

ОЦІНКА ЕФЕКТИВНОСТІ БЮДЖЕТНОЇ ПРОГРАМИ

за 2025 рік

Теофіпольська селищна рада Хмельницького району Хмельницької області

(код бюджетна головна розпорядника коштів місцевого бюджету)

1. 0100000

(код Програмної класифікації витрат та кредитування місцевого бюджету)

04405774

(код за ЄДРПОУ)

2. 0110000

(код Програмної класифікації витрат та кредитування місцевого бюджету)

04405774

(код за ЄДРПОУ)

3. 0115031

(код Програмної класифікації витрат та кредитування місцевого бюджету)

5031

(код Типової програмної класифікації показників та кредитування місцевого бюджету)

0810

(код Функціональної класифікації витрат та кредитування місцевого бюджету)

Розвиток зібностей у дітей та молоді з фізичної культури та спорту комунальними дитячо- юнацькими спортивними школами

(наблюдання бюджетної програми із з Тимчасовою програмою класифікації витрат та кредитування місцевого бюджету)

2256300000

(код бюджету)

4. Мета бюджетної програми

Створення необхідних умов для гармонійного виховання, фізичного розвитку, повноцінного оздоровлення, змістовного відпочинку і дозвілля дітей та молоді. Самореалізації набуття навичок здорового способу життя, підготовки спортсменів для резервного спорту.

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 (назад кредити)	3 850 117,00	0,00	3 850 117,00	3 569 847,73	0,00	3 569 847,73	-280 269,27	0,00	-280 269,27
	Видатки на підприємства	106 200,00	0,00	106 200,00	105 947,53	0,00	105 947,53	-252,47	0,00	-252,47
1.2	Покращення щодо причини розбіжностей між фактичними та затвердженими результатами виконання бюджетних коштів	2 022 440,00	0,00	2 022 440,00	2 019 893,48	0,00	2 019 893,48	-2 546,52	0,00	-2 546,52
	Заробітна плата	453 477,00	0,00	453 477,00	453 429,07	0,00	453 429,07	-47,93	0,00	-47,93
1.3	Покращення щодо причини розбіжностей між фактичними та затвердженими результатами виконання бюджетних коштів	18 100,00	0,00	18 100,00	4 580,06	0,00	4 580,06	-13 519,94	0,00	-13 519,94
	Оплата задоволення та вонодвілення	94 500,00	0,00	94 500,00	36 970,78	0,00	36 970,78	-57 529,22	0,00	-57 529,22
1.4	Покращення щодо причини розбіжностей між фактичними та затвердженими результатами виконання бюджетних коштів	243 700,00	0,00	243 700,00	243 679,75	0,00	243 679,75	-20,25	0,00	-20,25
	Оплата послуг (крім комунальних)	612 300,00	0,00	612 300,00	416 284,58	0,00	416 284,58	-196 015,42	0,00	-196 015,42
1.5	Покращення щодо причини розбіжностей між фактичними та затвердженими результатами виконання бюджетних коштів	296 000,00	0,00	296 000,00	289 062,48	0,00	289 062,48	-6 937,52	0,00	-6 937,52
	Оплата інших енергоносіїв та інших комунальних послуг	3 400,00	0,00	3 400,00	0,00	0,00	0,00	-3 400,00	0,00	-3 400,00
1.6	Покращення щодо причини розбіжностей між фактичними та затвердженими результатами виконання бюджетних коштів	3 400,00	0,00	3 400,00	0,00	0,00	0,00	-3 400,00	0,00	-3 400,00
	Окремі заходи по реалізації державних (регіональних) програм, не віднесені до заходів розвитку									
1.7	Покращення щодо причини розбіжностей між фактичними та затвердженими результатами виконання бюджетних коштів									
	Оплата електроенергії									
1.8	Покращення щодо причини розбіжностей між фактичними та затвердженими результатами виконання бюджетних коштів									
	Оплата інших енергоносіїв та інших комунальних послуг									
1.9	Покращення щодо причини розбіжностей між фактичними та затвердженими результатами виконання бюджетних коштів									
	Окремі заходи по реалізації державних (регіональних) програм, не віднесені до заходів розвитку									

