

ОШІНКА ЕФЕКТИВНОСТІ БЮДЖЕТНОЇ ПРОГРАМИ  
за 2025 рік

Теофіпольська селищна рада Хмельницького району Хмельницької області

04405774

(код за ЄДРПОУ)

01000000

(код Програмної класифікації видатків та кредитування місцевого бюджету)

Теофіпольська селищна рада

04405774

(код за ЄДРПОУ)

01100000

(код Програмної класифікації видатків та кредитування місцевого бюджету)

Надання спеціалізованої освіти мистецькими школами

22563000000

(код бюджету)

0960

(код Функціональної класифікації видатків та кредитування місцевого бюджету)

1080

(код Програмної класифікації видатків та кредитування місцевого бюджету)

4. Мета бюджетної програми

Духовне та естетичне виховання дітей та молоді

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	усього
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	
1.1	Видатки (надані кредити) КЕКВ 2273 - оплата електроенергії	5 847 568,00 136 500,00	743 750,00 0,00	6 591 318,00 136 500,00	5 006 440,24 37 031,41	1 584 197,80 0,00	6 590 638,04 37 031,41	-841 127,76 -99 468,59	840 447,80 0,00	-679,96 -99 468,59	
1.2	Повищення щодо причин розбіжностей між фактичними та затвердженими результативними показниками: Видатки на електроенергію нижче за планові через останню енергозаставку засобів та проведення заходів економічного та економічного використання енергії	0,00	143 750,00	143 750,00	0,00	399 897,00	399 897,00	0,00	256 147,00	256 147,00	
1.3	Повищення щодо причин розбіжностей між фактичними та затвердженими результативними показниками: Зміна ціни на товари, що відкривається від запланованої при складанні паспорта, а по спеціальному фонду збільшення надходження	3 622 724,00	479 069,00	4 101 793,00	3 487 595,89	434 524,84	3 922 120,73	-135 128,11	-44 544,16	-179 672,27	
1.4	Повищення щодо причин розбіжностей між фактичними та затвердженими результативними показниками: Відхилення по загальному фонду, виникли через наявність вакантних посад протягом звітного періоду, та кількість тривалих	723 357,00	71 183,00	794 540,00	681 846,56	74 040,05	755 886,61	-41 510,44	2 857,05	-38 653,39	
1.5	Повищення щодо причин розбіжностей між фактичними та затвердженими результативними показниками: Відхилення через відсутність потреби в основні кошти	481 369,00	30 000,00	511 369,00	237 647,08	668 818,81	906 465,89	-243 721,92	638 818,81	395 096,89	
1.6	Повищення щодо причин розбіжностей між фактичними та затвердженими результативними показниками: Відхилення виникли по загальному фонду, тому, що не надійшли підтвердні документи на оплату, а по спеціальному фонду збільшення надходження	110 153,00	10 000,00	120 153,00	110 118,00	0,00	110 118,00	-35,00	-10 000,00	-10 035,00	
1.7	Повищення щодо причин розбіжностей між фактичними та затвердженими результативними показниками: Відхилення виникли по загальному фонду, тому, що фактична потреба в послугах виявилася меншою, ніж передбачалася при складанні паспорта	12 000,00	9 748,00	21 748,00	10 618,80	6 917,10	17 535,90	-1 381,20	-2 830,90	-4 212,10	
1.8	Повищення щодо причин розбіжностей між фактичними та затвердженими результативними показниками: Відхилення виникли по загальному фонду, тому, що фактична потреба в послугах виявилася меншою, ніж передбачалася при складанні паспорта	17 000,00	0,00	17 000,00	16 994,50	0,00	16 994,50	-5,50	0,00	-5,50	
1.9	Повищення щодо причин розбіжностей між фактичними та затвердженими результативними показниками: Відхилення виникли по загальному фонду, тому, що фактична потреба в послугах виявилася меншою, ніж передбачалася при складанні паспорта	744 000,00	0,00	744 000,00	424 123,00	0,00	424 123,00	-319 877,00	0,00	-319 877,00	
1.10	Повищення щодо причин розбіжностей між фактичними та затвердженими результативними показниками: Відхилення виникли по загальному фонду, тому, що фактична потреба в послугах виявилася меншою, ніж передбачалася при складанні паспорта	465,00	0,00	465,00	465,00	0,00	465,00	0,00	0,00	0,00	
1.11	Повищення щодо причин розбіжностей між фактичними та затвердженими результативними показниками: Відхилення виникли по загальному фонду, тому, що фактична потреба в послугах виявилася меншою, ніж передбачалася при складанні паспорта	465,00	0,00	465,00	465,00	0,00	465,00	0,00	0,00	0,00	



