе це створює зважену впевненість, що бюджетні асигнування досягають запланованих результатів. Громадський доступ до фіскальної інформації хороший (PI-9 оцінка «А»); вся ключова фіскальна інформація, включаючи річні бюджети, звіти про виконання бюджету за рік, річні фінансові звіти та бюджет громадян, є доступна для громадськості одразу після її появи. Міська влада має механізм проведення консультацій з громадськістю під час підготовки бюджету, розробки програм фінансування послуг та інвестиційних проектів, що фінансуються за рахунок бюджету, однак склад і зміст консультацій з громадськістю вважаються задовільними (PI-9 оцінка «В»). В цілому такі оцінки позитивно характеризують рівень відповідальності місцевих органу влади щодо якості послуг, що надаються.

3.1.4. Управління активами та пасивами

Результати проведеної оцінки демонструють досить різний рівень управління активами та пасивами. Аналіз показує, що міська влада має належний контроль в даному питанні, що покращує надання послуг. Міські комунальні підприємства перевіряються не рідше одного разу на рік, в більшості вказаних підприємств (близько 63% від доходів бюджету) щорічно проходять аудит і публікують свої річні аудиторські звіти на своїх веб-сайтах (PI-10.1 рейтинг «С»). Оскільки Чернівецька міська рада не має підпорядкованого органу влади та відсутні непередбачені зобов'язання та ДПП, параметр PI-10.2 та PI-10.3 не застосовуються. Нині загальна вартість державних інвестиційних проектів становлять менше 1% від бюджету міста, а тому не кваліфікуються як «великі інвестиційні проекти» відповідно до визначення державних інвестицій PEFA, а отже, PI-11 та всі його показники не застосовуються. При цьому існує посібник/інструкція з управління державними інвестиціями для аналізу інвестиційних проектів. Крім того, відповідне управління Чернівецької міської ради контролює фізичне та фінансове виконання інвестиційних проектів. Однак рішення щодо вибору інвестиційних проектів залежить від політики. Калькуляція вартості проекту також обмежується лише капітальними витратами, поточні витрати (що належать до відповідного періоду) не відображаються.

Фінансові активи контролюються, але обмежуються лише грошовими коштами в готівковій та безготівковій формі; кількість акцій та відповідна вартість акцій міських підприємств невідомі (PI-12.1 оцінка «С»). Нефінансові активи також підлягають моніторингу, але на даний момент інформація про земельні ділянки та надра ще не збирається (PI-12.2 оцінка «С»). Однак існує всеохоплююча та прозора система відчуження активів, що передбачає проведення публічних торгів, всі кошти від вибуття активів надходять на казначейські рахунки (PI-12.3 оцінка «А»). Існує належного рівня система управління державним боргом із законами, правилами та процедурами, встановленими міською радою, а також механізмом затвердження міською радою (PI-13.2 оцінка «А»). Параметри заборгованості є повними та щорічно звіряються (PI-13.1 оцінка «А»). Однак міська влада не готує середньострокову стратегію управління боргом (PI-13.3 з оцінкою «D»).

3.1.5. Фіскальна стратегія та бюджетування на основі політики

Даний напрям демонструє змішану ефективність. Належна середньострокова фіскальна стратегія забезпечує основу для надійного бюджету. На цьому етапі бюджет міської влади ґрунтується на річних макроекономічних параметрах з базовими припущеннями (PI-14.1 з оцінкою «В»). Основні макроекономічні показники (ВВП, процентна ставка, обмінний курс, рівень інфляції) встановлюються центральним урядом. Міська влада не оцінює фіскальний вплив бюджетної політики (PI-14.2 оцінка «D»). Тим не менш, міська влада готує середньостроковий кошторис доходів і видатків; доходи визначаються за видами, видатки – за адміністративною класифікацією (PI-14.3, оцінка «В»). Аналіз послідовності бюджету не виконується (PI-14.4 оцінка «D»), тому відсутність супроводжуючих пояснень такого аналізу негативно впливає на надійність бюджетного процесу.

Результати проведеного аналізу вказують на те, що процес підготовки бюджету знаходиться на середньому рівні (PI-17 оцінка «С»); всі параметри також оцінені як «С»). Бюджетний календар і регламент є вичерпними та зрозумілими для складання бюджету, календар передбачає менше

чотирьох тижнів на підготовку та подання бюджету. Граничні межі видатків на бюджетні пропозиції не затверджуються міськвиконкомом (оскільки це не передбачено бюджетним законодавством). Подання бюджету до міської ради для розгляду та затвердження здійснюється протягом одного місяця з дня початку нового фінансового року. Перевірка бюджетних пропозицій міською радою є комплексною, але обмежена лише пропозиціями бюджетного року (PI-18.1 оцінка «В»). Процеси затвердження бюджету добре налагоджені, дотримуються, при цьому проводяться громадські консультації (PI-18.2 оцінка «А»). Річний бюджет затверджується міською радою своєчасно (PI-18.3 оцінка «А»): це є позитивним чинником і дає змогу ключовим розпорядникам коштів краще планувати та використовувати затверджені бюджетні асигнування для підвищення якості надання послуг. Процедури внесення змін до бюджету протягом року існують, але вони дозволяють без обмежень здійснювати значні перерозподіли кошторисних призначень (PI-18.4 оцінка «В»). Часті та значні бюджетні зміни загрожують стабільності запланованої державної політики.

3.1.6. Передбачуваність і контроль виконання бюджету

Загальна продуктивність цього напрямку вище середнього. Державна податкова служба (ДПС) відповідає за адміністрування податків від імені міської влади Чернівців, тому PI-19 і всі його показники не застосовуються. При цьому ДПС має зручний веб-сайт із вичерпною та зрозумілою інформацією про платників податків щодо законодавства, прав та обов'язків, а також порядку подання та сплати податків. Обслуговування платників податків є на достатньо хорошому рівні, оскільки на додаток до цього існує телефонна гаряча лінія, а також система онлайн-запитів і скарг. Крім того, функціонує законодавчий механізм подання скарг платників податків.

Облік податків характеризується високими показниками (PI-20 оцінка «А»). Усі податки належним чином обліковуються та відображаються у звітах негайно, що є передумовою ефективного управління грошовими коштами. Система управління готівкою є надійною (PI-21.1 оцінка «А»). Усі зібрані податки безпосередньо надходять на рахунки, відкриті в місцевих органах ДКСУ (PI-20.2 оцінка «А»). Система податкової звітності також є належною (PI-20.3 оцінка «А»). Підготовлений міською владою річний план грошових потоків не оновлюється (PI-21.3 оцінка «С»). Це може мати негативний вплив на систему управління грошовими коштами, оскільки потреба в грошових коштах в конкретному місяці може бути не виконана або може перевищувати фактичні потреби. Бюджетні установи отримують достовірну інформацію про зобов'язання щодо видатків не менше, ніж за 6 місяців, а фактично на один рік (PI-21.3 оцінка «А»), що забезпечує своєчасне планування закупівель для ефективного надання послуг. Тим не менш, частота та значення бюджетних асигнувань протягом року викликають занепокоєння, навіть якщо вони мають середній бал (PI-21,4 оцінка «С»). Ці часті бюджетні обмеження протягом року негативно впливають на заплановані програми надання послуг та загальну державну політику.

Заборгованість за видатками добре контролюється (PI-22 із загальною оцінкою «А»). Система нарахування заробітної плати та управління персоналом функціонує задовільно (PI-23 із загальним балом «В+»), що сприяє надійності бюджету, оскільки фонд оплати праці є однією з найбільших статей видатків бюджету. Міська влада має досить хорошу систему планування фонду оплати праці та кадрового обліку (деякі установи використовують ручні системи та частково автоматизовані процеси обліку персоналу та оплати праці). При цьому системи кадрового обліку та обліку нарахування й виплати заробітної плати не пов'язані безпосередньо (PI-23.1 оцінка «В»). Управління та зміни в обліку персоналу та оплати праці, а також безпека та цілісність обліку заробітної плати та кадрових записів оцінюються як такі, що управляються належним чином (PI-23.2 та PI-23.3 з оцінкою «А»). «Несправжні» працівники не існують в основному через жорсткий контроль за нарахуванням заробітної плати у поєднанні з періодичними перевітками нарахування заробітної плати (PI-23.4 оцінка «В»). Системи закупівель є надійними (PI-24 із загальною оцінкою «А»). Прозора система закупівель, яка передбачає оприлюднення процесу закупівель, покращує надання послуг. Існує належний публічний доступ до всієї інформації про закупівлі (PI-24.3 оцінка «А»), принаймні 90% закупівель здійснюється за допомогою конкурентних методів закупівлі (PI-24.2 оцінка «А»). Система управління скаргами на закупівлі є задовільною (PI-24.4 оцінка «В»).

Внутрішній контроль витрат, не пов'язаних із заробітною платою, демонструє задовільну роботу (оцінка РІ-25 оцінка «В+»), а належна законодавча та нормативна база, що створена на державному рівні, використовується на всіх рівнях місцевого самоврядування, включаючи міську владу Чернівців. Закони, положення та процедури з фінансового менеджменту передбачають відповідний розподіл обов'язків (РІ-25.1 оцінка «А»). На даний час рівень відповідності законам і нормам з УДФ високий (РІ-25.3 оцінка «А»), програмне забезпечення фінансового управління не забезпечує обмеження витрат за наявними грошовими коштами (РІ-25.2 оцінка «С»). Це може призвести до накопичення видаткової заборгованості надалі, але наразі це не допускається через дисципліну персоналу. Функції внутрішнього аудиту існують на рівні міської ради, однак персоналу недостатньо для здійснення перевіркової діяльності усіх операцій міської влади. Наразі охоплення нижче 60% (РІ-26.1 оцінка «С»). Стандарти внутрішнього аудиту – це стандарти, встановлені на державному рівні, які охоплюють аудит фінансового напрямку та ефективність господарських операцій (РІ-26.2 оцінка «В»). Хоча штатна чисельність у централізованому підрозділі внутрішнього аудиту є низькою, більшість запланованих аудиторських заходів виконано (РІ-26.3 оцінка «В»). Система відслідковування вжитих заходів за результатами внутрішнього аудиту суб'єктами, діяльність яких перевірялася, характеризується середньою ефективністю (РІ-26.4 оцінка «С»), оскільки відсутня систематична основа для моніторингу та відстеження виконання рекомендацій аудиту.

3.1.7. Бухгалтерський облік і звітність

Ефективність даного напрямку не можна оцінити однозначно. Процес складання фінансової звітності є надійним. Проводяться банківські звірки постійно, контролюються авансові рахунки. Відсутні рахунків «до з'ясування», що відображає високий ступінь точності даних. Тільки уповноважений персонал має доступ до фінансових документів. Усі зміни до цих записів узгоджуються та затверджуються керівником відділу та/або бюджетної установи, всі зміни в системі можна відслідкувати (РІ-27 оцінка «А»).

Звіти міського уряду про виконання бюджету за рік надають корисну фінансову інформацію для керівництва, навіть якщо немає окремого підрозділу, відповідального за цілісність даних (РІ-28.3 оцінка «С»). Звіти відображають інформацію про доходи та видатки відповідно до адміністративної, функціональної (програмної) та економічної класифікації відповідно до GFS2001, що дозволяє прямо порівняти з початковим бюджетом (РІ-28.1 оцінка «А»). Система електронної звітності полегшує складання та подання звітів про виконання бюджету протягом року; подання здійснюється протягом тижня наступного за звітним місяцем (РІ-28.2 оцінка «А»).

Також застосовуються національні стандарти бухгалтерського обліку для операцій міської влади для складання річної фінансової звітності (РІ-29.3 оцінка «В»). Річна фінансова звітність є вичерпною, оскільки містить інформацію про доходи та витрати відповідно до економічної класифікації, залишки грошових коштів та дебіторську заборгованість, матеріальні активи, кредиторську заборгованість, довгострокові зобов'язання та гарантії, а також узгоджений звіт про рух грошових коштів. При цьому річна фінансова звітність не порівнюється із початково затвердженим бюджетом (РІ-29.1 з оцінкою «D»). Міська влада також не надавала річну фінансову звітність РПУ протягом останніх трьох років, що розглядаються (РІ-29.2 з оцінкою «D»).

3.1.8. Зовнішній контроль та аудит

Проведена оцінка дозволяє зробити висновок, що цей напрям має низький рівень. Визначені законодавством повноваження РПУ не охоплюють всі доходи та видатки місцевого самоврядування і поширюються лише на державні субвенції. Протягом останніх трьох років, що розглядаються, міська влада не проходила аудит РПУ. Незалежність РПУ послаблює той факт, що його персонал є державними службовцями щодо умов найму, оплати праці, призначення, переведення та звільнення. Генеральний аудитор і члени Ради керівних органів РПУ призначаються національним законодавчим органом. Річний бюджет РПУ ретельно перевіряється та затверджується МФУ, як і будь-яка інша бюджетна установа, що впливає на незалежність РПУ (РІ-30 оцінка «D»). Оскільки зовнішні аудиторів (РПУ) не проводили аудит фінансів міської влади Чернівців, звіти зовнішнього аудиту на перевірку до міської ради не надавалися (РІ-31 оцінка «D»).

3.2 Сильні та слабкі сторони систем УДФ

3.2.1. Фіскальна дисципліна

Суворі закони про УДФ, оприлюднені та застосовувані міською радою, зробили свій внесок у фінансову дисципліну. Оцінка також показує, що існує висока дисципліна дотримання правил і процедур оплати, що також покращує фіскальну дисципліну.

Незважаючи на те, що бюджет видатків є надійним на загальному рівні, високі відхилення як економічної, так і функціональної класифікації видатків внаслідок не передбачених бюджетом державних трансфертів вищого рівня не сприяють ефективності використання ресурсів для надання державних послуг. На даний момент місцеві органи влади не мають права зараховувати в бюджет видатки за рахунок доходів, які ще не були виділені центральним урядом місцевому органу влади. На рівні місцевого самоврядування дотримуються правила перерозподілу/передачі бюджетних призначень від бюджетів вищих рівнів на визначені програми і політики, однак існує ймовірність неправильного розподілу та нецільового привласнення державних коштів у майбутньому. Фіскальна дисципліна посилюється надійністю бюджетних надходжень.

Доходи та видатки за межами міського бюджету існують (діяльність комунальних неприбуткових підприємств), становлячи менше 3% операцій міської влади, що не несе значної загрози фіскальній дисципліні через жорсткі вимоги до звітності. Законодавство дозволяє використовувати власні ресурси позабюджетних установ для покращення надання послуг, а також вимагає суворості та періодичної звітності щодо цих коштів. Вказані вимоги дотримуються Чернівецькою міською радою.

Управління фіскальними ризиками на середньому рівні. Міські публічні корпорації знаходяться під належним контролем, більшість перевіряється щорічно. Близько 19% комунальних підприємств внесені до ліквідаційного списку через негативні фінансові результати діяльності – це може бути вказівником щодо посилення нагляду за діяльністю вказаних підприємств. Проведена оцінка дозволяє зробити висновок, що управління державними інвестиціями не застосовується, тим не менш, існує хороша система для управління, впровадження та моніторингу державних інвестицій.

Одним із ключових елементів, який суттєво впливає на міський бюджет і, як наслідок, може негативно вплинути на фіскальну дисципліну, є нарахування заробітної плати. Наразі управління та контроль за нарахуванням заробітної плати є обґрунтованим з незначним впливом на фіскальну дисципліну або взагалі без нього.

Неефективність функцій зовнішнього нагляду з боку РПУ та міської ради в основному через законодавчі обмеження першого, а отже, відсутність аудиту та надання зовнішньої аудиторської звітності місцевого самоврядування для законодавчого розгляду може послабити систему внутрішнього контролю з подальшим впливом на фіскальну дисципліну. Це обумовлено тим, що працівники місцевого самоврядування можуть відчувати меншу відповідальність.

3.2.2. Стратегічний розподіл ресурсів

Стратегічний розподіл ресурсів покращено завдяки належній бюджетній класифікації відповідно до передової міжнародної практики. Бюджет деталізований на кожному рівні класифікації (адміністративному, економічному, функціональному та програмному), що полегшує відстеження виділених ресурсів для ефективного надання послуг. Вичерпна інформація є в бюджетній документації, поданій до міської ради. Повнота бюджетної документації підвищує прозорість і дозволяє громадянам уважно відстежувати фіскальну інформацію.

Оцінки річного бюджету ґрунтуються на базових прогнозах, підготовлених міською владою, в основному на основі історичних фіскальних показників та поточних макроекономічних прогнозів центрального уряду. Ці основні припущення та прогноз забезпечують основу для розподілу ресурсів відповідно до пріоритетів політики. Однак слід відзначити нездатність міської влади оцінити фіскальний вплив змін бюджету. На формування та підготовку бюджету впливає

недостатнє виділення часу ключовим розпорядникам коштів для змістовної підготовки своїх бюджетних пропозицій, що зменшує здатність ключових розпорядників ефективно визначити пріоритети у своїх видатках. Тим не менш, затвердження річного бюджету негайно дозволяє ключовим розпорядникам розпочати свої річні програми та заходи вчасно, щоб забезпечити повне використання виділених ресурсів для покращення надання послуг.

З одного боку, трансферти від уряду вищого рівня впливають на надійність бюджету через їх непередбачуваний характер, з іншого боку, достатні ресурси надаються міській владі для виконання її програм. Економічний та функціональний перерозподіл видатків протягом бюджетного року в поєднанні з частими змінами бюджету протягом року викликають особливе занепокоєння, оскільки вони потенційно можуть вплинути на стратегічний розподіл ресурсів, однак це мінімізується тим фактом, що програми та заходи вже попередньо узгоджені. Стратегічний розподіл ресурсів покращено завдяки надійній системі обліку доходів, а також ефективній системі управління грошовими коштами разом із забезпечення доступності ресурсів в момент потреби для покращення надання послуг.

3.2.3. Ефективне використання ресурсів для надання послуг

Ефективна бюджетна класифікація, яка забезпечує стратегічний розподіл ресурсів, сприяє покращенню використання ресурсів, виділених на надання послуг. Це обумовлено тим, що ресурси правильно розподілені. Однак занепокоєння викликає частота та значення змін бюджету протягом року, а також перерозподіл бюджету між видатками за економічними та функціональними класифікаціями. Наразі наявність ресурсів для фінансування програм міської влади нівелює ефект перерозподілу бюджету. Крім того, управління доходами та їх перерозподіл відбувається на належному рівні та своєчасно.

Ефективність і прозорість систем закупівель, в результаті яких більшість закупівель здійснюється за допомогою конкурентних торгів, сприяли ефективності використання ресурсів для надання послуг. Конкурентні закупівлі призводять до зниження граничних витрат на державну послугу. Це також вказує на те, що завдяки скороченню витрат можна надати більше послуг.

Публікація інформації про ефективність надання послуг гарантує, що громадськість може відстежувати надання послуг відповідно до плану. Якщо є незадоволення послугами, то громадськість ставить запитання і тим самим допомагає покращити їх надання. Це також зменшує неефективні витрати ресурсів через публічну відповідальність. Також існує хороша структура для обліку та звітності щодо всіх ресурсів (як грошових, так і в натуральній формі), безпосередньо отриманих підрозділами з надання послуг. Цей механізм гарантує ефективне використання ресурсів. Громадські консультації також є задовільними, більше залучення громадськості до розробки державних послуг означає покращення ефективного використання ресурсів для надання послуг.

Внутрішній аудит є функціональним, але охоплення недостатнім для критичної оцінки ефективності та результативності надання послуг. Зовнішній аудит майже відсутній, що чинить негативний вплив на ефективність надання послуг через меншу підзвітність. Існують належні гарантії та підзвітність щодо основних засобів, які є власністю міської громади, що є необхідною умовою для покращення надання послуг. Своєчасна підготовка та оприлюднення фінансових даних (звітів про виконання бюджету за рік) призвело до покращення підзвітності громадськості та забезпечує ефективніше використання ресурсів для надання послуг.

3.3 Результативність змінилася порівняно з попереднім оцінюванням

Це перша оцінка (базове дослідження).

3.4 Висновки щодо надання послуг

3.4.1. Міжбюджетні відносини

На надання первинних послуг не вплинула низька ефективність УДФ при здійсненні операцій з трансфертами з бюджетів вищих рівнів. Як зазначено у HLG-1, відхилення між бюджетами та

фактичними показниками були високими. Своєчасне вивільнення фактичних трансфертів/субвенцій від державних та обласних органів влади нівелювало вплив цих високих відхилень. Це означало, що кошти були легко доступні для оплати товарів і надання важливих послуг.

3.4.2. Бюджетна надійність

Оцінка показує, що на надання послуг не вплинуло змішане виконання показників надійності бюджету УДФ, а загальний бюджет видатків був надійним. Це означало, що початково заплановані видатки були достатньо профінансовані та використані в межах цільових показників. Також було надано додаткове фінансування за рахунок надходжень до місцевого бюджету. Ненадійність бюджету видатків відповідно до функціональної та економічної класифікації теоретично впливає на надання послуг, але держава та міська влада розробили механізм, який визначає програми та заходи, які підлягають фінансуванню. Цей механізм, схоже, призвів до мінімізації впливу величезних відхилень в економіко-функціональній класифікації видатків. В частині доходів, за винятком ненадійності їх структури, дохід на сукупному рівні є надійним і, таким чином, не впливає на потоки доходів/грошових коштів, необхідні для надання первинних послуг.

3.4.3. Прозорість державних фінансів

Прозорість функцій УДФ міської влади, яка вимагає оприлюднення всієї фіскальної інформації, планів ефективності та досягнень щодо надання послуг, а також залучення громадян під час розробки програм надання послуг призвела до покращення якості надання первинних послуг. Механізм зворотного зв'язку в режимі онлайн надає можливість оцінити задоволеність клієнтів в наданих послугах. Архітектура бюджетної класифікації міської влади дозволяє легко відстежувати розподіл ресурсів на конкретні послуги, програми та заходи. Установи з надання послуг також використовують ту саму класифікацію, що полегшує відстеження державних фінансів. Заклади охорони здоров'я, зокрема, звітують про доходи та витрати за рахунок власних ресурсів, що сприяє прозорості та підзвітності. Доходи та видатки освітніх закладів є частиною бюджету міського управління освіти. Порядок і формула розподілу коштів суб'єктам надання послуг (СНП) добре відомий всім сторонам перед фактичними перерахуваннями, що покращує прозорість державних фінансів.

3.4.4. Управління активами та пасивами

СНП не мають повноважень запозичувати, при цьому заклади охорони здоров'я можуть отримувати короткострокові банківські овердрафти, щоб компенсувати недостатність надходжень та/або грошових потоків. Проте школи не мають такого механізму, оскільки вони підпорядковані департаменту освіти. Овердрафт для закладів охорони здоров'я має забезпечити безперервне надання населенню критичних послуг. Міська влада контролює всі умови овердрафту. СНП, особливо заклади охорони здоров'я, які є комунальними підприємствами, подають річну фінансову звітність до департаменту охорони здоров'я. Крім того, система управління основними засобами належним чином організована, що забезпечує обґрунтовану гарантію безпеки активів СНП, які необхідні для надання первинних послуг. Залучення керівників СНП до процесу прийняття рішень щодо інвестицій за рахунок бюджетних коштів, особливо тих, які мають безпосередній вплив на їх послуги, сприяло ефективності надання послуг, оскільки СНП мають технічні знання з точки зору вибору продукції/обладнання.

3.4.5. Фіскальна стратегія та бюджетування на основі політики

На надання послуг може вплинути відсутність середньострокової перспективи в плануванні витрат. Середньострокова структура бюджету заохочує планування ресурсів і розподіл витрат заздалегідь. Крім того, СНП можуть зазнати негативного впливу через нездатність міської влади оцінити вплив змін до пропозицій фіскальної політики. Ці зміни можуть призвести до коригування бюджету, що може зашкодити програмам СНП. Будь-які збої в процесах формування, підготовки та затвердження бюджету на рівні міської влади можуть потенційно вплинути на програми надання послуг СНП. На даний момент це не так, бюджети затверджуються вчасно. СНП отримують інформацію про свої пропозиції протягом місяця з моменту затвердження бюджету – це не впливає на програми та діяльність з надання послуг.

3.4.6. Передбачуваність і контроль у виконанні бюджету

Власні доходи СНП, які становлять близько 3% загального доходу, належним чином обліковуються і відображаються у звітності. Нормативні документи міської громади щодо УДФ дозволяють СНП відкривати та управляти власними банківськими рахунками, але з дозволу міської ради. Власні доходи зараховуються на ці банківські рахунки та використовуються для роботи СНП. Незважаючи на те, що використання власних доходів не є значним, воно сприяє покращенню надання послуг. СНП не готують річних планів руху грошових коштів. Відповідно до бюджету міської ради та договору з Національною службою здоров'я України плануються обсяги діяльності для забезпечення потреби в грошових коштах. Виходячи із взаємодії з відповідними СНП, дефіцит грошових коштів не спостерігається, отримання грошових коштів є своєчасним, що забезпечує своєчасне надання послуг. Відсутня заборгованість щодо витрат, оскільки вона може призвести до зменшення бюджету та грошових коштів, доступних для критичних послуг. Контроль за нарахуванням заробітної плати є досить ефективним, зміни до кадрової та заробітної плати належним чином санкціоновані та затвержені. Система державних закупівель також обслуговує закупівельні потреби СНП. Більшість закупівель здійснюється за допомогою конкурентних торгів. Внутрішній контроль сильний, що забезпечує управління та підзвітність державних коштів. Проте охоплення внутрішнього аудиту обмежене, відвідані СНП жодного разу не проходили аудит протягом останніх трьох завершених фінансових років. На даний момент не можна зробити висновок про ефективність та результативність державних послуг, особливо в школах та закладах охорони здоров'я, через відсутність звітів з аудиту ефективності.

3.4.7. Бухгалтерський облік і звітність

Закони та нормативні акти державного та міського уряду з управління фінансами, а також встановлені форми звітів застосовуються СНП, включаючи школи та заклади охорони здоров'я. Вимоги до обліку та звітності суворо дотримуються відділом міської влади, відповідальним за моніторинг СНП. СНП також відповідають вимогам бухгалтерського обліку та звітності. СНП готують і подають місячні та річні фінансові звіти до їх контролюючого бюджетного підрозділу. Звітність містить інформацію про всі доходи, витрати, активи та зобов'язання. Заклади охорони здоров'я публікують звіти про діяльність/програми на своїх веб-сайтах. З іншого боку, школи є частиною відділу освіти, тому їх звіти об'єднуються у звіти департаменту. Суворі вимоги міської влади щодо звітності сприяють покращенню середовища УДФ у СНП, навіть якщо виявляються фінансові помилки. Це також допомагає СНП бути більш ефективними у підході до надання послуг.

3.4.8. Зовнішній контроль та аудит

Охоплення зовнішнім аудитом є низьким, оскільки СНП не проходять фінансовий аудит і не проводили аудит ефективності для визначення результативності надання первинних послуг. Законодавчий розгляд міською радою є менш ефективним, оскільки не проведено незалежне оцінювання діяльності. Хоча міська рада проводить певну перевірку ефективності СНП під час бюджетних слухань, це може бути неефективним.

4 Урядові реформи УДФ

4.1 Національний підхід до реформ у сфері управління державними фінансами

Реформа УДФ розпочалася у 2014 р., яка включала реформи децентралізації. Наразі міська влада Чернівців не має окремої стратегії реформування УДФ, усі реформи базуються на стратегії реформування УДФ центрального уряду. Центральний уряд України через МФУ відповідно до Стратегії реформування системи управління державними фінансами на 2017-2020 рр., затвердженої КМУ 8 грудня 2017 р., розробив нову стратегію реформування УДФ на період 2021-2025 рр. Нова стратегія ще має бути затверджена КМУ (очікується, що вона буде затверджена до кінця 2021 фінансового року).

Нова стратегія реформування УДФ на 2020-2025 рр., окрім 4 ключових цілей (виведених із стратегії 2017-2020 рр.), а саме: (i) дотримання загальної бюджетної та податкової дисципліни в середньостроковій перспективі, (ii) підвищення ефективності використання ресурсів і розподілу коштів на рівні формування державної політики, (iii) забезпечення ефективного виконання бюджету та (iv) підвищення прозорості та підзвітності в УДФ, додали одну важливу реформу до структури, підготовки та виконання бюджету. Основною зміною бюджетної системи є скасування трирівневої системи бюджетних трансфертів і її заміна дворівневою. Трирівнева система передбачала передачу державою (центральним урядом) субвенцій областям, а потім областям містам/муніципалітетам/об'єднаним територіальним громадам. З новою дворівневою системою, яка запрацювала у 2021 бюджетному році, центральна влада тепер перераховує субвенції безпосередньо містам/муніципалітетам/об'єднаним територіальним громадам, таким чином усуваючи бюрократію, а іноді й затримки перерахування з областей у міста/муніципалітети/об'єднані територіальні громади. Основними причинами цієї зміни є наступні:

- (i) Підвищення місцевої спроможності бюджетів місцевих органів влади щодо управління та підзвітності;
- (ii) Скорочення строку надання послуг. Виключення областей у структурі бюджетних трансфертів означає, що кошти надходять набагато швидше;
- (iii) Збільшення доходів і видатків місцевих бюджетів. Ліквідація областей призвела до збільшення доходів місцевого самоврядування на 20%.

Іншим важливим елементом нової системи бюджетних трансфертів є скорочення всіх трансфертів місцевим органам влади з 12000 індивідуальних місцевих трансфертів, як це було 7 років тому, до теперішнього 1463 трансфертів місцевих бюджетів. Це означає, що відбулося більше об'єднання органів місцевого самоврядування в рамках заходів щодо підвищення бюджетної ефективності.

