

ПРОФІНАНСОВАНО ЗА РАХУНОК ПРОГРАМИ ЄС З РЕФОРМУВАННЯ ДЕРЖАВНОГО
УПРАВЛІННЯ ТА УПРАВЛІННЯ ДЕРЖАВНИМИ ФІНАНСАМИ



ПРЯМУЄМО
РАЗОМ

Оцінювання державних видатків та фінансової підзвітності (PEFA) на субнаціональному рівні, 2019 р.

УКРАЇНА, ІЗЯСЛАВСЬКИЙ РАЙОН



**Оцінювання державних видатків
та фінансової підзвітності (PEFA)
на субнаціональному рівні, 2019 р.**

УКРАЇНА, ІЗЯСЛАВСЬКИЙ РАЙОН



**Україна,
субнаціональний рівень ДВФП,
2019 районний бюджет
Ізяславського району**

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

Секретаріат ДВФП
5 березня 2020 р.

Всі права захищені

Це видання було підготовлено за фінансової підтримки Європейського Союзу. Його зміст є виключною відповідальністю групи з оцінки ДВФП і не обов'язково відображає погляди Європейського Союзу.

Це видання є продуктом співробітників Групи Світового банку. Спостереження, тлумачення та висновки, представлені в цьому виданні, не обов'язково відображають точку зору Директорів або Виконавчих Директорів відповідних установ Групи Світового банку або урядів, яких вони представляють. Група Світового банку не гарантує достовірність даних, представлених у цьому дослідженні.

Права і дозволи

Матеріали цього видання захищені авторським правом. Копіювання та/або передавання цієї роботи частково або у повному обсязі без дозволу може бути порушенням чинного законодавства. Світовий банк заохочує поширення своєї роботи і, як правило, оперативно дає дозвіл на відтворення частин роботи.

Для отримання дозволу на фотокопіювання або передрук будь-якої частини цієї роботи надішліть, будь ласка, запит з повною інформацією до офісу Світового банку в Україні.

ISBN 978-617-7239-40-5

©2019 Група Світового банку
1818 H Street NW
Вашингтон, округ Колумбія, 20433
Телефон: 202-473-1000
Інтернет: www.worldbank.org

Подяка

Цей звіт було підготовлено командою Світового банку на основі результатів оцінки державних видатків та фінансової підзвітності (ДВФП) місцевої влади Хмельницької області. Оцінка була проведена в рамках Програми партнерства Європейського Союзу та Світового банку для країн Європи та Центральної Азії, Програми цільового фонду єдиного донора - Програма ЄС з реформування державного управління та управління державними фінансами (EURoPAF) (TF072780).

Команду Світового банку очолювала Ірина Щербина (старший спеціаліст з державного сектору, керівник команди), і до складу команди входили Дмитро Гурфінкель (старший спеціаліст з фінансового менеджменту), Ірина Бабич (старший спеціаліст з фінансового менеджменту), Дмитро Донець (консультант із закупівель), Джон Шорт (консультант), Інна Самчинська (консультант); Андрій Корнієнко (консультант), Секретаріат ДВФП в особі Джулії Дхімітрі (спеціаліст з державного сектору). Вільям Галлахер (консультант) забезпечив професійне редагування звіту.

Дарія Гулей (асистент програми), Анастасія Солтіс (асистент команди) та Ірина Кузьміна (консультант) надали логістичну та адміністративну підтримку.

Звіт отримав велику користь від коментарів і зауважень, висловлених рецензентами – Льюїсом Хоуком (провідний спеціаліст з державного сектору, Світовий банк), Патріком Пікером Умах Тете (старший спеціаліст з фінансового менеджменту, Світовий банк), Олексієм Балабушко (старший спеціаліст з державних фінансів), Олексієм Петричуком (заступник директора Департаменту фінансів Хмельницької обласної державної адміністрації) і Мартіном Джоном Боуеном (Старший спеціаліст з публічного сектору, Секретаріат ДВФП). Василь Шкураков (заступник Міністра фінансів України) та Олена Мачульна (заступник директора Департаменту місцевих бюджетів) надали коментарі до Концептуальної записки ДВФП.

Команда Світового банку вдячна Наглядовій групі ДВФП – Василю Шкуракову (заступнику Міністра фінансів України, голові Наглядової групи), Даніелю Бойсу (керівнику практики, Світовий банк), Мартіну Клауке (керівнику відділу «Належне врядування та верховенство права», делегація ЄС), та Сергію Журавлю (начальнику Управління фінансів Ізяславської районної державної адміністрації) за надані рекомендації та наставництво.

Команда Банку хотіла б відзначити ефективну співпрацю та допомогу, отриману від Ізяславської РДА та Ізяславської районної ради у координації цієї діяльності з української сторони, зокрема Павла Ковальчука (першого заступника голови РДА), Світлани Панчук (заступника начальника Управління фінансів РДА), Валентини Коротун (начальника відділу доходів Управління фінансів РДА), Віктора Климчука (начальника відділу економічного розвитку, торгівлі та інфраструктури РДА), Ростислава Конончука (начальника відділу освіти, молоді та спорту РДА), Марії Кучерук (начальника Сектору культури РДА), Тамари Камінської (завідувача Сектора житлово-комунального господарства РДА), Сергія Шлегеля (Голови районної ради), та Тамари Камінської (Голови постійної комісії з питань бюджету, фінансів та соціального захисту районної ради). Команда вдячна усім залученим державним та іншим установам за їхню конструктивну співпрацю під час проведення оцінювання та доопрацювання звіту.

Зміст

Абревіатури та скорочення	VI
Резюме	VII
Розрахунок балів за субнаціональними показниками ДВФП 2019 року на рівні району	XIV
1. Вступ	2
1.1 Завдання та мета	2
1.2 Управління оцінюванням і забезпечення його якості	2
1.3 Методологія оцінювання	4
2. Довідкова інформація про країну	5
2.1 Економічна ситуація в країні.	5
2.2 Економічне становище на субнаціональному рівні: Ізяславський район Хмельницької області	7
2.3 Фіскальні та бюджетні тенденції в Ізяславському районі	7
2.4 Нормативно-правова база для УДФ	9
2.5 Інституційні механізми УДФ	11
2.6 Інші характерні риси УДФ та середовища діяльності.	14
3. Оцінка показників ефективності управління державними фінансами (УДФ)	15
Субнаціональний показник ДВФП HLG-1: Трансферти від органів державної влади вищого рівня.	15
КОМПОНЕНТ ПЕРШИЙ: надійність бюджету	18
PI-1. Сукупні показники виконання видаткової частини бюджету.	18
PI-2. Виконання структури видатків.	19
PI-3. Виконання дохідної частини бюджету	20
КОМПОНЕНТ ДРУГИЙ: прозорість державних фінансів	23
PI-4. Бюджетна класифікація	23
PI-5. Бюджетна документація.	25
PI-6. Операції субнаціональних урядів, не відображені у фінансових звітах.	28
PI-7. Трансферти місцевим органам державної влади	29
PI-8. Інформація про результати надання послуг	32
PI-9. Доступ громадськості до бюджетної інформації	35
КОМПОНЕНТ ТРЕТІЙ: управління активами та зобов'язаннями.	39
PI-10. Звітність про фіскальні ризики	39
PI-11. Управління державними інвестиціями	41
PI-12. Управління державним майном	44
PI-13. Управління боргом	45
КОМПОНЕНТ ЧЕТВЕРТИЙ: фіскальна стратегія та складання бюджету відповідно до цілей політики	48

PI-14. Макроекономічне та фіскальне прогнозування	48
PI-15. Фіскальна стратегія	48
PI-16. Планування видатків на середньострокову перспективу	50
PI-17. Процес складання проекту бюджету	52
PI-18. Контроль бюджету з боку законодавчого [представницького] органу	54
КОМПОНЕНТ П'ЯТИЙ. передбачуваність та контроль у процесі виконання бюджету	56
PI-19. Адміністрування доходів	60
PI-20. Облік доходів	61
PI-21. Передбачуваність розподілу ресурсів протягом року	63
PI-22. Заборгованість за видатками	64
PI-23. Контроль за фондом заробітної плати	67
PI-24. Закупівлі	70
PI-25. Внутрішній контроль видатків, не пов'язаних з оплатою праці	73
PI-26. Внутрішній аудит	78
КОМПОНЕНТ ШОСТИЙ: Бухгалтерський облік та звітність	80
PI-27. Цілісність фінансових даних	80
PI-28. Звіти про виконання бюджетів, що подаються протягом року	82
PI-29. Річні фінансові звіти	84
КОМПОНЕНТ СЬОМИЙ: зовнішній контроль та аудит	86
PI-30. Зовнішній аудит	86
PI-31. Розгляд аудиторських звітів у законодавчому [представницькому] органі	88
4. Висновки за результатами аналізу систем УДФ	91
4.1 Комплексне оцінювання за результативними показниками	91
4.2 Результативність бази внутрішнього контролю	94
4.3 Сильні та слабкі сторони УДФ	95
5. Процес реформування УДФ Урядом	97
Додатки	104
Додаток 1. Огляд показників результатів	104
Додаток 2. Огляд спостережень щодо концептуальної основи внутрішнього контролю	116
Додаток 3. Джерела інформації	120
Додаток 3А. Опитування та аналітична робота	120
Додаток 3В. Список осіб, з якими проводились співбесіди	120
Додаток 3С. Джерела інформації, що використовувались для одержання даних, необхідних для розрахунку бальної оцінки за кожним показником	122
Додаток 4 Перелік міжбюджетних трансфертів, отриманих районним бюджетом у 2018 році	130
Додаток 5. Лист розрахунку оцінки за показником HLG-1	134
Додаток 6. Лист розрахунку оцінки за показниками PI-1, PI-2, PI-3	137
Додаток 7. Структура трансфертів з державного бюджету місцевим бюджетам нижчого рівня у 2018 році.	146

Абревіатури та скорочення

РПУ	Рахункова палата України
АМКУ	Антимонопольний комітет України
ОТГ	Об'єднані територіальні громади
БКУ	Бюджетний кодекс України
ЦУ	Центральний уряд
ІСЦ	Індекс споживчих цін
ЦРЛ	Центральна районна лікарня
ОПК	Операції з позабюджетними коштами
ЕК	Європейська Комісія
ЕС	Європейський Союз
EURoPAF	Програма ЄС із реформування державного управління та фінансів
ФР	Фінансовий рік
ВВП	Валовий внутрішній продукт
GFS/COFOG	Урядова фінансова статистика / Класифікація функцій уряду
ЛР	Людські ресурси
ОВВР	Органи влади вищого рівня
ВА	Внутрішній аудит
МВФ	Міжнародний валютний фонд
МСБОДС	Міжнародні стандарти бухгалтерського обліку для державного сектору
ISSAI	Міжнародні стандарти вищих органів фінансового контролю
РП	Результативні показники
ГРК	Головний розпорядник бюджетних коштів
ЗПЗ	Закон України «Про публічні закупівлі»
M1 (СЛ)	Метод слабкої ланки
M2 (УС)	Метод усереднення
Мінекономіки	Міністерство розвитку економіки, торгівлі та сільського господарства України
Мінфін	Міністерство фінансів України
ССБП	Система середньострокових бюджетних показників
Н/З	Не застосовується
НБУ	Національний банк України
НП(С)БОДС	Національні положення (стандарти) бухгалтерського обліку в державному секторі
ДВФП або PEFA	Державні видатки та фінансова підзвітність
УДФ	Управління державними фінансами
ДІП	Державний інвестиційний проєкт
РР	Районна рада
РДА	Районна державна адміністрація
Держаудитслужба	Державна аудиторська служба України
ДФС	Державна фіскальна служба України
МОДВ	Субнаціональні уряди
ДП	Державне підприємство
ФДМУ	Фонд державного майна України
ДКСУ	Державна казначейська служба України
ЄКР	Єдиний казначейський рахунок
UAH або грн	Українська гривня
ПДВ	Податок на додану вартість
ВРУ	Верховна Рада України (Парламент)

Валюта та індикативні обмінні курси

Місцева грошова одиниця: українська гривня (грн)

1 дол. США = 24,08 грн

1 євро = 26,33 грн

Станом на 30 вересня 2019 р.

Фіскальний рік

1 січня – 31 грудня

Резюме

- 1. Головна мета оцінювання ДВФП 2019 року полягає в наданні Урядові України результатів об'єктивної та актуальної діагностики показників управління державними фінансами на районному рівні державного управління, виконаної згідно з міжнародно визнаною методикою PEFA в останній редакції.** Оцінювання ДВФП 2019 року — це оцінювання якості української системи УДФ на субнаціональному рівні. Кажучи конкретніше, оцінювання ДВФП забезпечує вимірювання того, які процеси та інститути роблять внесок у досягнення бажаних результатів у бюджетній сфері, забезпечення загальної бюджетної дисципліни, стратегічний розподіл ресурсів та ефективне надання послуг. У 2019 році було виконано оцінювання ДВФП на рівні центрального уряду та субнаціональне оцінювання ДВФП на рівні області. Міністерство фінансів висловило свою зацікавленість в оновленні своєї Стратегії реформування системи управління державними фінансами на 2017-2020 роки на основі спостережень оцінки ДВФП 2019 року та подальших рекомендацій.
- 2. Це оцінювання охоплює Ізяславську районну державну адміністрацію з 16 бюджетними установами.** За потреби, оцінювання охоплює також загальнодержавні органи, що відповідають за здійснення в районі певних видів діяльності: Державну казначейську службу України, уповноважений орган з питань державних закупівель (Міністерство розвитку економіки, торгівлі та сільського господарства), Державну аудиторську службу, Рахункову палату та Державну фіскальну службу (податкову адміністрацію). Крім того, оцінювання охоплює Комісію Ізяславської районної ради (РР) з питань бюджету, фінансів та соціального захисту.
- 3. Оцінювання ДВФП проводилося Світовим банком у рамках Паралельної партнерської програми Європейської Комісії та Світового банку для Програмного цільового фонду єдиного донора для Європи та Центральної Азії / Програми ЄС з реформування державного управління та фінансів (EURoPAF).** До складу групи управління оцінюванням увійшли представники Міністерства фінансів, Світового банку та Представництва Європейського Союзу в Україні, а також представники районної державної адміністрації. Оцінюванням було охоплено 2016-2018 фінансові роки; саме оцінювання проводилось наприкінці вересня – на початку жовтня 2019 року. 30 вересня 2019 року стало кінцевою датою оцінювання. Механізми управління оцінюванням і забезпечення його якості висвітлено нижче у Вставці 1.1.
- 4. Проблема формування точних прогнозів сукупного обсягу доходів останніми роками не знаходила свого розв'язання.** Фактичний розмір доходів значно перевищував оціночні обсяги; розмір субсидій із державного бюджету теж був значно більшим за оцінки, крім як у 2018 році, коли показники відповідали прогнозам. Фактичний загальний розмір доходів із усіх джерел був набагато вищим, ніж було передбачено розробленим бюджетом. Унаслідок цього видаткова частина бюджету не була виконана добре. Для виконання бюджету довелося здійснювати перерозподіл і щомісячно приймати зміни до бюджетів згідно з положеннями Бюджетного кодексу, щоб перерозподіляти додаткові надходження.
- 5. План рахунків у державному секторі, що лежить в основі складання та виконання бюджету, і формування звітності щодо нього є повним та відповідає стандартам GFS, водночас прозорість та передбачуваність фінансів залишається слабкою.** Незважаючи на сучасний план рахунків, район не подає звітності в розрізі відомчої класифікації. Крім того, інформація, що включається до бюджету, не забезпечує повної прозорості бюджетного процесу. Трансферти до місцевих бюджетів нижче районного рівня, визначаються за формулою, затвердженою районною радою (РР), однак обсяги трансфертів були затверджені районною державною адміністрацією, після кінцевого терміну, встановленого для складання та публікації проектів місцевих бюджетів. Це стосується як власних трансфертів із районного бюджету, так і трансфертів із державного бюджету, що надходять безпосередньо або через обласний бюджет для подальшого розподілу районною владою між бюджетами нижчих рівнів. Звітність органів влади нижчих рівнів не оприлюднювалась. Інформація про плани та досягнення проміжних та кінцевих результатів надання послуг в районі є дуже якісною та базується на системі програмно-цільового бюджетування

з відповідними планами, досягнутими результативними показниками та оцінюванням досягнутих результатів з відображенням структури паспортів бюджетних програм і результатів роботи балансової комісії. І хоча інформація про видатки на окремих надавачів послуг наявна, вона повідомляється лише в агрегованому вигляді. Доступ громадськості до бюджетної інформації є гарним. Забезпечено чотири із усіх необхідних елементів, що застосовуються. Громадський (спрощений) бюджет не оприлюднюється на рівні району.

6. Відсутній комплексний та інклюзивний процес управління державними інвестиціями. Економічний аналіз не проводиться, а розрахунок витрат на проекти та моніторинг проектів не відповідають базовим вимогам. Процес добору інвестиційних проектів здобув вищу оцінку завдяки тому, що він відповідає пріоритетам галузевої політики, застосованим при доборі проектів. Розподіл міжбюджетних трансфертів капітального характеру відбувався після затвердження місцевих бюджетів протягом бюджетного року та без прозорого формула орієнтовного підходу. Деякі трансферти було визначено наприкінці року що могло призвести до неефективного витрачання бюджетних коштів. Таки капітальні трансферти перевищили обсяг витрат на інвестиційні проекти з районного бюджету в 1.3 рази в 2018 році. Інформація про відчуження активів повідомляється всіма розпорядниками бюджетних коштів у річних фінансових звітах. На час оцінювання район не мав боргів через відсутність у нього дозволу на здійснення запозичень.

7. Досягнуто певного обмеженого поступу в напрямку впровадження комплексної системи середньострокового прогнозування видатків. Наявна якісна інформація про визначення та оцінювання основних результативних показників. Середньостроковий підхід застосовується до бюджетних пропозицій головних розпорядників коштів (ГРК), але не до складання річних бюджетів. У центрі уваги прийнятої фіскальної стратегії перебуває бюджетний рік; відхилення від попередніх прогнозів не аналізуються, але передбачене складання звітності щодо бюджетних результатів за звітом про виконання бюджету. Жорсткі граничні параметри для складання бюджету не встановлюються та пропозиції бюджетних програм використовуються тільки для показників щорічних бюджетів. Бюджетний календар існує, який надає розпорядникам коштів на складання бюджетів менш ніж чотири тижні. Законодавчий [представницький] орган має менш ніж один місяць на здійснення своєї перевірки, але він затверджує бюджет вчасно. Він розглядає лише бюджетну політику та загальні показники бюджету на наступний рік та на середньострокову перспективу. Порядок і графік здійснення контролю за бюджетом дотримуються.

8. Станом на час оцінювання від імені району за збирання доходів відповідає Державна фіскальна служба. Управління зібраними доходами здійснюється добре в сенсі перерахування коштів до Казначейської служби та обліку всіх операцій зі збирання доходів до районного бюджету. Усі доходи сплачуються на рахунок району в Казначействі. Звіряння всіх рахунків відбувається своєчасно. Державна фіскальна служба має змогу здійснювати моніторинг доходів у реальному часі. Звіряння платежів на Єдиний казначейський рахунок здійснюється 4-го числа кожного місяця. В цілях управління щомісяця складається звіт про доходи бюджету.

9. Консолідація касових залишків на Єдиному казначейському рахунку (ЄКР) в Національному банку здійснюється щоденно. Управління фінансів прогнозує річний грошовий потік у помісячній розбивці, але періодично оновлює цей прогноз. Розпорядники коштів бюджету одержують інформацію про свій річний бюджет протягом одного місяця після затвердження районного бюджету та можуть брати на себе бюджетні зобов'язання в розмірі, що не перевищує річних бюджетних призначень та здійснювати платежі в розмірі, що не перевищує розміру встановлених для них щомісячних бюджетних асигнувань. Управління виплатами з використанням суворих процесів контролю призначень успішно забезпечує управління заборгованістю.

Резюме рейтингів оцінювання ДВФП 2019 року: показники в розрізі компонентів

Субнаціональний показник ДВФП NLG-1	I. Надійність бюджету	II. Прозорість державних фінансів	III. Управління активами та зобов'язаннями	IV. Фіскальна стратегія та складання бюджету відповідно до цілей політики	V. Передбачуваність та контроль у процесі виконання бюджету	VI. Бухгалтерський облік та звітність	VII. Зовнішній контроль та аудит
Трансферти від органів державної влади вищого рівня	Сукупні показники виконання видаткової частини бюджету	Бюджетна класифікація	Звітність про фіскальні ризики	Макро-економічне та фіскальне прогнозування	Адміністрування доходів Н/З	Цілісність фінансових даних	Зовнішній аудит
	Виконання структури видатків	Бюджетна документація	Управління державними інвестиціями	Фіскальна стратегія	Облік доходів	Звіти про виконання бюджетів, що подаються протягом року	Розгляд аудиторських звітів у законодавчому органі
	Виконання дохідної частини бюджету	Операції центрального уряду, що не відображаються у фінансових звітах	Управління державним майном	Середньострокова перспектива в плануванні видаткової частини	Передбачуваність розподілу ресурсів протягом року	Річні фінансові звіти	
		Трансферти місцевим органам державної влади	Управління боргом Н/З	Процес складання проекту бюджету	Заборгованість за видатками		
		Інформація про результати надання послуг		Контроль бюджету з боку законодавчого органу	Контроль за фондом заробітної плати		
	Доступ громадськості до бюджетної інформації			Управління закупівлями			
					Внутрішній контроль видатків, не пов'язаних з оплатою праці		
					Внутрішній аудит		

A
B та B+
C та C+
D та D+
Не застосовується

10. **Кожний підрозділ відповідає за функціонування своєї власної системи обліку заробітної плати.** Здійснюється звіряння інформації про працівників, облік якої веде сектор організаційно-кадрової роботи, та про оплату праці, яка обробляється відділом фінансово-господарського забезпечення. Зміни в інформацію про працівника та про заробітну плату вносяться при затвердженні відповідного рішення. Для бюджетних установ встановлено чіткі та детальні правила та процедури внесення змін в інформацію про працівників та оплату праці. Ці правила і процедури встановлюють, зокрема, обов'язковість підписів уповноважених осіб і формування чіткого аудиторського сліду.

11. **Система публічних закупівель є сильною.** Вона спирається на державну платформу електронних закупівель ProZorro, яка використовується на усіх рівнях органів влади в Україні. Система здобула міжнародне визнання та одержала низку нагород. Усі закупівлі понад порогове значення на час оцінювання здійснювалися із застосуванням конкурентних процедур закупівлі і відмов не було.

12. **Внутрішній контроль видатків, не пов'язаних з оплатою праці, було оцінено позитивно.** Запроваджено ефективні засоби контролю за резервуванням коштів та забезпечено дотримання правил і порядку здійснення платежів. Поліпшення розподілу обов'язків з чітким визначенням відповідальності забезпечується інформаційною системою управління («Е-Казна»), що підтримує функціонування ЄКР. Водночас, у районі немає власного підрозділу внутрішнього аудиту. Західний офіс Держаудитслужби може проводити внутрішній аудит на підставі оцінки ризику, але досі цього не робив.

13. **Сильними сторонами є звіряння рахунків і забезпечення цілісності фінансових даних.** Звіряння банківських рахунків з ЄКР здійснюється щодня. Рахунків сум до з'ясування чи авансів немає. Цілісність даних є доброю, оскільки доступ до даних та внесення змін до них обмежені та реєструються в журналі, забезпечуючи наявність достатнього аудиторського сліду. Нагляд над усіма операціями здійснює високопоставлений представник керівництва району.

14. **Стосовно звітності про виконання бюджету протягом року, обсяг та класифікація доходів і видатків у такій звітності уможливають безпосереднє, хоча й лише часткове, її порівняння з первісно затвердженим бюджетом.** Звітність по видатках подається в розрізі кодів економічної та функціональної класифікації, але не відомчої класифікації. Це унеможливує безпосереднє всебічне порівняння з початково затвердженим бюджетом. Інформація включає в себе всі бюджетні показники розпорядників коштів. Щокварталу, не пізніше 35 днів після закінчення звітного кварталу, складаються звіти про виконання бюджету, які надсилаються у районну державну адміністрацію (РДА). Базова інформація надається РДА щомісячно, а докладніша додаткова інформація — щоквартально. Суттєвих побоювань з приводу достовірності даних не виникає. Інформація про видатки надається на етапі здійснення платежу (із зазначенням лише неоплачених бюджетних зобов'язань).

15. **Річна фінансова звітність містить інформацію про активи, зобов'язання, доходи та видатки, а також звірений звіт про рух грошових коштів.** Звітність по видатках подається в розрізі кодів економічної та функціональної класифікації, але не відомчої класифікації, що унеможливує її безпосереднє порівняння з первісним бюджетом, як у випадку звітів про виконання бюджету протягом року. Фінансова звітність складається протягом трьох місяців після закінчення звітного року, але для зовнішнього аудиту ніколи не подавалась. Національні положення (стандарти) бухгалтерського обліку в державному секторі (НП(С)БОДС), згідно з якими складається вся фінансова звітність, у цілому, відповідають вимогам міжнародних стандартів. У примітках до фінансової звітності чітко розкриваються відомості про концептуальну базу обліку та стандарти, що використовувались для складання річної фінансової звітності. Водночас, відмінності між чинними національними положеннями та Міжнародними стандартами бухгалтерського обліку для державного сектору (МСБОДС) не розкриваються.

16. **На рівні району зовнішній аудит регулярно не проводиться.** У зв'язку з цим розгляд аудиторських звітів у законодавчому [представницькому] органі не здійснюється. Фінансова звітність розглядається районною радою.

17. **Середовище внутрішнього контролю в цілому є сприятливим, але його ослаблює відсутність регулярного внутрішнього аудиту.** Засоби контролю, пов'язані з повсякденними операціями

районного бюджету, функціонують і забезпечують добру цілісність даних, що стосуються діяльності відповідних суб'єктів. Закони та нормативно-правові акти утворюють нормативну базу, визначають конкретні завдання та обов'язки, порядок розмежування обов'язків і виробничі процеси. До системи інтегровано контроль над доступом; забезпечене формування аудиторського сліду, що підкріплює базу внутрішнього контролю. Система звітності про виконання бюджету, яка надає інформацію про показники ефективності надання послуг, доповнює загальне середовище контролю. Районна балансова комісія здійснює розгляд виконання видатків у зв'язку з наданням послуг, проводить незалежне оцінювання та надає рекомендації щодо результативності надання послуг, проте результати цих розглядів ніколи не публікувались.

Загальна бюджетна дисципліна

18. **Загальна бюджетна дисципліна забезпечується завдяки контролю над виконанням бюджету, але її ослаблює низький рівень реалістичності в прогнозуванні доходів.** Хоча адміністрування доходів забезпечує ефективне збирання доходів бюджету, відносна слабкість прогнозування власних доходів та трансфертів з боку центрального уряду підривають загальну дисципліну. Зокрема, система трансфертів із державного бюджету дає центральному урядові можливість виділяти деякі трансферти протягом бюджетного року, а також здійснювати перерозподіл трансфертів між місцевими бюджетами протягом бюджетного року. Районна влада теж виділяє деякі трансферти бюджетам нижчих рівнів протягом бюджетного року. Утім, у виконанні бюджету на агрегованій основі для врахування позапланових доходів допомагає перерозподіл бюджетних коштів і затвердження змін до бюджетів у порядку, встановленому Бюджетним кодексом. Казначейські операції та процедури управління грошовими коштами забезпечують можливість управління видатками в межах наявних коштів згідно з прогнозом районного управління фінансів. Контроль за договірними зобов'язаннями здійснюється результативно та звів заборгованість за видатками до незначного та керованого рівня. Відсутність повноцінної служби зовнішнього аудиту може призводити до погіршення бюджетної дисципліни, як і нагляд з боку Держаудитслужби на мінімальному рівні, і в районі відсутня функція внутрішнього аудиту. Цю прогалину заповнює діяльність балансової комісії. Зміцненню бюджетної дисципліни сприяє застосування районною владою конкурентних торгів при здійсненні закупівель.

Стратегічний розподіл ресурсів

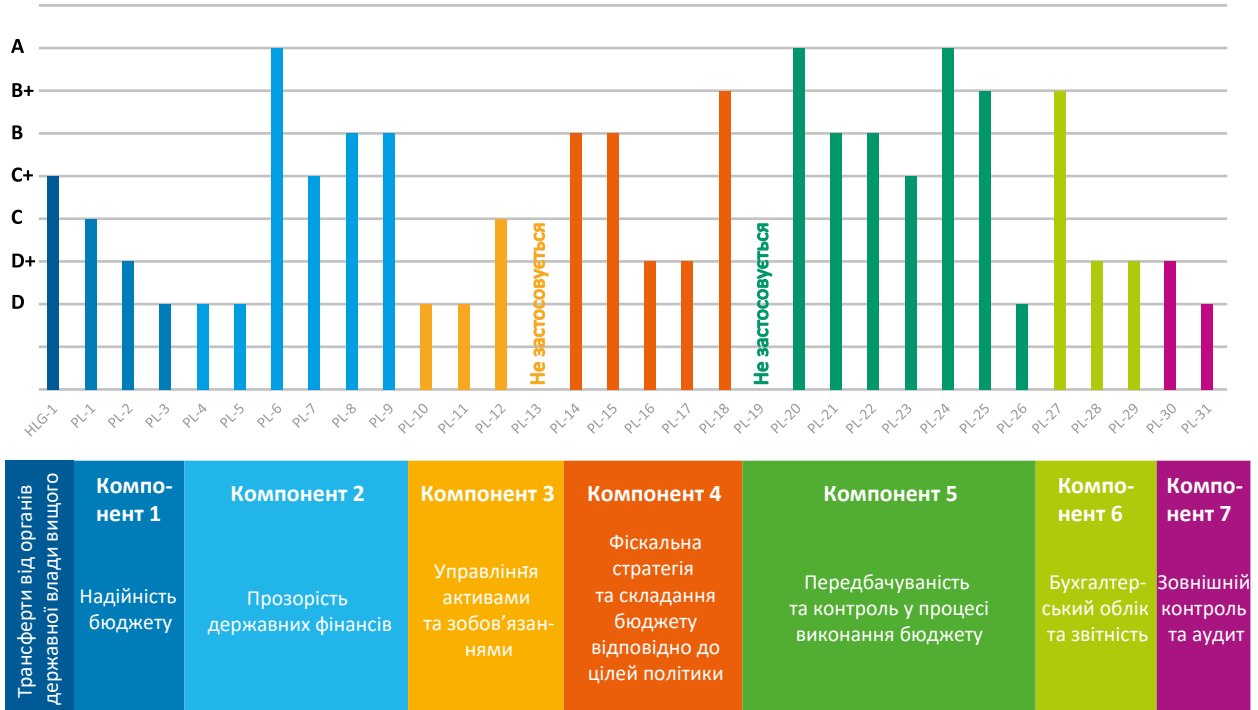
19. **План рахунків та бюджетна класифікація уможливають багатомірний аналіз видатків, але на стадії звітування класифікація використовується не повністю.** Доступність бюджетної інформації громадянам дає їм змогу дізнаватись, які обсяги коштів витрачаються, та спонукає їх вимагати спрямування ресурсів на задоволення їхніх потреб. Незважаючи на те, що районні бюджети приймаються щорічно і програмні пропозиції використовуються тільки для річних показників бюджету, планування видатків бюджету здійснюється дедалі більшою мірою на середньострокову перспективу на рівні головних розпорядників бюджетних коштів. Установлюються результативні показники, а рівень їх досягнення піддається аналізу та незалежному оцінюванню. Робота балансової комісії забезпечує критичний розгляд результативних показників, але результати її діяльності не оприлюднюються. Основний наголос робиться на загальному бюджетному прогнозуванні, але воно не поширюється на багаторічну бюджетну стратегію, яка могла б сприяти розподілу ресурсів.

Ефективне використання ресурсів для надання послуг

20. **Процес закупівель є добрим та впливає на рівень ефективності надання послуг.** Певна слабкість системи оплати праці, зокрема, в тому, що стосується інтеграції систем обліку заробітної плати та обліку кадрів, може вказувати на неефективність використання персоналу. Посилення механізмів підзвітності забезпечило б зустрічну перевірку на предмет неефективного використання ресурсів, хоча регулярно проходження зовнішнього аудиту повної річної фінансової звітності відсутнє. Квартальні звіти про виконання бюджету (що супроводжуються внутрішньою щомісячною звітністю) не забезпечують вчасного оцінювання використання ресурсів в ув'язці з запланованим бюджетом, якщо взяти до уваги брак звітів по видатках у розрізі кодів відомчої класифікації. Оприлюднення інформації про цільові показники та

результати діяльності сприяє ефективному використанню ресурсів у підрозділах, що надають послуги. Позитивною рисою районної системи УДФ є контроль над здійсненням видатків з боку балансової комісії.

Рисунок 1. Резюме загальних балів оцінювання ДВФП в розрізі показників



21. **Прийняття комплексної програми децентралізації було в центрі процесу реформ.** Як головну мету процесу реформування було зазначено розв'язання проблеми неефективності управління на рівні малих територіальних громад. Усвідомлення необхідності здійснення глибоких структурних реформ для підвищення ефективності економіки з метою забезпечення її сталого зростання стало основним питанням політичного порядку денного. За таких умов було розпочато реалізацію сміливої та комплексної програми децентралізації, що стала одним із головних пріоритетів реформування. Цю програму було офіційно сформульовано в Концепції реформування місцевого самоврядування та територіальної організації, затвердженій Кабінетом Міністрів у квітні 2014 року. Згодом програма знайшла своє відображення в низці актів системного законодавства, в тому числі в Бюджетному кодексі України (БКУ) та Податковому кодексі України.

22. **Наприкінці 2014 року до Бюджетного кодексу було внесено зміни, спрямовані на реформування міжбюджетних відносин у світлі нових моделей фінансового забезпечення.** У зв'язку з процесом об'єднання територіальних громад на найнижчому рівні змінились повноваження органів місцевого самоврядування, насамперед, у сфері освіти, охорони здоров'я та соціального забезпечення. Було реалізовано додаткові бюджетні реформи, покликані розширити базу власних доходів органів місцевого самоврядування. Крім того, зміни, внесені до Бюджетного кодексу, забезпечили можливість залучення коштів та прийняття боргових зобов'язань органами місцевого самоврядування. Дуже важливо, що систему трансфертів до місцевих бюджетів було змінено з урахуванням нового комплексу функцій та змін, внесених до Податкового кодексу. Прийнятий у 2015 році Закон «Про добровільне об'єднання територіальних громад» запустив процес об'єднання понад 10 000 невеликих населених пунктів у об'єднані територіальні громади. До кінця 2018 року утворилось 806 нових об'єднаних територіальних громад, у яких мешкає майже 40% сільського населення України (тобто понад 8 млн осіб).

23. **Цей ДВФП встановлює базову лінію для району. На цьому рівні не було попередніх оцінювань¹.**

¹ Оцінка ДВФП центрального уряду проводилась у 2015 та 2019 роках.

Розрахунок балів за показниками ДВФП 2019 року – Ізяславський район

Показник УДФ		Метод оцінювання	Бал за параметром				Загальний бал
			i.	ii.	iii.	iv.	
HLG-1	Трансферти від органів державної влади вищого рівня	M1	A	C	A		C+
I. Надійність бюджету.							
PI-1	Сукупні показники виконання видаткової частини бюджету	M1	C				C
PI-2	Виконання структури видатків	M1	C	D	A		D+
PI-3	Виконання дохідної частини бюджету	M2	D	D			D
Компонент II. Прозорість державних фінансів.							
PI-4	Бюджетна класифікація	M1	D				D
PI-5	Бюджетна документація	M1	D				D
PI-6	Операції центрального уряду, що не відображаються у фінансових звітах	M2	A	A	H/3		A
PI-7	Трансферти місцевим органам державної влади	M2	A	D			C+
PI-8	Інформація про результати надання послуг	M2	A	A	C	C	B
PI-9	Доступ громадськості до бюджетної інформації	M1	B				B
Компонент III. Управління активами та зобов'язаннями.							
PI-10	Звітність про фінансові ризики	M2	H/3	D	H/3		D
PI-11	Управління державними інвестиціями	M2	D	C	D	D	D
PI-12	Управління державним майном	M2	H/3	H/3	C		C
PI-13	Управління боргом	M2	H/3	H/3	H/3		H/3
Компонент IV. Фіскальна стратегія та складання бюджету відповідно до цілей політики.							
PI-14	Макроекономічне та фіскальне прогнозування	M2	H/3	B	H/3		B
PI-15	Фіскальна стратегія	M2	D	A	A		B
PI-16	Планування видатків на середньострокову перспективу	M2	D	D	C	H/3	D+
PI-17	Процес складання проекту бюджету	M2	C	C	D		D+
PI-18	Контроль бюджету з боку законодавчого [представницького] органу	M1	A	B	A	B	B+
Компонент V. Передбачуваність та контроль у процесі виконання бюджету.							
PI-19	Адміністрування доходів	M2	H/3	H/3	H/3	H/3	H/3
PI-20	Облік доходів	M1	A	A	A		A
PI-21	Передбачуваність розподілу ресурсів протягом року	M2	A	C	A	C	B
PI-22	Заборгованість за видатками	M1	B	B			B
PI-23	Контроль за фондом заробітної плати	M1	C	A	A	C	C+
PI-24	Управління закупівлями	M2	A	A	A	A	A
PI-25	Внутрішній контроль видатків, не пов'язаних з оплатою праці	M2	C	A	A		B+
PI-26	Внутрішній аудит	M1	D	H/3	H/3	H/3	D
Компонент VI. Бухгалтерський облік та звітність							
PI-27	Цілісність фінансових даних	M2	A	H/3	H/3	B	B+
PI-28	Звіти про виконання бюджетів, що подаються протягом року	M1	D	B	B		D+
PI-29	Річні фінансові звіти	M1	D	D	C		D+
Компонент VII. Зовнішній контроль та аудит.							
PI-30	Зовнішній аудит	M1	D	D	H/3	B	D+
PI-31	Розгляд аудиторських звітів у законодавчому [представницькому] органі	M2	D	H/3	H/3	H/3	D

1. Вступ

1.1 Завдання та мета

24. Головна мета оцінювання ДВФП 2019 року полягає в наданні Урядові результатів об'єктивної та актуальної діагностики показників управління державними фінансами на районному рівні державного управління, виконаної згідно з міжнародно визнаною методикою PEFA в останній редакції. Також було виконано оцінювання ДВФП на рівні центрального уряду та субнаціональне оцінювання ДВФП на рівні області. Оцінювання ДВФП 2019 року — це оцінювання якості української системи УДФ на субнаціональному та загальнодержавному рівнях. Кажучи конкретніше, оцінювання ДВФП забезпечує вимірювання того, які процеси та інститути роблять внесок у досягнення бажаних результатів у бюджетній сфері, забезпечення загальної бюджетної дисципліни, стратегічний розподіл ресурсів та ефективне надання послуг. Міністерство фінансів висловило свою зацікавленість в оновленні своєї Стратегії реформування системи управління державними фінансами на 2017-2020 роки на основі спостережень оцінки 2019 року та подальших рекомендацій, наданих за результатами оцінювання.

1.2 Управління оцінюванням і забезпечення його якості

25. Оцінювання ДВФП проводилося Світовим банком у рамках Паралельної партнерської програми Європейської Комісії та Світового банку для Програмного цільового фонду єдиного донора для Європи та Центральної Азії / Програми ЄС з реформування державного управління та фінансів (EUroPAF). До складу групи управління оцінюванням увійшли представники Міністерства фінансів, Світового банку та Представництва Європейського Союзу в Україні, а також представники районної державної адміністрації. Європейський Союз фінансував оцінювання, а його представник входив до складу групи контролю та управління, а на оперативному рівні здійснював рецензування звіту про оцінювання.

26. У той час як Мінфін взяв на себе керівну роль у загальній координації з зацікавленими сторонами, Управління фінансів Ізяславської районної державної адміністрації (РДА) координувало оцінювання на рівні району. Це включало збирання даних, надання порад Світовому банку щодо основних партнерів для обговорення конкретних показників та організацію нарад між групою оцінювання ДВФП та партнерами на районному рівні². Крім того, районне управління фінансів допомогло в одержанні необхідної інформації від інших підрозділів, залучених до оцінювання (відділу економічного розвитку, торгівлі та інфраструктури; сектору житлово-комунального господарства; відділу освіти, молоді та спорту; сектору культури, управління Державної казначейської служби в Ізяславському районі, Ізяславського управління Головного управління Державної фіскальної служби (ДФС) у Хмельницькій області, постійної комісії Ізяславської районної ради з питань бюджету, фінансів та соціального захисту тощо), а також координувало розгляд звіту про оцінку. Світовий Банк відповідав за виконання оцінювання районного бюджету та забезпечення якості оцінювання ДВФП.

27. Всі учасники групи контролю виступили рецензентами звіту про оцінювання ДВФП. У цілому, група контролю результативно виконала завдання з забезпечення централізованого управління процесом оцінювання з точки зору керування оцінюванням, моніторингу поступу в його проведенні та розв'язання всіх проблем, пов'язаних з питаннями політики, комунікацією з іншими зацікавленими сторонами або забезпеченням доступності інститутів або даних під час оцінювання.

² Повний перелік осіб, з якими проводилися зустрічі, поданий у додатку ЗБ.

Вставка 1.1. Механізми управління оцінюванням і забезпечення його якості

Організація управління оцінюванням ДВФП

- Міністерство фінансів України — пан Василь Шкураков, заступник Міністра фінансів України — Голова групи контролю
- Світовий банк — пан Деніел Бойс, керівник практики, EECG1
- Представництво Європейського Союзу в Україні — пан Мартін Клауке, начальник сектора належного врядування та верховенства права
- Ізяславська районна державна адміністрація — пан Сергій Журавель, начальник управління фінансів

Розгляд концептуальної записки та/або технічного завдання

- Проект Концептуальної записки було надіслано Урядові України та решті рецензентів 13 липня 2019 року
- Запрошені рецензенти:
 - о Секретаріат ДВФП
 - о Міністерство фінансів України: Олексій Жак, директор директорату стратегічного планування та європейської інтеграції
 - о Світовий Банк: Льюїс Хоук (Lewis Hawke), провідний фахівець з державного сектору; Патрик Пайкер Ума Тете (Patrick Piker Umah Tete)
 - о Представництво Європейського Союзу в Україні: Александра Яновська, перший секретар, відповідальний працівник з питань державної політики, економічних реформ у сфері управління державними фінансами
 - о Міжнародний валютний фонд: Мішель Стоун (Michelle Stone), радник з технічної допомоги у сфері управління державними фінансами в Департаменті з бюджетних питань
 - о Ізяславська районна державна адміністрація: Сергій Журавель, начальник управління фінансів
 - о Рецензенти, які надали зауваження: Льюїс Хоук (16 липня); Патрик Пайкер Ума Тете (22 липня), Александра Яновська (24 липня); Холі-Тіана Раме, Секретаріат ДВФП (19 липня); Олексій Жак (29 липня); Сергій Журавель (25 липня)
- Дата відправлення остаточної концептуальної записки до Секретаріату ДВФП та усіх рецензентів: 29 липня 2019 р.

Рецензування звіту про оцінювання

- Проект Звіту про перевірку було розіслано Урядові України та рецензентам 24 січня 2020 р.
- Запрошені рецензенти та дати надання ними коментарів: Льюїс Хоук (4 лютого 2020 р.); Олексій Балабушко (27 січня 2020 р.); Патрік Піке Умах Тете (6 лютого 2020 р.), PEFA Секретаріат (14 лютого та 5 березня 2020 р.); Сергій Журавель (7 лютого 2020 р.)

28. Багато членів команди з оцінювання спирались у своїй роботі на знання, одержані в режимі постійної взаємодії з Урядом з питань управління державними фінансами. Ця робота включала в себе Оцінювання ДВФП центрального уряду, виїзна робота в рамках якого проводилась у квітні та травні 2019 року, та подальше оцінювання ДВФП області. ДВФП центрального уряду 2019 р. було повторним з використанням методології 2016 року.

1.3. Методологія оцінювання

29. **Сфера, охоплена оцінюванням:** оцінювання охоплює [Ізяславську] районну державну адміністрацію з 16 бюджетними установами. За потреби, оцінюванням було охоплено також загальнодержавні органи, що відповідають за здійснення в районі певних видів діяльності: Державну казначейську службу, уповноважений орган з питань державних закупівель (Міністерство розвитку економіки, торгівлі та сільського господарства), Державну аудиторську службу, Рахункову палату та Державну фіскальну службу (податкову адміністрацію). Крім того, оцінюванням було охоплено Комісію районної ради з питань бюджету, фінансів та соціального захисту.

30. **Команда з оцінювання** розглядала 2016-2018 фінансові роки як період, охоплений оцінюванням, а саме оцінювання проводилось у жовтні 2019 року. 30 вересня 2019 року стало кінцевою датою оцінки.

31. **Джерела інформації:** список відомостей за кожним із показників, а також повний список осіб, з якими було проведено зустрічі, подано в додатку 3.

32. **Інші питання методології, пов'язані зі складенням звіту:** оцінювання проводилося з використанням Методики ДВФП (PEFA) 2016 року. Усі 31 показник (зі своїми 94 параметрами), а також один показник органів влади вищого рівня (HLG-1), що є актуальним для урядування на субнаціональному рівні, було оцінено відповідно до методології без відхилень у сфері оцінювання та її застосуванні. 23 параметри були оцінені як такі, що не застосовуються, оскільки вони адмініструвалися органом вищого рівня (таким як Державна фіскальна служба для адміністрування податків) або вони були відсутні в районі (наприклад, внутрішній аудит).

2. Довідкова інформація про країну

2.1 Економічна ситуація в країні

33. Україна — східноєвропейська країна, населення якої становить близько 42 млн громадян. Протягом останніх п'яти років перед країною постали гострі виклики в політичній, безпековій та економічній сферах. Після повстання на Майдані в лютому 2014 року, внаслідок якого було скинуто президента, відбулось декілька важливих подій, включаючи початок конфлікту на сході України, а також президентські, парламентські й місцеві вибори. Останні президентські вибори відбулися в травні 2019 року.

34. Відносно мала та відкрита економіка України має значний економічний потенціал. Країна має чималий фонд земель сільськогосподарського призначення, запаси мінеральної та іншої сировини, а також виробничу базу, яка спирається на освічену робочу силу та внутрішній ринок, що розширюється. Останніми роками після глибокої економічної кризи 2014–2015 років відновилося економічне зростання: на 2,4 відсотка у 2016 році, 2,5 відсотка у 2017 році та 3,3 відсотка у 2018 році. Хоча відновлення зростання як таке є позитивним явищем, відновлення економіки після економічного спаду 2014–2015 років на 15,8 відсотка наростаючим підсумком відбувається повільно³. Прямі іноземні інвестиції (ПІІ) у 2018 році залишались слабкими на рівні 1,9 відсотка ВВП, тоді як до кризи (у 2011–2013 роках) вони становили в середньому 3,4 відсотка. Експорт товарів зріс у 2018 році на 9,2 відсотка, головним чином, завдяки зростанню цін на сировину, а імпорт товарів зріс на 14,0 відсотків великою мірою завдяки імпорту капітальних товарів і проміжної продукції, а також через поступове відновлення наявних доходів. У кожному з останніх трьох років мало місце негативне сальдо рахунку поточних операцій. У 2018 році інфляція знизилась до рівня, трохи нижчого за 10 відсотків.

35. З 2016 року стрімко зменшуються валовий державний борг і зовнішній борг. Курс національної валюти України гривні (UAH) по відношенню до долара США визначається згідно з урядовою політикою гнучкого валютного курсу; ще в січні 2018 року він сягав 29,9 гривні за долар США, а у вересні 2019 року він становив 24,08 гривні. Номінальний ВВП на душу населення у доларах США становить близько 3220 доларів.

36. Рівень бідності перевищує докризові рівні, тому прискорення економічного зростання є життєво важливим для збільшення доходів домогосподарств у перспективі. Реальна заробітна плата значно збільшилася у 2017 та 2018 роках частково через різке зростання заробітної плати у державному секторі. Це, разом із ростом пенсій, призвело до зменшення рівня бідності (національна методологія Світового банку для України) від піку в 26,9 відсотка під час кризи 2015 року до 19,9 відсотка у 2018 році та, за оцінками, 17,8 відсотка у 2019 році. Незважаючи на спад, він все ще залишається трохи вище рівня до кризи, що становив 14,1 відсотка у 2013 році.

Таблиця А. Окремі економічні показники

Економічні показники	2016	2017	2018
ВВП (млн грн)	2 385 367,0	2 983 882,0	3 560 596,0
ВВП на душу населення (грн)	55 899,4	70 233,0	84 235,0
Зростання реального ВВП (%)	2,4	2,5	3,3
ІСЦ (на кінець періоду) (%)	12,4	13,7	9,8
Валовий державний борг (% від ВВП)	69,2	61,5	52,2
Зовнішні умови торгівлі (зміна річного відсотка)	-8,7	-7,4	-4,5
Дефіцит поточного рахунку (% ВВП)	1,4	2,1	3,3
Загальний зовнішній державний борг (% від ВВП)	41,1	36,2	30,9
Офіційні валові резерви (за місяцями вартості імпорту)*	3,4	3,2	3,3
Середньорічна чисельність населення, осіб	42 672,529	42 485,473	42 269,802

³ Україна: економічне зростання та фінансово стійкі послуги (Світовий банк).

2. Довідкова інформація про країну

Економічні показники	2016	2017	2018
Державний борг (млн грн)	1 650 833,3	1,833,709,9	1 860 291,1
Зовнішній державний борг (млн грн)	980 187,8	1,080,310,5	1 099 200,9
Державний гарантований борг (млн грн)	278 927,9	307 964,6	308 130,5
Зовнішній державний гарантований борг (млн грн)	259 843,4	294 685,0	297 810,1

* Розрахунки Світового банку.

Джерело: органи влади України — Міністерство фінансів, Державна казначейська служба, Державна служба статистики.

2.2.1 Реформи, що здійснюються на субнаціональних рівнях урядування

37. **Прийняття комплексної програми децентралізації було в центрі процесу реформ.** Як головну мету процесу реформування було зазначено розв'язання проблеми неефективності управління на рівні малих територіальних громад. Усвідомлення необхідності здійснення глибоких структурних реформ для підвищення ефективності економіки з метою забезпечення її сталого зростання стало основним питанням політичного порядку денного. За таких умов було розпочато реалізацію сміливої та комплексної програми децентралізації, що стала одним із головних пріоритетів реформування. Цю програму було офіційно сформульовано в Концепції реформування місцевого самоврядування та територіальної організації, затвердженій Кабінетом Міністрів у квітні 2014 року. Згодом програма знайшла своє відображення в ряді актів системного законодавства, в тому числі в Бюджетному кодексі України та Податковому кодексі України.

38. **Наприкінці 2014 року до Бюджетного кодексу було внесено зміни, спрямовані на реформування міжбюджетних відносин у світлі нових моделей фінансового забезпечення.** У зв'язку з процесом об'єднання територіальних громад на найнижчому рівні змінилися обов'язки органів місцевого самоврядування, які опікуються, насамперед, питаннями освіти, охорони здоров'я та соціального забезпечення. Було реалізовано додаткові бюджетні реформи, покликані розширити базу власних доходів органів місцевого самоврядування. Крім того, зміни, внесені до Бюджетного кодексу, забезпечили можливість залучення коштів та прийняття боргових зобов'язань органами місцевого самоврядування. Дуже важливо, що систему трансфертів до місцевих бюджетів було змінено з урахуванням нового комплексу функцій та змін, внесених до Податкового кодексу.

39. **Прийнятий у 2015 році Закон «Про добровільне об'єднання територіальних громад» запустив процес об'єднання понад 10 000 невеликих населених пунктів у об'єднані територіальні громади.** До кінця 2018 року утворилось 806 нових об'єднаних територіальних громад, у яких мешкає майже 40% сільського населення України (тобто понад 8 млн осіб). У таблиці В подано інформацію про співвідношення параметрів бюджетів держави та різних субнаціональних структур.

Таблиця В. Розмір доходів і видатків державного та місцевих бюджетів у 2018 році (млрд грн)

	Державний бюджет	АРК, області*, міста Київ і Севастополь	Міста обласного значення	Райони	Міста районного значення, села	ОТГ	Зведений бюджет України
Доходи	920,8	85,3	104,3	27,8	23,6	22,4	1 184,2
Видатки	686,9	153,7	192,1	150,3	29,9	37,3	1 250,2
Трансферти до (-) з (+) бюджетів інших рівнів	-291,6	62,8	84,3	122,5	5,9	16,1	0,0
Запозичення/резерви	1,5	0,2	0,2	0,01	0,01	0,0	1,9

	Державний бюджет	АРК, області*, міста Київ і Севастополь	Міста обласного значення	Райони	Міста районного значення, села	ОТГ	Зведений бюджет України
Дефіцит (-) Профіцит (+)	-59,2	-5,8	-3,7	0,0	-0,4	1,2	-67,9

* Включаючи Хмельницьку область.

АРК = Автономна Республіка Крим

Джерело: звіти ДКСУ.

2.2 Економічне становище на субнаціональному рівні: Ізяславський район Хмельницької області

40. **Ізяславський район — один із 20 районів Хмельницької області.** Площа Ізяславського району становить 1250 км² представляючи 6,07 відсотка території області. Понад 67,2 відсотка території району припадає на землі сільськогосподарського призначення, з яких обробляється 75 відсотків. У районі є 92 населені пункти: місто Ізяслав та 91 село, причому 20 сіл були об'єднані у дві об'єднані територіальні громади (ОТГ). Загальна чисельність наявного населення району сягнула 42 665 осіб станом на 1 січня 2019 року; у тому числі міського населення 16 515 осіб.