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

гривень

	кількість учнів комунальних дитячо-юнацьких спортивних шкіл, видатки на утримання яких здійснюються з бюджету, у розрізі їх видів (ДЮСШ, КДЮСШ, СДЮСШОР), що беруть участь у всеукраїнських спортивних змаганнях, осіб	34	0	27	0	27	0	-7	-7
	Повищення щодо причин розбіжностей між фактичними та затвердженими показниками. Зменшення чисельності дітей, що приймають участь у змаганнях, через продовження воєнного стану.								
	кількість учнів комунальних дитячо-юнацьких спортивних шкіл, видатки на утримання яких здійснюються з бюджету, у розрізі їх видів (ДЮСШ, КДЮСШ, СДЮСШОР), що беруть участь у міжнародних спортивних змаганнях, осіб	28	0	22	0	22	0	-6	-6
	Повищення щодо причин розбіжностей між фактичними та затвердженими показниками. Зменшення чисельності дітей, що приймають участь у змаганнях, через продовження воєнного стану.								
	ефективності								
	середні витрати на навчально-тренувальну роботу у комунальних дитячо-юнацьких спортивних школах, видатки на утримання яких здійснюються з бюджету (ДЮСШ, КДЮСШ, СДЮСШОР), у розрахунку на одного учня, грн	6091,96	0	6091,96	0	5739,31	0	-352,65	-352,65
	Повищення щодо причин розбіжностей між фактичними та затвердженими показниками. Плинівність контингенту учнів, що відвідують ДЮСШ, економічне та раціональне використання бюджетних коштів.								
	якості								
	динаміка кількості учнів комунальних дитячо-юнацьких спортивних шкіл, видатки на утримання яких здійснюються з бюджету (ДЮСШ, КДЮСШ, СДЮСШОР), порівняно з минулим роком, %	106	0	106	0	102	0	-4	-4
	Повищення щодо причин розбіжностей між фактичними та затвердженими показниками. Плинівність контингенту учнів, що відвідують ДЮСШ.								

Оцінка відповідності фактичних результативних показників проведенню програм порівняно із показниками попереднього року:

Фактичні результативні показники відповідають проведеним видаткам за напрямом використання бюджетних коштів, коштів витрачених 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		загальний фонд		спеціальний фонд		загальний фонд		спеціальний фонд	
		усього	у частині	усього	у частині	усього	у частині	усього	у частині	усього	у частині	усього	у частині
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14
1.1	Видатки (назад кредити) КЕКВ 2250 - видатки на відшкодування	2 918 612,84	30 000,00	2 948 612,84	3 569 847,73	0,00	3 569 847,73	22,31	-100,00	21,07			
	Повищення щодо збільшення (зменшення) обсягу проведених видатків (наданих кредитів) порівняно із аналогічними показниками попереднього року: збільшення потреби через адекватність до умов воєнного стану.	9 900,00	0,00	9 900,00	105 947,53	0,00	105 947,53	970,18	0,00	970,18			
1.2	КЕКВ 2240 Оплата послуг (крім комунальних)	15 653,12	0,00	15 653,12	36 970,78	0,00	36 970,78	136,19	0,00	136,19			
