

Додаток-
до Методичних рекомендацій щодо здійснення
оцінки ефективності бюджетних програм

ОЦІНКА ЕФЕКТИВНОСТІ БЮДЖЕТНОЇ ПРОГРАМИ за 2021 рік

1. 3700000 Фінансовий відділ Кегичівської селищної ради
(КПКВК МБ) (найменування головного розпорядника)
2. 3710000 Фінансовий відділ Кегичівської селищної ради
(КПКВК МБ) (найменування відповідального виконавця)
3. 3710160 0160 Керівництво і управління у відповідній сфері у містах (місті Києві), селищах, селах,
(КПКВК МБ) (КФКВК)¹ територіальних громадах
(найменування бюджетної програми)

4. Мета бюджетної програми: Керівництво і управління у відповідній сфері.

5. Оцінка ефективності бюджетної програми за критеріями:

5.1 «Виконання бюджетної програми за напрямками використання бюджетних коштів»:

N 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	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
I	Видатки (надані кредити)	1755438,00	-	1755438,00	1732631,61	-	1732631,61	22807,39	-	22807,39
<i>Пояснення щодо причин відхилення касових видатків (наданих кредитів) від планового показника:</i>										
Відхилення касових видатків від планових показників відбулося за рахунок економії: фонду оплати праці в сумі-39,08 грн., нарахування на оплату праці в сумі-8,53 грн., оплата послуг(крім комунальних) в сумі-2615,42 грн., оплата електроенергії в сумі - 903,17 грн., оплата природного газу в сумі - 19141,19 грн., інші поточні видатки-100,00 грн.										
	в т.ч.									
1.1.	Керівництво і управління у відповідній сфері	1755438,00	-	1755438,00	1732631,61	-	1732631,61	22807,39	-	22807,39

(грн.)

1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
1.1.1	Заробітна плата	1303200,00	-	1303200,00	1303160,92	-	1303160,92	39,08	-	39,08
1.1.2	Нарахування на оплату праці	286704,00	-	286704,00	286695,47	-	286695,47	8,53	-	8,53
1.1.3	Предмети, матеріали, обладнання та інвентар	36050,00	-	36050,00	36050,00	-	36050,00	-	-	-
1.1.4	Оплата послуг (крім комунальних)	50690,00	-	50690,00	48074,58	-	48074,58	2615,42	-	2615,42
1.1.5	Оплата електроенергії	10702,00	-	10702,00	9798,83	-	9798,83	903,17	-	903,17
1.1.6	Оплата природного газу	61992,00	-	61992,00	42850,81	-	42850,81	19141,19	-	19141,19
1.1.7	Інші поточні видатки	6100,00	-	6100,00	6000,00	-	6000,00	100,00	-	100,00

Пояснення причин відхилення касових видатків (наданих кредитів) за напрямом використання бюджетних коштів від планового показника
Відхилення касових видатків від планових показників відбулося за рахунок економії: фонду оплати праці в сумі-39,08 грн., нарахування на оплату праці в сумі-8,53 грн., оплата послуг (крім комунальних) в сумі-2615,42 грн., оплата електроенергії в сумі - 903,17 грн., оплата природного газу в сумі - 19141,19 грн., інші поточні видатки-100,00 грн.

5.2 «Виконання бюджетної програми за джерелами надходжень спеціального фонду»:

(грн.)

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

1	2	3	4	5
3.1	власних надходжень	x		
3.2	інших надходжень	x		

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 напрямом використання бюджетних коштів»:

(грн.)

№ з/п	Показники	Затверджено паспортом бюджетної програми			Виконано			Відхилення		
		загальний фонд	спеціальний фонд	разом	загальний фонд	спеціальний фонд	разом	загальний фонд	спеціальний фонд	разом
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
1	Реалізація інших заходів щодо соціально-економічного розвитку територій ¹									
	Завдання 1. Здійснення виконавчими органами міських (міст республіканського Автономної Республіки Крим та обласного значення) рад, районних у містах рад (у разі їх створення) наданих законодавством повноважень у відповідній сфері									
Затрат										
1	Кількість штатних одиниць	7,00	0,00	7,00	7,00	0,00	7,00	0,00	0,00	0,00
2	Чоловіків	1,00	0,00	1,00	1,00	0,00	1,00	0,00	0,00	0,00
3	Жінок	6,00	0,00	6,00	6,00	0,00	6,00	0,00	0,00	0,00
Пояснення щодо розбіжностей між фактичними та плановими результативними показниками:										
Продукту										
4	Кількість отриманих та опрацьованих листів, звернень, заяв	815,00	0,00	815,00	932,00	0,00	932,00	117,00	0,00	117,00
5	Кількість отриманих доручень, листів звернень, заяв, скарг	481,00	0,00	481,00	492,00	0,00	492,00	11,00	0,00	11,00
6	Кількість підготовлених розпоряджень на виділення коштів, платіжних доручень	370,00	0,00	370,00	862,00	0,00	862,00	492,00	0,00	492,00
7	Кількість підготовлених довідок про внесення змін до розпису	210,00	0,00	210,00	533,00	0,00	533,00	323,00	0,00	323,00
Пояснення щодо розбіжностей між фактичними та плановими результативними показниками:										
Відхилення фактичних показників від планових відбулося за рахунок збільшення отриманих та опрацьованих листів, звернень, заяв, доручень, підготовлених розпоряджень на виділення коштів, платіжних доручень та довідок про внесення змін до розпису.										

