Аналітична довідка щодо результатів оцінки рівня доброчесності запровадження ПЦМ у місцевих бюджетах (станом на 1.06.2017) по міському бюджету Баштанської міської ради на 2017 рік

**Преамбула.**

Баштанська ОТГ створена наприкінці в 2016р . 28.12.2016року відбулась перша сесія Баштанської міської ради об’єднаної територіальної громади, на якому в низці інших було затверджено Рішення про міський бюджет Баштанської міської ради на 2017 рік.

1. Інструкція щодо заповнення форм бюджетного запиту міського бюджету на плановий рік та наступні за плановим два бюджетні періоди була затверджена тільки 15.06.2017. Зміст інструкції повністю відповідає нормам діючого законодавства по ПЦМ. Бюджетні запити на 2017р не надані.
2. Неузгодженість термінів подання бюджетних запитів за та затвердження Інструкції та не дозволяє оцінити відповідність показника БЗ «*Надходження для виконання бюджетної програми»* та показника паспорту бюджетної програми «*обсяг бюджетних призначень/бюджетних асигнувань*». Даний факт можна пояснити дуже швидкоплинним процесом створення нової адміністративно-територіальної одиниці - Баштанської ОТГ як суб’єкта публічного права.
3. Розпорядженням міського голови затверджено 22 паспорти бюджетних програм міського бюджету на 2017р. Паспорти бюджетних програм на офіційній сторінці міської ради не опубліковані.
4. При оцінці паспортів бюджетних програм особливу увагу приділено дисципліні заповнення ГБРК розділу «Результативні показники» (таблиця 7 ПБП). Пакет результативних показників:

- є ключовим інструментом механізму планування і виконання бюджету за програмно-цільовим методом,

- є основною характерною рисою ПЦМ,

- втілюють вихідним складову програмно-цільового бюджету,

- є своєрідним індикатором, всебічно ілюструє успішність виконання програми,

 - вимірювані і підлягають кількісному визначенню.

При заповненні таблиці результативних показників використовується пакет спільних наказів МФУ та профільних міністерств «Про затвердження типового переліку бюджетних програм відповідної сфери та типовий пакет результативних показників». В запиті та паспорті бюджетної програми можуть бути присутній неповний пакет результативних показників, або в типовому переліку бюджетних програм може бути відсутня уніфікована програма. При цьому ГРБК має бути надано відповідне пояснення щодо застосування неповного пакету показників. Ґрунтуючись на основних принципах запровадження ПЦМ в бюджетному процесі місцевих бюджетів оцінюється означений нижче факт:

- за бюджетними програмами, за якими не визначено мету, завдання, результативні показники з огляду на специфіку для кожного окремого бюджету, останні формуються із урахуванням стратегічних цінностей та цілей, на досягнення яких спрямована бюджетна програма. При цьому кожний головний розпорядник бюджетних коштів, який отримує бюджетні асигнування, повинен сформулювати окрему бюджетну програму (підпрограму), визначивши конкретні та чіткі її елементи:

- назву бюджетної програми (підпрограми);

- мету бюджетної програми;

- завдання (одне або декілька) бюджетної програми (підпрограми);

- результативні показники виконання бюджетної програми/підпрограми (затрат, продукту, ефективності, якості).

Визначені у вищенаведеному примірному переліку результативні показники виконання бюджетних програм застосовуються в тій частині, що відповідає встановленим меті та завданням конкретної бюджетної програми (підпрограми). Водночас перелік завдань та результативних показників може бути уточнений і розширений.

Аналізуючи дисципліну складання паспортів бюджетних програм по ГРБК Баштанської міської ради можна констатувати наступне:

* Паспорти бюджетних програм (ПБП) сфери соціального захисту освіти, дошкільної освіти, керівництва та управління відповідною соціальною сферою заповнено у чіткій відповідності до профільних наказів МФУ. (*ПБП«Палац і будинки культури, клуби та інші заклади клубного типу», «Соціальний захист ветеранів війни і праці», «Централізоване ведення бухгалтерського обліку», «Соціальний захист ветеранів війни і праці», «Дошкільна освіта», «Організаційне, інформаційно-аналітичне та матеріально-технічне забезпечення, діяльності обласної ради, районної ради, районної у місті ради», «Керівництво і управління у сфері…,» та інші , )*

