

ОЦІНКА ЕФЕКТИВНОСТІ БЮДЖЕТНОЇ ПРОГРАМИ

за 2024 рік

Теофіпольська селищна рада

1. 0100000

(код Програмної класифікації видатків та кредитування місцевого бюджету)

(найменування головних розпорядників коштів місцевого бюджету)

04405774

(код за ЄДРПОУ)

Теофіпольська селищна рада

2. 0110000

(код Програмної класифікації видатків та кредитування місцевого бюджету)

(найменування відповідального виконавця)

04405774

(код за ЄДРПОУ)

Надання загальної середньої освіти закладами загальної середньої освіти за рахунком коштів місцевого бюджету

1021

0921

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

2256300000

(код бюджету)

4. Мета бюджетної програми

Забезпечення надання загальної середньої 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	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 2250- видатки на видання	58 671,08 88,95	17 473,05 0,00	76 144,13 88,95	53 593,10 43,01	14 862,64 0,00	68 455,74 43,01	-5 077,98 -45,94	-2 610,41 0,00	-7 688,39 -45,94
1.2	Пояснення щодо причин розбіжностей між фактичними та затвердженими результативними показниками: Відсутність потреби у зв'язку з введенням обмежень під час воєнного стану. КЕКВ 2210 Предмети, матеріали, обладнання та інвентар	5 697,79	33,84	5 731,63	5 530,84	1 374,93	6 905,77	-166,95		1 174,14
1.3	Пояснення щодо причин розбіжностей між фактичними та затвердженими результативними показниками: По загальному фонду видатки не провадились, через відсутність підтверджуючих документів на оплату. По спеціальному фонду виробничого року надходила благодійна допомога в вигляді паківних пакувальників для закладів загальної середньої освіти	0,00	6 789,40	6 789,40	0,00	5 844,91	5 844,91	0,00		-944,49
1.4	Пояснення щодо причин розбіжностей між фактичними та затвердженими результативними показниками: Ремонтні роботи перенесені на наступний рік, договір виконання продовжено. КЕКВ 2230 Продукти харчування	3 129,64	10 075,94	13 205,58	1 960,57	3 843,35	5 803,93	-1 169,07		-7 401,65
1.5	Пояснення щодо причин розбіжностей між фактичними та затвердженими результативними показниками: Збільшення акцій пільгової категорії в період воєнного стану, видатки на харчування учнів початкових класів в IV кварталі 2024 року здійснювались за рахунок субвенції з державного бюджету залучені кошти ООН на покращення якості харчування підходження продуктів харчування в вигляді благодійної допомоги. КЕКВ 2120- нарахування на оплату праці	6 170,68	0,00	6 170,68	5 704,56	0,00	5 704,56	-466,12		-466,12
1.6	Пояснення щодо причин розбіжностей між фактичними та затвердженими результативними показниками: Відсутність потреби в основних коштах через те, що не відбулось заплановане підписання посадових окладів в поточному році, проведена оптимізація мережі закладів ЗНДО шляхом ліквідації початкової школи. КЕКВ 2274 - оплата природного газу	1 602,74	0,00	1 602,74	1 481,45	0,00	1 481,45	-121,29		-121,29
1.7	Пояснення щодо причин розбіжностей між фактичними та затвердженими результативними показниками: Економія та раціональне використання енергоносіїв. КЕКВ 2282- окремі заходи по реалізації державних (регіональних) програм, не віднесені до заходів розвитку	19,70	0,00	19,70	13,17	0,00	13,17	-6,53		-6,53
1.8	Пояснення щодо причин розбіжностей між фактичними та затвердженими результативними показниками: Відсутність потреби. КЕКВ 2220 Меблі, інвентар та перевезення матеріалів	50,45	0,00	50,45	38,12	0,00	38,12	-12,33		-12,33
1.9	Пояснення щодо причин розбіжностей між фактичними та затвердженими результативними показниками: Відсутність підтверджуючих документів на оплату. КЕКВ 2240 Оплата послуг (крім комунальних)	2 153,40	15,00	2 168,40	1 821,53	0,00	1 821,53	-331,87		-346,87
1.10	Пояснення щодо причин розбіжностей між фактичними та затвердженими результативними показниками: Видатки не провадились через відсутність підтверджуючих документів на оплату. КЕКВ 2273 - оплата електроенергії	4 140,61	0,00	4 140,61	3 730,27	0,00	3 730,27	-410,35		-410,35
1.11	Пояснення щодо причин розбіжностей між фактичними та затвердженими результативними показниками: Економія та раціональне використання енергоносіїв. КЕКВ 2230 - інші виплати населенню	95,88	0,00	95,88	38,35	0,00	38,35	-57,53		-57,53