41. **Основним видом господарської діяльності в Ізяславському районі є виробництво та переробка сільськогосподарської продукції, й вирощування худоби.** Досить розвинуте в районі й лісове господарство. Важливою галуззю є випікання хлібу. У районі здійснюється переробка деревини на будівельні матеріали та сировину для виробництва целюлозно-паперової продукції.

Таблиця С. Ізяславський район: показники соціально-економічного розвитку

Найменування показника	2016	2017	2018
Валова продукція сільського господарства у порівнянних цінах 2010 року (млн грн)	523,0	530,8	605,0
Валова продукція сільського господарства у порівнянних цінах 2010 року (річна зміна у відсотках)	104,5	101,5	114,0
Фонд оплати праці робітників, службовців, працівників сільськогосподарських, малих і середніх підприємств (крім військовослужбовців), млн грн	202	278,1	343,3
Середньомісячна зарплата штатного працівника (грн)	3 664,5	5 629,1	7 187,6
Прямі іноземні інвестиції (млн доларів США)	1,02	1,15	1,11
Прямі іноземні інвестиції (річна зміна у відсотках)	101,0	112,7	96,5
Обсяг експорту (млн доларів США)	27,14	35,61	24,73
Обсяг експорту (річна зміна у відсотках)	111,5	131,4	69,4
Обсяг імпорту (млн доларів США)	0,83	3,90	3,74
Обсяг імпорту (річна зміна у відсотках)	107,8	469,9	95,9

Джерело: районна державна адміністрація.

2.3 Фіскальні та бюджетні тенденції в Ізяславському районі

42. **В районному бюджеті домінують трансферти центрального уряду.** Як видно з таблиці D, у 2018 році мав місце дефіцит бюджету, який було профінансовано за рахунок накопичених резервів, але у 2016 та 2017 роках бюджет мав профіцит. Основними джерелами власних доходів є податок на доходи фізичних осіб та доходи від продажу товарів і послуг, які щороку зростають (детальніше див. у додатку 6). РДА не збирає доходи районного бюджету, оскільки ДФС відповідає за збір доходів. Основні

2. Довідкова інформація про країну

види трансфертів включають цільові гранти на потреби соціального захисту, охорону здоров'я та освіти. Трансферти розподіляються на основі правил, визначених центральним урядом. Їх тенденція слідувала щорічним змінам законодавства.

Таблиця D. Сумарні фіскальні дані (в млн грн)

Показник	2016	2017	2018
Сукупні надходження	265,6	384,3	400,9
- Власні надходження	44,6	67,0	87,7
- Трансферти від урядів іншого рівня	221,0	317,3	313,2
Усього видатків	257,3	370,8	407,9
Сукупне кредитування	-0,002	-0,002	-0,002
Сукупний дефіцит (-) / профіцит (+) (з урахуванням субвенцій)	+8,4	+13,4	-7,0

Джерело: звіти Казначейства.

43. Як видно з таблиці E, основними функціями районної влади є соціальний захист і соціальне забезпечення та освіта. Переважна частина решти коштів припадає на трансферти місту Ізяслав та селам, які ще не об'єдналися в ОТГ (3-й рівень субнаціонального уряду). Більшість цих трансфертів (85,6 відсотка від загального обсягу) – це власні трансферти з районного бюджету, 90 відсотків з яких відносяться до дошкільних, загальноосвітніх та культурних установ.

Таблиця E. Розподіл бюджету за функціональною класифікацією (відсотків від загального обсягу видатків)

Розділ функціональної класифікації	2016	2017	2018
Освіта	26,8	30,0	36,8
Соціальний захист та соціальне забезпечення	45,7	43,4	38,2
Міжбюджетні трансферти	6,9	6,3	7,9
Інші видатки	0,1	0,5	0,1
Усього видатків	100,0	100,0	100,0

Джерело: звіти Казначейства.

44. Переважна більшість категорій видатків, що здійснюються з районного бюджету, припадає на соціальні виплати у формі субвенцій. Розмір цих видатків протягом трьох років зменшувався, супроводжуючись відповідним зростанням видатків на товари та послуги. На оплату праці працівників припадає близько чверті загального обсягу видатків.

Таблиця F. Розподіл бюджету за економічною класифікацією (відсотків від загального обсягу видатків)

Розділ економічної класифікації видатків	2016	2017	2018
Оплата праці	27,5	21,8	23,6
Використання товарів і послуг	8,5	18,3	16,4
Споживання основного капіталу	4,7	4,2	6,5
Проценти	0,0	0,0	0,0
Субсидії	6,9	6,3	7,9
Субвенції	1,4	2,1	3,0
Соціальне забезпечення	44,9	42,6	37,4
Інші видатки	6,0	4,8	5,2
Усього видатків	100,0	100,0	100,0

Джерело: звіти Казначейства.

2.4 Нормативно-правова база для УДФ

45. **Україна — парламентсько-президентська республіка.** Народ здійснює владу безпосередньо і через органи державної влади та органи місцевого самоврядування. Державна влада в Україні здійснюється на засадах її поділу на законодавчу, виконавчу та судову. Найвищим органом у системі органів виконавчої влади є Кабінет Міністрів, а єдиним органом законодавчої влади — Парламент (Верховна Рада). Конституція є основним законом країни. Конституцію було прийнято на 5-й сесії Верховної Ради другого скликання 28 червня 1996 року. Конституція запроваджує плюралістичну політичну систему, що передбачає захист основних прав людини і свобод, а також парламентсько-президентську форму правління.

46. **Президент України обирається загальнонародним голосуванням на п'ятирічний термін не більш ніж на два строки поспіль.** Парламент складається з 450 народних депутатів, які обираються на основі загального, рівного і прямого виборчого права шляхом таємного голосування строком на п'ять років. Парламент є єдиним органом законодавчої влади, що має право приймати закони в Україні. Вона здійснює свої повноваження через колективну діяльність народних депутатів, працюючи сесійно. Парламент надає згоду на обов'язковість міжнародних договорів та затверджує державний бюджет. Кабінет Міністрів є вищим органом у системі органів виконавчої влади. Кабінет Міністрів відповідальний перед Президентом і Парламентом, підконтрольний і підзвітний Парламенту у межах, передбачених Конституцією.

47. **Система судів України складається з судів загальної юрисдикції (три рівні) та Конституційного Суду.** Суди загальної юрисдикції утворюють єдину систему, що складається з загальних та спеціалізованих судів. Найвищим судовим органом у системі судів загальної юрисдикції є Верховний Суд, який забезпечує однакове застосування судами норм права, але має право переглядати рішення вищих спеціалізованих судів лише за обставин, передбачених законом. Після судової реформи 2016 року суддів призначає Президент за поданням Вищої ради правосуддя.

48. **Рахункова палата (РПУ), утворена у 1996 році, є найвищим органом незалежного зовнішнього державного фінансового контролю (аудиту), що підпорядкований Парламенту.** Головною метою діяльності РПУ є здійснення контролю над використанням коштів Державного бюджету. Зазначене включає використання всіх міжбюджетних трансфертів на місцевому рівні, надходження закріплених за місцевими бюджетами загальнодержавних податків і зборів або їх частки, використання коштів місцевих бюджетів у частині видатків, які визначаються функціями держави й передані на виконання місцевому самоврядуванню.

49. **Державний фінансовий контроль з боку Уряду здійснюють органи Державної аудиторської служби (Держаудитслужба та її міжрегіональні територіальні органи).** Держаудитслужбу, яку було утворено 28 жовтня 2015 року внаслідок реорганізації Державної фінансової інспекції, була центральним органом виконавчої влади, діяльність якого спрямовувалась та координувалась Кабінетом Міністрів. З 3 листопада 2019 року⁴ Міністерство фінансів, що забезпечує формування та реалізацію державної політики у сфері державного фінансового контролю, координує діяльність Держаудитслужби.

50. **Бюджетний кодекс визначає основні принципи організації та здійснення управління фінансами та фінансового контролю, внутрішнього аудиту, регулює питання підзвітності та відповідальності керівників установ державного сектору та здійснення контролю над цими установами.** Бюджетний кодекс⁵ зі змінами та доповненнями, що були до нього внесені, — це основоположний бюджетний закон, що регулює всі аспекти складання, виконання державного та місцевих бюджетів, подання звітності щодо них. У 2010 році Україна звела своє податкове законодавство в єдиний Податковий кодекс, що прийшов на зміну численним податковим законам. Завдяки цьому було запроваджено комплексне та послідовне податкове законодавство, до якого після прийняття періодично вносилися зміни. Митний кодекс був прийнятий у 2012 році й набрав чинності 1 червня 2012 року.

⁴ Постанова Кабінету Міністрів від 3 листопада 2019 року № 922.

⁵ № 2456-VI від 08.07.2010 року.

51. **Місцеві бюджети всіх рівнів виконуються через систему централізованого казначейства з використанням ЄКР.** Доходи та видатки всіх державних органів усіх рівнів проходять крізь систему казначейства та зазначаються у звітності згідно з класифікацією GFS/COFOG. Ця система забезпечує повну консолідацію всіх загальних державних видатків на рівні секторів. Місцеві органи державної влади не мають права здійснювати видатки в розмірі, що перевищує бюджет.

52. **Концептуальна основа внутрішнього контролю складається з кількох законів і підзаконних актів.**

- Бюджетного кодексу, що визначає загальні регуляторні рамки управлінської відповідальності, внутрішнього контролю та внутрішнього аудиту розпорядників бюджетних коштів;
- Закону «Про основні засади здійснення державного фінансового контролю», що регулює завдання (в тому числі, окремі аудиторські) та повноваження Держаудитслужби;
- законодавчих і нормативно-правових актів, що регулюють діяльність Казначейської служби (повний попередній контроль зобов'язань та платежів);
- Постанови Кабінету Міністрів від 28 вересня 2011 року № 1001, що регулює утворення підрозділів внутрішнього аудиту, та від 12 грудня 2018 року № 1062 про здійснення внутрішнього контролю головними розпорядниками бюджетних коштів;
- Закону «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні», який визначає повноваження бухгалтерських підрозділів у сфері внутрішнього контролю;
- Стандарти внутрішнього аудиту, затверджені Наказом Міністерства фінансів від 04 жовтня 2011 року № 1247;
- Методичні рекомендації з організації внутрішнього контролю, затверджені Наказом Міністерства фінансів від 14 вересня 2012 року № 995 із змінами та доповненнями, внесеними Наказом Міністерства фінансів від 10 грудня 2014 року № 1200.

53. **Усі субнаціональні уряди складають річну фінансову звітність.** Облік і формування фінансової звітності в державному секторі здійснюються згідно з вимогами Національних положень (стандартів) бухгалтерського обліку в державному секторі. Функції аудиту розподілено між РПУ та Держаудитслужбою⁶. У 2018 році РПУ виконувала лише аудит трансфертів від центрального уряду визначеній вибірці субнаціональних органів. Жодного органу з Хмельницької області до вибірки включено не було. Держаудитслужба може виконувати аудит річної фінансової звітності згідно з планом, який не передбачає щорічного аудиту такої звітності. Аудит фінансової звітності району не проводився. Закупівлі місцевих бюджетів здійснюються через загальнодержавну електронну платформу закупівель ProZorro згідно з вимогами чинного національного законодавства.

54. **У районі обирається районна рада у складі 34 депутатів.**

55. **Україна має трирівневу систему місцевих органів влади (субнаціонального уряду).** Верхній рівень складається з 24 областей та влади міста Києва. Другий рівень складається з 490 районів, 188 міст обласного значення та об'єднаних територіальних громад (665). Третій рівень складається з міст районного значення та населених пунктів та сіл, які ще не об'єднані в ОТГ (7,627). Відповідно до статті 118 Конституції, виконавчу владу на найвищому рівні та у районах здійснюють місцеві державні адміністрації. Керівники на цих рівнях призначаються Президентом за поданням Кабінету Міністрів і є підзвітними Президенту. У цьому відношенні субнаціональні органи влади на обласному та районному рівні діють як місцеві органи центральної влади, а не як органи влади підзвітні місцевим виборцям. Голови міст обласного значення та голови ОТГ, а також голови сіл та селищ (міст районного значення),

⁶ Згідно з Положенням, затвердженим Постановою Кабінету Міністрів від 3 лютого 2016 року № 43, «Державна аудиторська служба є центральним органом виконавчої влади, діяльність якого спрямовується і координується Кабінетом Міністрів через Міністра фінансів та який реалізує державну політику у сфері державного фінансового контролю». На перший погляд видається, що Держаудитслужба має ті самі обов'язки й повноваження, що й Рахункова палата: здійснення контролю за збиранням та використанням бюджетних коштів, але Держаудитслужба підзвітна Кабінетові Міністрів, а Рахункова палата — Парламенту. На відміну від РПУ, Держаудитслужба не має статусу вищого органу державного контролю.

які ще не були об'єднані в громади, обираються прямим голосуванням. У таблиці G нижче представлена структура центрального і субнаціонального урядів.

Таблиця G. Огляд національної та субнаціональної структури управління в 2018 році*

Рівні органів влади	Корпоративні суб'єкти (так/ні)	Власне політичне керівництво (так/ні)	Затвердження власних бюджетів (так/ні)	Кількість юрисдикцій	Населення	Частка публічних видатків	Частка публічних доходів	Частка трансфертів
Центральний	Так	Так	Так	1	42 мільйони	55.0	77.7	0.7
1 ^{ий} рівень (області та м. Київ)	Так	Так	Так	25		12.3	7.2	69.2
2 ^{ий} рівень (райони, міста обласного значення, ОТГ)	Так	Так	Так	1,343		30.3	13.1	62.4**
3 ^{ій} рівень (міста районного значення, селища та села)	Так	Так	Так	7,627		2.4	2.0	25.4

* Без Автономної Республіки Крим та міста Севастополя.

** Райони – частка трансфертів становить 82,7 відсотка.

Джерело: Державна служба статистики, Звіти Казначейства, розрахунки команди PEFA.

2.5 Інституційні механізми УДФ

56. У таблиці Н представлено адміністративну структуру Ізяславського району. Вона має 14 адміністративних підрозділів, у яких працює 110 працівників, а діяльність районної ради забезпечує апарат у складі 12 працівників. РДА не має під своїм керівництвом позабюджетних установ і не контролює часток участі в публічних корпораціях.

Таблиця Н. Адміністративна структура Ізяславського району

Елемент	Кількість
Депутати районної ради (обираються)	34
Працівники апарату районної ради	12
Підрозділи	14
Працівники у підрозділах	110

Джерело: Ізяславська РДА.

57. Функції з управління державними фінансами в Ізяславському районі розподілено між підрозділами районної державної адміністрації та територіальними органами загальнодержавних міністерств і відомств згідно з положеннями Бюджетного кодексу. За складання бюджету та загальне адміністрування фінансів області відповідає Управління фінансів. Районна рада розглядає пропозиції щодо бюджету, внесені районною державною адміністрацією; її комісія з питань бюджету перевіряє також річну фінансову звітність. Фінансова звітність надсилається в обласну державну адміністрацію, яка консолідує її по всій області. Райдержадміністрацією та районною радою для оцінювання показників результативності здійснення видатків протягом року спільно утворена балансова комісія. До складу комісії входять депутати та посадові особи райради, а також керівники відповідних установ і департаментів. У районі немає власного підрозділу внутрішнього аудиту.

58. **Що ж стосується державних органів національного рівня, то Казначейство відповідає за операції за субрахунками району за ЄКР.** Вона також формує місячні звіти про виконання бюджету та річну фінансову звітність. ДФС здійснює збирання та адміністрування доходів на всій території України, включаючи податкові надходження, належні субнаціональним урядам. Плануванням та здійсненням інвестицій опікується Міністерство розвитку громад та територій. Фонд державного майна веде Єдиний реєстр об'єктів державної власності, який включає в себе й об'єкти, розташовані на території району. Рахункова палата відповідає за проведення перевірок, передбачених її мандатом. Міністерство розвитку економіки, торгівлі та сільського господарства (Мінекономіки) впроваджує електронну платформу закупівель ProZorro, якою користується районна державна адміністрація. Антимонопольний комітет (АМКУ) — це незалежний орган, що виконує функції розгляду всіх скарг у сфері публічних закупівель, у тому числі, всіх скарг, що стосуються району.

59. **У таблиці I подано огляд ключових суб'єктів бюджетного процесу та їхніх основних функцій.**

Таблиця I. Суб'єкти, що відповідають за УДФ на рівні Ізяславського району

Суб'єкти	Основні функції
Районна державна адміністрація	Подання проєкту районного бюджету та звіту про виконання бюджету, Програми соціально-економічного розвитку Ізяславського району районній раді
Управління фінансів РДА	Складання та виконання бюджету Прогнозування надходжень
Держаудитслужба (Західний офіс)	Служба урядового аудиту
Казначейство (управління в Ізяславському районі)	Облік операцій з виконання районного бюджету Казначейське обслуговування видатків та доходів бюджету, включаючи централізоване обслуговування операцій розпорядників коштів Консолідація звітів, поданих розпорядниками коштів Підготовка звітів про виконання бюджету протягом року та річних звітів і подання їх місцевим фінансовим органам
ДФС (управління в Ізяславському районі)	Збирання податків Підготовка звітів щодо: фактичних доходів, податкової заборгованості, надміру сплачених платежів, суми списаного податкового боргу, податкові пільги, включаючи втрати доходів бюджету
Відділ економічного розвитку, торгівлі та інфраструктури РДА	Макроекономічне прогнозування показників, пов'язаних з районним бюджетом Розроблення Програми соціально-економічного розвитку Ізяславського району, яка містить список державних інвестиційних проєктів Державно-приватне партнерство
Мінекономіки	Здійснення закупівель (моніторинг і регулювання)
Рахункова палата	Зовнішній аудит

60. **Лінійні підрозділи РДА відіграють у системі УДФ ключову роль.** До обов'язків лінійних підрозділів належать стратегічне та довгострокове планування, складання бюджетів включно з розробленням бюджетних програм та їхніх результативних показників, опрацювання пропозицій щодо державних інвестиційних проєктів та їх реалізації, здійснення державних закупівель, управління бюджетом і здійснення внутрішнього контролю.

61. **Певні ключові функції в системі УДФ виконують також інші органи.** Державна служба статистики (територіальний орган в Ізяславському районі) відповідає за збирання та поширення фіскальних даних; районна рада відповідає за здійснення нагляду над діяльністю свого комунального підприємства, а Антимонопольний комітет контролює додержання законодавства про публічні закупівлі.

62. У таблиці J представлено структуру державного сектору Ізяславського району. Позабюджетних підрозділів та фондів у ній немає, оскільки всі органи ці органи належать до бюджетних установ, операції яких здійснюються за ЄКР. На районному рівні орган місцевого самоврядування має 16 бюджетних установ. Субнаціональний уряд має багатозарову структуру, яку в недалекому минулому було суттєво реформовано (причому реформування триває). Як уже було зазначено, в Україні існує трирівнева система державної влади, в якій кожна з гілок влади контролює органи влади нижчого рівня. Проте логіка адміністративної ієрархії до системи державних фінансів включно з міжбюджетними трансфертами не застосовується. БКУ диференціює повноваження органів субнаціональних рівнів у тому, що стосується доходів та видатків, а також відповідні підходи до міжбюджетних відносин для кожного з цих рівнів. Бюджети областей, районів, міст обласного значення та об'єднаних територіальних громад одержують трансферти безпосередньо з державного бюджету та мають свої власні повноваження щодо залучення надходжень і здійснення видатків. Докладнішу інформацію подано в межах оцінювання показника PI-7.

Таблиця J. Структура державного сектору (кількість суб'єктів) – Ізяславський район

2018	Державний сектор				
	Субсектор уряду		Фонди соціального страхування	Субсектор публічних корпорацій	
	Бюджетні установи	Позабюджетні установи		Нефінансові публічні корпорації	Фінансові публічні корпорації
Місцева влада — на рівні району	16	0	0	0	0
Місцева влада — на рівні, нижчому від районного	36	0	0	N/A	0

V/I — відсутня інформація.

Джерело: районна державна адміністрація.

63. Як видно з таблиць K та L, доходи районного бюджету значною мірою залежать від трансфертів з обласного бюджету, які у свою чергу включають трансферти від центрального уряду. Деякі з цих коштів потім передаються у вигляді трансфертів місцевим органам влади нижчих рівнів і включаються у видатки районного бюджету.

Таблиця K. Затверджені видатки та доходи районного бюджету Ізяславського району на 2018 рік (млн грн)

	Бюджетні установи	Позабюджетні установи	Фонди соціального страхування	Усього
Доходи (за винятком субвенцій)	69,3	N/3	N/3	69,3
Видатки (за винятком субвенцій)	349,2	N/3	N/3	349,2
Трансферти до (-) або з (+) бюджетів консолідованого бюджету	279,9	N/3	N/3	279,9
Зобов'язання	0,0	N/3	N/3	0,0
Фінансові активи (01 січня 2018 р.)	48,9	N/3	N/3	48,9
Нефінансові активи	V/I	N/3	N/3	V/I

N/3 — не застосовується, V/I — відсутня інформація.

Джерело: звіти Казначейства.

Таблиця Л. Фактичні видатки та доходи районного бюджету Ізяславського району на 2018 рік (млн грн)

	Бюджетні установи	Позабюджетні установи	Фонди соціального страхування	Усього
Доходи (за винятком субвенцій)	87,7	Н/З	Н/З	87,7
Видатки (за винятком субвенцій)	375,5	Н/З	Н/З	375,5
Трансфери до (-) або з (+) бюджетів консолідованого бюджету	280,8	Н/З	Н/З	280,8
Зобов'язання	0,0	Н/З	Н/З	0,0
Фінансові активи (01 січня 2019 р.) *	39,3	Н/З	Н/З	39,3
Нефінансові активи	В/І	Н/З	Н/З	В/І

Н/З – не застосовується, В/І – відсутня інформація.

* Із яких 98,2 відсотка — поточна дебіторська заборгованість за внутрішніми розрахунками.

Джерело: звіти Казначейства.

2.6 Інші характерні риси УДФ та середовища діяльності

64. **Бюджетний кодекс запроваджує централізовану систему УДФ, побудовану навколо ЄКР.** Ця система охоплює як центральний уряд, так і субнаціональні уряди. Позабюджетних установ у районі немає. Збиранням усіх податкових надходжень відає ДФС. На трансфери від центрального уряду припадає близько 76 відсотків загального обсягу доходів, а на трансфери до бюджетів нижчих рівнів у межах району — 8 відсотків видатків районного бюджету. Це відповідає структурі урядування на субнаціональному рівні в Україні.

3. Оцінка показників ефективності управління державними фінансами (УДФ)

Субнаціональний показник ДВФП HLG-1: трансферти від органів державної влади вищого рівня

Загальний опис характеристик показника в межах сфери оцінювання

65. Цей показник оцінює ступінь мінливості міжбюджетних трансфертів, що надаються субнаціональному уряду органами влади вищого рівня. Він оцінює дотримання первісно затверджених показників та дотримання прийнятних строків. Періодом, за який оцінюється цей показник, є останні три повні бюджетні роки (2016, 2017 та 2018). Оцінюванням охоплено Ізяславський район. Перелік міжбюджетних трансфертів, отриманих районним бюджетом у 2018 році, представлений у додатку 4 та розрахунки цього показника представлено у додатку 5.

66. У 2018 році районний бюджет отримав з державного бюджету трансферти на горизонтальне вирівнювання (базова дотація); додаткові дотації і цільові дотації, які називаються субвенціями.

67. Майже усі трансферти з державного бюджету розподіляються за формулою на основі визначених критеріїв. Горизонтальне вирівнювання доходів та податкоспроможності⁷ здійснюється з урахуванням наступних параметрів: (i) чисельність населення; (ii) податок на прибуток підприємств (для обласних бюджетів); (iii) податок з доходів фізичних осіб; і (iv) індекс податкоспроможності відповідного місцевого бюджету. Цей індекс є коефіцієнтом, що визначає рівень спроможності збору доходів відповідного бюджету у порівнянні з аналогічним середнім показником для всіх відповідних місцевих бюджетів в Україні на душу населення. Основним критерієм розподілу освітньої і медичної субвенцій є кількість користувачів послуг серед учнів і населення відповідно. Соціальні субвенції розподіляються на основі кількості одержувачів.

68. Окремі субвенції з державного бюджету базуються на додаткових критеріях або на політичних рішеннях. Крім того, окремі з них розподіляються між місцевими бюджетами після початку фінансового року, що впливає на їх прозорість. У 2018 році обсяг таких субвенцій склав 13,8 млрд грн, або 4,6 відсотка від загального обсягу міжбюджетних трансфертів. Наприклад, порядок щодо соціально-економічного розвитку окремих територій⁸ (найбільший обсяг), визначав лише напрямки та вимагав створення комісії Міністерства фінансів для розподілу цієї субвенції, але не визначав критерії її розподілу.

Опис таблиці оцінок і характеристик

Показник/параметр	Мінімальні вимоги (метод оцінювання M1)	
	Оцінка 2019 р.	Коротке обґрунтування оцінки
HLG-1. Трансферти від органів державної влади вищого рівня	C+	
HLG-1.1. Виконання планових трансфертів від органів державної влади вищого рівня	A	Планові трансферти від органів державної влади вищого рівня за останні три роки виконувались більш ніж на 95 відсотків у порівнянні з первісним бюджетом (у 2016 році — на 116,4 відсотка, у 2017 році — на 111,3 відсотка, у 2018 році — на 100,0 відсотків)

⁷ обласних бюджетів, бюджетів міст обласного значення, районів та ОТГ.

⁸ Постанова Кабінету Міністрів від 06.02.2016 № 106 зі змінами станом на 01.12.2017 № 1040.

Показник/параметр	Мінімальні вимоги (метод оцінювання М1)	
	Оцінка 2019 р.	Коротке обґрунтування оцінки
HLG-1.2. Мінливість міжбюджетних трансфертів	С	Розбіжності між первісним бюджетом і фактично здійсненими міжбюджетними трансфертами протягом двох із останніх трьох років не перевищувала 10 відсотків (у 2016 році — 19,7 відсотка, у 2017 році — 8,3 відсотка, у 2018 році — 5,2 відсотка)
HLG-1.3. Своєчасність трансфертів від органів державної влади вищого рівня	А	Існує узгоджений графік здійснення трансфертів за субвенціями та субсидіями від органів державної влади вищого рівня. Помісячний план здійснення міжбюджетних трансфертів визначається та узгоджується на початку року. Понад 75 відсотків фактичних виплат (вони здійснюються поквартально) за останні три роки надійшли вчасно

HLG-1.1 Виконання планових трансфертів від органів державної влади вищого рівня

Рівень результатів і доказові дані для розрахунку балів

69. Загальний розмір міжбюджетних трансфертів, що надійшли до районного бюджету Ізяславського району з державного та обласного бюджетів у 2016–2018 роках, зазначено в таблиці HLG-1.1.

Таблиця HLG 1.1. Загальний розмір трансфертів від органів державної влади вищого рівня Бюджет і фактичний обсяг

	2016 ФР	2017 ФР	2018 ФР
Бюджет (тис. грн)	183 433,0	279 469,8	306 002,1
Фактичний обсяг (тис. грн)	213 488,0	311 169,5	305 894,3
Відхилення, %	116,4	111,3	100,0

Джерело: звіти про виконання річних бюджетів.

70. У 2016 році відхилення розміру фактично виділених міжбюджетних трансфертів від розміру трансфертів, початково затверджених у бюджеті, сягнуло 116,4 відсотка; у 2017 році — 111,3 відсотка, а у 2018 році — 100,0 відсотків.

71. За цим параметром визначено оцінку А.

HLG-1.2 Мінливість міжбюджетних трансфертів

Рівень результатів і доказові дані для розрахунку балів

72. У структурі трансфертів, що надійшли до районного бюджету Ізяславського району у 2016–2018 роках, найбільшою була частка соціальних субвенцій.

73. Розмір відмінностей у розмірі міжбюджетних трансфертів за типом становив у 2016 році 19,7 відсотка, у 2017 році — 8,3 відсотка, а у 2018 році — 5,2 відсотка. Найбільші відмінності спостерігались серед інших міжбюджетних трансфертів. Така ситуація пов'язана, насамперед, з тим, що протягом кожного з останніх трьох років районний бюджет одержував додаткові міжбюджетні трансферти, які не було початково затверджено у бюджеті.

74. Відхилення між початково затвердженим бюджетом та фактичними міжбюджетними трансфертами у 2017–2018 роках становило менш ніж 10 відсотків.

75. За цим параметром визначено оцінку С.

HLG-1.3 Своєчасність трансфертів від органів державної влади вищого рівня

Рівень результатів і доказові дані для розрахунку балів

76. **Існує попередньо узгоджений графік здійснення трансфертів за субвенціями та субсидіями від органів державної влади вищого рівня.** Помісячний план здійснення міжбюджетних трансфертів визначається та узгоджується на початку року. Аналіз квартальної динаміки надходжень за останні три роки показав, що понад 75 відсотків усіх міжбюджетних трансфертів у кожному із трьох років, що оцінювалися (2016, 2017 та 2018), надійшли у відповідності із узгодженим графіком (додаток 5). Наприклад, дотація вирівнювання виплачувалася тричі на місяць і не пізніше 10-го, 20-го та 25-го числа. Освітня та медична субвенції виплачувались двічі до 10 та 25 числа місяця.

77. **За цим параметром визначено оцінку А.**

КОМПОНЕНТ ПЕРШИЙ: надійність бюджету

PI-1. Сукупні показники виконання видаткової частини бюджету

Загальний опис характеристик показника в межах сфери оцінювання

78. Цей показник вимірює, наскільки сукупні показники виконання видаткової частини бюджету віддзеркалюють первісно затверджену суму, зазначену в урядовій бюджетній документації та бюджетній звітності. Оцінювання охоплено Ізяславський район. Оцінювання базується на видатках, затверджених бюджетом, і фактичних видатках за останні три повні бюджетні роки (2016-2018). Розрахунки цього показника подано в додатку 6.

78. Виконання бюджету в тому вигляді, в якому його було затверджено, є важливим аспектом спроможності уряду надавати протягом року державні послуги, передбачені документами з питань податково-бюджетної політики, прийнятими зобов'язаннями та планами робіт.

Опис таблиці оцінок і характеристик

Показник/параметр	Бал 2019 р.	Коротке обґрунтування оцінки
PI-1. Сукупні показники виконання видаткової частини бюджету	С	
1.1. Сукупні показники виконання видаткової частини бюджету	С	Відхилення сукупних показників виконання видаткової частини бюджету від початково затвердженого бюджету становило у 2017-2018 роках менш ніж 15 відсотків (у 2016 році — 122,7 відсотка, у 2017 році — 113,8 відсотка, у 2018 році — 108,7 відсотка)

1.1 Сукупні показники виконання видаткової частини бюджету

Рівень результатів і доказові дані для розрахунку балів

80. Характерною рисою виконання видаткової частини бюджету Ізяславського району є щорічне перевиконання планових показників. Найбільшою мірою їх було перевиконано у 2016 році: на 122,7 відсотка. У 2017 та 2018 роках відхилення було дещо меншим: відповідно 113,8 відсотка та 108,7 відсотка. Таке відхилення пов'язане, головним чином, непослідовністю міжбюджетних трансфертів із державного бюджету. На відхилення в плануванні видатків несприятливо впливає практика розподілення наявного залишку, що сформувався на кінець бюджетного періоду. Згідно з вимогами статей 14 і 72 БКУ такий залишок може бути розподілений лише після затвердження річного звіту про виконання бюджету, який має бути поданий до місцевої ради протягом двох місяців після закінчення попереднього бюджетного періоду (тобто до 1 березня). Управління фінансів РДА перерозподіл цих видатків під час складання первісного бюджету не планує.

Таблиця 1.1. Загальний розмір видатків: бюджет і фактичний розмір

	2016 ФР	2017 ФР	2018 ФР
Бюджет (тис. грн)	209,605.8	325,971.8	375,297.0
Фактичний розмір (тис. грн)	257,256.7	370,823.6	407,894.7
Відхилення, %	122.7	113.8	108.7

Джерело: Звіти про виконання річних бюджетів, власні оцінки команди з оцінювання ДВФП..

81. За цим параметром визначено оцінку С.

PI-2. Виконання структури видатків

Загальний опис характеристик показника в межах сфери оцінювання

82. Цей показник вимірює обсяг, у якому перерозподіл коштів між основними категоріями видатків бюджету під час виконання, посприяв відхиленням у складі видатків. Оцінювання охоплено Ізяславський район. Оцінювання базується на видатках, затверджених бюджетом, і фактичних видатках за останні три повні бюджетні роки (2016–2018). Розрахунки цього показника подано в додатку 6.

83. У ситуації, коли структура видатків на нижчому рівні значно відрізняється від первісного бюджету, малоімовірно, що бюджет даватиме користь як заява про наміри у сфері державної політики.

Опис таблиці оцінок і характеристик

Показник/параметр	Мінімальні вимоги (метод оцінювання M1)	
	Бал у 2019 р.	Коротке обґрунтування оцінки
PI-2. Структура видатків	D+	
2.1 Структура видаткової частини за функціональною класифікацією	C	Відхилення у структурі видаткової частини за функціональною класифікацією протягом останніх трьох років не перевищували 15 відсотків (у 2016 році — 12,2 відсотка, у 2017 році — 9,2 відсотка, у 2018 році — 10,6 відсотка)
2.2. Структура видаткової частини за економічною класифікацією	D	Показники діяльності виявились гіршими за потрібні для оцінки «С». Відхилення у структурі видаткової частини за функціональною класифікацією протягом останніх трьох років не перевищували 15 відсотків (у 2016 році — 19,8 відсотка, у 2017 році — 40,0 відсотків, у 2018 році — 20,1 відсотка)
2.3. Видатки на непередбачені потреби	A	У 2016–2018 рр. фактичні видатки резервного фонду не здійснювались (видатки резервного фонду планувались щороку, але їх частка не перевищувала 1 відсоток всіх видатків початково затвердженого бюджету)

2.1 Структура видаткової частини за функціональною класифікацією

Рівень результатів і доказові дані для розрахунку балів

84. Відхилення при виконанні бюджету за структурою видаткової частини не перевищували 15%. У середньому відхилення за категоріями становили у 2016 році 12,2 відсотка, у 2017 році — 9,2 відсотка, а у 2018 році — 10,6 відсотка. Для розрахунку відхилень використовувалась структура видаткової частини за функціональною класифікацією. Високі відхилення в соціальному захисті та забезпеченні у 2016 та 2017 роках були обумовлені збільшенням протягом бюджетного року субвенцій на соціальний захист населення від центрального уряду. Ці субвенції виплачуються як відповідно до потреб, так і до плану, тому фактичні суми зазвичай відрізняються від бюджету. Високе відхилення спостерігалось і у сфері освіти в 2018 році, це пов'язано з додатковими ресурсами, виділеними протягом бюджетного року на капітальні витрати у сфері освіти.

Таблиця 2.1. Відхилення у структурі видаткової частини за функціональною класифікацією, 2016–2018 рр.

	2016 ФР	2017 ФР	2018 ФР
Відхилення, %	12.2	9.2	10.6

Джерело: звіти про виконання річних бюджетів, власні оцінки команди з оцінювання ДВФП.

84. Оцінка за цим параметром — С.

2.2 Структура видаткової частини за економічною класифікацією

Рівень результатів і доказові дані для розрахунку балів

86. Відхилення у структурі видаткової частини за економічною класифікацією протягом останніх трьох років не перевищували 15 відсотків (у 2016 році — 19,8 відсотка, у 2017 році — 40,0 відсотків, у 2018 році — 20,1 відсотка). Найбільші відхилення від первісного бюджету спостерігались у розмірі видатків на придбання основних засобів. Протягом останніх трьох років ці видатки в первісному бюджеті планувались (їх було заплановано в розмірі 14 300 грн лише у 2017 році). Водночас, фактичні річні розміри видатків на придбання основних засобів буди значними та сягнули у 2016 році 12,1 млн грн, у 2017 році — 15,5 млн грн, а у 2018 році — 26,4 млн грн. Ці дані вказують на системні проблеми навколо планування цих видатків.

Таблиця 2.2. Відхилення у структурі видаткової частини за економічною класифікацією, 2016–2018 рр.

	2016 ФР	2017 ФР	2018 ФР
Відхилення, %	19.8	40.0	20.1

Джерело: Звіти про виконання річних бюджетів, власні оцінки команди з оцінювання ДВФП.

87. Оцінка за цим параметром — D.

2.3 Видатки за рахунок резервних фондів

Рівень результатів і доказові дані для розрахунку балів

88. Протягом 2016-2018 років видатки за рахунок резервного фонду бюджету не здійснювались. Видатки резервного фонду щороку планувались у бюджеті, але не перевищували 1% загального обсягу видатків початково затвердженого бюджету (у 2016 році — 0,98 відсотка, у 2017 році — 0,12 відсотка, у 2018 році — 0,50 відсотка).

89. Оцінка за цим параметром — А.

PI-3. Виконання дохідної частини бюджету

Загальний опис характеристик показника в межах сфери оцінювання

90. Цей показник вимірює зміни в розмірі доходів між первісно затвердженим бюджетом та результатом його виконання на кінець року. Оцінювання охоплено Ізяславський район. Оцінювання базується на доходах, затверджених бюджетом, і фактичних доходах за останні три повні бюджетні роки (2016-2018). Розрахунки цього показника подано в додатку 6.

91. Точне прогнозування доходів бюджету має вирішальне значення для складення надійного бюджету. Доходи дозволяють Уряду фінансувати видатки та надавати послуги своїм громадянам. Оптимістичні прогнози щодо доходів можуть призвести до надмірно великих асигнувань на здійснення видатків. Це, зрештою, зумовлюватиме необхідність потенційно руйнівного скорочення видатків протягом року або позапланового збільшення запозичень для збереження видатків на затвердженому рівні. З іншого боку, песимізм у прогнозуванні може призводити до використання надходжень від надмірних доходів на здійснення видатків, які в рамках бюджетного процесу детально не аналізувалися. Оскільки наслідки одержання недостатнього обсягу доходів можуть бути серйознішими — особливо в короткостроковій перспективі, критерії, що використовувалися для оцінювання цього показника, є більш гнучкими в оцінюванні перевиконання дохідної частини.

Опис таблиці оцінок і характеристик

Показник/параметр	Мінімальні вимоги (метод оцінювання М2)	
	Бал у 2019 р.	Коротке обґрунтування оцінки
PI-3. Виконання дохідної частини бюджету	D+	
3.1. Сукупні показники виконання дохідної частини бюджету	D	Показники діяльності виявились гіршими за потрібні для оцінки «С» (фактичні доходи були вищими, ніж 116 відсотків затверджених доходів у кожному році: у 2016 році — 183,3 відсотка, у 2017 році — 154,8 відсотка, у 2018 році — 131,8 відсотка)
3.2. Відхилення у структурі дохідної частини бюджету	D	Показники діяльності виявились гіршими за потрібні для оцінки «С». За останні два роки розмір відхилень у складі дохідної частини бюджету перевищував 15 відсотків (у 2016 році — 21,3 відсотка, у 2017 році — 18,5 відсотка, у 2018 році — 14,5 відсотка)

3.1 Сукупні показники виконання дохідної частини бюджету

Рівень результатів і доказові дані для розрахунку балів

92. Прогнозування доходів здійснюється Управлінням фінансів РДА на підставі макроекономічного прогнозу, наданого відділом економічного розвитку, торгівлі та інфраструктури РДА. Цей прогноз формується на підставі реалістичного сценарію макроекономічного прогнозу, розробленого центральним урядом (див. показник PI-14). Деякі доходи зазвичай недооцінюються. В основному, недооцінюється розмір надходжень від податку на доходи фізичних осіб (на 123,4 відсотка або 15,4 млн грн) та «непередбачуваних» доходів від власних надходжень бюджетних установ в частині грантів, дарунків і благодійних внесків (2,4 млн грн або 2,6 відсотка загального розміру доходів без урахування міжбюджетних трансфертів, причому на 2018 рік було заплановано нульовий обсяг). У плануванні бюджету РДА проявляє високий рівень обережності, щоб бути впевненою, що податкові надходження покривають всі необхідні пріоритетні видатки. Що стосується «непередбачуваних» доходів, то існує системна проблема УДФ, де відсутня вимога планування таких доходів установами, що надають послуги. Ці доходи сприймаються як непередбачувані без урахування існуючої історії та періодичності їх надходження.

93. Протягом трьох років бюджет Ізяславського району одержав більше доходів (без урахування міжбюджетних трансфертів із бюджетів вищих рівнів), ніж прогнозувалось. У 2016 році відхилення сягнуло 183,3 відсотка, у 2017 році — 154,8 відсотка, а у 2018 році — 131,8 відсотка у порівнянні із затвердженими доходами.

Таблиця 3.1. Відхилення в розмірі доходів, 2016-2018 рр.

	2016 ФР	2017 ФР	2018 ФР
Відхилення, %	183.3	154.8	131.8

Джерело: звіти про виконання річних бюджетів, власні оцінки команди з оцінювання ДВФП.

94. Оцінка за цим параметром — D.

3.2 Відхилення у структурі дохідної частини бюджету

Рівень результатів і доказові дані для розрахунку балів

95. У 2016–2017 роках відхилення у структурі дохідної частини бюджету перевищували **15 відсотків**. Лише у 2018 році відхилення виявились меншими за 15 відсотків (14,5). Найбільший вплив на структуру відхилень у порівнянні з первісним бюджетом справив податок на доходи фізичних осіб. Цей податок є найбільшим джерелом власних доходів для бюджету Ізяславського району. У 2016–2018 роках надходження від податку на доходи фізичних осіб виявились більшими за їх обсяг, передбачений первісним бюджетом (у 2016 році — 166,2 відсотка, у 2017 році — 143,1 відсотка, а у 2018 році — 123,4 відсотка). Крім того, було значно перевиконано планові показники за іншими надходженнями.

Таблиця 3.2. Відхилення у структурі дохідної частини бюджету, 2016–2018 рр.

	2016 ФР	2017 ФР	2018 ФР
Відхилення, %	21.3	18.5	14.5

Джерело: Звіти про виконання річних бюджетів, власні оцінки команди з оцінювання ДВФП.

96. **Оцінка за цим параметром — D.**

КОМПОНЕНТ ДРУГИЙ: прозорість державних фінансів

PI-4. Бюджетна класифікація

Загальний опис характеристик показника в межах сфери оцінювання

97. Цей показник оцінює, у якій мірі класифікація районного бюджету та класифікація, що використовується для обліку, відповідають міжнародно визнаним стандартам. Період оцінювання: на час оцінювання. Сфера оцінювання: Ізяславський район.

98. Застосування бюджетних класифікацій регулюється статтями 8–12 БКУ, які містять визначення, обсяги та класифікацію даних. Згідно з БКУ бюджетну класифікацію затверджує Міністерство фінансів, крім програмної класифікації видатків і кредитування державного бюджету, яка затверджується щороку законом про державний бюджет на відповідний рік (Наказ Міністерства фінансів від 14 січня 2011 року № 11 «Про бюджетну класифікацію»). Типову програмну класифікацію видатків та кредитування місцевого бюджету було затверджено Наказом Міністерства фінансів від 20 вересня 2017 року № 793 «Про затвердження складових програмної класифікації видатків та кредитування місцевих бюджетів». Типова класифікація застосовується в бюджетному процесі на рівні всіх місцевих бюджетів.

Опис таблиці оцінок і характеристик

Показник/параметр	Бал у 2019 р.	Коротке обґрунтування оцінки
PI-4. Бюджетна класифікація	D	
4.1. Бюджетна класифікація	D	Формування й виконання бюджету здійснюються на основі відомчої, економічної та функціональної класифікації. Звіти про виконання бюджету, що подаються Казначейством, базуються на економічній та функціональній класифікаціях, але не на відомчій класифікації. Функціональна класифікація відповідає вимогам документу Government Finance Statistics Manual / Classification of Functions of Government («Довідник з урядової фінансової статистики / Класифікація функцій уряду»). Крім того, застосовується програмна класифікація

4.1 Бюджетна класифікація

Рівень результатів і доказові дані для розрахунку балів

99. Бюджетна класифікація затверджується Міністерством фінансів, є уніфікованою для всіх субнаціональних урядів та має такі складові, як:

- класифікація доходів (діляться на податкові та неподаткові надходження, доходи від операцій з капіталом і трансферти);
- функціональна класифікація;
- відомча класифікація;
- економічна класифікація видатків;
- класифікація кредитування бюджету;
- типова програмна класифікація видатків та кредитування місцевих бюджетів;
- класифікація фінансування за типом кредитора;
- класифікація фінансування за типом боргового зобов'язання;
- класифікація боргу за типом кредитора;
- класифікація боргу за типом боргового зобов'язання.

100. **Бюджетна класифікація наближена до положень Довідника МВФ з урядової фінансової статистики 2001 року згідно з Остаточним формулюванням методики, передбаченої Спеціальним стандартом поширення даних МВФ.** Раніше бюджетна класифікація відповідала положенням Довідника МВФ з урядової фінансової статистики 1986 року. Попри те, що процес переходу на Довідник МВФ з урядової фінансової статистики 2001 року розпочався. Функціональна класифікація відповідає вимогам документу Government Finance Statistics Manual /Classification of Functions of Government («Довідник з урядової фінансової статистики / Класифікація функцій уряду»), тоді як економічну класифікацію ще потрібно узгодити зі стандартами GFS. Стандарти на основі методу нарахування, що відповідають МСБОДС, у повному обсязі ще не запроваджено. Розпорядники коштів ведуть облік за методом нарахування. Державна казначейська служба веде облік виконання державного та місцевих бюджетів за касовим методом, хоча до обліку зобов'язань розпорядників бюджетних коштів застосовується метод нарахувань. В даний час планується вивчити передовий європейський досвід щодо підготовки інформації про надходження та використання коштів бюджетів за методом нарахування та визначити ризики достовірності інформації, яка розкривається у фінансовій звітності, та об'єктивності управлінських рішень, прийнятих на основі такої інформації. Ця робота має бути завершена до кінця 2020 року⁹.

101. **РДА формує річний бюджет базуючись на відомчій, програмній та економічній класифікації на рівні третього знаку.** Кожний код бюджетної програми містить сім знаків. Перші два знаки представляють перший рівень відомчої класифікації, третій знак представляє другий рівень відомчої класифікації, визначаючи відповідального виконавця. Наступні чотири знаки представляють відповідний код бюджетної програми, що базується на Типовій програмній класифікації видатків та кредитування, затвердженої Мінфіном. Кожен код бюджетної програми відповідає коду субфункціональної класифікації (з використанням перехідної таблиці, затвердженої Мінфіном). Починаючи з 2017 бюджетного року усі річні місцеві бюджети подають інформацію в розрізі кодів програмної класифікації з деталізацією за відповідними економічними кодами. Виходячи з вищезгаданої відповідності між програмною та функціональною класифікаціями, Управління фінансів РДА може аналізувати видатки в розрізі кодів функціональної класифікації на всіх стадіях бюджетного процесу.

102. **Річні звіти та звіти про виконання бюджету, що подаються протягом року, були подані Казначейством і містили фінансову інформацію в розрізі функціональної та економічної класифікації на рівні четвертого знаку, але не містили інформацію у розрізі відомчої класифікації.** Звіти Казначейства про виконання бюджету містять інформацію про доходи, видатки та фінансування. Звіти Казначейської служби про виконання бюджетів за 2016, 2017 і 2018 роки було оприлюднено на сайті Ізяславської РДА 1 жовтня 2019 року.

103. **Докладну інформацію про бюджетні програми кожного з головних розпорядників бюджетних коштів можна знайти в інших документах, виданих ГРК.** ГРК формують бюджетні запити та паспорти бюджетних програм, які докладніше описують бюджетні програми, зокрема, середньострокову перспективу (у бюджетних запитах) та результативні показники (у обох документах). У БКУ бюджетні програми визначено як сукупність заходів, спрямованих на досягнення єдиної мети, завдань та очікуваного результату, визначення та реалізацію яких здійснює розпорядник бюджетних коштів відповідно до покладених на нього функцій. До характеристик бюджетних програм належать їх завдання, напрями використання бюджетних коштів, результативні показники тощо.

104. **Районна рада не має позабюджетних фондів, а всі операції з фондами, якими вона керує, включаються о районного бюджету.**

105. **Бюджетні звіти не містять інформації в розрізі відомчої класифікації.**

106. **За цим показником було визначено оцінку D.**

⁹ Постанова Кабінету Міністрів від 20.06.2018 № 437-р "Про схвалення Стратегії модернізації системи бухгалтерського обліку та фінансової звітності в державному секторі на період до 2025 року".

Останні події або поточні заходи з реформування

107. 20 червня 2018 року своїм Розпорядженням № 437 Кабінет Міністрів схвалив Стратегію модернізації системи бухгалтерського обліку та фінансової звітності в державному секторі на період до 2025 року. У цій Стратегії, зокрема, аналізується можливість представлення операцій з виконання бюджету в бухгалтерському обліку з використанням методу нарахування.

PI-5. Бюджетна документація

Загальний опис характеристик показника в межах сфери оцінювання

108. Цей показник оцінює комплексність інформації, що подається в річній бюджетній документації, за відповідним переліком основних і додаткових елементів. Період оцінювання: останній бюджет, поданий до законодавчого органу (бюджет на 2019 р.); сфера оцінювання: Ізяславський район.

Опис таблиці оцінок і характеристик

Показник/параметр	Бал у 2019 р.	Коротке обґрунтування оцінки
PI-5. Бюджетна документація	D	
5.1. Бюджетна документація	D	Бюджетна документація містить два з чотирьох основних елементів та два з восьми додаткових елементів (три з яких не є застосовними). Районна рада має доступ до всіх цих елементів

5.1. Бюджетна документація

Рівень результатів і доказові дані для розрахунку балів

109. Бюджетна документація містить два базових і два додаткових елементи. Це включає документацію, що подається РДА до районної ради разом із річним районним бюджетом, а також документи, що затверджуються районною радою. Районний бюджет, який оприлюднюється на сайті Районної ради¹⁰, містить показники, затверджені на поточний рік у форматі, що відповідає форматові проекту бюджету, а також зазначені агреговані планові показники на поточний рік.

110. Згідно БКУ ради виконавчі органи місцевих рад повинні подати місцевій раді інформацію про соціально-економічний стан відповідної адміністративно-територіальної одиниці та прогноз її розвитку на наступний бюджетний період¹¹. Ця інформація наводиться в пояснювальній записці до місцевого бюджету.

111. Згідно з БКУ місцевий бюджет визначає зокрема: загальні суми доходів, видатків та кредитування місцевого бюджету; граничний обсяг річного дефіциту (профіциту) місцевого бюджету в наступному бюджетному періоді і місцевого боргу на кінець наступного бюджетного періоду; граничний обсяг надання місцевих гарантій, а також повноваження щодо надання таких гарантій; доходи місцевого бюджету за бюджетною класифікацією (в додатку до рішення); фінансування місцевого бюджету за бюджетною класифікацією (в додатку до рішення); бюджетні призначення головним розпорядникам коштів місцевого бюджету за бюджетною класифікацією (в додатку до рішення).

112. У місцевому бюджеті видатки за головними розпорядниками коштів повинні бути деталізовані за програмною класифікацією видатків місцевого бюджету та за застосовними кодами економічної класифікації.

¹⁰ Він доступний за цим посиланням: <https://www.adm-km.gov.ua/wp-content/uploads/2018/03/%D0%9E%D0%B1%D0%B0%D1%81%D0%BD%D0%B8%D0%B9-%D0%B1%D1%8E%D0%B4%D0%B6%D0%B5%D1%82-2018.pdf>.

¹¹ Відповідно до статті 76 БКУ.

113. Районні ради не мають права на здійснення місцевих запозичень (частина третя статті 16 БКУ); отже, районний бюджет не може бути дефіцитним. Донині додаток 2 (Фінансування бюджету) містив лише кошти, передані із загального фонду (затвердженого з профіцитом) до спеціального фонду (затвердженого з дефіцитом) зі спрямуванням до бюджету розвитку, з нульовим дефіцитом бюджету в цілому (позиції 1 та 5 таблиці 5.1).

114. Проект районного бюджету на 2019 рік, поданий РДА до районної ради, супроводжувався пояснювальною запискою, яка містила окрему інформацію, що вимагається для цього індикатора. Пояснювальна записка подає інформацію про податкові пільги, прогноз макроекономічних показників на плановий рік і наступні два роки, а також прогноз доходів і видатків бюджету на такий самий період.

115. РДА не подавала до районної ради показники виконання бюджету за попередній рік у тому самому форматі, як проект бюджету до. У складі додатків до проекту бюджету подано таблиці з зазначенням планових доходів у розрізі класифікації доходів та видатків у розрізі кодів відомчої та програмної класифікації. У наданих районній раді бюджетних звітах представлено текстову інформацію, що описує виконання дохідної частини бюджету в розрізі кодів класифікації доходів та виконання видаткової частини бюджету в розрізі кодів функціональної класифікації. До опису виконання видаткової частини включено низку типових бюджетних програм місцевих бюджетів, але він не містить видатків у розрізі кодів відомчої класифікації.

116. У таблиці 5.1 представлено виконання бюджетних критеріїв інформації по двох основних та двох додаткових елементах.