4.2 Вплив нещодавніх та поточних дій реформи УДФ на рівні субнаціонального уряду

На рівні місцевої влади (м. Чернівці) не існує спеціальної програми навчання УДФ, окрім регулярного навчання та підвищення кваліфікації персоналу з питань формування та підготовки бюджету, управління закупівлями, активами, в тому числі грошовими коштами, ведення бухгалтерського обліку та складання фінансової звітності. Тренінги також передбачалися для працівників, задіяних у бюджетному процесі. У рамках зміцнення потенціалу органів місцевого самоврядування, включаючи об'єднані громади, урядовці міста пройшли тренінги з бюджетного та фінансового менеджменту за підтримки U-LEAD.

Програма децентралізації центрального уряду, яка розпочалася у 2014 р., призвела до передачі державних ресурсів місцевим органам влади для покращення надання первинних послуг. Основним компонентом цієї реформи є ліквідація трирівневої системи трансфертів бюджету до дворівневої системи трансфертів. Центральний уряд також видав розпорядження всім органам місцевого самоврядування, які стосуються бюджету на 2021 р., щодо включення середньострокової субвенції (державного трансферту місцевим органам влади) до бюджету для покращення фіскальної дисципліни. Це було проблемою в минулому, оскільки органи місцевого самоврядування не мали уявлення про більшу частину субвенції до її фактичного отримання.

4.3 Інституційний аспект

Урядове керівництво та власність

Реформа УДФ управляється центральним урядом України. При цьому вище керівництво (виконком) міської влади м. Чернівці також відіграє ключову роль у забезпеченні виконання завдань реформи УДФ та заходів, які впливають на процеси управління фінансами міської влади відповідно до узгодженого графіку і термінів виконання. Керівництво Чернівецької територіальної громади делегує принаймні одного представника виконавчого комітету на всі навчальні програми.

Координація донорів

Координація донорів має вирішальне значення, оскільки вона усуває дублювання зусиль і забезпечує єдиний підхід у виконанні урядового плану реформ. Існує координація між ключовими партнерами з розвитку (Швейцарська SECO, ЄС, Світовий банк та МВФ). Реалізація проекту ELocFin SECO ще більше посилить координацію донорів, оскільки надасть додаткові можливості для обговорення партнерами з розвитку питань, що випливають з проекту ELocFin, а також тих, які впливають на УДФ. Оскільки ця оцінка PEFA включає два важливі аспекти УДФ (гендер-реагування на УДФ та надання послуг), це створить поштовх для інших партнерів з розвитку, які в інших випадках не озвучували свою позицію, бути більш активними та зацікавленими.

Координація з Центральним Урядом

Координація з Центральним урядом є важливою для досягнення цілей стратегії реформування УДФ. Центральний уряд України протягом багатьох років демонстрував свою готовність залучити ключові урядові зацікавлені сторони до розробки Стратегії реформування УДФ. Остання стратегія реформування УДФ (2017-2020 рр.) передбачала включення всіх ключових інститутів реформування УДФ (Офіс Президента України, Галузеві комітети Верховної Ради України, Кабінет Міністрів України, Міністерство фінансів України, Державна казначейська служба України, Державна фіскальна служба України, Мінекономрозвитку і торгівлі, Асоціація міст України, НУО та профспілки) під час обговорення стратегії реформування через робочу групу УДФ. Такий самий підхід прийнятий під час розробки стратегії реформування УДФ на 2021-2025 рр. Міська влада Чернівців підтвердила свою участь у розробці нової стратегії. Партнери з розвитку, такі як Swiss SECO, Світовий банк, ЄС та МВФ, зробили внесок у розробку поточної (2020-2025 рр.) стратегії реформування УДФ.

Сталий процес реформ

На даний час для міської влади Чернівців не існує окремої стратегії реформування УДФ. Центральна влада України створила відповідні бюджетні положення для забезпечення сталості загальної стратегії УДФ, що також вплине на механізми фінансування реформ міської влади. Крім того, міська влада користується підтримкою партнерів з розвитку, зокрема швейцарської SECO, для покращення управління місцевими державними фінансами.

Прозорість Програми УДФ

Як і у випадку з попередньою стратегією реформування УДФ на 2017-2020 рр., центральний уряд заявив про готовність опублікувати нову стратегію реформування УДФ на 2021-2025 рр. на своєму веб-сайті після її затвердження КМУ. Інші механізми прозорості включають механізм моніторингу та оцінки, який включає щоквартальну звітність за кожним компонентом реформи всіма виконавчими агенціями перед Міністерством фінансів України. Потім МФУ об'єднає всі коментарі від виконавчих агенцій та подає до КМУ для розгляду та затвердження. Після затвердження зведений звіт буде опубліковано на веб-сайті міністерства (<https://mof.gov.ua/uk>).

4.4 Ключові аспекти реформи УДФ, що стосуються СНГ

Міська влада Чернівців не має окремої стратегії реформування УДФ. Вся діяльність з реформування УДФ керована на державному рівні. На момент проведення цієї оцінки національний уряд перебував у процесі доопрацювання стратегії реформування УДФ на 2021-2025 рр. Після ухвалення КМУ він ляже в основу програм реформування місцевого самоврядування. Жодних конкретних ініціатив щодо реформування УДФ не було з часу роботи на території Чернівецької територіальної громади.

ДОДАТКИ

Додаток 1: Огляд показників ефективності

№ з/п	Показник	Оцінка 2021	Пояснення щодо дотримання вимог, передбачених відповідними показниками/параметрами
HLG-1	Трансферти, отримані від вищих органів влади (M2)	C	
HLG-1.1	Обсяг трансфертів від вищих органів влади	C	Фактичні відхилення від перерахування становили 1,6%, 11,7% і 62,3% у 2018, 2019 і 2020 фінансових роках відповідно
HLG-1.2	Структура трансфертів	D	На початку нового фінансового року центральний уряд погоджує і надає річний графік виплати субвенцій всім передбаченим бюджетом органам місцевого самоврядування, у тому числі міській раді м. Чернівці. Протягом трьох років, за які проводилася оцінка, усі (100%) заплановані виплати перераховані протягом місяця, коли подано запити на виплату
HLG-1.3	Своєчасність надходження трансфертів від вищих органів влади	A	На початку нового фінансового року центральний уряд погоджує і надає річний графік виплати субвенцій всім передбаченим бюджетом органам місцевого самоврядування, у тому числі міській раді м. Чернівці. Протягом трьох років, за які проводилася оцінка, усі (100%) заплановані виплати перераховані протягом місяця, коли подано запити на виплату
HLG-1.4	Передбачуваність трансфертів	D	Вперше у 2021 фінансовому році центральний уряд надав інформацію про субвенції на середньострокову перспективу (субвенція на бюджетний 2021 рік та наступні 2022-2023 рр.). Середньострокових прогнозів субвенції протягом періоду оцінки 2018-2020 фінансових років не було
HLG-2	Фіскальні правила та моніторинг фіскальної позиції (M1)	A	
HLG-2.1	Фіскальні правила для місцевих органів влади	A	Фіскальні правила для органів місцевого самоврядування встановлені ст. 72 і 74 БКУ. Органи місцевого самоврядування не можуть фінансувати дефіцит свого бюджету за рахунок короткострокового фінансування, сума обслуговування якого перевищує 10%. Правила передбачають 5-річну заборону для всіх органів місцевого самоврядування, які не виконують їх, в поєднанні з судовим переслідуванням винних. Ці правила суворо визначені Мінфіном. Дані, отримані від Департаменту місцевого бюджету Мінфіну, вказують на те, що всі органи місцевого самоврядування дотримувалися фіскальних правил
HLG-2.2	Правила боргу для місцевих органів влади	A	В ст. 74 БКУ встановлено правила запозичень для всіх субнаціональних органів влади, включаючи області (регіони), обласні міста та райони. Правила встановлюють ліміти запозичень (не більше 10% витратів загального фонду місцевого бюджету) для всіх запозичень субнаціональних органів влади. Усі субнаціональні органи влади дотримуються правил через суворий моніторинг з боку Мінфіну Дані, отримані від Департаменту місцевого бюджету Мінфіну, вказують на те, що

№ з/п	Показник	Оцінка 2021	Пояснення щодо дотримання вимог, передбачених відповідними показниками/параметрами
			всі субнаціональні уряди дотримувалися правил боргу на 2020 фінансовий рік
HLG-2.3	Моніторинг місцевих органів влади	A	Закон передбачає подання річної фінансової звітності до трьох місяців після закінчення попереднього фінансового року. Наявні свідчення органів ДКСУ свідчать, що всі субнаціональні органи влади подають річну фінансову звітність до 31 березня, що настає за попереднім фінансовим роком. Щороку ДКСУ також готує консолідований фінансовий звіт місцевого самоврядування
PI-1	Сукупне виконання видаткової частини	A	
1.	Сукупний результат витрат	A	Відповідно до Таблиці 1.1 (з детальними розрахунками в Додатку 4) загальне відхилення видатків становило від 95% до 105% затвердженого початкового бюджету за два з трьох оцінених фінансових років. Фактичний результат становив 105,9% у 2018 фінансовому році, 98,0% у 2019 фінансовому році та 99,1% у 2020 фінансовому році
PI-2	Відхилення у структурі видатків (M1)	D+	
2.1	Структура видатків за функціями	D	Як показано в таблиці 2.1 (детальніше в Додатку 4), фактичні відхилення складу видатків за функціями становили 16,6% у 2018 фінансовому році. У 2019 і 2020 фінансових роках відхилення становили 16,6% і 14,2% відповідно
2.2.	Структура видатків за економічною класифікацією	D	Як показано в таблиці 2.2 (детальніше в Додатку 4), відхилення у складі видатків за економічною класифікацією становило понад 15% за три роки, що оцінювалися: фактичні відхилення становили 28,4%, 16,2% і 20,1% у 2018, 2019 і 2020 фінансових роках відповідно
2.3	Витрати за рахунок резервів на непередбачені ситуації	A	Фактичні видатки, передбачені в бюджеті на випадок непередбачених ситуацій, становили в середньому 0,0%, як показано в таблиці 2.1 (детальніше в Додатку 4). Тобто протягом завершених 2018-2020 фінансових років не було жодних витрат на вказаний напрям
PI-3	Виконання дохідної частини	B	
3.1.	Сукупне виконання дохідної частини	B	Як показано в Таблиці 3.1 нижче (з деталями в Додатку 4 – Таблицях 4.1-4.3), доходи були від 94% до 112% за всі три роки, що розглядаються. Фактичний результат становив 110,8%, 108,9% і 95,4% у 2018, 2019 і 2020 фінансових роках відповідно
3.2.	Відхилення у структурі доходів	B	Відхилення у структурі доходів становила менше 5% протягом одного з трьох років і менше ніж 10% протягом двох із трьох років, що розглядалися. Розбіжності в структурі фактичного доходу становили 12,1% у 2018 фінансовому році, 9,8% у 2019 фінансовому році та 7,5% у 2020 фінансовому році
PI-4	Бюджетна класифікація	A	
4.1	Бюджетна класифікація	A	Формування, виконання та звітність бюджету базуються на кожному рівні деталей адміністративної, економічної та

№ з/п	Показник	Оцінка 2021	Пояснення щодо дотримання вимог, передбачених відповідними показниками/параметрами
			функціональної (програмної) класифікації. Класифікація відповідає стандартам СДФ2001
PI-5	Бюджетна документація	В	
5.1	Повнота інформації, що надається в щорічній бюджетній документації, вимірюється відповідно до переліку "базових" та "додаткових" елементів	В	Бюджетна документація (2021 фінансовий рік – останній бюджет, поданий до міської ради) відповідає чотирьом основним елементам PEFA плюс 6 додаткових елементів
PI-6	Операції місцевих органів влади, що не відображені у фінансовій звітності	В+	
6.1	Витрати за межами фінансових звітів	В	За 2020 фінансовий рік загальна сума видатків від усіх медичних закладів (лікарень і поліклінік), що перебувають за межами бюджету та звітності міської ради, склала 63288495,76 грн. Ця цифра становить 2,8% від загальних видатків міської ради на 2020 фінансовий рік (2262840685,70 грн.)
6.2	Дохід за межами фінансових звітів	В	У 2020 фінансовому році загальні власні надходження, які не були включені до бюджетів міської влади та фінансових звітів, становили 43224995,77 грн. Це становить 1,8% загальних фактичних доходів міської ради за 2020 фінансовий рік
6.3	Фінансові звіти позабюджетних установ	А	Як визначено в табл. 6.1, позабюджетні установи подають річну фінансову звітність до управління міської ради, якому вони підзвітні, протягом двох місяців після закінчення попереднього фінансового року. Річна фінансова звітність містить повну інформацію про доходи, витрати (власні надходження та субвенції), фінансові та матеріальні активи, зобов'язання та звітність про рух грошових коштів
PI-7	Трансферти місцевим органам влади	НЗ	
7.1	Система розподілу трансфертів	НЗ	Цей параметр не застосовується, оскільки Чернівецька МТГ не має підпорядкованого органу влади нижчого рівня
7.2	Своєчасність інформації про трансферти	НЗ	Цей параметр не застосовується, оскільки Чернівецька МТГ не має підпорядкованого органу влади нижчого рівня.
PI-8	Інформація про ефективність для надання послуг	В+	
8.1	Плани щодо ефективності надання послуг	В	Підтвердження доступні на сайті міської ради (https://city.cv.ua та http://chernivtsy.eu/portal), а також на окремих веб-сайтах головного розпорядника коштів. Це вказує на те, що всі бюджетні установи (за винятком позабюджетних установ, які складають 2,8% від загального бюджету міста) готують та публікують щорічні плани ефективності або цілі програми з ключовими показниками ефективності та очікуваними результатами. Однак запланованих наслідків для громади (соціальних ефектів) немає. Таким чином, 97,2% за вартістю всіх розпорядників готують та публікують плани ефективності з ключовими показниками ефективності та результатами, які

№ з/п	Показник	Оцінка 2021	Пояснення щодо дотримання вимог, передбачених відповідними показниками/параметрами
			мають бути досягнуті, але не без визначення досягнутих результатів
8.2	Ефективність, досягнута в процесі надання послуг	В	Наразі міська адміністрація та її РБК (100 % бюджетних та позабюджетних установ) готують та публікують результати, досягнуті для надання послуг. Однак соціальні ефекти відсутні
8.3	Ресурси, отримані установами, які забезпечують надання послуг	А	Кожен РБК готує квартальний звіт за формою 4.2 казначейства за всіма ресурсами, отриманими в грошовій та натуральній формі; інформація не узагальнена за джерелом отримання. Також готується щомісячний звіт про всі отримані грошові кошти. Звіти зводяться та подаються до обласної ради, а потім до Державного казначейства; інформація відображається в річному звіті
8.4	Оцінка ефективності надання послуг	В	Наразі не існує незалежної оцінки ефективності та/або результативності річних програм виконання. При цьому управління освіти та охорони здоров'я, які становлять понад 60% бюджету міської влади, проводять оцінку ефективності програм надання послуг. Звіти про оцінку оприлюднено на сайті міської адміністрації (https://city.cv.ua і http://chernivtsy.eu/portal), а також на окремих веб-сайтах управління освіти та охорони здоров'я
PI-9	Доступ громадськості до фінансової інформації	А	
9.1	Доступ громадськості до фінансової інформації	А	Місцеві органи влади надають громадськості 4 основні групи інформації та два додаткові елементи протягом встановлених строків PEFA, як описано в таблиці 9.1 нижче. Елементи 5 і 7 не застосовуються, оскільки зовнішній аудит знаходиться в компетенції Рахункової палати України
PI-9bis (M2)	Громадські консультації	В	
9.1	Громадські консультації при складанні бюджету	А	При затвердженні бюджету на 2021 фінансовий рік (в останній бюджет, поданий до міської ради), міська влада проводила консультації з громадськістю на етапі формування та підготовки бюджету. Узагальнена інформація про бюджет, а також результати громадських консультацій, опубліковані на сайті. Публікація також містить роз'яснення (або пояснення) щодо того, які пропозиції, отримані від громадськості, сформували остаточні бюджетні пропозиції, подані до міської ради. Дизайн веб-сайту міської влади також надає можливість доступу громадянам із вадами зору, щоб вони здійснили свій внесок у процес формування та підготовки бюджету. Процес громадських консультацій видається своєчасним, передбачалося щонайменше 5 днів для громадських консультацій/участі (відповідна інформація наведена в п. 12 бюджетного календаря – Таблиця 17.2)
9.2	Громадські консультації при розробці програм надання послуг	С	Наявні дані свідчать про те, що щороку та в 2020 фінансовому році місцева влада проводила

№ з/п	Показник	Оцінка 2021	Пояснення щодо дотримання вимог, передбачених відповідними показниками/параметрами
			консультації з громадськістю щодо програм надання послуг з питань охорони здоров'я, спорту і культури, освіти, комунальних послуг, транспорту, хоча й не для всіх програм. За оцінками, громадські консультації проводяться до 25% програм надання послуг. Механізмом зворотного зв'язку, наданим міською владою, громадяни користувалися
9.3	Громадські консультації з питань інвестиційного планування	С	На 2020 фінансовий рік для визначення найбільш актуальних інвестиційних проектів, які будуть фінансуватися, міська влада Чернівців опублікувала на своєму сайті інформацію про найбільші проекти. Проте місцева влада не оприлюднила жодних результатів та/або висновків техніко-економічного обґрунтування чи економічного аналізу будь-яких інвестиційних проектів
PI-10	Звітність про фінансові ризики	С	
10.1	Моніторинг державних (комунальних) підприємств	С	В таблиці 10.1 наводиться інформація, що комунальні підприємства, які становлять 70,38% вартості, публікують свої річні звіти, що перевірені аудитором, за 2020 рік на своєму веб-сайті, але протягом 9-ти місяців після закінчення попереднього фінансового року. Решта 29,62% за вартісними показниками не зобов'язані проводити аудит річної фінансової звітності, тому подають до своїх контролюючих управлінь міської ради фінансову звітність та її копію до міського фінансового управління протягом двох місяців після закінчення попереднього фінансового року
10.2	Моніторинг місцевих органів влади нижчого рівня	НЗ	Цей параметр не застосовується, оскільки не існує підпорядкованих органів влади нижчого рівня
10,3	Умовні зобов'язання та інші фінансові ризики	НЗ	Цей розмір не застосовується. Немає ані угод про ДПП, ані умовних зобов'язань
PI-11	Управління державними інвестиціями	С	
11.1	Економічний аналіз інвестиційних проектів	С	Кожен РБК (бюджетна та позабюджетна установа) готує економічний аналіз усіх інвестиційних проектів відповідно до рекомендацій з управління інвестиційними проектами; документи з результатами аналізу подаються до департаменту інфраструктури для ознайомлення та ретельної перевірки. Проте результати економічного аналізу не публікуються
11.2	Відбір інвестиційного проекту	С	Менше 50% інвестиційних проектів визначаються департаментом інфраструктури як пріоритетні для включення до міського бюджету
11.3	Калькуляція інвестиційного проекту	С	Калькуляція капітальних інвестицій не включає калькуляцію витрат за звітні періоди. У кошторисній документації наводиться лише загальна вартість капітальних вкладень з кошторисними призначеннями на бюджетний рік та два наступні роки
11.4	Моніторинг інвестиційних проектів	С	Головний розпорядник, відповідальний за реалізацію проекту, здійснює перевірку та

№ з/п	Показник	Оцінка 2021	Пояснення щодо дотримання вимог, передбачених відповідними показниками/параметрами
			моніторинг проекту. Крім того, технічні консультанти (експерти, залучені для інспекції) здійснюють моніторингові візити на об'єкти проекту; як фізичні, так і фінансові (включаючи загальну вартість) звіти про фактичне виконання робіт у межах проекту та їх вартістю готуються щонайменше раз на рік
12	Управління державними активами	В	
12.1	Моніторинг фінансових активів	С	Докази, надані міським фінансовим управлінням, вказують на те, що консолідована річна фінансова звітність відображає залишки на банківських рахунках на кінець кожного фінансового року. Міська влада має 100% статутного капіталу 37-ми комунальних підприємств (на даний момент діють 30), але не має записів про кількість та вартість часток цих комунальних підприємств
12.2	Моніторинг нефінансових активів	С	Кожна бюджетна одиниця веде вичерпний перелік усіх основних засобів (будівлі, транспортні засоби, меблі та фурнітура, комп'ютери, оргтехніка тощо) з інформацією про дату придбання (вік), первісну вартість, статус активу (використання), зберігання і місце розташування. Наразі немає повних даних про загальний розмір земель, що перебувають у власності міської влади
12.3	Прозорість вибуття активів	А	Україна має добре налагоджену законодавчу та нормативну базу щодо вибуття та передачі активів (фінансові та нефінансові). Закони застосовуються на всіх рівнях влади. Законодавчі та нормативні положення щодо відчуження та передачі активів та інші відповідні адміністративні процедури, такі як оприлюднення тендерів на активи, що підлягають продажу, публічні аукціони та перерахування доходів від вибуття активів на рахунок казначейства, підкреслюють принцип прозорості відчуження активів. Законодавство вимагає схвалення місцевої ради (парламенту) перед відчуженням та/або передачею активів. Усі надходження, отримані в 2020 фінансовому році від вибуття активів, безпосередньо перераховані на рахунок казначейства. Інформація про передачу та вибуття активів включається до бюджетів та фінансових звітів
PI-13	Управління боргом	В	
13.1	Облік і звітність про борг та гарантії	А	Управління фінансів м. Чернівці має повну та достовірну інформацію про всі свої запозичення (внутрішній та зовнішній борг), а також гарантії, видані комунальним підприємствам. Дані про борги звіряються з кредиторами та оновлюються щомісяця на основі інформації, отриманої від цих кредиторів. Гарантії, видані комунальним підприємствам, також щомісяця оновлюються на основі щомісячної фінансової інформації, отриманої від цих комунальних підприємств. Фінансове управління готує кварталний звіт з інформацією про заборгованість та гарантії, звіт

№ з/п	Показник	Оцінка 2021	Пояснення щодо дотримання вимог, передбачених відповідними показниками/параметрами
			подається до обласної адміністрації та органів казначейства. Звіт містить залишок заборгованість, платежі з обслуговування боргу (відсотки) та зміни заборгованості
13.2	Погодження боргу і гарантій	А	Відповідно до ст. 74 БКУ Верховна Рада Автономної Республіки Крим, обласні та міські ради мають право залучати та видавати гарантії. Міська рада має задокументовані процедури, якими керується міська влада щодо запозичень та видачі гарантій. Одним із ключових елементів процедури є подання в виконком пропозицій запозичень та гарантій на затвердження міській раді; без погодження з міською радою міська влада не може позичати чи видавати гарантії
13.3	Стратегія управління боргом	D	Щороку Чернівецька МТГ публікує на своєму веб-сайті (http://chernivtsy.eu/portal/programa-upravlinnya-mistsevym-borgom) Програму управління місцевим боргом (ПУМБ), яка надає показники, пов'язані з управлінням боргом: (i) види процентних ставок, (ii) умови рефінансування та (iii) можливі ризики. При цьому ПУМБ не має середньострокової перспективи
PI-14	Середньострокова бюджетна стратегія	С	
14.1	Основні прогнози для середньострокового бюджету	В	На 2021 фінансовий рік (в останній бюджет, поданий до міської ради) бюджетні прогнози як доходів, так і видатків базувалися на: фактичних даних про доходи та видатки за 2020 фінансовий рік, субвенціях вищих рівнів влади та функціональному розподілі видатків. До міської ради подаються прогнози на бюджетний рік на основі прогнозних розрахунків
14.2	Фіскальний вплив змін до бюджету	D	Міська влада м. Чернівці не готує жодних оцінок фіскального впливу пропонованих змін доходів і видатків на бюджетний рік та наступні два бюджетні роки
14.3	Середньострокові оцінки витрат і доходів	В	На 2021 фінансовий рік (останній бюджет, поданий до міської ради – парламенту) у річний бюджет документації представлені прогнози доходів за їх видами та видатками за адміністративно-функціональними класифікаціями; для економічної класифікації немає середньострокової перспективи витрат. Прогнози (як доходів, так і видатків) складаються на бюджетний рік і два наступні роки
14.4	Відповідність показників бюджету та оцінок минулого року	D	У 2021 фінансовому році порівняно з 2020 фінансовим роком в частині прогнозованої суми доходи збільшилися на 78,5 млн. грн., або на 3,4% від прогнозу на 2020 фінансовий рік. При цьому причини такого підвищення не вказуються. Щодо видатків, то в бюджеті на 2021 фінансовий рік не вказано змін до кошторису витрат, а також відсутні пояснення щодо будь-яких змін щодо видатків
17	Процес підготовки бюджету	С	
17.1	Бюджетний календар	С	Бюджетний календар дотримується всіма бюджетними установами. Це дає змогу

№ з/п	Показник	Оцінка 2021	Пояснення щодо дотримання вимог, передбачених відповідними показниками/параметрами
			ключовим розпорядникам коштів (бюджетним установам) менше ніж за 4 тижні (фактичний період – лише 10 днів) обґрунтовано виконати свої бюджетні запити (детальні бюджетні кошториси)
17.2	Інструкція з підготовки бюджету	С	Управління фінансів м. Чернівці затвердило бюджетні інструкції (циркуляри) з граничними показниками видатків за функціональною та адміністративною (відомчою) класифікацією кожній бюджетній установі для підготовки бюджету на 2021 фінансовий рік. Граничні показники виконком не затверджує. Проте кошториси розглядаються та затверджуються виконавчим комітетом
17.3	Подання бюджету до законодавчого органу	С	Протягом усіх трьох оцінюваних років (2018-2020) виконком подав річний бюджет до міської ради (парламенту) не менше, ніж за місяць до початку наступного фінансового року. Фактичними датами подання були 01 грудня 2017 р., 19 листопада 2018 р. та 22 листопада 2019 р. для бюджетів на 2018, 2019 та 2020 фінансові роки відповідно
18	Розгляд бюджетів законодавчим органом влади	В+	
18.1	Обсяг розгляду бюджету	В	Огляд бюджету охоплює сукупні та детальні прогнози доходів (за видами), видатки за економічною та програмною класифікаціями, а також аналіз минулих тенденцій (результатів) як доходів, так і видатків. Тим не менш, перегляд бюджету обмежується лише поточним фінансовим роком (у цьому випадку 2020 фінансовий рік – останній завершений фінансовий рік). Також переглядається фіскальна політика
18.2	Законодавчі процедури розгляду бюджету	А	Чернівецька МТГ затверджує та дотримується порядку розгляду бюджету, передбаченого Положенням про перегляд бюджету. Так було в останні роки та у 2020 фінансовому році. Процедури дозволяють проводити консультації з громадськістю, створювати постійні бюджетні комісії, здійснювати обговорення бюджету, а також забезпечувати технічну підтримку, якщо це необхідно в процесі прийняття бюджету
18.3	Терміни затвердження бюджету	А	Річні бюджети на 2018, 2019 та 2020 фінансові роки затверджені місцевою радою (парламентом) до початку нового фінансового року
18.4	Правила коригування бюджету органами виконавчої влади	В	Правила коригування бюджету протягом року чіткі, і дотримується в усіх випадках, однак, вони дозволяють значні відомчі (адміністративні) перерозподіли без будь-яких обмежень
РІ-19	Адміністрування доходів	НЗ	
19.1	Права та обов'язки щодо податкових заходів	НЗ	Оскільки центральна ДПС збирає всі податки через свої місцеві органи в м. Чернівці та має налагоджену спільну роботу з місцевим відділом доходів, цей параметр не застосовується
19.2	Реєстр податку на майно та оцінка	НЗ	Оскільки центральна державна ДПС збирає всі податки через свої місцеві органи в м. Чернівці

№ з/п	Показник	Оцінка 2021	Пояснення щодо дотримання вимог, передбачених відповідними показниками/параметрами
			та має налагоджену спільну роботу з місцевим відділом доходів, цей параметр не застосовується. Крім того, реєстр податку на нерухомість ведеться та адмініструється Міністерством юстиції України та ДПС відповідно
19.3	Аудит і розслідування, пов'язані з податковими надходженнями	НЗ	Місцевий орган ДПС не проводить податкову перевірку та розслідування шахрайства, така функція є компетенцією обласної (регіональної) податкової служби, яка є підрозділом Державної податкової служби. На основі цієї інформації експерти вважають цей параметр «незастосовним»
19.4	Моніторинг податкової заборгованості	НЗ	Оскільки ДПС збирає всі надходження через місцеве відділення в м. Чернівці та має налагоджену спільну роботу з місцевим відділом доходів, цей параметр не застосовується
PI-20	Облік доходів	A	
20.1	Інформація про стягнення доходів	A	Щомісяця фінансове управління міської адміністрації отримує звіт про загальні збори податків від місцевого управління ДПС з розбивкою на види податків. Крім того, усі суб'єкти, які збирають неподаткові надходження, також подають щомісячні звіти про доходи до міського управління фінансів. Потім міське фінансове управління готує щомісячний зведений звіт про всі надходження, класифіковані за видами податкових та неподаткових надходжень
20.2	Перерахування доходів	A	Усі платники податків сплачують податки безпосередньо на рахунки казначейства місцевого самоврядування, відкриті на рівні ДКСУ. Це означає, що 86% внутрішніх надходжень (податків) місцевого самоврядування зараховуються на рахунки, відкриті в органі ДКСУ, протягом 24 годин. Неподаткові надходження, які становлять 14% доходів місцевого самоврядування, також щодня зараховуються на рахунки, відкриті в органі ДКСУ
20.3	Звірка податкових рахунків	НЗ	Цей параметр не застосовується, оскільки він нараховує основний податок, який є обов'язком ДПС
PI-21	Передбачуваність розподілу коштів протягом року	B	
21.1	Консолідація залишків грошових коштів	A	Наказ ДКСУ № 122 від 26 червня 2002 р. зобов'язує всі органи місцевого самоврядування використовувати систему Єдиного казначейського рахунку (ЄКР), які діє на рівні держави. Банківські рахунки міського казначейства прив'язані до СЕП Національного банку України. Усі банківські рахунки консолідується щодня. Відсутні готівкові залишки грошових коштів чи заборгованість за авансами виданими
21.2	Прогнозування та моніторинг залишків грошових коштів	C	Щороку та у 2020 фінансовому році управління фінансів м. Чернівці готує зведений прогноз грошових потоків із врахуванням всіх ГРК відповідно до їх потреб у грошових коштах,

