

ОЦІНКА ЕФЕКТИВНОСТІ БЮДЖЕТНОЇ ПРОГРАМИ

за 2024 рік

Теофіпольська селищна рада

1. 0100000

(код Програмної класифікації видатків та кредитування місцевого бюджету)

(набумування головного розпорядника коштів місцевого бюджету)

04405774

(код за СДРПОУ)

Теофіпольська селищна рада

2. 0110000

(код Програмної класифікації видатків та кредитування місцевого бюджету)

(набумування напровадженого виконання)

04405774

(код за СДРПОУ)

3. 0114060

(код Програмної класифікації видатків та кредитування місцевого бюджету)

4060

0828

Забезпечення діяльності палаців і будинків культури, клубів, центрів дозвілля та інших клубних закладів

2256300000

(код Типової програмної класифікації видатків та кредитування місцевого бюджету)

(код Функціональної класифікації видатків та кредитування бюджету)

(набумування бюджетної програми згідно з Типовою програмною класифікацією видатків та кредитування місцевого бюджету)

(код бюджету)

4. Мета бюджетної програми

Надання послуг з організації культурного дозвілля населення

5. Оцінка ефективності бюджетної програми за критеріями:

5.1 "Виконання бюджетної програми за напрямками використання бюджетних коштів";

№ з/п	Показники	План з урахуванням змін			Виконано			Відхилення		
		загальний фонд	спеціальний фонд	усього	загальний фонд	спеціальний фонд	усього	загальний фонд	спеціальний фонд	усього
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
1.1	Видатки (надані кредити) КЕКВ 22 73 Оплата електроенергії	8 663,72	212,00	8 875,72	7 545,57	233,40	7 778,97	-1 118,15	21,40	-1 096,75
	Пояснення щодо причин розбіжностей між фактичними та затвердженими результатами виконання: Економічне та раціональне використання електроенергії та відшкодування орендарями сум за спожиту електроенергію	585,00	0,00	585,00	184,19	0,00	184,19	-400,81	0,00	-400,81
1.2	Пояснення щодо причин розбіжностей між фактичними та затвердженими результатами виконання: Виконання та раціональне використання електроенергії та відшкодування орендарями сум за спожиту електроенергію	0,00	142,00	142,00	0,00	142,00	142,00	0,00	0,00	0,00
1.3	Пояснення щодо причин розбіжностей між фактичними та затвердженими результатами виконання: Виконання та раціональне використання електроенергії та відшкодування орендарями сум за спожиту електроенергію	0,75	0,00	0,75	0,75	0,00	0,75	0,00	0,00	0,00
1.4	Заробітна плата	6 283,06	0,00	6 283,06	5 681,12	0,00	5 681,12	-601,94	0,00	-601,94
	Пояснення щодо причин розбіжностей між фактичними та затвердженими результатами виконання: Відхилення відсутні									
1.5	Оплата теплопостачання	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.6	оплата природного газу	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.7	нарахування на оплату праці	1 186,48	0,00	1 186,48	1 081,20	0,00	1 081,20	-105,28	0,00	-105,28
	Пояснення щодо причин розбіжностей між фактичними та затвердженими результатами виконання: Відсутність потреби в основні кошти через те, що не відбулось заплановане підвищення посадових окладів в поточному році									
1.8	Видатки на відрахування	46,50	0,00	46,50	33,52	0,00	33,52	-12,98	0,00	-12,98
	Пояснення щодо причин розбіжностей між фактичними та затвердженими результатами виконання: Відсутність потреби									
1.9	Предмети матеріали, обладнання та інвентар	416,73	57,00	473,73	397,22	91,40	488,62	-19,51	34,40	14,89
1.10	Пояснення щодо причин розбіжностей між фактичними та затвердженими результатами виконання: Відхилення за рахунок безкоштовного придбання матеріальних цінностей та спонсорської допомоги									
1.11	Придбання обладнання і предметів довгострокового користування	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.12	капітальний ремонт інших об'єктів	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	Пояснення щодо причин розбіжностей між фактичними та затвердженими результатами виконання: Додаткова потреба виникла з необхідністю ремонту системи каналізації	145,21	13,00	158,21	167,59	0,00	167,59	22,38	-13,00	9,38
1.13	Інші поточні видатки	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

