

до Методичних рекомендацій щодо здійснення оцінки ефективності бюджетних програм

## ОЦІНКА ЕФЕКТИВНОСТІ БЮДЖЕТНОЇ ПРОГРАМИ за 2023 рік

1.	3700000		Фінансовий відділ Олександрівської селищної ради Кропивницького району Кіровоградської області
	(КПКВК ДБ (МБ))		(найменування головного розпорядника)
1.	3710000		Фінансовий відділ Олександрівської селищної ради Кропивницького району Кіровоградської області
	(КПКВК ДБ (МБ))		(найменування відповідального виконавця)
3.	3710160	0160	Керівництво і управління у відповідній сфері у містах (місті Києві), селищах, селах, територіальних громадах
	(КПКВК ДБ (МБ))	(КФКВК)	(найменування бюджетної програми)

4. Мета бюджетної програми:

Забезпечення виконання наданих законодавством повноважень

5. Оцінка ефективності бюджетної програми за критеріями:

5.1 "Виконання бюджетної програми за напрямками використання бюджетних коштів": (тис. грн.)

№ з/п	Показники	План з урахуванням змін			Виконано			Відхилення		
		загальний фонд	спеціальний фонд	разом	загальний фонд	спеціальний фонд	разом	загальний фонд	спеціальний фонд	разом
1.	Видатки (надані кредити)	1757,4	0,0	1757,4	1718,1	0,0	1718,1	-39,3	0,0	-39,3
Пояснення щодо причин відхилення касових видатків (наданих кредитів) від планового показника										
	в т. ч.									
1.1	Забезпечення виконання наданих бюджетних законодавством повноважень	1757,4	0,0	1757,4	1718,1	0,0	1718,1	-39,3	0,0	-39,3
Пояснення причин відхилення касових видатків (наданих кредитів) за напрямком використання бюджетних коштів від планового показника										
За бюджетною програмою по КПКВК 3710160 "Керівництво і управління у відповідній сфері у містах (місті Києві), селищах, селах, територіальних громадах у 2023 році затверджено бюджетні призначення за загальним фондом в загальній сумі 1757,4 тис.грн. Касові видатки становлять 1718,1 тис.грн. (97,8 %). Відхилення касових видатків від планових показників за загальним фондом у сумі 39,3 т.грн. пояснюється тим, що у 2023р. зокрема за: КЕКВ 2110 у зв'язку з виплатою допомоги по тимчасовій непрацездатності за рахунок коштів пенсійного фонду України; КЕКВ 2120 у зв'язку з нарахуванням ЄСВ за ставкою 8,41 % на заробітну плату працівникам, які мають інвалідність; КЕКВ 2270 за рахунок зменшення обсягів споживання енергоносіїв; КЕКВ 5000 за рахунок із зміною кількості запланованих відряджень та зменшення потреби щодо сплати штрафів, пені.										

5.2 "Виконання бюджетної програми за джерелами надходжень спеціального фонду":

(тис. грн.)

№ з/п	Показники	План з урахуванням змін	Виконано	Відхилення
1.	Залишок на початок року			х
	в т. ч.			
1.1	власних надходжень			х
1.2	інших надходжень			х
Пояснення причин наявності залишку надходжень спеціального фонду, в т. ч. власних надходжень бюджетних установ та інших надходжень, на початок року				
2.	Надходження			
	в т. ч.			
2.1	власні надходження			
2.2	надходження позик			
2.3	повернення кредитів			
2.4	інші надходження			
Пояснення причин відхилення фактичних обсягів надходжень від планових				
3.	Залишок на кінець року			х
	в т. ч.			
3.1	власних надходжень			х
3.2	інших надходжень			х
Пояснення причин наявності залишку надходжень спеціального фонду, в т. ч. власних надходжень бюджетних установ та інших надходжень, на кінець року				

5.3 "Виконання результативних показників бюджетної програми за напрямками використання бюджетних коштів":

(тис. грн.)