[illegible]

Оцінка відповідності фактичних результативних показників виконання бюджетних коштів, спрямованих на досягнення цих показників;

факторні результати показники адитивності покращують проведення досліджень, спрямованих на забезпечення діяльності школи мистецтв

виконання показників "бюджетно" програми порівняно із показниками попереднього року";

Показники	Попередній рік				Звітний рік				Відхилення (у відсотках)				привнеси
	загальний фонд	спеціальний фонд	усього	загальний фонд	спеціальний фонд	усього	загальний фонд	спеціальний фонд	усього				
2													
Видатки (надані кредити)													
Капітальний ремонт інших об'єктів	4 394 313,88	1 172 634,50	5 566 948,38	5 006 440,24	1 584 197,80	6 590 638,04	13,93	35,10	18,39				
	0,00	519 564,45	519 564,45	0,00	0,00	0,00	0,00	-100,00	-100,00				
Повищення щодо збільшення (зменшення) обсягів проведення виплатів (надання кредитів) порівняно із аналогічними показниками попереднього року; відхилення виникли через відсутність потреби	32 500,00	0,00	32 500,00	37 031,41	0,00	37 031,41	13,94	0,00	13,94				
Повищення щодо збільшення (зменшення) обсягів проведення виплатів (надання кредитів) порівняно із аналогічними показниками попереднього року; Видатки на електроенергію нижчі за планові через встановлення енергозберігаючих засобів та проведення заходів економічного та раціонального використання енергоносіїв													
Придбання обладнання і предметів довгострокового користування	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00				
капітальний ремонт інших об'єктів	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00				
KEKB 3110 Придбання обладнання і предметів довгострокового користування	0,00	0,00	0,00	0,00	399 897,00	399 897,00	0,00	0,00	0,00				
KEKB 2111 Заробітна плата	3 100 185,81	502 618,54	3 602 804,35	3 487 595,89	434 524,84	3 922 120,73	12,50	-13,55	8,86				
Повищення щодо збільшення (зменшення) обсягів проведення виплатів (надання кредитів) порівняно із аналогічними показниками попереднього року; Видхилення по загальному фонду, виникли через наявність вакантних посад протягом звітного періоду, та кількість тривалих лікарняних за рахунок ПФУ													
KEKB 2120- нарахування на оплату праці	603 188,59	93 587,59	696 776,18	681 846,56	74 040,05	755 886,61	-13,04	-20,89	8,48				
Повищення щодо збільшення (зменшення) обсягів проведення виплатів (надання кредитів) порівняно із аналогічними показниками попереднього року; Видхилення через відсутність потреби в особистіні коштах													
KEKB 2210 Предмети, матеріали, обладнання та інвентар	290 460,12	45 820,00	336 280,12	237 647,08	668 818,81	906 465,89	-18,18	1 359,67	169,56				
Повищення щодо збільшення (зменшення) обсягів проведення виплатів (надання кредитів) порівняно із аналогічними показниками попереднього року; Видхилення виникли по загальному фонду тому, що не надійшли підтвердні документи на оплату, а по спеціальному фонду збільшення надходження благодійної допомоги													
KEKB 2240 Оплата послуг (крім комунальних)	19 715,00	11 043,92	30 758,92	110 118,00	0,00	110 118,00	458,55	-100,00	258,00				
Повищення щодо збільшення (зменшення) обсягів проведення виплатів (надання кредитів) порівняно із аналогічними показниками попереднього року; Видхилення виникли по загальному фонду, що фактична потреба в послугах виявилася меншою, ніж передбачалося при складанні паспорта													
KEKB 2250- видатки на відрядження	8 614,30	0,00	8 614,30	10 618,80	6 917,10	17 535,90	23,27	0,00	103,57				
Повищення щодо збільшення (зменшення) обсягів проведення виплатів (надання кредитів) порівняно із аналогічними показниками попереднього року; Видхилення виникли внаслідок зменшення кількості відряджень, через опідині заходи													
KEKB 2272- оплата допостачання та водовідведення	13 400,06	0,00	13 400,06	16 994,50	0,00	16 994,50	26,82	0,00	26,82				
Повищення щодо збільшення (зменшення) обсягів проведення виплатів (надання кредитів) порівняно із аналогічними показниками попереднього року; Видхилення утворилися за рахунок зменшення фактичних обсягів споживання води.													
KEKB 2275 - Оплата інших енергоносіїв та інших комунальних послуг	326 250,00	0,00	326 250,00	424 123,00	0,00	424 123,00	30,00	0,00	30,00				
Повищення щодо збільшення (зменшення) обсягів проведення виплатів (надання кредитів) порівняно із аналогічними показниками попереднього року; Видхилення виникли тому, що фактичні обсяги споживання виявилися нижчими за планові показники													
KEKB 2282- окремі заходи по реалізації державних (регіональних) програм, не віднесені до заходів розвитку	0,00	0,00	0,00	465,00	0,00	465,00	0,00	0,00	0,00				
Повищення щодо збільшення (зменшення) обсягів проведення виплатів (надання кредитів) порівняно із аналогічними показниками попереднього року; Видхилення відсутні													
затрат													
кількість установ - всього	1,00	0,00	1,00	1,00	0,00	1,00	0,00	0,00	0,00				
у тому числі: школи мистецтв	1,00	0,00	1,00	1,00	0,00	1,00	0,00	0,00	0,00				
видатки на забезпечення діяльності школи мистецтв	3 100 185,81	502 618,54	3 602 804,35	5 006 440,24	657 131,99	5 663 572,23	61,49	30,74	57,20				
Повищення щодо прямих розбіжностей між фактичними та затвердженими реультатами виконання бюджетних коштів, енергозберігаючих заходів управління													
виродукту													
середня кількість учнів, які отримують освіту ушколи мистецтв - всього	34 3,00	60,00	403,00	337,00	0,00	337,00	-1,75	-100,00	-16,38				
середня кількість учнів, які отримують освіту у мистецьких школах, з числа дітей шкільного віку - всього	0,00	0,00	0,00	337,00	0,00	337,00	0,00	0,00	0,00				
середня кількість учнів, звільнених від плати за навчання	0,00	0,00	0,00	18,00	0,00	18,00	0,00	0,00	0,00				