№ з/п	Показник	Оцінка 2021	Пояснення щодо дотримання вимог, передбачених відповідними показниками/параметрами
			навіть якщо кожна бюджетна одиниця фізично не готує річні прогнози грошових потоків. Вказаний прогноз протягом року не оновлюється
21.3	Інформація про граничні рівні зобов'язань	A	Управління фінансів м. Чернівці щорічно встановлює граничні межі зобов'язань щодо видатків кожному ГРК. Граничні межі річних зобов'язань за видатками дають змогу ГРК планувати та брати на себе зобов'язання щодо витрат на цілий рік у межах затверджених річних бюджетних асигнувань
21.4.	Суттєвість коригування бюджету протягом року	C	Коригування бюджету протягом року є частими та частково прозорими. Коригування здійснюються відповідно до задокументованих процедур щодо бюджету, які відомі ключовим розпорядникам коштів. На 2020 фінансовий рік бюджет міської влади змінювався/коригувався 7 разів протягом року, загальна питома вага змін становила 5,8% від загального початково затвердженого бюджету
PI-22	Заборгованість за видатками	A	
22.1	Заборгованість за видатками	A	Наявні дані, отримані від міського казначейства та окремих ГРК (відділ освіти, охорони здоров'я, відділ інфраструктури), свідчать про те, що в кожному з останніх трьох завершених фінансових роках 2018-2020 не було заборгованості з виплат, пов'язаних з оплатою праці, пенсійних виплат, перед постачальниками, підрядниками та кредиторами
22.2	Моніторинг заборгованості за видатками	A	Міське казначейство після отримання щомісячної звітності про непогашені зобов'язання за видатками готує зведений квартальний звіт протягом двох тижнів після закінчення кварталу. Цей звіт подається до обласного казначейства
PI-23	Контроль фонду оплати праці	B+	
23.1	Інтеграція обліку оплати праці та кадрового обліку	B	Система управління персоналом та заробітною платою є децентралізованою. Кожен РБК (бюджетний та позабюджетний) веде власний кадровий облік. Системи кадрового та бухгалтерського обліку не об'єднані в єдину систему. Основою є штатний розпис, який є базою для підбору та найму персоналу. Нарахування заробітної плати повністю обґрунтоване документально та містить всі зміни кадрового обліку
23.2	Управління змінами фонду оплати праці	A	Зміни до систем кадрового та бухгалтерського обліку вносяться протягом 48 годин з моменту внесення змін. Ці зміни затверджує міський голова для всіх бюджетних установ, з одного боку, та керівник установи для позабюджетних установ, з іншого боку. Відсутня заборгованість із виплати заробітної плати, яка б вимагала коригування даних попередніх періодів
23.3	Внутрішній контроль фонду оплати праці	A	Усі зміни до фонду оплати праці та кадрового обліку підтверджуються офіційною документацією, що цілісно відображає операції. Програмне забезпечення для нарахування заробітної плати, яке використовується як

№ з/п	Показник	Оцінка 2021	Пояснення щодо дотримання вимог, передбачених відповідними показниками/параметрами
			бюджетними, так і позабюджетними установами, формує журнал облікових записів; вхід до програмного забезпечення захищений паролем. Централізоване програмне забезпечення кадрового обліку для всіх бюджетних установ обмежує доступ неавторизованих користувачів; наявна автоматизована система для авторизованих користувачів
23.4	Аудит фонду оплати праці	В	У 2020 р. Комісія інспекції праці провела перевірку заробітної плати за 2018-2020 фінансові роки. Аудит охопив ключові підрозділи (бюджетні та позабюджетні установи) міської адміністрації
PI-24	Закупівлі	A	
24.1	Моніторинг закупівель	A	Як показано в таблиці 24.2, 84,8% від вартості закупівлі проходить конкурсний метод у національній електронній системі (prozorro.gov.ua); дані повні та опубліковані в реальному часі із зазначенням мети контракту, організації або особи, яка виграла контракт, та суми присудженого контракту. Також є повна та точна інформація з відділу закупівель місцевого самоврядування щодо решти 15,2% вартості індивідуальних закупівель, які не проходять через електронну систему. Це означає, що 100% усіх закупівель товарів, послуг і робіт контролюються, інформація точна та повна
24.2	Методи закупівлі	A	Зведена інформація, отримана з електронної системи та перевірена Національним органом закупівель, свідчить, що 84,8% (69,3% відкритих тендерів, 6,1% узгоджених обмежених тендерів та 9,3% узгоджених скорочених обмежених тендерів) усіх державних закупівель в міській адміністрації проходять через конкурсний метод
24.3	Доступ громадськості до інформації про закупівлі	A	Таблиця 24.3 підсумовує вимоги PEFA щодо доступу громадськості до інформації про закупівлі. Усі 6 елементів PEFA виконані. Інформація надається громадськості негайно. Інформація про закупівлю є повною та достовірною; вона незалежно перевіряється Державною аудиторською службою (ДАС)
24.4	Урегулювання скарг щодо закупівель	В	Система управління скаргами на закупівлі відповідає 5 з 6 критеріїв PEFA. Другий елемент не виконано
PI-25	Внутрішній контроль витрат, не пов'язаних із заробітною платою	B+	
25.1	Розподіл обов'язків	A	Процедури розподілу обов'язків є чіткими та належним чином визначають, хто несе відповідальність за здійснення видатків (підготовку документів на оплату), хто санкціонує такі витрати та здійснює їх. Правила/процедури також передбачають, що посадові особи, які реєструють фінансові операції, не повинні схвалювати такі операції. Закон про державні закупівлі розмежовує ролі та відповідальність державних службовців у процесі закупівель: функції з підготовки тендерних пропозицій, їх оцінки, погодження та

№ з/п	Показник	Оцінка 2021	Пояснення щодо дотримання вимог, передбачених відповідними показниками/параметрами
			підписання договорів на закупівлю розмежовані та виконуються різними особами. Рекомендації з організації обліку також визначає чіткі правила/процедури для розподілу обов'язків, включаючи зобов'язання щодо витрат, дозвіл, оплату та облік.
25.2	Ефективність механізмів контролю зобов'язань за видатками	С	Видатки основних розпорядників бюджетних коштів та їх одержувачів (бюджетних та позабюджетних установ) здійснюються виключно відповідно до лімітів у межах затвердженого кошторису згідно з класифікацією видатків. Система фінансового менеджменту не обмежує зобов'язання щодо витрат лише відсутністю грошових коштів. Це стосується як бюджетних, так і позабюджетних установ
25.3	Відповідність механізмам контролю за здійсненням платежів	А	Відзначається високий рівень дотримання правил і процедур оплати. На момент проведення цієї оцінки фінансові порушення становили менше 1% від загальних витрат міської влади; фактичний відсоток порушень склав 0,42% за даними на вересень 2021 р.
PI-26	Внутрішній аудит	С+	
26.1	Сфера охоплення внутрішнього аудиту	С	На момент роботи групи з оцінки (робота в Чернівцях проводилася у вересні 2021 р.) охоплення внутрішнього аудиту становило 58,4% від суми видатків. Охоплення внутрішнього аудиту за доходами в грошовій оцінці не більше 60%
26.2	Характер аудиту та стандарти, що застосовуються	С	Діяльність внутрішнього аудиту передбачає оцінку відповідності внутрішнього контролю в установах на місцевому рівні. Однак недостатня кількість співробітників відділу внутрішнього аудиту обмежує можливість аналізу впливу внутрішнього контролю та того, наскільки ці засоби контролю відповідають стандартам. Також проводиться фінансовий аудит. Міжнародні стандарти внутрішнього аудиту (МСВА) не застосовуються; застосовуються стандарти аудиту, затверджені урядом
26.3	Діяльність з внутрішнього аудиту та звітування за її результатами	В	Щороку централізований підрозділ внутрішнього аудиту готує план аудиту на основі оцінки ризику (навіть не документованого) ГРК. Річний план аудиту розглядається та затверджується міським головою. Наявні дані свідчать про те, що принаймні 76% усіх запланованих аудиторських заходів на 2020 фінансовий рік виконано. Міський голова та керівник установи (бюджетна/позабюджетна), що перевіряється, отримують копії звітів внутрішнього аудиту
26.4	Реагування на результати внутрішнього аудиту	С	Вибіркові звіти внутрішнього аудиту відділів освіти та охорони здоров'я показують, що до 70% висновків та рекомендацій аудиту надаються суб'єктом, що перевірявся, протягом 6 місяців з моменту видачі аудиторських звітів
PI-27	Надійність фінансових даних	А	
27.1	Звірка банківських рахунків	А	Щотижня відбувається як детальна, так і зведена звірка всіх операцій між обліковими регістрами

№ з/п	Показник	Оцінка 2021	Пояснення щодо дотримання вимог, передбачених відповідними показниками/параметрами
			та виписками банку. Це робиться протягом двох днів після закінчення попереднього тижня. Позабюджетні установи мають власні окремі банківські рахунки; вони повністю звіряються протягом тижня після закінчення попереднього тижня
27.2	Рахунки до з'ясування	НЗ	Не застосовується. Рахунки до з'ясування відсутні
27.3	Авансові рахунки	A	Заборгованість за авансами з оплати праці та на службові відрядження відсутня на момент роботи групи з оцінки (вересень 2021 р.). За договорами, які виконуються більше одного місяця, звірка здійснюється фінансовим управлінням Чернівецької МТГ щомісячно протягом чотирьох тижнів
27.4	Надійність фінансових даних	B	Наразі не існує окремого та/або спеціального підрозділу чи органу, відповідального за перевірку цілісності фінансових даних. Програмне забезпечення для управління фінансами має пароль і обмежує доступ неавторизованого персоналу, що забезпечує дані про будь-які дії в системі
PI-28	Бюджетні звіти за рік	C+	
28.1	Сфера охоплення та зіставність звітів	A	Охоплення та класифікація звітів за рік дають змогу прямо порівняти фактичне виконання видатків з бюджетом у розрізі адміністративної, економічної та функціональної (і програмної) класифікацій (інформація для підтвердження наведена в Додатку 3С). Відсутні трансферти підпорядкованим органам влади
28.2	Своєчасність подання звітів про виконання бюджету протягом року	A	Як показано в таблиці 28.2, звіти про виконання бюджету за рік подаються протягом тижня після закінчення попереднього місяця
28.3	Точність звітів про виконання бюджету, що подаються протягом року	C	Підготовлені та подані протягом року звіти про виконання бюджету протягом року включають планові та фактичні витрати на етапі платежу, але не відображають видатки на етапі виконання зобов'язань. Звіти корисні, оскільки вони надають багато інформації для вищого керівництва. Занепокоєння щодо точності даних не висвітлюються
PI-29	Річні фінансові звіти	D+	
29.1	Повнота фінансової звітності	D	Річна фінансова звітність (РФЗ) міської влади є повною. Як показано в таблиці 29.1, річна фінансова звітність містить інформацію про доходи та витрати відповідно до програми, функціональної та економічної класифікації, залишки грошових коштів та дебіторську заборгованість, матеріальні активи, кредиторську заборгованість та довгострокові зобов'язання, гарантії, а також узгоджений звіт про рух грошових коштів. Однак РФЗ не можна порівняти із початково затвердженим бюджетом
29.2	Подання звітності для зовнішнього аудиту	D	Міська влада Чернівців не надала річну фінансову звітність за 2020 р. на зовнішній аудит. Уся фінансова звітність уряду (доходи та видатки) не перевірялася Рахунковою палатою України (РПУ) у період з 2018 по 2020 фінансовий рік

№ з/п	Показник	Оцінка 2021	Пояснення щодо дотримання вимог, передбачених відповідними показниками/параметрами
29.3	Оцінка стандартів бухгалтерського обліку, що використовуються для складання фінансової звітності	В	Протягом кожного з останніх 2018-2020 завершених фінансових років місцева влада складала річну фінансову звітність відповідно до національних Положень про бухгалтерський облік у державному секторі, встановлених МФУ, які здебільшого відповідають МСБОДС. Річні фінансові звіти узгоджені протягом тривалого часу. У примітках до фінансової звітності розкриваються стандарти, застосовані при складанні фінансової звітності, та прийнята облікова політика
PI-30	Зовнішній аудит	D	
30.1	Сфера охоплення і стандарти аудиту	D	Наразі та протягом останніх трьох завершених фінансових років 2018-2020 РПУ не перевіряла фінансову документацію міської ради Чернівців. При цьому РПУ перевіряє державну субвенцію міській владі, яка становить менше 50% загальних доходів і видатків міської влади. На основі доказів з аудиторських звітів центрального уряду аудит РПУ значною мірою відповідає стандартам МОВОА
30.2	Подання звітів за результатами аудиту до законодавчого органу влади	D	Протягом періоду оцінки 2018-2020 фінансових років РПУ (як вищий орган фінансового контролю в Україні) не проводила зовнішнього аудиту фінансової звітності міської ради Чернівців (як бюджетних, так і позабюджетних установ), тому також не надала аудиторські звіти до міської ради (законодавчого органу) на розгляд
30.3	Вжиття заходів за результатами зовнішнього аудиту	НЗ	Протягом періоду оцінки (2018-2020 фінансових років) РПУ не проводила жодного зовнішнього аудиту фінансової звітності органу місцевого самоврядування, тому вона також не надала жодних рекомендацій. У зв'язку з цим, параметр не застосовується для оцінки
30.4	Незалежність вищого органу аудиту	D	Незалежність РПУ знижується тим, що кошторис РПУ погоджується МФУ. Одночасно РПУ не має повного мандату на перевірку всіх державних коштів, включаючи власні ресурси органів місцевого самоврядування. Крім того, щорічні пропозиції до бюджету розглядаються та затверджуються МФУ
PI-31	Законодавчий контроль аудиторських звітів	D	
31.1	Своєчасність розгляду звітів про результати аудиту	D	Міська рада (парламент) не отримувала для розгляду та перевірки жодних зовнішніх аудитів та/або фінансових звітів за три завершені фінансові роки 2018-2020
31.2	Слухання результатів аудиту	НЗ	Міська рада (парламент) не проводила жодних слухань щодо висновків зовнішнього аудиту протягом трьох завершених фінансових років 2018-2020. У зв'язку з цим, параметр не застосовується
31.3	Рекомендації законодавчого органу щодо аудиту	НЗ	Міська рада не надала жодних рекомендацій щодо звітів зовнішнього аудиту міської ради. У зв'язку з цим, параметр не застосовується
31.4	Прозорість розгляду аудиторських звітів законодавчим органом влади	НЗ	Міська рада не проводила громадського розгляду звітів зовнішнього аудиту за 2020 фінансовий рік. У зв'язку з цим, параметр не застосовується

Додаток 2: Результати оцінки системи внутрішнього контролю

Компоненти та елементи внутрішнього контролю	Підсумок спостережень
1. Середовище контролю	
<p>1.1. Особиста та професійна чесність та етичні цінності керівництва та персоналу, включаючи підтримуюче ставлення до внутрішнього контролю постійно в організації</p>	<p>Відповідно до Закону України від 07.06.2001 р. № 2493 до основних обов'язків посадових осіб місцевого самоврядування входить, зокрема, шанобливе ставлення до громадян та їх звернень до органів місцевого самоврядування, турбота про високий рівень культури, спілкування, поведінки, повноваження органів і посадових осіб місцевого самоврядування (ст. 8).</p> <p>Наказом від 05.08.2016 р. № 158 Національне агентство державної служби України затвердило Загальні правила етичної поведінки державних службовців та посадових осіб місцевого самоврядування, яких вони зобов'язані дотримуватися при виконанні своїх службових обов'язків. Під час щорічної оцінки роботи керівників і працівників слід враховувати дотримання вимог Загальних правил.</p> <p>Наказом МФУ від 29 вересня 2011 р. № 1217 затверджено Кодекс етики працівників Департаменту внутрішнього аудиту. У Чернівецькому міському уряді є централізований відділ внутрішнього аудиту, хоча і мало персоналу.</p> <p>Відповідно до ст. 142 КЗпП (від 10.12.1971 р. № 322) розпорядок праці на підприємствах, в установах, організаціях визначається правилами внутрішнього розпорядку, затвердженими на основі типових правил. Окремі міністерства прийняли власні стандартні правила для своїх підпорядкованих установ, які містять лише загальні вимоги до особистої та професійної доброчесності 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 р.)</p>
<p>1.2. Прихильність до компетенції</p>	<p>Відповідно до наказу Мінсоцполітики від 29.12.2004 р. № 336 розділ посадової інструкції «Кваліфікаційні вимоги» містить положення щодо освіти, освітньо-кваліфікаційних рівнів та досвіду, достатніх для повного та якісного виконання робіт на позиціях. Розділ «Повинен знати» містить вимоги до конкретних знань, а також знання нормативно-правових актів, необхідних для виконання обов'язків. Цим же Наказом визначено, що всі працівники повинні підвищувати свою професійну кваліфікацію відповідно до вимог чинного законодавства, а всі керівники – здійснювати заходи щодо підвищення кваліфікації персоналу з метою досягнення високих економічних результатів.</p> <p>Відповідно до Загальних правил етичної поведінки державних службовців та посадових осіб місцевого самоврядування (Наказ Нацдержслужби від 05.08.2016 р. № 158) посадові особи місцевого самоврядування повинні постійно вдосконалювати свої здібності, знання та навички відповідно до функцій та завдань займаних посад, підвищувати свій професійний і культурний рівень, покращувати організацію професійної 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 роботи посадових осіб місцевого самоврядування один раз на 4 роки проводиться їх атестація, під час якої оцінюються результати роботи, ділові та професійні якості. Типове положення про атестацію посадових осіб місцевого самоврядування затверджено постановою КМУ від 26 жовтня 2001 р. № 1440. У період між атестаціями щорічно оцінюється виконання посадовими особами місцевого самоврядування своїх завдань та обов'язків.</p> <p>Відповідно до постанови КМУ № 59 від 26 січня 2011 р. головний бухгалтер зобов'язаний подати керівнику пропозиції щодо організації навчання працівників бухгалтерської служби, у тому числі бухгалтерії бюджетних установ, підпорядкованих бюджетній установі, з метою підвищення свого професійно-кваліфікаційного рівня.</p>

	<p>Залежно від галузі (професії) працівники проходять періодичну атестацію, якій передують проходження підвищення кваліфікації. Наприклад, наказом Міністерства від 01 грудня 2011 р. № 1537 затверджено порядок оцінки виконання головним бухгалтером бюджетної установи своїх повноважень. Така оцінка проводиться щорічно. Відповідно до Закону України від 05.09.2017 № 2145 «Про освіту» педагогічні працівники проходять регулярну атестацію не рідше одного разу на п'ять років (ст. 50)</p>
<p>1.3. «Тон на вершині» (тобто філософія та стиль роботи керівництва)</p>	<p>Відповідно до закону всі керівники повинні:</p> <ul style="list-style-type: none"> - з точки зору прийняття та моніторингу ризиків: аналізувати стан виконання планів, організацію робіт, виконавські здібності працівників, задоволення вимог замовника та технологічні, ринкові, фінансові досягнення чи помилки (наказ Міністерства від 29 грудня 2004 р. № 336); - щодо ставлення та дій керівництва з питань фінансової звітності: затвердити облікову політику підприємства (відповідно до Закону України від 16.07.1999 р. № 996 «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні»); - з точки зору ставлення керівництва до: <ul style="list-style-type: none"> • обробки інформації: володіти знаннями з права, економіки, адміністрування, фінансів, управління персоналом; аналізувати та узагальнювати інформацію (наказ Міністерства від 29 грудня 2004 р. № 336); • облікових функцій: затверджувати облікову політику підприємства (відповідно до Закону України від 16.07.1999 р. № 996 «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні»); • персоналу: забезпечити умови для вдосконалення організації і розподілу праці, виконання робіт та управління підрозділами; сприяти ефективним виробничим (службовим) відносинам і зв'язкам між працівниками; забезпечити виконання вимог посадових інструкцій; здійснювати заходи щодо підвищення кваліфікації персоналу з метою досягнення високих економічних результатів; удосконалити форми мотивації працівників (наказ Міністерства від 29 грудня 2004 р. № 336); • моніторингу, аудиту та оцінки: аналізувати стан виконання планів, організацію робіт, виконавську майстерність працівників, задоволення вимог замовника та технологічні, ринкові, фінансові досягнення чи невдачі (наказ Міністерства від 29 грудня 2004 р. № 336). <p>Основні положення щодо ставлення керівництва до персоналу регулюються правилами внутрішньої трудової поведінки.</p> <p>Чинне законодавство не дозволяє оптимізувати та підвищити ефективність розподілу обов'язків між керівником та його заступниками, оскільки всі ключові підрозділи (посади) в установі мають бути підпорядковані керівнику (як зазначено в п. 1.4 цього Додатку)</p>
<p>1.4. Організаційна структура</p>	<p>Відповідно до ст. 26 Закону України «Про місцеве самоврядування в Україні» до виключної компетенції міських рад належить затвердження структури виконавчих органів ради. Ст. 54 Закону визначено, що положення про відділи, секції та інші виконавчі органи ради також затверджує відповідна рада. Немає чітких і узгоджених цілей діяльності установ.</p> <p>Законодавство передбачає організаційну структуру установ, що містить ключові підрозділи, необхідні для внутрішнього контролю.</p> <p>Постановою КМУ від 26.01.2011 р. № 59 затверджено Типове положення про бухгалтерську службу бюджетної установи, відповідно до якого здійснюють свою діяльність бухгалтерські служби. Зокрема, передбачено, що такою службою є самостійний структурний підрозділ (або призначений спеціаліст), підпорядкований безпосередньо керівнику установи або його заступнику.</p>

	<p>Відповідно до ст. 18 Закону України від 10.12.2015 р. № 889 «Про державну службу» Служба кадрів державного органу (або посада спеціаліста з кадрів) утворюється у безпосередньому підпорядкуванні керівника державної служби. Обов'язки кадрової служби можуть бути покладені на одного з посадових осіб органу. Типове положення про кадрову службу державного органу затверджено Наказом Національного агентства України з питань державної служби від 03.03.2016 р. № 47.</p> <p>В установах, як правило, створюються відділи, які відповідають за бухгалтерські та кадрові питання, або призначають відповідних спеціалістів. Однак у невеликих закладах вони відсутні. У таких випадках бухгалтерський облік здійснює вища організація (наприклад, фінансову діяльність навчальних закладів здійснює централізована бухгалтерська служба відділу освіти, молоді, спорту, культури). Обов'язки з підбору персоналу та бухгалтерського обліку можна розділити з іншими працівниками.</p> <p>Постановою КМУ від 26.11.2008 р. № 1040 затверджено Загальне положення про юридичну службу міністерств, інших органів виконавчої влади, державних підприємств, установ та організацій. Відповідно до цього Положення юридична служба органу виконавчої влади або підприємства утворюється як самостійний структурний підрозділ, підпорядкований безпосередньо керівнику. У невеликих установах (наприклад, школах) такі підрозділи та штатні посади не створюються, а для надання юридичних послуг залучається адвокат. Деякі малі установи не мають правового забезпечення своєї діяльності.</p> <p>Відповідно до п. 7 Наказу Мін'юсту № 1000/5 від 18 червня 2015 р. організація діловодства в установах покладається на самостійні структурні підрозділи з діловодства (документального забезпечення), загальні відділи, управління тощо або на особу, відповідальну за діловодство в установі – секретаря, діловода (далі – служба діловодства). Відповідно до п. 8 вищезазначеного наказу архів є самостійним структурним підрозділом або частиною діловодної служби установи. У малозначущих установах призначається відповідальна особа за ведення архіву установи. У невеликих установах такі особи можуть бути відсутніми, а інші працівники можуть розділити ці обов'язки.</p> <p>Відповідно до ст. 26 БКУ для проведення внутрішнього аудиту розпорядник коштів у особі керівника утворює незалежний підрозділ внутрішнього аудиту, підпорядкований та підзвітний безпосередньо керівнику. Основні принципи внутрішнього контролю та внутрішнього аудиту⁹, а також порядок формування підрозділів внутрішнього аудиту¹⁰ визначаються КМУ</p>
1.5. Кадрова політика та практика	<p>Типове положення про кадрову службу державного органу, затверджене Наказом Національного агентства України з питань державної служби № 47 від 03.03.2016 р., включає, зокрема, добір кадрів, прогнозування кадрового розвитку, заохочення працівників до вибудовування праці, кар'єри та підвищення їх професійної компетентності. Як зазначено в пункті 1.4 цього додатку, у невеликих установах окремі підрозділи або призначений персонал, відповідальний за кадри, можуть бути відсутніми, тоді як обов'язки з підбору персоналу та бухгалтерського обліку можуть бути розподілені з іншими працівниками. Це може свідчити про відсутність потенціалу для формування кадрової політики, а саме для прогнозування розвитку персоналу та підвищення їх професійної компетентності.</p>

⁹ Постанова КМУ № 1062 від 12.12.2018 р.

¹⁰ Постанова КМУ № 1001 від 28.09.2011 р.

	Відповідно до ст. 16 Закону України «Про службу в органах місцевого самоврядування» за рішенням органу місцевого самоврядування створюється кадровий резерв для зайняття посад та підвищення по службі, який затверджується міською радою: міський голова, голова районної, міськрайонної, обласної ради. Порядок формування та утримання кадрового резерву посадових осіб визначається відповідною радою. Постановою КМУ від 24 жовтня 2001 р. № 1386 затверджено Типовий порядок формування кадрового резерву в органах місцевого самоврядування
2. Оцінка ризику	
<p>2.1. Ідентифікація ризику</p> <p>2.2. Оцінка ризику (значущість і ймовірність)</p> <p>2.3. Оцінка ризику</p> <p>2.4. Оцінка апетиту до ризику</p>	<p>Стратегічні плани, які містять чіткі та послідовні цілі діяльності закладу, не формуються. Паспорти бюджетних програм містять цілі державної політики, які передбачають виконання конкретної бюджетної програми та її результативні показники. Не запроваджено комплексного підходу до управління ризиками для досягнення цілей та показників бюджетної програми. Положення про внутрішній контроль, які мали б містити розділ про управління ризиками, не затверджуються.</p> <p>Відповідно до ст. 20 БКУ на всіх стадіях бюджетного процесу його учасники зобов'язані в межах своїх повноважень оцінювати ефективність бюджетних програм, що включає заходи щодо моніторингу, аналізу та контролю за цільовим та ефективним використанням бюджетних коштів. Формалізованої методології вжиття таких заходів не існує.</p> <p>Декілька параметрів пов'язані один з одним на основі ступеня визначення ризику, включаючи:</p> <p>PI-11.1 Економічний аналіз інвестиційних проектів має рейтинг «не» – існуючі проекти капітальних інвестицій не відповідають визначенню PEFA щодо інвестиційної вартості великого інвестиційного проекту, якщо вона становить менше 1% загального бюджету міської влади.</p> <p>PI-14.2 Фіскальний вплив змін до бюджету має рейтинг «D» – міська влада не оцінює фіскальний вплив пропозицій політики.</p> <p>PI-19.3 Аудит і розслідування, пов'язані з податковими надходженнями має рейтинг «не» – параметр не застосовується, оскільки він є компетенцією Державної податкової служби.</p> <p>PI-21.2 Прогнозування та моніторинг залишків грошових коштів має рейтинг «C» – управління фінансів місцевого самоврядування готує зведений прогноз грошових потоків до початку нового фінансового року, але він не оновлюється на основі руху фактичних надходжень/витрат</p>
2.5. Реакція на ризик (перенесення, переносимість, лікування або припинення)	Реагування на ризики здійснюється працівниками в межах посадових інструкцій, функцій і завдань підрозділів, в яких вони працюють
3. Контрольна діяльність	
3.1. Процедура авторизації та затвердження	<p>Відповідно до Закону України від 16.07.1999 р. № 996 «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні», Типового положення про бухгалтерську службу бюджетної установи, затвердженого постановою Кабінету Міністрів України від 26 січня 2011 р. № 59, Національних положень (стандартів) бухгалтерського обліку в державному секторі (NP(S)PSA), Методичних рекомендацій щодо облікової політики суб'єкта державного сектору, затверджених наказом Міністерства фінансів України від 11.01.2015 р., положення облікової політики розробляються головним бухгалтером і затверджуються керівником установи.</p> <p>Відповідно до наказу Мінфіну від 24.05.1995 р. № 88 «Про затвердження Положення про документальне забезпечення облікових записів» керівник установи встановлює графік роботи, який має забезпечити оптимальну кількість підрозділів і виконавців, через які проходить кожен первинний документ, визначити мінімальний термін його перебування в підрозділі, а також удосконалити облікову роботу, посилити контрольні функції бухгалтерського обліку та підвищити рівень його автоматизації. Розклад робіт складається у вигляді схеми або переліку робіт зі створення, перевірки та обробки документів, що виконується кожним підрозділом підприємства чи</p>