N з/п	Показники	Затверджено паспортом бюджетної програми			Виконано			Відхилення		
		загальний фонд	спеціальний фонд	разом	загальний фонд	спеціальний фонд	разом	загальний фонд	спеціальний фонд	разом
<i>Напрямок використання бюджетних коштів<sup>1</sup></i>										
1.	затрат									
	кількість штатних одиниць	6,0	0,0	6,0	6,0	0,0	6,0	0,0	0,0	0,0
Пояснення щодо розбіжностей між фактичними та плановими результативними показниками										
2.	продукту									
	кількість отриманих листів, звернень, заяв, скарг	370,0	0,0	370,0	452,0	0,0	452,0	82,0	0,0	82,0
	кількість прийнятих нормативно-правових актів	110,0	0,0	110,0	80,0	0,0	80,0	-30,0	0,0	-30,0
Пояснення щодо розбіжностей між фактичними та плановими результативними показниками										
У звітному періоді розбіжність між фактичними та плановими результативними показниками виникла по показниках зокрема: "Кількість отриманих листів, звернень, заяв, скарг" збільшилась у зв'язку з надходженням листів від розпорядників та одержувачів коштів бюджету та Департаменту фінансів. Кількість прийнятих нормативно-правових актів" зменшилась в зв'язку із тим, що до відділу надійшло на розгляд менше розпоряджень, законопроектів ніж було заплановано, що зумовлено введенням військового стану в Україні.										
3.	ефективності									
	кількість виконаних листів, звернень, заяв, скарг на одного працівника	62,0	0,0	62,0	76,0	0,0	76,0	14,0	0,0	14,0
	кількість прийнятих нормативно-правових актів на одного працівн.	18,0	0,0	18,0	13,0	0,0	13,0	-5,0	0,0	-5,0
	витрати на утримання однієї штатної одиниці	292,9	0,0	292,9	286,4	0,0	286,4	-6,6	0,0	-6,6
Пояснення щодо розбіжностей між фактичними та плановими результативними показниками										
У звітному періоді розбіжність між фактичними та плановими результативними показниками виникла зокрема по : кількості виконаних листів, звернень, заяв, скарг на одного працівника збільшилась на 14 шт. через збільшення надходжень листів; кількість прийнятих нормативно-правових актів на одного працівника зменшився на 5 шт., що менше, ніж було заплановано у зв'язку із веденням військового стану в Україні; витрати на утримання однієї штатної одиниці зменшились на 6,55 т.грн., по заробітній платі з нарахуванням в зв'язку з виплатою лікарняних за рахунок фонду ПФУ та нарахуванням ЄСВ за ставкою 8,41 % на заробітну плату працівників, які мають інвалідність на 6,4т.грн., зменшення видатків по енергоносіях в зв'язку з економією на 0,1т.грн., зменшення інших поточних видатків 0,1т.грн. через відсутність штрафів, пені.										
Пояснення щодо розбіжностей між фактичними та плановими результативними показниками										
Оцінка відповідності фактичних результативних показників проведеним видаткам за напрямком використання бюджетних коштів, спрямованих на досягнення цих показників										
<i>Напрямок використання бюджетних коштів</i>										
	***									

<sup>1</sup> Зазначаються усі напрями використання бюджетних коштів, затверджені паспортом бюджетної програми.

5.4 "Виконання показників бюджетної програми порівняно із показниками попереднього року":

N з/п	Показники	Попередній рік			Звітний рік			Відхилення виконання (у відсотках)		
		загальний фонд	спеціальний фонд	разом	загальний фонд	спеціальний фонд	разом	загальний фонд	спеціальний фонд	разом
	Видатки (надані кредити)	1605,3	0,0	1605,3	1718,1	0,0	1718,1	1,070	0,0	1,070
Пояснення щодо збільшення (зменшення) обсягів проведених видатків (наданих кредитів) порівняно із аналогічними показниками попереднього року										
	в т. ч.									
	Забезпечення виконання наданих бюджетних законодавством повноважень	1605,3	0,0	1605,3	1718,1	0,0	1718,1	1,070	0,0	1,070
Пояснення щодо збільшення (зменшення) обсягів проведених видатків (наданих кредитів) за напрямком використання бюджетних коштів порівняно із аналогічними показниками попереднього року, а також щодо змін у структурі напрямів використання коштів										