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

(тис. грн)

№ з/п	Показники	План з урахуванням змін	Викорнано	Відхилення
1.	Залишок на початок року	X	64,718	X
в т.ч.				
1.1	власних надходжень	X	64,718	X
1.2	інших надходжень	X	0,000	X
Пояснення причин наявності залишку надходжень спеціального фонду, в т. ч. власних надходжень бюджетних установ та інших надходжень, на початок року: наявні залишки коштів від основної діяльності, від оренди та спонсорської допомоги				
2.	Надходження	269,946	277,896	7,950
в т.ч.				
2.1	власні надходження	127,946	135,896	7,950
2.2	надходження позик	0,000	0,000	0,000
2.3	повернення кредитів	0,000	0,000	0,000
2.4	інші надходження	142,000	142,000	0,000
Пояснення причин відхилення фактичних об'єктів надходжень від планових: відхилення за рахунок коштів спонсорської допомоги				
3.	Залишок на кінець року	X	109,214	X
в т.ч.				
3.1	власних надходжень	X	109,214	X
3.2	інших надходжень	X	0,000	X
Пояснення причин наявності залишку надходжень спеціального фонду, в т. ч. власних надходжень бюджетних установ та інших надходжень, на кінець року: наявні залишки коштів від основної діяльності, від оренди та спонсорської допомоги				

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

№ з/п	Показники	Затверджено у паспорті бюджетної програми			Викорнано			Відхилення		
		загальний фонд	спеціальний фонд	усього	загальний фонд	спеціальний фонд	усього	загальний фонд	спеціальний фонд	усього
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
затрат										
кількість установ - усього		30	0	30	30	0	30	0	0	0
кількість колективів - усього		150	0	150	139	0	139	-11	0	-11
Пояснення щодо причин розбіжностей між фактичними та затвердженими показниками: зменшилась кількість колективів за рахунок військового стану, відтік учасників колективів										
в тому числі: колективів, які носять звання "народний"		10	0	10	11	0	11	1	0	1
Пояснення щодо причин розбіжностей між фактичними та затвердженими показниками: звання "народний" присвоєно новому колективу										
кількість установ - усього		60,75	0	60,75	60,75	0	60,75	0	0	0
кількість штатних одиниць усього		8795,72	70	8865,72	8663,72	70	8733,72	-132	0	-132
виплати на забезпечення діяльності закладів клубного типу										
Пояснення щодо причин розбіжностей між фактичними та затвердженими показниками: Відсутність потреби в освоєнні коштів через те, що не відбулось заплановане підвищення посадових окладів в поточному році										
продукту										
кількість відвідувачів - усього		72740	0	72740	72740	0	72740	0	0	0
кількість заходів, які забезпечують організацію культурного дозвілля населення		902	0	902	823	0	823	-79	0	-79
Пояснення щодо причин розбіжностей між фактичними та затвердженими показниками: зменшилась кількість заходів через військовий стан										
кількість заходів, які забезпечують організацію культурного дозвілля населення		0	70	70	0	65,052	65,052	0	-4,948	-4,948
плановий обсяг доходів		0	10	10	0	2,55	2,55	0	-7,45	-7,45
в тому числі: платні послуги										
Пояснення щодо причин розбіжностей між фактичними та затвердженими показниками: через зменшення доходів зменшилися надання платних послуг		0	60	60	0	62,502	62,502	0	2,502	2,502
оренда										
Пояснення щодо причин розбіжностей між фактичними та затвердженими показниками: оренда платна збільшилась за рахунок додвання нового об'єкту оренди		0	0	0	0	0	0	0	0	0
ефективності										
середні витрати на одного відвідувача		0,122	0	0,122	0,122	0	0,122	0	0	0
середні витрати на проведення одного заходу		9,873	0	9,873	9,873	0	9,873	0	0	0