	<p>установи, а також усіма підрядниками із зазначенням їх взаємозв'язку та термінів виконання робіт.</p> <p>PI-27.4 Надійність фінансових даних має рейтинг «В» – лише уповноважений персонал має доступ до фінансових документів. Усі зміни до цих записів узгоджуються з керівником відділу та/або бюджетної установи. Зміни фіксуються в системі. При цьому немає спеціального підрозділу чи органу, відповідального за цілісність фінансових даних.</p> <p>PI-25.2 Ефективність механізмів контролю зобов'язань за видатками оцінюється як «С» – система фінансового управління обмежує витрати лише затвердженим бюджетом.</p> <p>PI-23.1 Інтеграція обліку оплати та кадрового обліку має рейтинг «В» – немає прямого зв'язку між даними про персонал і заробітну плату. Проте контроль за нарахуванням заробітної плати є задовільним для забезпечення цілісності даних.</p> <p>PI-23.2 Управління змінами фонду оплати праці має рейтинг «А» – зміни до кадрового та платіжного обліку вносяться вчасно, до обробки та виплати заробітної плати.</p> <p>PI-23.3 Внутрішній контроль фонду оплати праці має рейтинг «А» – існують встановлені правила та процедури, які забезпечують контроль за нарахуванням заробітної плати та цілісністю даних. Зміни затверджуються та затверджуються відповідною документацією. Зміни фіксуються в системі</p>
<p>3.2. Розподіл обов'язків (авторизація, обробка, запис, огляд)</p>	<p>Відповідно до постанови КМУ № 59 від 26 січня 2011 р. «Про затвердження Типового положення про бухгалтерську службу бюджетної установи», основними завданнями є ведення бухгалтерського обліку фінансово-господарської діяльності бюджетної установи та складання звітності.</p> <p>Законом України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» визначено, що первинний документ (акт на виконання робіт (послуг)) повинен бути підписаний особою, яка брала участь у господарській операції. Наказом Мін'юсту від 18.06.2015 р. № 1000/5 «Про затвердження Правил організації діловодства та архівного зберігання документів в державних органах, органах місцевого самоврядування, підприємствах, установах та організаціях» визначено необхідність розподілу обов'язків при підписанні управлінських документів. Відповідно до цього Порядку внутрішнє погодження проекту договору за результатами закупівлі має здійснювати, в тому числі, 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 погодження та підписання окремих видів документів в установі має бути узагальнений у графіку роботи, який затверджується керівником установи.</p> <p>Керівник установи затверджує положення про тендерний комітет відповідно до Типового положення, затвердженого Мінекономрозвитку (наказ від 30.03.2016 р. № 557), а також його склад. Немає обмежень щодо можливості участі у визначенні переможця конкурсу працівниками, які підготували відповідну тендерну пропозицію.</p> <p>Наказом МФУ № 879 від 02 вересня 2014 р. затверджено Положення про проведення інвентаризації активів і зобов'язань. У наказі, зокрема, зазначено, що для проведення інвентаризації керівником підприємства видається виконавчий документ про створення інвентаризаційної комісії з представників керівництва підприємства, бухгалтерської служби (представників аудиторської фірми, централізованої бухгалтерії). Залучаються досвідчені працівники підприємства, які знають об'єкт інвентаризації, ціноутворення та первинного обліку (інженери, технологи, механіки, підрядники, керуючі фондами, економісти, бухгалтери). Інвентаризаційну комісію очолює керівник підприємства (його заступник) або уповноважений керівником підприємства керівник структурного підрозділу підприємства. Також цим положенням передбачено, що матеріально відповідальні особи не включаються до складу</p>

	<p>інвентаризаційної комісії для перевірки майна, що знаходиться на їхньому збереженні.</p> <p>PI-25.1 Розподіл обов'язків має рейтинг «А» – відповідний розподіл обов'язків передбачено законами, нормативними актами та процесом управління видатками</p>
3.3. Контроль доступу до ресурсів і записів	<p>PI-25.3 Відповідність механізмам контролю за здійсненням платежів оцінюється «А» – рівень відповідності високий, порушення процесу витрат нині становлять менше 1% від загального обсягу видатків міської влади.</p> <p>PI-27.4 Надійність фінансових даних має рейтинг «В» – тільки уповноважений персонал має доступ до фінансових документів. Усі зміни до цих записів узгоджуються з керівником відділу та/або бюджетної установи; зміни фіксуються. При цьому немає спеціального підрозділу чи органу, відповідального за цілісність фінансових даних</p>
3.4. Перевірки	<p>Відповідно до Закону України від 16 липня 1999 р. № 996 «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» підприємства зобов'язані вести інвентаризацію активів і зобов'язань з метою забезпечення достовірності бухгалтерського обліку та фінансової звітності. Такі перевірки перевіряють наявність, стан та оцінку активів і зобов'язань, а також документують їх існування. Положення про інвентаризацію затверджено наказом Мініфіну від 02 вересня 2014 р. № 879. У ньому, зокрема, зазначено, що повною інвентаризацією охоплюються усі види зобов'язань та всі активи підприємства, незалежно від їх місцезнаходження. Повна інвентаризація проводиться перед складанням річної фінансової звітності, часткова – у разі оренди, зміни матеріально відповідальних осіб тощо.</p> <p>PI-28.3 Точність звітів про виконання бюджету, що подаються протягом року, оцінюється «С» – бюджетні звіти корисні для керівництва. Однак проблеми з даними не висвітлюються</p>
3.5. Узгодження	<p>PI-27.1 Звірка банківських рахунків має рейтинг «А» – банківська звірка проводиться щотижня протягом тижня після попереднього місяця. Банківські рахунки міського уряду є частиною архітектури ДКСУ.</p> <p>PI-27.2 Рахунків до з'ясування. Звірка проміжних рахунків не застосовується (НЗ). Немає рахунків до з'ясування.</p> <p>PI-27.3 Авансові рахунки. Контроль авансових рахунків має рейтинг «А» – своєчасна звірка авансових рахунків підрядників, авансів для персоналу немає</p>
3.6. Огляди показників	<p>PI-19.3 Аудит і розслідування, пов'язані з податковими надходженнями має рейтинг «не» – цей параметр не застосовується, оскільки він є компетенцією Державної податкової служби</p>
3.7. Огляди операцій, процесів і діяльності	<p>PI-24.1 Моніторинг закупівель має рейтинг «А» – наявна повна статистика закупівель як для конкурентних (84,8%), так і для неконкурентних (15,2%). Дані про закупівлю точні</p>
3.8. Нагляд (призначення, перевірка та затвердження, керівництво та навчання)	<p>Політики нагляду затверджуються</p>
4. Інформація та комунікація	<p>Закон зобов'язує всі бюджетні одиниці складати щомісячні бюджетні звіти, що робиться на практиці. Звітність подається до місцевого казначейства. Звіти показують доходи за детальними кодами класифікації доходів і видатків (періодичні та капітальні) за бюджетними програмами, детальні функціональні, адміністративні та економічні класифікації (PI-28.1 рейтинг «А»). Річна фінансова звітність містить інформацію про доходи та видатки відповідно до програмної, функціональної та економічної класифікації, дебіторську заборгованість, матеріальні активи, кредиторську заборгованість та довгострокові зобов'язання, а також узгоджений звіт про рух грошових коштів, але порівнянність із затвердженим бюджетом викликає занепокоєння (PI-29.1 рейтинг «D»).</p> <p>Існує публічний доступ до фіскальної інформації (PI-9 рейтинг «А»). Громадські консультації також додають до процесу прозорості (PI-9bis</p>

	рейтинг «В»). Також є публічний доступ до всієї інформації про закупівлі – тендерних заявок, присудження контрактів, вирішених скарг, планів закупівель та статистики закупівель (PI-24.3 оцінка «А»). Громадськість також має доступ до запланованих і фактичних показників надання послуг, а також до інформації про ресурси, отримані в готівковій та натуральній формі (рейтинг PI-8 «В+»). Інформація про платника податків щодо прав та обов'язків є загальнодоступною
5. Моніторинг	
5.1. Постійний моніторинг	<p>Ключові аспекти постійного моніторингу включають:</p> <p>PI-8.3 Ресурси, отримані установами, які забезпечують надання послуг мають рейтинг «А» – кожен підрозділ надання послуг готує детальний звіт про ресурси, отримані в натуральній формі. Ці ресурси кількісно вимірюються в грошовому вираженні та консолідуються ДКСУ.</p> <p>PI-10.1 Моніторинг державних (комунальних) підприємств має рейтинг «С» – більшість підприємств міста перевіряються щорічно. Аудиторські звіти публікуються на їх відповідних веб-сайтах.</p> <p>PI-10.2 Моніторинг місцевих органів влади нижчого рівня не застосовується, оскільки немає уряду нижчого рівня.</p> <p>PI-10.3 Умовні зобов'язання та інші фіскальні ризики не застосовуються – ДПП та непередбачених зобов'язань немає.</p> <p>PI-12.1 Моніторинг фінансових активів має рейтинг «С» – уряд веде записи про деякі фінансові активи (грошові кошти та дебіторську заборгованість), але не про акції державних корпорацій.</p> <p>PI-12.2 Моніторинг нефінансових активів має рейтинг «С» – управління основними засобами є децентралізованим. Реєстр основних засобів містить відомості про будівлі, транспортні засоби, обладнання із зазначенням їх вартості, віку та використання. Інформація про землю та надра не фіксується.</p> <p>PI-19.4 Моніторинг податкової заборгованості оцінюється як "не" – цей вимір не застосовується.</p> <p>PI-22.2 Моніторинг заборгованості за видатками має рейтинг «А» – міське казначейство після отримання щомісячної звітності про непогашені зобов'язання за видатками складає зведений квартальний звіт протягом двох тижнів після закінчення кварталу. Цей звіт подається до обласного казначейства.</p> <p>PI-24.1 Моніторинг закупівель має рейтинг «А» – наявна повна статистика закупівель як для конкурентних (84,8%), так і для неконкурентних (15,2%). Дані про закупівлю точні.</p> <p>PI-26.4 Реагування на результати внутрішнього аудиту оцінюється як «С» – існує функціональний (централізований) підрозділ внутрішнього аудиту. Відповіді керівництва на рекомендації внутрішнього аудиту є частковими</p>
5.2. Оцінки	PI-8.4 Оцінка ефективності надання послуг оцінюється як «В» – оцінка діяльності здійснюється внутрішньо. Відсутня зовнішня (незалежна) оцінка ефективності надання послуг
5.3. Відповіді керівництва	<p>PI-26.4 Реагування на результати внутрішнього аудиту оцінюється як «С» – керівництво надає часткову відповідь на рекомендації внутрішнього аудиту.</p> <p>PI-30.1 Сфера охоплення і стандарти аудиту оцінюється як «D» – зовнішній аудит за стандартами INTOSAI не проводиться. Державна аудиторська служба, яка підпорядкована МФУ, проводить фінансовий аудит, але щорічно в державних установах</p>

Додаток 3А: Докази та джерела інформації для оцінювання показників Чернівці

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 міського бюджету за 2018-2020 рр. Рішення Чернівецької 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 міського бюджету за 2018-2020 рр. Рішення Чернівецької 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 Мініфіну 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 міського 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 міського бюджету за 2018-2020 рр. Рішення Чернівецької 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 міського бюджету за 2018-2020 рр. Рішення Чернівецької міської ради про бюджет (2018-2020 рр.)
	PI-2.2. Відхилення у структурі видатків у розрізі економічних категорій	Казначейські звіти про виконання міського бюджету за 2018-2020 рр. Рішення Чернівецької міської ради про бюджет (2018-2020 рр.) Помісячні розписи за 2018-2020 рр.
	PI-2.3. Використання коштів резервного фонду	Казначейські звіти про виконання міського бюджету за 2018-2020 рр. Рішення Чернівецької міської ради про бюджет (2018-2020 рр.)
PI-3. Виконання дохідної частини	PI-3.1. Сукупне виконання дохідної частини	Казначейські звіти про виконання міського бюджету за 2018-2020 рр. Рішення Чернівецької міської ради про бюджет (2018-2020 рр.)
	PI-3.2. Відхилення у структурі доходів	Казначейські звіти про виконання міського бюджету за 2018-2020 рр. Рішення Чернівецької міської ради про бюджет (2018-2020 рр.)
КОМПОНЕНТ ІІ. ПРОЗОРІСТЬ ПУБЛІЧНИХ ФІНАНСІВ		
4. Бюджетна класифікація	4.1. Бюджетна класифікація	Наказ Мініфіну 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 класифікація на 2020 та 2021 рр., у тому числі опублікована на сайті за посиланням: https://city.cv.ua Рішення Чернівецької 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 Мініну від 24.01.2012 р. № 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 Мініну від 26.08.2014 № 836 “Деякі питання використання ПЦМ для складання та виконання місцевих бюджетів” Веб-сайт міської ради: https://city.cv.ua
	PI-8.2. Досягнуті результати надання послуг	Веб-сайт міської ради: https://city.cv.ua
	PI-8.3. Ресурси, отримані надавачами послуг	Наказ Мініну 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 Мініну 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 Мініном) Результати оцінки ефективності бюджетних програм за 2020 рік Веб-сайт міської ради: https://city.cv.ua
PI-9. Доступ громадськості до фінансової інформації	PI-9.1. Доступ громадськості до фінансової інформації	Веб-сайт міської ради: https://city.cv.ua
PI-9bis. Консультації з громадськістю	PI-9bis.1. Консультації з громадськістю щодо підготовки бюджету	Веб-сайт міської ради: https://city.cv.ua
	PI-9bis.2. Консультації з громадськістю щодо розробки бюджетних програм з надання послуг	
	PI-9bis.3. Консультації з громадськістю щодо реалізації інвестиційних проектів	

КОМПОНЕНТ III. УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ ТА ЗОБОВ'ЯЗАННЯМИ

PI-10. Звітування про фінансові ризики	PI-10.1. Моніторинг комунальних підприємств	Фінансова звітність комунальних підприємств Чернівецької 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 Чернівецької МТГ на 2020 рік Прогноз бюджету Житомирської МТГ на 2022-2024 рр. Постанова Кабміну від 18.03.2015 №196 “Деякі питання державного фонду регіонального розвитку”
	PI-11.2. Відбір інвестиційних проектів	Програма соціально-економічного і культурного розвитку території Чернівецької МТГ на 2020 рік (рішення міської ради від 18.12.2019 № 1713)
	PI-11.3. Визначення вартості інвестиційних проектів	
	PI-11.4. Моніторинг інвестиційних проектів	
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 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-12.2. Моніторинг нефінансових активів	
	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 Порядок відчуження комунального майна (рішення від 29.09.2005 № 550)
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://city.cv.ua

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 Чернівецької МТГ на 2022-2024 рр.
	PI-14.2. Фінансовий вплив змін у політиці	Бюджетна документація на 2021 рік Прогноз бюджету Чернівецької МТГ на 2022-2024 рр.
	PI-14.3. Середньострокові оцінки видатків та доходів	Типова форма прогнозу місцевого бюджету та Інструкція щодо його складання (наказ Міністерства від 02.06.2021 № 314)

		Бюджетна документація на 2021 рік Прогноз бюджету Чернівецької МТГ на 2022-2024 рр.
	PI-14.4. Узгодженість бюджету з оцінками попереднього року	Бюджетна документація на 2021 рік Прогноз бюджету Житомирської МТГ на 2022-2024 рр.
PI-17. Процес підготовки бюджету	PI-17.1. Бюджетний календар	Бюджетний календар на 2021 рік (рішення ради від 20.08.2020 р. №707)
	PI-17.2. Керівництво щодо підготовки бюджету	Бюджетний циркуляр на 2021 рік
	PI-17.3. Подання бюджету законодавчому органу влади	Рішення виконавчого комітету міської ради про схвалення бюджету Чернівецької 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 Чернівецької міської ради (рішення міської ради від 23.10.2021 № 1231)
	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 доходів	PI-19.1. Права і обов'язки за заходами, спрямованими на залучення надходжень	НЗ
	PI-19.2. Управління ризиками, пов'язаними з надходженнями	НЗ
	PI-19.3. Аудит і розслідування, пов'язані з надходженнями	НЗ
	PI-19.4. Моніторинг заборгованості за надходженнями	НЗ
PI-20. Облік надходжень	PI-20.1. Інформація про збір надходжень	Інформація про доходи міського бюджету на 2018-2020 рр., надані Департаментом бюджету та 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 бюджету та 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 бюджету та 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 бюджету та 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 бюджету і 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 бюджету і фінансів міської ради
	PI-29.3. Стандарти обліку	БКУ (статті 43, 80)

		Наказ Мінфіну від 17.01.2018 р. № 12 “Про організацію роботи зі складання Державною казначейською службою України бюджетної звітності про виконання місцевих бюджетів” Наказ Держказначейства від 06.02.2018 р. № 36 “Щодо організації роботи органів Державної казначейської служби України зі складання бюджетної звітності про виконання місцевих бюджетів”
КОМПОНЕНТ VII. ЗОВНІШНІЙ КОНТРОЛЬ ТА АУДИТ		
PI-30. Зовнішній аудит	PI-30.1. Охоплення і стандарти аудиту	Інтерв'ю з 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 р. № 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 р.
	PI-31.2. Слухання за результатами аудиту	
	PI-31.3. Рекомендації по аудиту з боку законодавчого органу влади	Інтерв'ю з представниками міської ради
	PI-31.4. Прозорість розгляду аудиторських звітів законодавчим органом влади	

Додаток 3В: Список осіб, з якими проведено інтерв'ю

№ з/п	Ім'я, прізвище	Організація	Посада	Контактний номер телефону	Адреса електронної пошти
1.	Телешецька Марина	Фінансове управління	Головний спеціаліст економіст бюджетного відділу ФУ	095-496-96-17	budgetnuy2017@gmail.com
2.	Челпан Олена	Фінансове управління	Заступник начальника бюджетного відділу	0999420340	budget@rada.cv.ua
3.	Українець Надія	Фінансове управління	Головний спеціаліст економіст відділу доходів	0973748246	eapdfu@rada.cv.ua
4.	Іванческул Марія	Фінансове управління	Заступник начальника відділу обліку, інформації, аналізу та звітності	0954296640	mari.ivancheskul@gmail.com
5.	Камишнікова Інна	Фінансове управління	Начальник відділу фінансування бюджетних установ та соціального забезпечення	0997505880	fin_org@rada.cv.ua
6.	Чекіна Ніна	Фінансове управління	Начальник відділу фінансового управління	050-827-5444	ninel1612@gmail.com
7.	Бостан Сергій	Департамент соціально-економічного розвитку	Директор	050-238-71-07	sergii.bostan1987@gmail.com
8.	Сідляр Руслана	Управління соціально-економічного розвитку та стратегічного планування	Заступник директора соціально-економічного розвитку	050-665-42-37	sidlyar.r@ukr.net
9.	Воробець Оксана	Начальник відділу з питань державних закупівель	Начальник відділу	095-527-78-42	tender.rada.cv@email.ua
10.	Ковальчук Оксана	Головний спеціаліст відділу департаменту закупівель	Головний спеціаліст	099-735-92-10	tender.rada.cv@email.ua
11.	Адамович Світлана	Фінансове управління	Заступник начальника	050-338-21-38	eapdfu@rada.com.ua
12.	Маковійчук Василина	Департамент інфраструктури та благоустрою	Заступник директора	050-272-75-83	ukb.dmbk@ukr.net
13.	Хропот Сергій	Департамент інфраструктури та благоустрою	Заступник начальника відділу архітектури	095-835-08-94	umedmpk@gmail.com
14.	Кукуляк Галина	Управління охорони здоров'я Чернівецької міської ради	Бухгалтер	050-254-40-86	galya.kukulyak@gmail.com
15.	Кулікова Марина	Управління охорони здоров'я	Головний бухгалтер	066-714-44-64	kulikova1381@gmail.com

16.	Боднар Неля	Заступник начальника управління охорони здоров'я	Заступник начальника управління з економічних питань	066-932-27-46	nelya_bodnar@ukr.net
17.	Калмикова Наталія	Начальник управління охорони здоров'я	Начальник	0507038787	chumuchka@gmail.com
18.	Бовкун Галина	Управління охорони здоров'я	Заступник начальника управління охорони здоров'я	099-235-20-90	bovkun.galyna@bovkun.com.ua
19.	Гаврилова Любов	Управління освіти	Завідувач сектору дошкільної освіти	099-033-88-92	gl-22@ukr.net
20.	Пукас Наталія	Управління освіти	Начальник відділу бухгалтерського обліку та звітності	050-518-47-27	osvitacv@gmail.com
21.	Ткачук Ірина	Управління освіти	Начальник управління	050-614-89-96	osvitacv@gmail.com
22.	Кузьміна Олена	Управління освіти	Заступник начальника	0502280480	olenakuzmina71@gmail.com
23.	Городецький Ярослав	Управління комунальної власності	Начальник управління	0505813883	dorinowich_cv@ukr.net
24.	Козмін Світлана	Управління комунальної власності	Начальник відділу обліку	0503383981	svitlanakozmin@gmail.com.ua
25.	Піхулецька Тетяна	Управління комунальної власності	Начальник відділу обліку та приватизації	0509014311	maino_de@ukr.net
26.	Настас Леся	Управління комунальної власності	Начальник відділу оренди	0505512881	orenda.maina.cv@gmail.com
27.	Якуніна Антоніна	Управління комунальної власності	Заступник начальника відділу оренди	0958844611	orenda.maina.cv@gmail.com
28.	Мельник Олександр	Відділ аудиту	Головний спеціаліст	0955703039	snowchild1985@gmail.com
29.	Тимофійчук Андрій	Управління земельних відносин	Начальник управління	0505626394	duarev@ukr.net
Чернівецька міська рада					
30.	Максимиук Василь	Чернівецька міська рада	Голова	050-338-13-38	maksymiuk.2015@gmail.com
Державна казначейська служба України					
31.	Гуменний Богдан	Управління Державної казначейської служби України в Чернівцях	Заступник начальника	0685795794	bohdan.humennyi@ukr.net
Надання послуг					

32.	Широкова Світлана	Директор КПП Міська поліклініка № 2		52-33-01	shyrokova@ukr.net
33.	Проц Віктор Йосипович	СНП Центральна міська клінічна лікарня	Генеральний директор	066-388-00 95	dokko7@ukr.net
34.	Романюк Світлана Миколаївна	СНП Центральна міська клінічна лікарня	Заступник генерального директора	050-678-07-80	svetlana@gmail.net
35.	Покальська Оксана	Загальноосвітня школа № 2	Директор	0502109610	pokal.oks@gmail.com
Бізнес-спільнота					
36.	Севрюков Владислав	ГО «Буковинський бізнес-клуб»	Заступник голови	0503741350	vlad.sevr@gmail.com
37.	Николайчук Мирослав	ТОВ «Лангейт»	Голова	0503120063	nmiroslav@ukr.net

Додаток 3С: Додаткові докази до РІ-28.1

Аналіз фінансування установ станом на 28.12.2020					
(за економічною класифікацією видатків)					
Загальний фонд					
код	Показник	Уточнений план на рік	Скоригований план звіту. період	Профінансовано у звітному періоді	Відсоток до попереднього місяця
1	2	3	4	5	6
02	Виконавчий комітет Чернівецької міської ради	108 793 221,00	108 793 221,00	103 669 485,91	95,00
2111	Заробітна плата	68 202 600,00	68 202 600,00	67 959 920,00	100,00
2120	Нарахування на заробітну плату	14 859 000,00	14 859 000,00	14 797 564,00	100,00
2210	Предмети, матеріали, обладнання та інвентар	3 258 300,00	3 258 300,00	2 926 463,00	90,00
2220	Ліки та перев'язувальні засоби	516 200,00	516 200,00	507 727,00	98,00
2230	Харчування	242 800,00	242 800,00	0,00	0,00
2240	Оплата послуг (крім комунальних)	4 256 700,00	4 256 700,00	3 982 634,00	94,00
2250	Витрати на відрядження	138 800,00	138 800,00	26 050,00	19,00
2271	Оплата за теплопостачання	424 200,00	424 200,00	375 522,00	89,00
2272	Оплата за водопостачання та водовідведення	89 500,00	89 500,00	65 142,00	73,00
2273	Оплата електроенергії	1 348 200,00	1 348 200,00	1 024 046,00	76,00
2274	Оплата за природний газ	1 157 100,00	1 157 100,00	860 407,00	74,00
2275	Оплата інших енергоносіїв та інших комунальних послуг	38 800,00	38 800,00	32 114,00	83,00
2282	Деякі заходи з реалізації державних (регіональних) програм, не віднесені до заходів розвитку	9 865 621,00	9 865 621,00	9 382 230,90	95,00
2610	Субсидії та поточні трансферти підприємствам (установам, організаціям)	180 000,00	180 000,00	39 527,01	22,00
2630	Поточні трансферти іноземним урядам і міжнародним організаціям	3 000,00	3 000,00	2 814,00	94,00
2710	Виплата пенсій та допомог	19 300,00	19 300,00	19 178,00	99,00

1	2	3	4	5	6
2730	Інші виплати населенню	148 900,00	148 900,00	12 954,00	9,00
2800	Інші поточні витрати	1 044 200,00	1 044 200,00	996 572,00	95,00
4113	Надання інших внутрішніх позик	3 000 000,00	3 000 000,00	658 621,00	22,00
06	Відділ освіти Чернівецької міської ради	1 069 166 620,00	1 069 166 620,00	959 376 624,92	90,00
2111	Заробітна плата	699 605 200,00	699 605 200,00	685 384 411,27	98,00
2120	Нарахування на заробітну плату	154 445 053,00	154 445 053,00	152 174 109,05	99,00
2210	Предмети, матеріали, обладнання та інвентар	15 722 607,00	15 722 607,00	11 080 906,50	70,00
2220	Ліки та перев'язувальні засоби	6 623 612,00	6 623 612,00	6 563 831,10	99,00
2230	Харчування	58 911 800,00	58 911 800,00	20 853 747,00	35,00
2240	Оплата послуг (крім комунальних)	15 434 707,00	15 434 707,00	14 632 898,00	95,00
2250	Витрати на відрядження	228 900,00	228 900,00	62 320,00	27,00
2271	Оплата за тепlopостачання	58 120 600,00	58 120 600,00	28 095 257,00	48,00
2272	Оплата за водopостачання та водовідведення	3 544 300,00	3 544 300,00	2 055 822,00	58,00
2273	Оплата електроенергії	18 154 000,00	18 154 000,00	11 315 307,00	62,00
2274	Оплата за природний газ	4 047 200,00	4 047 200,00	1 872 184,00	46,00
2275	Оплата інших енергоносіїв та інших комунальних послуг	1 295 000,00	1 295 000,00	856 145,00	66,00
2282	Деякі заходи з реалізації державних (регіональних) програм, не віднесені до заходів розвитку	99 281,00	99 281,00	68 471,00	69,00
2610	Субсидії та поточні трансферти підприємствам (установам, організаціям)	3 886 000,00	3 886 000,00	3 886 000,00	100,00
2720	Стипендії	23 156 600,00	23 156 600,00	19 574 683,00	85,00
2730	Інші виплати населенню	5 867 300,00	5 867 300,00	886 129,00	15,00
2800	Інші поточні витрати	24 460,00	24 460,00	14 404,00	59,00
07	Управління охорони здоров'я у Чернівецькій міській раді	149 189 646,41	149 189 646,41	147 012 068,56	99,00
2111	Заробітна плата	2 230 300,00	2 230 300,00	2 230 300,00	100,00
2120	Нарахування на заробітну плату	492 200,00	492 200,00	491 665,00	100,00
2210	Предмети, матеріали, обладнання та інвентар	13 600,00	13 600,00	11 247,00	83,00
2240	Оплата послуг (крім комунальних)	13 100,00	13 100,00	13 100,00	100,00

1	2	3	4	5	6
2250	Витрати на відрядження	4 500,00	4 500,00	863,00	19,00
2272	Оплата за водопостачання та водовідведення	700,00	700,00	695,00	99,00
2273	Оплата електроенергії	7 600,00	7 600,00	7 600,00	100,00
2274	Оплата за природний газ	21 800,00	21 800,00	21 678,00	99,00
2275	Оплата інших енергоносіїв та інших комунальних послуг	300,00	300,00	300,00	100,00
2282	Деякі заходи з реалізації державних (регіональних) програм, не віднесені до заходів розвитку	32 947 776,03	32 947 776,03	32 648 865,27	99,00
2610	Субсидії та поточні трансферти підприємствам (установам, організаціям)	105 157 749,38	105 157 749,38	103 285 734,30	98,00
2730	Інші виплати населенню	8 300 021,00	8 300 021,00	8 300 020,99	100,00
08	Управління праці та соціального захисту населення Чернівецької міської ради	116 811 400,00	116 811 400,00	110 409 315,59	95,00
2111	Заробітна плата	47 412 600,00	47 412 600,00	47 009 844,38	99,00
2120	Нарахування на заробітну плату	10 376 500,00	10 376 500,00	10 364 592,14	100,00
2210	Предмети, матеріали, обладнання та інвентар	836 177,00	836 177,00	282 857,53	34,00
2220	Ліки та перев'язувальні засоби	237 453,00	237 453,00	236 723,00	100,00
2230	Харчування	2 640 200,00	2 640 200,00	2 629 108,38	100,00
2240	Оплата послуг (крім комунальних)	757 700,00	757 700,00	618 270,80	82,00
2250	Витрати на відрядження	168 400,00	168 400,00	89 340,00	53,00
2271	Оплата за тепlopостачання	451 770,00	451 770,00	216 558,86	48,00
2272	Оплата за водопостачання та водовідведення	26 100,00	26 100,00	26 100,00	100,00
2273	Оплата електроенергії	269 700,00	269 700,00	231 764,36	86,00
2274	Оплата за природний газ	221 200,00	221 200,00	158 527,67	72,00
2275	Оплата інших енергоносіїв та інших комунальних послуг	1200,00	1200,00	1200,00	100,00
2282	Деякі заходи з реалізації державних (регіональних) програм, не віднесені до заходів розвитку	12 500,00	12 500,00	4711,00	38,00
2610	Субсидії та поточні трансферти підприємствам (установам, організаціям)	1 225 400,00	1 225 400,00	1 143 856,24	93,00
2730	Інші виплати населенню	52 083 000,00	52 083 000,00	47 364 858,23	91,00

