

УДК 336.2:352(477)

Стеценко Т.В.*кандидат економічних наук, доцент,
доцент кафедри державних фінансів
Харківського інституту фінансів**Київського національного торговельно-економічного університету***Яременко В.Г.***кандидат економічних наук, доцент,
доцент кафедри державних фінансів
Харківського інституту фінансів**Київського національного торговельно-економічного університету***Овчаренко К.В.***магістрант**Харківського інституту фінансів**Київського національного торговельно-економічного університету***Stetsenko Tetiana***Candidate of Sciences (Economics), Associate Professor,
Assistant Professor of Public Finance
Kharkiv Institute of Finance of
Kyiv National University of Trade and Economics***Yaremenko Valentyna***Candidate of Sciences (Economics), Associate Professor,
Assistant Professor of Public Finance
Kharkiv Institute of Finance of
Kyiv National University of Trade and Economics***Ovcharenko Kateryna***Undergraduate**Kharkiv Institute of Finance of**Kyiv National University of Trade and Economics*

ОЦІНКА ВИКОНАННЯ ДОХОДІВ МІСЦЕВИХ БЮДЖЕТІВ УКРАЇНИ

ESTIMATION OF THE IMPLEMENTATION OF LOCAL BUDGET REVENUES IN UKRAINE

АНОТАЦІЯ

У статті оцінено потенціал внесення змін до механізмів виконання доходів місцевих бюджетів. Визначено критерії відбору доходів місцевих бюджетів для управління процесами планування та виконання з боку органів влади, що наділені повноваженнями у сфері управління доходами місцевих бюджетів. Запропоновано оцінювання виконання дохідної частини місцевих бюджетів шляхом проведення АВС–XYZ-аналізу питомої ваги дохідних джерел та стабільності рівня їх виконання. Проведено АВС–XYZ-аналіз виконання дохідної частини місцевих бюджетів загалом по Україні. Виявлено пріоритетні доходи місцевих бюджетів із потенціалом до вдосконалення процесів їх планування та виконання. Визначено наявні загрози ефективності функціонування місцевих бюджетів з боку сучасного механізму виконання власних надходжень бюджетних установ, а також запропоновано шляхи їх подолання.

Ключові слова: доходи місцевих бюджетів, виконання бюджету, метод АВС–XYZ-аналізу, податкові надходження, власні надходження бюджетних установ.

АННОТАЦИЯ

В статье оценен потенциал внесения изменений в механизмы выполнения доходов местных бюджетов. Определены критерии отбора доходов местных бюджетов для управления процессами их планирования и выполнения со стороны органов власти, которые наделены полномочиями в сфере управления доходами местных бюджетов. Предложено оценивание выполнения доходной части местных бюджетов путем проведения АВС–XYZ-анализа удельного веса доходных источников и стабильности уровня их выполнения. Проведен АВС–XYZ-

анализ выполнения доходной части местных бюджетов в целом по Украине. Выявлены приоритетные доходы местных бюджетов с потенциалом к усовершенствованию процессов их планирования и исполнения. Определены имеющиеся угрозы эффективности функционирования местных бюджетов со стороны современного механизма выполнения собственных поступлений бюджетных учреждений, а также предложены пути их преодоления.

Ключевые слова: доходы местных бюджетов, исполнение бюджета, метод АВС–XYZ-анализа, налоговые поступления, собственные поступления бюджетных учреждений.

ANNOTATION

Financing the realization of state functions is limited by the safe level of state interference in distribution and redistributive economic processes in the country; therefore, in a stable composition of sources of budget revenues, it is necessary to find new ways of increasing revenues. A comprehensive and systematic assessment of the results of budget execution facilitates the disclosure of the potential of budget revenues. The article gives an assessment of the potential of making changes to the mechanisms of implementation of local budget revenues. The criteria for selection of local budget revenues for management of planning and implementation processes by the authorities that are empowered in the field of revenue management of local budgets are determined. It is proposed to assess the implementation of the revenue part of local budgets by conducting an ABC–XYZ analysis of the share of revenue sources and the stability of their level of implementation. The use of the ABC–XYZ analysis method in assessing the implementation of the revenue part of local budgets can justify the need