якості	97	0	97	0	97	0	0
динаміка збільшення відвідувачів у плановому періоді відповідно до фактичного показника попереднього періоду							

Оцінка відповідності фактичних результативних показників проведенню витраткам за напрямом використання бюджетних коштів, спрямованих на дослідження цих показників: Дослідити фактичні результативні показники відповідно до проведення витраткам за напрямом використання бюджетних коштів, спрямованих на забезпечення діяльності закладів культури

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

№ з/п	Показники	Попередній рік			Звітний рік			Відхилення (у відсотках)		
		загальний фонд	спеціальний фонд	усього	загальний фонд	спеціальний фонд	усього	загальний фонд	спеціальний фонд	усього
		3	4	5	6	7	8	9	10	11
1	2									
	затрат									
	кількість установ - усього	30,00	0,00	30,00	30,00	0,00	30,00	0,00	0,00	0,00
	кількість колективів усього	150,00	0,00	150,00	139,00	0,00	139,00	-7,33	0,00	-7,33
	Пояснення щодо причин розбіжностей між фактичними та затвердженими результативними показниками: зменшилась кількість колективів за рахунок військового стану, відтік учасників колективів в тому числі: колективів, які носять звання "народний"	10,00	0,00	10,00	11,00	0,00	11,00	10,00	0,00	10,00
	Пояснення щодо причин розбіжностей між фактичними та затвердженими результативними показниками: звання "народний" присвоєно новому колективу	60,75	0,00	60,75	60,75	0,00	60,75	0,00	0,00	0,00
	кількість штатних одиниць усього	7 037,88	166,28	7 204,15	8 663,72	70,00	8 733,72	23,10	-57,90	21,23
	видатки на забезпечення діяльності закладів клубного типу									
	Пояснення щодо причин розбіжностей між фактичними та затвердженими результативними показниками: Відсутність потреби в основні кошти через те, що не відбулось заплановане підписання посадових окладів в поточному році									
	продукту									
	кількість відвідувачів - усього	72 740,00	0,00	72 740,00	72 740,00	0,00	72 740,00	0,00	0,00	0,00
	кількість заходів, які забезпечують організацію культурного дозвілля населення	902,00	0,00	902,00	823,00	0,00	823,00	-8,76	0,00	-8,76
	Пояснення щодо причин розбіжностей між фактичними та затвердженими результативними показниками: зменшилась кількість заходів через військовий стан	0,00	181,19	181,19	0,00	65,05	65,05	0,00	-64,10	-64,10
	Пояснення щодо причин розбіжностей між фактичними та затвердженими результативними показниками: через зменшення доходів зменшилось надання платних послуг	0,00	6,79	6,79	0,00	2,55	2,55	0,00	-62,46	-62,46
	в тому числі: платні послуги	0,00	60,00	60,00	0,00	62,50	62,50	0,00	4,17	4,17
	оренда									
	Пояснення щодо причин розбіжностей між фактичними та затвердженими результативними показниками: орендна плата збільшилась за рахунок подовження нового об'єкту оренди									
	ефективності									
	середні витрати на одного відвідувача	0,10	0,00	0,10	0,12	0,00	0,12	22,68	0,00	22,68
	середні витрати на проведення одного заходу	7,80	0,00	7,80	10,53	0,00	10,53	34,91	0,00	34,91
	якості									
	динаміка збільшення відвідувачів у плановому періоді відповідно до фактичного показника попереднього періоду	35,00	0,00	35,00	97,00	0,00	97,00	177,14	0,00	177,14

