

# ОЦІНКА ЕФЕКТИВНОСТІ БЮДЖЕТНОЇ ПРОГРАМИ за 2025 рік

Тернопільська селищна рада Хмельницького району Хмельницької області

1. 0100000

(код Програмної класифікації видатків та кредитування місцевого бюджету)

04405774

(код за ЄДРПОУ)

2. 0110000

(код Програмної класифікації видатків та кредитування місцевого бюджету)

04405774

(код за ЄДРПОУ)

3. 0111152

(код Програмної класифікації видатків та кредитування місцевого бюджету)

1152

0990

(код Типової програмної класифікації видатків та кредитування місцевого бюджету)

Забезпечення діяльності інклюзивно-ресурсних центрів та рахунок освітньої субвенції

2256300000

(код за ЄДРПОУ)

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

4. Мета бюджетної програми

Забезпечення права дітей з особливими освітніми потребами на здобуття освіти.

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       | усього       | загальний фонд | спеціальний фонд | усього       | загальний фонд | спеціальний фонд | усього     |
| 1     | 2  | 3                       | 4                | 5            | 8            | 6              | 7                | 8            | 9              | 10               | 11         |
| 1.1   | Видатки (надані кредити)   | 1 635 000,00            | 0,00             | 1 635 000,00 | 1 412 505,67 | 1 412 505,67   | 0,00             | 1 412 505,67 | 222 494,33     | 0,00             | 222 494,33 |
| 1.1.1 | Заробітна плата  | 1 340 160,00            | 0,00             | 1 340 160,00 | 1 156 320,43 | 1 156 320,43   | 0,00             | 1 156 320,43 | 183 839,57     | 0,00             | 183 839,57 |
| 1.2   | Повищення щодо прямих розбіжностей між фактичними та затвердженими результатами виконання показників. Наявність вакантних посад. | 294 840,00              | 0,00             | 294 840,00   | 256 185,24   | 256 185,24     | 0,00             | 256 185,24   | 38 654,76      | 0,00             | 38 654,76  |
| 1.2.1 | Повищення щодо прямих розбіжностей між фактичними та затвердженими результатами виконання показників. Наявність вакантних посад. | 294 840,00              | 0,00             | 294 840,00   | 256 185,24   | 256 185,24     | 0,00             | 256 185,24   | 38 654,76      | 0,00             | 38 654,76  |

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

| № з/п  | Показники           | План з урахуванням змін |   | Виконано |   | Відхилення |   |
|--|---------------------|-------------------------|---|----------|---|------------|---|
|  |                     | в т.ч.                  | Х | 0,000    | Х | 0,000      | Х |
| 1.1  | власних надходжень  |                         | Х | 0,000    |   | 0,000      | Х |
| 1.2  | інших надходжень    |                         | Х | 0,000    |   | 0,000      | Х |
| Повищення прямих надходжень спеціального фонду, в т.ч. власних надходжень бюджетних установ та інших надходжень, на початок року |                     |                         | Х | 0,000    |   | 0,000      | Х |
| 2. Надходження   |                     | 0,000                   |   | 0,000    |   | 0,000      |   |
| 2.1  | власних надходжень  |                         |   | 0,000    |   | 0,000      |   |
| 2.2  | надходження позик   |                         |   | 0,000    |   | 0,000      |   |
| 2.3  | повернення кредитів |                         |   | 0,000    |   | 0,000      |   |
| 2.4  | інші надходження    |                         |   | 0,000    |   | 0,000      |   |
| Повищення прямих надходжень фінансових об'єктів надходжень від планових  |                     |                         | Х | 0,000    |   | 0,000      | Х |
| 3. Залишок на кінець року  |                     |                         | Х | 0,000    |   | 0,000      | Х |
| 3.1  | власних надходжень  |                         | Х | 0,000    |   | 0,000      | Х |



|   |                  |   |       |   |
|---|------------------|---|-------|---|
| 3.2   | інших надходжень | X | 0,000 | X |
| Повищення причин 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":