Дисципліна складання паспортів бюджетних програм ПБП сфери власних повноважень ОМС (Житлово-комунальне господарство, Благоустрій, Капремонти житлового фонду, фінансова підтримка об’єктів комунального господарства, та інш) вкрай низька. *Детальніше див. «Коментарі до оціночної таблиці «Міський бюджет Баштанської Міської ОТГ»*

1. Публічного представлення інформації про бюджет за бюджетними програмами та показниками, бюджетні призначення щодо яких визначені рішенням про місцевий бюджет, відповідно до вимог та за формою, встановленими Міністерством фінансів України, до 15 березня року, що настає за звітним не відбулось ні в цілому по ОМС ні окремими ГБРК.
2. Прогноз бюджету на наступні за плановим 2018-2019р затверджений рішенням сесії????????

**Коментарі до оціночної таблиці «Міський бюджет Баштанської Міської ОТГ»**

## **ПБП 0117470 «Внески до статутного капіталу суб҆҆єктів господарювання» - 0 балів.**

## **ГБРК - Баштанська міська рада**

## Профільний наказ ЦОВВ – наказ МФУ №945 від 27 липня 2011 року «Про затвердження Примірного переліку результативних показників бюджетних програм для місцевих бюджетів за видатками, що можуть здійснюватися з усіх місцевих бюджетів». Далі (Наказ 945)

Паспортом передбачено видатки «Внески до статутного фонду КП "Новосергіївське", КП "Христофорівське"»:

|  |
| --- |
| .Внески до статутного фонду КП "Новосергіївське", КП "Христофорівське" |
| **Показники затрат** |   |   |   |
| обсяг видатків | грн. | рішення сесії | 84100,0 |
| **Показники продукту** |   |   |   |
| Розмір статутного капіталу підприємства | грн. | Баланс КП "Новосергіївське", КП "Христофорівське" | 57200,00 |
| **Показники якості**  |   |   |   |
| Співвідношення суми поповнення статутного капіталу до розміру статутного капіталу на початок року | % | розрахунок | 1,47 |

Результативні показники виписані не у відповідності до типового переліку (Наказ 945), яким передбачено:

- завдання та результативні показники визначаються окремо для кожного суб'єкта господарювання.

- в показниках якості відсутній показник типового переліку Наказу 945 «результат фінансової діяльності підприємства на кінець року, тис. грн.»

НАКАЗ 945:

|  |  |
| --- | --- |
| **Програма** | **Внески до статутного капіталу суб'єктів господарювання****(КТКВК 180409) 7** |
| Мета | Підтримка підприємств комунальної форми власності |
|   | **Завдання** | **Результативні показники** |
| Фінансова підтримка підприємств комунальної форми власності | **Показники затрат:**результат фінансової діяльності підприємства на початок року, тис. грн.**Показники якості:**співвідношення суми поповнення статутного капіталу до розміру статутного капіталу на початок року, %;результат фінансової діяльності підприємства на кінець року, тис. грн. |

1. **ПБП 0117420 «Програма стабілізації та соціально-економічного розвитку територій» – 0 балів**

**ГБРК - Баштанська міська рада**

Означеним паспортом бюджетної програми передбачені видатки на розробку генерального плану міста Баштанка

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| 0117420 | **Програма стабілізації та соціально-економічного розвитку територій** |  |  |  |
|   | *виготовлення генерального плану міста Баштанка* |  |  |  |
|  | **Показники затрат** |  |  |  |
|  | кількість генеральних планів | од. | кошторис | 1 |
|  | **Показники продукту** |  |  |  |
|  | Обсяг видатків  | грн. | кошторис | 199732,00 |
|  | **Показники ефективності** |  |  |  |
|  | середня вартість генерального плану | грн. | розрахунок | 199732,00 |

Наказом 945 по типовій бюджетній програмі передбачений наступний перелік результативних показників

|  |  |
| --- | --- |
| **Програма** | **Розробка схем та проектних рішень масового застосування (КТКВК 150202)** |
| Мета | Забезпечення розвитку інфраструктури території |
|   | **Завдання** | **Результативні показники** |
| Здійснення розробки проектної та містобудівної документації | **Показники затрат:**обсяг видатків, тис. грн.**Показники продукту:**кількість проектів (комплектів проектної та містобудівної документації тощо), од.**Показники ефективності:**середні видатки на розробку одного проекту, тис. грн.**Показники якості:**рівень готовності документації (в розрізі проектів), % |