Обсяг проведених видатків бюджетних коштів порівняно із показниками попереднього року за КПКВК 3710160 збільшився на 1,070 відсотків, зокрема по: КЕКВ 2110 у зв'язку з виплатами працівникам при звільненні ( в т. числі при виході на пенсію), компенсації невикористаних відпусток та виплати матеріальної допомоги новоприйнятим працівникам. По КЕКВ 5000 збільшились видатки на придбання комп'ютерної та оргтехніки.

1.	затрат									
	кількість штатних одиниць	6	0	6	6	0	6	100,0	0,0	100,0
2.	продукту									
	кількість отриманих листів, звернень, заяв, скарг	597,0	0,0	597,0	452,0	0,0	452,0	0,757	0,0	0,757
	кількість прийнятих нормативно-правових актів	93,0		93,0	80,0	0,0	80,0	0,860	0,0	0,860
3.	ефективності									
	кількість виконаних листів, звернень, заяв, скарг на одного працівника	99,0	0,0	99,0	76,0	0,0	76,0	0,768	0,0	0,768
	кількість прийнятих нормативно-правових актів на одного працівн.	15,0	0,0	15,0	13,0	0,0	13,0	0,867	0,0	0,867
	витрати на утримання однієї штатної одиниці	267,6	0,0	267,6	286,4	0,0	286,4	1,070	0,0	1,070

Пояснення щодо динаміки результативних показників за відповідним напрямом використання бюджетних коштів. В порівнянні з минулим роком у 2023 році показник кількість отриманих листів, звернень, заяв, скарг на одного працівника, показник кількість прийнятих нормативно-правових актів на одного працівника зменшились в зв'язку із введенням воєнного стану в Україні. Показник витрати на утримання однієї штатної одиниці за 2023 рік збільшився в порівнянні з 2022 роком в зв'язку з виплатами розрахункових при звільненні в т. ч. (виплати компенсації за невикористані відпустки) та наданням матеріальної допомоги новоприйнятим працівникам.

	Напрямок використання бюджетних коштів									
	***									

#### 5.5 "Виконання інвестиційних (проектів) програм":

Код	Показники	Загальний обсяг фінансування проекту (програми), всього	План на звітний період з урахуванням змін	Виконано за звітний період	Відхилення	Виконано всього	Залишок фінансування на майбутні періоди
1	2	3	4	5	6 = 5 - 4	7	8 = 3 - 7
1.	<b>Надходження всього:</b>	x				x	x
	Бюджет розвитку за джерелами	x				x	x
	Надходження із загального фонду бюджету до спеціального фонду (бюджету розвитку)	x				x	x
	Запозичення до бюджету	x				x	x
	Інші джерела	x				x	x
<i>Пояснення щодо причин відхилення фактичних надходжень від планового показника</i>							
2.	<b>Видатки бюджету розвитку всього:</b>	x				x	x
<i>Пояснення щодо причин відхилення касових видатків від планового показника</i>							
<i>Пояснення щодо причин відхилення фактичних надходжень від касових видатків</i>							
02.Січ	<b>Всього за інвестиційними проектами</b>						
	<i>Інвестиційний проект (програма) 1</i>						
<i>Пояснення щодо причин відхилення касових видатків на виконання інвестиційного проекту</i>							
	Напрямок спрямування коштів (об'єкт) 1						

	Напряму спрямування коштів (об'єкт) 2						
	***						
	<b>Інвестиційний проект (програма) 2</b>						
<i>Пояснення щодо причин відхилення касових видатків на виконання інвестиційного проекту</i>							
	Напряму спрямування коштів (об'єкт) 1						
	Напряму спрямування коштів (об'єкт) 2						
	***						
02.Лют	<b>Капітальні видатки з утримання бюджетних установ</b>	x				x	x

#### 5.6 "Наявність фінансових порушень за результатами контрольних заходів":

Фінансові порушення відсутні.