| № з/п | Показники  | Затверджено у паспорті бюджетної програми |                  |        |        | Виконано       |                  |        |                | Відхилення       |        |                |                  |
|-------|--|---|------------------|--------|--------|----------------|------------------|--------|----------------|------------------|--------|----------------|------------------|
|       |  | загальний фонд                            | спеціальний фонд | усього | усього | загальний фонд | спеціальний фонд | усього | загальний фонд | спеціальний фонд | усього | загальний фонд | спеціальний фонд |
| 1     | 2  | 3   | 4                | 5      | 6      | 7              | 8                | 9      | 10             | 11               | 12     | 13             | 14               |
|       | <b>затрат</b>  |   |                  |        |        |                |                  |        |                |                  |        |                |                  |
|       | кількість інклюзивно-ресурсних центрів   | 1   | 0                | 1      | 1      | 0              | 1                | 1      | 0              | 0                | 0      | 0              | 0                |
|       | Повищення щодо причин розбіжностей між фактичними та затвердженими результативними показниками: Розбіжності відсутні.                            |   |                  |        |        |                |                  |        |                |                  |        |                |                  |
|       | Усього число ставок/штатних одиниць інклюзивно-ресурсного центру, у тому числі:  | 6   | 0                | 6      | 6      | 5              | 5                | 5      | -1             | 0                | -1     | 0              | 0                |
|       | Повищення щодо причин розбіжностей між фактичними та затвердженими показниками: Незаповнена вакантна посада адміністратора                       | 1   | 0                | 1      | 1      | 1              | 0                | 1      | 0              | 0                | 0      | 0              | 0                |
|       | Повищення щодо причин розбіжностей між фактичними та затвердженими показниками: Розбіжності відсутні.  |   |                  |        |        |                |                  |        |                |                  |        |                |                  |
|       | середньорічне число штатних одиниць адміністративного центру, за умови віднесення до педагогічного персоналу                                     | 5   | 0                | 5      | 5      | 4              | 0                | 4      | -1             | 0                | -1     | 0              | 0                |
|       | Повищення щодо причин розбіжностей між фактичними та затвердженими показниками: Незаповнена вакантна посада                                      |   |                  |        |        |                |                  |        |                |                  |        |                |                  |
|       | <b>продукту</b>  |   |                  |        |        |                |                  |        |                |                  |        |                |                  |
|       | кількість оздоровчих послуг інклюзивно-ресурсного центру   | 54  | 0                | 54     | 54     | 55             | 0                | 55     | 1              | 0                | 1      | 0              | 0                |
|       | Повищення щодо причин розбіжностей між фактичними та затвердженими показниками: Збільшення кількості дітей, що потребують інклюзивного навчання. |   |                  |        |        |                |                  |        |                |                  |        |                |                  |
|       | <b>ефективності</b>  |   |                  |        |        |                |                  |        |                |                  |        |                |                  |
|       | кількість осіб з особливими потребами, які обслуговує один працівник інклюзивно-ресурсного центру  | 9   | 0                | 9      | 9      | 11             | 0                | 11     | 2              | 0                | 2      | 0              | 0                |
|       | Повищення щодо причин розбіжностей між фактичними та затвердженими показниками: Збільшення кількості дітей, що потребують інклюзивного навчання. |   |                  |        |        |                |                  |        |                |                  |        |                |                  |
|       | <b>якості</b>  |   |                  |        |        |                |                  |        |                |                  |        |                |                  |
|       | відсоток осіб з особливими потребами, які отримали професійну підтримку та консультації  | 100                                       | 0                | 100    | 100    | 100            | 0                | 100    | 0              | 0                | 0      | 0              | 0                |
|       | Повищення щодо причин розбіжностей між фактичними та затвердженими показниками: Розбіжності відсутні.  |   |                  |        |        |                |                  |        |                |                  |        |                |                  |

### Оцінка відповідності фактичних результативних показників проведенню витраткам за напрямом використання бюджетних коштів, спрямованих на досягнення цих показників:

Фактичні результативні показники відповідають проведенню витраткам за напрямом використання бюджетних коштів, кошти витрачені за цільовим призначенням