Таблиця 5.1. Виконання бюджетних критеріїв

Елементи	Виконання (Так/Ні)	Пояснення
Основні елементи		
1. Прогноз дефіциту або профіциту бюджету, або операційного результату за методом нарахування	Так	Цю інформацію вміщено в додатку 2 до рішення про районний бюджет
2. Результати виконання бюджету попереднього року, подані у форматі проекту бюджету	Ні	Бюджетна документація не містить виконання бюджету за попередній рік. РДА подає до районної ради звіт про виконання бюджету у формі тексту, що описує виконання бюджету, але не містить звітів, формат яких відповідав би форматові проекту бюджету
3. Бюджет на поточний бюджетний рік, поданий у форматі проекту бюджету	Так	Додатки до ухваленого рішення про затвердження районного бюджету на поточний рік, оприлюднене на сайті Ізяславської районної ради, містить показники, затвержені на поточний рік у форматі, що відповідає форматові поданого проекту бюджету
4. Агреговані бюджетні дані за дохідною та видатковою частинами подано в розрізі основних статей використаної класифікації, включаючи дані за поточний і попередній роки з детальною розбивкою кошторисів доходів і видатків	Ні	Така інформація не готується

3. Оцінка показників ефективності управління державними фінансами (УДФ)

Елементи	Виконання (Так/Ні)	Пояснення
Додаткові елементи		
5. Фінансування дефіциту з описом очікуваної структури	Так	Цю інформацію вміщено в додатку 2 до рішення про районний бюджет
6. Макроекономічні припущення	Н/З	РДА не має спроможності прогнозувати ВВП на рівні району. Центральний уряд затверджує прогноз інфляції та відсоткових ставок (див. PI-14.1)
7. Розмір боргу включно з відомостями щонайменше на початок поточного бюджетного року, наведений згідно зі стандартом GFS або іншим зіставним стандартом	Н/З	Районна рада не має права на здійснення запозичень, тому цей елемент до неї не застосовний
8. Фінансові активи включно з відомостями щонайменше на початок поточного бюджетного року, наведений згідно зі стандартом GFS або іншим зіставним стандартом	М	РДА не подає до районної ради таких відомостей. Казначейська служба подає РДА фінансові звіти, що включають у себе баланс, який містить відомості про фінансові активи, пов'язані з бюджетними операціями
9. Зведена інформація про фінансові ризики включно з умовними зобов'язаннями на зразок гарантій та умовними зобов'язаннями, інтегрованими до структури інструментів фінансування на зразок договорів державно-приватного партнерства (ДПП) тощо	Ні	Фінансові ризики можуть виникати внаслідок фінансового становища субнаціональних урядів нижчого рівня (PI-10.2). Однак узагальненої інформації про такі фінансові ризики не було представлено
10. Пояснення наслідків для бюджету від нових політичних ініціатив і значних нових державних інвестицій з оцінками впливу на бюджет усіх суттєвих змін у політиці щодо надходжень та/або суттєвих змін у програмах витрат	Ні	РДА не готує такої інформації
11. Документація за середньостроковими фінансовими прогнозами	Так	Пояснювальна записка до проекту рішення про районний бюджет на 2019 рік містить індикативні оцінки районного бюджету на 2020 та 2021 роки. До таких показників належать доходи й витрати на рівні основних розділів бюджетної класифікації
12. Кількісна оцінка податкових витрат	Н/З	Цей елемент не застосовний. Районна рада не здійснює адміністрування податків

117. **Відповідність вимогам була забезпечена за двома з чотирьох основних елементів та за двома із восьми додаткових елементів, три з яких не є застосовними).**

118. **Оцінка за цим показником — D.**

PI-6. Операції субнаціональних урядів, не відображені у фінансових звітах

Загальний опис характеристик показника в межах сфери оцінювання

119. Цей показник вимірює глибину обізнаності субнаціонального уряду про доходи та видатки, звіти щодо яких складаються за межами фінансової звітності місцевих бюджетів. Оцінювання за цим показником здійснюється на підставі інформації та звітів за 2018 бюджетний рік. Сфера оцінювання: Ізяславський район.

120. Усі доходи розпорядників коштів проводяться за ЄКР та зазначаються в річних фінансових звітах району, включаючи трансферти з інших бюджетів, власні доходи, субвенції та будь-які інші джерела. Подібним чином, усі видатки бюджетних одиниць проводяться за ЄКР та зазначаються в річних фінансових звітах району. Унаслідок цього операції бюджетних одиниць (тобто доходи та видатки), що не відображаються у фінансових звітах району, відсутні. Позабюджетних фондів на рівні району (або інших місцевих рівнях) не існує. Комунальне підприємство (а воно, як зазначено для показника PI-10, не відповідає прийнятому для ДВФП визначенню публічної корпорації) не класифіковане як позабюджетна одиниця згідно з визначенням, прийнятим у Довіднику GFS 2014 року.

Опис таблиці оцінок і характеристик

Показник/ параметр	Оцінка 2019 р.	Метод оцінювання M2
		Коротке обґрунтування оцінки
PI-6. Операції місцевих бюджетів, не відображені у фінансових звітах	A	
6.1. Видатки, не відображені у фінансових звітах	A	Усі видатки районного бюджету проводяться за ЄКР. Позабюджетних видатків немає
6.2. Доходи, не відображені у фінансових звітах	A	Усі доходи районного бюджету проводяться за ЄКР. Позабюджетних доходів немає
6.3. Фінансова звітність позабюджетних фондів	H/3	З огляду на відсутність позабюджетних доходів і видатків цей параметр не застосовується через відсутність відповідної звітності

6.1 Видатки, не відображені у фінансових звітах

Рівень результатів і доказові дані для розрахунку балів

121. Усі видатки районного бюджету проводяться за ЄКР. Позабюджетних видатків, які не відображались б у фінансових звітах Ізяславського району, немає. БКУ не дозволяє утворювати позабюджетні фонди та суворо обмежує відкриття рахунків поза ЄКР будь-якими загальнодержавними чи субнаціональними органами та бюджетними установами. Окремі винятки визначені для відкриття рахунків у банках державного сектору для операцій з бюджетними коштами, і вся інформація включена у бюджетні звіти. Ці випадки включають бюджети розвитку місцевих бюджетів та власні

надходження¹² бюджетних установ¹³. Крім того, частина восьма статті 16 БКУ дозволяє здійснювати розміщення тимчасово вільних коштів місцевих бюджетів¹⁴ на депозитах у банках державного сектору. Згідно з положеннями Наказу Міністерства фінансів від 23 серпня 2012 року № 938, у разі застосування суб'єктами цих положень БКУ, вони зобов'язані подавати звітність до Казначейської служби щомісячно. Ізяславський район не використовував жодного із зазначених винятків протягом оцінюваного періоду.

122. Позабюджетних видатків немає.

123. Оцінка за цим параметром — А.

6.2 Доходи, не відображені у фінансових звітах

Рівень результатів і доказові дані для розрахунку балів

124. Усі доходи районного бюджету проводяться за ЄКР. Позабюджетних доходів немає.

125. Оцінка за цим параметром — А.

6.3 Фінансова звітність позабюджетних фондів

Рівень результатів і доказові дані для розрахунку балів

126. Позабюджетні доходи, видатки та звітність відсутні.

127. Цей параметр не застосовується.

PI-7. Трансферти місцевим органам державної влади

Загальний опис характеристик показника в межах сфери оцінювання

128. Цей показник оцінює прозорість і вчасність трансфертів із районного бюджету до місцевих бюджетів (нижчого рівня), які мають з ним безпосередні фінансові відносини. Цей показник розглядає основні параметри здійснення трансфертів із районного бюджету, а також своєчасність одержання місцевими органами інформації про розподіл міжбюджетних трансфертів на підтримку процесу бюджетного планування. Періодом оцінювання цього показника є останній бюджетний рік 2018 р. Сфера оцінювання: Ізяславський район, а також місто й села, які мають з ним безпосередні фінансові відносини.

129. В Україні на місцевому рівні існує трирівнева система державної влади, в якій кожна з гілок влади контролює органи влади нижчого рівня, що знаходяться під нею. Поза тим, логіка адміністративної ієрархії до системи фіскальних трансфертів між різними органами влади не повністю застосовується. Районний бюджет надає безпосереднє фінансування на задоволення деяких спільних потреб сіл, а також здійснює міжбюджетні трансферти до бюджетів міста Ізяслава та сіл району (які ще не об'єдналися у ОТГ), тоді як ОТГ мають безпосередні фінансові відносини з державним та обласним бюджетами. З районного бюджету фінансуються також усі видатки, пов'язані з підтримкою незахищених груп населення району в межах адресних трансфертів, одержаних із державного бюджету та перерахованих через обласний бюджет.

¹² Власні надходження включають платежі за надані бюджетними установами послуги відповідно до законодавства, гранти, дарунки та кошти для виконання цільових заходів.

¹³ Частина друга статті 78 БКУ.

¹⁴ Тимчасово вільні кошти бюджетів це надходження бюджету, відволікання яких не призведе до платоспроможності бюджетів (спроможність своєчасно і в повному обсязі здійснювати платежі та розраховуватися за всіма зобов'язаннями) та виникнення заборгованості протягом періоду, на який передбачається розміщення таких коштів на депозитах.

130. У 2018 році трансферти з районного бюджету здійснювались до бюджету міста районного значення Ізяслава та до бюджетів 29 сіл (усього до 30 бюджетів).

Опис таблиці оцінок і характеристик

Показник/ параметр	Оцінка 2019 р.	Мінімальні вимоги (метод оцінювання М2)
		Коротке обґрунтування оцінки
PI-7. Трансферти місцевим органам державної влади	C+	
7.1. Система розподілу трансфертів	A	У 2018 році майже усі власні трансферти із районного бюджету розподілялись за прозорою формулою, затвердженою районною радою
7.2. Своєчасність отримання інформації про розподіл міжбюджетних трансфертів	D	Місто Ізяслав та села одержували обсяги міжбюджетних трансфертів, затверджені районною державною адміністрацією, після кінцевого терміну, встановленого для складання та публікації проектів місцевих бюджетів. Це стосується як власних трансфертів із районного бюджету, так і трансфертів із державного бюджету, що надходять безпосередньо або через обласний бюджет для подальшого розподілу районною владою між бюджетами нижчих рівнів

7.1 Система розподілу трансфертів

Рівень результатів і доказові дані для розрахунку балів

131. Районний бюджет перерозподіляє між місцевими бюджетами нижчого рівня (міста Ізяслава та сіл) трансферти, що надходять безпосередньо з державного бюджету або через обласний бюджет, а також трансферти із свого власного бюджету (власні трансферти) (див. додаток 7). Отже, районний бюджет уповноважений розподіляти частину трансфертів з державного бюджету, призначених для бюджетів нижчого рівня. Ці трансферти включають у себе освітні субвенції, субвенцію для забезпечення житлом дітей-сиріт та субвенцію на здійснення заходів щодо соціально-економічного розвитку. У загальному обсязі трансфертів на ці субвенції у 2018 році припадало 14,4 відсотка.

132. Більшість трансфертів, що надходять із державного бюджету безпосередньо або через обласний бюджет, районна державна адміністрація розподіляє між місцевими бюджетами на основі формули. Освітня субвенція та капітальна субвенція для підтримки дітей-сиріт розподіляються на основі кількості одержувачів з урахуванням додаткових критеріїв, таких як очікувана наповнюваність класів і навчальних планів (для освітньої субвенції); наявність земельної ділянки, урахування потреб людей з обмеженими можливостями, дотримання державних будівельних норм і санітарного законодавства тощо (для капітальної субвенції для підтримки дітей-сиріт). Субвенція на здійснення заходів щодо соціально-економічного розвитку деяких територій (10,6 відсотка загального обсягу трансфертів із державного бюджету) розподілялась у 2018 році без застосування будь-яких формул чи критеріїв.

133. 89,7 відсотка запланованих власних трансфертів були розподілені по формулі¹⁵. При початковому затвердженні районного бюджету передбачалося, що до місцевих бюджетів нижнього рівня буде передано один трансферт (власний трансферт) у сумі 23,2 млн грн, який був розподілений між місцевими бюджетами на основі формули. Протягом бюджетного року власні трансферти були збільшені шляхом внесення змін до районного бюджету на 2,7 млн грн, або на 10,3 відсотка від уточненого обсягу трансфертів, які були розподілені у бюджеті без формули.

¹⁵ Формула була затверджена рішенням Ізяславської районної ради від 22.12.2017 р. № 3 «Про районний бюджет на 2018 рік».

134. **Із загального обсягу фактичних власних трансфертів, що оцінювалися за цим показником, 89,4 відсотка було розподілено за прозорою формулою.** Із загального обсягу таких трансфертів, що сягав 25,8 млн гривень, 23,1 млн гривень було розподілено за затвердженою формулою. Ці трансферти призначені для закладів дошкільної, загальної середньої освіти та культури; у формулі враховується кількість одержувачів послуги, фінансовий стандарт надання послуги одному одержувачеві, а також коефіцієнти, потрібні для розрахунку. Решту 2,7 млн гривень, або 10,6 відсотка, трансфертів було розподілено на підставі рішень про розподіл. Попри брак чітко визначених критеріїв розподілу цих коштів у процесі розподілу враховується наявність проектно-кошторисної документації; підтвердження недостатності коштів місцевого бюджету для покриття фонду оплати праці; спроможність місцевого бюджету розв'язати проблему за рахунок власних ресурсів.

135. **Близько 90 відсотків загального обсягу планових та фактичних трансфертів було розподілено за прозорою формулою.**

136. **Для цього параметру визначено оцінку «А».**

7.2. Своєчасність інформації про розподіл міжбюджетних трансфертів

Рівень результатів і доказові дані для розрахунку балів

137. **Проект місцевого бюджету має бути складений та оприлюднений до 27 листопада року, що передує плановому року.** Відповідно до частини другої статті 77 місцеві бюджети мають бути затверджені до 25 грудня року, що передує плановому. Відповідно до частини третьої статті 15 Закону від 13.01.2011 № 2939 «Про доступ до публічної інформації» проекти нормативно-правових актів, рішень органів місцевого самоврядування мають бути оприлюднені не пізніше як за 20 робочих днів до дати їх розгляду з метою прийняття.

138. **Початково затверджений районний бюджет на 2018 рік включав розподіл одного власного трансферту між місцевими бюджетами¹⁶ (в розмірі 23,1 млн грн).** Інформація про розмір цього трансферту була надана місцевим бюджетам після схвалення проекту рішення про районний бюджет на засіданні РДА 20 грудня 2018 року — тобто після кінцевого терміну підготовки та оприлюднення проектів місцевих бюджетів. Однак до районного бюджету були внесені зміни протягом року, і власні трансферти місцевим бюджетам були збільшені до шести трансфертів на загальну суму 25,8 млн грн. Тому, РДА повідомила фінансові відділи про нові трансферти протягом бюджетного року.

139. **У 2018 році районний бюджет передав один трансферт із державного бюджету до місцевих бюджетів нижчих рівнів, який було одержано через обласний бюджет після початку бюджетного року.** Цей трансферт включав у себе субвенцію на надання високоякісної, сучасної та доступної за ціною загальної середньої освіти за програмою «Нова українська школа». До районного бюджету ця субвенція надійшла в розмірі 1 512 400 гривень, із яких 227 800 гривень було передано місцевим бюджетам нижчих рівнів. Відповідно до вимог БКУ¹⁷ Кабінет Міністрів розподілив цей трансферт між обласними бюджетами після початку бюджетного року (4 квітня 2018 року), а обласна рада розподілила цей трансферт між районними та міськими бюджетами, а також бюджетами ОТГ 06 червня 2018 року. Таким чином районна державна адміністрація розподіляла кошти цієї субвенції між місцевими бюджетами та повідомляла відповідні фінансові управління району та міста, а також голів ОТГ про суми трансфертів уже після зазначеної дати.

140. **Оцінка за цим параметром — D.**

¹⁶ Субвенція, що надається місцевим бюджетам згідно з частиною двадцятотою Прикінцевих та перехідних положень БКУ.

¹⁷ «2. Порядок та умови надання субвенцій з державного бюджету місцевим бюджетам визначаються Кабінетом Міністрів України. (Стаття 97)».

PI-8. Інформація про результати надання послуг

Загальний опис характеристик показника в межах сфери оцінювання

141. Цей показник оцінює інформацію про ефективність надання послуг, що міститься в проекті бюджету органу виконавчої влади, у підтвердних документах та річній звітності. Він дає змогу оцінити, чи проводиться аудит або оцінювання ефективності. Цей показник також оцінює обсяг, у якому здійснюється збирання та реєстрація інформації про ресурси, отримані надавачами послуг. Період часу, що оцінюється: для параметру 8.1 — показники ефективності й проміжні та кінцеві результати на наступний бюджетний рік, 2019; для параметру 8.2 — проміжні та кінцеві результати за останній повний бюджетний рік, 2018; для параметрів 8.3 та 8.4 — результати за три останні повні бюджетні роки, 2016-2018. Сферою оцінювання є бюджет Ізяславського району включно з послугами, управління якими та фінансування яких здійснюється органами влади інших рівнів, якщо районний бюджет значною мірою фінансує такі послуги шляхом відшкодувань чи цільових дотацій, або використовує органи влади інших рівнів як виконавців.

Опис таблиці оцінок і характеристик

Показник/параметр	Оцінка 2019 р.	Метод оцінювання M2 (усереднення)
		Коротке обґрунтування оцінки
PI-8. Інформація про результати надання послуг	B	
8.1 Плани надання послуг	A	Для окремих розпорядників бюджетних коштів на основі чинних норм установлюються результативні показники (РП) надання можливих послуг у формі планових рівнів результативності та ефективності
8.2. Досягнуті результати надання послуг	A	Кожний головний розпорядник бюджетних коштів подає звіти про досягнуті проміжні та кінцеві результати в розрізі РП, зазначених у відповідних паспортах бюджетних програм. Ця інформація вноситься до звітів про виконання паспортів бюджетних програм, складених за кожним ГРК
8.3. Ресурси, отримані надавачами послуг	C	Дезагрегована за джерелами коштів інформація про всі ресурси, отримані та використані надавачами послуг по всіх секторах, вноситься до звітів про виконання паспортів бюджетних програм кожного надавача послуг, що подаються протягом року та щорічно. У такий спосіб районна державна адміністрація має змогу відстежувати видатки в розрізі окремих розпорядників — наприклад, закладів охорони здоров'я та освіти — з використанням власного програмного забезпечення. Водночас, видатки на цьому рівні до звітів про виконання бюджету ГРК не вносяться: до них вносяться лише агреговані показники
8.4. Оцінювання результатів надання послуг	C	Оцінка ефективності та результативності надання послуг є багатогранною, незалежною, але її результати не оприлюднювались

8.1 Плани надання послуг

Рівень результатів і доказові дані для розрахунку балів

142. **Районний бюджет побудовано навколо належно опрацьованої середньострокової бюджетної програми.** Вона формується на основі індивідуальних програм кожного адміністративного підрозділу у відповідному управлінні. Завдання програми чітко визначено. Усі головні розпорядники бюджетних коштів¹⁸ після узгодження кошторису надають департаментові фінансів результативні показники (РП), яких вони планують досягти з використанням відповідного бюджетного асигнування. Це результативні показники паспорту бюджетної програми. ГРК також визначають РП для своїх підрозділів.

143. **Ці паспорти бюджетних програм оприлюднюються у складі бюджетної документації.** Вони включають у себе визначення основних проміжних і кінцевих результатів, що мають бути досягнуті за відповідною бюджетною програмою протягом року. Визначення проміжних і кінцевих результатів здійснюється згідно з методикою, затвердженою Міністерством фінансів під час розроблення системи програмно-цільового бюджетування в Україні. Для окремих установ на основі чинних норм ГРК своїми внутрішніми документами установлюють РП надання можливих послуг у формі планових рівнів результативності та ефективності. Команді з оцінювання було надано інформацію щодо передбачених паспортом планових показників.

144. **Оцінка за цим параметром — А.**

8.2 Досягнуті результати надання послуг

Рівень результатів і доказові дані для розрахунку балів

145. **Кожний головний розпорядник бюджетних коштів подає звіти про досягнуті проміжні та кінцеві результати в розрізі РП, зазначених у відповідних паспортах бюджетних програм.** Ця інформація вноситься до звітів про виконання паспортів бюджетних програм усіх ГРК районного бюджету. Зазначені звіти публікуються на офіційному сайті РДА та на рівні департаментів. Відповідно до уніфікованого шаблону, затвердженого Мінфіном¹⁹, представлена інформація відповідає річним запланованим результатам і результатами, зазначеними в паспортах бюджетної програми, і при наявності будь-яких відхилень у фактичних показниках, вони пояснювалися в більшості випадків. Команді з оцінювання було надано інформацію щодо виконання передбачених паспортом показників. Розпорядники бюджетних коштів подають звітність щодо своїх РП ГРК під час підготовки звітів про виконання паспортів бюджетних програм.

146. **Оцінка за цим параметром — А.**

8.3 Ресурси, отримані надавачами послуг

Рівень результатів і доказові дані для розрахунку балів

147. **У рамках ЄКР кожний розпорядник бюджетних коштів має окремий субрахунок.** Дезагредована за джерелами коштів інформація про всі ресурси, отримані та використані надавачами послуг по всіх секторах, вноситься до звітів про виконання паспортів бюджетних програм кожного надавача послуг, що подаються протягом року та щорічно²⁰. Ці звіти містять інформацію про ресурси у натуральній

¹⁸ Бюджетом затверджується розподіл бюджетних коштів для головних розпорядників коштів (ГРК) у розрізі бюджетних програм, у той час як ГРК визначають розпорядників бюджетних коштів, які виконують бюджетні програми протягом бюджетного періоду. ГРК включають структурні підрозділи РДА та районну раду.

¹⁹ Відповідно до наказу Мінфіну від 26.08.2014 № 836.

²⁰ Наказ Мінфіну № 44 від 24.01.2012.

формі²¹ та про пов'язані з ними видатки. Крім того, надавачі послуг щомісяця подають до Казначейської служби окрему відомість надходжень натурою, дезагреговану в розрізі бюджетних програм і джерел фінансування. До джерел фінансування належать бюджет, власні надходження та будь-яке зовнішнє фінансування включно, зокрема, з грантами та надходженнями у натуральній формі. У такий спосіб районна державна адміністрація має змогу відстежувати видатки в розрізі окремих розпорядників — наприклад, закладів охорони здоров'я та освіти — з використанням власного відомчого програмного забезпечення. Водночас, видатки на цьому рівні до звітів про виконання бюджету ГРК не вносяться: до них вносяться лише агреговані показники.

148. **Оцінка за цим параметром — С.**

8.4 Оцінювання результатів надання послуг

Рівень результатів і доказові дані для розрахунку балів

149. **Оцінювання результатів надання усіх послуг проводиться щороку підрозділом відповідного департаменту, що є розпорядником коштів бюджету.** У відділі освіти, молоді та спорту є сектор бухгалтерського обліку та економіки, який здійснює оцінювання десяти програм. Аналогічні процеси запроваджено в кожному з відділів. Кожний підрозділ, що надає послуги, в усіх програмах подає відповідну інформацію; оцінювання проводиться на підставі цієї інформації з застосуванням затвердженої методики, яка відповідає типовій методиці, затвердженій Міністерством фінансів. За кожною без винятку програмою складається звіт про ефективність із зазначенням оцінки її рівня — високого, середнього чи низького. У разі низького рівня ефективності подається пояснення причин такого становища. Звіти про ефективність складаються розпорядниками за всіма бюджетними програмами. Зазначені звіти подаються Управлінню фінансів РДА, яке здійснює розгляд усіх цих звітів.

150. **З метою вдосконалення оцінювання результатів у Ізяславському районі було утворено балансову комісію²².** Балансова комісія утворена спільно райдержадміністрацією та районною радою для оцінювання показників результативності здійснення видатків. Вона аналогічна комісіям з аудиту, що утворюються при деяких субнаціональних органах. До складу комісії входять депутати та посадові особи районної ради, а також керівники відповідних установ і відділів. Засідання балансової комісії проводяться щокварталу протягом року у відповідності із графіком засідань, попередньо затвердженим Головою балансової комісії. Кожний розпорядник бюджетних коштів представляє дані щодо результативних показників (як фінансових, так і нефінансових) та відповідає на запитання членів комісії. За результатами всіх засідань балансової комісії складаються протоколи. Рекомендації комісії фіксуються в протоколах із зазначенням строків їх виконання. Ведеться моніторинг виконання цих рекомендацій.

151. **Оцінка ефективності та результативності надання послуг є багатогранною та незалежною, але її результати не оприлюднювались.**

152. **Оцінка за цим параметром — С.**

Останні події або поточні заходи з реформування

153. **Утворення балансової комісії стало проявом творчого підходу до оцінювання результативності на рівні району.**

²¹ Наказ Міністерства фінансів № 938 від 23.08.2012 р.

²² Аналогічно балансовій комісії Хмельницької області.

PI-9. Доступ громадськості до бюджетної інформації

Загальний опис характеристик показника в межах сфери оцінювання

154. Цей показник оцінює всебічність бюджетної інформації доступної для громадськості на основі встановлених складових інформації до котрої доступ громадськості вважається критично важливим. Періодом оцінювання є останній повний бюджетний рік, 2018 ; сфера оцінювання: Ізяславський район.

Опис таблиці оцінок і характеристик

Показник/параметр	Оцінка 2019 р.	Коротке обґрунтування оцінки
PI-9. Доступ громадськості до бюджетної інформації	B	
9.1. Доступ громадськості до бюджетної інформації	B	Місцева влада розкриває чотири основні елементи із п'яти, один з яких є не застосовним, та один додатковий елемент, один з яких також є не застосовним

9.1 Доступ громадськості до бюджетної інформації

Рівень результатів і доказові дані для розрахунку балів

155. **Вимоги до розкриття бюджетної інформації визначено в БКУ, Законі від 11.02.2015 № 183-VIII «Про відкритість використання публічних коштів», Законі від 13.01.2011 № 2939 «Про доступ до публічної інформації», а також загальними вимогами до офіційного опублікування законодавчих актів, які викладено в Законах від 09.04.1999 № 586 «Про місцеві державні адміністрації» та від 23.09.1997 № 539 «Про порядок висвітлення діяльності органів державної влади та органів місцевого самоврядування в Україні засобами масової інформації».** Інформація може оприлюднюватись як на веб-сайтах відповідних органів місцевої влади, так і у пресі.

156. **Статтю 7 БКУ визначено принцип публічності та прозорості, що передбачає інформування громадськості з питань бюджетної політики, складання, розгляду, затвердження, виконання державного бюджету та місцевих бюджетів, а також контролю за виконанням державного бюджету та місцевих бюджетів.** Стаття 28 БКУ визначає вимоги до доступності інформації про бюджет. Згідно з цими вимогами місцеві державні адміністрації забезпечують оприлюднення інформації про місцевий бюджет, у тому числі про рішення про місцевий бюджет і квартальні звіти про виконання бюджету. Рішення про місцевий бюджет має бути оприлюднене не пізніше ніж через 10 днів з дня його прийняття в газетах, визначених відповідними місцевими радами.

157. **Відповідно до Закону «Про доступ до публічної інформації» органи державної влади забезпечують публікацію звітів на своїх офіційних веб-сайтах.** Як зазначено у п. 7 таблиці 9.1, Держаудитслужба публікує на своєму веб-сайті аудиторські звіти.

158. **Ситуація з доступом до бюджетної інформації поліпшилась після створення веб-порталу використання публічних коштів (spending.gov.ua) починаючи з 2015 року.** Цей сайт надає інформацію про публічні видатки в розрізі головних розпорядників бюджетних коштів.

159. **Інформацію про виконання вимог щодо доступу громадськості до бюджетної інформації подано в таблиці 9.1.** Забезпечується надання доступу громадськості до 4-х основних елементів із 5-ти, один із яких є не застосовним, і одного додаткового елементу, один з яких також є не застосовним.

Таблиця 9.1. Доступ громадськості до бюджетної інформації

Елементи/вимоги	Так/ Ні	Використані підтвердження/примітки
Основні елементи		
1. Проект річного бюджету. Повний комплект документів щодо проекту бюджету (представлений субнаціональним урядом відповідно до PI-5) доступний громадськості протягом одного тижня після подання проекту виконавчим комітетом на розгляд законодавчого [представницького] органу	Так	Районна рада публікує на своєму сайті (http://rada-izyaslav.gov.ua/proekti-rishen/) такі документи: повний пакет документів щодо проекту бюджету, складеного РДА (він оцінюється в PI-5)
2. Затверджений бюджет. Рішення про районний бюджет, затверджене районною радою, підлягає оприлюдненню протягом двох тижнів після його прийняття	Так	Районна рада забезпечує публікацію затвердженого рішення про районний бюджет на своєму сайті (рішення про районний бюджет на 2018 рік з додатками до нього http://rada-izyaslav.gov.ua/rishennya-rajonnoi-radi/7-sklikannya/28-pozachergova-sesija/ , рішення про районний бюджет на 2019 рік з додатками до нього http://rada-izyaslav.gov.ua/rishennya-rajonnoi-radi/7-sklikannya/43-pozachergova-sesija/), а РДА офіційно публікує його в офіційному виданні — районній газеті «Зоря Надгориння» — протягом не більш ніж десяти днів після затвердження. Крім того, рішення про бюджет оприлюднюються й на офіційному веб-сайті РДА: (рішення про районний бюджет на 2018 рік було оприлюднене 2 січня 2018 року https://drive.google.com/drive/folders/1Q5TV1yxguk11W8nQCewRvZ32jZzHgK-m?usp=sharing , а рішення про районний бюджет на 2019 рік — 27 грудня 2018 року https://drive.google.com/file/d/1Ccc40R6sCinuKpEAsBTiA6mmIMDsuCfr/view?usp=sharing)
3. Звіти про виконання бюджету протягом року. Ці звіти зазвичай оприлюднюються протягом одного місяця після їх опублікування, як описано в PI-28	Так	На веб-сайті РДА оприлюднено квартальний звіт про виконання районного бюджету (https://izadm.gov.ua/budget.html , https://drive.google.com/drive/folders/1m1nhdu8KvfQv02X0vb6BCjiqeL9rCu8T). Крім того, на офіційному веб-сайті районної ради публікуються рішення про виконання районного бюджету за кожний квартал відповідного року (1-й квартал 2018 року — http://rada-izyaslav.gov.ua/rishennya-rajonnoi-radi/7-sklikannya/32-sesija/ , перше півріччя 2018 року — http://rada-izyaslav.gov.ua/rishennya-rajonnoi-radi/7-sklikannya/36-sesija/ , 9 місяців 2018 року — http://rada-izyaslav.gov.ua/rishennya-rajonnoi-radi/7-sklikannya/39-sesija/)
4. Річний звіт про виконання бюджету. Звіт оприлюднюється протягом шести місяців після закінчення фінансового року	Так	На веб-сайті РДА оприлюднено річний звіт про виконання районного бюджету (https://izadm.gov.ua/budget.html , https://drive.google.com/drive/folders/1kVVDPgSMcjSvlvTK0eOJzAHa8go__2w). Крім того, на офіційному веб-сайті районної ради публікуються рішення про результати виконання районного бюджету на відповідний рік (рішення за 2018 рік — http://rada-izyaslav.gov.ua/rishennya-rajonnoi-radi/7-sklikannya/45-sesija/)

Елементи/вимоги	Так/ Ні	Використані підтвердження/примітки
<p>5. Річний фінансовий звіт після аудиторської перевірки, до складу якого входить висновок зовнішнього аудитора або який ним супроводжується. Звіти надаються громадськості протягом дванадцяти місяців після закінчення фінансового року</p>	Н/З	Оскільки зовнішній аудит річних фінансових звітів не проводився, цей елемент є не застосовним
Додаткові елементи		
<p>6. Попередня доповідь про бюджет. Широкі параметри проекту бюджету щодо витрат, прогнозованих доходів та боргу надаються громадськості щонайменше за чотири місяці до початку фінансового року</p>	Ні	Така інформація на рівні районного бюджету не готується
<p>7. Інші звіти за результатами зовнішнього аудиту. Усі неконфіденційні звіти з даними про консолідовані операції місцевої влади надаються громадськості протягом шести місяців після подання</p>	Н/З	Оскільки звіти за результатами зовнішнього аудиту не склалися, цей елемент є не застосовним
<p>8. Резюме проекту бюджету. «Громадський бюджет», у разі необхідності, перекладений на найпоширенішу місцеву мову, оприлюднюється протягом двох тижнів після подання складеного виконавчим органом проекту бюджету до законодавчого [представницького] органу та протягом одного місяця з моменту схвалення бюджету</p>	Ні	Така інформація на рівні районного бюджету не готується

Елементи/вимоги	Так/ Ні	Використані підтвердження/примітки
<p>9. Макроекономічні прогнози. Прогнози, проаналізовані в PI-14.1, оприлюднюються протягом одного тижня після їх схвалення</p>	Так	<p>РДА не має спроможності прогнозувати ВВП на рівні району. Центральний уряд затверджує прогноз інфляції та відсоткових ставок (див. PI-14.1). У той же час макроекономічний прогноз, що відноситься до районного бюджету, на два наступні планові роки подається у складі пояснювальної записки до проекту рішення про районний бюджет. Відповідні документи оприлюднено на веб-сайті РДА разом із рішеннями про районний бюджет на 2018 рік https://drive.google.com/drive/folders/1Q5TV1yxguk11W8nQCe wRvZ32jZzHgK-m?usp=sharing і на 2019 рік https://drive.google.com/file/d/1Ccc40R6sCinuKpEAsBTiA6mmIMDsuCfr/view?usp=sharing</p>

160. **Вимоги виконуються стосовно 4-х базових елементів із 5-ти, один із яких є не застосовним, та одного додаткового елемента, один з яких є не застосовним.**

161. **Оцінка за цим параметром — В.**

Останні події або поточні заходи з реформування

162. **Відповідно до останніх змін до БКУ (від грудня 2018 року), ситуацію з доступом громадськості до бюджетної інформації було покращено.** Внесені до статті 28 зміни установлюють обов'язковість оприлюднення головними розпорядниками коштів місцевих бюджетів бюджетних запитів, річної бюджетної інформації про бюджетні програми та їх показники, паспортів бюджетних програм, звітів про їх виконання, а також результатів оцінювання ефективності бюджетних програм.

163. **Ці зміни до БКУ передбачають щорічне затвердження прогнозу місцевого бюджету та складення бюджету на наступний рік з врахуванням прогнозу місцевого бюджету.** Цей документ підлягатиме опублікуванню, що, у свою чергу, забезпечить дотримання додаткового елемента (п. 6 «Попередня доповідь про бюджет»).

164. **Відкриття у 2018 році Порталу електронних даних (<https://openbudget.gov.ua>), де щомісяця публікується звітність про виконання всіх місцевих бюджетів, спростило доступ до бюджетної інформації.** Уся інформація подається у форматі відкритих даних та оновлюється щомісячно. Водночас, на цьому порталі стосовно бюджету Ізяславського району та всіх решти РДА оприлюднюється лише інформація про консолідований бюджет. На повну реалізацію цього проекту піде близько двох років. Його мета полягає у розкритті для громадськості якомога більшого обсягу інформації. Втілення цього проекту в життя спростить доступ громадськості до бюджетної документації.

КОМПОНЕНТ ТРЕТІЙ: управління активами та зобов'язаннями

PI-10. Звітність про фінансові ризики

Загальний опис характеристик показника в межах сфери оцінювання

165. Цей показник вимірює глибину звітування про фінансові ризики субнаціонального уряду. Фінансові ризики можуть виникати з фінансових позицій субнаціональних урядів нижчих рівнів, публічних корпорацій, а також за умовними зобов'язаннями за власними програмами та операціями субнаціонального уряду включно з позабюджетними підрозділами. Оцінювання здійснюється на підставі інформації за останній повний бюджетний рік — за 2018 рік. Сферою оцінювання за параметром 10.1 є публічні корпорації, що перебувають під контролем та/або у власності субнаціонального уряду або у спільній власності кількох таких урядів. За параметром 10.2 сферою оцінювання є субнаціональні уряди нижчого рівня, які мають прямі фінансові відносини з субнаціональним урядом, що оцінюється. За параметром 10.3 сферою оцінювання є бюджетні та позабюджетні установи Ізяславського району.

Опис таблиці оцінок і характеристик

Показник/параметр	Оцінка 2019 р.	Метод оцінювання М2 (усереднення)
		Коротке обґрунтування оцінки
PI-10. Управління фінансовим ризиком	D	
10.1. Моніторинг публічних корпорацій	Н/З	Ізяславський район не контролює часток участі в публічних корпораціях
10.2. Моніторинг субнаціональних органів державного управління	D	Управління Державної казначейської служби складає консолідований звіт по місцевих бюджетах Ізяславського району та подає його до РДА. Проте РДА не публікує таких звітів щороку на своєму сайті
10.3. Умовні зобов'язання та інші фінансові ризики	Н/З	Ізяславський район не має значних умовних зобов'язань, що відповідають визначенням концептуальної основи ДВФП

10.1 Моніторинг публічних корпорацій

Рівень результатів і доказові дані для розрахунку балів

166. Згідно з Господарським кодексом підприємства належать до однієї з двох категорій: державних та комунальних унітарних підприємств, і комерційних підприємств (наприклад, акціонерних товариств). У 2018 році Ізяславський район відповідав за управління лише одним комунальним підприємством — районним бюро технічної інвентаризації <http://rada-izyaslav.gov.ua/ogoloshennya/komunalne-pidpriemstvo-izyaslavske-rajonne-bjuro-tehnicnoi-inventarizacii-nadae-poslugi/>. Водночас, це комунальне підприємство не відповідає визначенню публічної корпорації, поданому в GFS 2014²³. Як зазначено в додаткових настановах з проведення субнаціонального оцінювання ДВФП, «якщо оцінюваний субнаціональний уряд не контролює частки в публічній корпорації або не володіє такою часткою, то відповідний вимір оцінюється як Н/З».

167. За цим параметром визначено оцінку Н/З.

²³ Публічні корпорації для розрахунку цього показника визначаються згідно з GFS 2014. У зв'язку з цим можливо, що деякі інституційні підрозділи, що з правової точки зору мають утворені як корпорації, можуть не належати до категорії корпорацій у цілях статистики, якщо вони не встановлюють економічно значимих цін. Особам, що проводять оцінювання, слід звернутись до довідника GFS по подальші настанови та порядок їх застосування.

10.2 Моніторинг субнаціональних органів державного управління

Рівень результатів і доказові дані для розрахунку балів

168. **Субнаціональні уряди Ізяславського району (в одному місті та 29 селах) складають річні фінансові звіти, які консолідує Управління Державної казначейської служби.** Усі ці органи (тобто субнаціональні органи нижчого рівня), підпорядковані районній державній адміністрації, складають річні фінансові звіти, що подаються до відповідної ради та до Управління Державної казначейської служби. Остання консолідує окремі фінансові звіти, а консолідований звіт оприлюднюється у спеціальному розділі веб-сайту Ізяславської РДА, доступному за посиланням <https://izadm.gov.ua/budget.html>. Звіти за три роки: 2016, 2017 та 2018 було вперше оприлюднено 1 жовтня 2019 року.

169. **За здійснення контролю за місцевими бюджетами у формі проведення комплексного державного фінансового аудиту, під час якого перевіряються всі етапи бюджетного процесу, відповідає Державна аудиторська служба²⁴.** Під час такого аудиту відповідно до правил і порядків, установлених законодавством перевіряється правильність обліку та достовірність річних фінансових звітів. У 2018 році Держаудитслужба не проводила аудитів жодних субнаціональних урядів, які мають безпосередні фінансові відносини з Ізяславським районом.

170. **Оцінка за цим параметром — D.**

10.3 Умовні зобов'язання та інші фіскальні ризики

Рівень результатів і доказові дані для розрахунку балів

171. **Цей параметр оцінює контроль і звітність на рівні субнаціонального уряду стосовно явних умовних зобов'язань за його власними проектами та програмами включно з проектами та програмами позабюджетних підрозділів.** Калібрування цього параметру ґрунтується на тому, якою мірою субнаціональні уряди проводять кількісну оцінку значних умовних зобов'язань у своїй фінансовій звітності. Згідно з прийнятим у Методиці ДВФП (PEFA) 2016 року (стор. 34) визначенням значних умовних зобов'язань, до них віднесено умовні зобов'язання, розмір яких потенційно може перевищити 0,5 відсотка загального розміру видатків державного бюджету (БВДБ) та для здійснення яких потрібні рішення представницького органу про здійснення додаткових асигнувань.

172. **Ізяславський район не має значних умовних зобов'язань, що відповідають визначенням Методики ДВФП.** Він не користується спеціалізованими фінансовими інструментами на кшталт державно-приватного партнерства (ДПП) й не надає рамок державних гарантій за різними видами позик чи схем державного страхування, а також не надає гарантій державним підприємствам. Оскільки соціальні трансферти фінансуються за рахунок міжбюджетних трансфертів з державного бюджету, подібний фіскальний ризик не може виникнути для району.

173. **Цей параметр визнано незастосовним (Н/З).**

²⁴ Згідно з чинним національним законодавством невід'ємними складовими системи державного фінансового контролю є 1) органи Держаудитслужби (урядового контролю), уповноважені Кабінетом Міністрів здійснювати державний фінансовий контроль, та 2) Рахункова палата, яка здійснює державний фінансовий контроль за дорученням Верховної Ради (парламентський контроль), а також служби внутрішнього аудиту головних розпорядників бюджетних коштів. У системі державного фінансового контролю кожний із зазначених вище органів виконує контрольні функції у межах своїх повноважень, визначених законодавством. Згідно з частиною першою статті 1 Закону «Про Рахункову палату» Рахункова палата від імені Верховної Ради здійснює контроль за надходженням коштів до Державного бюджету та їх використанням. Отже, за цим законом, Рахункова палата не повноважена здійснювати фінансовий контроль та аудит коштів місцевих бюджетів. З другого боку, Держаудитслужба, що діє згідно зі статтею 2 Закону «Про основні засади здійснення державного фінансового контролю в Україні» уповноважена контролювати використання коштів місцевих бюджетів. Такий контроль здійснюється, зокрема, у формі ревізій місцевих бюджетів та бюджетних установ, що утримуються коштом місцевого бюджету, аудитів місцевих бюджетів та аудитів виконання бюджетних програм і цільових регіональних програм.

PI-11. Управління державними інвестиціями

Загальний опис характеристик показника в межах сфери оцінювання

174. Цей показник оцінює економічний аналіз, добір, розрахунок витрат і моніторинг проєктів державних інвестицій субнаціональним урядом з наголосом на найбільших та найважливіших проєктах. Оцінювання проводиться стосовно 2018 бюджетного року та охоплює Ізяславський район.

Опис таблиці оцінок і характеристик

Показник/параметр	Бал у 2019 р.	Мінімальні вимоги (метод оцінювання M2)
		Коротке обґрунтування оцінки
PI-11. Управління державними інвестиціями	D	
11.1. Економічний аналіз інвестиційних проєктів	D	Економічний аналіз не здійснювався для оцінки великого інвестиційного проєкту
11.2. Відбір інвестиційних проєктів	C	Стандартні критерії відбору інвестиційних проєктів не затверджено. При відборі великого інвестиційного проєкту Відділ економічного розвитку застосовував пріоритети галузевої політики
11.3. Визначення розміру витрат на інвестиційні проєкти	D	Видатки на реалізацію великого інвестиційного проєкту розраховувались на три роки, але до бюджетної документації не включалися
11.4. Моніторинг інвестиційних проєктів	D	Формалізовані річні звіти про реалізацію великого інвестиційного проєкту з точки зору фінансування та фізичного поступу в реалізації не складаються

175. БКУ не містить визначення терміну «великий інвестиційний проєкт». Відповідно до Методології ДВФП, «великі інвестиційні проєкти визначено як проєкти, що відповідають таким двом критеріям: 1) загальний розмір інвестиційних витрат на проєкт становить або перевищує 1 відсоток загального розміру видатків річного бюджету та 2) проєкт належить до 10 найбільших проєктів (за загальним розміром інвестиційних витрат) кожної з 5-ти найбільших одиниць субнаціонального уряду (за розміром видатків відповідних одиниць на інвестиційні проєкти). У 2018 році на підставі Методики ДВФП лише один інвестиційний проєкт може бути визнаний «великим інвестиційним проєктом»: «Реконструкція даху Новосільської середньої школи I-III ступенів, розташованої за адресою вул. Героїв Небесної Сотні 31 у селі Новому Ізяславського району Хмельницької області» вартістю 3,6 млн гривень. Решта два інвестиційні проєкти, які було реалізовано у 2018 році, є незначними. Один із них передбачав розроблення проєктно-кошторисної документації, а другий — реконструкцію даху дитячої спортивної школи коштом субвенцій із державного бюджету. Відповідність інвестиційних проєктів, що були реалізовані у 2018 році, кращим практикам на основних етапах життєвого циклу проєкту, представлена в таблиці 11.1. Усі три зазначені публічні інвестиційні проєкти мали однаковий підхід на кожному з етапів, що оцінювались за кожним параметром цього показника.

Таблиця 11.1. Відповідність інвестиційних проєктів, що були реалізовані у 2018 році, кращим практикам на основних етапах життєвого циклу проєкту.

Інвестиційні проєкти	Загальна вартість	Затверджено на 2018	Економічний аналіз	Відбір	Розрахунок вартості	Моніторинг
Відділ освіти, молоді та спорту РДА	4 170,2	3 419,0				
Реконструкція даху Новосільської ЗОШ 1-111 ст. по вул. Героїв Небесної Сотні ,31 в с. Нове Село Ізяславського району	3 575,2	3 303,0	-	-/+	-	-
Реконструкція даху Ізяславської ДЮСШ по вул. Вокзальна, 11 в м. Ізяслав Ізяславського району	515,0	36,0	-	-/+	-	-
Виготовлення проектно - кошторисної документації реконструкції даху Білівського НВК „ ЗОШ 1-111 ст.-дитячий садок” по вулиці Ів. Франка, 2 с. Білеве Ізяславського району	80,0	80,0	-	-/+	-	-

11.1 Економічний аналіз інвестиційних проєктів

Рівень результатів і доказові дані для розрахунку балів

176. **Встановлені вказівки та стандартні форми економічного аналізу державних інвестиційних проєктів не існують.** Розпорядники та одержувачі бюджетних коштів подають ГРК свої проблеми у довільній формі. ГРК обговорює з РДА та районною радою можливість розв'язання проблеми в листуванні з наведенням у ньому опису проблеми та загальної пропозиції щодо шляхів її розв'язання. Якщо РДА та районна рада погоджуються з необхідністю розв'язання проблеми в запропонований спосіб, то з районного бюджету виділяються кошти на розроблення проектно-кошторисної документації за проєктом без проведення економічного аналізу.

177. **Економічний аналіз великого інвестиційного проєкту не здійснювався.**

178. **Оцінка за цим параметром — D.**

11.2 Добір інвестиційних проєктів

Рівень результатів і доказові дані для розрахунку балів

179. **До бюджету включаються інвестиційні проєкти, передбачені програмою соціально-економічного розвитку на відповідний рік.** Проєкти включаються до бюджету після затвердження змін до нього, оскільки протягом останніх трьох років капітальні видатки на практиці не планувались у початковому бюджеті (див. PI-2.2), що може призводити до обмеженості часу для процедури відбору проєктів.

180. **ГРК подає пропозиції щодо реалізації інвестиційних проєктів у поточному році у вигляді переліку з зазначенням річного розміру видатків на реалізацію проєкту до відділу економічного розвитку, який готує проєкт програми соціально-економічного розвитку.** Описи та калькуляції за проєктом не подаються.

181. **Типові критерії відбору інвестиційних проєктів не затверджено.** Відділ економічного розвитку, торгівлі та інфраструктури РДА вносить інвестиційні проєкти до проєкту програми соціально-економічного розвитку, керуючись пріоритетами, що встановлені галузевими стратегіями. Таким чином, ті проєкти, що відповідають заходам, передбаченим відповідною галузевою стратегією та

мають позитивний висновок ГРК, включаються до проекту програми соціально-економічного розвитку. Загальний обсяг проектів визначається в межах наявних коштів. При розгляді проекту програми на районній раді до списку інвестиційних проектів можуть бути внесені зміни, але будь-який проект може бути включений до програми лише зі згоди відділу економічного розвитку. Це процес погодження передбачає використання вищезгаданих пріоритетів галузевої політики та перевірку наявності позитивного висновку ГРК.

182. **Відділ економічного розвитку, торгівлі та інфраструктури РДА пріоритезував великий інвестиційний проект перед його включенням до бюджету.**

183. **Оцінка за цим параметром — С.**

11.3 Визначення розміру витрат на інвестиційні проекти

Рівень результатів і доказові дані для розрахунку балів

184. **Прогнози загальної капітальної вартості великого інвестиційного проекту не були включені до бюджетної документації.** Програма соціально-економічного розвитку Ізяславського району визначає обсяг видатків, необхідних для реалізації інвестиційного проекту у відповідному році, але без загальної капітальної вартості.

185. **Оцінка за цим параметром — D.**

11.4 Моніторинг інвестиційних проектів

Рівень результатів і доказові дані для розрахунку балів

186. **Моніторинг великого інвестиційного проекту з точки зору фінансових компонентів проекту здійснювався під час підготовки місячних, квартальних і річних бюджетних звітів. Фізичний поступ у реалізації проекту контролювався згідно з вимогами закону²⁵ під час здійснення технічного заходу особою, що має кваліфікаційне свідоцтво, видане органом сертифікації у сфері будівництва та архітектури.** Такий нагляд здійснюється в тому, що стосується відповідності обсягу та якості виконаних будівельно-монтажних робіт проектно-кошторисній документації. Суб'єкт технічного нагляду повідомляє замовника (забудовника) про результати нагляду лише в разі виявлення відхилень від проектних рішень у процесі будівництва та відмови підрядника їх усунути. Результати аналізу не оприлюднюються.

187. **Щопонеділка заступник голови РДА з економічних питань заслуховує усний звіт про перебіг виконання робіт з реалізації великого інвестиційного проекту.** Заступник голови також регулярно відвідує будівельні майданчики під час будівництва.

188. **Формалізовані річні звіти про реалізацію інвестиційних проектів під кутом зору фінансування та фізичного поступу в реалізації не складаються.**

189. **Цей параметр має оцінку D.**

²⁵ Постанова Кабінету Міністрів від 11 липня 2007 року № 903 «Про авторський та технічний нагляд під час будівництва об'єкта архітектури».

PI-12. Управління державним майном

Загальний опис характеристик показника в межах сфери оцінювання

190. Цей показник оцінює управління активами субнаціонального уряду, здійснення контролю над ними та прозорість їх відчуження. Оцінювання здійснюється за останній повний бюджетний рік — за 2018 рік. Сферою оцінювання за параметром 12.1 є бюджетні та позабюджетні підрозділи субнаціонального уряду; за параметром 12.2 — бюджетний підрозділ субнаціонального уряду, а за параметром 12.3 — бюджетні та позабюджетні підрозділи субнаціонального уряду в тому, що стосується фінансових активів, і бюджетні підрозділи Ізяславського району в тому, що стосується нефінансових активів.

Опис таблиці оцінок і характеристик

Показник/ параметр	Оцінка 2019 р.	Метод оцінювання М2 (усереднення)
		Коротке обґрунтування оцінки
PI-12. Управління державним майном	С	
12.1. Моніторинг фінансових активів	Н/З	Записи щодо фінансових вкладень веде Управління Державної казначейської служби без контролю з боку Ізяславської РДА.
12.2. Моніторинг нефінансових активів	Н/З	Записи щодо нефінансових активів веде центральний уряд без контролю з боку Ізяславської РДА
12.3. Прозорість відчуження активів	С	Порядок і правила передання та відчуження нефінансових активів визначено включно з інформацією, що має подаватись до представницького органу для затвердження. Кожний розпорядник бюджетних коштів подає звіти про відчуження активів у складі річної фінансової звітності. Однак, підтвердженень відсутності операцій з передання або відчуження майна в документації районного бюджету та інших звітах немає

12.1 Моніторинг фінансових активів

Рівень результатів і доказові дані для розрахунку балів

191. До основних категорій фінансових активів, що належать Ізяславському району згідно з річними фінансовими звітами, складеними Управлінням Державної казначейської служби, є грошові потоки та дебіторська заборгованість. Усі фінансові активи оцінюються за справедливою вартістю.

192. Усі головні розпорядники бюджетних коштів складають квартальні звіти про виконання бюджету, в яких подається інформація про фінансові активи. Управління Державної казначейської служби консолідує та складає річний фінансовий звіт на рівні району, в якому подається список усіх фінансових активів. Консолідований звіт щороку оприлюднюється на сайті Казначейства.

193. Записи щодо фінансових вкладень веде Управління Державної казначейської служби без контролю з боку Ізяславської РДА.

194. У зв'язку з цим, згідно з положеннями додаткових настанов щодо оцінювання ДВФП на рівні субнаціональних урядів, цей параметр визнано незастосовним (Н/З).

12.2 Моніторинг нефінансових активів

Рівень результатів і доказові дані для розрахунку балів

195. **Записи щодо нефінансових активів Ізяславського району веде центральний уряд без контролю з боку Ізяславської РДА.** Фонд державного майна веде Єдиний реєстр об'єктів державної власності, що формується за участю уповноважених органів державного управління відповідно до стандартизованої методики, розробленої ФДМУ для збирання інформації про основні засоби. Єдиний реєстр містить інформацію про основні об'єкти державного майна²⁶ (зокрема, будівлі, споруди, обладнання, трубопроводи, газопроводи, автомагістралі, електромережі, магістральні мережі теплопостачання, мережі зв'язку, залізниці тощо), що перебувають у власності центральних та місцевих органів державної влади. Це єдиний реєстр, у якому міститься інформація про державне майно та юридичних осіб, що адмініструють його.