for and consistency in managing the planning and implementation of individual revenue sources. The ABC–XYZ-analysis of the implementation of the revenue part of local budgets in Ukraine as a whole was carried out. The results of the ABC–XYZ-analysis of the implementation of the revenue part of the local budgets of Ukraine have proved the high level of organization of planning and implementation of the relevant budget indicators. The ABC–XYZ analysis has revealed potential in managing the planning and execution of own revenues of budget institutions, in particular, in relation to other sources of own revenues of budgetary institutions. The current way of leveling out the consequences of low predictability of own revenues of budgetary institutions does not lead to the most effective budget allocation due to the lack of pre-planning. The existing threats to the effectiveness of the functioning of local budgets on the part of the modern mechanism of fulfilling their own revenues of budgetary institutions have been identified and ways of overcoming them have been proposed.

Key words: local budget revenues, budget execution, ABC–XYZ analysis, tax revenues, own revenues of budgetary institutions.

Постановка проблеми. Циклічність бюджетного процесу обумовлює високий рівень взаємозалежності між окремими його стадіями. Виконання бюджету будь-якого рівня демонструє вибраній напрям бюджетної політики, результативність вибраних методик планування та прогнозування бюджетних показників. Сформована інформаційна база за результатами виконання бюджету використовується для оцінювання ефективності функціонування механізмів складання та виконання бюджету задля внесення змін до поточних та стратегічних управлінських рішень у бюджетній сфері.

Фінансування реалізації державних функцій обмежене безпечним рівнем втручання держави в розподільчі та перерозподільчі економічні процеси в країні, тому за стабільного складу джерел доходів бюджетів необхідно знаходити нові шляхи збільшення надходжень. Сприяє розкриттю потенціалу доходів бюджетів комплексне та системне оцінювання результатів виконання бюджетів.

Аналіз останніх досліджень і публікацій. Проблемами перебігу стадії виконання бюджету переймається багато вітчизняних науковців. Активні наукові дослідження проводяться у сфері реалізації громадського фінансового контролю за виконанням місцевих бюджетів, зокрема визначаються правові підстави його здійснення, оцінюються сучасний стан реалізації та перешкоди прозорості виконання місцевих бюджетів [1–4]. Ю. Голинський та Л. Луців розкривають сутність, особливості здійснення, етапи проведення моніторингу виконання Державного бюджету України [5]. У праці [6] В. Кудряшов оцінює ризики виконання Державного бюджету України, окреслює можливі механізми їх обмеження. Дослідження процесу виконання бюджетів різних рівнів має базуватись на обґрунтованій методиці, в основу якої покладаються сукупність наукових методів. Цим питанням присвячені праці Ю. Голинського [7] та Н. Ружинської [8].

Виділення не вирішених раніше частин загальної проблеми. Попри активні дослідження

аспектів реалізації стадії виконання бюджетів, залишаються не розглянутими питання комплексного оцінювання виконання доходів місцевих бюджетів України задля визначення потенціалу вдосконалення бюджетних процедур.

Формулювання цілей статті (постановка завдання). Метою статті є оцінювання потенціалу внесення змін до механізмів виконання доходів місцевих бюджетів.

Виклад основного матеріалу дослідження. Кожен місцевий бюджет має встановлений склад доходів, що не суперечить основним положенням Бюджетного кодексу України. Відповідно до принципу повноти до місцевого бюджету повинні бути включені всі доходи, на які має право відповідний місцевий орган влади, спираючись на територіальний фактор (розташування, отримання об'єкта оподаткування, місце надання суспільної послуги тощо).

Попри абсолютне значення надходжень за кожним видом доходів місцевих бюджетів, їх суттєва кількість обумовлює необхідність їх ранжування або розподілу на групи задля встановлення пріоритетів в управлінні їх адмініструванням. Місцеві органи влади, що наділені повноваженнями у сфері управління доходами місцевих бюджетів, повинні насамперед зосереджувати свою увагу на доходах, які відповідають таким критеріям:

1) на обсяг їх надходжень або процес їх адміністрування може безпосередньо або опосередковано впливати місцевий орган влади;

2) питома вага надходжень за відповідним видом доходів місцевого бюджету є суттєвою, тобто недоотримання запланованих доходів за цією статтею доходів може привести до необхідності скорочення видатків місцевого бюджету;

3) наявні суттєві відхилення фактичних показників надходжень за відповідним видом доходів місцевого бюджету від запланованих значень.