### 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       | усього       | загальний фонд | спеціальний фонд | усього | загальний фонд | спеціальний фонд         | усього | загальний фонд | спеціальний фонд |
| 1     | 2  | 3              | 4                | 5            | 6            | 7              | 8                | 9      | 10             | 11                       | 12     | 13             | 14               |
| 1     | <b>Витрати (надачі кредити)</b>  | 1 526 383,56   | 0,00             | 1 526 383,56 | 1 412 505,67 | 0,00           | 1 412 505,67     | -7,46  | 0,00           | 0,00                     | -7,46  | 0,00           | 0,00             |
| 1.1   | Заробітна плата  | 1 243 391,82   | 0,00             | 1 243 391,82 | 1 156 320,43 | 0,00           | 1 156 320,43     | -7,00  | 0,00           | 0,00                     | -7,00  | 0,00           | 0,00             |
| 1.2   | Повищення щодо збільшення (зменшення) обсягів проведених витрат (наданих кредитів) порівняно із аналогічними показниками попереднього року: Наявність вакантної посади, ліквідації асистента | 282 991,74     | 0,00             | 282 991,74   | 256 185,24   | 0,00           | 256 185,24       | -9,47  | 0,00           | 0,00                     | -9,47  | 0,00           | 0,00             |
|       | Повищення щодо збільшення (зменшення) обсягів проведених витрат (наданих кредитів) порівняно із аналогічними показниками попереднього року: Наявність вакантної посади, ліквідації асистента |                |                  |              |              |                |                  |        |                |                          |        |                |                  |
|       | <b>затрат</b>  |                |                  |              |              |                |                  |        |                |                          |        |                |                  |
|       | кількість інклюзивно-ресурсних центрів   | 1,00           | 0,00             | 1,00         | 1,00         | 0,00           | 0,00             | 0,00   | 0,00           | 0,00                     | 0,00   | 0,00           | 0,00             |
|       | Усього число ставок/штатних одиниць інклюзивно-ресурсного центру, у тому числі:  | 5,50           | 0,00             | 5,50         | 5,50         | 0,00           | 0,00             | -9,09  | 0,00           | 0,00                     | -9,09  | 0,00           | 0,00             |
|       | адміністративного  | 1,00           | 0,00             | 1,00         | 1,00         | 0,00           | 0,00             | 0,00   | 0,00           | 0,00                     | 0,00   | 0,00           | 0,00             |
|       | середньорічне число штатних одиниць адміністративного, за умови віднесення до педагогічного персоналу  | 0,00           | 0,00             | 0,00         | 0,00         | 0,00           | 0,00             | 0,00   | 0,00           | 0,00                     | 0,00   | 0,00           | 0,00             |

гривень



|   |        |      |        |        |      |       |      |       |
|---|--------|------|--------|--------|------|-------|------|-------|
| продукту  | 46,00  | 0,00 | 46,00  | 55,00  | 0,00 | 19,57 | 0,00 | 19,57 |
| кількість оздоровчих послуг інклюзивно-ресурсного центру  |        |      |        |        |      |       |      |       |
| ефективності  |        |      |        |        |      |       |      |       |
| кількість осіб з особливими потребами, які отримували один працівник інклюзивно-ресурсного центру | 9,00   | 0,00 | 9,00   | 11,00  | 0,00 | 22,22 | 0,00 | 22,22 |
| якості  |        |      |        |        |      |       |      |       |
| відсоток осіб з особливими потребами, які отримали професійну підтримку та консультації           | 100,00 | 0,00 | 100,00 | 100,00 | 0,00 | 0,00  | 0,00 | 0,00  |

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

гривень.

| Код   | Показники  | Загальний обсяг фінансування проекту (програм), 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  | 0,000                                     | 0,000                      | 0,000      | X               | X  |
|   | Бюджет розвитку за джерелами   | X  | 0,000                                     | 0,000                      | 0,000      | X               | X  |
|   | Надходження 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  |
| Товщення щодо причин відхилення фактичних надходжень від планового показника: |  |  |   |                            |            |                 |  |
| 2.  | Видатки бюджету розвитку всього:   | X  | 0,000                                     | 0,000                      | 0,000      | X               | X  |
| Товщення щодо причин відхилення фактичних надходжень від планового показника: |  |  |   |                            |            |                 |  |
| Товщення щодо причин відхилення фактичних надходжень від фактичних видатків:  |  |  |   |                            |            |                 |  |
| 2.1   | Всього за інвестиційними проектами   |  | 0,000                                     | 0,000                      | 0,000      | X               | X  |
| 2.2   | Капітальні видатки з утримання бюджетних установ                                 | X  | 0,000                                     | 0,000                      | 0,000      | X               | X  |

#### 5.6. "Навмисність фінансових порушень за результатами контрольних заходів"

порушення відсутні

#### 5.7. "Стан фінансової дисципліни"

Фінансово правова норма, визначена законодавством та нормативними актами підприємства. Видатки у звітному році здійснювались відповідно до затверджених коштів виконання бюджетних коштів. Дебиторська та кредиторська

заборгованість відсутня

#### 6. Узагальнений висновок щодо:

актуальності бюджетної програми

програма є актуальною

ефективності бюджетної програми

програма дозволяє забезпечити права дітей з особливими освітніми потребами на здобуття освіти шляхом проведення комплексної психологічно-педагогічної допомоги та забезпечення системного кваліфікованого супроводження

корисності бюджетної програми

дані програма реалізовує права дітей з особливими освітніми потребами на освіту за місцем проживання, їх соціалізацію та інтеграцію в суспільство.

довгострокових наслідків бюджетної

програми є корисноспроможною.