196. **Як зазначено в додаткових настановах з оцінювання ДВФП на субнаціональному рівні, «якщо записи ведуться на вищому рівні державної влади без контролю з боку субнаціонального уряду, цей параметр не застосовується».**

197. **За цим параметром визначено оцінку Н/З.**

12.3 Прозорість відчуження активів

Рівень результатів і доказові дані для розрахунку балів

198. **Порядки та правила передання або відчуження нефінансових активів, установлені на національному рівні, застосовуються й на субнаціональному рівні.** Верховна Рада ухвалила важливий Закон «Про приватизацію державного і комунального майна» від 18 січня 2018 року № 2269-VIII. 10 травня 2018 року Кабінет Міністрів затвердив ряд нормативно-правових актів для забезпечення реалізації положень Закону «Про приватизацію державного і комунального майна»: Постанови Кабінету Міністрів № 386 «Про затвердження Порядку продажу об'єктів великої приватизації державної власності», № 387 «Про затвердження Порядку подання уповноваженими органами управління державним органам приватизації пропозицій щодо включення об'єктів права державної власності до переліку об'єктів, що підлягають приватизації», розпорядження № 358-р «Про затвердження переліку об'єктів великої приватизації державної власності, що підлягають приватизації у 2018 році», Постанови № 432 «Про затвердження Порядку проведення електронних аукціонів для продажу об'єктів малої приватизації та визначення додаткових умов продажу», № 433 «Про затвердження Порядку відбору операторів електронних майданчиків для організації проведення електронних аукціонів з продажу об'єктів малої приватизації, авторизації електронних майданчиків та визначення адміністратора електронної торгової системи», № 389 «Про затвердження Порядку передачі (повернення) функцій з управління майном державних підприємств, функцій з управління пакетами акцій (частками) у зв'язку з прийняттям рішення про приватизацію або про припинення приватизації об'єкта приватизації» та № 351 «Про затвердження Порядку здійснення контролю за ефективністю управління активами».

199. **Крім того, Ізяславська районна рада прийняла 9 січня 2009 року рішення «Про затвердження положення про порядок відчуження та стягнення майна спільної власності територіальних громад Ізяславського району».**

200. **Підтвердженень відсутності операцій з передання або відчуження майна в документації районного бюджету та інших звітах немає.** У додаткових настановах з проведення субнаціонального оцінювання ДВФП міститься таке положення: *«За відсутності операцій з відчуження або передання майна другу вимогу для оцінки „А“ або „В“ буде виконано в разі підтвердження відсутності операцій з відчуження або передання. Якщо такого підтвердження немає, виставляється оцінка „С“».*

²⁶ Єдиний реєстр об'єктів державної власності містить інформацію про понад 1 млн об'єктів державної власності.

201. **За цим параметром визначено оцінку «С».**

PI-13. Управління боргом

Загальний опис характеристик показника в межах сфери оцінювання

202. **Цей показник оцінює управління внутрішнім та зовнішнім боргом та гарантіями.** Він намагається визначити, чи існують належні практики управління, фіксації та контролю для забезпечення ефективних та дієвих заходів. Періодом оцінювання для параметру 13.1 є момент оцінювання; для параметру 13.2 — останній повний бюджетний рік, 2018; для параметру 13.3 — момент оцінювання з урахуванням останніх трьох повних бюджетних років, 2016-2018; сферою оцінювання є Ізяславський район.

203. **Районні ради не мають права залучати боргові ресурси та надавати місцеві гарантії.** Станом на 1 січня 2019 року право здійснювати місцеві запозичення та надавати місцеві гарантії мали лише Автономна Республіка Крим (АРК) та міста. Зміни та доповнення, внесені до БКУ 22 листопада 2018 року, дозволили обласним радам також надавати місцеві гарантії та здійснювати місцеві зовнішні запозичення шляхом залучення кредитів (позик) міжнародних фінансових організацій.

Опис таблиці оцінок і характеристик

Показник/параметр	Оцінка 2019 р.	Мінімальні вимоги (метод оцінювання М2)
		Коротке обґрунтування оцінки
PI-13. Управління боргом	Н/З	
13.1. Документація та звітність щодо боргових зобов'язань і гарантій	Н/З	Районним радам не дозволено здійснювати запозичення та надавати місцеві гарантії
13.2. Схвалення боргових зобов'язань і загального обсягу гарантій	Н/З	Районним радам не дозволено здійснювати запозичення та надавати місцеві гарантії
13.3. Стратегія управління боргом	Н/З	Районним радам не дозволено здійснювати запозичення та надавати місцеві гарантії

13.1 Документація та звітність щодо боргових зобов'язань і гарантій

Рівень результатів і доказові дані для розрахунку балів

204. **Протягом періоду, що оцінюється, районні ради не мали права здійснювати місцеві запозичення та надавати місцеві гарантії, тому Ізяславський район у таких операціях участі не брав.** Згідно зі статтею 16 БКУ місцеві зовнішні запозичення шляхом отримання кредитів (позик) від міжнародних фінансових організацій можуть здійснювати лише обласні ради; міські ради міст обласного значення можуть здійснювати зовнішні запозичення; всі міста можуть здійснювати внутрішні запозичення. Згідно зі статтею 17 БКУ право надавати місцеві гарантії мають лише обласні та міські ради.

205. **Цей параметр є незастосовним.**

13.2 Схвалення боргових зобов'язань і загального обсягу гарантій

Рівень результатів і доказові дані для розрахунку балів

206. Оскільки районні ради не мають права здійснювати місцеві запозичення та надавати місцеві гарантії, Ізяславський район у таких операціях участі не брав.
207. Цей параметр є незастосовним.

13.3 Стратегія управління боргом

Рівень результатів і доказові дані для розрахунку балів

208. Оскільки районні ради не мають права здійснювати місцеві запозичення та надавати місцеві гарантії, Ізяславський район не має стратегії управління боргом і не визначав планових рівнів запозичень.
209. Цей параметр є незастосовним.

КОМПОНЕНТ ЧЕТВЕРТИЙ: фінансова стратегія та складання бюджету відповідно до цілей політики

PI-14. Макроекономічне та фінанське прогнозування

Загальний опис характеристик показника в межах сфери оцінювання

210. Цей показник вимірює здатність країни розробляти надійні макроекономічні та фінанські прогнози, що мають вирішальне значення для розробки сталої фінансової стратегії та забезпечення кращої прогнозованості бюджетних призначень. Він оцінює також спроможність уряду оцінювати фінанські наслідки потенційних змін в економічній ситуації. Макроекономічне та фінанське прогнозування має підкріплювати досягнення цілей фінансової політики уряду включно з досягненням планових показників сальдо бюджетів субнаціональних урядів. Всебічні, стабільні та прозорі середньострокові фінанські цілі, за досягнення яких відповідає уряд, — це надійний якор для ухвалення поточних і майбутніх політичних рішень; їх наявність збільшує вартість відхилень від шляху консолідації. Період оцінювання: три останні повні бюджетні роки. Сферою оцінювання за параметром 14.1 є економіка країни в цілому, а за параметрами 14.2 та 14.3 — Ізяславський район.

Опис таблиці оцінок і характеристик

Показник/параметр	Оцінка 2019 р.	Метод оцінювання М2 (усереднення)
		Коротке обґрунтування оцінки
PI-14. Макроекономічне та фінанське прогнозування	В	
14.1. Макроекономічні прогнози	Н/З	РДА не має спроможності прогнозувати ВВП на рівні району. Центральний уряд затверджує прогнози інфляції та відсоткових ставок
14.2. Фінанські прогнози	В	Бюджет, складений управлінням фінансів і поданий до ради, містить показники видатків і доходів за типом, а також сальдо бюджету на наступні два роки. У документах фіксуються припущення, що лежать в їх основі
14.3. Макрофінансовий аналіз чутливості	Н/З	На загальнодержавному рівні в межах бюджетного процесу розробляються три сценарії: оптимістичний, відсутності змін та реалістичний (основний). РДА розробляє один сценарій на основі сценарію, рекомендованого центральним урядом. Однак, РДА не прогнозує зростання ВВП у рамках свого макроекономічного прогнозу. Прогноз інфляції та відсоткових ставок готується на рівні центрального уряду

14.1 Макроекономічні прогнози

Рівень результатів і доказові дані для розрахунку балів

211. Макроекономічні прогнози, що мають відношення до Ізяславського районного бюджету, розробляє відділ економічного розвитку, торгівлі та інфраструктури РДА і покривають плановий рік та наступні за ним два фінансові роки. Головним джерелом доходів для району крім міжбюджетних трансфертів є частка податку на доходи фізичних осіб, що збирається в районі. Економічні показники на території району є вирішальним чинником, що визначає розмір надходжень від цього податку. Управління фінансів виконує аналіз господарської діяльності в районі разом із відділом агропромислового розвитку, прогножуючи ключові показники, актуальні для оцінювання податкових надходжень під час складання бюджету. Відповідні відомості представлено нижче в таблиці 14.1.

212. **Дохідна частина районного бюджету на 2019 рік складається на основі чинних Податкового та Бюджетного кодексів, а також інших нормативно-правових актів з урахуванням фактичної податкової бази.** Під час розроблення прогнозу дохідної частини районного бюджету на 2019 рік було взято до уваги:

- статистичні показники, що використовувались для обчислення прогнозних надходжень від податків і зборів (зокрема, у 2017 році), очікувані макроекономічні показники від Міністерства економічного розвитку (для бюджету на 2018 рік) та прогнозні показники на 2019-2020 роки, схвалені Постановою Кабінету Міністрів від 11 липня 2018 року № 546;
- зміни на доповнення до податкового законодавства;
- фактичні показники виконання дохідної частини бюджету;
- поточна податкова база 2018 року.

Таблиця 14.1. Прогнозні показники соціально-економічного розвитку району на 2019 рік

Найменування індикатора	2019
Обсяг реалізації промислової продукції в поточних цінах (млн грн)	225.0
Індекс сільськогосподарського виробництва у % до попереднього року	2.5
Фонд оплати праці працівників за видами господарської діяльності (в т. ч. працівників малих підприємств) (млн грн)	384.2
Середньомісячна зарплата штатного працівника (грн)	8,428.0

Джерело: районний бюджет на 2019 рік.

213. **Прогнози на поточний бюджетний рік використовуються для прогнозування показників на наступні два роки.** Прогнози на кожний із трьох років наводяться в бюджетній документації разом із припущеннями, що лежать в їх основі. Прогнози в цілому розглядаються управлінням фінансів РДА та Міністерством фінансів в межах процесу складання бюджету. Однак, ДРА не прогнозує ВВП на рівні району, використовуючи зростання ВВП, інфляцію та відсоткові ставки, прогнозовані Мінекономіки.

214. **Цей параметр не застосовується.**

14.2 Фіскальні прогнози

Рівень результатів і доказові дані для розрахунку балів

215. **Бюджет, складений управлінням фінансів і поданий до районної ради, містить показники видатків і доходів на бюджетний рік і наступні два роки (2019, 2020 та 2021).** Доходи подаються в розрізі типів: трансферти, податок на доходи фізичних осіб, збори та обов'язкові платежі, що є для району єдиним джерелом доходу. Сальдо бюджету подається як різниця між доходами та видатками. Базові припущення документально фіксуються; зміни в порівнянні з прогнозом попереднього року та фактичними показниками виконання до уваги не беруться.

216. **Дохідна частина проекту районного бюджету на 2019 рік була розроблена з урахуванням норм Податкового та Бюджетного кодексів України та інших законодавчих актів з урахуванням фактичної бази оподаткування.** При прогнозуванні дохідної частини районного бюджету на 2019 рік було враховано: статистичні показники, що використовуються при розрахунку прогнозних податкових доходів та зборів, зокрема за 2017 рік; очікувані макроекономічні показники на 2018 рік та їх прогноз на 2019-2021 роки за першим сценарієм, затвердженим постановою Кабінету Міністрів від 11.07.2018 № 546; фактичне виконання дохідної частини бюджету за результатами 2015 - 2017 років та надходження поточного року, наявна база оподаткування 2018 року.

217. Основним податком бюджету є податок на доходи фізичних осіб (98% від загального обсягу), який розраховується виходячи з фактичних надходжень за 2015 -2017 роки, 11 місяців 2018 року та очікуваних надходжень у 2018 році, з урахуванням єдиної ставки (18%) податку на доходи фізичних осіб; підвищення мінімальної заробітної плати; збільшення фонду оплати праці відповідно до основних показників економічного і соціального розвитку району; збільшення податку на доходи фізичних осіб за іншими видами діяльності, зокрема за паї. Розрахунок прогнозного показника сплати орендної плати за спеціальне використання лісових ресурсів (інший важливий елемент доходів) здійснювався на підставі наданого розрахунку ДП "Ізяславський лісгосп" щодо сплати в 2019 році податку в частині деревини заготовленої в порядку рубок головного користування за спеціальне використання лісових ресурсів²⁷.

218. Оцінка за цим параметром — В.

14.3 Макрофіскальний аналіз чутливості

Рівень результатів і доказові дані для розрахунку балів

219. Міністерство фінансів розробляє набір фіскальних прогнозних сценаріїв на основі альтернативних макроекономічних припущень для власного користування. У бюджетній документації обговорюються чинники чутливості прогнозу. Макроекономічний прогноз містить щонайменше два сценарії, які оприлюднюються на веб-сайті Мінекономіки. В інтернеті оприлюднено також матеріали консенсусного прогнозу (www.me.gov.ua. РДА, Міністерство фінансів зазначає, який із цих сценаріїв має використовуватись для розроблення ними своїх власних прогнозів (PI-14.1).

220. У межах бюджетного процесу розробляється один сценарій. Центральний уряд розробляє три сценарії (оптимістичний, без змін та реалістичний (основний)) і доводить їх до відома субнаціональних урядів разом із інструкціями щодо вибору сценарію для використання. РДА розробляє макроекономічний прогноз для свого бюджету на основі рекомендованого сценарію та включає його до бюджетної документації. При розрахунку прогнозу РДА враховує макроекономічний прогноз на національному рівні, застосовуючи його припущення до факторів, що відносяться до району.

221. РДА не прогнозує зростання ВВП в рамках своїх макроекономічних прогнозів. Прогноз інфляції і відсоткових ставок затверджується на рівні центрального уряду.

222. Цей параметр не застосовується.

PI-15. Фіскальна стратегія

Загальний опис характеристик показника в межах сфери оцінювання

223. Цей показник дає змогу проаналізувати спроможність розробити та реалізувати чітку фіскальну стратегію. Він вимірює також спроможність розробляти та оцінювати фіскальний ефект пропозицій з політики доходів і видатків, що підкріплюють досягнення цілей уряду у фіскальній сфері. Період оцінювання за параметром 15.1 — три останні повні бюджетні роки, 2016-2018, а за параметрами 15.2 та 15.3 — останній повний бюджетний рік, 2018. Сфера оцінювання: Ізяславський район.

²⁷ Інформація із бюджету Ізяславського району.

Опис таблиці оцінок і характеристик

Показник/ параметр	Оцінка 2019 р.	Метод оцінювання М2 (усереднення)
		Коротке обґрунтування оцінки
PI-15. Фіскальна стратегія	B	
15.1. Фіскальні наслідки реалізації державної політики	D	Ефект змін у політиці доходів кількісно оцінюється для бюджетного року та наступних двох років. Наявні відомості вказують на те, що ефект змін у політиці оплати праці (на кшталт підвищення мінімальної зарплати) обчислюється в подібний спосіб. Інші зміни в політиці, пов'язані з програмами, кількісно оцінюються лише на рівні підсумкового показника, а не кожна окремо
15.2. Затвердження фіскальної стратегії	A	Район не має права здійснювати запозичення для фінансування дефіциту свого бюджету та повинен мати збалансований (або профіцитний) бюджет. Це еквівалентно фіскальному правилу для району. Оприлюднений бюджет, схвалений радою, містить показники сальдо бюджету на бюджетний рік та наступні два роки
15.3. Звітність про результати	A	РДА складає та оприлюднює звіт про виконання бюджету, що подається до ради. У ньому наводяться детальні відомості про сальдо бюджету

15.1 Фіскальні наслідки пропозицій щодо державної політики**Рівень результатів і доказові дані для розрахунку балів**

224. Ефект змін у політиці доходів кількісно оцінюється для бюджетного року та наступних двох років. Наявні відомості, надані РДА, вказують на те, що ефект змін у політиці оплати праці (на кшталт підвищення мінімальної зарплати) обчислюється в подібний спосіб, але ефект інших змін у політиці, що впливають на програми — наприклад, охорони здоров'я та освіти — кількісно оцінюються лише на рівні загального показника програми, а не індивідуально.

225. Оцінка за цим параметром — D.

15.2 Затвердження фіскальної стратегії**Рівень результатів і доказові дані для розрахунку балів**

226. Район²⁸ не має права здійснювати запозичення для фінансування дефіциту свого бюджету та повинен мати збалансований (або профіцитний) бюджет. Це еквівалентно фіскальному правилу для району. Для процесу складання проекту бюджету потрібна докладна та кількісно оцінена інформація про доходи та видатки, а також про підсумкове сальдо бюджету на бюджетний рік та наступні два роки. Ця інформація включається до бюджету, затвердженого районною радою.

227. Оцінка за цим параметром — A.

²⁸ Разом із селами України (стаття 16 БКУ надає можливість здійснювати запозичення лише обласним радам у частині кредитів МФО), а міста обласного значення в частині зовнішніх запозичень та всі міста в частині внутрішніх запозичень мають право здійснювати запозичення.

15.3 Звітність про результати

Рівень результатів і доказові дані для розрахунку балів

228. РДА складає та оприлюднює звіт про виконання бюджету, що подається до районної ради. У ньому наводяться детальні відомості про сальдо бюджету.

229. Оцінка за цим параметром — А.

PI-16. Планування видатків на середньострокову перспективу

Загальний опис характеристик показника в межах сфери оцінювання

230. Цей показник оцінює, якою мірою при визначенні середньострокових бюджетних видатків враховуються встановлені середньострокові граничні рівні бюджетних видатків. Крім того, він дає змогу перевірити, якою мірою річні бюджети спираються на середньострокові кошториси, а також, наскільки відповідають одні одним показники середньострокових бюджетних оцінок та стратегічних планів. Оцінювання за параметрами 16.1, 16.2 та 16.3 проводиться за останнім бюджетом, поданим на розгляд представницького органу, бюджет на 2019 рік. Оцінювання за виміром 16.4 проводиться за останнім бюджетом, поданим на розгляд представницького органу, бюджет на 2019 рік, а також за поточним бюджетом, 2019. Сфера оцінювання: бюджет Ізяславського району.

Опис таблиці оцінок і характеристик

Показник/параметр	Оцінка 2019 р.	Метод оцінювання M2 (усереднення)
		Коротке обґрунтування оцінки
PI-16. Середньострокова перспектива в плануванні видаткової частини	D+	
16.1. Середньострокові оцінки видатків	D	Головні розпорядники коштів бюджету складають детальні розрахунки середньострокових видатків за всіма видами класифікації коштів бюджету. Річний бюджет не містить оцінок на подальші два роки в розрізі кодів відомчої, програмної та економічної класифікації
16.2. Середньострокові граничні обсяги видатків	D	Граничні рівні видатків розпорядників бюджетних коштів на бюджетний рік та індикативні граничні рівні на наступні два роки зазначаються в бюджетному циркулярі. Утім, ці показники затверджуються РДА не під час розсилання циркуляру, а лише під час остаточного визначення показників бюджету
16.3. Узгодженість стратегічних планів і середньострокових бюджетів	C	Програма кожної установи, що надає послуги (як фінансові, так і нефінансові елементи), формується на основі відомчої стратегії з метою реалізації стратегії розвитку району. Програмні пропозиції використовуються для показників щорічного бюджету
16.4. Відповідність бюджетів оцінкам попереднього року	H/3	Протягом періоду, що оцінювався, середньостроковий бюджет не приймався

16.1 Середньострокові оцінки видатків

Рівень результатів і доказові дані для розрахунку балів

231. Показники першого року річного бюджету включають у себе показники на наступний бюджетний рік і подальші два роки. Бюджет підкріплюється підтвердною документацією за кожним розпорядником бюджетних коштів, у якій видатки деталізовано в розрізі програм і кодів економічної класифікації. У бюджеті визначаються показники видатків усіх розпорядників бюджетних коштів (відділів освіти, молоді та спорту, охорони здоров'я тощо) за програмами та кодами економічної класифікації на плановий рік. Щороку визначається прогноз видатків за функціональною класифікацією на наступні два роки. У бюджеті на 2019 рік визначено показники видатків на 2019, 2020 та 2021 роки. Річний бюджет не містить показників на подальші два роки в розрізі кодів відомчої, програмної та економічної класифікації.

232. Оцінка за цим параметром — D.

16.2 Середньострокові граничні обсяги видатків

Рівень результатів і доказові дані для розрахунку балів

233. Граничні рівні видатків розпорядників бюджетних коштів на бюджетний рік та індикативні граничні рівні на наступні два роки зазначаються в бюджетному циркулярі. Утім, ці показники РДА затверджуються не під час розсилання циркуляру, а лише під час остаточного визначення показників бюджету.

234. Оцінка за цим параметром — D.

16.3 Узгодженість стратегічних планів і середньострокових бюджетів

Рівень результатів і доказові дані для розрахунку балів

235. Середньострокові бюджетні програми є ключовими елементами програмно-цільового методу бюджетування, яким був запроваджений у районі відповідно до БКУ. Структура програм визначає результативні показники (див. PI-8). Розподіл щорічних видатків за усіма програмами індивідуально здійснюється в розрізі кодів економічної класифікації, що визначають затрати, необхідні для досягнення проміжних і кінцевих результатів. Програма кожної установи, що надає послуги (як фінансові, так і нефінансові елементи), формується на основі відомчої стратегії, що визначає пріоритети (узагальнені у бюджеті), з метою реалізації стратегії розвитку району. Ці відомчі стратегії готуються для усіх ГРК та охоплюють усі пропозиції щодо політики витрат у щорічних показниках бюджету, які відповідають стратегіям.

236. Оцінка цього параметра відповідає керівництву PEFA: країни, які впровадили багаторічне програмне бюджетування або бюджетування на основі результатів, можуть використовувати різну термінологію і методи для розробки, визначення вартості і реалізації середньострокових планів. Цей параметр вимірює ступінь відповідності затверджених пропозицій щодо політики видатків із стратегічними планами, щодо яких здійснена оцінка їхньої вартості. Незважаючи на розробку ГРК середньострокових бюджетних програм, середньострокові бюджети не були затверджені.

237. Оцінка за цим параметром — C.

16.4 Відповідність бюджетів оцінкам попереднього року

Рівень результатів і доказові дані для розрахунку балів

238. Середньостроковий бюджет протягом періоду, що оцінювався, не затверджувався.
239. Цей параметр є незастосовним.

PI-17. Процес складання проєкту бюджету

Загальний опис характеристик показника в межах сфери оцінювання

240. Цей показник вимірює результативність участі різних суб'єктів у процесі складання бюджету включно з політичним керівництвом, а також упорядкованість і своєчасність їхньої участі. Періодом оцінювання для параметрів 17.1 і 17.2 є останній бюджет, поданий до представницького органу, бюджет на 2019 рік; для параметру 17.3 — останні три повні бюджетні роки, 2016-2018; сфера охоплення: Ізяславський район.

Опис таблиці оцінок і характеристик

Показник/параметр	Бал у 2019 р.	Мінімальні вимоги (метод оцінювання M2)
		Коротке обґрунтування оцінки
PI-17. Процес складання проєкту бюджету	D+	
17.1. Бюджетний календар	C	Бюджетний календар запроваджено. Бюджетний циркуляр розсилається в листопаді, а розпорядники бюджетних коштів мають менше чотирьох тижнів на підготовку своїх бюджетів. Усі ГРК мають змогу вчасно виконати свої детальні розрахунки
17.2. Настанови зі складання бюджету	C	Бюджетний циркуляр доводиться до відома всіх ГРК та визначає граничні розміри видатків за відомчою класифікацією; крім того, загальні бюджетні кошториси затверджуються районною адміністрацією після заповнення ГРК своїх бюджетних запитів
17.3. Подання проєкту бюджету до законодавчого [представницького] органу	D	Проєкт бюджету подавався до районної ради менш ніж за один місяць до початку бюджетного року в кожному з останніх трьох років

17.1 Бюджетний календар

Рівень результатів і доказові дані для розрахунку балів

241. Бюджетний календар існує та в основному дотримується. Ключові граничні дати бюджетного календаря на 2019 рік приведені у таблиці 17.1.

Таблиця 17.1. Бюджетний календар для останнього бюджету поданого до законодавчого органу

Захід	Запланована дата	Фактична дата
Підготовка Інструкції щодо підготовки бюджетних запитів до районного бюджету на 2019 рік та її доведення до ГРК	Вересень – жовтень, 2018	16 жовтня 2018

Захід	Запланована дата	Фактична дата
Подання Управлінню фінансів розрахунків щодо прогнозних надходжень на 2019 рік та 2020-2021 роки в розрізі податків і зборів до загального та спеціального фондів	До 1 жовтня, 2018	24 вересня 2018
Подання Управлінню фінансів інформації щодо прогнозних обсягів власних надходжень бюджетних установ, передбачених чинним законодавством з розподілом по групах і кодах на 2019 рік і два наступні бюджетні періоди (2020-2021 роки) з детальним обґрунтуванням	До 1 жовтня, 2018	24 вересня 2018
Подання Управлінню фінансів попередньої інформації про соціально-економічний стан району і прогноз його розвитку на 2019 рік та 2020-2021 роки	До 1 листопада, 2018	19 жовтня 2018
Доведення до ГРК граничних обсягів видатків та інструктивного листа	Листопад, 2018	28 листопада 2018
Подання Управлінню фінансів бюджетних запитів	Грудень, 2018	03-07 грудня 2018
Проведення погоджувальних нарад з ГРК районного бюджету щодо розгляду пропозицій до проєкту районного бюджету на 2019 рік	Грудень, 2018	11-13 грудня 2018
Підготовка проєкту рішення про районний бюджет на 2019 рік і прогнозу на наступні за плановим два бюджетні періоди та їх подання РДА	Грудень, 2018	07-13 грудня 2018
Подання схвалених РДА проєкту рішення про районний бюджет і прогнозу на наступні за плановим два бюджетні періоди до районної ради	Грудень, 2018	14 грудня 2018

242. Бюджетний циркуляр розсилається в листопаді, а розпорядники бюджетних коштів мають менше чотирьох тижнів на підготовку своїх бюджетів. Після подання ГРК своїх пропозицій щодо витрат управління фінансів проводить зустрічі з представниками всіх ГРК та визначає бюджети на підставі остаточно узгоджених граничних показників. Після цього районна державна адміністрація зводить і затверджує проєкт бюджету. У рамках підготовки до бюджетного циклу кожний із ГРК спирається на свої історичні показники при формуванні бюджетних пропозицій.

243. Оцінка за цим параметром — С.

17.2 Настанови зі складання бюджету

Рівень результатів і доказові дані для розрахунку балів

244. Крім граничних розмірів видатків Управління фінансів РДА надає інформацію ГРК про ключові показники бюджету, включаючи граничні обсяги видатків за відомчою класифікацією. У циркулярі визначаються загальні напрями бюджетної політики, яких слід дотримуватись під час бюджетного процесу, а також загальний бюджет. Зокрема, під час складання бюджету на 2019 рік циркуляр містив дані на плановий рік і наступні два роки щодо мінімальної зарплати працівників бюджетних установ, розміру окладу працівника 1-ї тарифної категорії за Єдиною тарифною сіткою, прожиткового мінімуму, індексу споживчих цін, темпів зростання тарифів на комунальні послуги та енергоносії. На підставі цих даних головні розпорядники бюджетних коштів виконують детальні розрахунки стосовно кожної бюджетної установи в розрізі кодів економічної класифікації. РДА затверджує бюджетні кошториси після подання ГРК своїх бюджетних запитів. Настанови щодо підготовки бюджетних запитів щороку затверджує управління фінансів РДА.

245. Оцінка за цим параметром — С.

17.3 Подання проєкту бюджету до законодавчого [представницького] органу

Рівень результатів і доказові дані для розрахунку балів

246. Згідно зі статтею 75 БКУ Кабінет Міністрів доводить до місцевих державних адміністрацій і виконавчих органів місцевих рад інформацію про параметри бюджету в тижневий строк з дня прийняття закону про державний бюджет в другому читанні. До цієї інформації належить розмір міжбюджетних трансфертів відповідним бюджетам, текстові статті, а також організаційно-методологічні вимоги щодо складання проєктів місцевих бюджетів. На підставі цієї інформації місцеві державні адміністрації та виконавчі органи місцевих рад складають місцеві бюджети та проєкти рішень про відповідні місцеві бюджети.

247. Проєкти законів про Державний бюджет на наступний рік було схвалено в другому читанні (та в цілому) 21 грудня у 2016 році, 7 грудня у 2017 році та 23 листопада у 2018 році²⁹. Районна державна адміністрація подавала проєкти бюджетів до районної ради у залежності від цих дат, крім 2016 року, коли районна державна адміністрація подала проєкт бюджету раніше через значну затримку в затвердженні державного бюджету в другому читанні.

248. Фактичні дати подання бюджету до районної ради за три останні повні бюджетні роки зазначено в таблиці 17.3.

Таблиця 17.3. Фактичні дати подання проєктів бюджету за три останні повні бюджетні роки

ФР	Фактична дата подання
2016	19 грудня (бюджет на 2017 рік)
2017	15 грудня (бюджет на 2018 рік)
2018	14 грудня (бюджет на 2019 рік)

249. Оцінка за цим параметром — «D».

Останні події або поточні заходи з реформування

250. Відповідно до змін БКУ від 22.11.2018 встановлюються нові вимоги щодо формування прогнозу місцевого бюджету, які можуть сприяти підвищенню оцінок за параметрами 17.1 та 17.2 до «А». Це пов'язане з тим, що такий прогноз міститиме граничні розміри видатків для головних розпорядників бюджетних коштів і затверджуватиметься районною адміністрацією до 15 серпня року, що передує плановому. Такий кінцевий термін дасть ГРК змогу розпочати складання проєктів бюджетних запитів більш ніж за шість тижнів до їх подання. Водночас, для одержання високої оцінки районна державна адміністрація повинна також вчасно надавати ГРК додаткову інформацію, потрібну для виконання розрахунків під час складання бюджетних запитів.

251. Згідно з БКУ ці правила складання прогнозів місцевих бюджетів наберуть чинності з 1 січня 2020 року.

PI-18. Контроль бюджету з боку законодавчого [представницького] органу

Загальний опис характеристик показника в межах сфери оцінювання

252. Цей показник оцінює характер і глибину контролю річних бюджетів з боку представницького органу. Він враховує той обсяг, у якому представницький орган ретельно розглядає, обговорює та затверджує річний бюджет включно з тим, наскільки чітко визначено процедури контролю з боку

²⁹ Згідно зі статтею 158 Регламенту Верховної Ради (затвердженого Законом від 10 лютого 2010 року № 1861) проєкт закону про Державний бюджет на наступний рік приймається в другому читанні не пізніше 20 листопада року, що передує плановому.

представницького органу й наскільки чітко вони виконуються. Період оцінювання: останній повний бюджетний рік (2018) для параметрів 18.1, 18.2 та 18.4; для параметру 18.1 — останні три повні фінансові роки (2016, 2017 і 2018); сфера оцінювання: Ізяславський район.

Опис таблиці оцінок і характеристик

Показник/параметр	Оцінка 2019 р.	Мінімальні вимоги (метод оцінювання М1)
		Коротке обґрунтування оцінки
РІ-18. Контроль бюджету з боку законодавчого [представницького] органу	B+	
18.1. Обсяг контролю бюджету	A	Постійна комісія Ізяславської районної ради з питань бюджету, фінансів та соціального захисту детально розглядає показники на плановий рік, підготовлені до проєкту бюджету. Під час обговорення комісія розглядає також середньострокові прогнози та пріоритетні завдання
18.2. Контроль бюджету з боку законодавчого [представницького] органу	B	Порядок розгляду проєктів районних бюджетів у районній раді визначено регламентом районної ради та положенням про постійні комісії районної ради; вимоги цього порядку виконуються. Цей порядок не передбачає проведення громадських слухань
18.3. Своєчасність затвердження бюджету	A	Районний бюджет у кожному з попередніх трьох років ухвалювався до початку бюджетного року
18.4. Правила коригування бюджету виконавчою владою.	B	У деяких випадках БКУ дозволяє здійснювати перерозподіл видатків без внесення змін до закону про Державний бюджет протягом року. Установлено чіткі ліміти такого перерозподілу, які завжди виконуються. Водночас, відсутні чіткі ліміти обсягу коригувань, що дає змогу здійснювати перерозподіл у значних обсягах в адміністративному порядку

18.1 Обсяг контролю бюджету

Рівень результатів і доказові дані для розрахунку балів

253. Під час розгляду дохідної частини проєкту бюджету Постійна комісія з питань бюджету, фінансів та соціального захисту розглядає детальні розрахунки за типами доходів, зазначених у пояснювальній записці до проєкту бюджету. Розглядаються також середньострокові прогнози доходів.

254. Постійна комісія з питань бюджету, фінансів та соціального захисту розглядає також детальні розрахунки видатків ГРК на плановий рік у розрізі кодів економічної класифікації, підготовлені для проєкту бюджету. Безпідставне збільшення видатків, наприклад, якщо параметри установи залишаються незмінними, не допускається. Під час розгляду комісія обговорює з ГРК питання середньострокового прогнозу.

255. Державні та місцеві органи на рівні району не мають достатньої самостійності для формування фіскальної політики. Ставки податків визначаються на загальнодержавному рівні, а районні ради не мають права здійснювати запозичення.

256. Оцінка за цим параметром — А.

18.2 Контроль бюджету з боку законодавчого [представницького] органу

Рівень результатів і доказові дані для розрахунку балів

257. Порядок контролю бюджету встановлено регламентом Ізяславської районної ради 7 скликання, який було затверджено районною радою 10 грудня 2015 року, і який не передбачає проведення громадських слухань. Водночас, стаття 78 Регламенту передбачає можливість запрошення представників засобів масової інформації на засідання постійних комісій, а також відкритість їх засідань. Стаття 32 регламенту містить положення, згідно з яким громадяни України, що зареєструвались у секретаріаті сесії, можуть бути присутні на відкритому засіданні ради (в тому числі, на засіданнях, на яких ухвалюються рішення щодо проекту бюджету). Слово на таких засіданнях надається учасникам після подання ними письмової заявки до секретаріату щонайпізніше за три дні до засідання за умови згоди простої більшості зареєстрованих депутатів ради.

258. У статті 27 Регламенту відзначено, що постійні комісії здійснюють попередній розгляд питань, які було внесено до порядку денного сесії ради. Згідно зі статтею 78 Регламенту постійні комісії складають висновки та рекомендації, що мають бути схвалені більшістю членів комісії та підписані головою. Статті 33-36 Регламенту визначають загальний порядок розгляду питань на засіданні ради. Ці правила застосовуються й до розгляду проекту рішення про проект бюджету. Ці правила застосовуються й до розгляду проекту рішення про проект бюджету.

259. Згідно зі статтею 78 Регламенту організаційно-технічне та матеріальне забезпечення діяльності комісій здійснює виконавчий апарат ради.

260. Положення про постійні комісії³⁰ Ізяславської районної ради визначає їхні повноваження, на підставі яких, зокрема, здійснюється контроль бюджету. Галузеві постійні комісії мають право готувати висновки та рекомендації щодо проектів районних бюджетів, а постійна комісія з питань бюджету, фінансів та соціального захисту — підсумовувати ці пропозиції й подавати на розгляд ради відповідні висновки та рекомендації. На практиці ці процедури виконуються. Галузеві комісії розглядають на своїх засіданнях проект рішення про бюджет, а потім представляють свої висновки та рекомендації на спільному засіданні за участю комісії з питань бюджету. Висновок комісії з питань бюджету є головною підставою для ухвалення або відхилення рішення. Робота комісії планується на шість місяців; план роботи являє собою список питань, до яких належить розгляд проектів рішень про районний бюджет. Дати засідань комісії та списки питань, що на них розглядатимуться, затверджуються рішеннями районної ради про скликання відповідної сесії районної ради. У 2018 році встановлені процедури виконувались.

261. Процедури розгляду бюджету не передбачають проведення громадських слухань.

262. Оцінка за цим параметром — В.

18.3 Своєчасність затвердження бюджету

Рівень результатів і доказові дані для розрахунку балів

263. Бюджет у кожному з трьох оцінюваних періодів були ухвалені районною радою до початку бюджетного року. Фактичні дати затвердження бюджетів за три останні повні бюджетні роки зазначено в таблиці 18.3.

Таблиця 18.3. Фактичні дати затвердження бюджету за три останні повні бюджетні роки

ФР	Фактична дата затвердження
2016	23 грудня (бюджет на 2017 рік)
2017	22 грудня (бюджет на 2018 рік)
2018	22 грудня (бюджет на 2019 рік)

³⁰ Затверджено рішенням Ізяславської районної ради від 10 грудня 2015 року № 6.

264. Оцінка за цим параметром — А.

18.4 Правила коригування бюджету виконавчою владою.

Рівень результатів і доказові дані для розрахунку балів

265. БКУ дає місцевим фінансовим органам змогу перерозподіляти бюджетні асигнування протягом року без внесення змін до бюджету за певних визначених обставин. Деякі з цих змін потребують погодження постійною комісією з питань бюджету, фінансів та соціального захисту. Місцевий фінансовий орган має право вносити зміни до видаткової частини бюджету без внесення змін до бюджету за таких обставин:

- збільшення власних надходжень та видатків бюджетних установ (здійснюється місцевим фінансовим органом за поданням ГРК);
- передання повноважень на здійснення видатків від одного головного розпорядника бюджетних коштів до іншого згідно з законом (передання здійснюється рішенням РДА, узгодженим з постійною комісією з питань бюджету);
- перерозподіл бюджетних асигнувань, затверджених у розписі бюджету та кошторисів у розрізі кодів економічної класифікації видатків бюджету (у розрізі кодів кредитування бюджету у разі надання кредитів із бюджету) в межах загального розміру бюджетних асигнувань головних розпорядників бюджетних коштів за бюджетною програмою (здійснюється місцевим фінансовим органом за обґрунтованим поданням головних розпорядників);
- перерозподіл бюджетних видатків і кредитування за бюджетними програмами в межах загального обсягу бюджетних асигнувань головних розпорядників бюджетних коштів (здійснюється рішенням РДА, узгодженим з постійною комісією з питань бюджету);
- перерозподіл видатків резервного фонду бюджету (інших нерозподілених бюджетних асигнувань), додаткових дотацій і субвенцій, а також збільшення видатків бюджету розвитку коштом зменшення інших видатків (здійснюється рішенням РДА, узгодженим з постійною комісією з питань бюджету).

266. В інших випадках внесення змін до бюджетних асигнувань вимагає внесення змін до місцевого бюджету рішенням відповідної місцевої ради (див. параметр 21.4).

267. При цьому відсутні чіткі ліміти обсягу коригувань, що дає змогу здійснювати перерозподіл у значних обсягах в адміністративному порядку. БКУ визначає лише перелік видатків, розмір яких не може бути збільшений. Він включає бюджетні асигнування на оплату праці коштом зниження інших видатків; видатки на бюджетні програми, пов'язані з забезпеченням функціонування державних органів, коштом зменшення видатків інших бюджетних програм.

268. Оцінка за цим параметром — В.

КОМПОНЕНТ П'ЯТИЙ: передбачуваність та контроль у процесі виконання бюджету

PI-19. Адміністрування доходів

Загальний опис характеристик показника в межах сфери оцінювання

269. Цей показник стосується суб'єктів, що здійснюють адміністрування доходів субнаціонального уряду, до яких можуть органи з адміністрування податків, мита, внесків на соціальне страхування, а також органи, що здійснюють адміністрування надходжень із інших значущих джерел на зразок видобування природних ресурсів; ними можуть бути державні підприємства, що виконують функції регулювання, холдингові компанії, що володіють частками власності в інтересах уряду; у такому випадку для оцінювання необхідно зібрати інформацію від суб'єктів за межами державного сектору. Цей показник оцінює процедури збирання та контролю доходів субнаціонального уряду. Період оцінювання для параметрів 19.1 і 19.2: на час оцінювання; для параметрів 19.3 та 19.4: останній повний бюджетний рік (2018 р.). Сфера оцінювання: Ізяславський район.

270. Додаткові настанови з проведення субнаціонального оцінювання ДВФП вказують, що показник 19 є застосовним тоді, коли:

- субнаціональні уряди одержують доходи відповідно до власних адміністративних процедур;
- доходи субнаціональних бюджетів збираються від імені субнаціонального уряду податковим органом більш високого рівня, якщо субнаціональний уряд має повний контроль над доходами та над тим, як здійснюється управління доходами в цілому;

та не є застосовним тоді, коли:

- субнаціональний уряд одержує дохід лише від плати за користування та зборів за надання субнаціональним органом певної послуги (в розмірі, що не перевищує собівартості надання цієї послуги);
- збирання доходів через свій податковий орган здійснює центральний уряд (або інший уряд більш високого рівня), який має домовленості з податковим органом субнаціонального рівня про розподіл зібраних доходів.

271. ДФС збирає та адмініструє податки в Україні, включаючи основні надходження місцевих органів влади. Виходячи з постанови Кабінету Міністрів № 106 від 16 лютого 2011 року, підрозділ ДФС збирає 92,8 відсотки районного бюджету. Значна кількість доходів, включаючи надходження від податку на доходи фізичних осіб та податку на прибуток підприємств, розподіляються між центральним урядом, областями та районами. Податок на нерухомість район не збирає. Податок на нерухомість, податок на землю, орендна плата та плата за ліцензії, що йдуть до бюджетів районів та ОТГ, збирає ДФС. Цей показник є незастосовним.

Опис таблиці оцінок і характеристик

Показник/параметр	Оцінка 2019 р.	Метод оцінювання М2 (усереднення)
		Коротке обґрунтування оцінки
PI-19. Адміністрування доходів	Н/З	
19.1. Права та обов'язки щодо залучення доходів	Н/З	Адмініструється ДФС

Показник/параметр	Оцінка 2019 р.	Метод оцінювання М2 (усереднення)
		Коротке обґрунтування оцінки
19.2. Управління ризиками, пов'язаними з доходами	Н/З	Адмініструється ДФС
19.3. Аудит і розслідування, пов'язані з доходами	Н/З	Адмініструється ДФС
19.4. Моніторинг заборгованості за доходами	Н/З	Адмініструється ДФС

19.1 Права та обов'язки щодо залучення доходів

Рівень результатів і доказові дані для розрахунку балів

272. Параметр не застосовується.

19.2 Управління ризиками, пов'язаними з доходами

Рівень результатів і доказові дані для розрахунку балів

273. Параметр не застосовується.

19.3 Аудит і розслідування, пов'язані з доходами

Рівень результатів і доказові дані для розрахунку балів

274. Параметр не застосовується.

19.4 Моніторинг заборгованості за доходами

Рівень результатів і доказові дані для розрахунку балів

275. Параметр не застосовується.

PI-20. Облік доходів

Загальний опис характеристик показника в межах сфери оцінювання

276. Цей показник оцінює процедури обліку та звітності щодо збирання доходів, їх консолідації, а також звірення рахунків податкових надходжень. Він охоплює як податкові, так і неподаткові доходи, які збирає Ізяславський район. Період оцінювання — на час оцінки.

Опис таблиці оцінок і характеристик

Показник/параметр	Оцінка 2019 р.	Метод оцінювання М1 (зважування)
		Коротке обґрунтування оцінки
PI-20 Облік доходів	A	
20.1. Інформація про збирання доходів	A	Щомісяця до РДА подається звіт про доходи з деталізацією та поясненням статистичних показників доходів
20.2. Перерахування зібраних доходів	A	Податкові надходження зараховуються на субрахунок доходів районного бюджету щоденно

Показник/параметр	Оцінка 2019 р.	Метод оцінювання М1 (зважування)
		Коротке обґрунтування оцінки
20.3. Звіряння рахунків доходів	А	ДФС проводить звіряння переказів на ЄКР у четвертий день кожного місяця. Крім того, вона застосовує цифровий рахунок платника податків, який дає змогу як платникові податків, так і ДФС визначати, чи здійснювалось зарахування платежів відповідно до графіку платежів

20.1 Інформація про збирання доходів

Рівень результатів і доказові дані для розрахунку балів

277. **Кожний районний бюджет має субрахунок доходів у складі ЄКР.** Державна фіскальна служба раз на місяць складає звіт про податки, сплачені на цей рахунок. Крім податкових доходів, районний бюджет одержує трансферти з державного бюджету. Щомісяця до райдержадміністрації подається звіт про доходи з деталізацією та поясненням статистичних показників доходів. Звіти охоплюють усі доходи, а дані є повними. Звітність містить дані, дезагреговані за типом доходів і періодом їх надходження, причому дані консолідовано в єдиний звіт.

278. **РДА має доступ до інформації про більшість доходів у реальному часі.** Консолідований звіт про податки відповідає вимозі стосовно всіх доходів районного бюджету.

279. **Оцінка за цим параметром — А.**

20.2 Перерахування зібраних доходів

Рівень результатів і доказові дані для розрахунку балів

280. **Податкові надходження зараховуються на субрахунок доходів районного бюджету щоденно.** Програмне забезпечення, що застосовується для управління доходами Державною фіскальною службою, дає змогу ідентифікувати код класифікації доходів бюджету, місцерозташування платника податків та забезпечити переказ частини одержаних податків до бюджету району, в якому зареєстровано платника податків.

281. **Оцінка за цим параметром — А.**

20.3 Звіряння рахунків доходів

Рівень результатів і доказові дані для розрахунку балів

282. **ДФС за законом зобов'язана проводити звіряння переказів на ЄКР у четвертий день кожного місяця.** Це звіряння здійснюється в установленому порядку з використанням програмного забезпечення та проходить згідно з вимогами. Крім того, ДФС застосовує цифровий рахунок платника податків, який дає їй змогу визначати, чи було сплачено нараховані суми платежів відповідно до графіку платежів. Платники податків, у свою чергу, мають змогу перевірити зарахування платежів на свій рахунок, оскільки вони мають повний доступ до нього.

283. **Оцінка за цим параметром — А.**

PI-21. Передбачуваність розподілу ресурсів протягом року

Загальний опис характеристик показника в межах сфери оцінювання

284. Цей показник оцінює рівень спроможності департаменту фінансів місцевого органу влади прогнозувати грошові зобов'язання та потреби в грошових коштах, а також надавати достовірну інформацію про наявність коштів бюджетним установам для надання послуг. Період оцінювання: на час оцінки для параметра PI-21.1, а для параметрів PI-21.2 – 4 — останній повний бюджетний рік. Сфера оцінювання: бюджетний сектор Ізяславського району.

Опис таблиці оцінок і характеристик

Показник/параметр	Оцінка 2019 р.	Метод оцінювання M2 (усереднення)
		Коротке обґрунтування оцінки
PI-21. Передбачуваність розподілу коштів протягом року	В	
21.1. Консолідація касових залишків	А	Доходи та видатки районного бюджету проводяться за субрахунками ЄКР в Національному банку. Консолідація всіх субрахунків здійснюється щоденно
21.2. Прогнозування та моніторинг наявності грошових коштів	С	На початку фінансового року управління фінансів райдержадміністрації складає прогнози руху грошових коштів на кожний місяць на основі оцінок доходів і видатків
21.3. Інформація про граничні розміри бюджетних зобов'язань.	А	Розпорядники коштів отримують достовірну і своєчасну інформацію стосовно щомісячних граничних обсягів для зобов'язань по видатках на дванадцять місяців і можуть відповідним чином планувати та брати зобов'язання за видатками
21.4. Величина коригування бюджету протягом року	С	У 2018 році щомісячно вносились зміни до бюджету, які затверджувались шляхом голосування в районній раді

21.1 Консолідація касових залишків

Рівень результатів і доказові дані для розрахунку балів

285. Доходи та видатки районного бюджету проводяться за субрахунками ЄКР в Національному банку. На ЄКР казначейська служба на щоденній основі консолідує кошти державного та місцевих бюджетів, а також позабюджетних (соціальних) фондів.

286. Оцінка за цим параметром — А.

21.2 Прогнозування та моніторинг наявності грошових коштів

Рівень результатів і доказові дані для розрахунку балів

287. На початку фінансового року управління фінансів райдержадміністрації складає прогнози руху грошових коштів на кожний місяць на основі оцінок доходів і видатків. Усі додаткові надходження враховуються при визначенні граничних розмірів призначень. У разі внесення змін до дохідної та видаткової частини бюджету за рахунок додаткових надходжень, Управління фінансів РДА готує довідки про внесення змін до річного та помісячного розпису, які надаються управлінню Казначейства в Ізяславському районі та розпорядникам коштів для внесення відповідних змін, але прогноз руху грошових коштів на основі фактичних надходжень у міру їх надходження не оновлюється.

288. Оцінка за цим параметром — С.

21.3 Інформація про граничні розміри бюджетних зобов'язань

Рівень результатів і доказові дані для розрахунку балів

289. Після затвердження районного бюджету Управління фінансів затверджує бюджетні асигнування з помісячною розбивкою на основі базової інформації від управлінь та відділів. На основі прогнозованих надходжень, попередніх розподілів та історичних даних Казначейства Управління фінансів встановлює ліміти для кожного місяця поточного фіскального року щодо видатків та надання кредитів із загального фонду для головних розпорядників бюджетних коштів. На підставі цих постатейних розподілів головні розпорядники бюджетних коштів подають Управлінню фінансів помісячний план видатків розподілених за програмною та економічною класифікаціями. Розпорядники бюджетних коштів отримують і, таким чином, повідомлені про свої щомісячні ліміти у межах річного бюджету протягом двох тижнів після затвердження районного бюджету. Розпорядники бюджетних коштів можуть брати грошові зобов'язання у межах своїх річних бюджетних асигнувань та здійснювати платежі у межах своїх місячних лімітів за постатейними розподілами видатків. Модуль програмного забезпечення Казначейства, який працює із зобов'язанням, забезпечує контроль всіх зобов'язань у межах бюджетних асигнувань. Державне казначейство контролює витрати відповідно до планів та постатейних розподілів видатків.

290. Оцінка за цим параметром — А.

21.4 Величина коригування бюджету протягом року

Рівень результатів і доказові дані для розрахунку балів

291. Зазвичай протягом року часто ухвалюються зміни до бюджету. У 2018 році їх було дванадцять. Додаткові бюджети затверджуються голосуванням у раді разом із усіма рішеннями про перерозподіл (див. PI-18.4). Зміни до бюджету через збільшення міжбюджетних трансфертів із бюджетів вищого рівня відбувалися майже щомісяця за винятком травня та вересня, коли не було змін та жовтня, коли зміни вносилися двічі. Зростання міжбюджетних трансфертів із бюджетів вищого рівня склало 3 відсотки понад попередньо затверджений бюджет. Тоді як власні доходи бюджету були збільшені на 15 відсотків, і для їх збільшення зміни до бюджету вносилися п'ять разів.

292. Оцінка за цим параметром — С.

PI-22. Заборгованість за видатками

Загальний опис характеристик показника в межах сфери оцінювання

293. Цей показник вимірює обсяг наявної заборгованості, а також той обсяг, у якому забезпечено розв'язання відповідної системної проблеми та контроль над нею. Період оцінювання для параметра 22.1 — три останні повні фінансові роки (2016, 2017 та 2018 рр.), а для параметра 22.2 — на час оцінювання. Сфера оцінювання: Ізяславський район.

294. Розпорядники бюджетних коштів складають звіти про заборгованість за видатками за формою, встановленою Наказом Міністерства фінансів³¹. Цей Наказ регулює також порядок та умови подання вищезгаданих звітів.

³¹ Наказ Міністерства фінансів № 44 від 24 січня 2012 року «Про затвердження Порядку складання бюджетної звітності розпорядниками та одержувачами бюджетних коштів, звітності фондами загальнообов'язкового державного соціального і пенсійного страхування».

295. Наказом Міністерства фінансів³² визначено концепцію заборгованості за видатками та порядок її списання. У цьому порядку прострочену кредиторську заборгованість визначено як кредиторську заборгованість, що виникає на 30-й день після закінчення терміну обов'язкового платежу згідно з укладеними договорами. Отже, до цього часу кредиторська заборгованість вважається поточною. Кредиторську заборгованість, строк позовної давності якої минув, визначено як прострочену кредиторську заборгованість, щодо якої кредитором втрачено право звернутися до суду з вимогою про захист свого цивільного права або інтересу.

296. Тим самим порядком було запроваджено щоквартальне списання кредиторської заборгованості, строк позовної давності якої минув, комісією, призначеною розпорядчим документом керівника установи. Ця комісія повинна провести інвентаризацію розрахунків з метою визначення кредиторської заборгованості, строк позовної давності якої минув.

Опис таблиці оцінок і характеристик

Показник/параметр	Оцінка 2019 р.	Мінімальні вимоги (метод оцінювання М1)
		Коротке обґрунтування оцінки
PI-22. Заборгованість за видатками	В	
22.1. Розмір заборгованості за видатками.	В	Розмір заборгованості за видатками протягом двох із останніх трьох повних бюджетних років не перевищував 6 відсотків
22.2. Моніторинг заборгованості за видатками	В	Дані про заборгованість за видатками формуються на місячній та річній основі. Казначейство складає та подає відповідні місячні звіти до управління фінансів протягом строку, що не перевищує восьми тижнів після закінчення кварталу (та не пізніше 1-го дня другого місяця після закінчення звітного періоду)

22.1 Розмір заборгованості за видатками

Рівень результатів і доказові дані для розрахунку балів

297. У 2016 та 2017 роках на заборгованість за видатками припадало 4,7 відсотка загального обсягу видатків районного бюджету, тоді як у 2018 році — 1,7 відсотка (див. таблицю 22.1). Заборгованість обліковується на рівні розпорядників бюджетних коштів, бюджетних програм і кодів економічної класифікації видатків.