	Повищення щодо збільшення (зменшення) обсягу проведених видатків (наданих кредитів) порівняно із аналогічними показниками попереднього року: збільшення потреби.	201 299,66	0,00	201 299,66	243 679,75	0,00	243 679,75	21,05	0,00	21,05			
1.3	КЕКВ 2210 - предмети, матеріали, обладнання та інвентар, а саме:												
	Повищення щодо збільшення (зменшення) обсягу проведених видатків (наданих кредитів) порівняно із аналогічними показниками попереднього року: збільшення потреби.	261 297,51	0,00	261 297,51	416 284,58	0,00	416 284,58	59,31	0,00	59,31			
1.4	КЕКВ 2273 - оплата електроенергії												
	Повищення щодо збільшення (зменшення) обсягу проведених видатків (наданих кредитів) порівняно із аналогічними показниками попереднього року: збільшення потреби.	0,00	30 000,00	30 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-100,00	-100,00			
1.5	КЕКВ 3110 Проведення обслуговування і ремонтів довгострокового користування	405 279,31	0,00	405 279,31	453 429,07	0,00	453 429,07	11,88	< 0,00	11,88			
	Повищення щодо збільшення (зменшення) обсягу проведених видатків (наданих кредитів) порівняно із аналогічними показниками попереднього року: збільшення потреби в придбанні основних засобів.	4 785,20	0,00	4 785,20	4 580,06	0,00	4 580,06	-4,29	0,00	-4,29			
1.6	КЕКВ 2120 Нарухування та оплата праці												
	Повищення щодо збільшення (зменшення) обсягу проведених видатків (наданих кредитів) порівняно із аналогічними показниками попереднього року: збільшення потреби в придбанні основних засобів.	167 483,81	0,00	167 483,81	289 062,48	0,00	289 062,48	72,59	0,00	72,59			
1.7	КЕКВ 2272 Оплата надання послуг	1 852 914,23	0,00	1 852 914,23	2 019 893,48	0,00	2 019 893,48	9,01	0,00	9,01			
	Повищення щодо збільшення (зменшення) обсягу проведених видатків (наданих кредитів) порівняно із аналогічними показниками попереднього року: збільшення потреби в придбанні основних засобів.	4 785,20	0,00	4 785,20	4 580,06	0,00	4 580,06	-4,29	0,00	-4,29			
1.8	КЕКВ 2275 - оплата інших енергоносіїв та інших комунальних послуг												
	Повищення щодо збільшення (зменшення) обсягу проведених видатків (наданих кредитів) порівняно із аналогічними показниками попереднього року: збільшення потреби в придбанні основних засобів.	1 852 914,23	0,00	1 852 914,23	2 019 893,48	0,00	2 019 893,48	9,01	0,00	9,01			
1.9	КЕКВ 2111 Заробітна плата												
	Повищення щодо збільшення (зменшення) обсягу проведених видатків (наданих кредитів) порівняно із аналогічними показниками попереднього року: збільшення потреби в придбанні основних засобів.	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00			
1.10	окремі заходи по реалізації державних (регіональних) програм, не віднесені до заходів розвитку												
	Повищення щодо збільшення (зменшення) обсягу проведених видатків (наданих кредитів) порівняно із аналогічними показниками попереднього року: збільшення потреби.												
	заграт												