Згідно з першим критерієм група доходів «Офіційні трансферти» може бути виключена з дослідження, оскільки рішення про їх надання регламентується Бюджетним кодексом України або нормативно-правовими актами, що його уточнюють, а також приймається або державними органом влади, або органом місцевої влади вищого рівня, а обсяги переважно визначаються на підставі затвердженої формули.

Серед методів наукового дослідження, що дають змогу комплексно врахувати наступні два критерії відповідності доходів місцевих бюджетів, можна виокремити метод ABC–XYZ-аналізу. Для досягнення цілей нашого дослідження всі доходи ранжуються за власним внеском у наповнення відповідного місцевого бюджету та оцінюються щодо стабільності рівня виконання (перманентно значний чи високий рівень коливань значень близько 100% вказує на наявність проблем або на стадії складання бюджету, або на стадії його виконання). За допомогою цього методу можна для кожного бю-

джету всі доходи розподілити на дев'ять груп: від групи А–Х (бюджетоутворюючі доходи з дієвими механізмами планування й виконання) до групи С–Z (найменші доходи за питомою вагою із суттєвим рівнем невизначеності).

У табл. 1–3 наведені результати застосування методу АВС–XYZ-аналізу для групування узагальнених доходів місцевих бюджетів України без урахування міжбюджетних трансфертів. Наслідком проведення АВС-аналізу є виокремлення джерел доходів місцевих бюджетів за принципом Парето. Як засвідчують дані табл. 1, у 2018 р. номенклатура бюджетоутворюючих доходів не відрізнялась різноманіттям: до групи А (внесок до 80% загальних доходів місцевих бюджетів без урахування міжбюджетних трансфертів) входило тільки три податкових джерела, таких як податок та збір на доходи фізичних осіб, податок на майно та єдиний податок; група В (внесок до загальних доходів місцевих бюджетів без урахування міжбюджетних трансфертів не перевищує 15–20%) також представлена тільки 5 джерелами, три з яких мають податковий характер, а інші два – належать до групи неподаткових надходжень.

Зауважимо, що до групи В було включено дві підгрупи доходів за бюджетною класифікацією, у яких можна виділити такі пріоритетні джерела: у підгрупі «Інші податки та збори» – екологічний податок та кошти, отримані місцевими бюджетами з державного бюджету; у підгрупі «Адміністративні збори та платежі, доходи від некомерційної господарської діяльності» – плату за надання адміністративних послуг та надходження від орендної плати за користування цілісним майновим комплексом та іншим державним майном.

Метою проведення XYZ-аналізу було ранжування статей доходів місцевих бюджетів за ступенем стабільності виконання та точністю планування й прогнозування відповідних показників. Для розрахунку коефіцієнта варіації вибрано період з 2015 р., тобто з моменту проведення останньої бюджетної реформи. У розрахунках коефіцієнта варіації замість середньої арифметичної величини застосовувалося значення у 100% як бажаний рівень виконання всіх доходів місцевих бюджетів.

Відзначимо, що більшість доходів місцевих бюджетів України без урахування міжбюджет-

Таблиця 1

Результати АВС-аналізу виконання доходів місцевих бюджетів України (без урахування міжбюджетних трансфертів) у 2018 р.