1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
Ефективності										
8	витрати на утримання однієї штатної одиниці	250776,85	0,00	250776,85	247518,66	0,00	247518,66	-3258,19	0,00	-3258,19
9	кількість отриманих та опрацьованих листів, звернень, заяв на одного працівника	116,00	0,00	116,00	133,00	0,00	133,00	17,00	0,00	17,00
10	кількість отриманих доручень, листів звернень, заяв, скарг на одного працівника	69,00	0,00	69,00	70,00	0,00	70,00	1,00	0,00	1,00
11	кількість підготовлених розпоряджень на виділення коштів, платіжних доручень на одного працівника	53,00	0,00	53,00	123,00	0,00	123,00	70,00	0,00	70,00
12	кількість підготовлених довідок про внесення змін до розпису на одного працівника	30,00	0,00	30,00	76,00	0,00	76,00	46,00	0,00	46,00
<p><i>Пояснення щодо розбіжностей між фактичними та плановими результативними показниками:</i></p> <p>Відхилення фактичних показників від планових відбулося за рахунок збільшення отриманих та опрацьованих листів, звернень, заяв, доручень, підготовлених розпоряджень на одного працюючого, платіжних доручень та довідок про внесення змін до розпису.</p>										
Якості										
13	Відсоток підготовлених довідок про внесення змін до розпису	100,00	0,00	100,00	100,00	0,00	100,00	0,00	0,00	0,00
<p><i>Пояснення щодо розбіжностей між фактичними та плановими результативними показниками:</i></p> <p>Оцінка відповідності фактичних результативних показників проведеним видаткам за напрямом використання бюджетних коштів, спрямованих на досягнення цих показників:</p> <p>Фактичні результативні показники відповідають проведеним видаткам за напрямом використання бюджетних коштів, спрямованих на досягнення цих показників.</p>										

5.4 «Виконання показників бюджетної програми порівняно із показниками попереднього року»:

(грн.)

№ 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
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
1	Видатки (надані кредити)	-	-	-	1732631,61	-	1732631,61	0,0	-	0,0
<p><i>Пояснення щодо збільшення (зменшення) обсягів проведених видатків (наданих кредитів) порівняно із аналогічними показниками попереднього року</i></p> <p>Показники за попередній рік відсутні, так як фінансовий відділ свою діяльність розпочав з січня 2021 року.</p>										

1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
	в т.ч.									

¹Зазначаються усі напрями використання бюджетних коштів, затвержені паспортом бюджетної програми.

1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
1.1	Керівництво і управління у відповідній сфері	-	-	-	1732631,61	-	1732631,61	0,00	-	0,00
<p><i>Пояснення щодо збільшення (зменшення) обсягів проведених видатків (наданих кредитів) за напрямом використання бюджетних коштів порівняно із аналогічними показниками попереднього року, а також щодо змін у структурі напрямів використання коштів</i></p> <p><i>Показники за попередній рік відсутні, так як фінансовий відділ свою діяльність розпочав з січня 2021 року.</i></p>										
1.	Затрат									
1	Кількість штатних одиниць	-	-	-	7,00	-	7,00	0,0	-	0,0
2	Чоловіків	-	-	-	1,00	-	1,00	0,0	-	0,0
3	Жінок	-	-	-	6,00	-	6,00	0,0	-	0,0
2	Продукту									
1	Кількість отриманих та опрацьованих листів, звернень, заяв	-	-	-	932,00	-	932,00	0,0	-	0,0
2	Кількість отриманих доручень, листів звернень, заяв, скарг	-	-	-	492,00	-	492,00	0,0	-	0,0
3	Кількість підготовлених розпоряджень на виділення коштів, платіжних доручень	-	-	-	862,00	-	862,00	0,0	-	0,0
4	Кількість підготовлених довідок про внесення змін до розпису	-	-	-	533,00	-	533,00	0,0	-	0,0
3.	Ефективності									
1	витрати на утримання однієї штатної одиниці	-	-	-	247518,66	-	247518,66	0,0	-	0,0
2	кількість отриманих та опрацьованих листів, звернень, заяв на одного працівника	-	-	-	133,00	-	133,00	0,0	-	0,0
3	кількість отриманих доручень, листів звернень, заяв, скарг на одного працівника	-	-	-	70,00	-	70,00	0,0	-	0,0
4	кількість підготовлених розпоряджень на виділення коштів, платіжних доручень на одного працівника	-	-	-	123,00	-	123,00	0,0	-	0,0