Не визначений показник якості - запланований рівень готовності документації (в розрізі проектів), %

1. **ПБП «Будівництво» – 0 балів**

**ГБРК - Баштанська міська рада**

Паспортом передбачені виконання наступних завдань

**Реалізація заходів щодо інвестиційного розвитку**

1. реконструкція зовнішніх та внутрішніх електромереж гуртожитку вул.Сизоненка,5
2. виготовлення проектно - кошторисної документації на реконструкцію полігону твердих побутових відходів
3. виготовлення проектно - кошторисної документації на будівництво ЦНАПУ аштанської об"єднаної територіальної громади по вул. Баштанської республіки,12 м.Баштанка Миколаївської області,-
4. виготовлення проектно- кошторисної документації на будівництво системи водовідведення по в.Квітнева м. Баштанка

В розділі 1 ПБП відсутні показники якості в завданнях 2-4 , яки по типовому наказу 945 визначені наступним чином:

|  |
| --- |
| ***Будівництво*** 3 |
| **Програма** | **Реалізація заходів щодо інвестиційного розвитку території (КТКВК 150101)** |
| Мета | Забезпечення розвитку інфраструктури території |
|   | **Завдання 1** | **Результативні показники** |
| Забезпечення будівництва об'єктів | **Показники затрат:**обсяг будівництва, км (кв. м).**Показники продукту:**кількість об'єктів, які планується побудувати, од.**Показники ефективності:**середні витрати на будівництво одного об'єкта, тис. грн.;середні витрати на 1 км (кв. м) будівництва об'єкта, тис. грн.**Показники якості:**рівень готовності об'єктів будівництва, %;динаміка кількості об'єктів будівництва порівняно з попереднім роком, %;динаміка обсягу будівництва порівняно з попереднім роком, % |
|   | **Завдання 2** | **Результативні показники** |
| Забезпечення реконструкції об'єктів | **Показники затрат:**обсяг реконструкції об'єктів, км (кв. м).**Показники продукту:**кількість об'єктів, які планується реконструювати, од.**Показники ефективності:**середні витрати на реконструкцію одного об'єкта, тис. грн.;середні витрати на 1 км (кв. м) реконструкції об'єкта, тис. грн.**Показники якості:**рівень готовності об'єктів реконструкції, %;динаміка кількості об'єктів реконструкції порівняно з попереднім роком, %;динаміка обсягу будівництва порівняно з попереднім роком, % |
|   | **Завдання 3** | **Результативні показники** |
| Проектування будівництва об'єктів | **Показники продукту:**кількість проектів для будівництва об'єктів, од.**Показники ефективності:**середні витрати на розробку одного проекту для будівництва об'єкта, тис. грн.**Показники якості:**рівень готовності проектної документації будівництва об'єктів, % |
|   | **Завдання 4** | **Результативні показники** |
| Проектування реконструкції об'єктів | **Показники продукту:**кількість проектів для реконструкції об'єктів, од.**Показники ефективності:**середні витрати на розробку одного проекту для реконструкції об'єкту, тис. грн.**Показники якості:**рівень готовності проектної документації реконструкції об'єктів, % |

Відсутність в паспорті бюджетної програми показників ефективності та/або якості не дозволяють всебічно оцінити результативність програми та провести аналіз ефективності використання бюджетних коштів по даній програмі.

1. **ПБП Благоустрій міст, сіл, селищ – 0 балів**

**ГБРК - Баштанська міська рада**

По даному паспорту передбачена реалізація наступних завдань

* забезпечення функціонування об’єктів благоустрою, виконання робіт з благоустрою
* регулювання чисельності безпритульних тварин.