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 2025 рік

Геофінансова сесія рада Хмельницького району Хмельницької області

1. 01000000

(код Програмної класифікації видатків та кредитування місцевого бюджету)

04405774

(код за ЄДРПОУ)

Геофінансова сесія рада

2. 0110000

(код Програмної класифікації видатків та кредитування місцевого бюджету)

04405774

(код за ЄДРПОУ)

3. 0111152

(код Програмної класифікації видатків та кредитування місцевого бюджету)

1152

(код Типової програмної класифікації видатків та кредитування місцевого бюджету)

0990

(код Функціональної класифікації видатків та кредитування місцевого бюджету)

Забезпечення діяльності інклюзивно-ресурсних центрів за рахунок освітньої субвенції

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

2256300000

(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 | затверджено | виконано |
| 1                               | 2  | 3                 | 4        | 5               | 6           | 7              | 8               |             |          |
| <b>- показники ефективності</b> |  |                   |          |                 |             |                |                 |             |          |
|                                 | кількість осіб з особливими потребами, які отримували одні працівники інклюзивно-ресурсного центру | 7                 | 9        | 1,29            | 9           | 11             | 1,22            |             |          |
| <b>- показники якості</b>       |  |                   |          |                 |             |                |                 |             |          |
|                                 | відсоток осіб з особливими потребами, які отримали професійну підтримку та консультації            | 100               | 100      | 1,00            | 100         | 100            | 1,00            |             |          |

\* - Показники-дестимулятори. При розрахунку використовується обернене значення:  $\frac{P_{\text{план}}}{P_{\text{факт}}}$

а) Розрахунок середнього індексу виконання показників ефективності бюджетної програми:

$$\bar{I}_{\text{ср(еф)}} = \sum \frac{P_{\text{ср(еф) факт}}}{P_{\text{ср(еф) план}}} \div Z_{\text{ср(еф)}} * 100$$

Іср(еф)звіт = ((11/9)) / 1 \* 100 = 122,22

б) Розрахунок середнього індексу виконання показників якості бюджетної програми:

$$\bar{I}_{\text{як}} = \sum \frac{P_{\text{як факт}}}{P_{\text{як план}}} \div Z_{\text{як}} * 100$$

Іякзвіт = ((100/100)) / 1 \* 100 = 100

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



$$I_{(сф), баз} = \sum \frac{I_{(сф), баз} \cdot факт}{I_{(сф), баз} \cdot план} \cdot 100$$

$$I_{(сф), баз} = (97) / 1 \cdot 100 = 128,57$$

$$\bar{I}_1 = \frac{I_{(сф), баз}}{I_{(сф), баз}}$$

$$I = 122,22 / 128,57 = 0,95$$

Оскільки  $I = 0,95$ , що відповідає критерію оцінки  $0,85 \leq I < 1$ , 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:

$$\Sigma = I(сф) + I(як) + I_1$$

$$\Sigma = 122,22 + 100 + 15 = 237,22 - \text{Висока ефективність}$$

Результативні показники виконані на належному рівні, відхилення виникли із зміною контингенту дітей з особливими освітніми потребами, також наявна вакантна посада в штаті інклюзивно-ресурсного центру.

\* Здійснюється всі потреби використання бюджетних коштів, зберігається у паспорті бюджетної програми

\*\* Здійснюється повністю щодо принципів виділення окремих видатків (окремих кредитів з бюджету) за напрямом використання бюджетних коштів від обсягів, затвердженому паспорті бюджетної програми.

\*\*\* Здійснюється повністю щодо принципів розробки між фактичними та затвердженою результативними показниками

# РЕЗУЛЬТАТИ АНАЛІЗУ ЕФЕКТИВНОСТІ БЮДЖЕТНОЇ ПРОГРАМИ станом на 2025 рік

1.

0100000

(код Програмної класифікації видатків та кредитування місцевого бюджету)

0440S774

(код за ЄДРПОУ)

2.

0110000

(код Програмної класифікації видатків та кредитування місцевого бюджету)

0440S774

(код за ЄДРПОУ)

3.

0111152

(код Програмної класифікації видатків та кредитування місцевого бюджету)

0990

(код Функціональної класифікації видатків та кредитування місцевого бюджету)

2256300000

(код Бюджету)

4. Результати аналізу ефективності

| № з/п | Назва підпрограми / завдання бюджетної програми                                     | Кількість нарахованих балів |                      |                     |
|-------|---|-----------------------------|----------------------|---------------------|
|       |   | Висока ефективність         | Середня ефективність | Низька ефективність |
| 1     | 2   | 3                           | 4                    | 5                   |
| 1     | Забезпечення діяльності інклюзивно-ресурсних центрів за рахунок освітньої субвенції | 237,22                      | 0                    | 0                   |

5. Поглиблений аналіз причин низької ефективності

Селищний голова

Михайло ТЕНЕНЕВ  
(Власне ім'я, ПРІЗВИЩЕ)