гривень

кількість комунальних дитячо-юнацьких спортивних шкіл в розрізі їх видів (ДЮСШ, КДЮСШ, СДЮШОР), видатки на утримання яких здійснюються з бюджету, оз.	1,00	0,00	1,00	1,00	0,00	1,00	0,00	0,00	0,00
Пояснення щодо причин розбіжностей між фактичними та затвердженими показниками: Розбіжності відсутні	16,00	0,00	16,00	16,00	0,00	16,00	0,00	0,00	0,00
у тому числі тренерів, осіб									
Пояснення щодо причин розбіжностей між фактичними та затвердженими результативними показниками: Розбіжності відсутні									
обсяг витрат на утримання комунальних дитячо-юнацьких спортивних шкіл в розрізі їх видів (ДЮСШ, КДЮСШ, СДЮШОР), видатки на утримання яких здійснюються з бюджету, грн.	2 948 612,84	30 000,00	2 948 612,84	3 569 847,73	0,00	3 569 847,73	22,31	-100,00	21,07
Пояснення щодо причин розбіжностей між фактичними та затвердженими результативними показниками: По загальному фонду витрати збільшилися через підвищення мінімальної заробітної плати працівників, набилок та доплат за виконану роботу, суттєвий ріст цін на усі товари та послуги. Видатки по спеціальному фонду не збільшувалися.									
середньорічна кількість штатних працівників комунальних дитячо-юнацьких спортивних шкіл, видатки на утримання яких здійснюються з бюджету, у розрізі їх видів (ДЮСШ, КДЮСШ, СДЮШОР), що беруть участь у регіональних спортивних змаганнях, осіб	19,25	0,00	19,25	20,25	0,00	20,25	5,19	0,00	5,19
Пояснення щодо причин розбіжностей між фактичними та затвердженими показниками: Затримання нарахування продукту									
середньорічна кількість учнів комунальних дитячо-юнацьких спортивних шкіл, видатки на утримання яких здійснюються з бюджету, у розрізі їх видів (ДЮСШ, КДЮСШ, СДЮШОР), осіб	609,00	0,00	609,00	622,00	0,00	622,00	2,13	0,00	2,13
Пояснення щодо причин розбіжностей між фактичними та затвердженими результативними показниками: відбувається позитивна динаміка в збільшенні контингенту учнів, що відвідують ДЮСШ									
кількість учнів комунальних дитячо-юнацьких спортивних шкіл в розрізі їх видів (ДЮСШ, КДЮСШ, СДЮШОР), що беруть участь у регіональних спортивних змаганнях, осіб	410,00	0,00	410,00	342,00	0,00	342,00	-16,59	0,00	-16,59
Пояснення щодо причин розбіжностей між фактичними та затвердженими результативними показниками: зменшення чисельності дітей, що приймають участь у змаганнях									
кількість учнів комунальних дитячо-юнацьких спортивних шкіл, видатки на утримання яких здійснюються з бюджету, у розрізі їх видів (ДЮСШ, КДЮСШ, СДЮШОР), що беруть участь у всеукраїнських спортивних змаганнях, осіб	46,00	0,00	46,00	27,00	0,00	27,00	-41,30	0,00	-41,30
Пояснення щодо причин розбіжностей між фактичними та затвердженими результативними показниками: зменшення чисельності дітей, що приймають участь у змаганнях									
кількість учнів комунальних дитячо-юнацьких спортивних шкіл, видатки на утримання яких здійснюються з бюджету, у розрізі їх видів (ДЮСШ, КДЮСШ, СДЮШОР), що беруть участь у міжнародних спортивних змаганнях, осіб	34,00	0,00	34,00	22,00	0,00	22,00	-35,29	0,00	-35,29
Пояснення щодо причин розбіжностей між фактичними та затвердженими результативними показниками: зменшення чисельності дітей, що приймають участь у змаганнях									
середні витрати на навчально-тренувальну роботу у комунальних дитячо-юнацьких спортивних школах, видатки на утримання яких здійснюються з бюджету (ДЮСШ, КДЮСШ, СДЮШОР), у розрахунок на одного учня, грн	4 792,47	49,26	4 841,73	5 739,31	0,00	5 739,31	19,76	-100,00	18,54
Пояснення щодо причин розбіжностей між фактичними та затвердженими показниками: Значний ріст цін на товари, послуги, енергоносії, підвищення заробітної плати									
зменшення									
динаміка кількості учнів комунальних дитячо-юнацьких спортивних шкіл, видатки на утримання яких здійснюються з бюджету (ДЮСШ, КДЮСШ, СДЮШОР), порівняно з минулим роком, %	104,00	0,00	104,00	102,00	0,00	102,00	-1,92	0,00	-1,92
Пояснення щодо причин розбіжностей між фактичними та затвердженими показниками: зменшення контингенту виконання ДЮСШ									

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 майбутній період
1	2	3	4	5	6=5-4	7	8=3-7
I.	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 та 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 показників від планового показника:							
2.	Витрати бюджету розвитку всього:	X	0,000	0,000	0,000	X	X

Пояснення щодо причин підхвалення касових витратів від планового показника						
Пояснення щодо причин відхилення фактичних надходжень від касових витратів						
2.1	Всього за інвестиційними проектами	0,000	0,000	0,000	X	X
2.2	Капітальні витрати з утримання бюджетних установ	X	0,000	0,000	X	X

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

порушення відсутні.

5.7. "Стан фінансової дисципліни":

Фінансово-правові норми, визначені законодавством та нормативними актами отримані. Витрати у звітному році здійснювались відповідно до затверджених напрямів використання бюджетних коштів.

6. Узгоджений висновок щодо:

актуальності бюджетної програми

програма є актуальною

ефективності бюджетної програми

програма дозволяє забезпечити розвиток здібностей виконавців в обраному виді спорту виконавцю в Україні

корисності бюджетної програми

підготовка спортивного резерву та підвищення рівня фізичної підготовленості дітей дитячо-юнацькими спортивними школами

довгострокових наслідків бюджетної

програма є довгостроковою

Селищний голова

Михайло ТЕНЕНЕВ

(Власне ім'я, ПРІЗВИЩЕ)

Начальник відділу - головний бухгалтер

Роман ЯРОШ

(Власне ім'я, ПРІЗВИЩЕ)