Таблиця 22.1. Розмір заборгованості за видатками (млн грн)

	2016 ФР	2017 ФР	2018 ФР
i) розмір заборгованості за видатками	14,4	21,2	8,5
ii) загальний розмір фактичних видатків	309,5	452,6	502,6
Відношення заборгованості до видатків (i) / (ii), %	4,7	4,7	1,7

Джерело: річні звіти про виконання бюджету.

298. Розмір заборгованості протягом двох із останніх трьох повних бюджетних років не перевищував 6 відсотків.

299. Оцінка за цим параметром — В.

³² Наказ Міністерства фінансів № 372 від 02 квітня 2014 року «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»

22.2 Моніторинг заборгованості за видатками

Рівень результатів і доказові дані для розрахунку балів

300. Відповідно до Наказу Міністерства фінансів від 24.01.2012 р. № 44 звітність про заборгованість за видатками буває місячною, кварталною та річною. У звітності кредиторська заборгованість подається станом на початок звітного року, на кінець звітного періоду, що виникла при виконанні кошторису, а також заборгованість, термін оплати якої не настав. Отже, звітність дає змогу відстежувати вік заборгованості. Крім того, звітність віддзеркалює списання заборгованості від початку звітного року.

301. Згідно з тим самим наказом розпорядники бюджетних коштів щороку формують і подають до Казначейської служби пояснювальну записку з зазначенням причин виникнення простроченої дебіторської заборгованості за загальним фондом. Окремо вони формують і подають до Казначейської служби довідку про кредиторську заборгованість за операціями, що не відображаються у звіті про заборгованість бюджету. До такої заборгованості належить заборгованість за операціями з виплати допомоги та компенсацій громадянам, розрахунками з внутрішньовідомчої передачі запасів, розрахунками за депонованою заробітною платою, інша заборгованість, заборгованість за іншими розрахунками, а також кредиторська заборгованість за бюджетними зобов'язаннями, не взятими на облік органами казначейської служби. Ці операції за винятком кредиторської заборгованості за бюджетними зобов'язаннями, не взятими на облік органами казначейської служби, вважаються тимчасовою заборгованістю, обумовленою особливостями обліку або оплати та можуть не створювати додаткового навантаження на бюджет. При цьому кредиторська заборгованість за бюджетними зобов'язаннями, не взятими на облік органами казначейської служби, призведе до збільшення кредиторської заборгованості після їх врахування. Їх поточна оцінка невідома, оскільки казначейська служба не формує агрегованих даних щодо таких зобов'язань з огляду на те, що їх буде включено до наступного місячного звіту про кредиторську заборгованість. З огляду на наявність певного «простору» для оцінки «В» за показником 22.1, ця заборгованість не призводить до погіршення оцінки з огляду на те, що вона близька до зареєстрованої кредиторської заборгованості (близько 3% загального обсягу видатків).

302. Для аналізу кредиторської заборгованості розпорядники бюджетних коштів щокварталу та щороку формують і подають до казначейської служби пояснювальну записку разом зі звітами з зазначенням і) причин виникнення простроченої кредиторської заборгованості; ii) динаміки кредиторської заборгованості, в тому числі, простроченої, та причин її збільшення або зменшення; iii) причин наявності простроченої кредиторської заборгованості з оплати праці та оплати комунальних послуг і послуг енергопостачання; iv) причин наявності кредиторської заборгованості за бюджетними зобов'язаннями, не взятими на облік органами казначейської служби; v) причин виникнення простроченої кредиторської заборгованості³³ та підстав для її зменшення (списання у зв'язку із закінченням строку позовної давності³⁴, за рішенням суду тощо) (у річній бюджетній звітності) та vi) причин взяття зобов'язань без відповідних бюджетних асигнувань або з перевищенням повноважень, встановлених БКУ, законом про Державний бюджет, рішенням про місцевий бюджет, та вжитих заходів.

303. Управління казначейської служби складає та подає місячні та річні фінансові звіти про заборгованість за видатками. Ці місячні звіти, згідно з вимогами частини другої статті 59 БКУ, подаються не пізніше 1 числа другого місяця, що настає за звітним (протягом не більш ніж восьми тижнів після закінчення звітного кварталу).

304. Казначейство формує та подає звіти про заборгованість за видатками протягом більш ніж чотирьох тижнів, але менш ніж восьми тижнів після закінчення кварталу.

³³ Прострочена заборгованість за видатками визначається як сума заборгованості за видатками, що виникла на 30-й день після закінчення терміну обов'язкового платежу згідно з укладеними договорами. До цього періоду заборгованість за видатками вважається поточною.

³⁴ Заборгованість за видатками, термін давності якої минув, визначається як прострочена заборгованість за видатками, щодо якої кредитор втратив право звернутися до суду з вимогою про захист свого цивільного права або інтересу.

305. Оцінка за цим параметром — В.

PI-23. Контроль за фондом заробітної плати

Загальний опис характеристик показника в межах сфери оцінювання

306. Цей показник застосовується лише до фонду заробітної плати державних службовців: яким чином здійснюється управління ними, в який спосіб вносяться зміни, як забезпечується узгодження відомостей з даними кадрового обліку. Оплата праці осіб, залучених на тимчасовій основі, та разові виплати, що не входять до системи оплати праці, включено до оцінки внутрішнього контролю видатків, не пов'язаних з оплатою праці, PI-25. Період оцінювання: для параметрів 23.1, 23.2 та 23.3 — на час оцінювання; для параметра 23.4 — три останні повні фінансові роки (2016, 2017 та 2018); сфера оцінювання: Ізяславський район.

307. Існують основні нормативно-правові документи, що регулюють організацію первинного обліку кадрів, чисельність працівників та використання робочого часу. Вони включають Накази Державного комітету статистики від 28 вересня 2005 року № 286 «Про затвердження Інструкції зі статистики кількості працівників» та від 05 грудня 2008 року № 489 «Про затвердження типових форм первинної облікової документації зі статистики праці». Перший із цих наказів визначає потребу в організації первинного обліку для встановлення кількісного складу працівників, а другий запроваджує типові форми облікової документації за певним переліком, що не врегульовані законодавством. Цими наказами, зокрема, було затверджено типові форми наказу (розпорядження) про прийняття на роботу, табеля обліку використання робочого часу, розрахунково-платіжної відомості працівника та зведеної розрахунково-платіжної відомості. Ці форми рекомендовані до використання.

308. Законодавством встановлено обов'язковість відповідності кількості працівників установи, що визначається її штатним розписом, наперед визначеному фондові заробітної плати³⁵. Штатний розпис та кошторис розпорядника бюджетних коштів затверджуються керівником підрозділу вищого рівня. Фонд заробітної плати, визначений за штатним розписом, ніколи не перевищує розміру видатків підрозділу на оплату праці. Штатний розпис за формою, встановленою Наказом Міністерства фінансів від 28 січня 2002 року № 57 «Про затвердження документів, що застосовуються в процесі виконання бюджету» містить, зокрема, назву підрозділу, кількість штатних посад, посадові оклади та фонд заробітної плати за посадовими окладами. Форма типового штатного розпису додатково подає інформацію про кількість штатних одиниць, надбавки та доплати, встановлені для кожного зі штатних працівників за законом, та фонд заробітної плати на місяць.

Опис таблиці оцінок і характеристик

Показник/параметр	Оцінка 2019 р.	Мінімальні вимоги (метод оцінювання M1)
		Коротке обґрунтування оцінки
PI-23. Контроль за фондом заробітної плати	C+	
23.1. Інтеграція обліку заробітної плати та обліку персоналу	C	Інформація про штатні розписи, персонал і оплату праці обліковується окремо. Звіряння системи обліку заробітної плати з даними обліку персоналу проводиться щомісяця під час розрахунку розміру авансу та заробітної плати. Ці розрахунки виконуються з урахуванням усіх змін у складі персоналу. Залучення працівників та їхнє підвищення здійснюються в межах наявного бюджету

³⁵ Постанова Кабінету Міністрів від 28 лютого 2002 року № 228 «Про затвердження Порядку складання, розгляду, затвердження та основних вимог до виконання кошторисів бюджетних установ».

Показник/параметр	Оцінка 2019 р.	Мінімальні вимоги (метод оцінювання М1)
		Коротке обґрунтування оцінки
23.2. Управління змінами у фонді заробітної плати	A	Відповідальні підрозділи оновлюють відомості про фонд заробітної плати з урахуванням змін в інформації про персонал одразу ж після затвердження наказу. Ретроспективні зміни до фонду заробітної плати не вносяться
23.3. Внутрішній контроль за фондом заробітної плати	A	Для бюджетних установ встановлено чіткі та детальні правила та процедури внесення змін в інформацію про працівників та оплату праці, які містять вимогу про наявність підписів уповноважених працівників. Внесення змін до фонду заробітної плати забезпечує формування чіткого аудиторського сліду
23.4. Аудит фонду заробітної плати	C	Протягом 2016-2018 років Держаудитслужба провела в установах, що фінансуються з районного бюджету, одну аудиторську перевірку: в Центральній районній лікарні. Розмір виявлених порушень у сфері виплати заробітної плати становив 0,01 відсотка від загального розміру видатків ЦРЛ на заробітну плату за відповідний період. На час оцінювання на рівні району не було утворено підрозділів внутрішнього аудиту. Часткові перевірки фонду оплати праці проводились протягом усіх трьох останніх фінансових років

23.1 Інтеграція обліку заробітної плати та обліку персоналу

Рівень результатів і доказові дані для розрахунку балів

309. **Інформація про штатні розписи, персонал і оплату праці обліковується окремо.** Окремі установи самі відповідають за ведення обліку фонду заробітної плати своїх працівників; для деяких установ цю функцію виконує установа вищого рівня і в такому разі установа відповідає лише за ведення обліку персоналу. Ведення обліку персоналу та штатного розпису здійснюється вручну в програмі MS Excel. Облік фонду заробітної плати здійснюється як у системі автоматизації, так і вручну в програмі MS Excel. За ведення обліку персоналу відповідає відділ по роботі з персоналом (відділ кадрів), а за облік усіх виплат працівникам згідно зі штатним розписом відповідає бухгалтерія. Невеликі установи не мають відділів кадрів; у такому разі функції обліку покладаються на відповідного працівника.

310. **Прийняття працівника на роботу або його підвищення в установі відбувається на підставі наказу керівника відповідної установи, а в разі прийняття керівника на роботу — за наказом районної ради.** Як правило, в наказі про прийняття на роботу або підвищення зазначається, зокрема, що заробітна плата відповідного працівника встановлюється відповідно до штатного розпису, затвердженого в межах наявного бюджету (кошторису). Розмір доплат, за потреби, також встановлюється в межах бюджету.

311. **Відділ (або працівник, якщо такого відділу немає) по роботі з персоналом готує проєкт наказу про призначення (підвищення).** Керівник установи звіряє інформацію, подану в проєкті наказу, зі штатним розписом, і підписує його.

312. **За поданням розпорядника бюджетних коштів керівник установи вищого рівня затверджує фонд заробітної плати в межах штатного розпису та в межах наявних видатків установи на заробітну плату.** Штатний розпис і додаток до нього складаються підрозділом, що відповідає за ведення обліку, який перевіряє їх на відповідність бюджету.

313. **Звіряння системи обліку заробітної плати з даними обліку персоналу проводиться щомісяця під час розрахунку розміру авансу та заробітної плати.** Кожний працівник заповнює таблицю обліку використання робочого часу, в якому зазначається його посада, та подає його до відділу (працівників)

по роботі з персоналом. Відділ (працівник) по роботі з персоналом звіряє цей табель з інформацією, що міститься в особовій справі працівника, та передає відповідні відомості до бухгалтерії (чи бухгалтерові). Бухгалтерія (бухгалтер) перевіряє інформацію, наведену в інформаційній таблиці обліку заробітної плати під час нарахування авансу та заробітної плати. Ці розрахунки виконуються з урахуванням усіх змін у складі персоналу.

314. На підставі сказаного вище оцінка за цим параметром — С.

23.2 Управління змінами у фонді заробітної плати

Рівень результатів і доказові дані для розрахунку балів

315. **Ретроспективні зміни до фонду заробітної плати не вносяться.** Відділ по роботі з персоналом, а в малих установах — працівник, що відповідає за облік персоналу, вносить зміни до кадрової інформації про працівників, а бухгалтерія — до інформації про заробітну плату на підставі відповідних наказів керівника установи одразу ж після одержання наказу.

316. Оцінка за цим параметром — А.

23.3 Внутрішній контроль за фондом заробітної плати

Рівень результатів і доказові дані для розрахунку балів

317. **Для бюджетних установ встановлено чіткі та детальні правила та процедури внесення змін в інформацію про працівників та оплату праці, які містять вимогу про наявність підписів уповноважених працівників.** Зміни у складі персоналу та в даних щодо заробітної плати вносяться на найвищому рівні керівництва кожної з бюджетних установ. Внесення змін до фонду заробітної плати забезпечує формування чіткого аудиторського сліду.

318. **Зміни до інформації про персонал і заробітну плату, зазначену в посадових інструкціях відповідних працівників, мають право вносити лише уповноважені працівники відділу по роботі з персоналом або бухгалтерії (або працівник по роботі з персоналом за відсутності відділу).** Якщо інформація обліковується у відповідній інформаційній системі, її адміністратор надає уповноваженим працівникам відповідні дозволи на доступ до неї. Інформація про зміни зберігається як у вигляді інформації, внесеної до систем автоматизації, так і у вигляді інформації з питань обліку заробітної плати, що обліковується вручну. Усі бюджетні установи зберігають дані на паперових носіях, що можуть бути перевірені.

319. Оцінка за цим параметром — А.

23.4 Аудит фонду заробітної плати

Рівень результатів і доказові дані для розрахунку балів

320. **Протягом 2016-2018 років Держаудитслужба провела в установах, що фінансуються з районного бюджету, одну аудиторську перевірку у Центральній районній лікарні.** Під час аудиту жодних випадків невідповідності закону при встановленні посадових окладів, тарифних ставок, зарплати за спеціальні звання, надбавок і доплат виявлено не було. Розмір виявлених порушень у сфері виплати заробітної плати становив 0,01 відсотка від загального розміру видатків ЦРЛ на заробітну плату за відповідний період. На час оцінювання на рівні району не було утворено підрозділів внутрішнього аудиту.

321. **Перевірки обліку персоналу в закладах охорони здоров'я проводяться раз на 2-3 роки під час їх акредитації.** Ця періодичність відповідає вимогам Постанови Кабінету Міністрів від 15 липня 1997 року № 765 «Про затвердження Порядку акредитації закладу охорони здоров'я», згідно з якою строк дії акредитаційного сертифіката не повинен перевищувати трьох років.

322. Фонд соціального страхування щороку перевіряє правильність нарахування страхових внесків до цього фонду щодо всіх працівників закладів освіти.
323. Часткові перевірки фонду оплати праці проводились протягом усіх трьох останніх фінансових років.
324. Оцінка за цим параметром — С.

PI-24. Закупівлі

Загальний опис характеристик показника в межах сфери оцінювання

325. Цей показник оцінює основні аспекти управління закупівлями. Під час оцінювання наголос робиться на прозорості організації закупівель, застосуванні відкритих і конкурентних процедур закупівлі, моніторингу результатів закупівель і доступі до оскарження та урегулювання скарг. Період оцінювання: останній завершений фінансовий рік, 2018; сфера оцінювання: Ізяславський район.

Опис таблиці оцінок і характеристик

Показник/ параметр	Оцінка 2019 р.	Метод оцінювання М2 (усереднення)
		Коротке обґрунтування оцінки
PI-24. Закупівлі	A	
24.1. Моніторинг закупівель	A	Забезпечене ведення баз даних щодо всіх контрактів включно з інформацією про те, що було закуплено, про вартість предмету закупівлі, а також про виконавців, з якими було укладено контракти. Закупівлі за всіма контрактами в районі здійснюються з використанням загальнодержавної платформи електронних закупівель ProZorro, причому за достовірність і повноту інформації відповідає кожний розпорядник коштів районного бюджету
24.2. Методи закупівлі	A	У 2018 році 100 відсотків договорів у районі було укладено з використанням конкурентних методів.
24.3. Доступ громадськості до інформації про закупівлі	A	Інформація доступна в обсязі, що перевищує вимоги за цим критерієм
24.4. Робота зі скаргами щодо закупівель	A	Система врегулювання скарг відповідає всім критеріям, установленим для цього виміру

24.1 Моніторинг закупівель

Рівень результатів і доказові дані для розрахунку балів

326. **Забезпечене ведення баз даних або документації щодо всіх контрактів включно з інформацією про те, що було закуплено, про вартість предмету закупівлі, а також про виконавців, з якими було укладено контракти.** Закупівлі за всіма контрактами в районі здійснюються з використанням загальнодержавної системи електронних закупівель ProZorro, причому за достовірність і повноту інформації відповідає кожний розпорядник коштів районного бюджету.
327. Оцінка за цим виміром — А.

24.2 Методи закупівлі

Рівень результатів і доказові дані для розрахунку балів

328. ЗПЗ застосовується всіма державними організаціями-замовниками за деякими винятками, за умови, що (а) вартість товарів або послуг, що підлягають закупівлі, дорівнює або перевищує 200 000 гривень, а вартість закупівлі дорівнює або перевищує 1 500 000 гривень, і (б) підрядними організаціями, що здійснюють діяльність у певних сферах економічної діяльності, якщо вартість товарів чи послуг дорівнює або перевищує 1 000 000 гривень, а вартість робіт дорівнює або перевищує 5 000 000 гривень.³⁶ Замовники можуть використовувати систему електронних закупівель для вибору постачальника, надавача послуг та підрядника у випадку допорогових закупівель.

329. Вирішальним чинником для цього виміру є оцінювання фактичних обсягів використання конкурентних методів у процесі закупівель. Для здійснення закупівель, вартість яких перевищує встановлені Законом «Про публічні закупівлі» граничні рівні, передбачені такі методи: 1) відкриті торги, 2) конкурентний діалог, 3) переговорна процедура та 4) закупівля за рамковими угодами. Крім того, окремим законом визначено порядок укладення енергосервісних договорів з використанням системи електронних закупівель ProZorro.

330. У 2018 році на укладення 20 договорів, які перевищували порогове значення, претендував 61 учасник процедур закупівель. Кількість договорів та їх вартість деталізовано в таблиці 24.1.

Таблиця 24.2. Статистика здійснення закупівель в Ізяславському районі у 2018 році

Показник	Усього договорів	Договори, укладені з використанням конкурентних методів	
		Кількість	%
Кількість договорів	20	20	100
Вартість договорів, грн	10,038,642	10,038,642	100

Джерело: відділ економічного розвитку, торгівлі та інфраструктури Ізяславської РДА.

331. У 2018 році всі договори у районі було укладено з використанням конкурентних методів. Відмов не було.

332. Оцінка за цим параметром — А.

24.3 Доступ громадськості до інформації про закупівлі

Рівень результатів і доказові дані для розрахунку балів

333. Інформація про публічні закупівлі є надбанням громадськості та оприлюднюється на сайті публічних закупівель.

334. Інформація про публічні закупівлі міститься в загальному доступі на веб-сайті публічних закупівель. Статтею 9 Закону «Про публічні закупівлі» запроваджено громадський контроль у сфері публічних закупівель. Громадськість має вільний доступ до всієї інформації щодо публічних закупівель відповідно до Закону. Замовники і всі учасники процедур закупівель, включаючи покупців, та уповноважений орган сприяють залученню громадськості до здійснення контролю у сфері закупівель відповідно до законів «Про громадські об'єднання», «Про звернення громадян» і «Про інформацію». За ЗПЗ оприлюднюється наступна інформація:

- річний план закупівель;

³⁶ Середній обмінний курс 1 гривні до 1 долара США у 2018 році становив 27,20437875.

- оголошення про проведення процедури закупівлі та тендерна документація;
- зміни до тендерної документації та роз'яснення до неї (за наявності);
- оголошення з відомостями про укладену рамкову угоду (у разі здійснення закупівлі за рамковими угодами);
- подані тендерні пропозиції після їх розкриття;
- протокол розгляду тендерних пропозицій;
- повідомлення про намір укласти договір про закупівлю;
- інформація про відхилення тендерної пропозиції учасника;
- договір про закупівлю;
- повідомлення про внесення змін до договору;
- звіт про виконання договору;
- звіт про укладені договори малої вартості (нижче порогових меж, встановлених ЗПЗ);
- скарги на умови закупівлі або на рішення замовника;
- рішення органу оскарження за результатами розгляду скарги;
- інформація про початок моніторингу процедури закупівлі, надані під час проведення моніторингу запити та роз'яснення, рішення Держаудитслужби за результатами моніторингу закупівлі, а також інформація про перевірку закупівлі.

335. **Усю законодавчу та нормативно-правову базу щодо здійснення закупівель оприлюднено на сайті Мінекономіки**³⁷. Статистичні дані щодо закупівель за певний період оприлюднюються у формі кварталних, піврічних та річних звітів на сайті Мінекономіки³⁸. На веб-порталі міністерства також розміщено інформацію про політику у сфері публічних закупівель, професіоналізацію публічних закупівель і про міжнародну співпрацю в цій сфері тощо.

336. **Представники ЗМІ та уповноважені представники громадських об'єднань мають змогу контролювати перебіг електронного аукціону через Інтернет.** Водночас, окремі особи та громадські об'єднання та їх спілки не мають права втручатись у процедуру закупівлі. Неурядова організація «Тренсперенсі Інтернешнел» створила портал моніторингу <https://dozor.org/>. Громадяни або представники підприємств можуть повідомляти про ознаки зловживань чи неналежного здійснення процедур закупівель.

337. **Оцінка за цим параметром — А.**

24.4 Робота зі скаргами щодо закупівель

Рівень результатів і доказові дані для розрахунку балів

338. **Згідно з Законом «Про публічні закупівлі» учасники процедур закупівель можуть подавати скарги до незалежного органу оскарження — Антимонопольного комітету України (АМК).** За подання скарги до органу оскарження стягується збір 5 000 грн у випадку оскарження процедури закупівлі товарів та послуг та 15 000 грн³⁹ — робіт. Розмір збору не є перешкодою для суб'єктів господарювання.

³⁷ <http://www.me.gov.ua/LegislativeActs/List?lang=uk-UA&id=6e190ba6-3c35-4244-8a3f-bc8733ca97de&tag=NormativnaBaza&pageNumber=1>

³⁸ <http://www.me.gov.ua/Documents/List?lang=uk-UA&id=ca5d0012-c7f9-4750-b1f8-cf5550ecb270&tag=Zviti>

³⁹ Середній курс української гривні до долара США у 2018 році становив 27,20437875.

339. **Належною практикою вважається те, що скарги розглядаються органом, який здійснює свою незалежну функцію декількома важливими способами:** (1) не бере участі в угодах про закупівлі в жодній ролі або в процесі, що веде до прийняття рішень про укладення контрактів; (2) не стягує плату, яка обмежує доступ зацікавленим сторонам; (3) слідує за процесами подання та вирішення скарг, які є чітко визначеними та загальнодоступними, (4) має повноваження призупиняти процес закупівель; (5) видає рішення у строки, визначені правилами/положеннями та (6) приймає обов'язкові для кожної сторони рішення (не виключаючи подальшої можливості звернення до зовнішнього вищого органу).

340. **Оскарження здійснюється винятково через систему електронних закупівель ProZorro.** Антимонопольний комітет (АМКУ) — це незалежний орган, що виконує функції розгляду всіх скарг у сфері публічних закупівель. Процес подання скарги має такі характеристики:

- (i) члени адміністративної колегії АМКУ з розгляду скарг про порушення законодавства у сфері публічних закупівель не беруть участі в процедурах закупівель і в процесі ухвалення рішень про визначення переможця тендеру;
- (ii) плата за розгляд скарги не є настільки великою, щоб завадити учасникам торгів подавати скарги, що підтверджується зростанням кількості поданих скарг;
- (iii) подання скарг здійснюється електронними каналами через платформу електронних закупівель ProZorro. Процеси подання та вирішення скарг чітко визначені та загальнодоступні. При надходженні скарги система електронних закупівель автоматично зупиняє процедуру закупівлі до винесення органом оскарження рішення щодо скарги;
- (iv) строк розгляду скарги не перевищує 15 робочих днів;
- (v) колегія АМКУ з розгляду скарг виносить рішення, що є обов'язковими для виконання всіма сторонами (без обмеження подальшого доступу до установ вищого рівня). Рішення, винесене колегією, може бути оскаржене в суді.

341. **Скарги до Антимонопольного комітету щодо закупівель, які здійснювались у районі, у 2018 році не подавались.**

342. **Оцінка за цим параметром — А.**

Останні події або поточні заходи з реформування

343. **Нещодавно внесеними до Закону «Про публічні закупівлі» змінами⁴⁰ було спрощено процедуру закупівлі товарів або послуг вартістю від 50 000 грн до 200 000 грн⁴¹, а закупівлі робіт вартістю від 50 000 грн до 1 500 000 грн⁴² мають здійснюватись через систему електронних закупівель.** У новій редакції Закону встановлено також вимоги щодо оприлюднення інформації про закупівлі за договорами вартістю нижче за 50 000 грн (до внесення змін ця вимога стосувалась договорів вартістю понад 50 000 грн).

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

Загальний опис характеристик показника в межах сфери оцінювання

344. **Цей показник вимірює результативність внутрішнього контролю видатків, не пов'язаних з оплатою праці, в цілому.** Конкретні заходи з контролю видатків на заробітну плату державних службовців обговорюються в рамках обговорення показника PI-23. Період оцінювання: на час оцінювання. Сфера оцінювання: Ізяславський район.

⁴⁰ Закон № 114-IX від 19 вересня 2019 року.

⁴¹ До внесення змін до Закону граничний рівень для здійснення закупівель товарів і послуг через систему електронних закупівель становив 200 000 гривень.

⁴² До внесення змін до Закону граничний рівень для здійснення закупівель робіт через систему електронних закупівель становив 1 500 000 гривень.

345. **Обов'язковість здійснення внутрішнього контролю всіма бюджетними установами встановлено статтею 26 БКУ.** Внутрішній контроль — це, зокрема, комплекс заходів, що застосовуються керівником для забезпечення дотримання законності та ефективності використання бюджетних коштів.

346. **Методичні рекомендації з організації внутрішнього контролю розпорядниками бюджетних коштів у своїх закладах та у підвідомчих бюджетних установах затверджено Наказом Міністерства фінансів від 14.09.2012 р. № 995.** Цим документом передбачено, що внутрішній контроль ґрунтується на принципі відповідальності та розподілу повноважень, який передбачає розподіл повноважень між керівництвом установи та її працівниками, визначення меж їхньої відповідальності в процесі прийняття рішень або при вчиненні інших дій. Згідно з Наказом заходи контролю здійснюються на всіх рівнях діяльності установи та щодо усіх функцій і завдань та включають відповідні правила та процедури, найбільш типовими серед яких є: 1) авторизація та підтвердження здійснюється шляхом отримання дозволу відповідальних осіб на виконання операцій через процедуру візування, погодження та затвердження; 2) розподіл обов'язків та повноважень, ротація персоналу, що зменшує кількість ризиків помилок чи втрат.

347. **Наказ Міністерства юстиції від 18.06.2015 № 1000/5 «Про затвердження Правил організації діловодства та архівного зберігання документів у державних органах, органах місцевого самоврядування, на підприємствах, в установах і організаціях» встановлює обов'язковість розподілу обов'язків при підписанні управлінських документів.** Отже, внутрішнє погодження проекту договору за результатами процедури закупівлі має здійснюватись працівником, що підготував відповідний документ, керівником структурного підрозділу, в якому цей документ було складено, фінансовим підрозділом або головним бухгалтером (бухгалтером) та керівником юридичної служби (юрисконсульт). Відповідно до статті 9 Закону «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність» підставою для бухгалтерського обліку господарських операцій є первинні документи. Згідно з тією самою статтею, первинні документи (акт приймання виконаних робіт (наданих послуг)) мають бути підписані особою, що брала участь у здійсненні господарської операції. Порядок погодження та підписання деяких видів документів має зазначатись в операційній карті процесу.

Опис таблиці оцінок і характеристике

Показник/параметр	Оцінка 2019 р.	Мінімальні вимоги (метод оцінювання M2)
		Коротке обґрунтування оцінки
PI-25. Внутрішній контроль видатків, не пов'язаних з оплатою праці	В+	
25.1. Розподіл обов'язків	С	Для деяких процедур розподіл обов'язків регулюється на законодавчому рівні, тоді як в інших випадках необхідність розподілу обов'язків регулюється на рівні установи. При виконанні деяких обов'язків зі здійснення бюджетних видатків може виникати потреба в точнішому визначенні. Потрібне чіткіше визначення обов'язків з підготовки документації та визначення переможця тендеру. Відсутня зведена інформація про дотримання вимог внутрішнього контролю на рівні всіх районних установ з рекомендаціями щодо його організації

Показник/параметр	Оцінка 2019 р.	Мінімальні вимоги (метод оцінювання M2)
		Коротке обґрунтування оцінки
25.2. Результативність засобів контролю за резервуванням коштів на здійснення видатків	А	Відповідно до внутрішніх процедур розпорядники бюджетних коштів забезпечують взяття бюджетних зобов'язань тільки в межах кошторисів та щомісячних бюджетних асигнувань. Інформаційна Система Казначейства застосовується до органів державного управління на всіх рівнях та включає модуль, який передбачає реєстрацію всіх бюджетних зобов'язань та їхнє взяття на облік лише у тих випадках, коли вони перебувають у межах бюджетних асигнувань відповідного розпорядника бюджетних коштів. У рамках цієї системи зобов'язання не можуть виходити за межі поточного бюджетного року, а якщо їх виконання не передбачене, може поставати потреба в дозволі на перерозподіл коштів або у виділенні нових асигнувань. Управління фінансів та ГРК уточнюють місячні призначення з урахуванням наявності коштів
25.3. Дотримання вимог правил і процедур здійснення платежів	А	Існує зв'язок між обліком зобов'язань і платежів. Казначейська служба здійснює платежі на підставі платіжного доручення в межах залишку коштів на рахунку за відкритими асигнуваннями, якщо бюджетне зобов'язання було взято казначейською службою на облік. Ця вимога застосовується без винятків. Обсяг порушень бюджетного законодавства, скоєних розпорядниками бюджетних коштів та отримувачами коштів місцевих бюджетів при поданні платіжних доручень до казначейської служби в січні-червні 2019 року становив лише 0,01 відсотка видатків місцевих бюджетів за цей період

25.1 Розподіл обов'язків

Рівень результатів і доказові дані для розрахунку балів

348. **Розподіл обов'язків у процесі погодження та затвердження запроваджено, але існує потреба в уточненні визначень для деяких важливих обов'язків при здійсненні закупівель.** У процесі закупівель обов'язки регулюються як положенням про тендерний комітет і про його склад⁴³, так і посадовими інструкціями працівників установи. На сьогоднішній день застосовується практичний підхід, згідно з яким визначення переможця тендеру здійснюється працівником, який склав відповідну документацію. Юрисконсульт готує та погоджує договір, а керівник перевіряє договір на відповідність бюджету та підписує його. Керівники підписують договори в межах своїх повноважень, визначених у положенні про установу (її статуті), положеннях про структурні підрозділи, посадових інструкціях та адміністративних документах щодо розподілу обов'язків між керівником та його заступниками.

349. **Обов'язки з ведення бухгалтерського обліку визначаються положенням про службу бухгалтерського обліку, затвердженого керівником установи, та посадовими інструкціями її працівників.** Законодавством визначено типові обов'язки бухгалтерської служби бюджетної установи⁴⁴, до головних завдань якої віднесено ведення бухгалтерського обліку фінансово-господарської діяльності бюджетної установи та складення звітності. Кожна установа на основі зазначеного документу розробляє й затверджує власний внутрішній документ.

⁴³ Відповідні положення затверджуються керівником установи відповідно до Примірного положення, затвердженого Мінекономрозвитку у 2016 році.

⁴⁴ Постанова Кабінету Міністрів № 59 від 26.01.2011 р. «Про затвердження Типового положення про бухгалтерську службу бюджетної установи».

350. **Відповідальність за зберігання та відчуження активів регулюється внутрішніми документами установи:** положеннями про структурні підрозділи та посадовими інструкціями, наказами про введення в експлуатацію основних засобів, які, зокрема, визначають матеріально відповідальну особу.

351. **Перевіряється також виконання вимог законодавства⁴⁵, згідно з яким для забезпечення точності бухгалтерського обліку та фінансової звітності підприємства зобов'язані проводити інвентаризацію своїх активів і зобов'язань.** Під час таких перевірок перевіряються і документально підтверджуються наявність, стан і оцінка активів і зобов'язань. Положення про порядок виконання інвентаризації затверджуються Міністром фінансів⁴⁶. У ньому передбачена, зокрема, необхідність проведення повної інвентаризації всіх видів зобов'язань та всіх активів установи до складення річних фінансових звітів, а також часткової інвентаризації в разі передання майна в оренду, зміни матеріально відповідальних осіб тощо. Положення передбачає утворення керівником інвентаризаційної комісії у складі представників керівництва, бухгалтерії та досвідчених працівників установи. Матеріально відповідальні особи не можуть входити до складу комісії, що перевіряє закріплене за ними майно.

352. **На рівні районного бюджету не утворено підрозділу внутрішнього аудиту (та не призначено відповідального за внутрішній аудит).** Аудит дотримання процедур внутрішнього контролю, може виконувати Держаудитслужба, яка є центральним органом виконавчої влади, що координується через Кабінет Міністрів. Протягом останніх трьох фінансових років Держаудитслужба провела в установах, що фінансуються з районного бюджету, одну аудиторську перевірку: у 2018 році було проведено аудит Ізяславської центральної районної лікарні (ЦРЛ). Аудит проводився за період з 1 січня 2016 року по 1 липня 2018 року. Порушення, пов'язані з недотриманням процедур внутрішнього контролю, призвели до втрат у розмірі 10 відсотків загального розміру видатків ЦРЛ (без урахування фонду заробітної плати, що оцінювався в рамках показника PI-23).

353. **Потрібне чіткіше визначення обов'язків з підготовки документації та визначення переможця тендеру.** Відсутня зведена інформація про дотримання вимог внутрішнього контролю на рівні всіх районних установ з рекомендаціями щодо його організації.

354. **Оцінка за цим параметром — С.**

25.2 Результативність засобів контролю за резервуванням коштів на здійснення видатків

Рівень результатів і доказові дані для розрахунку балів

355. **Згідно із встановленими процедурами розпорядники бюджетних коштів та Казначейство здійснюють контроль за відповідністю зобов'язань та кошторисів і щомісячних асигнувань.** На рівні установи контроль забезпечується у відповідності до посадових інструкцій та розподілу обов'язків між керівником та його заступниками. Проект договору до підписання погоджує особа, яка його склала. Акт приймання виконаних робіт (наданих послуг) підписує керівник (заступник керівника) установи. Після підписання відповідного документу розпорядник подає його для взяття на облік до органу казначейської служби.

356. **Всі бюджетні витрати охоплені контролем за зобов'язаннями, який ефективно обмежує зобов'язання наявними коштами і затвердженими бюджетними асигнуваннями.** Управління фінансів та ГРК уточнюють місячні призначення з урахуванням наявності коштів. Це гарантує, що всі зобов'язання знаходяться в межах наявних коштів, оскільки вони не можуть перевищувати щомісячні асигнування, як описано нижче.

⁴⁵ Частина перша статті 10 Закону № 996 від 16 липня 1999 року «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні».

⁴⁶

357. **Органи казначейської служби уповноважені здійснювати попередній контроль на етапі взяття на облік бюджетних зобов'язань розпорядників бюджетних коштів та одержувачів бюджетних коштів⁴⁷.** Контроль за зобов'язаннями організовано на високому рівні. Основним законодавчим актом, що визначає процедури цього контролю, є Порядок реєстрації та обліку бюджетних зобов'язань розпорядників бюджетних коштів та одержувачів бюджетних коштів в органах Державної казначейської служби, затверджений наказом Міністерства фінансів 02.03.2012 № 309. Казначейство реєструє бюджетні зобов'язання розпорядників та отримувачів бюджетних коштів лише за наявності бюджетних асигнувань, затверджених кошторисом, та паспорту бюджетної програми (у разі застосування у бюджетному процесі програмно-цільового методу). Заходи казначейської служби попереднього контролю за резервуванням коштів унеможливають взяття розпорядниками бюджетних коштів зобов'язань, що виходять за межі лімітів видатків протягом року та за межі бюджетного року. У разі взяття розпорядником бюджетних коштів бюджетних зобов'язань за результатами процедури закупівлі здійснюється перевірка наявності контракту, річного плану закупівель та звіту щодо проведення процедури закупівлі, за результатами якої було укладено договір.

358. **Повноваження Казначейства на етапі попереднього контролю при реєстрації бюджетних зобов'язань запобігають порушенням бюджетного законодавства з боку розпорядників бюджетних коштів.** Цим унеможливується взяття зобов'язань без відповідних бюджетних призначень або з порушенням положень закону про Державний бюджет на відповідний рік, а також забезпечується адресність бюджетування. Такий контроль дає розпорядникам бюджетних коштів та отримувачам можливість своєчасно усунувати можливі порушення бюджетного законодавства та запобігає таким порушенням у майбутньому.

359. **Оцінка за цим параметром — А.**

25.3 Дотримання вимог правил і процедур здійснення платежів

Рівень результатів і доказові дані для розрахунку балів

360. **Організації здійснюють платежі лише на підставі платіжного доручення за умови наявності підписаного належним чином первинного документа.** Платіжне доручення оформлюється за формою, встановленою Міністерством фінансів⁴⁸. Згідно з Інструкцією Національного банку про безготівкові розрахунки в Україні в національній валюті платіжне доручення підписується двома особами: керівником організації та її головним бухгалтером під час передання платіжного доручення до органів казначейської служби за допомогою електронної системи з використанням електронних цифрових підписів.

361. **Після цього органи казначейської служби здійснюють платежі розпорядників бюджетних коштів лише за наявності зареєстрованих бюджетних зобов'язань.** Отже, система казначейської служби, забезпечуючи контроль платежів, запобігає здійсненню бюджетним установами видатків, що перевищують ліміти видатків протягом року або виходять за межі бюджетного року. Зв'язок між обліком зобов'язань і здійсненням платежів роблять приховування невідповідності платежів ще складнішим, ніж невідповідності зобов'язань.

362. **Казначейство здійснює платежі на підставі платіжного доручення в межах залишку коштів на рахунку за відкритими асигнуваннями, якщо бюджетне зобов'язання було взято казначейською службою на облік, без жодних винятків⁴⁹.** Представники відділу освіти, молоді, спорту та управління культури підтвердили під час зустрічей, що винятків з цього правила не допускається. На бюджет цих підрозділів припадає 36 відсотків усього початково затвердженого бюджету на 2018 рік.

⁴⁷ Наказ Міністерства фінансів від 23 серпня 2012 року № 938 «Про затвердження Порядку казначейського обслуговування місцевих бюджетів».

⁴⁸ Наказ Мінфіну від 23.08.2012 № 938 «Про затвердження Порядку казначейського обслуговування місцевих бюджетів».

⁴⁹ Наказ Мінфіну від 23.08.2012 № 938 «Про затвердження Порядку казначейського обслуговування місцевих бюджетів».

363. У січні-жовтні 2019 року органи Казначейства при прийнятті до виконання платіжних доручень попередили 706 порушення бюджетного законодавства розпорядниками та одержувачами коштів усіх місцевих бюджетів. Загальний розмір таких порушень сягнув 65,2 млн гривень або 0,02 відсотка видатків місцевого бюджету за цей період.

364. На підставі результатів аудиту, проведеного Держаудитслужбою в ЦРЛ у 2018 році, порушення порядку здійснення платежів призвели до втрат у розмірі, що не перевищує 3 відсотків загального обсягу видатків ЦРЛ.

365. Оцінка за цим параметром — А.

PI-26. Внутрішній аудит

Загальний опис характеристик показника в межах сфери оцінювання

366. Цей показник оцінює стандарти та процедури, що застосовуються для внутрішнього аудиту. Період оцінювання: для параметрів 26.1 і 26.2 — на момент оцінювання; для параметру 26.3 — останній повний бюджетний рік, а для параметру 26.4 аудиторські звіти, що використовувались для оцінювання, мали бути складені протягом останніх трьох бюджетних років. Сфера оцінювання: Ізяславський район.

Опис таблиці оцінок і характеристик

Показник/параметр	Оцінка 2019 р.	Метод оцінювання М1 (зважування)
		Коротке обґрунтування оцінки
PI-26. Внутрішній аудит	D	
26.1 Сфера охоплення внутрішнього аудиту	D	Внутрішній аудит у районі не функціонує.
26.2. Характер аудиторських перевірок і стандарти, що застосовуються	Н/З	Перевірки внутрішнього аудиту не проводились.
26.3. Діяльність з внутрішнього аудиту та звітування про неї	Н/З	Перевірки внутрішнього аудиту не проводились.
26.4. Реагування на перевірки внутрішнього аудиту	Н/З	Перевірки внутрішнього аудиту не проводились.

26.1 Сфера охоплення внутрішнього аудиту

Рівень результатів і доказові дані для розрахунку балів

367. Внутрішній аудит Ізяславською РДА не здійснюється; Держаудитслужба також не проводила внутрішніх аудитів у Ізяславському районі. Держаудитслужба — це загальнодержавний орган, але вона виконує внутрішній аудит субнаціональних адміністративних органів.

368. Внутрішній аудит у районі не функціонує.

369. Оцінка за цим параметром — D.

26.2 Характер аудиторських перевірок і стандарти, що застосовуються

Рівень результатів і доказові дані для розрахунку балів

370. Цей параметр визнано незастосовним через відсутність внутрішнього аудиту.

26.3 Діяльність з внутрішнього аудиту та звітування про неї

Рівень результатів і доказові дані для розрахунку балів

371. Цей параметр визнано незастосовним через відсутність внутрішнього аудиту.

26.4 Реагування на перевірки внутрішнього аудиту

Рівень результатів і доказові дані для розрахунку балів

372. Цей параметр визнано незастосовним через відсутність внутрішнього аудиту.

КОМПОНЕНТ ШОСТИЙ: бухгалтерський облік та звітність

PI-27. Цілісність фінансових даних

Загальний опис характеристик показника в межах сфери оцінювання

373. Цей показник оцінює, наскільки регулярно здійснюється звірення рахунків Казначейства, рахунків сум до з'ясування та авансових рахунків, а також які процеси застосовуються для забезпечення цілісності фінансових даних. Цей показник має чотири виміри, причому для підбиття підсумків за вимірами використовується метод M2 (AV). Період оцінювання: за параметрами 27.1, 27.2 та 27.3 — на момент оцінювання з охопленням попереднього бюджетного року, а для параметру 27.4 — на момент оцінювання. Сферою оцінювання для параметру 27.1 є субнаціональний уряд, а для параметрів 27.2, 27.3 та 27.4 — бюджетний сектор Ізяславського району.

Опис таблиці оцінок і характеристик

Показник/параметр	Оцінка 2019 р.	Метод оцінювання M2 (усереднення)
		Коротке обґрунтування оцінки
PI-27. Цілісність фінансових даних	B+	
27.1. Звірення банківських рахунків	A	Державна казначейська служба здійснює всі операції в єдиній системі електронних платежів за ЄКР (із субрахунками) в Національному банку, що уможливорює щоденне звірення
27.2. Рахунки сум до з'ясування	H/3	За даними управління фінансів, район не має жодних рахунків сум до з'ясування
27.3. Авансові рахунки	H/3	Авансові рахунки було запроваджено для проєктів капітального будівництва у травні 2019 року
27.4. Процеси забезпечення цілісності фінансових даних	B	Доступ до даних та внесення змін до них обмежені та реєструються в журналі, забезпечуючи наявність аудиторського сліду, проте немає діючого органу, підрозділу або групи спеціалістів, відповідальних за перевірку надійності фінансових даних

27.1 Звірення банківських рахунків

Рівень результатів і доказові дані для розрахунку балів

374. **За ведення ЄКР відповідає Казначейство⁵⁰.** Район має субрахунки на ЄКР. Фінансову діяльність району обслуговує управління державної казначейської служби.

375. **Казначейство є учасником системи електронних платежів Національного банку (НБУ).** Усі операції району з видатків та доходів здійснюються через казначейську службу, яка забезпечує щоденне звірення оборотів і залишків органами Казначейства для формування оборотно-сальдових відомостей.

376. **Ця інформація завантажується в централізовану систему зберігання даних.** Кожного робочого дня вона закривається для здійснення переказів і виконання всіх технологічних процедур, передбачених вимогами нормативно-правових актів та технологічних регламентів казначейства і формування «звіту (що містить у собі бухгалтерські, оперативні та управлінські звіти, денну оборотно-сальдову відомість, денні звіти про виконання державного та місцевих бюджетів за доходами та іншими надходженнями тощо).

⁵⁰ Згідно з Наказом Державного Казначейства від 26 червня 2002 року № 122 «Про затвердження Положення про єдиний казначейський рахунок».

377. **Правильність класифікації та нарахування доходів державного та місцевих бюджетів у разі здійснення переказу коштів перевіряється на наступний робочий день.** Перевіряється правильність формування звітів про виконання державного та місцевих бюджетів за доходами та іншими надходженнями. Дані виписок із відповідних рахунків звіряються на предмет кредитування доходів з даними зазначеного звіту. Перевіряється достовірність даних, поданих у денній оборотно-сальдовій відомості та у звіті.

378. **Помилки, виявлені під час перевірки, виправляються з дозволу головного бухгалтера.** Виправлення здійснюється шляхом коригування записів та інших бухгалтерських проведення на дату поточного робочого дня для переказу коштів.

379. **Оцінка за цим параметром — А.**

27.2 Рахунки сум до з'ясування

Рівень результатів і доказові дані для розрахунку балів

380. **За даними управління фінансів, район не має жодних рахунків сум до з'ясування.** Існує транзитний рахунок для платежів, відхилених через зазначення неправильних реквізитів, який щоденно звіряється та оновлюється. Це не є рахунком до з'ясування.

381. **Цей параметр не застосовується.**

27.3 Авансові рахунки

Рівень результатів і доказові дані для розрахунку балів

382. **У плані рахунків відсутня стаття під назвою «авансові рахунки».** Замість цього відповідні суми зазначаються кожним суб'єктом державного сектору як дебіторська заборгованість (рахунок 3712). Сальдо цих рахунків аналізується щомісяця. Рахунки для авансів (попередньої оплати) в Ізяславському районі було відкрито у травні 2019 року. Після здійснення авансових платежів розпорядники бюджетних коштів зобов'язані подати документацію, відзвітувавши про використання авансу (наприклад, з поданням звітів про виконання контракту або поступ в управлінні або фізичний поступ), перш ніж подавати заявки на здійснення подальших платежів.

383. **Авансові рахунки існують у районі з 2019 р.** Однак вони не охоплені часовими рамками цієї оцінки ДВФП.

384. **Цей параметр є незастосовним.**

27.4 Процеси забезпечення цілісності фінансових даних

Рівень результатів і доказові дані для розрахунку балів

385. **Казначейська служба веде свої записи в автоматизованій системі обліку та звітності «Е-Казна».** Доступ до неї обмежується системою жорстко налаштованих паролів. Без реєстрації в електронному контрольному списку неможливо створювати або змінювати записи. При використанні системи формується аудиторський слід. Платіжні запити у головних розпорядників бюджетних коштів готуються відповідальними фахівцями та перевіряються керівниками підрозділів і заступниками керівників з фінансів. У районі відсутня служба внутрішнього аудиту (див. РІ-26), що визначала б напрями проведення перевірок на основі ризику. Перший заступник Голови переглядає фінансові звіти району, проте немає спеціального органу, підрозділу або групи спеціалістів, відповідальних за цілісність та повноту даних.

386. **Оцінка за цим параметром — В.**

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

Загальний опис характеристик показника в межах сфери оцінювання

387. Цей показник оцінює комплексність, точність та своєчасність надання інформації про виконання бюджету. Бюджетні звіти що подаються протягом року повинні узгоджуватися з охопленням бюджету та класифікаціями для забезпечення моніторингу виконання бюджету та, у разі необхідності, своєчасного застосування коригувальних заходів. Періодом, за який оцінюється цей показник, є останній повний бюджетний рік, 2018. Сфера оцінювання: Ізяславський район.

Опис таблиці оцінок і характеристик

Показник/параметр	Оцінка 2019 р.	Мінімальні вимоги (метод оцінювання M1)
		Коротке обґрунтування оцінки
PI-28. Звіти про виконання бюджетів, що подаються протягом року	D+	
28.1. Сфера охоплення та зіставність звітів	D	За своїм обсягом та класифікацією доходів звіти забезпечують можливість безпосереднього зіставлення з затвердженим бюджетом. Звітність по видатках подається в розрізі кодів економічної та функціональної класифікації, але не відомчої класифікації, що унеможлиблює її безпосереднє порівняння з первісним бюджетом.
28.2. Своєчасність звітів про виконання бюджету, що подаються протягом року	B	Казначейська служба подає квартальні звіти до управління фінансів протягом чотирьох тижнів після закінчення звітного кварталу.
28.3. Точність звітів про виконання бюджету, що подаються протягом року	B	Проблем з якістю немає. Водночас, звіти подають інформацію про видатки лише на етапі здійснення платежу (із зазначенням лише неоплачених бюджетних зобов'язань).

28.1. Сфера охоплення та зіставність звітів

Рівень результатів і доказові дані для розрахунку балів

388. Класифікації, що використовуються для подання видатків у звітах про виконання бюджету протягом року, не дають змоги безпосередньо порівнювати звітність із початково затвердженим бюджетом у розрізі кодів відомчої класифікації видатків. Казначейство відповідає за облік операцій з виконання районного бюджету, консолідацію звітів, наданих розпорядниками бюджетних коштів, підготовку звітів про виконання бюджетів та їх достовірність⁵¹. Звіти про виконання районного бюджету, які казначейська служба подає Управлінню фінансів РДА протягом року, охоплюють доходи, видатки, кредитування та фінансування бюджету, бюджетну заборгованість, використання коштів з резервного фонду, виконання захищених видатків місцевих бюджетів, надання та використання місцевими бюджетами дотацій та субвенцій. Ця звітність складається щоквартально (базові відомості подано в таблиці 28.2). Звітність по видатках подається в розрізі кодів функціональної та економічної класифікації, але не відомчої класифікації, що унеможлиблює її безпосереднє порівняння з первісним бюджетом. Звіти по доходах складаються відповідно до класифікації доходів і забезпечують можливість безпосереднього порівняння з первісним бюджетом.

⁵¹ Відповідно до БКУ (статті 56, 58, 78, 80).

389. Крім того, Казначейство щоквартально подає звіти про фінансовий стан (баланс) районного бюджету та фінансові результати районного бюджету. Звітність включає як видатки усіх бюджетних установ, так і одержувачів бюджетних коштів.

390. Класифікації, що використовуються для подання видатків у звітах про виконання бюджету протягом року, не дають змоги безпосередньо порівнювати звітність із початково затвердженим бюджетом у розрізі відомчої класифікації видатків.

391. Цей параметр має оцінку D.

28.2 Своєчасність звітів про виконання бюджету, що подаються протягом року

Рівень результатів і доказові дані для розрахунку балів

392. Згідно зі статтею 80 БКУ квартальні звіти казначейська служба подає до Управління фінансів РДА не пізніше 35 днів після закінчення звітного кварталу. Відомості про своєчасність надання звітів про виконання районного бюджету на 2018 рік подано в таблиці 28.2. Звіт за 4 квартал не включено до звітів, оскільки він вважається річним звітом, який оцінюється в PI-29. Щомісячні звіти Казначейства до Управління фінансів лише щодо консолідованого бюджету району, що включає в себе районний бюджет, бюджет міста Ізяслава та бюджети сіл району (без виділення показників районного бюджету).

Таблиця 28.2. Своєчасність звітів про виконання бюджету, що подаються протягом року

Звітний період	Фактична дата подання
Квартальні звіти	
1-й квартал	11.04.2018 р.
2-й квартал	12.07.2018 р.
3-й квартал	12.10.2018 р.

393. Казначейство подає до управління фінансів лише квартальні звіти, що мають бути подані протягом чотирьох тижнів після закінчення звітного кварталу.

394. Оцінка за цим параметром — В.

28.3 Точність звітів про виконання бюджету, що подаються протягом року

Рівень результатів і доказові дані для розрахунку балів

395. Територіальні органи казначейської служби виконують усі операції районного бюджету, що обліковуються за ЄКР. Це стосується всіх операцій (надходжень та витрат) всіх розпорядників коштів районного бюджету. Ці механізми уможливають ретельні та регулярні моніторинг і перевірку фінансової інформації та грошових потоків (зокрема, шляхом перехресної перевірки).