Показник	Виконано у 2018 р., млрд. грн.	Питома вага у доходах місцевих бюджетів (без урахування міжбюджетних трансфертів), %	Накопичена частка, %	Група АВС
Податок та збір на доходи фізичних осіб	138,16	52,44	52,44	А
Податок на майно	31,27	11,87	64,30	А
Єдиний податок	29,56	11,22	75,53	А
Власні надходження бюджетних установ	19,19	7,28	82,81	В
Внутрішні податки на товари та послуги (акцизний податок)	13,80	5,24	88,04	В
Податок на прибуток підприємств	9,30	3,53	91,57	В
Інші податки та збори	5,43	2,06	93,63	В
Адміністративні збори та платежі, доходи від некомерційної господарської діяльності	4,59	1,74	95,37	В
Інші доходи місцевих бюджетів (без урахування міжбюджетних трансфертів)	12,19	4,63	100,00	С

Джерело: складено, розраховано авторами за даними джерела [9]

Таблиця 2

Результати XYZ-аналізу виконання доходів місцевих бюджетів України (без урахування міжбюджетних трансфертів) у 2015–2018 рр.

Показник	2015 р.	2016 р.	2017 р.	2018 р.	Коефіцієнт варіації, %	Група XYZ
Податок та збір на доходи фізичних осіб	112,86	108,50	104,97	101,85	4,07	Х
Податок на майно	113,01	110,22	103,93	101,24	4,26	Х
Єдиний податок	118,13	115,84	108,39	106,25	6,56	Х
Власні надходження бюджетних установ	253,14	215,97	213,64	215,49	62,83	Z
Внутрішні податки на товари та послуги (акцизний податок)	117,39	110,88	104,25	101,29	5,25	Х
Податок на прибуток підприємств	110,59	125,31	101,86	105,90	7,03	Х
Інші податки та збори	101,06	141,50	101,48	63,69	13,79	Y
Адміністративні збори та платежі, доходи від некомерційної господарської діяльності	117,27	111,77	112,02	105,25	6,17	Х

Джерело: складено, розраховано авторами за даними джерела [9]

Таблиця 3

Результати ABC–XYZ-аналізу виконання доходів місцевих бюджетів України (без урахування міжбюджетних трансфертів)

Група доходів	X	Y	Z
A	податок та збір на доходи фізичних осіб; податок на майно; єдиний податок	–	–
B	внутрішні податки на товари та послуги (акцизний податок); податок на прибуток підприємств; адміністративні збори та платежі, доходи від некомерційної господарської діяльності	інші податки та збори	власні надходження бюджетних установ
C	–	–	–

Джерело: складено, розраховано авторами за даними джерела [9]

них трансфертів характеризувалась високим рівнем прогнозованості та ефективним механізмом адміністрування (табл. 2). Поміж доходів, що входили до груп A та B, тільки два доходних джерела мали коефіцієнт варіації за відхиленнями фактичних показників від затверджених більше 10%, а саме інші податки та збори (13,8%), власні надходження бюджетних установ (62,8%).

Зауважимо, що як вихідні дані для розрахунку коефіцієнта варіації вибрано рівень виконання затверджених місцевими радами показників доходів з урахуванням змін. Цікавим є той факт, що під час проведення XYZ-аналізу рівня виконання планів за дохідною частиною місцевих бюджетів на відповідний рік з ураху-

ванням внесених змін тільки власні надходження бюджетних установ змінили свою групу на X, що пояснюється специфікою внесення змін до кошторисів бюджетних установ без змін бюджетного розпису та відображенням цих змін тільки у звітності про виконання бюджетів.

Матриця ABC–XYZ-аналізу (табл. 3) виконання доходів місцевих бюджетів України (без урахування міжбюджетних трансфертів) не тільки демонструє менеджеру сфери місцевих фінансів нестабільні в контексті прогнозування та виконання доходи, але й дає змогу визначити пріоритетність та черговість прийняття управлінських рішень щодо вдосконалення механізмів планування та виконання відповідних доходів чи обґрунтувати економію часу та ко-