#### 5.7 "Стан фінансової дисципліни":

Протягом 2023 року реєстрація фінансових зобов'язань проводилась в межах кошторисних призначень відповідно бюджетним асигнуванням. Кредиторська заборгованість на початок та на кінець року відсутня. Дебіторська заборгованість на кінець звітного періоду складає 1107,0 грн. за проведену попередню оплату періодичних видань на 2024 рік.

#### 6. Узагальнений висновок щодо:

**актуальності бюджетної програми** : Ступінь задоволення потреб у ході реалізації програми середній, програма залишається актуальною для подальшої реалізації. Бюджетна програма надає можливість в повній мірі забезпечити реалізацію функцій та завдань, покладених на фінансовий відділ селищної ради.

#### **ефективності бюджетної програми**

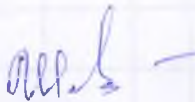
За підсумками 2023 року в умовах воєнного стану в Україні, мета і завдання бюджетної програми виконано у межах затверджених призначень, Результативні показники бюджетної програми характеризують ступінь досягнення поставленої мети, виконання завдань бюджетної програми та досягнення цілей державної політики у відповідній сфері діяльності. З метою ефективності використання бюджетних коштів та за результатами проведеного аналізу у звітному періоді проводились перерозподіли бюджетних асигнувань в розрізі економічної класифікації видатків у межах загального обсягу бюджетних призначень за бюджетною програмою. В результаті вжитих заходів за результатами 2023 року досягнуто економії коштів в сумі 39,3 т. грн. по енергоносіях, оплаті праці з нарахуваннями та інші видатки.

#### **корисності бюджетної програм**

Бюджетна програма "Керівництво і управління у відповідній сфері у містах (місті Києві), селищах, селах, об'єднаних територіальних громадах" залишається актуальною для подальшої її реалізації з метою належного функціонування громади та виконання основних завдань та функцій працівниками фінансового відділу.

**довгострокових наслідків бюджетної програми** бюджетна програма має довгостроковий термін її дії.

Начальник фінансового відділу

  
(підпис)

Валентина Шията

(додаток із змінами, внесеними згідно з наказом  
Міністерства фінансів України від 12.01.2012 р. N 13)

**Результати аналізу ефективності бюджетної програми  
станом на 01.01.2024 року**

Фінансовий відділ Олександрівської селищної ради Кропивницького району

1. 3700000 Кіровоградської області  
(КПКВК МБ) (найменування головного розпорядника)
2. 3700000/ Фінансовий відділ Олександрівської селищної ради Кропивницького району  
3710000 Кіровоградської області  
(КПКВК МБ) (найменування відповідального виконавця)
3. 3710160 Керівництво і управління у відповідній сфері у містах (місті Києві), селищах, селах,  
об'єднаних територіальних громадах  
(КПКВК МБ) (найменування бюджетної програми)

**4. Результати аналізу ефективності:**

№ з/п	Завдання бюджетної програми	Кількість нарахованих балів		
		Висока ефективність	Середня ефективність	Низька ефективність
1	2	3	4	5
1	Забезпечення виконання наданих законодавством повноважень		112,5	
	<b>Загальний результат оцінки програми</b>		112,5	

<sup>1</sup>Зазначаються усі програми та завдання, які включені до звіту про виконання паспорту бюджетної програми

**5. Поглиблений аналіз причин низької ефективності**

№ з/п	Назва завдання бюджетної програми <sup>2</sup>	Пояснення щодо причин низької ефективності, визначення факторів через які не досягнуто запланованих результатів
1	2	3

<sup>2</sup>Зазначаються усі завдання, які мають низьку ефективність

Начальник фінансового відділу



Валентина ШИЯТА

(підпис)

(ініціали та прізвище)

**Узагальнені результати аналізу ефективності бюджетної програми  
станом на 01.01.2024 року**

Фінансовий відділ Олександрівської селищної ради Кропивницького району Кіровоградської області

1. 37  
(КПКВК МБ) (найменування головного розпорядника)