396. У звітах Казначейства зазначаються як планові показники (рішення з урахуванням усіх змін) та фактичні показники за касовим методом. Звіти з видатків та фінансування також складаються в розрізі бюджетних програм і кодів функціональної та економічної класифікації видатків бюджету. Ці звіти містять інформацію на стадії платежів і не містять комплексної інформації про бюджетні зобов'язання. Звіти подають інформацію лише про неоплачені бюджетні зобов'язання⁵². Звіти з доходів та фінансування теж формуються відповідно до бюджетної класифікації. У звітах з доходів зазначаються лише фактично отримані доходи; вони не містять інформації про нараховані доходи. Квартальний звіт має містити пояснення щодо стану виконання показників місцевих бюджетів за звітний період.

397. Оцінка за цим параметром — В.

⁵² Таким чином, звіт про виконання бюджету включає інформацію про зобов'язання, які не були оплачені на кінець звітного періоду, але не включає інформацію про зобов'язання, взяті протягом звітного періоду.

PI-29. Річні фінансові звіти

Загальний опис характеристик показника в межах сфери оцінювання

398. Цей показник оцінює повноту річної фінансової звітності, її своєчасність і відповідність загальноприйнятим принципам і стандартам бухгалтерського обліку. Періодом оцінювання для параметру 29.1 є останній повний бюджетний рік (2018 бюджетний рік); для параметру 29.2 — останній річний фінансовий звіт, поданий на аудит; для параметру 29.3 — три останні фінансові звіти (2016-2018). Сфера оцінювання: бюджетний сектор Ізяславського району.

Опис таблиці оцінок і характеристик

Показник/вимір	Оцінка 2019 р.	Метод оцінювання М1 (зважування)
		Коротке обґрунтування оцінки
PI-29. Річні фінансові звіти	D+	
29.1. Повнота річних фінансових звітів	D	Річна фінансова звітність містить повну інформацію про активи, зобов'язання (в тому числі, довгострокові), доходи, а також звіт про рух грошових коштів. Звітність по видатках подається в розрізі кодів економічної та функціональної класифікації, але не відомчої класифікації, що унеможлиблює її безпосереднє порівняння з первісним бюджетом
29.2. Подання звітів для зовнішнього аудиту	D	Казначейська служба складає та подає фінансову звітність районного бюджету до райдержадміністрації та облдержадміністрації протягом трьох місяців після закінчення бюджетного року. Облдержадміністрація консолідує всю фінансову звітність по всіх бюджетах області та подає її до Міністерства фінансів і Рахункової палати
29.3. Стандарти бухгалтерського обліку	C	В Україні було затверджено та запроваджено національні положення (стандарти) бухгалтерського обліку в державному секторі (НП(С)БОДС), згідно з якими складається вся фінансова звітність. Ці положення (стандарти), в цілому, відповідають вимогам міжнародних стандартів. Стандарти, що використовувались для підготовки річної фінансової звітності та положень про облікову політику, зазначаються в примітках до фінансової звітності. Водночас, на час оцінювання відмінності між чинними національними положеннями (стандартами) та Міжнародними стандартами бухгалтерського обліку в державному секторі (МСБОДС) не зазначались

29.1 Повнота річних фінансових звітів

Рівень результатів і доказові дані для розрахунку балів

399. За складення фінансової звітності районного бюджету відповідає Казначейство, яке є відповідальним за їх достовірність⁵³. Міністерство фінансів щороку визначає умови та порядок, у якому казначейська служба має складати та подавати річну фінансову звітність. Установлені вимоги було виконано. Річна фінансова звітність містить порівняння фактичних показників з показниками останньої редакції районного бюджету, що враховує всі зміни, внесені до нього протягом бюджетного року.

⁵³ Відповідно до БКУ (статті 58, 80)

400. **Річна фінансова звітність районного бюджету входить до складу системи національної річної звітності про виконання бюджету.** Ці звіти мають бути видані протягом трьох місяців після закінчення бюджетного року⁵⁴. У річному звіті подається інформація про фінансові та нефінансові активи, а також про доходи, видатки, кредитування та показники фінансування бюджету. Звітність по видатках подається в розрізі кодів економічної та функціональної класифікації, але не відомчої класифікації, що унеможлиблює її безпосереднє порівняння з початково затвердженим бюджетом. У звітах висвітлюються також 1) фінансовий стан (баланс) районного бюджету; 2) фінансові показники бюджету та рух грошових коштів; 3) дебіторська та кредиторська заборгованість; 4) дані щодо використання коштів резервного фонду бюджету. Річні звіти кожного з розпорядників бюджетних коштів містять усю вищезгадану інформацію та, додатково, інформацію про нефінансові активи.

401. **Оцінка за цим параметром — D.**

29.2 Подання звітів для зовнішнього аудиту

Рівень результатів і доказові дані для розрахунку балів

402. **За складення та подання фінансової звітності про виконання районного бюджету (фінансової та бюджетної звітності) відповідає казначейська служба⁵⁵.** Ці звіти за 2016-2018 роки були оприлюднені на сайті РДА: <https://izadm.gov.ua/budget.html> 1 жовтня 2019 р. Строки складення та подання річних звітів казначейською службою встановлюються Міністерством фінансів (стаття 28 БКУ): до 20 березня року, що настає за звітним. Протягом останніх 3 років ці строки було дотримано. Річний фінансовий звіт подається до райдержадміністрації та облдержадміністрації. Облдержадміністрація консолідує всю фінансову звітність по всіх бюджетах області та подає її до Міністерства фінансів.

403. **Оцінка за цим параметром — D.**

29.3 Стандарти бухгалтерського обліку

Рівень результатів і доказові дані для розрахунку балів

404. **Облік і формування всіх фінансових звітів у державному секторі здійснюються згідно з вимогами НП(С)БОДС, положення яких, у цілому, відповідають вимогам МСБОДС (понад 80 відсотків).** НП(С)БОДС відповідають МСБОДС за більшістю важливих напрямків. У примітках до фінансової звітності зазначаються стандарти, які було застосовано для складення фінансових звітів, а також положення облікової політики. Водночас, відмінності між чинними національними положеннями та МСБОДС у примітках до фінансових звітів не зазначаються. Варто також відзначити, що Світовий банк нещодавно оприлюднив звіт про результати діагностики поточного стану системи бухгалтерського обліку в державному секторі, який підтвердив відповідність національних положень МСБОДС для більш ніж 80 відсотків стандартів.

405. **Оцінка за цим параметром — С.**

⁵⁴ Згідно з вимогами БКУ.

⁵⁵ Згідно зі статтею 58 БКУ.

КОМПОНЕНТ СЬОМИЙ: зовнішній контроль та аудит

PI-30. Зовнішній аудит

Загальний опис характеристик показника в межах сфери оцінювання

406. Цей показник оцінює характеристики зовнішнього аудиту. Період оцінювання: три останні повні бюджетні роки для параметрів 30.1, 30.2 та 30.3. Параметр 30.4 – на момент оцінювання. Сфера оцінювання: Ізяславський район.

407. Закон «Про Рахункову палату», яка є найвищим органом державного контролю, було прийнято Верховною Радою у новій редакції 2 липня 2015 року. РПУ — незалежний орган, підзвітний Верховній Раді України.

408. Закон про Рахункову палату визначає повноваження та діяльність Рахункової палати. Ця діяльність відповідає основним принципам діяльності Міжнародної організації вищих органів фінансового контролю (INTOSAI), Європейської організації вищих органів фінансового контролю (EUROSAI) та Міжнародних стандартів вищих органів фінансового контролю (ISSAI) у частині, що не суперечить Конституції та законам.

409. З 2019 року РПУ забезпечила часткове застосування у своїй діяльності положень ISSAI для кращої відповідності української практики міжнародним стандартам.

410. РПУ має такі основні повноваження:

- аналізує річний звіт про виконання закону про Державний бюджет, поданий Кабінетом Міністрів, та готує відповідні висновки з оцінкою ефективності управління коштами державного бюджету, а також пропозиції щодо усунення виявлених порушень та вдосконалення бюджетного законодавства;
- направляє за результатами заходів державного зовнішнього фінансового контролю (аудиту) обов'язкові для розгляду рішення Рахункової палати; аналізує реалізацію наданих Рахунковою палатою рекомендацій (пропозицій) з метою оцінки їх результативності.

411. На цей час РПУ проводить аудиторські перевірки в порядку, визначеному її власними Положеннями, розробленими на підставі окремих положень ISSAI. Плани на 2019 рік передбачали часткове запровадження ISSAI для переходу від аудиту ефективності до повного розгляду фінансової звітності про виконання бюджету.

412. У роботі з субнаціональними органами Рахункова палата приділяє основну увагу аудиту трансфертів від центрального уряду та використанню цих трансфертів.

Опис таблиці оцінок і характеристик

Показник/параметр	Оцінка 2019 р.	Мінімальні вимоги (метод оцінювання M1)
		Коротке обґрунтування оцінки
PI-30. Зовнішній аудит	D+	
30.1. Сфера охоплення та стандарти аудиту	D	Попри те, що аудит трансфертів із державного бюджету до районного бюджету охоплював би весь бюджет, такий аудит ще ніколи не проводився
30.2. Подання аудиторських звітів до законодавчого органу	D	Звіти подаються до Верховної Ради та відповідних її комітетів, які взаємодіють з РПУ. Копії надсилаються до Кабінету Міністрів та відповідної райдержадміністрації, але такого обов'язку законом не встановлено
30.3. Виконання рекомендацій зовнішнього аудиту	H/3	Через відсутність фінансового аудиту рекомендації не надавались, а отже й не виконувались

Показник/параметр	Оцінка 2019 р.	Мінімальні вимоги (метод оцінювання М1)
		Коротке обґрунтування оцінки
30.4. Незалежність найвищого органу фінансового контролю	B	Згідно з Законом про Рахункову палату, прийнятим у 2015 році, РПУ є органом, незалежним від Уряду з погляду таких суттєвих аспектів: 1) порядку висунення та обрання членів РПУ включно з Головою РПУ, 2) незалежності в плануванні перевірок та оприлюдненні результатів державного аудиту та 3) планування та виконання свого бюджету. Аудиторам РПУ надається доступ до всіх документів та відомостей, необхідних для проведення аудиту. Однак доступ до баз даних і інформації, виробленої інформаційними системами управління фінансами, обмежений лише членами РПУ

30.1 Сфера охоплення та стандарти аудиту

Рівень результатів і доказові дані для розрахунку балів

413. Станом на 2019 рік РПУ проводить аудит згідно з Методичними рекомендаціями з проведення Рахунковою палатою фінансового аудиту⁵⁶. Їх було розроблено з урахуванням вимог та положень Міжнародних стандартів вищих органів фінансового контролю (ISSAI), зокрема, Фундаментальних принципів здійснення аудиту в державному секторі (ISSAI 100), Фундаментальних принципів здійснення фінансового аудиту (ISSAI 200) та Керівних принципів фінансового аудиту INTOSAI (ISSAI 1000-1999). Зараз триває опрацювання міжнародних стандартів аудиту та визначення формату їх впровадження й застосування.

414. Департамент контролю публічної адміністрації та міжбюджетних відносин РПУ проводить аудити трансфертів та їх використання центральним урядом. Аудит проводиться раз на 2-3 роки у вибірці з восьми областей, відібраних залежно від рівня ризику, розміру трансфертів та оцінкою ризиків діяльності. Хмельницька область (включно з Ізяславським районом) жодного разу не потрапляла до цієї вибірки.

415. Закон «Про Рахункову палату» містить положення про можливість проведення аудиту області чи району за зверненням депутатів обласної або районної ради, або за зверненнями громадян. Звернення щодо проведення аудиту бюджету Хмельницької області або Ізяславського району ще жодного разу не подавались.

416. Попри те, що аудит трансфертів із державного бюджету до бюджету Хмельницької області чи Ізяславського району охоплював би весь відповідний бюджет, такий аудит ще ніколи не проводився.

417. Оцінка за цим параметром — D.

30.2 Подання аудиторських звітів до законодавчого органу

Рівень результатів і доказові дані для розрахунку балів

418. Проведення РПУ аудиту трансфертів від центрального уряду субнаціональним урядам є, насамперед, діяльністю на рівні центрального уряду. Звіти подаються до Верховної Ради та відповідних її комітетів, які взаємодіють з РПУ. Копії надсилаються до Кабінету Міністрів та відповідних субнаціональних органів, але такого обов'язку законом не встановлено.

419. Оцінка за цим параметром — D.

⁵⁶ Затверджено рішенням Рахункової палати від 22 вересня 2015 року № 5-5 (https://rp.gov.ua/upload-files/About/RegulatoryDoc/arp_6.pdf).

30.3 Виконання рекомендацій зовнішнього аудиту

Рівень результатів і доказові дані для розрахунку балів

420. Аудит жодного разу не проводився, а отже рекомендації за його результатами не надавались і їх виконання, відповідно, не відстежувалось.

421. Цей параметр визнано незастосовним.

30.4 Незалежність найвищого органу фінансового контролю

Рівень результатів і доказові дані для розрахунку балів

422. РПУ за суттєвими аспектами своєї діяльності не залежить від Уряду⁵⁷. Це стосується таких аспектів: 1) порядку висунення та обрання членів РПУ, включаючи Голову РПУ, які призначаються та звільняються з посади Парламентом; 2) незалежності в плануванні перевірок та оприлюдненні результатів державного аудиту та 3) планування та виконання свого бюджету, а також 4) доступу представників РПУ до записів, документації та відомостей, необхідних для проведення аудиту.

423. РПУ не подає свій бюджет напряму органу законодавчої влади, як цього вимагають ISSAI, а подає його Мінфіну для включення до державного бюджету на загальних правилах, встановлених для усіх ГРК. У разі розбіжностей між РПУ та Мінфіном щодо пропонувань асигнувань, ця ситуація має бути розглянута та розв'язана безпосередньо Парламентом під час розгляду проекту державного бюджету. Це забезпечує незалежність РПУ відносно затвердження її бюджету. Утім, таких випадків за останні три роки не траплялось.

424. РПУ здійснювала виконання свого річного бюджету самостійно. РПУ затвердила детальний кошторис в рамках бюджетних призначень, прийнятих Законом про державний бюджет, і виконує його без втручання центрального уряду.

425. Що стосується доступу до інформації, то стаття 32 Закону про Рахункову палату надає аудиторам РПУ доступ до всіх відомостей, потрібних для проведення аудиту. Водночас, доступ до баз даних та інформації, виробленої інформаційними системами управління фінансами, обмежений лише членам РПУ. Таке становище обмежує здатність РПУ розбудувувати систему контролю, орієнтовану на рівень ризику.

426. Попри те, що РПУ підпорядкована Верховній Раді, її діяльність є актуальною для району, а отже, й застосовною в контексті субнаціонального оцінювання ДВФП.

427. Оцінка за цим параметром — В.

PI-31. Розгляд аудиторських звітів у законодавчому [представницькому] органі

Загальний опис характеристик показника в межах сфери оцінювання

428. Цей показник стосується розгляду законодавчим [представницьким] органом фінансової звітності субнаціонального уряду, що пройшла аудит, включно зі звітністю інституційних підрозділів у тому обсязі, в якому а) вони зобов'язані за законом подавати аудиторські звіти до законодавчого [представницького] органу або б) відповідний орган вищого рівня чи орган, що здійснює контроль, зобов'язаний надавати відповіді на питання та вживати заходів від їхнього імені. Період оцінювання: три останні повні бюджетні роки. Сфера оцінювання: Ізяславський район.

⁵⁷ Згідно з Законом про Рахункову палату, прийнятим у 2015 році.

Опис таблиці оцінок і характеристик

Показник/параметр	Оцінка 2019 р.	Мінімальні вимоги (метод оцінювання М2)
		Коротке обґрунтування оцінки
PI-31. Розгляд аудиторських звітів у законодавчому [представницькому] органі	D	
31.1. Строки розгляду аудиторських звітів	D	Аудиторські звіти до районної ради не подавались. Законодавство не визначає вимог щодо аудиту звітів про виконання місцевих бюджетів
31.2. Заслуховування висновків аудиторів	Н/З	Аудиторські звіти до районної ради не подавались
31.3. Рекомендації законодавчого [представницького] органу за результатами аудиту	Н/З	Аудиторські звіти до районної ради не подавались
31.4. Прозорість розгляду аудиторських звітів у законодавчому [представницькому] органі	Н/З	Аудиторські звіти до районної ради не подавались

31.1 Строки розгляду аудиторських звітів**Рівень результатів і доказові дані для розрахунку балів**

429. **Аудиторські звіти до районної ради не подавались.** Водночас, фінансові звіти, що не проходили аудиту, подаються до районної ради щороку.

430. **Оцінка за цим параметром — D.**

31.2 Слухання щодо висновків аудиторів**Рівень результатів і доказові дані для розрахунку балів**

431. **Аудиторські звіти щодо фінансової звітності не подаються на розгляд до районної ради.** Комісія районної ради з питань бюджету та фінансів перевіряє річну фінансову звітність (без проведення аудиту) та порівнює результати діяльності з показниками попереднього року.

432. **Цей параметр є незастосовним.**

31.3 Рекомендації законодавчого [представницького] органу за результатами аудиту**Рівень результатів і доказові дані для розрахунку балів**

433. **Аудиторські звіти до районної ради не подавались, а тому рекомендації не надавались.** Комісія з питань бюджету та депутати перевіряють річний фінансовий звіт (без проведення аудиту). Звіти обговорюються та затверджуються на сесії ради. Рада надає рекомендації, що подаються в протоколах її засідань. Ці рекомендації доводяться до відома райдержадміністрації. Відстеження їх виконання здійснюється неформально з усним звітуванням.

434. **Цей параметр є незастосовним.**

31.4 Прозорість розгляду аудиторських звітів у законодавчому [представницькому] органі

Рівень результатів і доказові дані для розрахунку балів

435. **Аудиторські звіти до районної ради не подавались.** Громадськість та ЗМІ мають можливість обговорювати фінансову звітність, подану комісії районної ради з питань бюджету. Усі засідання ради фіксуються з використанням засобів аудіо- та відеофіксації.

436. **Цей параметр є незастосовним.**

4. Висновки за результатами аналізу систем УДФ

4.1 Комплексне оцінювання за результативними показниками

437. У цьому розділі розглядаються результати оцінювання показників, представлених у главі 3, з точки зору їх значення для семи компонентів діяльності з УДФ.

Компонент I. Надійність бюджету. Для того, щоб бюджет був корисним для реалізації державної політики, він має бути реалістичним та виконуватись у тому вигляді, в якому його було затверджено.

438. Проблема формування точних прогнозів сукупного обсягу доходів останніми роками не знаходила свого розв'язання. Фактичний розмір доходів значно перевищував оціночні обсяги (PI-3 «D») через обережність РДА у плануванні доходів за податком з доходів фізичних осіб та «непередбачувані» доходи від власних надходжень бюджетних установ. Розмір трансфертів із державного бюджету теж був значно більшим за оцінки, крім як у 2018 році, коли оцінки відповідали бюджетові. Попри те, що за показником HLG-1 було виставлено оцінку А, це пов'язано з відмінностями між методиками визначення балів за показниками PI-3 та HLG-1.1. Фактичний загальний розмір доходів із усіх джерел був набагато вищим, ніж було передбачено розробленим бюджетом. Унаслідок цього за всіма видатками бюджету було виставлено оцінку С (PI-1), з оцінкою С за складом видатків за функціональною класифікацією (PI-2.1) та оцінкою D за економічною класифікацією (PI-2.2). Цей загальний результат було досягнуто шляхом перерозподілу бюджетних коштів (PI-18.4 «B») та щомісячного прийняття змін до бюджетів (PI-21.4 «C»), оскільки вони були необхідні з точки зору періодичності та для забезпечення розподілу незапланованого збільшення доходів розпорядникам коштів на надання послуг. Необхідність додаткових бюджетів виникає також через слабкий процес підготовки бюджету (PI-17 “D +”) з непередбачуваністю грантів, що створює невизначеність, а також обережний підхід до прогнозу власних доходів. Це також впливає на процес контролю відповідності бюджетних призначень наявним коштам, що не підтримувалося ефективним прогнозуванням грошових коштів (PI-21.2 «C»). Цей аспект був компенсований упевненістю розпорядників коштів у наявності коштів для виконання своїх бюджетів згідно з планом (PI-21.3 «A»). Розмір заборгованості є не надто великим (PI-22.1 «B»), що віддзеркалює суворий контроль над бюджетними зобов'язаннями (PI-25.2 «A»). Закупівлі було оцінено на рівні А завдяки добре налагодженому контролю та економії коштів завдяки конкурентним торгам (PI-24.2 «A»). Належний фінансовий контроль також забезпечив, що асигнування, коли здійснені, були витрачені як планувалося (PI-25 «B+»). Відсутні матеріальні проблеми щодо точності даних. Повна інформація про видатки надається на етапі здійснення платежів (відображені тільки неоплачені зобов'язання) (PI-28.3 «B»). Хоча фінансові звіти складаються протягом трьох місяців після закінчення звітного року, вони не подаються для зовнішнього аудиту (PI-29.2 «D»). Відсутність функції внутрішнього аудиту (PI-26 «D») і зовнішнього аудиту (PI-30 «D+» і 31 «D») послаблює загальну ефективність системи контролю і звітності. Проте, хороша робота районної балансової комісії (PI-8.4 «C») в оцінці бюджету та ефективності надання послуг служить частковою противагою їх відсутності.

Компонент II. Прозорість державних фінансів. Прозорість інформації про державні фінанси є необхідною для того, щоб забезпечити здійснення діяльності та операцій урядів у рамках урядової фіскальної політики та застосування до них належних механізмів управління бюджетом і звітності. Прозорість — це важлива характеристика, що забезпечує зовнішній контроль над політикою та програмами Уряду, і їх реалізацією.

439. План рахунків у державному секторі, що лежить в основі складання та виконання бюджету, і формування звітності щодо нього, є повним та відповідає стандартам GFS. Водночас, район не подає звітності в розрізі відомчої класифікації, що спонукає встановити оцінку на рівні «D» (PI-4), що потенційно могла б сягнути рівня «A». Інформація, що міститься в бюджетній документації, не підтримує прозорості бюджетного процесу (PI-5 «D»). Формули розрахунку трансфертів до місцевих

бюджетів нижче районного рівня визначаються районною радою (PI-7.1 «А»). Оприлюднення звітності органів влади нижчих рівнів здійснюється невчасно. Ці звіти за три роки: 2016, 2017 та 2018 були вперше оприлюднені 1 жовтня 2019 року, і їхній аудит ніколи не здійснювався (PI-10.2 «D»). Інформація про плани та досягнення проміжних та кінцевих результатів надання послуг у районі є дуже якісною та базується на системі програмно-цільового бюджетування з відповідними планами та досягнутими результативними показниками (PI-8.1 та PI-8.2 оцінені «А») з відображенням системи паспортів бюджетних програм. Оцінка за відстеження ресурсів, що надаються надавачам послуг, сягнула рівня «С» (PI-8.3), оскільки звітність на агрегованому рівні з боку адміністративних підрозділів не доходить до рівня конкретних розпорядників бюджетних коштів навіть попри наявність потужної системи обліку та звітності. Оцінювання досягнутих результатів також отримало оцінку «С» (PI-8.4), оскільки результати роботи балансової комісії з оцінювання не публікувалися.

440. **Доступ громадськості до бюджетної інформації є гарним (PI-9 «В»).** Забезпечено чотири із чотирьох застосовних необхідних елементів (фінансова звітність, що пройшла аудит, є незастосовною, оскільки вона не існує). Громадський (узагальнений) бюджет не оприлюднюється на цьому рівні.

Компонент III. Управління активами та зобов'язаннями. Результативне управління активами та зобов'язаннями забезпечує адекватне виявлення та моніторинг ризиків, належне співвідношення видатків і вигоди при здійсненні державних інвестицій, належну доходність фінансових інвестицій, якісне планування утримання активів, а також здійснення відчуження активів за чіткими правилами. Тим самим забезпечується зведення до мінімуму витрат на обслуговування боргу та адекватний моніторинг фіскальних ризиків, що дає змогу вчасно вживати заходів для обмеження їх наслідків.

441. **Відсутній комплексний та інклюзивний процес управління державними інвестиціями (PI-11 «D»).** Економічний аналіз великого інвестиційного проекту не проводив, і розрахунок витрат на проект та моніторинг проекту не відповідають базовим вимогам (оцінка «D»). Процес відбору інвестиційних проектів здобув вищу оцінку (PI-11.2 «С») завдяки тому, що він відповідає пріоритетам галузевої політики, застосованим при відборі проектів. У районі немає публічних корпорацій (PI-10.1 Н/3). Звіти, що не пройшли аудит, територіальних громад району формувалися щорічно протягом двох місяців після закінчення звітного року, але не оприлюднювалися (PI-10.2 «D»). Водночас, з огляду на відсутність умовних зобов'язань поза публічними корпораціями та територіальними громадами, параметр PI-10.3 є не застосовним. Моніторинг фінансових (PI-12.1) та нефінансових (PI-12.2) активів також є не застосовними, оскільки ними управляє центральний уряд. У бюджетних документах або інших звітах немає підтвердження відсутності відчуження або передачі активів (PI-12.3 «С»). Район не має боргів через відсутність у нього дозволу на здійснення запозичень (PI-13 «Н/3»).

Компонент IV. Фіскальна стратегія та складання бюджету відповідно до цілей політики. Фіскальна стратегія та процеси складання бюджету відповідно до цілей політики дають Урядові змогу планувати мобілізацію та використання ресурсів згідно з бюджетно-податковою політикою та стратегією.

442. **Досягнуто певного поступу в напрямку впровадження комплексної системи середньострокового прогнозування видатків.** Наявна якісна інформація про визначення та оцінювання основних результативних показників (PI-8 «В»). Це, однак, не пов'язане з середньостроковим підходом до розроблення видаткової частини бюджету, оскільки бюджет подається лише на наступний рік (PI-16.1 «D»). Оцінки від С до D+ за показниками PI-1, PI-2 та PI-3 відображають слабкі сторони фіскальної стратегії та відсутність середньострокового бюджету, а також ситуацію щодо невизначеності усіх доходів. У центрі уваги фіскальної стратегії перебувають бюджетний рік і два наступні роки (PI-15.2 «А»). Бюджет не визначає цілей здійснення видатків, що мають бути досягнуті (PI-15.1 «D»), але звітність щодо бюджетних результатів подається у звіті про виконання бюджету (PI-15.3 «А»). Жорсткі граничні параметри для складання бюджету не встановлюються (PI-16.2 «D»), і програмні пропозиції використовуються тільки для показників щорічних бюджетів (PI-16.3 «С»). Бюджетний календар існує

(PI-17.1 «С»), але він не дає розпорядникам бюджетних коштів достатньо часу для складання своїх бюджетів (менш ніж чотири тижні). Законодавчий орган має менш ніж один місяць на виконання своєї контрольної функції (PI-17.3 «D»), але він затверджує бюджет вчасно (PI-18.3 «A»). Утім, законодавчий [представницький] орган розглядає лише бюджетну політику та загальні показники бюджету на наступний рік і на середньострокову перспективу (PI-18.1 «A»), а також дотримується процедур та строків, установлених для бюджетного контролю (PI-18.2 «B»).

Компонент V. Передбачуваність та контроль у процесі виконання бюджету. Передбачуване та кероване виконання бюджету є необхідним для забезпечення збирання доходів і розподілу ресурсів з їх подальшим використанням у цілях, визначених Урядом і затверджених законодавчим органом. Для результативного управління реалізацією політики та програм необхідна передбачувана доступність ресурсів тоді, коли в них постає потреба, а контроль забезпечує дотримання вимог політики, положень та законів у процесі виконання бюджету.

443. **Станом на час оцінювання від імені району за збирання доходів відповідає Державна фіскальна служба.** Управління зібраними доходами здійснюється добре в сенсі перерахування коштів до Казначейської служби та обліку всіх операцій зі збирання доходів до районного бюджету. Усі доходи сплачуються на рахунок району в Казначействі (PI-20.2 «A»). Звіряння всіх рахунків відбувається своєчасно. Державна фіскальна служба має змогу здійснювати моніторинг доходів у реальному часі. Звіряння платежів на ЄКР здійснюється 4-го числа кожного місяця (PI-20.3 «A»). В цілях управління щомісяця складається звіт про доходи бюджету (PI-20.1 «A»).

444. **Консолідація касових залишків на ЄКР у Національному банку здійснюється щоденно (PI-21.1 «A»).** Управління фінансів прогнозує річний грошовий потік у помісячній розбивці, але періодично оновлює цей прогноз (PI-21.2 «C»). Розпорядники коштів бюджету одержують інформацію про свій річний бюджет протягом одного місяця після затвердження районного бюджету та можуть брати на себе бюджетні зобов'язання в розмірі, що не перевищує річних бюджетних призначень, та здійснювати платежі в розмірі, що не перевищує розміру встановлених для них щомісячних бюджетних асигнувань (PI-21.3 «A»). Управління виплатами з бюджету успішно забезпечило контроль над заборгованістю (PI-22.1 «B»), але зміни до бюджету затверджувались щомісяця (PI-21.4 «C»), враховуючи невизначеність доходів, як очікувалося і планувалося.

445. **У цілому система обліку заробітної плати здобула оцінку «С+» (PI-23).** Кожний підрозділ відповідає за функціонування своєї власної системи обліку заробітної плати. Здійснюється звіряння інформації про працівників, облік якої веде відділ з питань персоналу, та про оплату праці, яка обробляється бухгалтерією (PI-23.1 «C»). Зміни в інформацію про працівника та про заробітну плату вносяться при затвердженні відповідного рішення (PI-23.2 «A»). Для бюджетних установ встановлено чіткі та детальні правила та процедури внесення змін в інформацію про працівників та оплату праці, які містять вимогу про наявність підписів уповноважених працівників і забезпечують формування чіткого аудиторського сліду (PI-23.3 «A»). Проводився один офіційний аудит фонду заробітної плати (проводився Держаудитслужбою у центральній районній лікарні у 2018 р.), також часткові перевірки проводились різними організаціями (наприклад, акредитаційною комісією департаменту охорони здоров'я Хмельницької обласної державної адміністрації та Фондом соціального страхування) у своїх власних цілях (PI-23.4 «C»).

446. **Система публічних закупівель (PI-24), що підпорядковується національній політиці, здобула оцінки «A» за всіма чотирма параметрами.** Ця оцінка спирається на систему електронних закупівель ProZorro, яка здобула міжнародне визнання та одержала низку нагород. Крім того, вона віддзеркалює 100-відсоткове використання конкурентних торгів понад порогове значення без відмов районом.

447. **Засоби внутрішнього контролю видатків, не пов'язаних з оплатою праці, здобули оцінку В+ (PI-25) завдяки контролю за зобов'язаннями (PI-25.2 «A») та забезпеченню дотримання правил і порядку здійснення платежів (PI-25.3 «A»).** Недоліки у розподілі обов'язків з чітким визначенням відповідальності (PI-25.1 «C») знизило загальний бал. Це досягнення забезпечується інформаційною

системою управління («Е-Казна»), що підтримує функціонування ЄКР. У районі немає власної служби внутрішнього аудиту; район знаходиться в межах зони діяльності Західного офісу Держаудитслужби. Вона, однак, не проводила в районі жодних перевірок на підставі своїх процедур оцінювання ризику (PI-26.1 «D»).

Компонент VI. Бухгалтерський облік та звітність. Для забезпечення фіскального та бюджетного управління й підтримки процесів прийняття рішень потрібна вчасна, актуальна та достовірна фінансова інформація.

448. **Сильними сторонами є звіряння рахунків і забезпечення цілісності фінансових даних (PI-27 «B+»).** Звіряння банківських рахунків з ЄКР здійснюється щодня (PI-27.1 «A»). Рахунків сум до з'ясування (PI-27.2 Н/З) чи авансових рахунків (PI-27.3 Н/З) немає. Цілісність даних є доброю (PI-27.4 «B»), оскільки доступ до даних та внесення змін до них обмежені та реєструються в журналі, забезпечуючи наявність достатнього аудиторського сліду. За функціонуванням системи стежить високопоставлений керівник.

449. **Стосовно звітності про виконання бюджету протягом року обсяг та класифікація даних такої звітності почасти уможливають безпосереднє її порівняння з початково затвердженим бюджетом.** Звітність по видатках подається в розрізі кодів економічної та функціональної класифікації, але не відомчої класифікації, що унеможлиблює її безпосереднє порівняння з початково затвердженим бюджетом (PI-28.1 «D»). Інформація включає в себе всі бюджетні показники розпорядників коштів. Щокварталу, не пізніше 35 днів після закінчення звітного кварталу (PI-28.2 «B»), складаються звіти про виконання бюджету, які надсилаються в обласну державну адміністрацію, хоча складаються також і внутрішні місячні звіти. Суттєвих побоювань з приводу достовірності даних не виникає. Комплексна інформація про видатки надається на етапі здійснення платежу (відображені лише неоплачені зобов'язання) (PI-28.3 «B»).

450. **Ситуація з річною фінансовою звітністю є неоднозначною (PI-29 «D+»).** Фінансова звітність містить повну інформацію про активи, зобов'язання (в тому числі, довгострокові), доходи, а також звірений касовий звіт. Проте звітність по видатках подається в розрізі кодів економічної та функціональної класифікації, але не відомчої класифікації, що унеможлиблює її безпосереднє порівняння з первісним бюджетом (PI-29.1 «D»). Фінансова звітність складається протягом трьох місяців після закінчення звітного року, але для зовнішнього аудиту не подається (PI-29.2 «D»). Національні положення (стандарти) бухгалтерського обліку в державному секторі (НП(С)БОДС), згідно з якими складається вся фінансова звітність, у цілому, відповідають вимогам міжнародних стандартів. У примітках до фінансової звітності чітко розкриваються відомості про концептуальну базу обліку та стандарти, що використовувались для складання річної фінансової звітності. Водночас, відмінності між чинними національними положеннями та МСБОДС не розкриваються (PI-29.3 «C»).

Компонент VII. Зовнішній контроль та аудит. Результативний зовнішній аудит та контроль з боку законодавчого органу є чинниками, що забезпечують відповідальність виконавчої гілки влади у сфері розробки та реалізації фіскальної політики та здійснення видатків.

451. **На рівні району зовнішній аудит регулярно не проводиться (PI-30 «D+»).** У зв'язку з цим розгляд аудиторських звітів у законодавчому (представницькому) органі не здійснюється (PI-31 «D»). Фінансова звітність розглядається районною радою.

4.2 Результативність бази внутрішнього контролю

452. **Результативна система внутрішнього контролю відіграє вкрай важливу роль у всіх компонентах, пов'язану з виявленням ризиків і забезпеченням обґрунтованої впевненості відповідності операцій цілям контролю.** Цілі бази внутрішнього контролю є такими: виконання бюджету у впорядкований, етичний, економічний, ефективний і результативний спосіб; підзвітність у тому, що стосується результатів; дотримання вимог чинних законів і нормативно-правових актів; і захист ресурсів від втрати, неналежного використання та пошкодження.

453. **Середовище внутрішнього контролю, як показано в додатку 2, в цілому є сприятливим.** Оцінки за відповідними показниками та вимірами підкріплюють висновок про те, що засоби контролю, пов'язані з повсякденними операціями бюджетних організацій субнаціонального уряду, функціонують і забезпечують добру цілісність даних, що стосуються діяльності відповідних суб'єктів. Закони та нормативно-правові акти утворюють нормативну базу, визначають конкретні завдання та обов'язки, порядок розмежування обов'язків і виробничі процеси. До системи інтегровано контроль над доступом; забезпечене формування аудиторського сліду, що підкріплює базу внутрішнього контролю.
454. **Поточний підхід, орієнтований на забезпечення дотримання встановлених вимог, сприяє невинному вдосконаленню середовища контролю.** Воно забезпечується застосуванням засобів контролю за резервуванням коштів та дотриманням правил і процедур.
455. **Водночас, наявна прогалина у виконанні функцій внутрішнього аудиту.** Оцінювання ризику є важливою складовою бази контролю, що застосовується шляхом внутрішнього аудиту та аналізу. У районі немає власної служби внутрішнього аудиту; район знаходиться в межах зони діяльності Західного офісу Держаудитслужби. Вона, однак, не проводила в районі жодних перевірок на підставі своїх процедур оцінювання ризику. У зв'язку з цим, деяким видам діяльності, на зразок здійснення закупівель приділяється увага в рамках процесу попереднього контролю. Аудиторські перевірки фонду заробітної плати, який є чималим, мають лише частковий характер, хоча перевірки на предмет наявності права на одержання заробітної плати, дотримання строків та забезпечення повноти її виплати проводяться регулярно. Утім, функція зовнішнього аудиту має лише частковий характер і не охоплює всієї фінансової звітності району, якщо підходити під кутом зору області, в якій розташований район.
456. **У цілому діяльність з контролю здійснюється чітко, зокрема, в тому, що стосується звірення рахунків.** Для розподілу обов'язків необхідно краще визначити сфери відповідальності але є високопоставлений працівник адміністрації, який контролює процеси забезпечення цілісності фінансових даних. Бюджетні правила внесення змін до бюджету та перерозподілу бюджетних коштів виконуються.
457. **Інформація та комунікація у сфері внутрішнього контролю в Україні забезпечується на постійній основі завдяки функціонуванню окремих центральних органів з питань внутрішнього контролю та внутрішнього аудиту.** Моніторинг здійснюється на основі процесів внутрішнього та обмеженого зовнішнього аудиту, причому контроль над врахуванням наданих раніше рекомендацій здійснюється дедалі краще. Водночас, як уже було зазначено, ця діяльність у районі наразі не здійснюється.
458. **Система звітності про виконання бюджету, яка надає інформацію про показники ефективності надання послуг, доповнює загальне середовище контролю.** Районна балансова комісія здійснює розгляд виконання видатків у зв'язку з наданням послуг, проводить незалежне оцінювання та надає рекомендації щодо результативності надання послуг.

4.3 Сильні та слабкі сторони УДФ

Загальна бюджетна дисципліна

459. **Загальна бюджетна дисципліна забезпечується завдяки контролю над здійсненням видатків під час виконання бюджету, але її ослаблює низький рівень реалістичності в прогнозуванні доходів.** Хоча адміністрування доходів забезпечує ефективно збирання доходів бюджету, відносна слабкість у прогнозуванні власних доходів та у системі трансфертів з боку центрального уряду підривають загальну дисципліну. Утім, у виконанні бюджету на агрегованій основі для врахування позапланових доходів допомагає перерозподіл бюджетних коштів і внесення змін до бюджету у порядку, встановленому БКУ, хоча через необхідність внаслідок прогнозів доходів, останній є дуже частим. При цьому казначейські операції та управління грошовими коштами уможливають здійснення видатків з використанням наявних ресурсів. Контроль за договірними зобов'язаннями здійснюється результативно як з боку РДА,

так і з боку Казначейства, та звів заборгованість за видатками до незначного та керованого рівня (менше 6 відсотків від загального обсягу видатків). Відсутність повноцінної служби зовнішнього аудиту може призводити до погіршення бюджетної дисципліни, як і відсутність нагляду з боку Держаудитслужби та підрозділу внутрішнього аудиту. Цю прогалину заповнює діяльність балансової комісії. Зміцненню бюджетної дисципліни сприяє застосування районною владою конкурентних торгів при здійсненні закупівель.

Стратегічний розподіл ресурсів

460. **План рахунків уможливорює багатомірний аналіз видатків, але він не використовується повною мірою на етапі звітування.** Обмежена доступність бюджетної інформації громадянам не дає їм змоги дізнаватись, які обсяги коштів витрачаються, та не спонукає їх вимагати спрямування ресурсів на задоволення їхніх потреб. Планування видатків ГРК здійснюється дедалі більшою мірою на середньострокову перспективу, але це не знаходить відображення у щорічних районних бюджетах. Установлюються результативні показники, а рівень їх досягнення піддається аналізу та незалежному оцінюванню. Робота районної балансової комісії забезпечує критичний розгляд результативних показників. Основний наголос робиться на загальному бюджетному прогнозуванні, але воно не поширюється на багаторічну бюджетну стратегію, яка могла б сприяти розподілу ресурсів. Недостатній рівень управління інвестиціями послабив стратегічний розподіл ресурсів. Періодичні витрати на інвестиції не враховуються належним чином у бюджетному процесі, і інвестиції також не піддаються економічному аналізу і не відбираються для отримання максимальної віддачі.

Ефективне використання ресурсів для надання послуг

461. **Процес закупівель є добрим та впливає на рівень ефективності надання послуг.** Певна слабкість системи оплати праці, зокрема, в тому, що стосується інтеграції систем обліку заробітної плати та обліку кадрів, може вказувати на неефективність використання персоналу. Сильні сторони механізмів підзвітності забезпечують зустрічну перевірку на предмет неефективного використання ресурсів, але аудит повної річної фінансової звітності все ще необхідний. Крім того, квартальні звіти про виконання бюджету (що супроводжуються внутрішньою щомісячною звітністю) не забезпечують вчасного оцінювання використання ресурсів в ув'язці з запланованим бюджетом, якщо взяти до уваги брак звітів по видатках у розрізі кодів відомчої класифікації. Оприлюднення інформації про цільові показники та результати діяльності сприяє ефективному використанню ресурсів у підрозділах, що надають послуги. Позитивною рисою районної системи УДФ є контроль над здійсненням видатків з боку балансової комісії.

5. Процес реформування УДФ урядом

5.1 Підхід до реформ у сфері УДФ

462. Система УДФ в Україні протягом останніх п'яти років поступово зміцнювалась. Це є результатом реформ, реалізованих Урядом на підставі двох Стратегій реформування системи УДФ (2013 та 2017 років), а також врахування висновків і рекомендацій за результатами Оцінювання ДВФП 2015 року, звітів МВФ та скрінінгових звітів ЄС.

463. Затверджена на початку 2017 року Стратегія реформування системи управління державними фінансами на 2017–2020 роки має на меті створення сучасної та ефективної системи УДФ. Її мета полягає в побудові системи управління державними фінансами, яка здатна надавати якісні державні послуги, ефективно акумулюючи ресурси та розподіляючи їх відповідно до пріоритетів розвитку держави у середньо- та довгостроковій перспективі. Стратегія УДФ націлена на діяльність за чотирма пріоритетними напрямками:

- (i) дотримання загальної бюджетно-податкової дисципліни у середньостроковій перспективі;
- (ii) підвищення ефективності розподілу ресурсів на рівні формування державної політики;
- (iii) забезпечення ефективного виконання державного бюджету;
- (iv) підвищення рівня прозорості та підзвітності в управлінні державними фінансами.

Стратегія УДФ на основі ДВФП реалізовується згідно з Планом заходів, схваленим у травні 2017 року.

464. Досягнення та прогалини, що залишаються неусунутими в реалізації Стратегії реформування системи УДФ на 2017–2020 роки, можна коротко описати таким чином:

Таблиця 5.1. Реформування системи УДФ в Україні: досягнення та прогалини, що залишаються неусунутими

Реалізовані реформи	Основні напрямки майбутніх реформ
Впровадження середньострокового бюджетного планування	Підвищення ролі і відповідальності головних розпорядників бюджетних коштів у бюджетному процесі; розробка та впровадження Стратегії інформаційно-комунікаційного забезпечення управління державними фінансами
Зміцнення бюджетної дисципліни шляхом установаження фіскальних правил	Створення інтегрованої інформаційно-аналітичної системи для обміну даними та консолідації фінансової звітності з використанням наявних баз даних та інформаційних систем
Запровадження управління фіскальними ризиками та зміцнення спроможності Мінфіну оцінювати фіскальні ризики, пов'язані з ДП	Зміцнення системи управління фіскальними ризиками шляхом створення реєстру фіскальних ризиків; впровадження стрес-тестування для найбільших ДП; розширена заява про фіскальні ризики; зміцнення спроможності працівників виявляти фіскальні ризики та управляти ними
Удосконалення інструментів прогнозування; забезпечення об'єктивності та деполітизації процесу прогнозування	Зміцнення обміну інформацією між зацікавленими сторонами, впровадження середньострокового планування на рівні головних розпорядників коштів державного бюджету
Затвердження Стратегії модернізації системи бухгалтерського обліку в державному секторі на період до 2025 року	Реалізація Стратегії модернізації системи бухгалтерського обліку в державному секторі, удосконалення обліку та фінансової звітності в державному секторі; зміцнення управління основними засобами

Реалізовані реформи	Основні напрямки майбутніх реформ
Підвищення рівня прозорості в управлінні державними фінансами	Підвищення ефективності бюджетних витратків та посилення відповідальності головних розпорядників, включаючи запровадження регулярних оцінок ефективності та доцільності витратків (spending review)
Підвищення якості та ефективності адміністрування податків; удосконалення процесу відшкодування ПДВ шляхом впровадження єдиного реєстру відшкодувань	Комплексна реформа Державної фіскальної служби та Митної служби
Створення правової бази для запровадження оглядів витратків	Розроблення методики оцінки ефективності та доцільності витратків

Джерело: пріоритети команди з оцінювання; звіти Міністерства фінансів про реалізацію Стратегії реформування системи управління державними фінансами на 2017–2020 роки.

465. **Міністерство фінансів координує складення квартальних моніторингових звітів про виконання Плану заходів з реалізації Стратегії реформування системи управління державними фінансами на 2017–2020 роки та оприлюднює їх на своєму веб-сайті.** Таким чином забезпечується прозорість звітування та надання інформації громадянському суспільству. На цей час оприлюднено дев'ять звітів. Звіти подають докладну інформацію в розрізі компонентів, цілей, завдань і результативних показників. У грудні 2018 року було утворено Міжвідомчу робочу групу з реформування системи УДФ; Мінфін продовжує й надалі координувати її діяльність.

466. **У 2019 році ключові елементи Стратегії реформування системи УДФ необхідно оновити з переглядом їх пріоритетності.** Цей процес відбудеться за результатами комплексної оцінки системи УДФ, поданої у Звіті про оцінювання ДВФП 2019 року на рівні центрального уряду та субнаціональному рівні.

467. **І хоча всі складові Стратегії реформування системи управління УДФ до певної міри стосуються органів місцевого самоврядування, компонент «Міжбюджетні відносини та фіскальна децентралізація» напряму узгоджується з пріоритетним напрямком «підвищення ефективності розподілу ресурсів на рівні формування державної політики».** Для Ізяславського району не розроблено специфічного процесу реформування УДФ. На користь цього розділу можна навести аргумент про наявність нагальної потреби в розширенні фінансової самостійності та зміцненні самофінансування на місцевому рівні. Стратегія закликає до чіткого розмежування повноважень між центральною владою та місцевим самоврядуванням, надання відповідних обсягів фінансування шляхом збільшення доходів органів місцевого самоврядування, а також створення ефективних та пруденційних бюджетних механізмів шляхом запровадження ССБП, розбудови спроможностей органів місцевого самоврядування у сфері управління боргом і підвищення прозорості.

Таблиця 5.2. Основні цілі Стратегії реформування системи УДФ, актуальні для місцевої влади — огляд поступу

Номер цілі	Формулювання цілі	Основні заходи, реалізовані станом на кінець III-го кварталу 2019 року
1	Чітке розмежування повноважень між органами державної влади та органами місцевого самоврядування	Триває робота з розмежування повноважень у сферах охорони здоров'я, освіти та соціального забезпечення. Впровадження цих заходів передбачене новим етапом реформування місцевого самоврядування та територіальної організації влади в Україні на 2019–2021 роки згідно з планом заходів, що був схвалений Урядом 23.01.2019 року та встановив кінцевий термін 10 грудня 2019 року. Починаючи з 2018 року, бюджетний процес передбачає регулярне проведення консультацій з представниками об'єднань органів місцевого самоврядування.

Номер цілі	Формулювання цілі	Основні заходи, реалізовані станом на кінець III-го кварталу 2019 року
2	Збільшення власних фінансових ресурсів органів місцевого самоврядування	Починаючи з 2018 року, 5 відсотків рентної плати за користування надрами для видобування нафти та газу розподіляються між органами місцевого самоврядування різних рівнів. Це додатково принесло місцевим бюджетом приблизно 2 млрд грн. Триває розгляд змін до законодавства, спрямованих на підвищення ефективності справляння податку на нерухомість шляхом уможливлення більш повного та достовірного обліку власників об'єктів нерухомості на основі обміну даними між фіскальною службою та органами місцевого самоврядування. Крім того, до Податкового кодексу було внесено зміни, покликані спростити концептуальну базу справляння податків шляхом зменшення адміністративного тягаря органів місцевого самоврядування, зміни підходів до справляння туристичного податку, зменшення обсягу звільнення від оподаткування нерухомого майна, крім земель сільськогосподарських товаровиробників
3	Удосконалення фінансового забезпечення видаткових повноважень, які передаються державою на виконання місцевому самоврядуванню	Змінами до Бюджетного кодексу, внесеними у 2017 році, було запроваджено нову дотацію вирівнювання на утримання закладів освіти та охорони здоров'я. Формулу фінансування освіти було доповнено додатковими критеріями (зокрема, інклюзивністю освіти). Станом на початок 2017 року Уряд припинив трансфери транспортних субсидій органам місцевого самоврядування та запровадив замість них пряме списання коштів з (особових) рахунків одержувачів. Протягом 2018 року механізм розподілу коштів освітньої субвенції між місцевими бюджетами було вдосконалено. З початку 2019 року запроваджено виплату отримувачам субсидії на житло грошовим коштом
4	Запровадження середньострокового бюджетного планування та вдосконалення програмно-цільового бюджетування на місцевому рівні	Змінами до Бюджетного кодексу, внесеними наприкінці 2018 року, було запроваджено концепцію ССБП на місцевому рівні. Триває розроблення положень і процедур, необхідних для запровадження ССБП. Було проведено навчання великої кількості працівників органів місцевого самоврядування. Згадана норма Бюджетного кодексу застосовується з 1 січня 2020 року. Таким чином, прогнози місцевих бюджетів на 2021-2022 роки затверджуватимуться місцевою владою разом із проектами місцевих бюджетів на 2020 рік, тобто приблизно в листопаді-грудні 2019 року. Програмно-цільове бюджетування було запроваджене для всіх місцевих бюджетів з 2019 року. Зміни та доповнення, внесені до Бюджетного кодексу наприкінці 2018 року, встановлюють обов'язковість оприлюднення результатів оцінювання результативності бюджетних програм ГРК
5	Збільшення спроможності органів місцевого самоврядування у сфері управління боргом	Було розроблено та розіслано основним зацікавленим сторонам проекти необхідних змін до законодавства. Було проведено початкове навчання великої кількості працівників органів місцевого самоврядування. Триває робота з розроблення методичних матеріалів та змін до законодавства
6	Посилення фінансової прозорості та підзвітності органів місцевого самоврядування	У 2018 році було прийнято відповідну постанову Кабінету Міністрів, а також постанову про внесення до неї змін з урахуванням вимог до впровадження аудиту та контролю місцевих бюджетів

Джерело: звіт про результати реалізації Стратегії реформування системи УДФ станом на III-й квартал 2019 року.

468. Виклики, що стоять перед органами місцевого самоврядування — зокрема, в новоутворених ОТГ, — у зв'язку з необхідністю продовження реформ шляхом надання масштабної підтримки у сфері управління фінансами на основі відповідних процесів, залишаються проблемою, для розв'язання якої необхідно вжити відповідних заходів у сфері державної політики на центральному рівні. З огляду на те, що період реалізації чинної Стратегії реформування системи управління державними фінансами наближається середини, Мінфін висловив намір провести ретельну оцінку поступу, досягнутого за всіма напрямками реформування, в тому числі стосовно систем УДФ органів місцевого самоврядування.

5.2 Заходи з реформування, реалізація яких триває або які останнім часом було реалізовано

469. Як було зазначено вище, реформування системи УДФ в Україні відбувається поступово. Змінами, внесеними до БКУ, було запроваджено середньострокові бюджетні декларації. Середньострокова бюджетна декларація — це ключовий стратегічний документ у сфері УДФ, що містить широкий спектр інформації, зокрема, про ключові макроекономічні показники, доходи, фінансування, видатки (в тому числі, граничні розміри видатків, установлені кошторисами для головних розпорядників), результативні показники, розмір державних інвестицій та результати оцінювання фіскальних ризиків. На додачу до Бюджетної декларації поряд з іншою документацією щодо проекту закону про державний бюджет на відповідний рік до Парламенту має подаватись звіт про фіскальний ризик. Впровадження оцінок ефективності та доцільності видатків має на меті аналіз ефективності здійснення видатків державного бюджету. Уряд зобов'язаний розглядати результати та рекомендації, зроблені за результатами такого аналізу, під час розроблення бюджетних декларацій і проектів законів про державний бюджет.

470. Стратегія реформування системи УДФ на 2017-2020 роки передбачає запровадження гендерно орієнтованого підходу до бюджетування в рамках середньострокового та програмно-цільового бюджетування. Міністерство фінансів працювало над інтеграцією гендерного підходу в бюджетні процеси з 2014 року, а на початку 2019 року видало Наказ «Про затвердження Методичних рекомендацій щодо впровадження та застосування гендерно орієнтованого підходу в бюджетному процесі». Усі головні розпорядники зобов'язані виконувати положення цього Наказу.

5.3 Субнаціональні аспекти реформування системи УДФ

471. У рамках процесу реформування Уряд схвалив комплексну програму децентралізації. Усвідомлення необхідності здійснення глибоких структурних реформ для підвищення ефективності економіки з метою забезпечення її сталого зростання стало основним питанням порядку денного. У цьому контексті Україна схвалила сміливу та докладну програму децентралізації, зміст якої узагальнено вище в таблиці 5.2. Цю програму було офіційно сформульовано в Концепції реформування місцевого самоврядування та територіальної організації, затвердженій Кабінетом Міністрів у квітні 2014 року. Згодом програма знайшла своє відображення в низці актів системного законодавства, в тому числі в Бюджетному кодексі та Податковому кодексі.