1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
5	кількість підготовлених довідок про внесення змін до розпису на одного працівника	-	-	-	76,00	-	76,00	0,0	-	0,0
4	Якості									
4.1	Відсоток підготовлених довідок про внесення змін до розпису	-	-	-	100	-	100	0,0	-	0,0

Пояснення щодо динаміки результативних показників за відповідним напрямом використання бюджетних коштів:
Показники за попередній рік відсутні, так як фінансовий відділ свою діяльність розпочав з січня 2021 року.

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.	Надходження всього:	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.	Видатки бюджету розвитку всього:	x				x	x
1	2	3	4	5	6 = 5 - 4	7	8 = 3 - 7
<i>Пояснення щодо причин відхилення касових видатків від планового показника</i>							
<i>Пояснення щодо причин відхилення фактичних надходжень від касових видатків</i>							
2.1	Всього за інвестиційними проектами						
	<i>Інвестиційний проект (програма) 1</i>						
<i>Пояснення щодо причин відхилення касових видатків на виконання інвестиційного проекту (програми) 1 від планового показника</i>							
	Напряму спрямування коштів (об'єкт) 1						

	Напря́м спрямува́ння коштів (об'єкт) 2						
	...						
	<i>Інвестиційний проєкт (програма) 2</i>						
<i>Пояснення щодо причин відхилення касових видатків на виконання інвестиційного проєкту (програми) 2 від планового показника</i>							
	Напря́м спрямува́ння коштів (об'єкт) 1						
	Напря́м спрямува́ння коштів (об'єкт) 2						
	...						
2.2	Капіта́льні вида́тки з утримання бюджетних установ	x				x	x

5.6 «Наявність фінансових порушень за результатами контрольних заходів»:

Фінансових порушень за звітний період не виявлено.

5.7. «Стан фінансової дисципліни»:

Дебіторська та кредиторська заборгованість на початок та кінець року відсутня.

6. Узагальнений висновок щодо:

Актуальності бюджетної програми

Бюджетна програма є актуальною для подальшої її реалізації, надана можливість забезпечення відділу та належних умов праці.

Ефективності бюджетної програми

Завдання, передбачені бюджетною програмою 3710160 «Керівництво і управління у відповідній сфері у містах (місті Києві), селищах, селах, територіальних громадах» виконані повністю. Забезпечена мета бюджетної програми-здійснення виконавчими наданих законодавством повноважень у відповідній сфері.

Корисності бюджетної програм

Бюджетна програма підвищує ефективність функціонування відділу, забезпечує створення належних умов та ефективної роботи для надання адміністративних послуг.

Довгострокових наслідків бюджетної програми
Бюджетна програма має довгостроковий термін дії.

**Начальник фінансового відділу
Кегичівської селищної ради**



(підпис)

Олена ТАРАСОВА
(ініціали та прізвище)

**Завідувач сектору бухгалтерського обліку
та звітності - головний бухгалтер**



(підпис)

Оксана ШАПОВАЛ
(ініціали та прізвище)

{Додаток із змінами, внесеними згідно з наказом Міністерства фінансів України від 12.01.2012 р. N 13}

Аналіз ефективності виконання бюджетної програми по фінансовому відділу Кагіницької селищної ради

Програма:

Керівництво і управління у відповідній сфері у містах (місті Києві), селищах, селах, територіальних громадах»

Завдання:

Здійснення виконавчими органами міських (міст республіканського Автономної Республіки Крим та обласного значення) рад, районних у містах рад (у разі їх створення) наданих законодавством повноважень у відповідній сфері.