ОЦІНКА ЕФЕКТИВНОСТІ БЮДЖЕТНОЇ ПРОГРАМИ

місцевого бюджету на 2025 рік

Теофіпольська селищна рада Хмельницького району Хмельницької області

1. 01000000

(код Програмної класифікації видатків та кредитування місцевого бюджету)

04405774

(код за ЄДРПОУ)

2. 01100000

(код Програмної класифікації видатків та кредитування місцевого бюджету)

04405774

(код за ЄДРПОУ)

3. 0115031

(код Програмної класифікації видатків та кредитування місцевого бюджету)

5031

(код Типової програмної класифікації видатків та кредитування місцевого бюджету)

0810

(код Функціональної класифікації видатків та кредитування бюджету)

Розвиток здібностей у дітей та молоді з фізичної культури та спорту комунальними дитячо-юнацькими спортивними школами

(назви програми, програм, планів 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	затверджено	виконано
1	2	3	4	5	6
- показники ефективності					
	середні витрати на навчально-тренувальну роботу у комунальних дитячо-юнацьких спортивних школах, видатки на утримання яких здійснюються з бюджету (ДЮСШ, КДЮСШ, СДЮСШОР) розрахунок на одного учня, грн	5912	4841,73	0,82	5739,31
- показники якості					
	динаміка кількості учнів комунальних дитячо-юнацьких спортивних шкіл, видатки на утримання яких здійснюються з бюджету (ДЮСШ, КДЮСШ, СДЮСШОР), порівняно з минулим роком, %	103	104	1,01	102
					0,96

* - Показники-децимали. При розрахунку використовуються обернені значення: $\left(\frac{P_{\text{звіт}}}{P_{\text{план}}} \right)$

а) Розрахунок середнього індексу виконання показників ефективності бюджетної програми:

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

$$I_{\text{еф}} \text{ звіт} = ((5739,31/6091,96)) / 1 * 100 = 94,21$$

б) розрахунок середнього індексу виконання показників якості бюджетної програми:

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

$$I_{\text{як}} \text{ звіт} = ((102/106)) / 1 * 100 = 96,23$$

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

$$\bar{I}_{(сфр, баз)} = \sum \frac{I_{(сфр, баз), факт}}{I_{(сфр, баз), план}} \cdot Z_{(сфр, баз)} \cdot 100$$

$$I_{(сфр, баз)} = ((4841,73/5912)) / 1 \cdot 100 = 81,9$$

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

$$I_1 = 94,21 / 81,9 = 1,15$$

Оскільки $I_1 = 1,15$, що відповідає критерію оцінки $I_1 \geq 1$, то за цим параметром для даної програми нараховується 25 балів

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

$$\Sigma = I(сф) + I(ак) + I_0$$

$$\Sigma = 94,21 + 96,23 + 25 = 215,44 - \text{Висока ефективність}$$

Причинами відхилення між затвердженими та досягнутими результативними показниками стали зміни в мережі чисельності дітей які відвідують ДЮСШ, раціонально та економічно здійснювалось використання видатків на енергоносії та усі види товарів та послуг.

* Зазначається відміщення використаних бюджетних коштів, затверджено у паспорті бюджетної програми

** Зазначається використання цього приросту виділеної області касових виплат (касових кредитів з бюджету) за напрямом інформатизації бюджетних коштів як об'єкту, затвердженого у паспорті бюджетної програми

*** Зазначається показник щодо приросту розрахунків між фактичними та затвердженими результативними показниками

РЕЗУЛЬТАТИ АНАЛІЗУ ЕФЕКТИВНОСТІ БЮДЖЕТНОЇ ПРОГРАМИ станом на 2025 рік

Геофінансова 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. 0115031

(код Програмної класифікації видатків та кредитування місцевого бюджету)

5031

(код Типової програми класифікації видатків та кредитування місцевого бюджету)

0810

(код Функціональної класифікації видатків та кредитування бюджету)

Розвиток здібностей у дітей та молоді з фізичної культури та спорту комунальними дитячо-юнацькими спортивними школами

(підприємства 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	Розвиток здібностей у дітей та молоді з фізичної культури та спорту комунальними дитячо-юнацькими спортивними школами	215,44	0	0

5. Поглиблений аналіз причин низької ефективності

Селищний голова

(підпис)

Михайло ТЕНЕНЕВ

(Власне ім'я, ПРІЗВИЩЕ)