472. Як головну мету процесу реформування було зазначено розв'язання проблеми неефективності управління на рівні малих територіальних громад. Прийнятий у 2015 році Закон про добровільне об'єднання територіальних громад запустив процес об'єднання понад 10 000 невеликих населених пунктів у об'єднані територіальні громади. Станом на листопад 2019 року утворилось 1002 нових об'єднаних територіальних громад, у яких мешкає майже 31.9 відсотка населення України (тобто понад 11 млн осіб). Наприкінці 2014 року до БКУ було внесено зміни, що спирались на нові моделі фінансового забезпечення місцевих бюджетів та міжбюджетних відносин. У зв'язку з процесом об'єднання територіальних громад на рівні територіальних громад змінились обов'язки органів місцевого самоврядування, які опікуються, насамперед, питаннями освіти, охорони здоров'я та соціального забезпечення. Було реалізовано додаткові бюджетні реформи, покликані розширити базу власних доходів органів місцевого самоврядування.

Крім того, зміни, внесені до БКУ, забезпечили можливість залучення коштів та прийняття боргових зобов'язань органами місцевого самоврядування. Дуже важливо, що систему трансфертів до місцевих бюджетів було змінено з урахуванням нового комплексу функцій та змін, внесених до Податкового кодексу.

473. До 2014 року в основі розподілу коштів, призначених для органів місцевого самоврядування, лежав механізм усунення прогалін. Він передбачав визначення різниці між прогнозним обсягом видатків (який розраховувався на очікуваному рівні видатків на ключові послуги) та прогнозним обсягом доходів. Відповідні потреби органів місцевого самоврядування задовольнялись після цього повністю або частково залежно від наявності коштів.

474. Попри те, що станом на кінець 2018 календарного року різні завдання виконано різною мірою, реалізація більшості заходів, необхідних для досягнення бажаних наслідків, ще триває, причому до цієї роботи досі докладаються чималі зусилля. Як видно з таблиці 5.2, у сфері розмежування повноважень значні досягнення відсутні — принаймні, за період, охоплений Стратегією реформування системи УДФ у поточній редакції, хоча до схвалення закону «Про державний бюджет» проводились консультації з представникам органів місцевого самоврядування. Мали місце певні досягнення у сфері зміцнення власної ресурсної бази органів місцевого самоврядування, але вони наразі зводяться до законодавчої діяльності та запровадження механізму розподілу рентної плати за користування надрами для видобування газу та нафти, обмеження обсягу деяких податкових пільг, а також обмежених можливостей установа та зміни ставок деяких місцевих податків і зборів. Починаючи з 2017 року, додаткові ресурси було передано на фінансування освіти та охорони здоров'я на місцевому рівні: на них припало майже 20 відсотків загального обсягу збільшення доходів у зазначеному році. Крім того, триває вдосконалення формули розрахунку розміру трансфертів на виконання делегованих повноважень з урахуванням політики, що проводиться Урядом. Станом на грудень 2018 року до БКУ було внесено зміни, що передбачають запровадження ССБП на місцевому рівні. Значний обсяг робіт з ефективної реалізації цієї концепції в системах УДФ органів місцевого самоврядування (тобто розроблення відповідних нормативно-правових актів і довідників, а також зміцнення спроможностей) виконується досі. Сфері управління державним боргом останніми роками приділялась недостатня увага, оскільки на законодавчому та практичному рівнях було здійснено дуже обмежені заходи, спрямовані на зміцнення спроможності органів місцевого самоврядування управляти наявним боргом і залучати новий борг для фінансування своїх проєктів розвитку. І, нарешті, єдиним досягненням, згаданим у зв'язку з метою, що полягає в посиленні прозорості місцевих бюджетів, є схвалення документу, який запроваджує спрямування уваги внутрішнього аудиту, що виконується Держаудитслужбою, на систему внутрішнього контролю та стан внутрішнього аудиту розпорядників бюджетних коштів.

475. Після здійснення реформ в основу системи трансфертів було покладено вирівнювання фінансової забезпеченості. Це дало змогу перейти від вирівнювання видатків і доходів до податкоспроможності територій. У результаті цих змін ОТГ розглядались як міста обласного значення та одержували трансферти безпосередньо з державного бюджету (а не з районних бюджетів, які одержують трансферти з державного бюджету). Було запроваджено додаткові субвенції на охорону здоров'я та освіти, що розраховуються за формулами (аналогічними тим, які раніше використовувались для розрахунку дотацій вирівнювання). Реформована система має тепер такий вигляд:

- Місцеві бюджети одержують трансферти для горизонтального вирівнювання (базову дотацію); стабілізаційну дотацію, а також інші дотації та субвенції. У 2018 році міжбюджетні трансферти становили 53,2 відсотка доходів місцевих бюджетів.
- Горизонтальне вирівнювання (на вирівнювання дохідної спроможності обласних бюджетів, бюджетів міст обласного значення, районів та ОТГ) здійснюється з урахуванням таких параметрів, як 1) чисельність населення; 2) податок на прибуток підприємств (для обласних бюджетів); 3) податок на доходи фізичних осіб; 4) індекс податкоспроможності відповідного місцевого бюджету. Цей індекс визначає дохідну спроможність відповідного місцевого бюджету в порівнянні з середнім рівнем для всіх відповідних місцевих бюджетів в Україні в розрахунку на душу населення.

476. **Головним критерієм розподілу освітньої і медичної субвенцій є кількість користувачів цих послуг серед учнів і населення в цілому.** Соціальні субвенції розподіляються, виходячи з контингенту їх отримувачів. Індивідуальні субвенції з державного бюджету визначаються за додатковими критеріями або на підставі політичних рішень. Деякі з них розподіляються між місцевими бюджетами вже після початку фінансового року, що погіршує прозорість розподілу таких трансфертів. У 2018 р. обсяг таких субвенцій становив 13,8 млн грн або 4,6 відсотка загального обсягу міжбюджетних трансфертів.

477. **Загалом, децентралізація потягнула за собою певне збільшення доходів місцевих бюджетів.** Утім, зберігаються значні дисбаланси в темпах зростання доходів між субнаціональними урядами різних рівнів, які не завжди поділяють прагнення заохочувати об'єднання територіальних громад і обмежувати обсяг повноважень областей і районів.

478. **Лише територіальні громади певного розміру мають право залучати боргові ресурси з урахуванням чітко визначених граничних розмірів заборгованості та обслуговування боргу.** Наприклад, великі міста на кшталт обласних центрів мають право здійснювати всі види внутрішніх і зовнішніх запозичень. Інші міста мають право здійснювати внутрішні та зовнішні запозичення лише у міжнародних фінансових організацій. Обласні бюджети також можуть залучати кошти у міжнародних фінансових організацій. Міста та області також мають право надавати гарантії. Також відповідно до частини четвертої статті 74 БКУ держава не несе відповідальності за борговими зобов'язаннями місцевих органів влади, відповідно до частини другої цієї статті Міністерство фінансів затверджує обсяг та умови здійснення місцевих запозичень та надання місцевих гарантії. Бюджетний кодекс також чітко визначає граничні розміри місцевого боргу та боргу, гарантованого територіальною громадою: не більш ніж 200 відсотків (для міста Києва — 400 відсотків) середньорічного індикативного прогнозного обсягу надходжень бюджету розвитку (частина третя статті 18), граничні параметри обслуговування боргу: не більше 10 відсотків видатків загального фонду місцевого бюджету.

5.4 Інституційні аспекти

479. **Міністерство фінансів керує реформуванням системи УДФ та оцінює досягнутий поступ.** Для забезпечення розробки та реалізації реформ системи УДФ, передбачених Стратегією реформування системи УДФ на 2017-2020 роки, Міністерство фінансів створило робочу групу у складі представників Міністерства фінансів та інших урядових органів, донорів і зовнішніх експертів. У складі Робочої групи утворено окремі підгрупи, що опікуються конкретними напрямками реформи системи УДФ та служать платформою для діалогу з питань державної політики у відповідних сферах. У рамках реалізації Стратегії реформування системи УДФ було внесено зміни до БКУ (Закон № 2646-VIII від 6 грудня 2018 року), які передбачають:

- (i) запровадження середньострокового бюджетного планування державного та місцевих бюджетів;
- (ii) управління фіскальними ризиками;
- (iii) виконання оцінки ефективності, результативності та доцільності видатків державного бюджету за рішенням Кабінету Міністрів.

480. **Оскільки не існує спеціальної стратегії реформування УДФ на рівні субнаціонального уряду, немає критеріїв для оцінки рівня стійкості процесу реформ на місцевому рівні.** Стратегія реформування УДФ центрального уряду включає деякі елементи фіскальної та адміністративної децентралізації.

481. **Після реформ з децентралізації на обласні та районні бюджети покладено такі основні функції:**
1. соціальне забезпечення (близько 50 відсотків загального обсягу видатків районних і близько 15 відсотків видатків обласних бюджетів). Основними статтями обласних бюджетів у цій сфері є соціальні послуги з розміщенням, а районних — соціальні послуги за місцем проживання;
 2. освіта, причому основний обсяг припадає на середню освіту, а на рівні областей — ще на професійну та вищу освіту;
 3. охорону здоров'я, причому обласні бюджети фінансують спеціалізовані лікарні, спеціалізоване амбулаторне лікування та екстрену допомогу, а лікарні загального профілю фінансуються як з обласних, так і з районних бюджетів.
482. **У всіх областях і районах запроваджено програмно-цільовий метод бюджетування, на основі якого визначаються пріоритетні видатки, що здійснюються розпорядниками коштів.** Цим пріоритетним програмам і розпорядникам присвоєно коди, що дає змогу визначати коди класифікації функцій уряду (COFOG) для всіх областей і районів для забезпечення зіставності різних бюджетів. Згідно з БКУ основним джерелом доходів є податок на доходи фізичних осіб. Обласні бюджети одержують також значні надходження від податку на прибуток підприємств і податку на нерухомість. Згідно з БКУ місцеві бюджети мають бути затверджені до 25 грудня (включно) року, що передує плановому.

Додатки

Додаток 1. Огляд показників результатів

Назва країни: УКРАЇНА		Поточна оцінка	
	Показник/вимір	Бал	Опис вимог, які було виконано
HLG-1. Трансферти від органів державної влади вищого рівня	HLG-1. Трансферти від органів державної влади вищого рівня	C+	Метод оцінювання M1 (зважування)
	HLG-1.1. Виконання трансфертів від органів державної влади вищого рівня	A	Планові трансферти від органів державної влади вищого рівня за останні три роки виконувались більш ніж на 95 відсотків у порівнянні з первісним бюджетом (у 2016 році — на 116,4 відсотка, у 2017 році — на 111,3 відсотка, у 2018 році — на 100,0 відсотків)
	HLG-1.2. Виконання асигнованих субвенцій	C	Розбіжності між первісним бюджетом і фактично здійсненими міжбюджетними трансфертами протягом двох із останніх трьох років не перевищувала 10 відсотків (у 2016 році — 19,7 відсотка, у 2017 році — 8,3 відсотка, у 2018 році — 5,2 відсотка)
	HLG-1.3. Своєчасність трансфертів від органів державної влади вищого рівня	A	Існує узгоджений графік здійснення трансфертів за субвенціями та субсидіями від органів державної влади вищого рівня. Помісячний план здійснення міжбюджетних трансфертів визначається та узгоджується на початку року. Понад 75 відсотків фактичних виплат (вони здійснюються поквартально) за останні три роки надійшли вчасно
Надійність бюджету	PI-1 Сукупне виконання видаткової частини бюджету	C	Відхилення сукупних показників виконання видаткової частини бюджету від початково затвердженого бюджету становило у 2017–2018 роках менш ніж 15 відсотків (у 2016 році — 122,7 відсотка, у 2017 році — 113,8 відсотка, у 2018 році — 108,7 відсотка)
	PI-2 Виконання структури видатків	D+	Метод оцінювання M1 (зважування)
	(i) Структура виконання видаткової частини за функціональною класифікацією	C	Відхилення у структурі видаткової частини за функціональною класифікацією протягом останніх трьох років не перевищували 15 відсотків (у 2016 році — 12,2 відсотка, у 2017 році — 9,2 відсотка, у 2018 році — 10,6 відсотка)
	(ii) Структура виконання видаткової частини за економічною класифікацією	D	Показники діяльності виявились гіршими за потрібні для оцінки «С». Відхилення у структурі видаткової частини за функціональною класифікацією протягом останніх трьох років не перевищували 15 відсотків (у 2016 році — 19,8 відсотка, у 2017 році — 40,0 відсотків, у 2018 році — 20,1 відсотка)
	(iii) Видатки за рахунок резервних фондів	A	У 2016–2018 рр. фактичні видатки резервного фонду не здійснювались (видатки резервного фонду планувались щороку, але їх частка не перевищувала 1 відсоток всіх видатків початково затвердженого бюджету)

Назва країни: УКРАЇНА		Поточна оцінка		
	Показник/вимір	Бал	Опис вимог, які було виконано	
	PI-3	Виконання дохідної частини бюджету	D	Метод оцінювання M1 (зважування)
		(i) Сукупні показники виконання дохідної частини бюджету	D	Показники діяльності виявились гіршими за потрібні для оцінки «С» (фактичні доходи були вищими, ніж 116 відсотків затверджених доходів у кожному році: у 2016 році — 183,3 відсотка, у 2017 році — 154,8 відсотка, у 2018 році — 131,8 відсотка).
		(ii) Структура виконання дохідної частини	D	Показники діяльності виявились гіршими за потрібні для оцінки «С». За останні два роки розмір відхилень у складі дохідної частини бюджету перевищував 15 відсотків (у 2016 році — 21,3 відсотка, у 2017 році — 18,5 відсотка, у 2018 році — 14,5 відсотка)
Прозорість державних фінансів	PI-4	Бюджетна класифікація	D	Формування й виконання бюджету здійснюються на основі відомчої, економічної та функціональної класифікації. Звіти про виконання бюджету, що подаються Казначейством, базуються на економічній та функціональній класифікаціях, але не на відомчій класифікації. Функціональна класифікація відповідає вимогам документу Government Finance Statistics Manual /Classification of Functions of Government («Довідник з урядової фінансової статистики / Класифікація функцій уряду»). Крім того, застосовується програмна класифікація
	PI-5	Бюджетна документація	D	Бюджетна документація містить два з чотирьох основних елементів та два з восьми додаткових елементів (три з яких не є застосовними). Районна рада має доступ до всіх цих елементів
	PI-6	Операції центрального уряду, що не відображаються у фінансових звітах	A	Метод оцінювання M2 (усереднення)
		(i) Видатки, не відображені у фінансових звітах	A	Усі видатки районного бюджету проводяться за ЄКР. Позабюджетних видатків немає
		(ii) Доходи, не відображені у фінансових звітах	A	Усі доходи районного бюджету проводяться за ЄКР. Позабюджетних доходів немає
		(iii) Фінансова звітність позабюджетних фондів	N/3	З огляду на відсутність позабюджетних доходів і видатків цей параметр не застосовується через відсутність відповідної звітності
	PI-7	Трансфери місцевим органам державної влади	C+	Метод оцінювання M2 (усереднення)
		(i) Система розподілу трансфертів	A	У 2018 році майже усі власні трансфери із районного бюджету розподілялись за прозорою формулою, затвердженою районною радою

Назва країни: УКРАЇНА		Поточна оцінка		
	Показник/вимір	Бал	Опис вимог, які було виконано	
Прозорість державних фінансів	(ii) Своєчасність отримання інформації про розподіл міжбюджетних трансфертів	D	Місто Ізяслав та села одержували обсяги міжбюджетних трансфертів, затверджені районною державною адміністрацією, після кінцевого терміну, встановленого для складання та публікації проектів місцевих бюджетів. Це стосується як власних трансфертів із районного бюджету, так і трансфертів із державного бюджету, що надходять безпосередньо або через обласний бюджет для подальшого розподілу районною владою між бюджетами нижчих рівнів	
	PI-8	Інформація про результати надання послуг	B	Метод оцінювання M2 (усереднення)
	(i) Плани надання послуг	A	Для окремих розпорядників бюджетних коштів на основі чинних норм установлюються результативні показники (РП) надання можливих послуг у формі планових рівнів результативності та ефективності	
	(ii) Досягнуті результати надання послуг	A	Кожний головний розпорядник бюджетних коштів подає звіти про досягнуті проміжні та кінцеві результати в розрізі РП, зазначених у відповідних паспортах бюджетних програм. Ця інформація вноситься до звітів про виконання паспортів бюджетних програм, складених за кожним ГРК	
	(iii) Ресурси, отримані надавачами послуг	C	Деагрегована за джерелами коштів інформація про всі ресурси, отримані та використані надавачами послуг по всіх секторах, вноситься до звітів про виконання паспортів бюджетних програм кожного надавача послуг, що подаються протягом року та щорічно. У такий спосіб районна державна адміністрація має змогу відстежувати видатки в розрізі окремих розпорядників — наприклад, закладів охорони здоров'я та освіти — з використанням власного програмного забезпечення. Водночас, видатки на цьому рівні до звітів про виконання бюджету ГРК не вносяться: до них вносяться лише агреговані показники	
	(iv) Оцінювання результатів надання послуг	C	Оцінка ефективності та результативності надання послуг є багатогранною, незалежною, але її результати не оприлюднювались	
	Доступ громадськості до інформації	B	Місцева влада розкриває чотири основні елементи із п'яти, один з яких є не застосовним, та один додатковий елемент, один з яких також є не застосовним	
	PI-9	Доступ громадськості до інформації	B	Місцева влада розкриває чотири основні елементи із п'яти, один з яких є не застосовним, та один додатковий елемент, один з яких також є не застосовним

Назва країни: УКРАЇНА		Поточна оцінка		
	Показник/вимір	Бал	Опис вимог, які було виконано	
Управління активами та зобов'язаннями	PI-10	Звітність про фінансові ризики	D	Метод оцінювання M2 (усереднення)
		(i) Моніторинг публічних корпорацій	H/3	Ізяславський район не контролює часток участі в публічних корпораціях
		(ii) Моніторинг субнаціональних органів державного управління	D	Управління Державної казначейської служби складає консолідований звіт по місцевих бюджетах Ізяславського району та подає його до РДА. Проте РДА не публікує таких звітів щороку на своєму сайті
		(iii) Умовні зобов'язання та інші фінансові ризики	H/3	Ізяславський район не має значних умовних зобов'язань, що відповідають визначенням концептуальної основи ДВФП
	PI-11	Управління державними інвестиціями	D	Метод оцінювання M2 (усереднення)
		(i) Економічний аналіз інвестиційних пропозицій	D	Економічний аналіз не здійснювався для оцінки великого інвестиційного проекту
		(ii) Добір інвестиційних проектів	C	Стандартні критерії відбору інвестиційних проектів не затверджено. При відборі великого інвестиційного проекту Відділ економічного розвитку застосовував пріоритети галузевої політики
		(iii) Визначення розміру витрат на інвестиційні проекти	D	Видатки на реалізацію великого інвестиційного проекту розраховувались на три роки, але до бюджетної документації не включалися
		(iv) Моніторинг інвестиційних проектів	D	Формалізовані річні звіти про реалізацію великого інвестиційного проекту з точки зору фінансування та фізичного поступу в реалізації не складаються
	PI-12	Управління державним майном	C	Метод оцінювання M2 (усереднення)
		(i) Моніторинг фінансових активів	H/3	Записи щодо фінансових вкладень веде Управління Державної казначейської служби без контролю з боку Ізяславської РДА
		(ii) Моніторинг нефінансових активів	H/3	Записи щодо нефінансових активів веде центральний уряд без контролю з боку Ізяславської РДА
		(iii) Прозорість відчуження активів	C	Порядок і правила передання та відчуження нефінансових активів визначено включно з інформацією, що має подаватись до представницького органу для затвердження. Кожний розпорядник бюджетних коштів подає звіти про відчуження активів у складі річної фінансової звітності. Однак, підтвердженень відсутності операцій з передання або відчуження майна в документації районного бюджету та інших звітах немає
	PI-13	Управління боргом	H/3	Метод оцінювання M2 (усереднення)
		(i) Документація та звітність щодо боргових зобов'язань і гарантій	H/3	Районним радам не дозволено здійснювати запозичення та надавати місцеві гарантії
		(ii) Затвердження боргових зобов'язань і гарантій	H/3	Районним радам не дозволено здійснювати запозичення та надавати місцеві гарантії
	(iii) Стратегія управління боргом	H/3	Районним радам не дозволено здійснювати запозичення та надавати місцеві гарантії	

Назва країни: УКРАЇНА		Поточна оцінка		
Показник/вимір		Бал	Опис вимог, які було виконано	
Фіскальна стратегія та складання бюджету відповідно до цілей політики	PI-14	Макроекономічне та фіскальне прогнозування	В	Метод оцінювання М2 (усереднення)
		(i) Макроекономічні прогнози	Н/З	РДА не має спроможності прогнозувати ВВП на рівні району. Центральний уряд затверджує прогнози інфляції та відсоткових ставок
		(ii) Фіскальні прогнози	В	Бюджет, складений управлінням фінансів і поданий до ради, містить показники видатків і доходів за типом, а також сальдо бюджету на наступні два роки. У документах фіксуються припущення, що лежать в їх основі
		(iii) Макрофіскальний аналіз чутливості	Н/З	На загальнодержавному рівні в межах бюджетного процесу розробляються три сценарії: оптимістичний, відсутності змін та реалістичний (основний). РДА розробляє один сценарій на основі сценарію, рекомендованого центральним урядом. Однак, РДА не прогнозує зростання ВВП у рамках свого макроекономічного прогнозу. Прогноз інфляції та відсоткових ставок готується на рівні центрального уряду
	PI-15	Фіскальна стратегія	В	Метод оцінювання М2 (усереднення)
		(i) Фіскальні наслідки пропозицій щодо державної політики	D	Ефект змін у політиці доходів кількісно оцінюється для бюджетного року та наступних двох років. Наявні відомості вказують на те, що ефект змін у політиці оплати праці (на кшталт підвищення мінімальної зарплати) обчислюється в подібний спосіб. Інші зміни в політиці, пов'язані з програмами, кількісно оцінюються лише на рівні підсумкового показника, а не кожна окремо
		(ii) Затвердження фіскальної стратегії	A	Район не має права здійснювати запозичення для фінансування дефіциту свого бюджету та повинен мати збалансований (або профіцитний) бюджет. Це еквівалентно фіскальному правилу для району. Оприлюднений бюджет, схвалений радою, містить показники сальдо бюджету на бюджетний рік та наступні два роки
		(iii) Звітування про бюджетні результати	A	РДА складає та оприлюднює звіт про виконання бюджету, що подається до ради. У ньому наводяться детальні відомості про сальдо бюджету
	PI-16	Середньострокова перспектива в плануванні видаткової частини	D+	Метод оцінювання М2 (усереднення)
		(i) Середньострокові оцінки видатків	D	Головні розпорядники коштів бюджету складають детальні розрахунки середньострокових видатків за всіма видами класифікації коштів бюджету. Річний бюджет не містить оцінок на подальші два роки в розрізі кодів відомчої, програмної та економічної класифікації

Назва країни: УКРАЇНА		Поточна оцінка	
	Показник/вимір	Бал	Опис вимог, які було виконано
Фіскальна стратегія та складання бюджету відповідно до цілей політики	(ii) Середньострокові граничні обсяги видатків	D	Граничні рівні видатків розпорядників бюджетних коштів на бюджетний рік та індикативні граничні рівні на наступні два роки зазначаються в бюджетному циркулярі. Утім, ці показники затверджуються РДА не під час розсилання циркуляру, а лише під час остаточного визначення показників бюджету
	(iii) Узгодженість стратегічних планів і середньострокових бюджетів	C	Програма кожної установи, що надає послуги (як фінансові, так і нефінансові елементи), формується на основі відомчої стратегії з метою реалізації стратегії розвитку району. Програмні пропозиції використовуються для показників щорічного бюджету
	(iv) Відповідність бюджетів оцінкам попереднього року	H/3	Протягом періоду, що оцінювався, середньостроковий бюджет не приймався
	PI-17 Процес складання проєкту бюджету	D+	Метод оцінювання M2 (усереднення)
	(i) Бюджетний календар	C	Бюджетний календар запроваджено. Бюджетний циркуляр розсилається в листопаді, а розпорядники бюджетних коштів мають менше чотирьох тижнів на підготовку своїх бюджетів. Усі ГРК мають змогу вчасно виконати свої детальні розрахунки
	(ii) Настанови зі складання бюджету	C	Бюджетний циркуляр доводиться до відома всіх ГРК та визначає граничні розміри видатків за відомчою класифікацією; крім того, загальні бюджетні кошториси затверджуються районною адміністрацією після заповнення ГРК своїх бюджетних запитів
	(iii) Подання бюджету до законодавчого [представницького] органу	D	Проєкт бюджету подавався до районної ради менш ніж за один місяць до початку бюджетного року в кожному з останніх трьох років
	PI-18 Контроль бюджету з боку законодавчого [представницького] органу	B+	Метод оцінювання M1 (зважування)
	(i) Обсяг контролю бюджету	A	Постійна комісія Ізяславської районної ради з питань бюджету, фінансів та соціального захисту детально розглядає показники на плановий рік, підготовлені до проєкту бюджету. Під час обговорення комісія розглядає також середньострокові прогнози та пріоритетні завдання
	(ii) Законодавчі процедури розгляду бюджету	B	Порядок розгляду проєктів районних бюджетів у районній раді визначено регламентом районної ради та положенням про постійні комісії районної ради; вимоги цього порядку виконуються. Цей порядок не передбачає проведення громадських слухань
(iii) Своєчасність затвердження бюджету	A	Районний бюджет у кожному з попередніх трьох років ухвалювалось до початку бюджетного року	

Назва країни: УКРАЇНА		Поточна оцінка		
	Показник/вимір	Бал	Опис вимог, які було виконано	
	(iv) Правила коригування бюджету виконавчою владою	В	У деяких випадках БКУ дозволяє здійснювати перерозподіл видатків без внесення змін до закону про Державний бюджет протягом року. Установлено чіткі ліміти такого перерозподілу, які завжди виконуються. Водночас, відсутні чіткі ліміти обсягу коригувань, що дає змогу здійснювати перерозподіл у значних обсягах в адміністративному порядку	
Передбачуваність та контроль у процесі виконання бюджету	PI-19	Адміністрування доходів	Н/З	Метод оцінювання М2 (усереднення)
		(i) Права та обов'язки щодо залучення доходів	Н/З	Адмініструється ДФС
		(ii) Управління ризиками, пов'язаними з доходами	Н/З	Адмініструється ДФС
		(iii) Аудит і розслідування, пов'язані з доходами	Н/З	Адмініструється ДФС
		(iv) Моніторинг заборгованості за доходами	Н/З	Адмініструється ДФС
	PI-20	Облік надходжень	А	Метод оцінювання М1 (зважування)
		(i) Інформація про збирання доходів	А	Щомісяця до РДА подається звіт про доходи з деталізацією та поясненням статистичних показників доходів
		(ii) Перерахування зібраних доходів	А	Податкові надходження зараховуються на субрахунок доходів районного бюджету щоденно
		(iii) Звіряння рахунків доходів	А	ДФС проводить звіряння переказів на ЄКР у четвертий день кожного місяця. Крім того, вона застосовує цифровий рахунок платника податків, який дає змогу як платникові податків, так і ДФС визначати, чи здійснювалось зарахування платежів відповідно до графіку платежів
	PI-21	Передбачуваність розподілу ресурсів протягом року	В	Метод оцінювання М2 (усереднення)
		(i) Консолідація касових залишків	А	Доходи та видатки районного бюджету проводяться за субрахунками ЄКР в Національному банку. Консолідація всіх субрахунків здійснюється щоденно
		(ii) Прогнозування та моніторинг наявності грошових коштів	С	На початку фінансового року управління фінансів райдержадміністрації складає прогнози руху грошових коштів на кожний місяць на основі оцінок доходів і видатків
		(iii) Інформація про граничні розміри бюджетних зобов'язань	А	Розпорядники коштів отримують достовірну і своєчасну інформацію стосовно щомісячних граничних обсягів для зобов'язань по видатках на дванадцять місяців і можуть відповідним чином планувати та брати зобов'язання за видатками
	(iv) Величина коригування бюджету протягом року	С	У 2018 році щомісячно вносились зміни до бюджету, які затверджувались шляхом голосування в районній раді	
PI-22	Заборгованість за видатками	В	Метод оцінювання М1 (зважування)	

Назва країни: УКРАЇНА		Поточна оцінка		
	Показник/вимір	Бал	Опис вимог, які було виконано	
Передбачуваність та контроль у процесі виконання бюджету	(i) Розмір заборгованості за видатками	B	Розмір заборгованості за видатками протягом двох із останніх трьох повних бюджетних років не перевищував 6 відсотків	
	(ii) Моніторинг заборгованості за видатками	B	Дані про заборгованість за видатками формуються на місячній та річній основі. Казначейство складає та подає відповідні місячні звіти до управління фінансів протягом строку, що не перевищує восьми тижнів після закінчення кварталу (та не пізніше 1-го дня другого місяця після закінчення звітного періоду)	
	PI-23	Контроль за фондом заробітної плати	C+	Метод оцінювання M1 (зважування)
	(i) Інтеграція обліку заробітної плати та обліку персоналу	C	Інформація про штатні розписи, персонал і оплату праці обліковується окремо. Звіряння системи обліку заробітної плати з даними обліку персоналу проводиться щомісяця під час розрахунку розміру авансу та заробітної плати. Ці розрахунки виконуються з урахуванням усіх змін у складі персоналу. Залучення працівників та їх підвищення здійснюються в межах наявного бюджету	
	(ii) Управління змінами у фонді заробітної плати	A	Відповідальні підрозділи оновлюють відомості про фонд заробітної плати з урахуванням змін в інформації про персонал одразу ж після затвердження наказу. Ретроспективні зміни до фонду заробітної плати не вносяться	
	(iii) Внутрішній контроль за фондом заробітної плати	A	Для бюджетних установ установлено чіткі та детальні правила та процедури внесення змін в інформацію про працівників та оплату праці, які містять вимогу про наявність підписів уповноважених працівників. Внесення змін до фонду заробітної плати забезпечує формування чіткого аудиторського сліду	
	(iv) Аудит фонду заробітної плати	C	Протягом 2016-2018 років Держаудитслужба провела в установах, що фінансуються з районного бюджету, одну аудиторську перевірку: в Центральній районній лікарні. Розмір виявлених порушень у сфері виплати заробітної плати становив 0,01 відсотка від загального розміру видатків ЦРЛ на заробітну плату за відповідний період. На час оцінювання на рівні району не було утворено підрозділів внутрішнього аудиту. Часткові перевірки фонду оплати праці проводились протягом усіх трьох останніх фінансових років	
	PI-24	Закупівлі	A	Метод оцінювання M2 (усереднення)
	(i) Моніторинг закупівель	A	Забезпечене ведення баз даних щодо всіх контрактів включно з інформацією про те, що було закуплено, про вартість предмету закупівлі, а також про виконавців, з якими було укладено контракти. Закупівлі за всіма контрактами в районі здійснюються з використанням загальнодержавної платформи електронних закупівель ProZorro, причому за достовірність і повноту інформації відповідає кожний розпорядник коштів районного бюджету	

Назва країни: УКРАЇНА		Поточна оцінка		
	Показник/вимір	Бал	Опис вимог, які було виконано	
Передбачуваність та контроль у процесі виконання бюджету	(ii) Методи закупівлі	A	У 2018 році 100 відсотків договорів у районі було укладено з використанням конкурентних методів	
	(iii) Доступ громадськості до інформації про закупівлі	A	Інформація доступна в обсязі, що перевищує вимоги за цим критерієм	
	(iv) Робота зі скаргами щодо закупівель	A	Система врегулювання скарг відповідає всім критеріям, установленим для цього виміру	
	PI-25	Внутрішній контроль видатків, не пов'язаних з оплатою праці	B+	Метод оцінювання M2 (усереднення)
	(i) Розподіл обов'язків	C	Для деяких процедур розподіл обов'язків регулюється на законодавчому рівні, тоді як в інших випадках необхідність розподілу обов'язків регулюється на рівні установи. При виконанні деяких обов'язків зі здійснення бюджетних видатків може виникати потреба в точнішому визначенні. Потрібне чіткіше визначення обов'язків з підготовки документації та визначення переможця тендеру. Відсутня зведена інформація про дотримання вимог внутрішнього контролю на рівні всіх районних установ з рекомендаціями щодо його організації	
	(ii) Результативність засобів контролю за резервуванням коштів на здійснення видатків	A	Відповідно до внутрішніх процедур розпорядники бюджетних коштів забезпечують взяття бюджетних зобов'язань тільки в межах кошторисів та щомісячних бюджетних асигнувань. Інформаційна Система Казначейства застосовується до органів державного управління на всіх рівнях та включає модуль, який передбачає реєстрацію всіх бюджетних зобов'язань та їхнє взяття на облік лише у тих випадках, коли вони перебувають у межах бюджетних асигнувань відповідного розпорядника бюджетних коштів. У рамках цієї системи зобов'язання не можуть виходити за межі поточного бюджетного року, а якщо їх виконання не передбачене, може поставати потреба в дозволі на перерозподіл коштів або у виділенні нових асигнувань. Управління фінансів та ГРК уточнюють місячні призначення з урахуванням наявності коштів	
	(iii) Дотримання вимог правил і процедур здійснення платежів	A	Існує зв'язок між обліком зобов'язань і платежів. Казначейська служба здійснює платежі на підставі платіжного доручення в межах залишку коштів на рахунку за відкритими асигнуваннями, якщо бюджетне зобов'язання було взято казначейською службою на облік. Ця вимога застосовується без винятків. Обсяг порушень бюджетного законодавства, скоєних розпорядниками бюджетних коштів та отримувачами коштів місцевих бюджетів при поданні платіжних доручень до казначейської служби в січні-червні 2019 року становив лише 0,01 відсотка видатків місцевих бюджетів за цей період	
PI-26	Результативність внутрішнього аудиту	D	Метод оцінювання M1 (зважування)	

Назва країни: УКРАЇНА		Поточна оцінка		
	Показник/вимір	Бал	Опис вимог, які було виконано	
	(i) Сфера охоплення внутрішнього аудиту	D	Внутрішній аудит у районі не функціонує	
	(ii) Характер аудиторських перевірок і стандарти, що застосовуються	H/3	Перевірки внутрішнього аудиту не проводились	
	(iii) Діяльність з внутрішнього аудиту та звітування про неї	H/3	Перевірки внутрішнього аудиту не проводились	
	(iv) Реагування на перевірки внутрішнього аудиту	H/3	Перевірки внутрішнього аудиту не проводились	
Бухгалтерський облік та звітність	PI-27	Цілісність фінансових даних	B+	Метод оцінювання M2 (усереднення)
		(i) Звіряння банківських рахунків	A	Державна казначейська служба здійснює всі операції в єдиній системі електронних платежів за ЄКР (із субрахунками) в Національному банку, що уможлиблює щоденне звіряння
		(ii) Рахунки сум до з'ясування	H/3	За даними управління фінансів район не має жодних рахунків сум до з'ясування
		(iii) Авансові рахунки	H/3	Авансові рахунки було запроваджено для проектів капітального будівництва у травні 2019 року
		(iv) Процеси забезпечення цілісності фінансових даних	B	Доступ до даних та внесення змін до них обмежені та реєструються в журналі, забезпечуючи наявність аудиторського сліду, проте немає діючого органу, підрозділу або групи спеціалістів, відповідальних за перевірку надійності фінансових даних
	PI-28	Звіти про виконання бюджетів, що подаються протягом року	D+	Метод оцінювання M1 (зважування)
		(i) Сфера охоплення та зіставність звітів	D	За своїм обсягом та класифікацією доходів звіти забезпечують можливість безпосереднього зіставлення з затвердженим бюджетом. Звітність по видатках подається в розрізі кодів економічної та функціональної класифікації, але не відомчої класифікації, що унеможлиблює її безпосереднє порівняння з первісним бюджетом
		(ii) Своєчасність звітів про виконання бюджету, що подаються протягом року	B	Казначейська служба подає квартальні звіти до управління фінансів протягом чотирьох тижнів після закінчення звітного кварталу
	(iii) Точність звітів про виконання бюджету, що подаються протягом року	B	Проблем з якістю немає. Водночас, звіти подають інформацію про видатки лише на етапі здійснення платежу (із зазначенням лише неоплачених бюджетних зобов'язань)	

Назва країни: УКРАЇНА		Поточна оцінка		
Показник/вимір		Бал	Опис вимог, які було виконано	
Бухгалтерський облік та звітність	PI-29	Річні фінансові звіти	D+	Метод оцінювання M1 (зважування)
		(i) Повнота річних фінансових звітів	D	Річна фінансова звітність містить повну інформацію про активи, зобов'язання (в тому числі, довгострокові), доходи, а також звіт про рух грошових коштів. Звітність по видатках подається в розрізі кодів економічної та функціональної класифікації, але не відомчої класифікації, що унеможлиблює її безпосереднє порівняння з первісним бюджетом
		(ii) Подання звітів для зовнішнього аудиту	D	Казначейська служба складає та подає фінансову звітність районного бюджету до райдержадміністрації та облдержадміністрації протягом трьох місяців після закінчення бюджетного року. Облдержадміністрація консолідує всю фінансову звітність по всіх бюджетах області та подає її до Міністерства фінансів і Рахункової палати
		(iii) Стандарти бухгалтерського обліку	C	В Україні було затверджено та запроваджено національні положення (стандарти) бухгалтерського обліку в державному секторі (НП(С)БОДС), згідно з якими складається вся фінансова звітність. Ці положення (стандарти), в цілому, відповідають вимогам міжнародних стандартів. Стандарти, що використовувались для підготовки річної фінансової звітності та положень про облікову політику, зазначаються в примітках до фінансової звітності. Водночас, на час оцінювання відмінності між чинними національними положеннями (стандартами) та Міжнародними стандартами бухгалтерського обліку в державному секторі (МСБОДС) не зазначались
Зовнішній контроль та аудит	PI-30	Зовнішній аудит	D+	Метод оцінювання M1 (зважування)
		(i) Сфера охоплення та стандарти аудиту	D	Попри те, що аудит трансфертів із державного бюджету до районного бюджету охоплював би весь бюджет, такий аудит ще ніколи не проводився
		(ii) Подання аудиторських звітів до законодавчого органу	D	Звіти подаються до Верховної Ради та відповідних її комітетів, які взаємодіють з РПУ. Копії надсилаються до Кабінету Міністрів та відповідної райдержадміністрації, але такого обов'язку законом не встановлено
		(iii) Виконання рекомендацій зовнішнього аудиту	H/3	Через відсутність фінансового аудиту рекомендації не надавались, а отже й не виконувались

Назва країни: УКРАЇНА		Поточна оцінка		
	Показник/вимір	Бал	Опис вимог, які було виконано	
Зовнішній контроль та аудит	(iv) Незалежність вищого органу фінансового контролю	B	Згідно з Законом про Рахункову палату, прийнятим у 2015 році, РПУ є органом, незалежним від Уряду з погляду таких суттєвих аспектів: 1) порядку висунення та обрання членів РПУ включно з Головою РПУ, 2) незалежності в плануванні перевірок та оприлюдненні результатів державного аудиту та 3) планування та виконання свого бюджету. Аудиторам РПУ надається доступ до всіх документів та відомостей, необхідних для проведення аудиту. Однак доступ до баз даних і інформації, виробленої інформаційними системами управління фінансами, обмежений лише членами РПУ	
	PI-31	Розгляд аудиторських звітів у законодавчому [представницькому] органі	D	Метод оцінювання M2 (усереднення)
	(i) Строки розгляду аудиторських звітів	D	Аудиторські звіти до районної ради не подавались. Законодавство не визначає вимог щодо аудиту звітів про виконання місцевих бюджетів	
	(ii) Слухання щодо висновків аудиторів	H/3	Аудиторські звіти до районної ради не подавались	
	(iii) Рекомендації законодавчого [представницького] органу за результатами аудиту	H/3	Аудиторські звіти до районної ради не подавались	
	(iv) Прозорість розгляду аудиторських звітів у законодавчому [представницькому] органі	H/3	Аудиторські звіти до районної ради не подавались	

Додаток 2. Огляд спостережень щодо концептуальної основи внутрішнього контролю

Компоненти та елементи внутрішнього контролю	Огляд спостережень
1. Середовище контролю	
1.1 Особиста та професійна доброчесність і етичні цінності керівництва та працівників, включаючи сприятливе ставлення до внутрішнього контролю в усій організації на постійній основі	<p>Основні засади здійснення внутрішнього контролю розпорядниками бюджетних коштів було затверджено Постановою Кабінету Міністрів від 12 грудня 2018 року № 1062. Ці засади регулюють 1) переліки завдань і функцій, їх розмежування та закріплення за виконавцями; 2) установлення процедур авторизації та підтвердження (зокрема, отримання дозволу відповідальних посадових осіб на виконання операцій шляхом візування, погодження, затвердження документів); 3) розмежування обов'язків між працівниками для зниження ризиків допущення помилок чи протиправних дій та своєчасного виявлення таких дій. Положеннями документа передбачено, що внутрішній контроль ґрунтується на принципі відповідальності та розподілу повноважень, який передбачає розподіл повноважень між керівництвом установи та її працівниками, визначення меж їхньої відповідальності в процесі прийняття рішень або при вчиненні інших дій. Заходи з контролю здійснюються на всіх рівнях діяльності установи та стосовно всіх функцій і завдань, і передбачають визначення відповідних правил і процедур. За здійснення внутрішнього аудиту відповідає Держаудитслужба та внутрішні аудитори.</p> <p>Нормативно-правова база створення структурних підрозділів внутрішнього аудиту складається зі статті 26 БКУ, Постанови Кабінету Міністрів від 28 вересня 2011 року № 1001 (зі змінами, внесеними Постановою Кабінету Міністрів від 12 грудня 2018 року № 1062), національних Стандартів внутрішнього аудиту та Кодексу етики працівників підрозділу внутрішнього аудиту, Наказу Міністерства фінансів від 03.05.2017 року № 480 «Про затвердження Порядку здійснення Міністерством фінансів оцінки функціонування системи внутрішнього аудиту»</p>
1.2 Прагнення до забезпечення компетентності	З 1 січня 2017 року функції політики внутрішнього контролю в державному секторі було передано від Держаудитслужби Міністерству фінансів та його Департаментові гармонізації державного внутрішнього фінансового контролю. Наявність централізованого підрозділу з гармонізації вказує на прагнення забезпечити компетентність у здійсненні внутрішнього контролю та служить основою для загальної оцінки В+ за показником PI-25. Однак відсутній внутрішній аудит D за показником PI-26)
1.3 «Тон нагорі» (філософія та стиль роботи керівництва)	Запроваджується позитивний підхід до впровадження внутрішнього контролю, підтвердженням чого є організаційна структура, яка забезпечує реагування на рекомендації
1.4 Організаційна структура	Завдання різних суб'єктів системи фінансового контролю встановлено БКУ і постановами з питань державного внутрішнього фінансового контролю та внутрішнього аудиту. Міністерство фінансів і Кабінет Міністрів є уповноваженими органами, які (через відповідно Департамент гармонізації та Держаудитслужбу) забезпечують створення та розвиток системи державного внутрішнього фінансового контролю та проводять політику координації та гармонізації на центральному та місцевому рівнях

Компоненти та елементи внутрішнього контролю	Огляд спостережень
	Уряд здійснює практичні кроки, спрямовані на розвиток управлінської підзвітності та делегування завдань згідно з постановою про внутрішній аудит. На повне виконання вимог постанови та приведення діяльності у відповідність до передової міжнародної практики знадобиться час. В обласній державній адміністрації створено відділ внутрішнього аудиту, який співпрацює з місцевим офісом Держаудитслужби заради досягнення цілей і виконання закріплених за ним функцій
1.5 Політика та практика роботи з персоналом	Професійні кадри в районі наявні та працюють відповідно до стандартних положень і практики державного сектору. Службою внутрішнього аудиту є Західний офіс Держаудитслужби, який обслуговує всю область і райони, і всі решту адміністрацій у межах області
2. Оцінка ризику	
2.1 Ідентифікація ризику	<p>Деякі показники PI пов'язані з обсягом, у якому здійснюється ідентифікація ризиків, зокрема:</p> <p>Економічний аналіз інвестиційних пропозицій має оцінку D за показником 11.1.</p> <p>Макрофіскальний аналіз чутливості не застосовується за показником 14.3: район не прогнозує ВВП у складі своїх макроекономічних прогнозів. Прогноз інфляції та відсоткових ставок затверджується на рівні центрального уряду.</p> <p>Прогнозування та моніторинг грошових потоків має оцінку C за показником 21.2: комплексний прогноз руху грошових коштів розробляється та регулярно оновлюється, але охоплює лише календарний місяць</p>
2.2 Оцінювання ризиків (значимість та ймовірність)	Див. вище пункт 2.1 «Ідентифікація ризику»
2.3 Оцінка ризику	При тому, що Держаудитслужба проводить в області, до якої належить район, аудиторські перевірки, вона підзвітна державі, хоча обласна державна адміністрація одержує аудиторські звіти. Аудиторські перевірки в районі досі не проводились. Дискусія в Західному офісі Держаудитслужби підтвердила, що аудит діяльності обласної адміністрації (бюджетних програм) та аудиторські перевірки на території області здійснюються за річним планом
2.4 Оцінка схильності («апетиту») до ризику	Розробка та впровадження системи ідентифікації та оцінювання ризику вказує на позитивну схильність до ризику, яка зростатиме разом зі зростанням рівня зрілості цієї системи
2.5 Реагування на ризик (передавання, прийняття, управління або усунення)	У всіх сферах контролю проводиться типова кадрова політика державного сектору
3 Діяльність з контролю	
3.1 Процедура погодження та затвердження	<p>Процеси забезпечення цілісності фінансових даних — показник 27.4 — мають оцінку В. Доступ до даних та внесення змін до них обмежені та реєструються в журналі, забезпечуючи наявність аудиторського сліду. В адміністрації є високопоставлена відповідальна посадова особа, яка здійснює контроль.</p> <p>Результативність засобів контролю за резервуванням коштів на здійснення видатків — показник 25.2 — має оцінку А. Контроль резервування коштів стосується всіх платежів, що здійснюються з ЄКР. Фактично здійснені видатки відповідають затвердженим бюджетним призначенням і не перевищують асигнованих сум та прогнозних обсягів наявних грошових коштів.</p>

Компоненти та елементи внутрішнього контролю	Огляд спостережень
	<p>Інтеграція систем обліку заробітної плати та персоналу — показник 23.1 — має оцінку С. Інформація про штатні розклади, персонал і оплату праці обліковується окремо; здійснюється звіряння системи обліку заробітної плати з даними обліку персоналу.</p> <p>Управління змінами у фонді заробітної плати — показник 23.2 — має оцінку А. Дані обліку персоналу оновлюються одразу ж після їх затвердження, а кількість змін, що вносяться заднім числом, незначна.</p> <p>Дотримання вимог правил і процедур здійснення платежів — показник 23.3 — має оцінку А. Для бюджетних установ установлено чіткі та детальні правила та процедури внесення змін в інформацію про працівників та оплату праці, які передбачають наявність підписів уповноважених працівників і забезпечують формування чіткого аудиторського сліду</p>
3.2 Розподіл обов'язків (авторизація, оброблення, облік, контроль)	Розподіл обов'язків — показник 25.1 — має оцінку С. Для частини процедур розподіл обов'язків регулюється на законодавчому рівні, тоді як в інших випадках необхідність розподілу обов'язків регулюється на рівні установи
3.3 Заходи з контролю за доступом до ресурсів і документації	<p>Дотримання вимог правил і процедур здійснення платежів — показник 25.3 — має оцінку А. Рівень дотримання вимог правил і процедур здійснення платежів є дуже високим.</p> <p>Процеси забезпечення цілісності фінансових даних — показник 27.4 — мають оцінку В. Доступ до даних та внесення змін до них обмежені та реєструються в журналі, забезпечуючи наявність аудиторського сліду. В адміністрації є високопоставлена відповідальна посадова особа, що здійснює контроль</p>
3.4 Верифікація	Точність звітів про виконання бюджету, що подаються протягом року — показник 28.3 — має оцінку В. Суттєвих побоювань з приводу достовірності даних не виникає. У системі Казначейства формуються місячні та квартальні звіти про виконання бюджету з зазначенням здійснених платежів. Казначейська служба подає ці звіти до управління фінансів районної державної адміністрації та до Міністерства фінансів
3.5 Звіряння	Звіряння банківських рахунків — показник 27.1 — має оцінку А. Наявний ЄКР, звіряння за яким здійснюється щодня
3.6 Оцінювання результатів операційної діяльності	Бізнес-процеси, операції та діяльність входять до обсягу перевірок внутрішнього та зовнішнього аудиту. Водночас, такі перевірки в районі наразі не проводились. Кожний розпорядник бюджетних коштів має представити дані щодо результативних показників (як фінансових, так і нефінансових) та відповісти на запитання членів балансової комісії
3.7 Перевірка операцій, процесів і діяльності	Наявність аудиторського сліду вказує на зацікавленість у здійсненні контролю. Засідання балансової комісії проводяться після виконання бюджету за попередній рік. За результатами всіх засідань комісії складаються протоколи
3.8 Нагляд (призначення, контроль і затвердження, надання настанов і проведення навчання)	Наявність аудиторського сліду вказує на зацікавленість у здійсненні контролю. Працівники мають належну кваліфікацію.
4. Інформація і комунікація	В адміністрації інтернет використовується добре. Усі закупівлі здійснюються через інтернет-платформу. Доступ громадськості до бюджетної інформації є гарним: показник PI-9 має оцінку В.

Компоненти та елементи внутрішнього контролю	Огляд спостережень
5. Моніторинг	
5.1 Поточний моніторинг	<p>У результаті оцінювання було виявлено низку сфер діяльності, пов'язаних із поточною діяльністю з моніторингу:</p> <p>Ресурси, отримані надавачами послуг — показник 8.3 — має оцінку С. Інформація про ресурси, одержані надавачами послуг, збирається та реєструється через ЄКР. Однак видатки на цьому рівні не включені в звіти про виконання бюджету ГРК, в які включені тільки сукупні відомчі видатки.</p> <p>Моніторинг субнаціональних органів державного управління — показник 10.2 — має оцінку D. Фінансова звітність субнаціональних органів державного управління не оприлюднювалася та не проходила аудиту.</p> <p>Моніторинг інвестиційних проєктів — показник 11.4 — має оцінку D. Моніторинг фінансових аспектів великого інвестиційного проєкту здійснювався, але не передбачав одержання інформації про фізичний поступ у його реалізації. Звіт про результати моніторингу оприлюднено не було.</p> <p>Моніторинг заборгованості за видатками — показник 22.2 — має оцінку В. Дані про заборгованість за видатками обробляються на місячній та річній основі.</p> <p>Моніторинг закупівель — показник 24.1 — має оцінку А. Бази даних ведуться на платформі електронних закупівель за всіма договорами</p>
5.2 Оцінювання	<p>Оцінювання результатів надання послуг — показник 8.4 — має оцінку С. Відбір інвестиційних проєктів — показник 11.2 — має оцінку С</p>
5.3 Реагування з боку керівництва	<p>Для оцінювання показників результативності здійснення видатків в районі створено балансову комісію. Рекомендації комісії фіксуються в протоколах із зазначенням строків їх виконання. Ведеться моніторинг виконання цих рекомендацій</p>

Додаток 3. Джерела інформації

Додаток 3А. Опитування та аналітична робота

№	Організація	Найменування документа	Дата	Посилання
1	Світовий банк	Звіт з ефективності управління державними фінансами в Україні за 2019 рік	20 листопада 2019 р.	