2. Результати аналізу ефективності

№ з/п	КПКВК МБ	Назва бюджетної програми <sup>1</sup>	Кількість нарахованих балів		
			Висока ефективність	Середня ефективність	Низька ефективність
1	2	3	4	5	6
1	3710160	Керівництво і управління у відповідній сфері у містах (місті Києві), селищах, селах, об'єднаних територіальних громадах		112,5	
		<b>Середній результат оцінки програми</b>		<b>112,5</b>	

<sup>1</sup>Зазначаються усі програми головного розпорядника, за якими складено звіт про виконання паспорту бюджетної програми

3. Поглиблений аналіз причин низької ефективності

№ з/п	КПКВК МБ	Назва бюджетної програми <sup>2</sup>	Пояснення щодо причин низької ефективності, визначення факторів через які не досягнуто запланованих результатів
1	2	3	4

<sup>2</sup>Зазначаються усі програми, які мають низьку ефективність

Начальник фінансового відділу



(підпис)

Валентина ШИЯТА  
(ініціали та прізвище)

**Аналіз ефективності виконання бюджетних програм  
по фінансовому відділу Олександрівської селищної ради**

**Програма:** Керівництво і управління у відповідній сфері у містах (місті Києві), селищах, селах, об'єднаних територіальних громадах

**Завдання:** Забезпечення виконання наданих законодавством повноважень

**Виконання результативних показників бюджетної програми**

Показники	Попередній період (2022 рік)			Звітний період (2023 рік)		
	Затверджено	Виконано	Виконання плану	Затверджено	Виконано	Виконання плану
<b>Показники ефективності:</b>	x	x	x	x	x	x
Кількість виконаних листів, звернень, заяв, скарг на одного працівника	62	99	1,5968	62	76	1,2258
кількість прийнятих нормативно- правових актів на одного працівника	18	15	0,8333	18	13	0,7222
витрати на утримання однієї штатної одиниці	284,83	267,55	0,9393	292,9	286,35	0,9776
<b>Показники якості</b>	x	x	0,0000	x	x	0,0000

**Розрахунок основних параметрів оцінки:**

а) розрахунок середнього індексу виконання показників ефективності звітного періоду:

$$I_{(ef)} = (1,2258 + 0,7222 + 0,9776) : 3 * 100 = 97,5$$

б) розрахунок середнього індексу виконання показників ефективності попереднього періоду:

$$I_{(ef)} = (1,5968 + 0,8333 + 0,9393) : 3 * 100 = 112,3$$

в) розрахунок середнього індексу виконання показників якості звітного періоду:

$$I_{(як)} = 0,0000 * 100 = 0,00$$

в) розрахунок середнього індексу виконання показників якості попереднього періоду:

$$I_{(як)} = 0,0000 * 100 = 0,00$$

г) розрахунок порівняння результативності бюджетної програми із показниками попередніх періодів:

$$I_r = 97,5 / 112,3 = 0,87$$

Розрахунок кількості набраних балів за параметром порівняння результативності бюджетних програм із показниками попередніх періодів. Оскільки  $I_r = 0,87$ , що відповідає критерію оцінки  $0,85 \leq I_r$ , то за цим параметром для даної програми нараховується 15 балів.

**Визначення ступеню ефективності**

Кінцевий розрахунок загальної ефективності бюджетної програми складається із загальної суми балів за кожним з параметром оцінки:

$$E = 97,5 + 15 = 112,5$$

Для бюджетних програм, які не містять групи результативних показників ефективності або якості загальна шкала аналізу ефективності бюджетної програми коригується. Відсутність даних для розрахунку оцінки зменшує відповідне значення шкали ефективності програми на 100 балів (для  $I_{(ef)}$ ),  $I_{(як)}$  або 25 балів (для  $I_r$ ). При порівнянні отриманого значення зі шкалою оцінки ефективності бюджетних програм можемо зробити висновок, що дана програма має середню ефективність.

Завідувач сектору-головний  
бухгалтер



Вікторія ЛИТВИН