# ОЦІНКА ЕФЕКТИВНОСТІ БЮДЖЕТНОЇ ПРОГРАМИ

місцевого бюджету на 2025 рік

Теофіпольська селишна рада Хмельницького району Хмельницької області

1.	01100000	(код Програмної класифікації видатків та кредитування місцевого бюджету)	(найменування головного розпорядника коштів місцевого бюджету)	04405774	(код за ЄДРПОУ)	2256300000	(код за ЄДРПОУ)
2.	01100000	(код Програмної класифікації видатків та кредитування місцевого бюджету)	(найменування відповідального виконавця)	04405774	(код за ЄДРПОУ)		
3.	0111080	(код Програмної класифікації видатків та кредитування місцевого бюджету)	(код Типової програмної класифікації видатків та кредитування місцевого бюджету)	0960	(код Функціональної класифікації видатків та кредитування бюджету)	Надання спеціалізованої освіти місцевими школами	(найменування бюджетної програми згідно з Типовою програмною класифікацією видатків та кредитування місцевого 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>							
	витрати на навчання одного учня, який отримує освіту в міській школі	0	0	0,00	17455	14855,91	0,85
	кількість учнів, які приймають участь у конкурсах, олімпіадах	200	200	1,00	83	87	1,05
<b>- показники якості</b>							
	відсоток зайнятих призових місць до кількості учнів які приймають участь у конкурсах і олімпіадах	130	130	1,00	67,5	101	1,50
	кількість днів відвідування учнями школи місцевих	288	288	1,00	144	144	1,00