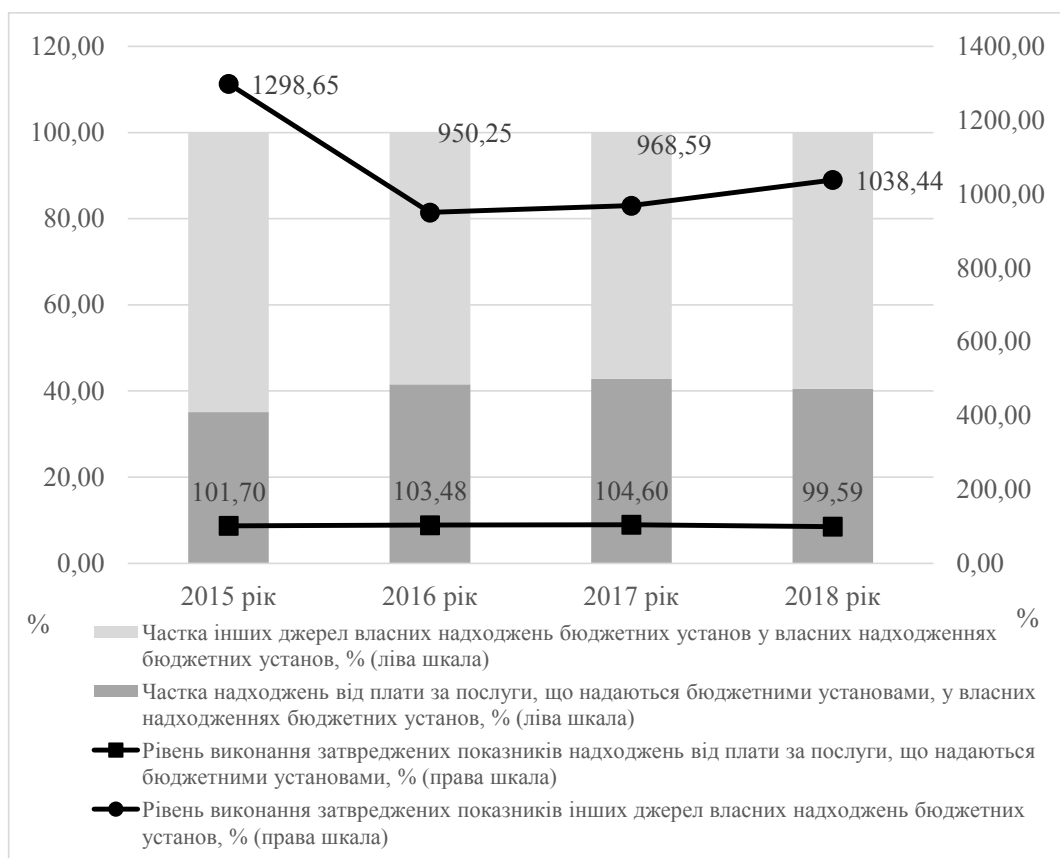


Рис. 1. Стан виконання власних надходжень бюджетних установ в Україні у 2015–2018 рр.

Джерело: складено, розраховано авторами за даними джерела [9]

штів за відсутності активних управлінських дій щодо незначних доходів.

За результатами виконання місцевих бюджетів за доходами у 2018 р. можна відзначити досить високий рівень організації процесів планування та виконання дохідної частини місцевих бюджетів, адже всі бюджетоутворюючі доходи та більшість доходів категорії В характеризуються стабільністю виконання, а відхилення від 100% не перевищує 10%, а тяжіє до 4–7%. Підгрупа податкових надходжень «Інші податки та збори» характеризувалась суттєвим рівнем нестабільності надходжень (група Y), що пояснюється неоднорідністю включених до неї джерел. Нині наявний потенціал щодо вдосконалення механізмів виконання й планування у власних доходах бюджетних установ, що увійшли до групи B–Z.

Специфіка власних доходів бюджетних установ проявляється у відсутності необхідності внесення змін до бюджетного розпису за перевищення фактичними надходженнями затверджених показників. Розпорядниками вносяться зміни до спеціального фонду кошторису щодо збільшення надходжень та видатків, коли обсяги власних надходжень спеціального фонду кошторису фактично перевищили обсяги, враховані під час затвердження відповідного бюджету, з урахуванням залишків на початок року [10]. Наслідком є перевищення плановими показниками зі змінами (за кошторисами) затверджених показників місцевими радами впродовж останніх років у близько 10 разів.