#### 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.	Находження всього:	X	0,000	0,000	0,000	X	X
	Бюджет розвитку за джерелами	X	0,000	0,000	0,000	X	X
	Находження із загального фонду бюджету до спеціального фонду (бюджету розвитку)	X	0,000	0,000	0,000	X	X
	Запозичення до бюджету	X	0,000	0,000	0,000	X	X
	Інші джерела	X	0,000	0,000	0,000	X	X

Пояснення щодо причин відхилення фактичних надходжень від планового показника:						
2.	Видатки бюджету розвитку всього:	X	0,000	0,000	0,000	X
Пояснення щодо причин відхилення касових видатків від планового показника:						
Пояснення щодо причин відхилення фактичних надходжень від касових видатків:						
2.1	Всього за інвестиційними проектами		0,000		0,000	X
2.2	Капітальні видатки з утримання бюджетних установ	X	0,000	0,000	0,000	X

5.6. "Назвиність фінансових порушень за результатами контрольних заходів";

Порушення відсутні

5.7. "Стан фінансової дисципліни";

Фінансово-правові норми, визначені законодавством та нормативними актами, дотримані, на кінець року кредиторська та дебіторська заборгованість відсутня

6. Узагальнений висновок щодо:

актуальності бюджетної програми  
Програма є актуальною для подальшої її реалізації

ефективності бюджетної програми  
бюджетна програма є ефективною щодо забезпечення виконання послуг з організації культурного дозвілля населення

корисності бюджетної програми  
юджетна програма корисна для культурного розвитку населення, особливо дітей та молоді

довгострокових наслідків бюджетної  
програма має довгострокові наслідки

Селищний голова

Михайло ТЕНЕНЕВ

(Власне ім'я, ПРІЗВИЩЕ)

Роман ЯРОШ

(Власне ім'я, ПРІЗВИЩЕ)

Начальник відділу - головний бухгалтер



# ОЦІНКА ЕФЕКТИВНОСТІ БЮДЖЕТНОЇ ПРОГРАМИ місцевого бюджету на 2024 рік

1.	0100000	Теофіпольська селищна рада	(найменування головного розпорядника коштів місцевого бюджету)	04405774	(код за ЄДРПОУ)
2.	0110000	Теофіпольська селищна рада	(найменування відповідального виконавця)	04405774	(код за ЄДРПОУ)
3.	0114060	4060	0828	Забезпечення діяльності палаців і будинків культури, клубів, центрів дозвілля та інших клубних закладів	
		(код Типової програмної класифікації видатків та кредитування місцевого бюджету)	(код Функціональної класифікації видатків та кредитування місцевого бюджету)	(найменування бюджетної програми згідно з Типовою програмною класифікацією видатків та кредитування місцевого бюджету)	
		(код Програмної класифікації видатків та кредитування місцевого бюджету)		2256300000	
		(код Програмної класифікації видатків та кредитування місцевого бюджету)		(код бюджету)	

Видатки (надані кредити з бюджету) на реалізацію місцевих/регіональних програм, які виконуються в межах бюджетної програми

№ з/п	Показники	Попередній період			Звітний період		
		затверджено	виконано	виконання плану	затверджено	виконано	виконання плану
1	2	3	4	5	6	7	8
<b>- показники ефективності</b>							
	середні витрати на проведення одного заходу	7,873	7,803	0,99	9,873	10,527	1,07
	середні витрати на одного відвідувача	0,075	0,097	1,29	0,122	0,119	0,98
<b>- показники якості</b>							
	динаміка збільшення відвідувачів у плановому періоді відповідно до фактичного показника попереднього періоду	35	35	1,00	97	97	1,00

\* - Показники-дестимулятори. При розрахунку використовується обернене значення:  $\frac{\Pi_{i, план}}{\Pi_{i, факт}}$