Завдання ПБП та наведений перелік результативних показників повністю не корелюється з типовими завданнями та пакетом результативних показників Наказу 945

1. **ПБП «Фінансова підтримка об’єктів комунального господарства»**

По даному паспорту передбачена реалізація наступних завдань:

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| 0116050 | Фінансова підтримка об’єктів комунального господарства |   |   |   |
| 0116052 | *Забезпечення функціонування водопровідно- каналізаційного господарства* |
|   | **Показники затрат** |   |   |   |
| 0116052 | кількість штатних одиниць | од. | кошторис | 4,5 |
| 0116052 | кількість об'єктів водопостачання, які обслуговуються | од. | кошторис | 4 |
|   | **Показники продукту** |   |   |   |
| 0116052 | Обсяг видатків передбачений на оплату праці  | грн. | кошторис | 130006,24 |
| 0116052 | Обсяг видатків на утримання об"єктів водопостачання  | грн. | кошторис | 310608,49 |
|   | **Показники ефективності** |   |   |   |
| 0116052 | середні витрати на утримання 1 штатної одиниці | грн. | розрахунок | 69024,11 |
| 0116052 | середні витрати на утримання 1 об"єкту | грн. | розрахунок | 77652,12 |
|   | **Показники якості**  |   |   |   |
| 0116052 | відсоток кількості об'єктів водопостачання, на які планується проведення поточного ремонту, до кількості об'єктів, які його потребують | % | розрахунок | 100 |

 Наказ 945 має наступний перелік завдань та відповідний пакет показників»:

|  |  |
| --- | --- |
| Забезпечення надання підтримки підприємствам водопровідно-каналізаційного господарства | **Показники затрат:** |
| кількість підприємств водопровідно-каналізаційного господарства, які потребують підтримки, од.; |
| сума збитків станом на початок року, тис. грн. |
| **Показники продукту:** |
| кількість підприємств водопровідно-каналізаційного господарства, яким планується надання підтримки, од. |
| **Показники ефективності:** |
| середня сума підтримки одному збитковому підприємству, тис. грн. |
| **Показники якості:** |
| питома вага підприємств водопровідно-каналізаційного господарства, яким планується надання дотації, до кількості підприємств, які її потребують, % |

Отже пакет результативних показників не відповідає типовому переліку Наказу 945 по даній бюджетній програмі

1. **ПБП Капітальний ремонт житлового фонду -0 балів**

**ГБРК - Баштанська міська рада**

Результативні показники повністю не відповідають типовому переліку Наказу 945 по даній бюджетній програмі

1. **ПБП Соціальний захист ветеранів війни і праці – 15 балів**

**ГБРК - Баштанська міська рада**

В даному паспорті бюджетної програми вказані наступні задачі:

1. надання одноразової матеріальної допомоги дітям військовослужбовцям, які загинули або померли внаслідок поранення , контузії чи каліцтва, одержаних при виконанні службових обов’язків на тимчасово окупованій території Автономної Республіки Крим, м. Севастополя та під час участі а АТО
2. Реалізація соціального захисту та соціального забезпечення ветеранів та інвалідів шляхом надання фінансової підтримки громадським організаціям
3. надання одноразової матеріальної допомоги військовослужбовцям, які приймали участь в антитерористичній операції на Сході України
4. на організацію відпочинку на базах відпочинку , у санаторно-курортних закладах інвалідів, поранених , з числа мобілізованих учасників бойових дій, які брали участь в антитерористичній операції та членів їх сімей
5. на поховання військовослужбовців, які загинули або померли внаслідок поранення , контузії чи каліцтва, одержаних при виконанні службових обов’язків на тимчасово окупованій території Автономної Республіки Крим, м. Севастополя та під час участі а АТО

Підставою для виконання паспорту вказаний наказ Міністерства соціальної політики України від 27.09.2010 №1097 /290 "Про затвердження Типового переліку бюджетних програм та результативних показників їх виконання для місцевих бюджетів у галузі "Соціальний захист та соціальне забезпечення", який втратив чинність 23.01.2017.

Однак і «старому» наказі і в новому Наказ № 659 від 19.04.2017 Про затвердження Типового переліку бюджетних програм і результативних показників їх виконання для місцевих бюджетів у галузі «Соціальний захист та соціальне забезпечення ” в переліку завдань не має завдань 1, 3-5. Даний тип завдань характерний для Наказу 945, тому варто було б розділити бюджетні програми та паспорти, відокремити завдання

Завдання «Реалізація соціального захисту та соціального забезпечення ветеранів та інвалідів шляхом надання фінансової підтримки громадським організаціям» виписана саме в Наказі 945.

Пакет результативних показників приведений повністю і дозволяє всебічно оцінити результати реалізації програми.