Перевищення затверджених обсягів власних надходжень бюджетних установ приводить до необхідності оперативного корегування видаткової частини кошторису. Однак завчасне планування видатків дає змогу підвищити рівень їх ефективності та результативності порівняно із ситуаційним спрямуванням додаткових надходжень всередині поточного бюджетного періоду. Постає важливе питання виявлення шляхів підвищення прогнозованості власних надходжень бюджетних установ задля обґрунтованого планування видаткової частини до початку бюджетного періоду.

Згідно з Бюджетним кодексом України власні надходження бюджетних установ поділяються на такі дві групи, як надходження від плати за послуги, що надаються бюджетними установами, та інші джерела власних надходжень бюджетних установ. Згідно з рис. 1 близько 60% власних надходжень формується за рахунок інших джерел власних надходжень бюджетних установ (благодійні внески, гранти та дарунки тощо), і саме ця група власних надходжень характеризується низьким рівнем прогнозованості та є причиною обтяження стадії виконання місцевих бюджетів внесенням додаткових змін до кошторисів бюджетних установ.

Висновки. Узагальнюючи результати проведеного дослідження, можемо зробити такі висновки:

1) використання методу ABC–XYZ-аналізу під час оцінювання виконання дохідної частини місцевих бюджетів дає змогу обґрунтувати необхідність та послідовність управління процесами планування й виконання окремих дохідних джерел;

2) результати ABC–XYZ-аналізу виконання дохідної частини місцевих бюджетів України довели високий рівень організації процесів планування та виконання відповідних бюджетних показників;

3) ABC–XYZ-аналіз дав змогу виявити потенціал в управлінні процесами планування й виконання власних надходжень бюджетних установ, зокрема щодо інших джерел власних надходжень бюджетних установ;

4) низький рівень прогнозованості власних надходжень бюджетних установ нівельовано шляхом нормативного затвердження особливо важливого механізму внесення змін до кошторисів бюджетних установ упродовж бюджетного періоду; однак такий спосіб не сприяє найефективнішому розподілу асигнувань внаслідок відсутності попереднього планування; через те, що бюджетні установи представлені мережами типових установ, пропонується передати на дослідження можливість трансформації інших джерел власних надходжень бюджетних установ у більш прогнозовані підгрупи власних надходжень бюджетних установ з урахуванням специфіки функціонування кожної галузі.

Подальші дослідження з вибраної тематики пов'язані з розробленням уніфікованої методики оцінювання виконання місцевих бюджетів.

БІБЛІОГРАФІЧНИЙ СПИСОК:

1. Дем'янюк А. Перспективи впровадження системи моніторингу виконання місцевих бюджетів з метою забезпечення прозорості та залучення громадськості. *Економіка. Фінанси. Право*. 2015. № 11 (1). С. 42–44.
2. Західна О., Мидлик Ю. Громадський контроль виконання бюджетів Львівської області. *Економіка. Фінанси. Право*. 2016. № 1. С. 12–15.
3. Вацлавський О. Роль громадського фінансового контролю в процесі формування та виконання місцевих бюджетів. *Науковий вісник Ужгородського національного університету. Серія: Міжнародні економічні відносини та світове господарство*. 2016. Вип. 10 (1). С. 77–81.
4. Покатаєв П. Громадський контроль за виконанням місцевих бюджетів. *Право та державне управління*. 2016. № 2. С. 3–8.
5. Голинський Ю., Луців Л. Теоретичні аспекти моніторингу виконання державного бюджету України. *Вісник Одеського національного університету. Серія: Економіка*. 2016. Т. 21. Вип. 9. С. 120–123.
6. Кудряшов В. Ризики виконання державного бюджету та механізми їх обмеження. *Фінанси України*. 2016. № 12. С. 59–76.
7. Голинський Ю. Методи наукових досліджень та аналізу процесу виконання бюджетів. *Науковий вісник Міжнародного гуманітарного університету. Серія: Економіка і менеджмент*. 2016. Вип. 15. С. 96–99.