1	2	3	4	5	6
2800	Інші поточні витрати	91 500,00	91 500,00	31 003,00	34,00
10	Відділ культури Чернівецької міської ради	72 848 416,00	72 848 416,00	68 530 215,00	94,00
2111	Заробітна плата	48 018 026,00	48 018 026,00	47 494 233,00	99,00
2120	Нарахування на заробітну плату	10 570 062,00	10 570 062,00	10 400 222,00	98,00
2210	Предмети, матеріали, обладнання та інвентар	926 783,00	926 783,00	510 922,00	55,00
2220	Ліки та перев'язувальні засоби	35 814,00	35 814,00	35 771,00	100,00
2240	Оплата послуг (крім комунальних)	4 218 313,00	4 218 313,00	3 141 975,00	74,00
2250	Витрати на відрядження	49 050,00	49 050,00	9 029,00	18,00
2271	Оплата за теплопостачання	1 490 300,00	1 490 300,00	778 644,00	52,00
2272	Оплата за водопостачання та водовідведення	59 730,00	59 730,00	44 617,00	75,00
2273	Оплата електроенергії	1 228 400,00	1 228 400,00	841 486,00	69,00
2274	Оплата за природний газ	1 418 141,00	1 418 141,00	732 866,00	52,00
2275	Оплата інших енергоносіїв та інших комунальних послуг	19 900,00	19 900,00	15 653,00	79,00
2282	Деякі заходи з реалізації державних (регіональних) програм, не віднесені до заходів розвитку	21 197,00	21 197,00	16 529,00	78,00
2610	Субсидії та поточні трансферти підприємствам (установам, організаціям)	4 708 200,00	4 708 200,00	4 434 753,00	94,00
2730	Інші виплати населенню	75 000,00	75 000,00	69 000,00	92,00
2800	Інші поточні витрати	9 500,00	9 500,00	4 515,00	48,00
11	Управління фізичної культури та спорту Чернівецької міської ради	14 774 800,00	14 774 800,00	13 198 562,56	89,00
2111	Заробітна плата	7 498 900,00	7 498 900,00	7 298 770,11	97,00
2120	Нарахування на заробітну плату	1 627 300,00	1 627 300,00	1 592 950,64	98,00
2210	Предмети, матеріали, обладнання та інвентар	543 170,00	543 170,00	264 474,20	49,00
2240	Оплата послуг (крім комунальних)	1 080 473,00	1 080 473,00	544 958,00	50,00
2250	Витрати на відрядження	747 300,00	747 300,00	451 678,00	60,00
2271	Оплата за теплопостачання	101 000,00	101 000,00	83 675,00	83,00
2272	Оплата за водопостачання та водовідведення	16 400,00	16 400,00	13 693,00	83,00
2273	Оплата електроенергії	206 000,00	206 000,00	118 546,00	58,00

2274	Оплата за природний газ	261 600,00	261 600,00	252 256,00	96,00
2275	Оплата інших енергоносіїв та інших комунальних послуг	6 627,00	6 627,00	5 993,00	90,00
2282	Деякі заходи з реалізації державних (регіональних) програм, не віднесені до заходів розвитку	4 800,00	4 800,00	1 294,00	27,00
2610	Субсидії та поточні трансферти підприємствам (установам, організаціям)	2 015 300,00	2 015 300,00	1 905 980,61	95,00
2730	Інші виплати населенню	662 130,00	662 130,00	662 130,00	100,00
2800	Інші поточні витрати	3800,00	3800,00	2 164,00	57,00
12	Управління житлово-комунального господарства Чернівецької міської ради	382 410 867,00	382 410 867,00	377 271 702,88	99,00
2111	Заробітна плата	11 526 300,00	11 526 300,00	11 526 300,00	100,00
2120	Нарахування на заробітну плату	2 457 800,00	2 457 800,00	2 432 582,87	99,00
2210	Предмети, матеріали, обладнання та інвентар	311 430,00	311 430,00	302 889,00	97,00
2220	Ліки та перев'язувальні засоби	292 420,00	292 420,00	276 619,80	95,00
2240	Оплата послуг (крім комунальних)	171 971 604,00	171 971 604,00	168 752 949,22	98,00
2250	Витрати на відрядження	120,00	120,00	120,00	100,00
2271	Оплата за теплопостачання	153 300,00	153 300,00	111 577,22	73,00
2272	Оплата за водопостачання та водовідведення	4 800,00	4 800,00	4326,98	90,00
2273	Оплата електроенергії	71 500,00	71 500,00	58 988,45	83,00
2275	Оплата інших енергоносіїв та інших комунальних послуг	261 800,00	261 800,00	261 800,00	100,00
2282	Деякі заходи з реалізації державних (регіональних) програм, не віднесені до заходів розвитку	2400,00	2400,00	2400,00	100,00
2610	Субсидії та поточні трансферти підприємствам (установам, організаціям)	192 677 853,00	192 677 853,00	190 876 365,02	99,00
2730	Інші виплати населенню	2 679 540,00	2 679 540,00	2 664 784,32	99,00
16	Департамент містобудування та земельних відносин Чернівецької міської ради	14 780 800,00	14 780 800,00	14 216 039,43	96,00
2111	Заробітна плата	10 778 700,00	10 778 700,00	10 420 578,10	97,00
2120	Нарахування на заробітну плату	2 371 300,00	2 371 300,00	2 365 382,80	100,00
2210	Предмети, матеріали, обладнання та інвентар	204 300,00	204 300,00	203 097,00	99,00

2240	Оплата послуг (крім комунальних)	999 900,00	999 900,00	888 710,31	89,00
2250	Витрати на відрядження	1 600,00	1 600,00	906,00	57,00
2272	Оплата за водопостачання та водовідведення	7 000,00	7 000,00	4 963,58	71,00
2273	Оплата електроенергії	112 400,00	112 400,00	98 732,09	88,00
2274	Оплата за природний газ	184 400,00	184 400,00	154 396,12	84,00
2281	Науково-дослідні та розробки, деякі заходи розвитку для реалізації державних (регіональних) програм	0,00	0,00	0,00	0,00
2282	Деякі заходи з реалізації державних (регіональних) програм, не віднесені до заходів розвитку	4 500,00	4 500,00	4440,00	99,00
2800	Інші поточні витрати	116 700,00	116 700,00	74 833,43	64,00
27	Відділ розвитку Чернівецької міської ради	11 187 162,00	11 187 162,00	10 258 243,24	92,00
2111	Заробітна плата	7 585 600,00	7 585 600,00	7 578 286,55	100,00
2120	Нарахування на заробітну плату	1 629 800,00	1 629 800,00	1 625 425,32	100,00
2210	Предмети, матеріали, обладнання та інвентар	442 300,00	442 300,00	149 896,00	34,00
2220	Ліки та перев'язувальні засоби	12 836,00	12 836,00	12 835,50	100,00
2240	Оплата послуг (крім комунальних)	1 021 312,00	1 021 312,00	589 031,77	58,00
2250	Витрати на відрядження	65 100,00	65 100,00	2 563,00	4,00
2272	Оплата за водопостачання та водовідведення	3 500,00	3 500,00	3 500,00	100,00
2273	Оплата електроенергії	66 700,00	66 700,00	65 757,22	99,00
2274	Оплата за природний газ	81 000,00	81 000,00	58 584,88	72,00
2282	Деякі заходи з реалізації державних (регіональних) програм, не віднесені до заходів розвитку	12 600,00	12 600,00	8 400,00	67,00
2610	Субсидії та поточні трансферти підприємствам (установам, організаціям)	84 000,00	84 000,00	84 000,00	100,00
2730	Інші виплати населенню	100 000,00	100 000,00	0,00	0,00
2800	Інші поточні витрати	82 414,00	82 414,00	79 963,00	97,00

1	2	3	4	5	6
37	Фінансове управління Чернівецької міської ради	57 511 949,00	57 511 949,00	23 798 700,13	41,00
2111	Заробітна плата	7 516 400,00	7 516 400,00	7 516 393,04	100,00
2120	Нарахування на заробітну плату	1 674 200,00	1 674 200,00	1 665 408,49	99,00
2210	Предмети, матеріали, обладнання та інвентар	21 750 384,00	21 750 384,00	136 834,00	1,00
2220	Ліки та перев'язувальні засоби	13 165,00	13 165,00	13 165,00	100,00
2240	Оплата послуг (крім комунальних)	119 500,00	119 500,00	114 033,64	95,00
2250	Витрати на відрядження	1700,00	1700,00	1404,00	83,00
2272	Оплата за водопостачання та водовідведення	6 900,00	6 900,00	5 679,48	82,00
2273	Оплата електроенергії	36 100,00	36 100,00	33 902,95	94,00
2274	Оплата за природний газ	45 100,00	45 100,00	32 848,53	73,00
2420	Обслуговування зовнішніх боргових зобов'язань	6 560 000,00	6 560 000,00	4 990 531,00	76,00
2620	Поточні трансферти іншим рівням влади	9 288 500,00	9 288 500,00	9 288 500,00	100,00
9000	Нерозподілені витрати	10 500 000,00	10 500 000,00	0,00	0,00
	Всього	1 997 474 881,41	1 997 474 881,41	1 827 740 958,22	92,00

Аналіз фінансування установ станом на 28.12.2020					
(за класифікацією програмного забезпечення - функціональний)					
Загальний фонд					
код	Показник	Уточнений план на рік	Скоригований план звіту. період	Фінансується звітом. період	Відсоток до попереднього місяця
1	2	3	4	5	6
0100	Управління	195 689 390,00	195 689 390,00	192 401 949,29	98,00
0160	Керівництво та управління у відповідній сфері у містах (м. Київ), селищах, селах, об'єднаних територіальних громадах	163 033 611,00	163 033 611,00	160 293 503,39	98,00
0180	Інша діяльність у сфері державного управління	23 336 758,00	23 336 758,00	22 977 330,00	98,00
0191	Проведення місцевих виборів	9 319 021,00	9 319 021,00	9 131 115,90	98,00
1000	Освіта	1 086 834 033,00	1 086 834 033,00	981 833 227,92	90,00
1010	Забезпечення дошкільної освіти	308 580 700,00	308 580 700,00	275 021 961,48	89,00
1020	Надання загальної середньої освіти закладами загальної середньої освіти (у тому числі дошкільними підрозділами (відділами, групами))	518 587 795,00	518 587 795,00	479 023 287,75	92,00
1050	Забезпечення загальної середньої освіти спеціалізованими закладами загальної середньої освіти	12 203 550,00	12 203 550,00	8 681 604,00	71,00
1090	Забезпечення позашкільними навчальними закладами позашкільної освіти, позашкільної роботи з дітьми	23 952 800,00	23 952 800,00	20 794 013,00	87,00
1100	Забезпечення спеціальної освіти в мистецьких школах	36 993 688,00	36 993 688,00	36 153 990,00	98,00
1110	Підготовка закладів професійно-технічної освіти та інших навчальних закладів	163 739 300,00	163 739 300,00	145 150 290,00	89,00
1150	Методичне забезпечення діяльності закладів освіти	4 072 300,00	4 072 300,00	3 129 301,00	77,00
1161	Забезпечення діяльності інших закладів у сфері освіти	11 919 200,00	11 919 200,00	11 494 372,00	96,00
1162	Інші програми та заходи у сфері освіти	50 700,00	50 700,00	43 440,00	86,00
1170	Забезпечення діяльності інклюзивно-ресурсних центрів	6 734 000,00	6 734 000,00	2 340 968,69	35,00
2000 рік	Охорона здоров'я	130 856 457,41	130 856 457,41	128 685 731,57	98,00
2010 рік	Багатопрофільна стаціонарна медична допомога населенню	40 552 284,38	40 552 284,38	38 892 022,44	96,00
2030 рік	Медико-акушерська допомога вагітним жінкам, матерям та новонародженим	21 984 464,00	21 984 464,00	21 916 511,58	100,00
2080	Амбулаторна допомога, крім первинної	22 044 193,00	22 044 193,00	21 937 822,28	100,00
2100	Стоматологічна допомога населенню	15 222 231,00	15 222 231,00	15 210 041,71	100,00

1	2	3	4	5	6
2111	Первинна медична допомога населенню надається центрами первинної медико-санітарної допомоги	4 114 645,00	4 114 645,00	4 106 508,00	100,00
2113	Первинна медична допомога населенню амбулаторно-поліклінічними (відділеннями)	10 158 145,00	10 158 145,00	10 128 852,00	100,00
2144	Централізовані заходи щодо лікування хворих на цукровий та нецукровий діабет	12 873 156,03	12 873 156,03	12 739 488,88	99,00
2151	Забезпечення діяльності інших установ у сфері охорони здоров'я	2 795 139,00	2 795 139,00	2 739 830,68	98,00
2152	Інші програми та заходи у сфері охорони здоров'я	1 112 200,00	1 112 200,00	1 014 654,00	91,00
3000	Соціальний захист і соціальне забезпечення	82 015 775,00	82 015 775,00	71 544 905,55	87,00
3031	Надання інших пільг окремим категоріям громадян відповідно до законодавства	79 700,00	79 700,00	59 896,84	75,00
3032	Надання пільг окремим категоріям громадян щодо оплати послуг зв'язку	973 300,00	973 300,00	844 043,57	87,00
3033	Компенсаційні виплати за пільговий проїзд автомобільним транспортом окремим категоріям громадян	7 112 400,00	7 112 400,00	5 687 031,90	80,00
3036	Компенсаційні виплати за пільговий проїзд електротранспортом окремим категоріям громадян	20 827 600,00	20 827 600,00	20 812 896,00	100,00
3104	Надання соціальних послуг за місцем проживання громадян, які не мають можливості самообслуговуватися через старість, хворобу, інвалідність	17 100 500,00	17 100 500,00	16 839 142,30	98,00
3121	Ведення та забезпечення діяльності центрів соціальних служб для сім'ї, дітей та молоді	5 332 500,00	5 332 500,00	5 011 916,00	94,00
3131	Здійснення заходів та реалізація проектів з реалізації Державної цільової соціальної програми «Молодь України».	1 446 000,00	1 446 000,00	523 919,00	36,00
3140	оздоровлення та оздоровлення дітей (крім заходів з оздоровлення дітей, що здійснюються за рахунок коштів на оздоровлення громадян, які постраждали внаслідок Чорнобильської катастрофи)	4 775 275,00	4 775 275,00	0,00	0,00
3160	Надання соціальних гарантій особам, які надають соціальні послуги громадянам похилого віку, людям з інвалідністю, дітям з інвалідністю, пацієнтам, які не здатні до самообслуговування та потребують сторонньої допомоги.	744 000,00	744 000,00	714 172,07	96,00
3180	Надання пільг населенню (крім ветеранів війни і праці, військової служби, правоохоронних органів та громадян, які постраждали внаслідок Чорнобильської катастрофи) на оплату житлово-комунальних послуг	6 970 000,00	6 970 000,00	6 023 977,20	86,00

1	2	3	4	5	6
3192	Надання фінансової підтримки громадським організаціям ветеранів та осіб з інвалідністю, діяльність яких носить соціальний характер.	290 000,00	290 000,00	249 275,00	86,00
3210	Організація та проведення громадських робіт	296 500,00	296 500,00	74 187,67	25,00
3242	Інші заходи у сфері соціального захисту та соціального забезпечення	16 068 000,00	16 068 000,00	14 704 448,00	92,00
4000	Культура і мистецтво	29 149 567,00	29 149 567,00	25 973 747,00	89,00
4030	Забезпечення діяльності бібліотек	8 754 600,00	8 754 600,00	8 448 531,00	97,00
4060	Забезпечення діяльності палаців і будинків культури, клубів, центрів дозвілля та інших клубних закладів	14 337 067,00	14 337 067,00	12 943 017,00	90,00
4081	Забезпечення діяльності інших установ у сфері культури та мистецтва	3 992 500,00	3 992 500,00	3 548 792,00	89,00
4082	Інші заходи у сфері культури та мистецтва	2 065 400,00	2 065 400,00	1 033 407,00	50,00
5000	Фізична культура і спорт	25 074 900,00	25 074 900,00	22 752 532,13	91,00
5011	Проведення тренувальних зборів та змагань з олімпійських видів спорту	1 396 400,00	1 396 400,00	660 739,00	47,00
5012	Проведення тренувальних зборів та змагань з неолімпійських видів спорту	127 500,00	127 500,00	37 729,20	30,00
5031	Експлуатаційно-тренувальна робота комунальних дитячо-юнацьких спортивних шкіл	20 988 870,00	20 988 870,00	19 510 559,75	93,00
5041	Утримання та фінансове забезпечення спортивних споруд	1 900 000,00	1 900 000,00	1 881 374,18	99,00
5062	Підтримка спорту високих досягнень та організацій, що займаються фізкультурно-спортивною діяльністю в області	662 130,00	662 130,00	662 130,00	100,00
6000	комунальні послуги	190 468 424,00	190 468 424,00	187 192 835,04	98,00
6011	Експлуатація та обслуговування житла	311 300,00	311 300,00	253 340,00	81,00
6012	Забезпечення діяльності з виробництва, транспортування, постачання теплової енергії	18 993 000,00	18 993 000,00	18 993 000,00	100,00
6013	Забезпечення діяльності водопостачання та водовідведення	54 929 300,00	54 929 300,00	54 929 300,00	100,00
6014	Забезпечення збору та вивезення сміття та відходів	511 390,00	511 390,00	507 801,70	99,00
6017	Інші види діяльності, пов'язані з експлуатацією житлово-комунального господарства	142 002,00	142 002,00	142 001,01	100,00
6030	Організація благоустрою населених пунктів	107 675 189,00	107 675 189,00	104 636 913,59	97,00
6040	Заходи, пов'язані з покращенням стану питної води	138 043,00	138 043,00	138 042,73	100,00
6084	Витрати, пов'язані з наданням та обслуговуванням громадян пільгових довгострокових кредитів на будівництво/реконструкцію/придбання житла	180 000,00	180 000,00	39 527,01	22,00
6090	Інша діяльність у сфері житлово-комунального господарства	7 588 200,00	7 588 200,00	7 552 909,00	100,00

1	2	3	4	5	6
7000	Господарська діяльність	183 270 716,00	183 270 716,00	175 695 410,09	96,00
7130	Здійснення землепорядних заходів	1 000,00	1 000,00	0,00	0,00
7370	Здійснення інших заходів щодо соціально-економічного розвитку територій	4 526 252,00	4 526 252,00	61 770,00	1,00
7422	Регулювання цін на послуги місцевого наземного електротранспорту	14 210 700,00	14 210 700,00	14 210 699,60	100,00
7426	Інші заходи у сфері електротранспорту	63 650 600,00	63 650 600,00	63 650 600,00	100,00
7430	Утримання та розвиток місцевих аеропортів	2 787 800,00	2 787 800,00	2 787 800,00	100,00
7441	Утримання та розвиток мостів / шляхопроводів	966 822,00	966 822,00	792 420,80	82,00
7450	Інші види транспортної діяльності	12 138,00	12 138,00	12 137,38	100,00
7461	Утримання та розвиток доріг та дорожньої інфраструктури за рахунок місцевого бюджету	94 537 692,00	94 537 692,00	92 484 043,35	98,00
7610	Сприяння розвитку малого та середнього підприємництва	430 000,00	430 000,00	148 500,00	35,00
7622	Реалізація програм та заходів у сфері туризму та курортів	760 312,00	760 312,00	230 336,00	30,00
7640	Заходи з енергозбереження	911 300,00	911 300,00	910 845,96	100,00
7680	Членські внески до асоціацій органів місцевого самоврядування	243 400,00	243 400,00	242 902,00	100,00
7693	Інші заходи, пов'язані з господарською діяльністю	232 700,00	232 700,00	163 355,00	70,00
8000	Інші види діяльності	64 827 119,00	64 827 119,00	32 372 119,63	50,00
8110	Заходи щодо запобігання та ліквідації надзвичайних ситуацій та наслідків стихійного лиха	38 147 927,00	38 147 927,00	20 132 639,75	53,00
8120	Заходи з організації рятування на водах	4 604 000,00	4 604 000,00	4 576 052,00	99,00
8311	Охорона та раціональне використання природних ресурсів	1 161 602,00	1 161 602,00	1 161 600,00	100,00
8312	Утилізація відходів	818 590,00	818 590,00	817 700,88	100,00
8330	Інша діяльність у сфері екології та охорони природних ресурсів	35 000,00	35 000,00	34 975,00	100,00
8600	Обслуговування місцевого боргу	6 560 000,00	6 560 000,00	4 990 531,00	76,00
8700	Резервний фонд	10 500 000,00	10 500 000,00	0,00	0,00
8821	Надання пільгових довгострокових кредитів молодим сім'ям та одиноким молодим людям на будівництво/купівлю житла	3 000 000,00	3 000 000,00	658 621,00	22,00
9000	Міжбюджетні трансферти	9 288 500,00	9 288 500,00	9 288 500,00	100,00
9110	Зворотний грант	6 788 500,00	6 788 500,00	6 788 500,00	100,00
9770	Інші субвенції з місцевого бюджету	2 500 000,00	2 500 000,00	2 500 000,00	100,00
	Всього	1 997 474 881,41	1 997 474 881,41	1 827 740 958,22	92,00

Додаток 4: Дані для розрахунку PI-1, 2 & 3 та HLG-1 (для оцінки PI-1, 2 & 3 (методологія 2016 р.) & HLG-1 (методичні рекомендації жовтня 2020 р.))

Джерело даних: Управління фінансів Чернівецької МТГ

Таблиця 1.1 – HLG-1.1 розрахунки

Таблиця 1 – Фінансові роки для оцінки

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

Таблиця 2

Дані за 2018 рік						
Види трансфертів	Затверджено	Виконано	Скоригований бюджет	Відхилення	Абсолютне відхилення	Відсоток
Субвенції на освіту	257,509,900.00	266,935,663.45	253,458,872.1	13,476,791.3	13,476,791.3	5.3%
Субвенції на охорону здоров'я	220,181,000.00	239,046,200.00	216,717,213.3	22,328,986.7	22,328,986.7	10.3%
Субвенція на соціально-економічний розвиток	-	15,268,806.40	0.0	15,268,806.4	15,268,806.4	-
Субвенції на пільги та субсидії	382,950,900.00	345,224,141.72	376,926,491.7	-31,702,350.0	31,702,350.0	-
Субвенції на сім'ю та дітей	292,682,700.00	255,410,952.92	288,078,349.7	-32,667,396.8	32,667,396.8	-
Субвенції на будівництво житла	-	13,266,174.34	0.0	13,266,174.3	13,266,174.3	-
Субвенція на дороги	-	0.0	0.0	0.0	0.0	-
Інші трансферти	-	28,988.00	0.0	28,988.0	28,988.0	-
Разом трансфертів	<u>1,153,324,500.00</u>	<u>1,135,180,926.83</u>	<u>1,135,180,926.8</u>	<u>0.0</u>	<u>128,739,493.6</u>	
Відхилення загального обсягу трансфертів						98.4%
Відхилення у структурі трансфертів						11.3%

Таблиця 3

Дані за 2019 рік						
Види трансфертів	Затверджено	Виконано	Скоригований бюджет	Відхилення	Абсолютне відхилення	Відсоток
Субвенції на освіту	313,287,800.00	323,313,250.30	276,781,309.6	46,531,940.7	46,531,940.7	16.8%
Субвенції на охорону здоров'я	199,603,100.00	202,015,499.06	176,343,947.7	25,671,551.4	25,671,551.4	14.6%
Субвенція на соціально-економічний розвиток	-	14,273,072.00	0.0	14,273,072.0	14,273,072.0	
Субвенції на пільги та субсидії	243,818,035.00	97,868,485.92	215,406,648.5	-117,538,162.6	117,538,162.6	54.6%
Субвенції на сім'ю та дітей	305,301,100.00	270,252,392.96	269,725,275.8	527,117.1	527,117.1	0.2%
Субвенції на будівництво житла	-	9,576,563.42	0.0	9,576,563.4	9,576,563.4	-
Субвенція на дороги	-	17,819,000.00	0.0	17,819,000.0	17,819,000.0	-
Інші трансферти	-	3,138,918.00	0.0	3,138,918.0	3,138,918.0	-
Разом трансфертів	<u>1,062,010,035.00</u>	<u>938,257,181.66</u>	<u>938,257,181.7</u>	<u>0.0</u>	<u>235,076,325.2</u>	
Відхилення загального обсягу трансфертів						88.3%
Відхилення у структурі трансфертів						25.1%

Таблиця 4

Дані за 2020 рік						
Види трансфертів	Затверджено	Виконано	Скоригований бюджет	Відхилення	Абсолютне відхилення	Відсоток
Субвенції на освіту	364,360,100.00	395,029,973.40	591,295,375.6	-196,265,402.2	196,265,402.2	33.2%
Субвенції на охорону здоров'я	53,568,900.00	63,993,203.95	86,933,346.6	-22,940,142.6	22,940,142.6	26.4%
Субвенція на соціально-економічний розвиток	-	1,497,220.00	0.0	1,497,220.0	1,497,220.0	-
Субвенції на пільги та субсидії	-	6,922,720.86	0.0	6,922,720.9	6,922,720.9	-
Субвенції на сім'ю та дітей	-	200,000,000.00	0.0	200,000,000.0	200,000,000.0	-
Субвенції на будівництво житла	-	9,131,115.90	0.0	9,131,115.9	9,131,115.9	-
Субвенція на дороги	-	1,569,300.00	0.0	1,569,300.0	1,569,300.0	-
Інші трансферти	-	85,188.00	0.0	85,188.0	85,188.0	-
Разом трансфертів	<u>417,929,000.00</u>	<u>678,228,722.11</u>	<u>678,228,722.1</u>	<u>0.0</u>	<u>438,411,089.5</u>	
Відхилення загального обсягу трансфертів						162.3%
Відхилення у структурі трансфертів						64.6%

Таблиця 5 - Матриця результатів

Рік	HGL-1.1	HLG-1.2
	Відхилення загального обсягу трансфертів	Відхилення у структурі трансфертів
2018	98.4%	11.3%
2019	88.3%	25.1%
2020	162.3%	64.6%

Таблиця 2.1 - Аналіз для PI-1: Фінансовий рік 2018

Таблиця 1 – Фінансові роки для оцінки

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

Таблиця 2

Дані 2018 року						
Ознака функціональної класифікації	Затверджено	Виконано	Скоригований бюджет	Відхилення	Абсолютне відхилення	Відсоток
Публічне адміністрування	139,080,300.00	146597700.34	148,776,599.1	-2,178,898.7	2,178,898.7	1.5%
Освіта	984,829,561.00	929344770.69	1,053,489,191.0	-124,144,420.3	124,144,420.3	11.8%
Охорона здоров'я	336,244,568.00	370672459.41	359,686,621.9	10,985,837.5	10,985,837.5	3.1%
Соціальний захист та соціальне забезпечення	795,197,900.00	745197639.15	850,636,928.0	-105,439,288.8	105,439,288.8	12.4%
Культура і мистецтво	28,181,083.00	29170726.20	30,145,791.2	-975,065.0	975,065.0	3.2%
Фізична культура і спорт	24,290,398.00	24810439.67	25,983,858.3	-1,173,418.6	1,173,418.6	4.5%
Житло та комунальні послуги	120,772,785.00	142701937.52	129,192,734.1	13,509,203.5	13,509,203.5	10.5%
Економічна діяльність	195,970,805.00	418308637.80	209,633,354.8	208,675,283.0	208,675,283.0	99.5%
Інша діяльність	7,496,900.00	8760330.96	8,019,563.4	740,767.5	740,767.5	9.2%
Всього витрат	2,632,064,300.00	2815564641.74	2,815,564,641.7	0.0	467,822,183.0	
Відсотки	6,346,200.00	3,164,130.23				
Резервний фонд	22,800,000.00					
Загальні витрати	2,661,210,500.00	2,818,728,771.97				
Загальні надходження (PI-1)						105.9%
Відхилення (PI-2)						16.6%
Відсоток резервного фонду в бюджеті						0.0%

Таблиця 2.2 - Аналіз для PI-1: Фінансовий рік 2019

Таблиця 3

Дані для 2019 року						
Ознака функціональної класифікації	Затверджено	Виконано	Скоригований бюджет	Відхилення	Абсолютне відхилення	Відсоток
Публічне адміністрування	163,995,300.00	168,603,411.50	162,321,536.5	6,281,875.0	6,281,875.0	3.9%
Освіта	1,125,047,416.00	1,081,005,540.52	1,113,564,993.5	-32,559,453.0	32,559,453.0	2.9%
Охорона здоров'я	280,902,391.00	304,993,458.48	278,035,454.1	26,958,004.4	26,958,004.4	9.7%
Соціальний захист та соціальне забезпечення	679,260,235.00	502,320,660.16	672,327,591.2	-170,006,931.1	170,006,931.1	25.3%
Культура і мистецтво	27,510,492.00	30,359,943.01	27,229,715.3	3,130,227.7	3,130,227.7	11.5%
Фізична культура і спорт	20,269,900.00	21,975,953.94	20,063,022.0	1,912,931.9	1,912,931.9	9.5%
Житло та комунальні послуги	152,125,330.00	134,658,257.06	150,572,713.4	-15,914,456.3	15,914,456.3	10.6%
Економічна діяльність	270,002,184.00	454,171,093.61	267,246,496.5	186,924,597.1	186,924,597.1	69.9%
Інша діяльність	21,774,100.00	14,825,074.13	21,551,869.9	-6,726,795.8	6,726,795.8	31.2%
Всього витрат	2,740,887,348.00	2,712,913,392.41	2,712,913,392.4	0.0	450,415,272.3	
Відсотки	6,080,000.00	1,966,992.45				
Резервний фонд	23,800,000.00					
Загальні витрати	2,770,767,348.00	2,714,880,384.86				
Загальні надходження (PI-1)						98.0%
Відхилення (PI-2)						16.6%
Відсоток резервного фонду в бюджеті						0.0%