а) Розрахунок середнього індексу виконання показників ефективності бюджетної програми:

$$\bar{I}_{(ефф) звіт} = \sum \frac{\Pi_{(ефф) факт}}{\Pi_{(ефф) план}} \div Z_{(ефф)} * 100$$

$$I_{(ефф) звіт} = ((10,527/9,873) + (0,119/0,122)) / 2 * 100 = 102,08$$

б) розрахунок середнього індексу виконання показників якості бюджетної програми:

$$\bar{I}_{(як)} = \sum \frac{\Pi_{(як) факт}}{\Pi_{(як) план}} \div Z_{(як)} * 100$$

$$I_{(як) звіт} = ((97/97)) / 1 * 100 = 100$$

в) розрахунок порівняння результативності бюджетної програми із показниками попереднього періоду:

$$\bar{I}_{(эфф, баз)} = \sum \frac{I_{(эфф, баз)}(факт)}{I_{(эфф, баз)}(план)} \div Z_{(эфф, баз)} * 100$$

$$I_{(эфф, баз)} = ((7.803/7.873) + (0.097/0.075)) / 2 * 100 = 114,22$$

$$\bar{I}_1 = \frac{I_{(эфф)}_{жиз}}{I_{(эфф)}_{баз}}$$

$$I_1 = 102,08 / 114,22 = 0,89$$

Оскільки  $I_1 = 0,89$ , що відповідає критерію оцінки  $0,85 \leq I_1 < 1$ , то за цим параметром для даної програми нараховується 15 балів

$$I_1 = 15$$

Кінцевий розрахунок загальної ефективності бюджетної програми складається із загальної суми набраних балів за кожним із параметрів оцінки:

$$\Sigma = I(эф) + I(як) + I_1,$$

$$\Sigma = 102,08 + 100 + 15 = 217,08 - \text{Висока ефективність}$$

Враховуючи аналіз стану результативних показників, можна дійти висновку, що зазначені відхилення не стали причиною неефективного використання програми. Програма виконана згідно економічного та раціонального використання бюджетних коштів. Завдяки цільовому використанню коштів, передбаченим даною бюджетною програмою, працівники мали змогу належним чином виконувати покладені на них посадові обов'язки, утримувати приміщення закладів культури, оплачувати комунальні та інші послуги

Начальник відділу - головний бухгалтер

(підпис)

Роман ЯРОШ

(Власне ім'я, ПРІЗВИЩЕ)

\* Занегаються всі напрями використання бюджетних коштів, затверджені у паспорті бюджетної програми

\*\* Зазначаються пояснення щодо причин відхилення обсягів назовних видатків (наданих кредитів з бюджету) за направом використання бюджетних коштів від обсягів, затверджених у паспорті бюджетної програми.

\*\*\* Зазначаються пояснення щодо причин розбіжностей між фактичними та затвердженими результативними показниками.

РЕЗУЛЬТАТИ АНАЛІЗУ ЕФЕКТИВНОСТІ БЮДЖЕТНОЇ ПРОГРАМИ  
станом на 2024 рік

1.

0100000

Теофінопольська селищна рада

04405774

(код за ЄДРПОУ)

2.

0110000

Теофінопольська селищна рада

04405774

(код за ЄДРПОУ)

3.

0114060

4060

0828

Забезпечення діяльності палаців і будинків культури, клубів, центрів дозвілля та інших клубних закладів

2256300000

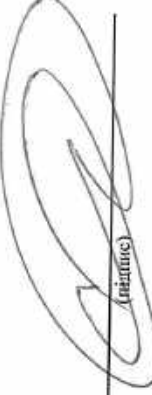
(код бюджету)

4. Результати аналізу ефективності

№ з/п	Назва підпрограми / завдання бюджетної програми	Кількість нарахованих балів		
		Висока ефективність 3	Середня ефективність 4	Низька ефективність 5
1	Забезпечення діяльності палаців і будинків культури, клубів, центрів дозвілля та інших клубних закладів	215	0	0

5. Поглиблений аналіз причин низької ефективності

Начальник відділу - головний бухгалтер

  
(підпис)

Роман ЯРОШ

(Власне ім'я, прізвище)