Додаток 3В. Список осіб, з якими проводились співбесіди

№	Організація	Підрозділ	Прізвище	Посада	Телефон	Електронна пошта
1	Ізяславська районна рада		Сергій Шлегель	Голова	067-897-72-02	
2		Постійна комісія з питань бюджету, фінансів та соціального захисту	Тамара Камінська	Голова	067-609-98-08	kam_tania@i.ua
3		Виконавчий комітет	Тетяна Бойко	Головний бухгалтер	067-348-86-49	Tanyaboyko@i.ua
4		Загальний відділ	Роман Омельчук	Начальник	098-469-23-42	Omelchuk.roman.is@ukr.net
5	Ізяславська РДА		Павло Ковальчук	Перший заступник голови		
6		Управління фінансів	Сергій Журавель	Начальник	097-884-96-86	
7		Управління фінансів	Світлана Панчук	Заступник начальника управління, начальник бюджетного відділу	097-164-08-04	
8		Управління фінансів	Валентина Коротун	Начальник відділу доходів	068-026-82-21	
9			Ольга Манзюк	Керівник адміністрації	096-404-04-40	Izyaslav_rda@izadm.gov.ua
10		Сектор інформаційної діяльності та комунікацій з громадськістю	Ольга Баско	Головний спеціаліст	097-672-64-92	Izyaslav_rda@izadm.gov.ua

№	Організація	Підрозділ	Прізвище	Посада	Телефон	Електронна пошта
11		Відділ економічного розвитку, торгівлі та інфраструктури	Віктор Клімчук	Начальник	096-597-49-72	Uerada12@ukr.net
12	Ізяславська РДА	Відділ освіти, молоді та спорту	Ростислав Конончук	Начальник	067-981-57-44	
13		Відділ освіти, молоді та спорту	Наталія Равчук	Головний бухгалтер	097-888-67-47	Nata.ravchuk@ukr.net
14		Відділ освіти, молоді та спорту	Оксана Франківська	Бухгалтер	097-370-11-38	
15		Відділ освіти, молоді та спорту	Олена Андрійчук	Фахівець з публічних закупівель	068-765-87-48	
16		Сектор культури	Марія Кучерук	Начальник	097-110-52-29	vk-iziaslav@ukr.net
17		Сектор житлово-комунального господарства	Тамара Камінська	Завідувач	067-609-98-08	kam_toma@i.ua
18	Ізяславське управління Головного управління	Відділ адміністрування податків і зборів з фізичних осіб	Владислав Фешик	Начальник	098-555-76-50	feschuk@ukr.net
19	Державної фіскальної служби України у Хмельницькій області	Сектор моніторингу та обліку платежів	Тетяна Миколайчук	Завідувач	098-515-44-91	
20	Управління Державної казначейської служби України в Ізяславському районі		Наталя Радіца	Керівник	067-591-33-35	
21	Ізяславська центральна районна лікарня		Марія Молявчик	Головний бухгалтер	067-609-79-91	
22			Надія Васькевич	Економіст	098-565-49-61	
23	Ізяславський центр первинної медико-санітарної допомоги		Оксана Кирилюк	Головний бухгалтер	096-349-99-38	iz.msdd@ukr.net
24			Галина Друзь	Головний бухгалтер	098-723-08-33	iziaslav@ukr.net

Додаток ЗС. Джерела інформації, що використовувались для одержання даних, необхідних для розрахунку бальної оцінки за кожним показником

Показник/вимір	Джерела даних
HLG-1. Трансферти від органів державної влади вищого рівня	
HLG-1. Трансферти від органів державної влади вищого рівня	Рішення про бюджет Ізяславського району на 2016–2018 рр.
HLG-1.1. Виконання трансфертів від органів державної влади вищого рівня	Квартальні та річні звіти казначейської служби про виконання бюджетів Ізяславського району на 2016, 2017 і 2018 роки
HLG-1.2. Виконання асигнованих субвенцій	
HLG-1.3. Своєчасність трансфертів від органів державної влади вищого рівня	
Надійність бюджету	
PI-1. Сукупні показники виконання видаткової частини бюджету	Рішення про бюджет Ізяславського району на 2016–2018 рр. Річні звіти казначейської служби про виконання бюджетів Ізяславського району на 2016, 2017 і 2018 роки
1.1. Сукупні показники виконання видаткової частини бюджету	Рішення про бюджет Ізяславського району на 2016–2018 рр.
PI-2. Виконання структури видатків	Річні звіти казначейської служби про виконання бюджетів Ізяславського району на 2016, 2017 і 2018 роки
2.1. Структура виконання видаткової частини за функціональною класифікацією	
2.2. Структура виконання видаткової частини за економічною класифікацією	
2.3. Видатки за рахунок резервних фондів	
PI-3. Виконання дохідної частини бюджету	Рішення про бюджет Ізяславського району на 2016–2018 рр.
3.1. Сукупні показники виконання дохідної частини бюджету	Річні звіти казначейської служби про виконання бюджетів Ізяславського району на 2016, 2017 і 2018 роки
3.2. Структура виконання дохідної частини	
Прозорість державних фінансів	
PI-4. Бюджетна класифікація	Бюджетний кодекс України (№ 2456-VI від 8 липня 2010 року)
4.1 Бюджетна класифікація	Наказ Міністерства фінансів України від 14.01.2011 р. № 11 «Про бюджетну класифікацію» Рішення про бюджет Ізяславського району на 2018 р. Звіт казначейської служби про виконання районного бюджету на 2018 рік Накази Міністерства фінансів України: - від 28.01.2002 р. № 57; - від 17.07.2015 р. № 648; Розпорядження Кабінету Міністрів України від 20 червня 2018 року № 437-р «Про схвалення Стратегії модернізації системи бухгалтерського обліку та фінансової звітності в державному секторі на період до 2025 року» Наказ Управління фінансів Ізяславської РДА від 4 жовтня 2018 року № 69 «Про затвердження Інструкції з підготовки бюджетних запитів для проекту районного бюджету на 2019 рік»

Показник/вимір	Джерела даних
PI-5. Бюджетна документація 5.1 Бюджетна документація	Бюджетний кодекс України (№ 2456-VI від 8 липня 2010 року) Проект рішення про районний бюджет на 2019 рік і Пояснювальна записка до нього, подані райдержадміністрацією до райради 14 грудня 2018 року Річний звіт про виконання районного бюджету на 2018 рік, поданий райдержадміністрацією до райради Рішення про бюджет Ізяславського району на 2019 рік
PI-6. Операції центрального уряду, що не відображаються у фінансових звітах	Бюджетний кодекс України (№ 2456-VI від 8 липня 2010 року)
6.1. Видатки, не відображені у фінансових звітах	Наказ Міністерства фінансів України від 24 січня 2012 року № 44 «Про затвердження Порядку складання бюджетної звітності розпорядниками та одержувачами бюджетних коштів, звітності фондами загальнообов'язкового державного соціального і пенсійного страхування»
6.2. Доходи, не відображені у фінансових звітах	
6.3. Фінансова звітність позабюджетних фондів	
PI-7. Трансферти місцевим органам державної влади	Бюджетний кодекс України (№ 2456-VI від 08.2010 липня 2010 року)
7.1. Система розподілу трансфертів	Рішення про бюджет Ізяславського району на 2018 рік та про внесення змін до нього
7.2. Своєчасність отримання інформації про розподіл міжбюджетних трансфертів	- Лист Управління фінансів Ізяславської РДА від 20.12.2018 р. № 02-09/703
PI-8. Інформація про результати надання послуг	Накази Міністерства фінансів України №№ 836 (від 26.08.2014 р.), 938 (від 23.08.2012 р.) та 608 (від 17.05.2011 р.).
8.1. Плани надання послуг	Додаток 3 до Рішення про бюджет Ізяславського району на 2019 рік
8.2. Досягнуті результати надання послуг	Додаток 3 до Рішення про бюджет Ізяславського району на 2019 рік
8.3. Ресурси, отримані надавачами послуг	Додаток 3 до Рішення про бюджет Ізяславського району на 2019 рік
8.4. Оцінювання результатів надання послуг	Паспорти бюджетних програм на 2019 рік відділу освіти, молоді та спорту та Ізяславської РДА по сфері охорони здоров'я Звіти про виконання паспортів бюджетних програм на 2018 рік Ізяславської РДА по сфері охорони здоров'я та відділу освіти, молоді та спорту Звіти про фактичні показники доходів і видатків Ізяславської РДА по сфері охорони здоров'я та відділу освіти, молоді та спорту за 2017–2018 роки Звіти про оцінювання результативності паспортів бюджетних програм на 2017–2018 рік Ізяславської РДА по сфері охорони здоров'я та відділу освіти, молоді та спорту
PI-9. Доступ громадськості до бюджетної інформації	Бюджетний кодекс України (№ 2456-VI від 08.2010 липня 2010 року)
9.1. Доступ громадськості до бюджетної інформації	Закони України: - від 11.02.2015 № 183-VIII; від 13.01.2011 № 2939; - від 27.02.2014 № 794; від 23.09.1997 № 539. Веб-сайт Ізяславської районної ради (http://rada-izyaslav.gov.ua) Веб-сайт Ізяславської районної державної адміністрації (https://izadm.gov.ua/).

Показник/вимір	Джерела даних
Управління активами та зобов'язаннями	
PI-10. Звітність про фіскальні ризики	Конституція України
10.1. Моніторинг публічних корпорацій	Бюджетний кодекс України (№ 2456-VI від 08.2010 липня 2010 року)
10.2. Моніторинг субнаціональних органів державного управління	
10.3. Умовні зобов'язання та інші фіскальні ризики	
	Закон України від 05.10.2017 року № 2164-VIII Постанови Кабінету Міністрів України: - від 28.02.2000 р. № 419; - від 03.02.2016 № 43 Звіти про виконання місцевих бюджетів Ізяславського району, оприлюднені на сайтах відповідних місцевих рад Рішення Хмельницької обласної ради «Про Порядок складення, затвердження та контролю виконання фінансових планів госпрозрахункових об'єктів спільної власності територіальних громад сіл, селищ і міст Хмельницької області» від 29.03.2017 р. № 35-11/2017 Дати оприлюднення річних фінансових звітів з виконання бюджету Ізяславського району за 2016–2018 роки
PI-11. Управління державними інвестиціями	Бюджетний кодекс України (№ 2456-VI від 08.2010 липня 2010 року)
11.1. Економічний аналіз інвестиційних пропозицій	Рішення про бюджет Ізяславського району на 2018 р. Рішення Ізяславської районної ради від 06.03.19 р. № 3 «Про програму соціально-економічного розвитку Ізяславського району на 2019 рік»
11.2. Добір інвестиційних проєктів	
11.3. Визначення розміру витрат на інвестиційні проєкти	
11.4. Моніторинг інвестиційних проєктів	
PI-12. Управління державним майном	Закони України:
12.1. Моніторинг фінансових активів	- від 18.01.2018 р. № 2269-VIII;
12.2. Моніторинг нефінансових активів	- від 10.04.1992 р. № 2269-XII;
12.3. Прозорість відчуження активів	- від 03.03.1998 р. № 147/98-ВР; Постанова Кабінету Міністрів України від 10.05.2018 р. № 351; Сальдо районного бюджету, сектору культури Ізяславської РДА, Ізяславського районного будинку культури, Ізяславського районного історико-культурного музею, Ізяславської центральної районної бібліотеки, Плужненської дитячої музичної школи, Ізяславської дитячої школи мистецтв на 1 січня 2019 року Витяг із рішення Ізяславської районної ради № 23 «Про поновлення договорів оренди комунального майна» Реєстр основних засобів Ізяславської центральної районної лікарні Примітки до річної фінансової звітності відділу освіти, молоді та спорту Ізяславської РДА та Ізяславської центральної районної лікарні Положення про порядок відчуження та списання майна спільної власності територіальних громад району, затверджене рішенням № 22 Ізяславської районної ради п'ятого скликання від 30 січня 2009 року

Показник/вимір	Джерела даних
PI-13. Управління боргом	
13.1. Документація та звітність щодо боргових зобов'язань і гарантій	Бюджетний кодекс України (№ 2456-VI від 08.2010 липня 2010 року)
13.2. Затвердження боргових зобов'язань і гарантій	Звіт казначейської служби про виконання районного бюджету на 2018 рік
13.3. Стратегія управління боргом	
Фіскальна стратегія та складання бюджету відповідно до цілей політики	
PI-14. Макроекономічне та фіскальне прогнозування	Пояснювальні записки до проектів рішень про бюджет Ізяславського району на 2016–2019 рр.
14.1. Макроекономічні прогнози	Проект рішення про бюджет Ізяславського району на 2018 рік
14.2. Фіскальні прогнози	
14.3. Макрофіскальний аналіз чутливості	
PI-15. Фіскальна стратегія	Бюджетний кодекс України (№ 2456-VI від 08.2010 липня 2010 року)
15.1. Фіскальні наслідки пропозицій щодо державної політики	Пояснювальна записка до проекту рішення про бюджет Ізяславського району на 2019 рік
15.2. Затвердження фіскальної стратегії	
15.3. Звітування про бюджетні результати	Інформація про виконання районного бюджету на 2018 рік, подана РДА до районної ради
PI-16. Планування видатків на середньострокову перспективу	Бюджетний кодекс України (№ 2456-VI від 08.2010 липня 2010 року)
16.1. Середньострокові оцінки видатків	Наказ Міністерства фінансів України від 17.07.2015 р. № 648
16.2. Середньострокові граничні обсяги видатків	
16.3. Узгодженість стратегічних планів і середньострокових бюджетів	Наказ Управління фінансів Ізяславської РДА від 4 жовтня 2018 року № 69 «Про затвердження Інструкції з підготовки бюджетних запитів для проекту районного бюджету на 2019 рік»
16.4. Відповідність бюджетів оцінкам попереднього року	Лист Управління фінансів Ізяславської райдержадміністрації до ГРК від 28.11.2018 р. № 02-09/683 Пояснювальна записка до проекту рішення про бюджет Ізяславського району на 2019 рік
PI-17. Процес складання проекту бюджету	Бюджетний кодекс України (№ 2456-VI від 08.2010 липня 2010 року)
17.1. Бюджетний календар	План підготовки проекту районного бюджету на 2019 рік, затверджений Ізяславською райдержадміністрацією 07.09.18 р. Наказ Управління фінансів Ізяславської РДА від 4 жовтня 2018 року № 69 «Про затвердження Інструкції з підготовки бюджетних запитів для проекту районного бюджету на 2019 рік» Листи: - Ізяславської районної ради від 03.12.2018 р. № 453/1/01-11 - районного центру соціальних служб для сім'ї, дітей та молоді РДА від 04.12.2018 р. № 225/01-17 - відділу освіти, молоді та спорту РДА від 05.12.2018 р. № 01-15-1399/2018 - сектору культури РДА від 06.12.2018 р. № 654 Листи РДА до ГРК: - від 28.11.2016 № 02-09/687; - від 08.12.2017 № 02-09/746; - від 28.11.2018 № 02-09/683
17.2. Настанови зі складання бюджету	
17.3. Подання бюджету до законодавчого [представницького] органу	

Показник/вимір	Джерела даних
PI-18. Контроль бюджету з боку законодавчого [представницького] органу	Бюджетний кодекс України (№ 2456-VI від 08.2010 липня 2010 року)
18.1. Обсяг контролю бюджету	Регламент Ізяславської районної ради, затверджений рішенням Ізяславської районної ради від 10.12.2015 р. № 2
18.2. Законодавчі процедури розгляду бюджету	
18.3. Своєчасність затвердження бюджету	
18.4. Правила коригування бюджету виконавчою владою.	
Передбачуваність та контроль у процесі виконання бюджету	
PI-19. Адміністрування доходів	Податковий кодекс України від 02.12.2010 р. № 2755
19.1. Права та обов'язки щодо залучення доходів	Постанова Кабінету Міністрів України від 16.02.2011 р. № 106 «Деякі питання ведення обліку податків, зборів, платежів та інших доходів бюджету»
19.2. Управління ризиками, пов'язаними з доходами	
19.3. Аудит і розслідування, пов'язані з доходами	
19.4. Моніторинг заборгованості за доходами	
PI-20. Облік надходжень	Бюджетний кодекс України (№ 2456-VI від 08.2010 липня 2010 року)
20.1. Інформація про збирання доходів	Накази Міністерства фінансів України: - від 03.11.2008 № 373; - від 18.07.2016 № 621; Постанова Правління НБУ від 21.01.2004 р. № 22; Накази Державної казначейської служби України: - від 25.01.2019 № 28; - від 06.02.2018 № 36
20.2. Перерахування зібраних доходів	
20.3. Звіряння рахунків доходів	

Показник/вимір	Джерела даних
PI-21. Передбачуваність розподілу ресурсів протягом року	Бюджетний кодекс України (№ 2456-VI від 08.2010 липня 2010 року)
21.1. Консолідація касових залишків	Рішення Ізяславської районної ради про бюджет
21.2. Прогнозування та моніторинг наявності грошових коштів	Ізяславського району на 2018 рік та про внесення змін до нього
21.3. Інформація про граничні розміри бюджетних зобов'язань	Постанова Кабінету Міністрів України від 15.04.2015 р. № 215
21.4. Величина коригування бюджету протягом року	Наказ Міністерства фінансів України від 28.01.2002 р. № 57 Наказ Державного Казначейства України від 26.06.2002 р. № 122 Аналіз фінансового забезпечення установ станом на 12.06.2018 р. (за загальним фондом) Інформація про залишки та рух коштів по рахунках станом на 23.01.2018 р. та 24.01.2018 р.
PI-22. Заборгованість за видатками	Бюджетний кодекс України (№ 2456-VI від 08.2010 липня 2010 року)
22.1. Розмір заборгованості за видатками	Наказ Міністерства фінансів України від 24.01.2012 р. № 44
22.2. Моніторинг заборгованості за видатками	Звіти казначейської служби про виконання районного бюджету на 2016-2018 роки
PI-23. Контроль за фондом заробітної плати	Постанова Кабінету Міністрів України від 15.07.1997 р. № 765
23.1. Інтеграція обліку заробітної плати та обліку персоналу	Наказ Міністерства фінансів України від 28.01.2002 р. № 57
23.2. Управління змінами у фонді заробітної плати	Накази Державного комітету статистики України:
23.3. Внутрішній контроль за фондом заробітної плати	- від 28.09.2005 № 286; - від 05.12.2008 № 489
23.4. Аудит фонду заробітної плати	
PI-24. Закупівлі	Закони України:
24.1. Моніторинг закупівель	- від 25.12.2015 № 922-VIII; від 26.11.1993 № 3659-XII;
24.2. Методи закупівлі	- від 22.03.2012 № 4572-VI; від 02.10.1996 № 393/96-ВР;
24.3. Доступ громадськості до інформації про закупівлі	- від 02.10.1992 № 2657-XII;
24.4. Робота зі скаргами щодо закупівель	Веб-портал уповноваженого органу з питань публічних закупівель https://prozorro.gov.ua ; Портал громадського контролю https://dozorro.org Інформація про планові та фактичні обсяги публічних закупівель сектору культури у 2018 році Звіти про результати процедур закупівель сектору культури; відділу освіти, молоді та спорту Ізяславської районної державної адміністрації, Центру первинної медико-санітарної допомоги та Центральної районної лікарні Інформація, одержана від відділу економічного розвитку, торгівлі та інфраструктури Ізяславської РДА

Показник/вимір	Джерела даних
PI-25. Внутрішній контроль видатків, не пов'язаних з оплатою праці	Закон України від 16.07.1999 р. № 996-XIV
25.1. Розподіл обов'язків	Бюджетний кодекс України (№ 2456-VI від 08.2010 липня 2010 року)
25.2. Результативність засобів контролю за резервуванням коштів на здійснення видатків	Постанови Кабінету Міністрів України від 12.12.2018 р. № 1062 та від 26.01.2011 р. № 59
25.3. Дотримання вимог правил і процедур здійснення платежів	<p>Накази Міністерства фінансів України:</p> <ul style="list-style-type: none"> - від 14.09.2012 р. № 995; від 24.12.2012 р. № 1407; - від 02.03.2012 р. № 309; 02.09.2014 р. № 879; <p>Наказ Міністерства юстиції України від 18.06.2015 р. № 1000/5</p> <p>Наказ Міністерства економічного розвитку та торгівлі України від 30.03.2016 р. № 557</p> <p>Положення про тендерний комітет відділу освіти, молоді та спорту</p>
PI-26. Внутрішній аудит	Бюджетний кодекс України (№ 2456-VI від 08.2010 липня 2010 року)
26.1. Сфера охоплення внутрішнього аудиту	Бюджетний кодекс України (№ 2456-VI від 08.2010 липня 2010 року)
26.2. Характер аудиторських перевірок і стандарти, що застосовуються	Постанова Кабінету Міністрів України від 28.09.2011 р. № 1001
26.3. Діяльність з внутрішнього аудиту та звітування про неї	Накази Міністерства фінансів України:
26.4. Реагування на перевірки внутрішнього аудиту	<ul style="list-style-type: none"> - від 04.10.2011 р. № 1247; - від 29.09.2011 р. № 1217; - від 27.03.2014 р. № 347; <p>Інформація про ревізію фінансово-економічної діяльності Ізяславської центральної районної лікарні, виконану управлінням Західного офісу Держаудитслужби у Хмельницькій області в червні-серпні 2018 р.</p> <p>in the Khmel'nitskyi oblast in June-August 2018.</p>
Бухгалтерський облік та звітність	
PI-27. Цілісність фінансових даних	Закон України від 16.07.1999 р. № 996-XIV
27.1. Звіряння банківських рахунків	Постанови Кабінету Міністрів України від 28.02.2000 р. № 419 та від 27.12.2001 р. № 1764; від 23.04.2014 р. № 117;
27.2. Рахунки сум до з'ясування	Наказ Державного казначейства України від 26.06.2002 р. № 122
27.3. Авансові рахунки	Постанова Правління Національного банку України від 21.01.2004 р. № 22;
27.4. Процеси забезпечення цілісності фінансових даних	<p>Накази Міністерства фінансів України:</p> <ul style="list-style-type: none"> - від 23.08.2012 р. № 938; від 31.12.2013 р. № 1203; - від 24.01.2012 р. № 44; від 21.10.2013 р. № 885; - від 22.06.12 р. № 758. <p>Накази Державної казначейської служби України</p> <ul style="list-style-type: none"> - від 17.05.2000 р. № 1; від 17.11.2014 р. № 318; - від 21.11.2011 р. № 127

Показник/вимір	Джерела даних
PI-28. Звіти про виконання бюджетів, що подаються протягом року	Бюджетний кодекс України (№ 2456-VI від 08.2010 липня 2010 року)
28.1. Сфера охоплення та зіставність звітів	Місячні та квартальні звіти казначейської служби про виконання районного бюджету на 2018 рік Накази Міністерства фінансів України від 12.10.2010 р. № 1202; 24.01.2012 р. № 44 Копії листів казначейської служби на адресу управління фінансів про подання місячних і квартальних звітів про виконання районного бюджету на 2018 рік
28.2. Своєчасність звітів про виконання бюджету, що подаються протягом року	
28.3. Точність звітів про виконання бюджету, що подаються протягом року	
PI-29. Річні фінансові звіти	Бюджетний кодекс України (№ 2456-VI від 08.2010 липня 2010 року)
29.1. Повнота річних фінансових звітів	Наказ Міністерства фінансів України від 24.01.2012 р. № 44 Звіт казначейської служби про виконання районного бюджету на 2018 рік Копії листів казначейської служби на адресу управління фінансів про подання річних звітів про виконання районного бюджету на 2016, 2017 і 2018 роки
29.2. Подання звітів для зовнішнього аудиту	
29.3. Стандарти бухгалтерського обліку	
Зовнішній контроль та аудит	
PI-30. Зовнішній аудит	Закон України від 02.07.2015 року № 576-VIII
30.1. Сфера охоплення та стандарти аудиту	Бюджетний кодекс України (№ 2456-VI від 08 липня 2010 року)
30.2. Подання аудиторських звітів до законодавчого органу	
30.3. Виконання рекомендацій зовнішнього аудиту	
30.4. Незалежність найвищого органу фінансового контролю	
PI-31. Розгляд аудиторських звітів у законодавчому [представницькому] органі	Закон України від 02.07.2015 р. № 576-XIV
31.1. Строки розгляду аудиторських звітів	Бюджетний кодекс України (№ 2456-VI від 08 липня 2010 року) Положення про постійні комісії Ізяславської районної ради, затверджені рішенням Ізяславської районної ради від 10.12.2015 р. № 6
31.2. Слухання щодо висновків аудиторів	
31.3. Рекомендації законодавчого [представницького] органу за результатами аудиту	
31.4. Прозорість розгляду аудиторських звітів у законодавчому [представницькому] органі	

Додаток 4. Перелік міжбюджетних трансфертів, отриманих районним бюджетом у 2018 році

Найменування трансфертів	Обсяг, млн грн	Структура, %	Обґрунтування трансфертів
Усього	305,3	100,0	
Базова дотація	14,1	4,6	Горизонтальне вирівнювання податкоспроможності території
Освітня субвенція з державного бюджету місцевим бюджетам	75,5	24,7	Спрямовується на оплату праці з нарахуваннями педагогічних працівників, що надають послуги із здобуття повної загальної середньої освіти.
Медична субвенція з державного бюджету місцевим бюджетам	33,2	10,9	Спрямовується на оплату поточних видатків (крім оплати комунальних послуг та енергоносіїв) комунальних закладів охорони здоров'я
Субвенція з державного бюджету місцевим бюджетам на здійснення заходів щодо соціально-економічного розвитку окремих територій	1,4	0,5	Здійснення заходів щодо соціально-економічного розвитку окремих адміністративно-територіальних одиниць, таких як: будівництво, реконструкцію, капітальний ремонт об'єктів інфраструктури комунальної власності; здійснення природоохоронних заходів; придбання обладнання для установ соціально-культурної сфери комунальної власності та комунального транспорту; здійснення заходів, пов'язаних з відселенням громадян із житлових будинків, що перебувають в аварійному стані; здійснення заходів з енергозбереження тощо
Субвенція з державного бюджету місцевим бюджетам на фінансування заходів соціально-економічної компенсації ризику населення, яке проживає на території зони спостереження	2,9	0,9	Спрямовується бюджетам адміністративно-територіальних одиниць, на територію яких поширюється зона спостереження атомних електростанцій державного підприємства "Національна атомна енергогенеруюча компанія "Енергоатом", зокрема, на: будівництво, реконструкцію, капітальний ремонт захисних споруд цивільного захисту; закупівлю засобів індивідуального захисту органів дихання та препаратів стабільного йоду; навчання населення користуванню об'єктами спеціальної соціальної інфраструктури та засобами індивідуального захисту органів дихання тощо

Найменування трансфертів	Обсяг, млн грн	Структура, %	Обґрунтування трансфертів
Дотація з місцевого бюджету на здійснення переданих з державного бюджету видатків з утримання закладів освіти та охорони здоров'я за рахунок відповідної додаткової дотації з державного бюджету	21,1	6,9	Спрямовується на ті видатки середньої освіти і охорони здоров'я, які не фінансуються за рахунок освітньої та медичної субвенцій, а саме на: поточні видатки середньої освіти, включаючи заробітну плату непедагогічного персоналу, та оплату енергоносіїв в охороні здоров'я
Субвенція з місцевого бюджету на надання пільг та житлових субсидій населенню на оплату електроенергії, природного газу, послуг тепло-, водопостачання і водовідведення, квартирної плати (утримання будинків і споруд та прибудинкових територій), управління багатоквартирним будинком, вивезення побутового сміття та рідких нечистот за рахунок відповідної субвенції з державного бюджету	77,4	25,3	Спрямовується на виплату відповідних пільг і житлових субсидій громадянам
Субвенція з місцевого бюджету на надання пільг та житлових субсидій населенню на придбання твердого та рідкого пічного побутового палива і скрапленого газу за рахунок відповідної субвенції з державного бюджету	11,8	3,9	Спрямовується на виплату відповідних пільг і житлових субсидій громадянам
Субвенція з місцевого бюджету на виплату допомоги сім'ям з дітьми, малозабезпеченим сім'ям, особам, які не мають права на пенсію, особам з інвалідністю, дітям з інвалідністю, тимчасової державної допомоги дітям, тимчасової державної соціальної допомоги непрацюючій особі, яка досягла загального пенсійного віку, але не набула права на пенсійну виплату, допомоги по догляду за особами з інвалідністю I чи II групи внаслідок психічного розладу, компенсаційної виплати непрацюючій працездатній особі, яка доглядає за особою з інвалідністю I групи, а також за особою, яка досягла 80-річного віку за рахунок відповідної субвенції з державного бюджету	59,5	19,5	Спрямовується на виплату допомоги відповідним категоріям населення
Субвенція з місцевого бюджету на виплату грошової компенсації за належні для отримання жилі приміщення для сімей загиблих осіб, визначених абзацами 5-8 пункту 1 статті 10 Закону України «Про статус ветеранів війни, гарантії їх соціального захисту», для осіб з інвалідністю I-II групи, яка настала внаслідок поранення, контузії, каліцтва або захворювання, одержаних під час безпосередньої участі в антитерористичній операції, забезпеченні її проведення, визначених пунктами 11-14 частини другої статті 7 Закону України «Про статус ветеранів війни, гарантії їх соціального захисту», та які потребують поліпшення житлових умов за рахунок відповідної субвенції з державного бюджету	0,5	0,2	Спрямовується на виплату відповідної компенсації

Найменування трансфертів	Обсяг, млн грн	Структура, %	Обґрунтування трансфертів
Субвенція з місцевого бюджету на виплату державної соціальної допомоги на дітей-сиріт та дітей, позбавлених батьківського піклування, грошового забезпечення батькам-вихователям і прийомним батькам за надання соціальних послуг у дитячих будинках сімейного типу та прийомних сім'ях за принципом «гроші ходять за дитиною», оплату послуг із здійснення патронату над дитиною та виплату соціальної допомоги на утримання дитини в сім'ї патронатного вихователя за рахунок відповідної субвенції з державного бюджету	0,3	0,1	Спрямовується на допомогу і підтримку дітей-сиріт
Субвенція з місцевого бюджету на фінансування заходів соціально-економічної компенсації ризику населення, яке проживає на території зони спостереження, за рахунок відповідної субвенції з державного бюджету	0,2	0,1	Спрямовується бюджетам адміністративно-територіальних одиниць, на територію яких поширюється зона спостереження атомних електростанцій державного підприємства "Національна атомна енергогенеруюча компанія "Енергоатом", зокрема, на: будівництво, реконструкцію, капітальний ремонт в захисних споруд цивільного захисту; закупівлю засобів індивідуального захисту органів дихання та препаратів стабільного йоду; навчання населення користуванню об'єктами спеціальної соціальної інфраструктури та засобами індивідуального захисту органів дихання тощо
Субвенція з місцевого бюджету на проектні, будівельно-ремонтні роботи, придбання житла та приміщень для розвитку сімейних та інших форм виховання, наближених до сімейних, та забезпечення житлом дітей-сиріт, осіб з їх числа за рахунок відповідної субвенції з державного бюджету	1,2	0,4	Спрямовується на підтримку дітей-сиріт
Субвенція з місцевого бюджету на здійснення переданих витратків у сфері освіти за рахунок коштів освітньої субвенції	1,5	0,5	Залишок освітньої субвенції, спрямовується на видатки освітніх закладів з урахуванням цільового призначення субвенції та на оновлення матеріально-технічної бази відповідних закладів

Найменування трансфертів	Обсяг, млн грн	Структура, %	Обґрунтування трансфертів
Субвенція з місцевого бюджету на надання державної підтримки особам з особливими освітніми потребами за рахунок відповідної субвенції з державного бюджету	0,2	0,1	Спрямовується на надання державної підтримки для здобуття освіти дітьми сліпими та із зниженим зором, глухими та із зниженим слухом, з тяжкими порушеннями мовлення, із затримкою психічного розвитку, з порушеннями опорно-рухового апарату, із порушеннями інтелектуального розвитку, із складними порушеннями розвитку (у тому числі з розладами аутичного спектра) у закладах та установах освіти
Субвенція з місцевого бюджету на забезпечення якісної, сучасної та доступної загальної середньої освіти «Нова українська школа» за рахунок відповідної субвенції з державного бюджету	1,5	0,5	Спрямовується на закупівлю дидактичних матеріалів, музичних інструментів, сучасних меблів, комп'ютерного обладнання, мультимедійного контенту для закладів загальної середньої освіти та їх доставку на засадах співфінансування
Субвенція з місцевого бюджету на здійснення переданих витратків у сфері охорони здоров'я за рахунок коштів медичної субвенції	1,6	0,5	Залишок медичної субвенції, спрямовується на видатки медичних закладів з урахуванням цільового призначення субвенції та на оновлення матеріально-технічної бази відповідних закладів
Субвенція з місцевого бюджету на відшкодування вартості лікарських засобів для лікування окремих захворювань за рахунок відповідної субвенції з державного бюджету	1,5	0,5	Спрямовується на відшкодування вартості лікарських засобів, які використовуються під час амбулаторного лікування осіб, що страждають на серцево-судинні захворювання, цукровий діабет II типу, бронхіальну астму

Додаток 5. Лист розрахунку оцінки за показником НЛГ-1

Річні дані за 2016 рік (тис. грн)

Міжбюджетні трансферти з державного та обласного бюджетів	затверджені	фактичні	бюджет з урахуванням змін	відхилення	абсолютне відхилення	відсоток
Базова дотація	10 279,7	8 232,0	11 964,0	-3 732,0	3 732,0	31,2
Соціальні субвенції	85 088,2	115 883,0	99 029,7	16 853,3	16 853,3	17,0
Освітня субвенція	58 818,9	57 790,7	68 456,2	-10 665,5	10 665,5	15,6
Медична субвенція	29 175,7	27 344,5	33 956,1	-6 611,6	6 611,6	19,5
Інші міжбюджетні трансферти	70,5	4 237,8	82,1	4 155,8	4 155,8	5 063,3
Усього — міжбюджетні трансферти з державного та обласного бюджетів	183 433,0	213 488,0	213 488,0		42 018,2	
<i>Загальне відхилення (НЛГ-1)</i>						
<i>Відхилення у структурі дохідної частини бюджету (НЛГ-2)</i>						
<i>Джерело: річний бюджет та звіт про виконання річного бюджету.</i>						

Річні дані за 2017 рік (тис. грн)

Міжбюджетні трансферти з державного та обласного бюджетів	затверджені	фактичні	бюджет з урахуванням змін	відхилення	абсолютне відхилення	відсоток
Базова дотація	9 740,5	9 740,5	10 845,3	-1 104,8	1 104,8	10,2
Соціальні субвенції	135 995,0	156 315,4	151 420,7	4 894,7	4 894,7	3,2
Освітня субвенція	77 485,5	77 485,5	86 274,5	-8 789,0	8 789,0	10,2
Медична субвенція	34 198,3	35 107,5	38 077,4	-2 969,9	2 969,9	7,8
Інші міжбюджетні трансферти	22 050,5	32 520,7	24 551,6	7 969,0	7 969,0	32,5
Усього — міжбюджетні трансферти з державного та обласного бюджетів	279 469,8	311 169,5	311 169,5		25 727,5	
<i>Загальне відхилення (НЛГ-1)</i>						
<i>Відхилення у структурі дохідної частини бюджету (НЛГ-2)</i>						
<i>Джерело: річний бюджет та звіт про виконання річного бюджету.</i>						

Річні дані за 2018 рік (тис. грн)

Міжбюджетні трансферти з державного та обласного бюджетів	затверджені	фактичні	бюджет з урахуванням змін	відхилення	абсолютне відхилення	відсоток
Базова дотація	14 061,8	14, 061,8	14 056,8	5,0	5,0	0,0
Соціальні субвенції	157 621,8	149 552,5	157 566,3	-8 013,8	8 013,8	5,1
Освітня субвенція	75 471,6	75 471,6	75 445,0	26,6	26,6	0,0
Медична субвенція	33 229,1	33 229,1	33 217,4	11,7	11,7	0,0
Інші міжбюджетні трансферти	25 617,8	33 579,3	25 608,8	7 970,5	7 970,5	31,1
Усього — міжбюджетні трансферти з державного та обласного бюджетів	306 002,1	305 894,3	305 894,3		16 027,6	
<i>Загальне відхилення (НЛГ-1)</i>						100,0
<i>Відхилення у структурі дохідної частини бюджету (НЛГ-2)</i>						5,2

Джерело: річний бюджет та звіт про виконання річного бюджету.

Квартальні дані за 2016 рік (тис. грн)

Стаття	2016 план	2016 факт	1-й кв. план	1-й кв. факт	2-й кв. план	2-й кв. факт	3-й кв. план	3-й кв. факт	4-й кв. план	4-й кв. факт
Міжбюджетні трансферти з державного та обласного бюджетів	183 433,0	213 488,0	41 934,7	51 770,6	47 161,3	51 695,3	47 175,1	46 633,6	47 162,0	63 388,6
Базова дотація	10 279,7	8 232,0	2 058,0	2 058,0	2 740,5	2 058,0	2 740,5	2 058,0	2 740,7	2 058,0
Соціальні субвенції	85 088,2	115 883,0	21 272,0	30 806,3	21 272,0	23 229,2	21 272,0	23 673,5	21 272,2	38 174,0
Освітня субвенція	58 818,9	57 790,7	12 426,6	12 432,4	15 464,0	19 604,4	15 464,1	10 912,5	15 464,2	14 841,4
Медична субвенція	29 175,7	27 344,5	6 153,6	6 417,8	7 674,0	6 777,9	7 674,0	6 891,9	7 674,1	7 256,9
Інші міжбюджетні трансферти	70,5	4 237,8	24,5	56,1	10,8	25,8	24,5	3 097,7	10,8	1 058,2
Міжбюджетні трансферти з державного та обласного бюджетів		116		123		110		99		134
Базова дотація		80		100		75		75		75
Соціальні субвенції		136		145		109		111		179
Освітня субвенція		98		100		127		71		96
Медична субвенція		94		104		88		90		95
Інші міжбюджетні трансферти		6009		229		239		12646		9827

Джерело: річний бюджет та звіт про виконання річного бюджету.

Квартальні дані за 2017 рік (тис. грн)

Стаття	2017		1-й кв.		2-й кв.		3-й кв.		4-й кв.	
	план	факт	план	факт	план	факт	план	факт	план	факт
Міжбюджетні трансферти з державного та обласного бюджетів	279 469,8	311 169,5	72 015,7	96 693,4	69 147,8	79 376,1	69 163,6	61 409,9	69 142,7	73 690,1
Базова дотація	9 740,5	9 740,5	2 026,8	2 435,2	2 571,1	2 435,1	2 571,3	2 435,1	2 571,3	2 435,1
Соціальні субвенції	135 995,0	156 315,4	39 237,8	62 312,6	32 254,2	29 755,0	32 254,2	31 814,1	32 248,7	32 433,7
Освітня субвенція	77 485,5	77 485,5	17 881,2	17 893,2	19 868,1	29 831,9	19 868,1	11 545,3	19 868,1	18 215,1
Медична субвенція	34 198,3	35 107,5	7 349,7	8 546,5	8 949,6	8 621,5	8 949,6	8 752,2	8 949,4	9 187,3
Інші міжбюджетні трансферти	22 050,5	32 520,7	5 520,2	5 505,9	5 504,8	8 732,6	5 520,4	6 863,2	5 505,1	11 419,0
Міжбюджетні трансферти з державного та обласного бюджетів		111		134		115		89		107
Базова дотація		100		120		95		95		95
Соціальні субвенції		115		159		92		99		101
Освітня субвенція		100		100		150		58		92
Медична субвенція		103		116		96		98		103
Інші міжбюджетні трансферти		147		100		159		124		207

Джерело: річний бюджет та звіт про виконання річного бюджету.

Квартальні дані за 2018 рік (тис. грн)

Стаття	2018		1-й кв.		2-й кв.		3-й кв.		4-й кв.	
	план	факт	план	факт	план	факт	план	факт	план	факт
Міжбюджетні трансферти з державного та обласного бюджетів	306 002,1	305 894,3	89 006,4	85 743,8	90 935,6	92 648,0	52 740,9	54 950,4	73 319,2	72 552,1
Базова дотація	14 061,8	14 061,8	3 515,4	3 515,4	3 515,4	3 515,4	3 515,4	3 515,4	3 515,4	3 515,6
Соціальні субвенції	157 621,8	149 552,5	52 566,0	52 310,2	41 912,8	42 371,8	24 522,8	23 444,5	38 620,2	31 426,0
Освітня субвенція	75 471,6	75 471,6	17 433,9	17 433,9	29 056,6	29 056,6	11 245,3	11 245,3	17 735,8	17 735,8
Медична субвенція	33 229,1	33 229,1	9 809,2	9 809,2	9 809,1	9 809,1	6 805,3	6 805,3	6 805,5	6 805,5
Інші міжбюджетні трансферти	25 617,8	33 579,3	5 681,9	2 675,1	6 641,7	7 895,0	6 652,1	9 939,9	6 642,1	13 069,3
Міжбюджетні трансферти з державного та обласного бюджетів		100		96		102		104		99
Базова дотація		100		100		100		100		100
Соціальні субвенції		95		100		101		96		81
Освітня субвенція		100		100		100		100		100
Медична субвенція		100		100		100		100		100
Інші міжбюджетні трансферти		131		47		119		149		197

Джерело: річний бюджет та звіт про виконання річного бюджету.

Додаток 6. Лист розрахунку оцінки за показниками РІ-1, РІ-2, РІ-3

Дані в розрізі кодів функціональної класифікації видатків бюджету за 2016 рік (тис. грн)

Код функціональної класифікації видатків	затверджений розмір	фактичний розмір	скоригований бюджет	відхилення	абсолютне відхилення	відсоток
Загальнодержавні функції	989,7	1 107,9	1 226,7	-118,8	118,8	9,7
Економічна діяльність	0,0	5 413,9	0,0	5 413,9	5 413,9	
Охорона здоров'я	31 885,9	36 943,9	39 520,8	-2 576,9	2 576,9	6,5
Духовний та фізичний розвиток	6 772,2	9 248,9	8 393,8	855,1	855,1	10,2
Освіта	64 786,4	68 888,0	80 299,1	-11 411,2	11 411,2	14,2
Соціальний захист та соціальне забезпечення	87 330,6	117 512,7	108 241,4	9 271,3	9 271,3	8,6
Міжбюджетні трансферти	15 617,7	17 813,9	19 357,3	-1 543,4	1 543,4	8,0
Інші видатки	175,6	327,6	217,6	110,0	110,0	50,5
Усього видатків	207 558,1	257 256,7	257 256,7	0,0	31 300,5	
Обслуговування боргових зобов'язань	0,0	0,0				
Резерв на передбачені видатки	2 047,7	0,0				
Усього видатків	209 605,8	257 256,7				
Загальне відхилення (РІ-1)						122,7
Відхилення у структурі (РІ-2)						12,2
Частка передбачених видатків у бюджеті						0,0

Джерело: річний бюджет та звіт про виконання річного бюджету.

Дані в розрізі кодів функціональної класифікації видатків бюджету за 2017 рік (тис. грн)

Код функціональної класифікації видатків	затверджений розмір	фактичний розмір	скоригований бюджет	відхилення	абсолютне відхилення	відсоток
Загальнодержавні функції	1 110,1	1 581,1	1 264,4	316,7	316,7	25,0
Економічна діяльність	0,0	4 625,6	0,0	4 625,6	4 625,6	
Охорона здоров'я	46 180,4	56 640,4	52 597,7	4 042,7	4 042,7	7,7
Духовний та фізичний розвиток	9 580,1	10 716,1	10 911,4	-195,3	195,3	1,8
Освіта	112 482,2	111 219,1	128 112,8	-16 893,8	16 893,8	13,2
Соціальний захист та соціальне забезпечення	139 757,6	160 908,5	159 178,4	1 730,1	1 730,1	1,1
Міжбюджетні трансферти	16 245,8	23 337,2	18 503,3	4 833,8	4 833,8	26,1
Інші видатки	224,5	1 795,7	255,7	1 540,0	1 540,0	602,3
Усього видатків	325 580,7	370 823,6	370 823,6	0,0	34 178,0	
Обслуговування боргових зобов'язань	0,0	0,0				
Резерв на непередбачені видатки	391,1	0,0				
Усього видатків	325 971,8	370 823,6				
Загальне відхилення (PI-1)						113,8
Відхилення у структурі (PI-2)						9,2
Частка непередбачених видатків у бюджеті						0,0

Джерело: річний бюджет та звіт про виконання річного бюджету.

Дані в розрізі кодів функціональної класифікації видатків бюджету за 2018 рік (тис. грн)

Код функціональної класифікації видатків	затверджений розмір	фактичний розмір	скоригований бюджет	відхилення	абсолютне відхилення	відсоток
Загальнодержавні функції	1 944,2	2 578,9	2 123,7	455,2	455,2	21,4
Економічна діяльність	0,0	699,7	0,0	699,7	699,7	
Охорона здоров'я	47 563,9	59 025,6	51 954,2	7 071,4	7 071,4	13,6
Духовний та фізичний розвиток	6 037,2	7 067,3	6 594,5	472,8	472,8	7,2
Освіта	129 119,2	149 959,7	141 037,3	8 922,3	8 922,3	6,3
Соціальний захист та соціальне забезпечення	162 624,8	155 927,7	177 635,6	-21 707,9	21 707,9	12,2
Міжбюджетні трансферти	26 116,9	32 411,1	28 527,6	3 883,5	3 883,5	13,6
Інші видатки	20,0	224,8	21,8	203,0	203,0	929,1
Усього видатків	373 426,3	407 894,7	407 894,7	0,0	43 415,8	
Обслуговування боргових зобов'язань	0,0	0,0				
Резерв на непередбачені видатки	1 870,8	0,0				
Усього видатків	375 297,0	407 894,7				
Загальне відхилення (P1-1)						108,7
Відхилення у структурі (P1-2)						10,6
Частка непередбачених видатків у бюджеті						0,0

Джерело: річний бюджет та звіт про виконання річного бюджету.

Дані в розрізі кодів економічної класифікації видатків бюджету за 2016 рік (тис. грн)

Коди економічної класифікації	затверджений розмір	фактичний розмір	скоригований бюджет	відхилення	абсолютне відхилення	відсоток
Оплата праці	65 388,7	70 720,1	81 045,7	-10 325,6	10 325,6	12,7
Використання товарів і послуг	17 492,7	21 750,3	21 681,3	69,0	69,0	0,3
Придбання основного капіталу	0,0	12 102,6	0,0	12 102,6	12 102,6	
Обслуговування боргових зобов'язань	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	
Трансферти органам влади інших рівнів	15 617,7	17 813,9	19 357,3	-1 543,4	1 543,4	8,0
Інші субсидії та трансферти	0,0	3 715,9	0,0	3 715,9	3 715,9	
Соціальне забезпечення	85 544,2	115 611,5	106 027,2	9 584,3	9 584,3	9,0
Інші видатки	23 514,8	15 542,5	29 145,3	-13 602,7	13 602,7	46,7
Усього видатків (без урахування резервного фонду)	207 558,1	257 256,7	257 256,7	0,0	50 943,5	
Відхилення у структурі видаткової частини						19,8

Джерело: річний бюджет та звіт про виконання річного бюджету.

Дані в розрізі кодів економічної класифікації видатків бюджету за 2017 рік (тис. грн)

Коди економічної класифікації	затверджений розмір	фактичний розмір	скоригований бюджет	відхилення	абсолютне відхилення	відсоток
Оплата праці	124 449,0	80 664,7	141 742,6	-61 077,9	61 077,9	43,1
Використання товарів і послуг	21 263,7	67 988,5	24 218,5	43 769,9	43 769,9	180,7
Придбання основного капіталу	14,3	15 458,4	16,3	15 442,1	15 442,1	94 811,9
Обслуговування боргових зобов'язань	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	
Трансферти органам влади інших рівнів	16 245,8	23 337,2	18 503,3	4 833,8	4 833,8	26,1
Інші субсидії та трансферти	0,0	7 656,6	0,0	7 656,6	7 656,6	
Соціальне забезпечення	136 448,2	157 885,7	155 409,2	2 476,5	2 476,5	1,6
Інші видатки	27 159,6	17 832,6	30 933,7	-13 101,2	13 101,2	42,4
Усього видатків (без урахування резервного фонду)	325 580,7	370 823,6	370 823,6	0,0	148 358,1	
Відхилення у структурі видаткової частини						40,0

Джерело: річний бюджет та звіт про виконання річного бюджету.

Дані в розрізі кодів економічної класифікації видатків бюджету за 2018 рік (тис. грн)

Коди економічної класифікації	затверджений розмір	фактичний розмір	скоригований бюджет	відхилення	абсолютне відхилення	відсоток
Оплата праці	102 244,4	96 155,2	111 681,8	-15 526,6	15 526,6	13,9
Використання товарів і послуг	62 166,3	66 865,0	67 904,5	-1 039,4	1 039,4	1,5
Придбання основного капіталу	0,0	26 377,4	0,0	26 377,4	26 377,4	
Обслуговування боргових зобов'язань	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	
Трансферти органам влади інших рівнів	26 116,9	32 411,1	28 527,6	3 883,5	3 883,5	13,6
Інші субсидії та трансферти	1 271,6	12 197,6	1 389,0	10 808,6	10 808,6	778,2
Соціальне забезпечення	159 410,0	152 623,7	174 124,0	-21 500,3	21 500,3	12,3
Інші видатки	22 217,1	21 264,7	24 267,8	-3 003,2	3 003,2	12,4
Усього видатків (без урахування резервного фонду)	373 426,3	407 894,7	407 894,7	0,0	82 139,0	
Відхилення у структурі видаткової частини						20,1

Джерело: річний бюджет та звіт про виконання річного бюджету.

Дані щодо доходів за 2016 рік (тис. грн)

Види доходів	затверджений розмір	фактичний розмір	скоригований бюджет	відхилення	абсолютне відхилення	відсоток
Податкові надходження						
Податки на доходи, податки на прибуток, податки на збільшення ринкової вартості	4,6	0,2	8,4	-8,2	8,2	97,7
Податок та збір на доходи фізичних осіб	24 184,2	40 182,5	44 329,4	-4 146,9	4 146,9	9,4
Податок на нерухоме майно	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	
Внутрішні податки на товари та послуги	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	
Інші податки	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	
Трансферти						
Трансферти від інших місцевих бюджетів (за винятком трансфертів із обласного бюджету)	0,0	3 396,7	0,0	3 396,7	3 396,7	
Інші доходи						
Дохід від майна	55,4	75,6	101,5	-26,0	26,0	25,6
Реалізація товарів та послуг	1 918,2	2 594,0	3 516,0	-922,0	922,0	26,2
Штрафи, штрафні санкції та пеня	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	
Інші доходи	10,4	1 725,5	19,1	1 706,4	1 706,4	8951,5
Усього доходів	26 172,8	47 974,5	47 974,5	0,0	10 206,2	
Загальне відхилення						183,3
Відхилення у структурі						21,3

Джерело: річний бюджет та звіт про виконання річного бюджету.

Дані щодо доходів за 2017 рік (тис. грн)

Види доходів	затверджений розмір	фактичний розмір	скоригований бюджет	відхилення	абсолютне відхилення	відсоток
Податкові надходження						
Податки на доходи, податки на прибуток, податки на збільшення ринкової вартості	2,6	12,0	4,0	7,9	7,9	197,4
Податок та збір на доходи фізичних осіб	43 510,5	62 252,4	67 349,8	-5 097,4	5 097,4	7,6
Податок на нерухоме майно	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	
Внутрішні податки на товари та послуги	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	
Інші податки	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	
Трансферти						
Трансферти від інших місцевих бюджетів (за винятком трансфертів із обласного бюджету)	0,0	5 024,2	0,0	5 024,2	5 024,2	
Інші доходи						
Дохід від майна	49,0	77,7	75,8	1,9	1,9	2,5
Реалізація товарів та послуг	2 888,4	2 922,0	4 470,9	-1 549,0	1 549,0	34,6
Штрафи, штрафні санкції та пеня	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	
Інші доходи	51,5	1 692,0	79,7	1 612,3	1 612,3	2 022,6
Усього доходів	46 502,0	71 980,4	71 980,4	0,0	13 292,7	
Загальне відхилення						154,8
Відхилення у структурі						18,5

Джерело: річний бюджет та звіт про виконання річного бюджету.

Дані щодо доходів за 2018 рік (тис. грн)

Види доходів	затверджений розмір	фактичний розмір	скоригований бюджет	відхилення	абсолютне відхилення	відсоток
Податкові надходження						
Податки на доходи, податки на прибуток, податки на збільшення ринкової вартості	8,0	9,3	10,5	-1,3	1,3	12,1
Податок та збір на доходи фізичних осіб	65 893,9	81 334,9	86 875,4	-5 540,4	5 540,4	6,4
Податок на нерухоме майно	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	
Внутрішні податки на товари та послуги	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	
Інші податки	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	
Трансферти						
Трансферти від інших місцевих бюджетів (за винятком трансфертів із обласного бюджету)	0,0	3 663,5	0,0	3 663,5	3 663,5	
Інші доходи						
Дохід від майна	72,0	169,1	94,9	74,2	74,2	78,2
Реалізація товарів та послуг	3 264,0	3 222,0	4 303,3	-1 081,3	1 081,3	25,1
Штрафи, штрафні санкції та пеня	0,0	70,0	0,0	70,0	70,0	
Інші доходи	57,0	2 890,6	75,1	2 815,4	2 815,4	3 746,4
Усього доходів	69 294,9	91 359,3	91 359,3	0,0	13 246,1	
Загальне відхилення						131,8
Відхилення у структурі						14,5

Джерело: річний бюджет та звіт про виконання річного бюджету.

Додаток 7. Структура трансфертів з районного бюджету місцевим бюджетам нижчого рівня у 2018 році

Стаття	Здійснено за звітний період (рік), усього	з них:	
		розподілено за прозорими критеріями	розподілено не за прозорими критеріями
Трансферти місцевим бюджетам, усього	30 204,1	27 028,1	3 176,0
Частка в загальному розмірі трансфертів, %	100	89	11
Субвенції з державного бюджету, усього	4 362,8	3 898,8	464,0
Частка в загальному розмірі трансфертів із державного бюджету, %	100	89	11
Субвенція з місцевого бюджету на проєктні, будівельно-ремонтні роботи, придбання житла та приміщень для розвитку сімейних та інших форм виховання, наближених до сімейних, забезпечення житлом дітей-сиріт, дітей, позбавлених батьківського піклування, осіб з їх числа	1 155,0	1 155,0	
Субвенція з місцевого бюджету на забезпечення якісної, сучасної та доступної загальної середньої освіти "Нова українська школа" за рахунок відповідної субвенції з державного бюджету	227,8	227,8	
Субвенція на здійснення заходів щодо соціально-економічного розвитку окремих територій за рахунок відповідної субвенції з державного бюджету	464,0		464,0
Субвенція за рахунок залишку коштів освітньої субвенції, що утворився на початок бюджетного періоду	2 516,0	2 516,0	
Власні трансферти з районного бюджету — всього	25 841,3	23 129,3	2 712,0
Частка в загальному розмірі власних трансфертів, %	100	89,4	10,6
Інші дотації з місцевого бюджету	23 129,3	23 129,3	
Субвенції з місцевого бюджету іншим місцевим бюджетам на реалізацію програм і здійснення діяльності за рахунок місцевих бюджетів	253,7		253,7
Інші субвенції з місцевого бюджету	2 458,3		2 458,3

Джерело: звіт про виконання річного бюджету.