Таблиця 2.3 - Аналіз для PI-1: Фінансовий рік 2020

Таблиця 4

Дані для 2020 року						
Ознака функціональної класифікації	Затверджено	Виконано	Скоригований бюджет	Відхилення	Абсолютне відхилення	Відсоток
Публічне адміністрування	185,481,500.00	196,274,281.39	184,714,434.3	11,559,847.1	11,559,847.1	6.3%
Освіта	1,063,908,500.00	1,016,867,513.91	93,433,995.6	65,627,123.6	65,627,123.6	70.2%
Охорона здоров'я	93,822,000.00	159,061,119.16	138,512,696.8	-64,112,803.6	64,112,803.6	46.3%
Соціальний захист та соціальне забезпечення	139,087,900.00	74,399,893.14	28,342,003.8	-871,466.5	871,466.5	3.1%
Культура і мистецтво	28,459,700.00	27,470,537.38	25,271,753.7	-807,012.2	807,012.2	3.2%
Фізична культура і спорт	25,376,700.00	24,464,741.48	25,271,753.7	-807,012.2	807,012.2	3.2%
Житло та комунальні послуги	171,766,300.00	194,947,874.44	171,055,954.0	23,891,920.4	23,891,920.4	14.0%
Економічна діяльність	530,994,413.00	536,912,429.11	528,798,465.6	8,113,963.5	8,113,963.5	1.5%
Інша діяльність	47,854,900.00	46,896,574.50	47,656,994.3	-760,419.8	760,419.8	1.6%
Всього витрат	2,286,751,913.00	2,277,294,964.51	1,243,058,051.8	41,834,140.3	176,551,568.9	
Відсотки	6,624,000.00	4,834,220.82				
Резервний фонд	8,500,000.00					
Загальні витрати	2,301,875,913.00	2,282,129,185.33				
Загальні надходження (PI-1)						99.1%
Відхилення (PI-2)						14.2%
Відсоток резервного фонду в бюджеті						0.0%

Таблиця 2.4 – матриця

Рік	для PI-1.1	для PI-2.1	для PI-2.3
	Відхилення загального обсягу витратків	Відхилення у структурі витратків	Резервний фонд
2018	105.9%	16.6%	
2019	98.0%	16.6%	0.0%
2020	99.1%	14.2%	

Таблиця 3.1 - Аналіз для РІ-2: Фінансовий рік 2018

Таблиця 1 - Фінансові роки для оцінки

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

Таблиця 2

Дані для 2018 року						
Економічна категорія	Затверджено	Виконано	Скоригований бюджет	Відхилення	Абсолютне відхилення	Відсоток
Оплата праці і нарахування	670,924,330.00	856,412,872.11	710,636,649.3	145,776,222.8	145,776,222.8	20.5%
Використання товарів і послуг	657444490.00	588,702,509.32	696,358,931.4	-107,656,422.1	107,656,422.1	15.5%
Придбання основного капіталу	205,733,856.00	240,186,083.05	217,911,337.4	22,274,745.6	22,274,745.6	10.2%
Обслуговування боргу	6346200.00	3164130.23	6,721,834.5	-3,557,704.3	3,557,704.3	52.9%
Поточні та капітальні трансферти підприємствам	150859844.00	379,053,122.67	159,789,307.5	219,263,815.2	219,263,815.2	137.2%
Інші поточні та капітальні трансферти	22374500.00	36071375.88	23,698,856.9	12,372,518.9	12,372,518.9	52.2%
Соціальні виплати	776346510.00	714,200,674.52	822,298,816.6	-108,098,142.0	108,098,142.0	13.1%
Інші видатки	171,180,770.00	938,004.19	181,313,038.4	-180,375,034.2	180,375,034.2	99.5%
Усього видатки	2,661,210,500.00	2818728771.97	2,818,728,772.0	0.0	799,374,605.1	
Відхилення у структурі видатків						28.4%

Таблиця 3.2 - Аналіз для РІ-2: Фінансовий рік 2019

Таблиця 3

Дані для 2019 року						
Економічна категорія	Затверджено	Виконано	Скоригований бюджет	Відхилення	Абсолютне відхилення	Відсоток
Оплата праці і нарахування	969,448,250.00	980,126,456.50	949,894,273.9	30,232,182.6	30,232,182.6	3.2%
Використання товарів і послуг	575,412,305.00	519,242,992.46	563,806,117.2	-44,563,124.7	44,563,124.7	7.9%
Придбання основного капіталу	275,232,358.00	276,814,196.77	269,680,863.2	7,133,333.6	7,133,333.6	2.6%
Обслуговування боргу	6,080,000.00	1,966,992.45	5,957,365.1	-3,990,372.7	3,990,372.7	67.0%
Поточні та капітальні трансферти підприємствам	225,186,545.00	336,075,883.70	220,644,484.8	115,431,398.9	115,431,398.9	52.3%
Інші поточні та капітальні трансферти	8,161,400.00	17,936,030.80	7,996,782.8	9,939,248.0	9,939,248.0	124.3%
Соціальні виплати	684,154,390.00	498,906,160.17	670,354,851.3	-171,448,691.2	171,448,691.2	25.6%
Інші видатки	27,092,100.00	83,811,672.01	26,545,646.6	57,266,025.4	57,266,025.4	215.7%
Усього видатки	2,770,767,348.00	2,714,880,384.86	2,714,880,384.9	0.0	440,004,377.1	
Відхилення у структурі видатків						16.2%

Таблиця 3.3 - Аналіз для РІ-2: Фінансовий рік 2020

Таблиця 4

Дані для 2020 року						
Економічна категорія	Затверджено	Виконано	Скоригований бюджет	Відхилення	Абсолютне відхилення	Відсоток
Оплата праці і нарахування	1,096,144,800.00	1,106,695,350.17	1,086,741,481.3	19,953,868.9	19,953,868.9	1.8%
Використання товарів і послуг	463,140,919.00	365,036,651.01	459,167,847.5	-94,131,196.5	94,131,196.5	20.5%
Придбання основного капіталу	280,422,423.00	233,904,998.75	278,016,808.9	-44,111,810.1	44,111,810.1	15.9%
Обслуговування боргу	6,624,000.00	4,834,220.82	6,567,175.8	-1,732,955.0	1,732,955.0	26.4%
Поточні та капітальні трансферти підприємствам	262,878,170.00	460,181,440.25	260,623,059.9	199,558,380.4	199,558,380.4	76.6%
Інші поточні та капітальні трансферти	16,791,500.00	26,213,892.81	16,647,453.5	9,566,439.3	9,566,439.3	57.5%
Соціальні виплати	141,204,701.00	83,951,876.66	139,993,371.2	-56,041,494.6	56,041,494.6	40.0%
Інші видатки	34,669,400.00	1,310,754.86	34,371,987.3	-33,061,232.4	33,061,232.4	96.2%
Усього видатки	2,301,875,913.00	2,282,129,185.33	2,282,129,185.3	0.0	458,157,377.1	
Відхилення у структурі видатків						20.1%

Таблиця 3.4 – Матриця результатів

Рік	Відхилення у структурі
2018	28.4%
2019	16.2%
2020	20.1%

Таблиця 4.1: Аналіз доходів - РІ-3: Фінансовий рік 2018

Таблиця 1 - Фінансові роки для оцінки

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

Таблиця 2

Дані для 2018 року						
Види доходів	Затверджено	Виконано	Скоригований бюджет	Відхилення	Абсолютне відхилення	Відсоток
Податкові надходження						
Податки на прибуток	189,743,000.0	200,595,847.4	210,172,901.1	-9,577,053.7	9,577,053.7	4.6%
Податки на доходи від заробітної плати	726,100,000.0	779,887,707.4	804,280,228.9	-24,392,521.5	24,392,521.5	3.0%
Податки на власність	185,568,000.0	173,074,154.5	205,548,372.8	-32,474,218.3	32,474,218.3	15.8%
Податки на товари і послуги	156,503,000.0	150,743,186.8	173,353,902.6	-22,610,715.8	22,610,715.8	13.0%
Інші податки	503,000.0	660,576.7	557,158.7	103,418.0	103,418.0	18.6%
Трансферти						
Трансферти від інших органів влади	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0
Інші доходи						
Доходи від власності	41,702,000.00	41,133,258.48	46,192,114.2	-5,058,855.7	5,058,855.7	11.0%
Доходи від продажу товарів та послуг	78,570,000.00	108,335,092.06	87,029,744.6	21,305,347.4	21,305,347.4	24.5%
Штрафи та пеня	1,810,000.00	2,981,849.11	2,004,885.3	976,963.8	976,963.8	48.7%
Інші надходження	25,760,000.00	100,261,252.07	28,533,616.2	71,727,635.9	71,727,635.9	251.4%
Усього доходів	1,406,259,000.00	1,557,672,924.5	1,557,672,924.5	0.0	0.0	0.0%
Відхилення загального обсягу доходів						110.8%
Відхилення у структурі доходів						12.1%

Таблиця 4.2: Аналіз доходів - ПІ-3: Фінансовий рік 2019

Дані для 2019 року						
Види доходів	Затверджено	Виконано	Скоригований бюджет	Відхилення	Абсолютне відхилення	Відсоток
		Податкові надходження				
Податки на прибуток	210,400,000.0	246,338,306.4	229,121,148.1	17,217,158.2	17,217,158.2	7.5%
Податки на доходи від заробітної плати	892,000,000.0	930,112,066.8	971,369,126.2	-41,257,059.4	41,257,059.4	4.2%
Податки на власність	191,095,400.0	200,678,288.7	208,098,847.2	-7,420,558.5	7,420,558.5	3.6%
Податки на товари і послуги	161,555,000.0	139,070,823.7	175,929,976.7	-36,859,153.0	36,859,153.0	21.0%
Інші податки	1,048,700.0	776,705.7	1,142,012.1	-365,306.5	365,306.5	32.0%
		Трансферти				
Трансферти від інших органів влади	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0
		Інші доходи				
Доходи від власності	48,560,000.0	63,076,649.5	52,880,812.5	10,195,836.9	10,195,836.9	19.3%
Доходи від продажу товарів та послуг	87,101,600.00	127,171,432.8	94,851,799.4	32,319,633.4	32,319,633.4	34.1%
Штрафи та пеня	2,151,400.0	3,069,679.6	2,342,829.1	726,850.5	726,850.5	31.0%
Інші надходження	22,129,913.00	49,541,605.27	24,099,007.0	25,442,598.3	25,442,598.3	105.6%
Усього доходів	1,616,042,013.00	1,759,835,558.30	1,759,835,558.3	0.0	171,804,154.7	
Відхилення загального обсягу доходів						108.9%
Відхилення у структурі доходів						9.8%

Таблиця 4.3: Аналіз доходів - РІ-3: Фінансовий рік 2020

Дані для 2020 року						
Види доходів	Затверджено	Виконано	Скоригований бюджет	Відхилення	Абсолютне відхилення	Відсоток
		Податкові надходження				
Податки на прибуток	283,470,000.0	249,193,437.8	270,512,498.8	-21,319,061.1	21,319,061.1	7.9%
Податки на доходи від заробітної плати	1,090,100,000.0	999,059,032.2	1,040,271,192.7	-41,212,160.5	41,212,160.5	4.0%
Податки на власність	198,573,700.0	190,022,985.5	189,496,834.9	526,150.6	526,150.6	0.3%
Податки на товари і послуги	140,770,000.0	131,412,800.3	134,335,359.9	-2,922,559.5	2,922,559.5	2.2%
Інші податки	662,200.0	883,698.0	631,930.6	251,767.4	251,767.4	39.8%
		Трансферти				
Трансферти від інших органів влади	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0
		Інші доходи				
Доходи від власності	54,260,000.0	87,483,164.2	51,779,758.7	35,703,405.6	35,703,405.6	69.0%
Доходи від продажу товарів та послуг	77,854,425.0	72,735,147.1	74,295,675.2	-1,560,528.1	1,560,528.1	2.1%
Штрафи та пеня	2,300,000.0	3,305,708.0	2,194,866.3	1,110,841.7	1,110,841.7	50.6%
Інші надходження	24,752,013.00	53,042,734.71	23,620,590.8	29,422,143.9	29,422,143.9	124.6%
Усього доходів	1,872,742,338.00	1,787,138,707.9	1,787,138,707.9	0.0	134,028,618.3	
Відхилення загального обсягу доходів						95.4%
Відхилення у структурі доходів						7.5%

Таблиця 5 – Матриця результатів

Роки	Відхилення загального обсягу доходів	Відхилення у структурі доходів
2018	110.8%	12.1%
2019	108.9%	9.8%
2020	95.4%	7.5%

ДОДАТОК 5: ГЕНДЕРНО-ОРІЄНТОВАНА ОЦІНКА УДФ



ДЕРЖАВНІ ВИТРАТИ ТА ФІНАНСОВА ПІДЗВІТНІСТЬ (PEFA) ГЕНДЕРНО-ОРІЄНТОВАНА ОЦІНКА УДФ

ОЦІНКА МІСТА ЧЕРНІВЦІ СУБНАЦІОНАЛЬНИЙ РІВЕНЬ ОРГАНІВ ВЛАДИ (УКРАЇНА)

БЕРЕЗЕНЬ 2022 РОКУ

Секретаріат PEFA підтверджує, що цей звіт відповідає вимогам PEFA щодо забезпечення якості, і цим присуджується «PEFA CHECK».

Секретаріат PEFA
31 березня 2022 року

Додаток 5.1 Вступ

Мета

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

Це один із перших пілотних проектів оцінки УДФ з урахуванням гендерного впливу на рівні місцевих органів влади. Під час цього пілотного експерименту оцінка УДФ з урахуванням гендерної ознаки разом із нинішньою оцінкою PEFA не лише забезпечать основу для узгодження основи швейцарського проекту SECO ELocFin із гендерним впливом на УДФ, але також, як очікується, запропонують додаткову інформацію, яка може бути використана не тільки SECO, але й іншими партнерами з розвитку та надати їм краще розуміння основних концепцій.

Команда з оцінки використовувала Додаткову структуру для оцінки гендерно орієнтованого управління державними фінансами, опубліковану Секретаріатом PEFA у січні 2020 року.

Робота зі збору доказів для проведення гендерно-орієнтованої оцінки здійснювалася одночасно з основною оцінкою PEFA. Це зроблено з метою максимального використання часу та оптимізації часу державних службовців з урахуванням їх завантаженості на робочому місці. Крім того, деяка інформація, зібрана під час основної оцінки PEFA, використана для оцінки ГОУДФ. Також збиралися додаткові дані.

Міністерство фінансів, освіти та охорони здоров'я є провідними центральними державними установами, які сприяють складання бюджету з урахуванням гендерної проблематики за підтримки швейцарської SECO, ООН-Жінки, Європейського Союзу та Світового банку. На цьому етапі міська влада Чернівців докладає незначні зусилля щодо побудови гендерно-чутливого УДФ.

Звіт ГОУДФ (доданий до основного звіту PEFA) підданий тим самим вимогам перевірки PEFA з точки зору експертної перевірки та забезпечення якості.

Обґрунтування

Центральний уряд України є прогресивним у сфері оприлюднення та розробки законів, нормативних актів та процедур/процесів щодо гендерної рівності. Ці закони та процедури однаково застосовуються на рівні місцевого самоврядування. При цьому органи місцевого самоврядування, включаючи міську владу Чернівців, не впровадили ці процедури та процеси у весь бюджетний цикл. У наведеній нижче таблиці (Таблиця А-5.1) наведено перелік законодавчих інструментів і політики, прийнятих центральним урядом, які застосовуються на рівні місцевого самоврядування, які ще мають бути актуалізовані. На рівні міської влади, схоже, є менше політичної волі, а також недостатній технічний потенціал для гендерно орієнтованого бюджету та звітності.

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

Нормативно-правова база сприяння гендерній рівності	
<ul style="list-style-type: none">• Конституція України;• Закон України «Про забезпечення рівних прав та можливостей жінок і чоловіків»;• Закон України «Про засади запобігання та протидії дискримінації в Україні»;• Закон України «Про запобігання та протидію домашньому насильству»;• Закон України «Про протидію торгівлі людьми»;• міжнародні договори України, згоду на обов'язковість яких надано Верховною Радою України, та резолюції міжнародних конференцій, міжнародних організацій та їхніх органів, що використовуються у гендерно-правовій експертизі згідно з Порядком, затвердженим постановою Кабінетом Міністрів України від 28 листопада 2018 року № 997;	

<ul style="list-style-type: none"> • Восьма періодична доповідь України про виконання Конвенції про ліквідацію всіх форм дискримінації щодо жінок; • Національний огляд виконання Пекінської декларації та Платформи дій (1995) та заключних документів двадцять третьої спеціальної сесії Генеральної Асамблеї ООН (2000) у контексті двадцять п'ятої річниці четвертої Всесвітньої конференції зі становища жінок та ухвалення Пекінської декларації та Платформи дій (2015); • Стратегія реформування системи управління державними фінансами на 2017-2020 роки, схвалена розпорядженням Кабінету Міністрів України від 8 лютого 2017 р. № 142-р; • Стратегія реформування системи управління державними фінансами на 2022-2025 роки; • Основні напрямки бюджетної політики на 2018-2020 роки, схвалені розпорядженням Кабінету Міністрів України від 14 червня 2017 № 411-р.; • Інструктивний лист Мінфіну щодо підготовки бюджетних запитів на 2019 рік від 27 липня 2018 року № 04110-09-9/20040; • Методичні рекомендації щодо впровадження та застосування гендерно орієнтованого підходу в бюджетному процесі, що затверджені наказом Міністерства фінансів України № 1 від 02 січня 2019 року; • Наказ Міністерства фінансів від 29 березня 2019 року № 130 «Про затвердження Методичних рекомендацій щодо складання у 2019 році місцевих бюджетів на середньостроковий період»; • Наказ Міністерства фінансів України 08 квітня 2019 року № 145 «Про затвердження Змін до Загальних вимог до визначення результативних показників бюджетних програм»; • Інструктивний лист Міністерства фінансів України щодо підготовки бюджетних запитів на 2020-2022 рр. від 03 вересня 2019 року № 04110-09-10/22087; • Наказ Міністерства фінансів України від 23 жовтня 2019 №446 «Огляд видатків державного бюджету» оприлюднений 08 січня 2020 року на https://www.mof.gov.ua/uk/decrees_2020-412
<p>Державні програми та Національні плани дій</p> <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 України від 24 лютого 2016 року № 113-р (зі змінами, внесеними розпорядженням Кабінету Міністрів України від 05 вересня 2018 року № 637-р); • Національний план дій з виконання рекомендацій, викладених у заключних зауваженнях Комітету ООН з ліквідації дискримінації щодо жінок до восьмої періодичної доповіді України про виконання Конвенції про ліквідацію всіх форм дискримінації щодо жінок, на період до 2021 року

Додаток 5.2. Огляд результатів оцінки

У діаграмі 1 нижче узагальнено графічно результати оцінки УДФ з урахуванням гендерної ознаки. Додаток 5.3 також містить опис ефективності діяльності УДФ за гендерною ознакою.

На цьому етапі міська влада не аналізує запропоновані зміни в політиці видатків і доходів на предмет впливу на гендерну політику (ГОУДФ-1 оцінка «D»). Це порівняно з рейтингом основної оцінки PEFA щодо аналізу фіскального впливу проекту бюджету– ці дії не виконуються (PI-14.1 з оцінкою «D»).

У системі управління державними інвестиціями міської влади немає гендерно орієнтованого аналізу для оцінки його впливу, навіть якщо економічний аналіз проводиться до відбору та фінансування (ГОУДФ-2 рейтинг «D»). Порівняно з основною оцінкою PEFA, PI-11 (управління державними інвестиціями) не застосовується, оскільки визначена оцінка PEFA не виконувалася: витрати жодного з цих проектів не становили принаймні 1% загального міського бюджету.

Бюджетний циркуляр міського органу влади містить інформацію про стать. Він вимагає, щоб ключові розпорядники враховували гендерну ознаку під час формулювання та підготовки бюджету (ГОУДФ-3 рейтинг «C»), однак, основні розпорядники коштів ще не реалізували цю вимогу. Основна оцінка PEFA, яка відноситься до ГОУДФ-3, це PI-17, яка має загальну оцінку «C».

Документація проекту бюджету, що подається до міської ради, не містить гендерних пріоритетів та сприяння гендерній рівності (ГОУДФ-4 оцінка «D»). Відсутність цієї інформації означає, що громадськість не має важливих даних про заходи щодо забезпечення гендерної рівності. Однак міською владою Чернівців запроваджено своєчасне широке оприлюднення (публікація на веб-сайті) ключової фінансової інформації серед громадськості (PI-9 оцінка «A»), тому пропозиції щодо політики та пріоритети щодо гендерної рівності, якщо такі є, імовірно, будуть опубліковані через існуючу систему прозорості та підзвітності.

Слід відзначити наявність інформації про ефективність надання послуг у розрізі статей (як заплановані, так і досягнуті результати), тому ГОУДФ-5 має рейтинг «B». Ця оцінка є значною порівняно з основним показником PEFA PI-8 «Інформація про ефективність надання послуг», який отримав оцінку «B+».

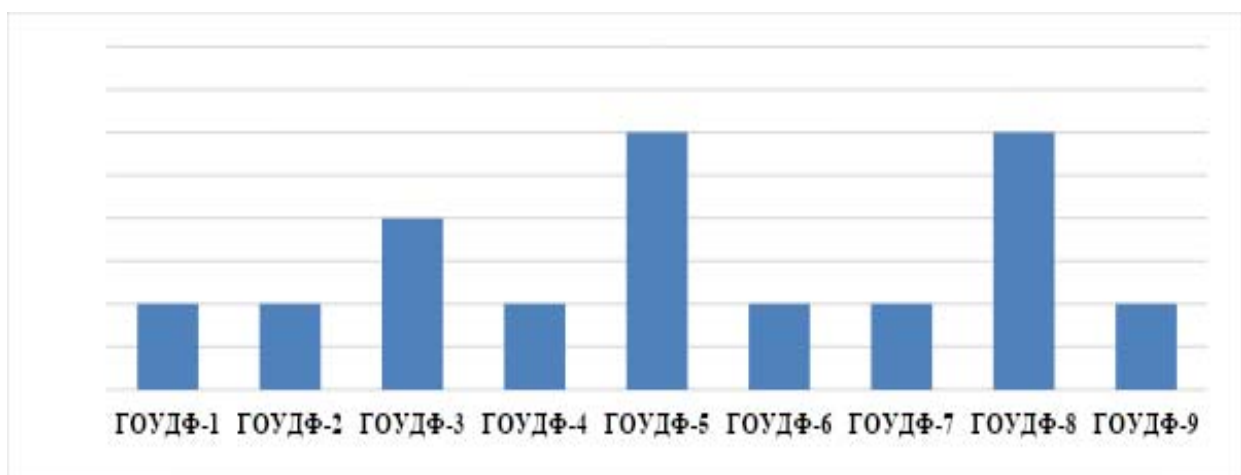
Відсутність у проекті бюджету показників, що враховують гендерний вплив, вказує, що розкриття інформації про видатки на дотримання гендерної рівності майже не існує, результат показника ГОУДФ-6 за оцінкою «D». Відсутність відстеження видатків щодо гендерної рівності також призводить до ненадання звітності за гендерною ознакою (ГОУДФ-7 оцінка «D»).

Зокрема, відділи освіти та культури взяли на себе провідну роль в оцінці ефективності та результативності надання послуг за гендерною ознакою. У результаті проведеної оцінки виявлено, що ці управління надають інформацію про ефективність їх програм з урахуванням статі (ГОУДФ-8 оцінка «B»). Це відповідає основному показнику PEFA PI-8.4, оціненим «B».

Перевірка бюджету міською радою обмежується інформацією, що міститься в бюджетній документації, тому, якщо немає інформації про вплив гендерної ознаки на бюджет, гендерну рівність, статі видатків у розрізі статі, рада затверджує лише те, що представлено. На цьому етапі міська рада не розглядає гендерний вплив в проекті бюджету (ГОУДФ-9 оцінка «D»). Рейтинг PI-18 оцінка «B+» має значно вищу оцінку, ніж за гендерною ознакою, через відсутність гендерної інформації в документації за проектом бюджету.

За свідченням представників міської влади Чернівців, планується приділення більшої уваги гендерно-орієнтованим заходам в процесі УДФ зі зверненням за підтримкою від уряду держави та партнерів з розвитку для навчання посадових осіб міської влади. Слід зазначити, що нині не існує методологічного керівництва щодо ГОУДФ із конкретними термінами виконання цього завдання.

Діаграма 1: Підсумок показників ГОУДФ



Додаток 5.3. Детальна оцінка гендерно-орієнтованого бюджетування

У Додатковій структурі для оцінки гендерно-орієнтованого управління державними фінансами є 9 гендерно орієнтованих показників УДФ. Ці 9 індикаторів розроблені для оцінки бюджетних процесів, спрямованих на заохочення та розширення прав жінок. У таблиці А-5.2 нижче наведено підсумок ГОУДФ на рівні міської влади з більш детальним аналізом та поясненням оцінок.

Таблиця А-5.2: Показники ГОУДФ2021

Показники ГОУДФ		Метод	Оцінка 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		C		C
ГОУДФ-4	Гендерно орієнтована бюджетна документація		D		D
ГОУДФ-5	Інформація про ефективність надання послуг з розбивкою за статтю	M2	B	B	B
ГОУДФ-6	Відстеження витратів бюджету на гендерну рівність		D		D
ГОУДФ-7	Гендерно орієнтована звітність		D		D
ГОУДФ-8	Оцінка гендерного впливу надання послуг		B		B
ГОУДФ-9	Законодавчий контроль гендерного впливу на бюджет	M2	D	H3	D

ГОУДФ-1: Аналіз гендерного впливу пропозицій з бюджетної політики

Підсумок балів

ГОУДФ-1 (M1)	Показник/ параметр	Оцінка 2021	Оцінка виконання
	Аналіз гендерного впливу пропозицій з бюджетної політики	D	
	1.1. Аналіз гендерного впливу пропозицій щодо політики витратів	D	Уряд Чернівців не аналізує запропоновані зміни до політики витратів з інформацією, яка стосується як чоловіків, так і жінок
	1.2. Аналіз гендерного впливу пропозицій щодо політики доходів	D	Наразі міська влада Чернівців не аналізує запропоновані зміни доходної політики з інформацією, яка впливає на гендер

Керівне питання

Чи включає проведений урядом аналіз запропонованих змін у політиці витратів 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 витратів і доходів на гендерну рівність. Цей індикатор містить два параметри, агрегування балів за цими параметрами здійснюється із застосуванням методу M1.

Пов'язаний індикатор або параметр PEFA

PI-15 Фіскальна стратегія

PI-15.1 Фіскальний вплив пропозицій щодо політики

Рівень охоплення

Субнаціональний орган влади

Період часу

Останній завершений фінансовий рік

ГОУДФ-1.1 Аналіз гендерного впливу пропозицій щодо політики видатків

Органи влади міста Чернівці 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 щодо 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 міська влада Чернівців не аналізує запропоновані зміни дохідної політики 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	Оцінка виконання
Гендерно орієнтоване управління державними інвестиціями		D	
2.1 Гендерно орієнтоване управління державними інвестиціями		D	Наразі місцева влада Чернівців не аналізує вплив великих державних інвестиційних проєктів з точки зору гендерної рівності у рамках економічного аналізу інвестиційних пропозицій

Керівне питання

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

Опис

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

Пов'язаний індикатор або параметр PEFA

PI-11 Управління державними інвестиціями

PI-11.1 Економічний аналіз інвестиційних пропозицій

Рівень охоплення

Субнаціональний орган влади

Період часу

Останній завершений фінансовий рік

GRPFM-2.1 Гендерно чутливе управління державними інвестиціями

У 2017 р. Мінекономіки видало Методичні рекомендації (наказ від 22.12.2017 № 1865) щодо розробки та оцінки державних інвестиційних проєктів. Ці рекомендації спрямовані на те, щоб допомогти всім ГРК на національному та субнаціональному рівнях правильно та ефективно планувати свої державні інвестиційні проєкти з урахуванням гендерної проблематики. Наразі

місцева влада Чернівців не аналізує вплив великих державних інвестиційних проектів на предмет гендерного впливу у рамках економічного аналізу інвестиційних пропозицій.

Передовий досвід передбачає, що аналіз управління державними інвестиціями має враховувати гендерні наслідки цих капітальних проектів. Один із прикладів, який спадає на думку, – це використання громадських місць. У більшості випадків, якщо не у всіх, при будівництві цих місць не враховується той факт, що жінкам потрібно більше часу, щоб користуватися цими зручностями, ніж чоловікам. Саме тому в жіночих зручностях завжди великі черги порівняно з чоловіками. Це відбувається тому, що для чоловіків і жінок створюється однакова кількість одиниць зручних місць без урахування кількості хвилин, необхідних жінці, щоб скористатися зручним місцем, порівняно з кількістю хвилин, які використовує чоловік.

Оцінка параметру: D

ГОУДФ-3: Гендерно орієнтований бюджетний циркуляр

Підсумок балів

ГОУДФ-3	Показник/ параметр	Оцінка 2021	Оцінка виконання
Гендерно орієнтований бюджетний циркуляр		C	
3.1. Гендерний бюджетний циркуляр		C	Річний бюджетний циркуляр, виданий фінансовим управлінням міського уряду на 2020 фінансовий рік, вимагав, щоб кожна бюджетна установа надала інформацію про гендерний вплив своєї бюджетної політики та пропозицій щодо видатків, але не було конкретної вимоги аналізувати дані з розбивкою за статтю про заплановані результати та результати надання послуг

Керівне питання

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

Опис

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

Рівень охоплення

Субнаціональний орган влади

Період часу

Останній бюджет подано до парламенту

GRFM-3.1 Бюджетний циркуляр, орієнтований на гендерні аспекти

Річний бюджетний циркуляр, виданий фінансовим управлінням на 2020 фінансовий рік, вимагав від кожної бюджетної установи надати інформацію про гендерний вплив їх бюджетної політики та пропозицій щодо видатків без урахування інформації за статтю про заплановані результати та результати надання послуг. При цьому жодна з бюджетних установ у своїх бюджетних пропозиціях не надала інформацію, що враховувала б гендерні особливості.