\* - Показники-дестимулятори. При розрахунку використовуються обернене значення:  $\left( \frac{\Pi_{план}}{\Pi_{факт}} \right)$

Відсутність даних для розрахунку П (минулий рік) зменшує відповідне значення шкали ефективності програми на 25 балів :

	Звичайна шкала	Відкоригована шкала
Висока ефективність програми	215 і більше балів	215 - 25 = 190 і більше балів
Середня ефективність програми	190 - 215 балів	(190 - 25) = 165) - (215 - 25) = 190
Низька ефективність програми	менше 190 балів	менше 190 - 25 = 165

а) Розрахунок середнього індексу виконання показників ефективності бюджетної програми:

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

$$\Pi_{(ефр)} \text{ звіт} = ((14855,91/17455) + (87/83)) / 2 * 100 = 94,96$$

б) розрахунок середнього індексу виконання показників якості бюджетної програми:

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

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

$$I_{(як.)звіт} = ((101/67,5) + (144/144)) / 2 * 100 = 124,81$$

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

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

$$I_{(сфрф.)баз} = ((200/200)) / 1 * 100 = 100$$

$$\bar{I}_1 = \frac{I_{(сф)1\text{ рік}}}{I_{(сф)1\text{ баг}}}$$

$$I_1 = 94,96 / 100 = 0,95$$

Оскільки  $I_1 = 0,95$ , 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:

$$\Sigma = I(сф) + I(як) + I_1,$$

$$\Sigma = 94,96 + 124,81 + 15 = 234,77 - \text{Висока ефективність}$$

Враховуючи аналіз стану результативних показників, можна дійти висновку, що зазначені відхилення не стали причиною неефективного використання програми. Бюджетна програма по КПКВК 0111080 "Надання спеціалізованої освіти місцевими школами" всі поставлені перед нею завдання успішно виконала. Мета програми досягнута. Здобувачі початкової мистецької освіти отримали якісні освітні послуги. Кошти використовувались за призначенням, раціонально та економічно, враховуючи умови Постанови № 590 від 09.06.2021 р. "Про затвердження Порядку виконання повинностей Державною казначейською службою в особливому режимі в умовах воєнного стану"

\* Зазначаються всі витрати використання бюджетних коштів, затверджені у паспорті бюджетної програми.

\*\* Зазначаються пояснення щодо причин відхилення обсягів наданих послуг (наданих видатків (наданих доходів з бюджету) за напрямком 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 2025 рік

Теофіпольська селишна рада Хмельницького району Хмельницької області

04405774

(код за ЄДРПОУ)

0100000

(код Програмної класифікації видатків та кредитування місцевого бюджету)

0110000

(код Програмної класифікації видатків та кредитування місцевого бюджету)

Теофіпольська селишна рада

(найменування головного розпорядника коштів місцевого бюджету)

04405774

(код за ЄДРПОУ)

0111080

(код Програмної класифікації видатків та кредитування місцевого бюджету)

1080

(код Типової програмної класифікації видатків та кредитування місцевого бюджету)

0960

(код Функціональної класифікації видатків та кредитування місцевого бюджету)

Надання спеціалізованої освіти мистецькими школами

(найменування бюджетної програми згідно з Типовою програмною класифікацією 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	Надання спеціалізованої освіти мистецькими школами	234,77	0	0

## 5. Поглиблений аналіз причин низької ефективності

Селищний голова

(підпис)

Михайло ТЕНЕНЕВ

(Власне ім'я, ПРІЗВИЩЕ)