**8. ПБП Реалізація заходів щодо інвестиційного розвитку території – 0 балів**

**ГБРК - Відділ освіти, молоді та спорту виконавчого комітету Баштанської міської ради**

В даному паспорті визначено лише 1 завдання:

* забезпечення виготовлення ПКД на реконструкцію ДНЗ"Сонечко" с.Новопавлівка

В розділі «результативні показники» ПБП відсутні показники якості виконання завдання, які по типовому наказу 945 визначені наступним чином: *Дивись вище коментар по ПБП «Будівництво»*

**9. ПБП «Цільові фонди, утворені Верховною Радою Автономної Республіки Крим, органами місцевого самоврядування і місцевими органами виконавчої влади» -0 балів**

**ГБРК - Баштанська міська рада**

В даному паспорту визначено лише 1 завдання:

* проведення заходів з облаштування об’єктів благоустрою, згідно Положення про цільовий фонд

Профільний наказ не містить типовий перелік завдань та пакет результативних показників по відповідній бюджетній програмі , однак той самий наказ 945 містить норму :

*За бюджетними програмами, за якими не визначено мету, завдання, результативні показники з огляду на специфіку для кожного окремого бюджету, останні формуються із урахуванням стратегічних цінностей та цілей, на досягнення яких спрямована бюджетна програма. При цьому кожний головний розпорядник бюджетних коштів, який отримує бюджетні асигнування, повинен сформулювати окрему бюджетну програму (підпрограму), визначивши конкретні та чіткі її елементи:*

*- назву бюджетної програми (підпрограми);*

*- мету бюджетної програми;*

*- завдання (одне або декілька) бюджетної програми (підпрограми);*

*- результативні показники виконання бюджетної програми/підпрограми (затрат, продукту, ефективності, якості).*

*Визначені у вищенаведеному примірному переліку результативні показники виконання бюджетних програм застосовуються в тій частині, що відповідає встановленим меті та завданням конкретної бюджетної програми (підпрограми).*

*Водночас перелік завдань та результативних показників може бути уточнений і розширений.*

Показники даної БП не визначені. Відсутність в паспорті бюджетної програми показників ефективності та/або якості не дозволять всебічно оцінити результативність програми та провести аналіз ефективності використання бюджетних коштів по даній програмі.

**10. ПБП Інша діяльність у сфері охорони навколишнього природного середовища**

**ГБРК - Баштанська міська рада**

В даному паспорту визначено завдання:

- заходи з озеленення міст і сіл, ліквідація стихійних сміттєзвалища

Заходи з озеленення міст і селищ – є складовою завдання з типового переліку бюджетних програм Наказ 945:

|  |  |
| --- | --- |
| **Програма** | **Благоустрій міст, сіл, селищ (КТКВК 100203)** |
| Мета | Підвищення рівня благоустрою міста |
|   | **Завдання 7** | **Результативні показники** |
| Збереження та утримання на належному рівні зеленої зони населеного пункту та поліпшення його екологічних умов | **Показники затрат:**площа території об'єктів зеленого господарства, яка підлягає санітарному прибиранню (догляду), га.**Показники продукту:**територія об'єктів зеленого господарства, на якій планується санітарне прибирання (догляд), га;об'єм роботи, яку планується провести (в розрізі видів), од., га.**Показники ефективності:**середні витрати на санітарне прибирання (догляд) 1 га території об'єктів зеленого господарства, тис. грн.;середні витрати на висадку одного дерева, тис. грн.;середні витрати на видалення одного дерева, тис. грн.;середні витрати на утримання (відновлення) 1 га газону, тис. грн.;середні витрати на висадження 1 тис. од. квіткової розсади, тис. грн.**Показники якості:**питома вага відновлених зелених насаджень у загальній кількості зелених насаджень, що потребують оновлення, %;питома вага оновлених площ газонів у загальній кількості площ газонів, що потребують відновлення, %;динаміка кількості висадки квіткової розсади порівняно з попереднім роком, % |

Крім того, Розпорядженням міського голови затверджена відповідна бюджетні програма КПКВК МБ 0116060 «Благоустрій міст, сіл, селищ». Тобто заходи в галузі благоустрою заплановані по двом бюджетним програмам, що є неприпустимим та має ризик подвійного фінансування.

В паспорті БП також повністю відсутній пакет результативних показників , що унеможливлює оцінити ефективність виконання бюджетної програми.

Тому доцільно переглянути паспорти обох програм та вдосконалити перелік завдань, заходів та пакету результативних показників на предмет відповідності діючому законодавству а також пріоритетам соціально-економічного розвитку.