Оцінка параметру: C

ГОУДФ-4: Гендерно орієнтована бюджетна документація

Підсумок балів

ГОУДФ-4	Показник/ параметр	Оцінка 2021	Оцінка виконання
---------	--------------------	-------------	------------------

Гендерно орієнтована бюджетна документація	D	
4.1. Документація бюджетної пропозиції з урахуванням гендерних питань	D	Середньострокові стратегічні документи міської влади, а також річна бюджетна документація конкретно не згадують і не містять огляду пріоритетів її політики щодо покращення гендерної рівності. Крім того, немає деталей бюджетних заходів, спрямованих на зміцнення гендерної рівності, а також оцінки впливу бюджетної політики на гендерну рівність

Керівне питання

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.

Пов'язаний індикатор або параметр PEFA

PI-5 Бюджетна документація

PI-9 Публічний доступ до фіскальної інформації (основний елемент 1)

Рівень охоплення

Субнаціональний орган влади

Період часу

Останній бюджет подано до парламенту

GRPFM-4.1 Документація пропозицій бюджету з урахуванням гендерних питань

Середньострокові стратегічні документи міської влади, а також річна бюджетна документація конкретно не згадують і не містять огляду пріоритетів її політики щодо покращення гендерної рівності. Крім того, немає деталей бюджетних заходів, спрямованих на зміцнення гендерної рівності, а також оцінок. Урядові чиновники, однак, вказали, що вся його політика спрямована на забезпечення гендерної рівності, незважаючи на те, що конкретно не згадується про вплив бюджетної політики на гендерну рівність. Однак урядовці зазначили, що вся політика спрямована на забезпечення гендерної рівності, навіть якщо про це не йдеться.

Оцінка параметру: D

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

Підсумок балів

ГОУДФ-5	Показник/ параметр	Оцінка 2021	Оцінка виконання
	Інформація про ефективність надання послуг з розбивкою за статтю	B	
5.1.	Плани ефективності надання послуг із розбивкою за статтями	B	Наразі відділи освіти та культури є єдиними відділами, питома вага бюджетів яких становить близько 56% від загального бюджету міста, які надають та публікують інформацію з розбивкою за статтями про заплановані результати надання послуг на наступний рік. Інформація за 2020 та 2021 фінансові роки опублікована на їх веб-сайтах
5.2.	Досягнуті результати для надання послуг із розбивкою за статтями	B	Обидва відділи освіти та охорони здоров'я (які становлять близько 56% загального бюджету міської влади) готують та публікують інформацію з розбивкою за статтями про фактичні результати, досягнуті у сфері надання послуг. Опубліковано інформацію за 2020 фінансовий рік

Керівне питання

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

Опис

Цим показником вимірюється обсяг, у якому оприлюднена органом влади бюджетна документація включає інформацію з розбивкою за статтями 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).

Пов'язаний індикатор або параметр PEFA

PI-8 Інформація про ефективність надання послуг

PI-8.1 Плани ефективності надання послуг (для GRPFM-5.1)

PI-8.2 Ефективність, досягнута для надання послуг (для GRPFM-5.2)

Рівень охоплення

Субнаціональний орган влади. Послуги, які надаються та фінансуються іншими рівнями уряду, слід включити, якщо субнаціональний орган влади значною мірою фінансує такі послуги за допомогою відшкодування або цільових грантів або використовує інші рівні уряду як виконавців.

Період часу

Для GRPFM-5.1, наступний фінансовий рік

Для GRPFM-5.2 останній завершений фінансовий рік

GRPFM-5.1 Дезагреговані за статтями плани ефективності надання послуг

Надання ефективних державних послуг стало першочерговим пріоритетом центральних та місцевих органів влади і є основним завданням для управління державними фінансами. Громадяни хотіли б знати, які комунальні послуги доступні, за якою вартістю і в які терміни. Делегування державних послуг, особливо з гендерною орієнтацією, полегшує прагнення громадян ефективно відстежувати обіцянки урядів щодо ефективного надання послуг. Наразі відділи освіти та культури є єдиними двома відділами, питома вага бюджетів яких становить близько 56% від загального бюджету міста, які надають та публікують інформацію з розбивкою за статтями про заплановані результати надання послуг на наступний рік. Інформація за 2020 та 2021 фінансові роки опублікована на їхніх веб-сайтах.

(<https://drive.google.com/drive/folders/1lIFnGgcTTQmdDjP2haRWdD1tJdm8sYK0>).

Інформація включає кількість вчителів і студентів за статевою ознакою та відповідні заходи, які мають бути виконані.

Оцінка параметру: В

GRPFM-5.2 Досягнуті результати для надання послуг із розбивкою за статтями

Так само, як відділи освіти та культури готують і публікують інформацію за статтями про заплановані результати на наступний рік, вони також готують та публікують на своїх веб-сайтах інформацію за статтями про фактичні результати, досягнуті для надання послуг за попередній рік. Опубліковано інформацію за 2020 фінансовий рік.

(<https://drive.google.com/drive/folders/1yGTO88jKIUF3x7DwmhASfPYZfhejas7b>)

Оцінка параметру: В

ГОУДФ-6: Відстеження видатків бюджету на гендерну рівність

Підсумок балів

ГОУДФ-6	Показник/ параметр	Оцінка 2021	Оцінка виконання
	Відстеження видатків бюджету на гендерну рівність	D	
6.1.	Відстеження бюджетних витрат на забезпечення гендерної рівності	D	Наразі відсутня інформація про бюджетні видатки на дотримання гендерної рівності. Проект бюджетів ГРК не включають розподіл видатків за статтями, а відсутня також бюджетна політика, яка б дозволяла відстежувати видатки для забезпечення гендерної рівності

Керівне питання

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.

Пов'язані показники або параметри PEFA

PI-4 Бюджетна класифікація

Рівень охоплення

Субнаціональний орган влади

Період часу

Останній завершений фінансовий рік

GRPFM-6.1 Відстеження бюджетних витрат на дотримання гендерної рівності

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 даних з розподілом за статтями, ні специфічних видатків, які б відображали цілі гендерної політики.

Оцінка параметру: D.

ГОУДФ-7: Гендерно-орієнтована звітність

Підсумок балів

ГОУДФ-7	Показник/ параметр	Оцінка 2021	Оцінка виконання
	Гендерно орієнтована звітність	д	
7.1	Гендерно орієнтована звітність	д	Міська влада Чернівців готує та публікує щорічні фінансові звіти щороку, 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

Керівне питання

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.

Пов'язаний індикатор або параметр PEFA

PI-9 Публічний доступ до фіскальної інформації

PI-28 Звіти про бюджет за рік

PI-29 Річні фінансові звіти

Рівень охоплення

Субнаціональний орган влади

Період часу

Останній завершений фінансовий рік

GRPFM-7.1 Річні звіти уряду, орієнтовані на гендерні аспекти

Міська влада Чернівців 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 (iv) дані про зайнятість із розбивкою за статтями.

Оцінка параметру D.

ГОУДФ-8: Оцінка гендерного впливу надання послуг

Підсумок балів

ГОУДФ-8	Показник/ параметр	Оцінка 2021	Оцінка виконання
	Оцінка гендерного впливу надання послуг	B	
	8.1. Оцінка гендерного впливу надання послуг	B	Відділи освіти та культури виконують провідну роль в оцінці гендерного впливу надання послуг. У 2020 фінансовому році два департаменти, бюджет яких становить близько 56% загального бюджету міської влади, оцінили ефективність та результативність надання своїх послуг за допомогою аналізу показників за статтями

Керівне питання

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.

Пов'язаний індикатор або параметр PEFA

PI-8.4 Оцінка ефективності надання послуг

Рівень охоплення

Субнаціональний орган влади

Період часу

Останні три завершені фінансові роки

GRPFM-8.1 Оцінка гендерного впливу надання послуг

Відділи освіти та культури виконують провідну роль в оцінці гендерного впливу надання послуг. У 2020 фінансовому році два департаменти, бюджет яких становить близько 56% загального бюджету міської влади, оцінили ефективність та результативність надання своїх послуг за допомогою аналізу показників за статтями.

Оцінка параметру: B

ГОУДФ-9: Законодавчий контроль гендерного впливу на бюджет

Підсумок балів

ГОУДФ-9	Показник/ параметр	Оцінка 2021	Оцінка виконання
	Законодавчий контроль гендерного впливу на бюджет	D	

9.1. Гендерно орієнтований розгляд бюджету законодавчим органом влади	D	Оскільки проект бюджету не містить гендерної характеристики видатків, бюджетний контроль обмежується наявними програмами та пропозиціями щодо видатків. Відсутній розгляд бюджету на предмет гендерного впливу програм надання послуг
9.2. Гендерно орієнтований розгляд аудиторських звітів законодавчим органом влади	НЗ	Цей параметр не застосовується. Звіти на аудит до міського законодавчого органу не подаються

Керівне питання

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).

Пов'язаний індикатор або параметр PEFA

PI-18 Законодавчий контроль бюджетів (для GRPFM-9.1)

PI-31 Законодавча перевірка аудиторських звітів (для GRPFM-9.2)

Рівень охоплення

Субнаціональний орган влади

Період часу

Для GRPFM-9.1 останній завершений фінансовий рік

Для GRPFM-9.2 останні три завершені фінансові роки

GRPFM-9.1 Гендерно чутливий законодавчий контроль бюджетів

У міській раді (місцевому парламенті) діють різні бюджетні комітети. Комітети включають, але не обмежуються ними: (i) комітет з питань освіти, (ii) комітет охорони здоров'я та гуманітарних питань, (iii) комітет соціальних служб, (iv) комітет з інфраструктури. Немає спеціального комітету з гендерних питань. При цьому в кожному з бюджетних комітетів є жінки та чоловіки. Оскільки бюджетні пропозиції, подані міською владою законодавцям, не містять конкретної політики та пропозицій щодо видатків, пов'язаних із гендерною політикою, контроль бюджету обмежується наявними політикою, програмами та пропозиціями щодо видатків. Немає огляду гендерного впливу програм надання послуг. На думку законодавців, найважливішим є те, чи забезпечуються середньострокові та річні стратегічні плани міської влади, а також пропозиції щодо річного бюджету достатні умови для громадян (як молодих, так і старих, інвалідів чи працездатних, чоловіків і жінок, без будь-якої дискримінації).

Оцінка параметру: D

GRPFM-9.2 Гендерно чутливий законодавчий контроль аудиторських звітів

Цей параметр не застосовується. Звіти на аудит до міського законодавчого органу не подаються.

Оцінка параметру: НЗ

Додаток 5.3 Резюме показників ефективності для оцінки GRPFM

	Показник/параметр	Оцінка 2021 рік	Обґрунтування/Опис вимоги виконано
1	2	3	4
ГОУДФ-1	Аналіз гендерного впливу пропозицій з бюджетної політики	D	
1.1	Аналіз гендерного впливу пропозицій щодо політики видатків	D	Уряд Чернівців не аналізує запропоновані зміни до політики видатків з інформацією, яка стосується як чоловіків, так і жінок
1.2	Аналіз гендерного впливу пропозицій щодо політики доходів	D	Наразі міська влада Чернівців не аналізує запропоновані зміни дохідної політики з інформацією, яка впливає на гендер
ГОУДФ-2	Гендерно орієнтоване управління державними інвестиціями	D	
2.1	Гендерно орієнтоване управління державними інвестиціями	D	Наразі місцева влада Чернівців не аналізує вплив великих державних інвестиційних проєктів з точки зору гендерної рівності у рамках економічного аналізу інвестиційних пропозицій
ГОУДФ-3	Гендерно орієнтований бюджетний циркуляр	C	
3.1	Гендерний бюджетний циркуляр	C	Річний бюджетний циркуляр, виданий фінансовим управлінням міського уряду на 2020 фінансовий рік, вимагав, щоб кожна бюджетна установа надала інформацію про гендерний вплив своєї бюджетної політики та пропозицій щодо видатків, але не було конкретної вимоги аналізувати дані з розбивкою за статтями про заплановані результати та результати надання послуг
ГОУДФ-4	Гендерно орієнтована бюджетна документація	D	
4.1	Документація бюджетної пропозиції з урахуванням гендерних питань	D	Середньострокові стратегічні документи міської влади, а також річна бюджетна документація конкретно не згадують і не містять огляду пріоритетів її політики щодо покращення гендерної рівності. Крім того, немає деталей бюджетних заходів, спрямованих на зміцнення гендерної рівності, а також оцінки впливу бюджетної політики на гендерну рівність
ГОУДФ-5	Інформація про ефективність надання послуг з розбивкою за статтю	B	
5.1	Плани ефективності надання послуг із розбивкою за статтями	B	Наразі відділи освіти та культури є єдиними двома відділами, питомо вага бюджетів яких становить близько 56% від загального бюджету міста, які надають та публікують інформацію з розбивкою за статтями про заплановані результати надання послуг на наступний рік. Інформація за 2020 та 2021 фінансові роки опублікована на їх веб-сайтах
5.2	Досягнуті результати для надання послуг із розбивкою за статтями	B	Обидва відділи освіти та охорони здоров'я (які становлять близько 56% загального бюджету міської влади) готують та публікують інформацію з розбивкою за статтями про фактичні результати, досягнуті у сфері надання послуг. Опубліковано інформацію за 2020 фінансовий рік
ГОУДФ-6	Відстеження видатків бюджету на гендерну рівність	D	
6.1	Відстеження бюджетних витрат на забезпечення гендерної рівності	D	Наразі відсутня інформація про бюджетні видатки на дотримання гендерної рівності. Проєкти бюджетів ГРК не включають розподіл видатків за статтями, а відсутня також бюджетна політика, яка б дозволяла

	Показник/параметр	Оцінка 2021 рік	Обґрунтування/Опис вимоги виконано
1	2	3	4
			відстежувати видатки для забезпечення гендерної рівності
ГОУДФ-7	Гендерно орієнтована звітність	D	
7.1	Гендерно орієнтована звітність	D	Міська влада Чернівців готує та публікує щорічні фінансові звіти щороку, 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
ГОУДФ-8	Оцінка гендерного впливу надання послуг	B	
8.1	Оцінка гендерного впливу надання послуг	B	Відділи освіти та культури виконують провідну роль в оцінці гендерного впливу надання послуг. У 2020 фінансовому році два департаменти, бюджет яких становить близько 56% загального бюджету міської влади, оцінили ефективність та результативність надання своїх послуг за допомогою аналізу показників за статтями
ГОУДФ-9	Законодавчий контроль гендерного впливу на бюджет	D	
9.1	Гендерно орієнтований розгляд бюджету законодавчим органом влади	D	Оскільки проект бюджету не містить гендерної характеристики видатків, бюджетний контроль обмежується наявними програмами та пропозиціями щодо видатків. Відсутній розгляд бюджету на предмет гендерного впливу програм надання послуг
9.2	Гендерно орієнтований розгляд аудиторських звітів законодавчим органом влади	НЗ	Цей параметр не застосовується. Звіти на аудит до міського законодавчого органу не подаються

Додаток 5.4 Джерело даних

	Індикатор/вимір	Джерело даних
ГОУДФ-1	Аналіз гендерного впливу пропозицій з бюджетної політики	Інтерв'ю з представниками міської влади; бюджетна документація на 2020 рік
ГОУДФ-2	Гендерно орієнтоване управління державними інвестиціями	Інтерв'ю з представниками міської влади; бюджетна документація на 2020 фінансовий рік; вибіркові техніко-економічні обґрунтування окремих державних інвестиційних проектів
ГОУДФ-3	Гендерно орієнтований бюджетний циркуляр	Бюджетні рекомендації (циркуляр або інструкція) на 2020 та 2021 фінансові роки; інтерв'ю з урядовцями
ГОУДФ-4	Гендерно орієнтована документація з бюджетної пропозиції	Інтерв'ю з представниками міської влади; проект бюджету на 2020 фінансовий рік
ГОУДФ-5	Інформація про ефективність надання послуг з розбивкою за статтю	Звіти про оцінку роботи відділів освіти та культури; інтерв'ю з представниками міської влади
ГОУДФ-6	Відстеження видатків бюджету на гендерну рівність	План рахунків; Звіти міського казначейства за 2020 фінансовий рік; інтерв'ю з представниками міської влади
ГОУДФ-7	Гендерно орієнтована звітність	План рахунків; звіти міського казначейства; річна фінансова звітність за 2020 фінансовий рік; інтерв'ю з представниками міської влади
ГОУДФ-8	Оцінка гендерного впливу надання послуг	Звіти про оцінку роботи відділів освіти та культури; інтерв'ю з представниками міської влади
ГОУДФ-9	Законодавчий контроль гендерного впливу на бюджет	Інтерв'ю з міськими законодавцями; бюджетна документація на 2020 рік

Додаток 5.5 Порівняння балів SNG PEFA з показниками GRPFM

	Індикатор/вимір PEFA	Оцінка 2021		Показник/вимір GRPFM	Оцінка 2021
1	2	3	4	5	6
Рівень СНУ: Міжбюджетні відносини					
HLG-1	Трансферти, отримані від вищих органів влади	D+			

	Індикатор/вимір PEFA	Оцінка 2021		Показник/вимір GRPFM	Оцінка 2021
1	2	3	4	5	6
1.1	Обсяг трансфертів від вищих органів влади	Д			
1.2	Структура трансфертів	Д			
1.3	Своєчасність надходження трансфертів від вищих органів влади	А			
1.4	Передбачуваність трансфертів	Д			
HLG-2	Фіскальні правила та моніторинг фіскальної позиції	А			
2.1	Фіскальні правила для місцевих органів влади	А			
2.2	Правила боргу для місцевих органів влади	А			
2.3	Моніторинг місцевих органів влади	А			
Рівень I: Надійність бюджету					
PI-1	Сукупне виконання видаткової частини	А			
PI-2	Відхилення у структурі видатків	D+			
2.1	Структура видатків за функціями	Д			
2.2	Структура видатків за економічною класифікацією	Д			
2.3	Витрати за рахунок резервів на непередбачені ситуації	А			
PI-3	Виконання дохідної частини	C+			
3.1	Сукупне виконання дохідної частини	А			
3.2	Відхилення у структурі доходів	д			
Рівень II: Прозорість державних фінансів					
PI-4	Бюджетна класифікація	А	ГОУДФ-6	Відстеження видатків бюджету на гендерну рівність	д
PI-5	Бюджетна документація	А	ГОУДФ-4	Гендерно орієнтована документація з бюджетної пропозиції (PI-9 нижче)	д
PI-6	Операції місцевих органів влади, що не відображені у фінансовій звітності	B+			
6.1	Витрати за межами фінансових звітів	В			
6.2	Дохід за межами фінансових звітів	В			
6.3	Фінансові звіти позабюджетних установ	А			
PI-7	Трансферти місцевим органам влади	НЗ		Не застосовується	
7.1	Система розподілу трансфертів	НЗ		Не застосовується	
7.2	Своєчасність інформації про трансферти	НЗ		Не застосовується	
PI-8	Інформація про ефективність для надання послуг	B+	ГОУДФ-5	Інформація про ефективність надання послуг з розбивкою за статтю	В
8.1	Плани щодо ефективності надання послуг	В	5.1	Плани ефективності надання послуг із розбивкою за статтю	В
8.2	Ефективність, досягнута в процесі надання послуг	В	5.2	Результати з розбивкою за статтю, досягнуті для надання послуг	В
8.3	Ресурси, отримані установами, які забезпечують надання послуг	А			
8.4	Оцінка ефективності надання послуг	В	ГОУДФ-8	Оцінка гендерного впливу надання послуг	В
PI-9	Громадські консультації	А	ГОУДФ-4	Бюджетна документація з урахуванням гендерної проблематики (PI-5 вище) ГОУДФ-7. Гендерно орієнтована звітність (PI-29 нижче)	D
PI-9	Громадські консультації	В			
9.1	Громадські консультації при складанні бюджету	А			
9.2	Громадські консультації при розробці програм надання послуг	С			
9.3	Громадські консультації з питань інвестиційного планування	С			
Рівень III: Управління активами та пасивами					
PI-10	Звітність про фіскальні ризики				
10.1	Моніторинг державних (комунальних) підприємств	С			
10.2	Моніторинг місцевих органів влади нижчого рівня	NA			
10.3	Умовні зобов'язання та інші фіскальні ризики	NA			

	Індикатор/вимір PEFA	Оцінка 2021		Показник/вимір GRPFM	Оцінка 2021
1	2	3	4	5	6
PI-11	Управління державними інвестиціями	NA	ГОУДФ-2	Гендерно орієнтоване управління інвестиціями	д
11.1	Економічний аналіз інвестиційних проектів	NA	ГОУДФ-2	Гендерно орієнтоване управління інвестиціями	д
11.2	Відбір інвестиційного проекту	NA			
11.3	Калькуляція інвестиційного проекту	NA			
11.4	Моніторинг інвестиційних проектів	NA			
PI-12	Управління державними активами	Б			
12.1	Моніторинг фінансових активів	С			
12.2	Моніторинг нефінансових активів	С			
12.3	Прозорість вибуття активів	А			
PI-13	Управління боргом	Б			
13.1	Облік і звітність про борг та гарантії	А			
13.2	Погодження боргу і гарантій	А			
13.3	Стратегія управління боргом	Д			
Рівень IV. Фіскальна стратегія та бюджетування на основі політики					
PI-14	Середньострокова бюджетна стратегія	С			
14.1	Основні прогнози для середньострокового бюджету	Б			
14.2	Фіскальний вплив змін до бюджету	Д	ГОУДФ-1	Аналіз гендерного впливу пропозицій з бюджетної політики	д
14.3	Середньострокові оцінки витрат і доходів	Б			
14.4	Відповідність показників бюджету та оцінок минулого року	Д			
PI-17	Процес підготовки бюджету	С	ГОУДФ-3	Гендерно орієнтований бюджетний циркуляр	С
17.1	Бюджетний календар	С			
17.2	Інструкція з підготовки бюджету	С			
17.3	Подання бюджету до законодавчого органу	С			
PI-18	Розгляд бюджетів законодавчим органом влади	В+	ГОУДФ-9	Законодавчий контроль гендерного впливу на бюджет (і PI-31 нижче)	д
18.1	Обсяг розгляду бюджету	Б			
18.2	Законодавчі процедури розгляду бюджету	А			
18.3	Терміни затвердження бюджету	А			
18.4	Правила коригування бюджету органами виконавчої влади	Б			
Рівень V. Планування і контроль у виконанні бюджету					
PI-19	Адміністрування доходів	NA			
19.1	Права та обов'язки щодо податкових заходів	NA			
19.2	Реєстр податку на майно та оцінка	NA			
19.3	Аудит і розслідування, пов'язані з податковими надходженнями	NA			
19.4	Моніторинг податкової заборгованості	NA			
PI-20	Облік виручки	А			
20.1	Інформація про стягнення доходів	А			
20.2	Перерахування надходжень	А			
20.3	Звірка податкових рахунків	А			
PI-21	Передбачуваність розподілу коштів протягом року	Б			
21.1	Консолідація залишків грошових коштів	А			
21.2	Прогнозування та моніторинг залишків грошових коштів	С			
21.3	Інформація про граничні рівні зобов'язань	А			
21.4	Суттєвість коригування бюджету протягом року	С			
PI-22	Заборгованість за видатками	А			
22.1	Заборгованість за видатками	А			
22.2	Моніторинг заборгованості за видатками	А			
PI-23	Контроль фонду оплати праці	В+			
23.1	Інтеграція обліку оплати праці та кадрового обліку	Б			
23.2	Управління змінами фонду оплати праці	А			

	Індикатор/вимір PEFA	Оцінка 2021		Показник/вимір GRPFM	Оцінка 2021
1	2	3	4	5	6
23.3	Внутрішній контроль фонду оплати праці	A			
23.4	Аудит фонду оплати праці	B			
PI-24	Закупівлі	A			
24.1	Моніторинг закупівель	A			
24.2	Методи закупівлі	A			
24.3	Доступ громадськості до інформації про закупівлі	A			
24.4	Урегулювання скарг щодо закупівель	B			
PI-25	Внутрішній контроль витрат, не пов'язаних із заробітною платою	B+			
25.1	Розподіл обов'язків	A			
25.2	Ефективність механізмів контролю зобов'язань за видатками	C			
25.3	Відповідність механізмам контролю за здійсненням платежів	A			
PI-26	Внутрішній аудит	C+			
26.1	Сфера охоплення внутрішнього аудиту	C			
26.2	Характер аудиту та стандарти, що застосовуються	B			
26.3	Діяльність з внутрішнього аудиту та звітування за її результатами	B			
26.4	Реагування на результати внутрішнього аудиту	C			
Рівень VI. Бухгалтерський облік і звітність					
PI-27	Надійність фінансових даних	A			
27.1	Звірка банківських рахунків	A			
27.2	Проміжні рахунки	NA			
27.3	Авансові рахунки	A			
27.4	Надійність фінансових даних	B			
PI-28	Бюджетні звіти за рік	C+			
28.1	Сфера охоплення та зіставність звітів	A			
28.2	Своєчасність подання звітів про виконання бюджету протягом року	A			
28.3	Точність звітів про виконання бюджету, що подаються протягом року	C			
PI-29	Річні фінансові звіти	D+	ГОУДФ-7	Гендерно орієнтована звітність (і PI-9 вище)	д
29.1	Повнота фінансової звітності	D			
29.2	Подання звітності для зовнішнього аудиту	D			
29.3	Стандарти бухгалтерського обліку	B+			
Рівень VII. Зовнішній контроль та аудит					
PI-30	Зовнішній аудит	D			
30.1	Сфера охоплення і стандарти аудиту	D			
30.2	Подання звітів за результатами аудиту до законодавчого органу влади	D			
30.3	Вжиття заходів за результатами зовнішнього аудиту	D			
30.4	Незалежність вищого органу аудиту	D			
PI-31	Законодавчий контроль аудиторських звітів	D	ГОУДФ-9	Законодавчий контроль гендерного впливу на бюджет (і PI-18 вище)	д
31.1	Своєчасність розгляду звітів про результати аудиту	D			
31.2	Слухання результатів аудиту	D			
31.3	Рекомендації законодавчого органу щодо аудиту	D			
31.4	Прозорість розгляду аудиторських звітів законодавчим органом влади	D			

Додаток 6: Оцінка надання послуг

Основа

Програма децентралізації центрального уряду привела до передачі найважливіших державних послуг від уряду штату до субнаціонального уряду, не тільки щоб зробити ці послуги легко оціненими для громадськості, але й для підвищення ефективності, розбудови потенціалу місцевого самоврядування з точки зору додаткових обов'язків, а також збільшення як доходів, так і витрат. Тому в рамках цієї основної оцінки PEFA швейцарська SECO, державний уряд та міська влада Чернівців погодилися провести оцінку надання послуг, щоб визначити рівень впливу УФМ на надання первинних послуг. Результати оцінки надання послуг стануть основою узгодження проекту SECO ELocFin з потребами громадськості за допомогою покращених систем і процесів УДФ.

Команда з оцінки використовувала «Керівництво з оцінки SNG PEFA: модуль надання послуг» від жовтня 2020 р. Методологія оцінки надання послуг передбачала використання стандартних рекомендаційних анкет, наданих Секретаріатом PEFA відповідно до показників ефективності PEFA 2016 року. Оцінка надання послуг була зосереджена лише на секторах освіти та охорони здоров'я (було відібрано дві початкові школи та два заклади первинної медико-санітарної допомоги), результати якої обговорені з представниками управлінь освіти та охорони здоров'я Чернівецької міської влади. Хоча така вибірка є недостатньо репрезентативною, основні питання є, здебільшого, однакові в усіх відвіданих СНП. Обмеження вибірки є наслідком обмеженої кількості днів для опитування СНП, пандемії, спричиненої вірусом COVID-19 та наявністю обмежень діяльності державних установ. Робота у м. Чернівці проводилася паралельно з основною оцінкою PEFA. Використовувалися дані, зібрані під час основної оцінки PEFA. Відповідно до Модуля надання послуг, додаткова інформація зібрана за допомогою додаткових запитань у Модулі. У таблиці нижче наведено результати/висновки оцінки надання послуг.