8. Ружинська Н. Методичні аспекти аналізу виконання державного бюджету України. *Збірник наукових праць Університету державної фіскальної служби України*. 2018. № 1. С. 194–206.
9. Звітність / Державна казначейська служба України. URL: <https://www.treasury.gov.ua/ua/file-storage/vikonannya-derzhavnogo-byudzhetu> (дата звернення: 22.05.2019).
10. Про затвердження Порядку складання, розгляду, затвердження та основних вимог до виконання кошторисів бюджетних установ : Постанова КМУ від 28 лютого 2002 р. № 228 / Кабінет Міністрів України. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/228-2002-%D0%BF> (дата звернення: 01.06.2019).
4. Pokataiev P. (2016) Hromadskyi kontrol za vykonanniam mistsevykh biudzhetyv [Public control over the implementation of local budgets]. *Pravo ta derzhavne upravlinnia*, no. 2, pp. 3–8.
5. Holynskiy Yu., Lutsiv L. (2016) Teoretychni aspekty monitorynhu vykonannia derzhavnogo biudzhetu Ukrainy [Theoretical Aspects of Monitoring the Implementation of the State Budget of Ukraine]. *Visnyk Odeskoho natsionalnogo universytetu. Seriya: Ekonomika*. T. 21, vol. 9, pp. 120–123.
6. Kudriashov V. (2016) Ryzhyky vykonannia derzhavnogo biudzhetu ta mekhanizmy yikh obmezhenia [Risks of implementation of the state budget and mechanisms for their limitation]. *Finansy Ukrainy*, no. 12, pp. 59–76.
7. Holynskiy Yu. (2016) Metody naukovykh doslidzhen ta analizu protsesu vykonannia biudzhetyv [Methods of scientific research and analysis of the budget execution process]. *Naukovyi visnyk Mizhnarodnogo humanitarnogo universytetu. Seriya: Ekonomika i menedzhment*, vol. 15, pp. 96–99.

REFERENCES:

1. Demianiuk A. (2015) Perspektyvy vprovadzhennia systemy monitorynhu vykonannia mistsevykh biudzhetyv z metoiu zabezpechennia prozorosti ta zaluchennia hromadskosti [Perspectives of implementation of monitoring system for implementation of local budgets in order to ensure transparency and public involvement]. *Ekonomika. Finansy. Pravo*, no 11 (1), pp. 42–44.
2. Zakhidna O., Mydlyk Yu. (2016) Hromadskyi kontrol vykonannia biudzhetyv Lvivskoi oblasti [Public control over the implementation of the budgets of the Lviv region]. *Ekonomika. Finansy. Pravo*, no. 1, pp. 12–15.
3. Vatslavskiy O. (2016) Rol hromadskoho finansovoho kontroliu v protsesi formuvannia ta vykonannia mistsevykh biudzhetyv [The role of public financial control in the process of formation and implementation of local budgets]. *Naukovyi visnyk Uzhhorodskoho natsionalnogo universytetu. Seriya: Mizhnarodni ekonomichni vidnosyny ta svitove hospodarstvo*, vol. 10 (1), pp. 77–81.
8. Ruzhynska N. (2018) Metodychni aspekty analizu vykonannia derzhavnogo biudzhetu Ukrainy [Methodical aspects of the analysis of the implementation of the state budget of Ukraine]. *Zbirnyk naukovykh prats Universytetu derzhavnoi fiskalnoi sluzhby Ukrainy*, no. 1, pp. 194–206.
9. Zvitnist [Reporting] / The State Treasury Service of Ukraine. Available at: <https://www.treasury.gov.ua/ua/file-storage/vikonannya-derzhavnogo-byudzhetu> (accessed: 22 May 2019).
10. Cabinet of Ministers of Ukraine (2002) Pro zatverdzhennia Poriadku skladannia, rozghliadu, zatverdzhennia ta osnovnykh vymoh do vykonannia koshtorysiv biudzhetykh ustanov : Postanova KМУ vid 28 liutoho 2002 r. № 228 [On Approval of the Procedure for Preparation, Review, Approval and Main Requirements for the Execution of Estimates of Budgetary Institutions: CMU Resolution dated February 28, 2002, no. 228]. Available at: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/228-2002-%D0%BF> (accessed: 01 June 2019).