Виконання результативних показників бюджетної програми

Показники	Попередній період (2020 рік)			Звітний період (2021 рік)			
	Затверджено	Виконано	Виконання плану	Затверджено	Виконано	Виконання плану	
Показники ефективності:							
Витрати на утримання однієї житлової одиниці	X	X	X	X	X	X	
кількість отриманих та отримуваних листів, звершень, заяв на одного працівника	-	-	-	250776,85	247518,66	1,013	
кількість отриманих доручень, листів звершень, заяв, скарг на одного працівника	-	-	-	116	133	1,147	
кількість підготовлених розпоряджень на виділення коштів, платіжних доручень на одного працівника	-	-	-	69	70	1,014	
кількість підготовлених листів про внесення зміни до розписки на однокі працівника	-	-	-	53	123	2,321	
Середній рівень виконання плану	-	-	-	30	73	2,433	
Показники якості:							
Відсоток вчасно внесених податок			X		X	X	
Середній рівень виконання плану				100	100	1,000	
Ефективність завдання	((1,013*1,00)+(1,147*1,00)+(1,014*1,00)+(2,321*1,00)+(2,433*1,00)+1,000*100) =						258,566

Розрахунок основних параметрів оцінки:

а) розрахунок середнього індексу виконання показників ефективності бюджетної програми:

$$I_{\text{ср}} = (250776,85/247518,66+133/116+70/69+123/53+76/30):5*100 = 158,566$$

б) розрахунок середнього індексу виконання показників якості бюджетної програми:

$$I_{\text{ср}} = (1,000/1,000):1*100 = 100$$

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

Розрахунок кількості набраних балів за параметром порівняння результативності бюджетних програм із показниками попередніх періодів. Оскільки $I=1,10$, що відповідає критерію оцінки II-2, то за цим параметром для даної програми нараховується 25 балів.

Визначення ступеню ефективності

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

$$E = 158,566+100 = 258,566$$

При порівнянні отриманого значення зі шкалою оцінки ефективності бюджетних програм можемо зробити висновок, що дане завдання бюджетної програми має середню ефективність.

Визначення ступеню ефективності вцілому по програмі

$$E = 158,566+100,000+25 = 283,566$$

При порівнянні отриманого значення зі шкалою оцінки ефективності бюджетних програм можемо зробити висновок, що дана бюджетна програма має високу ефективність.

**Результати аналізу ефективності бюджетної програми
станом на 01.01.2022 року**

1. 3700000 Фінансовий відділ Кегичівської селищної ради
(КЛКВК МБ) (найменування головного розпорядника)

2. 3710000 Фінансовий відділ Кегичівської селищної ради
(КЛКВК МБ) (найменування головного розпорядника)

3. 3710160 0490 керівництво і управління у відповідній сфері у містах (місті Києві), селищах, селах,
територіальних громадах
(КЛКВК МБ) (КФВК) (найменування бюджетної програми)

4. Результати аналізу ефективності:


№ з/п	Назва підпрограми/завдання бюджетної програми ¹	Кількість нарахованих балів		
		Висока ефективність	Середня ефективність	Низька ефективність
1	1 Завдання	3	4	5
	Здійснення виконавчими органами міських (міст республіканського Автономної Республіки Крим та обласного значення) рад, районних у містах рад (у разі їх створення) нагальних законодавством повноважень у відповідній сфері	x	x	x
	Загальний результат оцінки програми	258,566	-	-
		258,566	-	-

¹ Зазначено тільки ує програми та завдання, які включені до звіту про виконання п'ястору бюджетної програми


5. Поглиблений аналіз причин низької ефективності:

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

Начальник фінансового відділу Кегичівської селищної ради


(підпис) **Олена ТАРАСОВА**
(підпис та прізвище)

Завідувач сектору відділу бухгалтерського обліку та звітності - головний бухгалтер


(підпис) **Оксана ПАВЛОВА**
(підпис та прізвище)

**Узагальнений аналіз ефективності бюджетної програми
станом на 01.01.2022 року**

1. 3710160/3710000 **Фінансовий відділ Кезьнянської селищної ради**
(КПКЖ РАР) (найменування головного розпорядника)

2. Результати аналізу ефективності:

№ з/п	КПКЖК МБ	Назва бюджетної програми ¹	Кількість нарахованих балів		
			Висока ефективність	Середня ефективність	Низька ефективність
1	2	3	4	5	6
2	371160	Керівництво і управління у відповідній сфері	258,566	-	-
	Результат оцінки програми		258,566		

¹ Занятою/ями учасниками головного розпорядника, за якими складено звіту про виконання напорту бюджетної програми

3. Поглиблений аналіз причин низької ефективності:

№ з/п	КПКЖК МБ	Назва завдання бюджетної програми ²	Покращення щодо причин низької ефективності, визначення факторів через які не досягнуто запланованих результатів
1	2	3	4
1	-	-	-
2	-	-	-

² Найменування учасників програми, які мають низьку ефективність

**Начальник фінансового відділу Кезьнянської
селищної ради**



Олена ТАРАСОВА
(підпис та прізвище)

**Завідувач сектору бухгалтерської обліку та
звітності - головний бухгалтер**



Оксана ШАПОВАЛ
(підпис та прізвище)