Таблиця А-6.1: Оцінка надання послуг

Показник/параметр	Коротке пояснення
Компонент «Місцеві органи влади»: Міжбюджетні фискальні відносини	
HLG-1: Трансферти, отримані від вищих органів влади	Чернівецька міська рада отримує субвенції з державного та обласного бюджетів на реалізацію соціальних програм. Понад 60% субвенцій надходять на фінансування освітніх та медичних програм. HLG-1.4, який оцінює передбачуваність трансфертів з вищих рівнів уряду, отримав оцінку «D» в головному PEFA – це свідчить про низькі результати. Однак це не впливає на надання послуг, оскільки фактичні передачі були своєчасними, незалежно від непередбачуваності. Кошти були доступні в потрібний час для оплати програм/заходів надання послуг. Фактичні субвенції були достатніми для оплати узгоджених та затверджених програм надання послуг
HLG-2: Фискальні правила та моніторинг фискальної позиції	Без прямого впливу на надання послуг
Рівень I: Надійність бюджету	
PI – 1 Сукупне виконання видаткової частини	В результаті реформи заклади охорони здоров'я набули статусу некомерційних комунальних підприємств. За таких умов вони можуть функціонувати лише як одержувачі коштів – отримувати фінансування на певні витрати. Фінансування з міського бюджету спрямовується на оплату комунальних послуг та придбання основних засобів (повне або часткове фінансування). Бюджетне фінансування надходить вчасно та в розрахункових обсягах. Щодо навчальних закладів, то це повністю бюджетні установи, які фінансуються з бюджету, а також можуть отримувати доходи від надання послуг. Ці надходження зараховуються до спеціального фонду міського бюджету. Фінансування із загального фонду міського бюджету здійснюється відповідно до затвердженого місячного плану асигнувань. Відхилення фактичних видатків від бюджету наявні (посилання на PI-1 вище, який має рейтинг «A» – тобто відхилення не більше 5%), однак вони є несуттєвими і не впливають на надання первинних послуг

Показник/параметр	Коротке пояснення
PI – 2 Відхилення у структурі видатків	
PI – 2.1 Структура видатків за функціями	Виявлено відхилення від початково затвердженого бюджету (PI-2.1 отримав оцінку «D»), тобто вище 15%). Це пов'язано з тим, що протягом року бюджетні установи або міський бюджет отримали додаткові надходження від надання послуг чи додаткових субвенцій, що призводить до збільшення бюджетних призначень протягом року. Додаткове фінансування та бюджетні асигнування на освіту спрямовані на заробітну плату, комунальні послуги, стипендії та капітальні витрати. Ці кошти спочатку не передбачені бюджетом, а отже, спричиняють величезні результати щодо складу видатків. Але хороша новина полягає в тому, що програми надання послуг, які мають фінансуватися, вже заздалегідь визначені та узгоджені урядом штату з міською владою, тому фінансування надходить безпосередньо до цих служб
PI – 2.2 Структура видатків за економічною класифікацією	Той самий сценарій, описаний вище в PI-2.1, для модуля надання послуг. Крім того, перекази між економічними категоріями витрат є високими (також понад 15%, тому PI-2.2 отримав рейтинг «D»), і це впливає на надання послуг, але це не впливає суттєво на надання первинних послуг, оскільки видатки на вказані послуги визначені заздалегідь.
PI – 2.3 Витрати за рахунок резервів на непередбачені ситуації	У сфері освіти та охорони здоров'я такі видатки відсутні. Загалом міська влада не стягує видатки з резервного фонду. Бюджет резервного фонду становить менше 2% видатків міської влади
PI-3- Виконання дохідної частини	
PI – 3.1 Сукупне виконання дохідної частини	З точки зору планування доходів, слід відзначити покращення ситуації за 2019 та 2020 роки. У 2018 р. спостерігалася значна різниця фактичних надходжень від затверджених у бюджеті. Проте підвищення дисципліни планування доходів спеціального фонду зменшило різницю між плановою та фактичною виручкою в навчальних закладах. У частині фінансування планування доходів закладів охорони здоров'я слід відзначити високу дисциплінованість планування. Це пов'язано з отриманням фінансування з різних джерел, у тому числі з бюджету. Належно обґрунтовані розрахунки бюджетних показників відображаються у фінансових планах закладів охорони здоров'я, що визначає повноту фінансування з бюджету окремих програм (комунальні витрати та капітальні видатки). Фінансування діяльності закладів освіти здійснюється з міського бюджету; їх бюджет є частиною бюджету міської влади на освіту. Основним джерелом фінансування закладів охорони здоров'я є кошти, отримані від Національної служби здоров'я України (більше 87%), які визначаються кількістю пацієнтів, з якими укладено договори на обслуговування. Фінансування міського бюджету становить близько 10%. Решта 3% – це інші кошти (власні надходження від лікарень) отримані від надання послуг. Вплив на підрозділи, які надають послуги, незначний, оскільки менше 3% їх бюджету припадає на власні надходження. Чинники зазначили, що всі видатки підрозділу з надання послуг (СНП), які фінансуються з міського бюджету, отримані в повному обсязі
PI – 3.2 Відхилення у структурі доходів	
Рівень II. Прозорість державних фінансів	
PI – 4 Бюджетна класифікація	Планування та бюджетування видатків і звітність здійснюються за економічною та програмною класифікацією, що дозволяє легко відстежувати кошти. Зазначимо, що заклади охорони здоров'я готують бюджети та управлінську звітність про виконання бюджету заклада за кодами економічної класифікації та подають до управління охорони здоров'я міської ради. Бюджети та звіти навчальних закладів входять до системи бюджету та звітності міського управління освіти
PI – 5 Бюджетна документація	Документація міського бюджету містить пояснювальну записку, що відображає можливі ризики, невиконання прогнозованих показників доходів, а також програм впливу на видатки (довідка абзац 36 бюджету на 2021 р.)
PI – 6 Операції місцевих органів влади, що не відображені у фінансовій звітності	
PI – 6.1 Витрати за межами фінансових звітів	Доходи та видатки закладів охорони здоров'я відображаються в їх індивідуальній звітності. В частині бюджетного фінансування заклади охорони здоров'я готують окремі звіти як одержувачі бюджетних коштів. Доходи та видатки, отримані цими суб'єктами від надання послуг та благодійних внесків, не перевищують 3% від загального обсягу діяльності міської влади Чернівців.
PI – 6.2 Дохід за межами фінансових звітів	

Показник/параметр	Коротке пояснення
	Кошти, отримані від надання послуг та додаткових благодійних внесків, навчальні заклади відображають у спеціальних формах бюджетної звітності. Відповідно до порядку внесення змін до бюджету при надходженні благодійних внесків затверджуються зміни до кошторису на суму отриманих фінансових та нефінансових внесків з наступним відображенням у звітності
PI – 6.3 Фінансові звіти позабюджетних установ	Складання фінансової звітності навчальних закладів здійснюється відповідно до вимог НБУ 101 «Подання фінансової звітності» та Постанови Кабінету Міністрів України від 28 лютого 2000 р. № 419. Окремі розділи Звіту про фінансові результати відображають отримані доходи та витрати, понесені навчальними закладами, а також активи та зобов'язання. Оскільки заклади охорони здоров'я не є бюджетними установами, вони подають фінансову звітність згідно з БО 1 «Загальні вимоги до фінансової звітності» та Постанови КМУ від 28.02.2000 р. № 419 до органів Держстату та ДПС України. У фінансовій звітності відображаються всі доходи та витрати, активи та зобов'язання. Ці звіти подаються вчасно
PI – Трансферти місцевим органам влади	
PI-7.1 Система розподілу трансфертів	Не застосовується
PI-7.2 Своєчасність інформації про трансферти	Не застосовується
PI – 8. Інформація про ефективність для надання послуг	
PI – 8.1 Плани щодо ефективності надання послуг	Інформація про заходи, які мають бути реалізовані відповідно до політики чи програм, публікується щорічно та публікується на веб-сайтах загальноосвітніх шкіл. Крім того, бюджетні програми містять кількісні показники ефективності та оприлюднюються на сайті управління освіти міської влади. Зкладами охорони здоров'я розробляються показники діяльності за рік. Плани надання послуг пов'язані з національною політикою та пріоритетами. Проте існує гнучкість щодо актуалізації цієї політики, але вона не повинна відрізнитися від національних стратегічних цілей
PI – 8.2 Ефективність, досягнута в процесі надання послуг	Відділ освіти, а також заклади охорони здоров'я зобов'язані складати звіти про досягнуті результати у поєднанні зі звітами про використання коштів для досягнення цих результатів. Звіти Департаменту освіти публікуються на сайті міської влади (https://drive.google.com/drive/folders/1lIFnGgcTTQmdDjP2haRWdD1tJdm8sYK0), заклади охорони здоров'я публікують звіти на сайті НСЗУ. Немає зведених даних, які б показували рівень ефективності надання послуг. Проте взаємодія з посадовими особами СНП вказує на той факт, що більшість запланованих послуг надається. Показники надання деяких послуг в секторах спорту, відпочинку та культури, таких як футбол та інші контактні ігри, культурні вистави, не були досягнуті головним чином через спалах вірусу Covid-19, що вимагало обмежень на фізичні контакти та соціальне дистанціювання.
PI – 8.3 Ресурси, отримані установами, які забезпечують надання послуг	Інформація про ресурси (грошові та натуральні), що надходять до шкіл і амбулаторій, відображається у фінансових звітах: відділ освіти – бюджетна звітність, а лікарні та амбулаторії – у фінансовій звітності, а також звітності керівництва, що подаються до управління здоров'я
PI – 8.4 Оцінка ефективності надання послуг	Незалежна оцінка ефективності освіти та охорони здоров'я не проводилася. Тим не менш, були проведені внутрішні оцінки, результати яких включають, серед іншого, потребу скоротити час очікування надання послуг як спосіб покращення надання послуг, підвищення ефективності як спосіб зниження вартості послуг, серед іншого.
PI – 9. Доступ громадськості до фінансової інформації	Прозорість у наданні послуг забезпечується шляхом оприлюднення на сайті міської влади звітів – «звітів про виконання бюджетних програм» https://drive.google.com/drive/folders/1MtzG1RjQo6UX7xOL9njAzUSel8GWb670 . Оцінювальна група відвідала одну школу, два заклади охорони здоров'я, зустрілася з представниками управління охорони здоров'я та управління освіти. На сайтах міської влади (https://drive.google.com/drive/folders/1ud4jWicvMd0CoiVPMU79qkLSvuzk08Qm) та НСЗУ https://nszu.gov.ua/e-data/zviti), річна фінансова звітність управління освіти оприлюднена на сайті міської ради (https://drive.google.com/drive/folders/1G-GQULBSG-KKvc0zV_zgcnb2bFISsdq7). Щодо закладів охорони здоров'я, то відповідно до законодавства України вони не зобов'язані публікувати фінансову звітність

Показник/параметр	Коротке пояснення
PI.9 Консультації з громадськістю	
PI – 9bis.1 Консультації з громадськістю при складанні бюджету	Міська влада організовує громадські консультації під час розробки програм надання послуг. Консультації з громадськістю проводяться щодо програм надання послуг у сферах охорони здоров'я, освіти, транспорту та спорту. Результати громадських консультацій, які включають, але не обмежуючись, потребу скоротити співвідношення пацієнтів і лікарів як частину заходів щодо скорочення часу консультації пацієнтів, розширення та покращення освітніх закладів для покращення доступу до якісної освіти, привели до формування цілей політики та виділення більшої кількості ресурсів у цих секторах
PI – 9bis.2 Консультації з громадськістю при розробці програм надання послуг	
PI – 9bis.3 Консультації з громадськістю з питань інвестиційного планування	
Рівень III. Управління активами та пасивами	
PI – 10 Звітність про фінансові ризики	
PI – 10.1 Моніторинг державних (комунальних) підприємств	Відповідно до Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» від 16.07.1999 р. № 996 державні підприємства складають фінансову звітність та подають її у встановлені строки (до 25 числа місяця, наступного за звітним кварталом, та до 28 лютого року, наступного за звітним) до Державної служби статистики та Державної податкової служби. Якщо ці підприємства не визнані великими чи середніми (за доходами та вартістю активів чи чисельністю працівників), вони не підлягають аудиту. Послуги, що надаються підприємствами міської влади, включають енергетику/електрику, водопостачання, каналізацію та транспорт. Ці підприємства діють як комерційні структури з метою отримання прибутку; дохід, отриманий від цієї діяльності, використовується для фінансування їх діяльності
PI – 10.2 Моніторинг місцевих органів влади нижчого рівня	Не застосовується
PI – 10.3 Умовні зобов'язання та інші фінансові ризики	Не застосовується
PI-11 Управління державними інвестиціями	
PI – 11.1 Економічний аналіз інвестиційних проектів	Навчальні заклади не беруть безпосередньої участі в економічному аналізі та техніко-економічному обґрунтуванні проектів капітальних інвестицій. Такі повноваження належать Департаменту освіти. Заклади охорони здоров'я можуть подавати свої проекти на розгляд, також використовуючи можливість використання Бюджету участі. Моніторинг та оцінку проектів проводить відповідне управління міської влади. Основний PEFA вважав цей вимір і всі його показники непридатними, оскільки жоден з великих капітальних проектів не відповідає визначенню PEFA. Тим не менш, під час прийняття рішень з управління державними інвестиціями консультуються з підрозділами надання послуг (СНП), особливо тих, які мають прямий вплив на СНП
PI – 11.2 Відбір інвестиційного проекту	
PI – 11.3 Калькуляція інвестиційного проекту	
PI – 11.4 Моніторинг інвестиційних проектів	
PI – 12 Управління державними активами	
PI – 12.1 Моніторинг фінансових активів	Не застосовується; без прямого впливу
PI – 12.2 Моніторинг нефінансових активів	Відвідані заклади охорони здоров'я ведуть повний та актуальний облік основних засобів, з картками окремих активів та інвентаризацією всіх активів на баланс із зазначенням дати придбання, статусу, відповідальної особи та місцезнаходження активів. Щорічно проводиться інвентаризація основних засобів, наявність і рух основних засобів відображаються у примітках до річної фінансової звітності. Облік нефінансових активів шкіл веде централізована бухгалтерія при Департаменті освіти Чернівецького міського самоврядування. Водночас школи також обліковують основні засоби, що знаходяться у їх власності, для контролю стану та використання цих засобів. Поземельна книга є обов'язком не первинного постачальника послуг, а регіональної влади
PI – 12.3 Прозорість вибуття активів	Вибуття та передача основних засобів у школах та закладах охорони здоров'я можливе лише за згодою Департаменту освіти та Департаменту охорони здоров'я відповідно. Будь-яка така утилізація та/або передача здійснюється відповідно до встановлених законів і процедур. На момент проведення цієї оцінки вибуття та/або передача не проводилася

Показник/параметр	Коротке пояснення
PI – 13 Управління боргом	
PI – 13.1 Облік і звітність про борг та гарантії	Школам заборонено брати кредити, а також закладам охорони здоров'я. При цьому заклади охорони здоров'я можуть отримати короткостроковий банківський овердрафт для операційних цілей, але з дозволу міської влади
PI – 13.2 Погодження боргу і гарантії	
PI – 13.3 Стратегія управління боргом	
Рівень IV. Фіскальна стратегія та бюджетування на основі політики	
PI-14. Середньострокова бюджетна стратегія	
PI-14.1 Основні прогнози для середньострокового бюджету	Стратегічні плани містять програмні цілі в галузі освіти та охорони здоров'я. Ці стратегії узгоджені з національною стратегією. Однак стратегії не коштують. Міська влада не оцінює фіскальний вплив пропозицій політики загалом, а конкретно для освіти та охорони здоров'я. Середньостроковий бюджет міської влади передбачає програми надання послуг на бюджетний рік та два наступні роки. Тим не менш, СНП не готують середньострокові оцінки
PI-14.2 Фіскальний вплив змін до бюджету	
PI-14.3 Середньострокові оцінки витрат і доходів	
PI-14.4 Відповідність показників бюджету та оцінок минулого року	
PI-17: Процес підготовки бюджету	
PI – 17.1 Бюджетний календар	Бюджетний календар для Департаменту освіти описаний у PI-17.1 в головному звіті PEFA. Відповідно до термінів, бюджетні установи мають менше 4 тижнів, щоб подати проекти кошторисів за лімітами, передбаченими фінансовим управлінням. Управління освіти вчасно надало свої пропозиції. Що стосується закладів охорони здоров'я, то вони подають свої фінансові плани та діяльність міській владі, а також отримують затверджені бюджетні асигнування до кінця січня нового фінансового року. Якщо фінансові плани коригуються за результатами поточної діяльності, вони також подаються до Департаменту охорони здоров'я
PI-17.2 Інструкція з підготовки бюджету	Бюджетним одиницям видається комплексний бюджетний циркуляр (http://chernivtsy.eu/portal/instruktyvnyj-material). Бюджет відображає ліміти витрат. Умови та порядок здійснення бюджетного процесу проводяться відповідно до інструкцій з підготовки бюджету, що відповідають БКУ. Школи та заклади охорони здоров'я беруть участь у процесі підготовки бюджету шляхом подання запитів до відповідного контролюючого відділу. Їм надається можливість захистити свої бюджетні подання Представники закладів охорони здоров'я та освіти підтвердили, що перерозподіл коштів здійснюється на основі кількісних показників діяльності та обґрунтування пріоритетних потреб кожного закладу. Таким чином, правила відомі всім і тому прозорі. Бюджетні установи та позабюджетні одиниці отримують достовірну інформацію (ліміти видатків) від управління фінансів міської влади для підготовки річних кошторисів. Департамент фінансів дає інструкції щодо подання бюджетних запитів до управління освіти; фінансове управління міської влади зводить бюджетні пропозиції та подає їх на затвердження міській раді до початку нового фінансового року. Кошти виділяються закладам охорони здоров'я як одержувачам бюджетних коштів відповідно до розрахунків їх потреби на фінансування комунальних або капітальних видатків.
PI-17.3 Подання бюджету до законодавчого органу	Заклади подають свої бюджети до міської ради після початку нового фінансового року. Бюджети міської влади затверджуються до початку нового фінансового року. Проте СНП отримують інформацію про свої бюджетні асигнування у січні нового фінансового року
PI-18 Розгляд бюджетів законодавчим органом влади	

Показник/параметр	Коротке пояснення
PI-18.1 Обсяг розгляду бюджету	У розгляді бюджету міської ради критично розглядаються видатки міської влади на надання первинних послуг. Взаємодія з посадовими особами СНП вказує на те, що їх запрошує міська рада під час розгляду бюджету, що дає їм можливість захищати свої бюджетні пропозиції, подані до відповідних наглядових відділів. У деяких випадках міська рада відмовляє в погодженні міської влади, доки не будуть виділені додаткові бюджетні асигнування для покриття пропозицій щодо видатків СНП
PI-18.2 Законодавчі процедури розгляду бюджету	Керівники закладів охорони здоров'я та освіти, з якими зустрічалася група з оцінки, зазначили, що вони є повноправними учасниками процесу прийняття бюджету. Окрім можливості брати участь у нарадах з розгляду бюджету та вносити свої пропозиції, керівники надавачів послуг запрошуються на сесії міської ради та можуть під час публічного виступу обґрунтовувати звернення щодо фінансування свого закладу. За словами опитаних, вони не мали досвіду відмови у фінансуванні. Як правило, їх звернення про фінансування розглядаються в межах бюджету на певний період. Щодо участі у фінансуванні інвестиційних проектів з бюджету, кожна установа може подати власний проект відповідно до положень, затверджених міською владою. Обмежень щодо участі в подачі немає
PI-18.3 Терміни затвердження бюджету	Протягом періоду оцінки бюджет міської ради завжди затверджується міською радою вчасно (у грудні) до початку нового фінансового року. СНП отримують інформацію про свої асигнування у січні, тобто протягом місяця після попереднього року. Чинovníки кажуть, що суттєвого впливу на діяльність СД немає
PI-18.4 Правила коригування бюджету органами виконавчої влади	Немає обмежень для коригування бюджету протягом року. Це викликає занепокоєння, оскільки воно може вплинути на заплановану діяльність з надання послуг
Рівень V. Планування і контроль у виконанні бюджету	
PI-19 Адміністрування доходів	
PI-19.1 Права та обов'язки щодо податкових заходів	Основна оцінка РЕФА розглядає цей показник і всі його виміри як непридатні, оскільки податкова служба несе відповідальність за адміністрування податків від імені міської влади.
PI-19.2 Реєстр податку на майно та оцінка	СНП генерують власні доходи, які збираються та вносяться на їх власні банківські рахунки. Закон дозволяє СНП використовувати власні надходження, але в той же час готувати фінансові звіти про всі надходження (власні та трансферти/субвенції) та подавати їх до своїх відповідних наглядових бюджетних підрозділів. Плата, яку стягують СНП, встановлюється міською владою та затверджується міською радою (законодавчим органом)
PI-19.3 Аудит і розслідування, пов'язані з податковими надходженнями	
PI-19.4 Моніторинг податкової заборгованості	
PI-20 Облік виручки	
PI-20.1 Інформація про стягнення доходів	СНП готують та подають щомісячні звіти про доходи до своїх бюджетних одиниць. Бюджетні підрозділи узагальнили ці дані та подали їх до міського казначейства. Бюджетний кодекс України (БКУ) дозволяє СНП відкривати власні банківські рахунки для збору надходжень. Ці банківські рахунки є додатковими до банківських рахунків Казначейства, через які перераховуються бюджетні кошти. Хоча потік доходів від власних доходів СНП становить близько 3%, він сприяє ефективному веденню операцій СНП. Вимоги до звітності такі ж, як і до бюджетних одиниць
PI-20.2 Перерахування надходжень	
PI-20.3 Звірка податкових рахунків	
PI – 21 Передбачуваність розподілу коштів протягом року	
PI – 21.1 Консолідація залишків грошових коштів	Невід'ємною частиною системи управління бюджетом є місячний план асигнувань, який є основою для фінансування закладів управління освіти та виділення закладами охорони здоров'я коштів на оплату комунальних послуг. Як правило, фінансовий менеджмент дотримується виділених обсягів фінансування. Однак, якщо в бюджеті не вистачає коштів, то в найближчі місяці надається додаткове фінансування для покриття нестачі грошових коштів за попередній місяць. Однак СНП не готують річних планів грошових потоків. Щоденний аналіз надходжень та відтоків грошових коштів допомагає гарантувати, що готівка ефективно управляється та розподіляється на потреби СНП. Однак випадків критичного недофінансування чи нестачі готівки не було
PI – 21.2 Прогнозування та моніторинг залишків грошових коштів	
PI – 21.3 Інформація про граничні рівні зобов'язань	
PI – 21.4 Суттєвість коригування бюджету протягом року	
PI – 22 Заборгованість за видатками	

Показник/параметр	Коротке пояснення
PI – 22.1 Заборгованість за видатками	Станом на 01 січня 2021 р. заборгованості по видатках бюджетних установ Чернівецької міської ради немає. 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 ДКСУ відповідно до наказу Міністерства фінансів України від 02.03.2012 р. № 309 «Порядок реєстрації та обліку бюджетних зобов'язань». Контроль заборгованості закладів охорони здоров'я здійснюється керівником закладу для ефективного управління ресурсами підприємства. СНП подають щомісячні фінансові звіти своїм наглядовим бюджетним підрозділам; звіти містять інформацію про заборгованість – залишки нульові
PI – 22.2 Моніторинг заборгованості за видатками	
PI – 23 Контроль фонду оплати праці	
PI – 23.1 Інтеграція обліку оплати праці та кадрового обліку	Відповідно до чинного законодавства України прийняття на роботу працівника здійснюється шляхом співбесіди. Інформація про прийняття на роботу нового працівника надсилається повідомленням встановленої форми до органу ДПС. Це перший крок до контролю зайнятості та повноти виплати заробітної плати. Після того, як працівник отримує лист про призначення, нарахування заробітної плати здійснюється протягом того ж місяця з моменту прийому на роботу – затримок із персоналом та змінами заробітної плати немає. Заробітна плата персоналу розраховується на основі ручних щоденних табелів обліку робочого часу. Завдяки жорсткому контролю за нарахуванням заробітної плати немає «примарних» працівників. Протягом року мінімальна заробітна плата на державному рівні або штатний розпис може бути переглянуто. Такі зміни оформляються наказами керівника. За словами керівників відвіданих закладів, для утримання кадрів запроваджено систему матеріального заохочення та доплат. Доступ до записів мають лише уповноважені співробітники СНП, відповідальні за персонал та нарахування заробітної плати. Зміни належним чином санкціоновані та затверджені керівником СНП. За останні три роки не проводилося комплексних перевірок нарахування заробітної плати для відвідуваних СНП. Проте інспекція праці проводить періодичні перевірки для забезпечення точності та цілісності даних
PI – 23.2 Управління змінами фонду оплати праці	
PI – 23.3 Внутрішній контроль фонду оплати праці	
PI – 23.4 Аудит фонду оплати праці	
PI – 24 Закупівлі	
PI – 24.1 Моніторинг закупівель	В Україні діє система Prozorro, інформація про яку доступна користувачам. Закупівля здійснюється за допомогою Prozorro та відповідає всім процедурам та вимогам Закону України «Про публічні закупівлі» від 25 грудня 2015 р. № 922-VIII. Дані закупівлі повні. 50% закупівель СНП – відкриті тендери, 30% – обмежені тендери, а решта 20% – приватне джерело. Обмежений тендер використовується для спеціалізованих товарів у медичній галузі та спеціальних навчальних матеріалів для шкіл. СНП готують план закупівель, вони опубліковані на Prozorro. Основною проблемою, за словами відвіданих СНП, є тривалість процесів закупівель
PI – 24.2 Методи закупівлі	
PI – 24.3 Доступ громадськості до інформації про закупівлі	
PI – 24.4 Урегулювання скарг щодо закупівель	
PI – 25 Внутрішній контроль витрат, не пов'язаних із заробітною платою	
PI-25.1 Розподіл обов'язків	Бюджетні установи використовують кошти шляхом погодження кожного платежу: кожен платіжний рахунок та платіжне доручення мають бути підписані керівником та головним бухгалтером (а за їх відсутності – особами, погодженими з територіальним органом ДКСУ). Випадків здійснення платежів поза системою або без дотримання встановлених процедур використання бюджетних коштів не було. Додатковим органом контролю за поточними видатками є територіальні органи ДКСУ. Висока дисципліна щодо дотримання правил і процедур оплати. Тільки уповноважений персонал має доступ до фінансових записів, вхід до програмного забезпечення фінансового управління СНП запаролений. Керівник СНП має доступ до перегляду всіх транзакцій і доступ для затвердження
PI-25.2 Ефективність механізмів контролю зобов'язань за видатками	
PI-25.3 Відповідність механізмів контролю за здійсненням платежів	
PI-26 Внутрішній аудит	
PI-26.1 Сфера охоплення внутрішнього аудиту	У Чернівецькій міській раді є контрольно-перевірочний відділ (внутрішній аудит). Проте у відділі не вистачає кадрів, щоб охопити діяльність бюджетних установ, не кажучи вже про СНП. Відвідані СНП жодного разу не проходили аудит внутрішнього аудитора протягом 2018-2020 рр. Охоплення аудитом для бюджетних одиниць менше 60%
PI-26.2 Характер аудиту та стандарти, що застосовуються	
PI-26.3 Діяльність з внутрішнього аудиту та звітування за її результатами	

Показник/параметр	Коротке пояснення
PI-26.4 Реагування на результати внутрішнього аудиту	
Рівень VI. Бухгалтерський облік і звітність	
PI – 27 Надійність фінансових даних	
PI – 27.1 Звірка банківських рахунків	Немає призупинених рахунків, пов'язаних із СНП
PI – 27.2 Рахунки до з'ясування	
PI – 27.3 Авансові рахунки	
PI – 27.4 Надійність фінансових даних	
PI – 28 Бюджетні звіти за рік	
PI – 28.1 Сфера охоплення та зіставність звітів	Звітність про виконання бюджету подається СНП до своїх контролюючих бюджетних підрозділів своєчасно відповідно до наказу МФУ від 24.01.2012 р. № 44. Звіт містить показники бюджетних асигнувань та фактично здійснених видатків, фінансування, отриманого із загального фонду та надходження зі спеціального фонду. Звітність про виконання програм управління освіти оприлюднюються на сайті Чернівецької міської ради. Крім того, Департамент освіти готує оперативні звіти про закупівлі із зазначенням джерела коштів (загальних і спеціальних) бюджету та розміщує їх на веб-сайті Управління: https://osvita.cv.ua/category/finasuvannya/ . Звіти про виконання бюджету подають заклади охорони здоров'я як одержувачі бюджетних коштів
PI – 28.2 Своєчасність подання звітів про виконання бюджету протягом року	
PI – 28.3 Точність звітів про виконання бюджету, що подаються протягом року	
PI – 29 Річні фінансові звіти	
PI – 29.1 Повнота фінансової звітності	Зклади освіти готують фінансову звітність відповідно до вимог національних стандартів бухгалтерського обліку в державному секторі. Він містить інформацію про виконання бюджету, однак не дає можливості порівняти фактичні результати з початково затвердженим бюджетом. Фінансова звітність Департаменту освіти оприлюднена на сайті Чернівецької міської ради (https://drive.google.com/drive/folders/1G-GQULBSG-KKVe0zV_zgcnb2bFISdq7). Ці фінансові звіти не перевіряються. Оскільки заклади охорони здоров'я не є бюджетними установами, вони подають фінансову звітність відповідно до вимог стандартів бухгалтерського обліку в приватному секторі
PI – 29.2 Подання звітності для зовнішнього аудиту	
PI – 29.3 Стандарти бухгалтерського обліку	
Рівень VII. Зовнішній контроль та аудит	
PI-30 Зовнішній аудит	
PI-30.1 Сфера охоплення і стандарти аудиту	Охоплення зовнішнім аудитом становить менше 50% операцій міської влади. СНП також не охоплюються зовнішнім аудитом. Тому важко оцінити ефективність та результативність надання первинних послуг, оскільки не було проведено зовнішньої та незалежної оцінки чи аудиту ефективності. Протягом 2018-2020 фінансових років до міської ради не було подано жодних ревізійних звітів на розгляд, отже, жодних ревізійних заходів. Як зазначено в головному звіті PEFA, незалежність РПУ обмежується обсягом аудиту законом про РПУ (PI-30.4 в основному звіті PEFA має рейтинг «D»)
PI-30.2 Подання звітів за результатами аудиту до законодавчого органу влади	
PI-30.3 Вжиття заходів за результатами зовнішнього аудиту	
PI-30.4 Незалежність вищого органу аудиту	
PI-31 Законодавчий контроль аудиторських звітів	
PI-31.1 Своєчасність розгляду звітів про результати аудиту	Протягом останніх трьох оцінених років (2018-2020) міська рада (законодавчий орган) не перевіряла жодних звітів зовнішнього фінансового аудиту чи звітів про аудит ефективності. Вища аудиторська установа (РПУ) не перевіряла ні міську владу, ні СНП. Незважаючи на це, міська рада запрошує представників СНП, особливо під час бюджетних розділів, ознайомитися з фінансовими показниками СНП та виконанням запланованих програм
PI-31.2 Слухання результатів аудиту	
PI-31.3 Рекомендації законодавчого органу щодо аудиту	
PI-31.4 Прозорість розгляду аудиторських звітів законодавчим органом влади	