Пояснення щодо причин розбіжностей між фактичними та затвердженими показниками: Разова грошова допомога не була виділена через те, що ліпці-сироти та діти позбавлені батьківського піклування продовжили навчання в ЗЗСО											
1.12	Пояснення щодо причин розбіжностей між фактичними та затвердженими показниками: Предметів довгострокового користування	0,00	358,88	358,88	0,00	3 599,45	3 599,45	0,00	3 240,57	3 240,57	3 240,57
1.13	находження бюджетної допомоги в вигляді існуючого автобуса										
1.14	Пояснення щодо причин розбіжностей між фактичними та затвердженими показниками: Економія та раціональне використання водних ресурсів	288,53	0,00	288,53	249,24	0,00	249,24	-39,29	0,00	-39,29	-39,29
1.15	Пояснення щодо причин розбіжностей між фактичними та затвердженими показниками: Економія та раціональне використання енергетичних ресурсів	4 636,04	0,00	4 636,04	4 580,08	0,00	4 580,08	-55,96	0,00	-55,96	-55,96
1.16	Пояснення щодо причин розбіжностей між фактичними та затвердженими показниками: Кошти використані в повному обсязі	0,00	200,00	200,00	0,00	200,00	200,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.17	Пояснення щодо причин розбіжностей між фактичними та затвердженими показниками: Кошти використані в повному обсязі	27 945,27	0,00	27 945,27	25 919,25	0,00	25 919,25	-2 026,02	0,00	-2 026,02	-2 026,02
	Пояснення щодо причин розбіжностей між фактичними та затвердженими показниками: Економія та раціональне використання енергетичних ресурсів	2 651,40	0,00	2 651,40	2 482,68	0,00	2 482,68	-168,72	0,00	-168,72	-168,72
	Пояснення щодо причин розбіжностей між фактичними та затвердженими показниками: Економія та раціональне використання енергетичних ресурсів										

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

№ з/п		Показники	План з урахуванням змін		Виконано		Відхилення	
1.	Залишок на початок року		X		741,239		X	
1.1	власних надходжень		X		741,239		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: -цілий запис кошти батьківської плати за продукти харчування, спонсорської допомоги кошти від заці мукулатури та оренди майна в закладах загальної середньої освіти.								
2.	Надходження		17 473,054		14 862,640		-2 610,414	
2.1	власні надходження		9 674,190		8 482,783		-1 191,407	
2.2	надходження позик		0,000		0,000		0,000	
2.3	повернення кредитів		0,000		0,000		0,000	
2.4	інші надходження		7 798,864		6 379,857		-1 419,007	
Пояснення причин відхилення фактичних надходжень від планових: -Збільшення дітей пілотної категорії в період воєнного стану, видатки на харчування учнів початкових класів в IV кварталі 2024 року здійснювалось за рахунок субвенції з державного бюджету, залучені кошти СОН на покращення якості харчування, надходження продуктів харчування в вигляді благодійної допомоги. Також видатки на капітальні ремонтні роботи харчоблоку Політехнічного ліцею передані на наступний рік, дотир виконання продовжено.								
3.	Залишок на кінець року		X		636,402		X	
3.1	власних надходжень		X		464,292		X	
3.2	інших надходжень		X		172,010		X	
Пояснення причин наявності залишку надходжень спеціального фонду, в т. ч. власних надходжень бюджетних установ та інших надходжень, на кінець року: -залишки кошти батьківської плати за продукти харчування, благодійної допомоги, від дітей мукулатури та оренди майна в закладах загальної середньої освіти.								

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

№ з/п		Показники	Затверджено у паспорті бюджетної програми			Виконано			Відхилення		
1	2		загальний фонд	спеціальний фонд	усього	загальний фонд	спеціальний фонд	усього	загальний фонд	спеціальний фонд	усього
			3	4	5	6	7	8	9	10	11
затрат											
кількість закладів											
у тому числі			16	0	16	15	0	15	-1	0	-1

Пояснення щодо причин розбіжностей між фактичними та затвердженими результативними показниками: Зміни контингенту учнів в мережі ЗЗСО.	141,00	0,00	141,00	134,00	0,00	134,00	-4,96	0,00	-4,96
Пояснення щодо причин розбіжностей між фактичними та затвердженими результативними показниками: Зміни контингенту учнів в мережі ЗЗСО.	35,00	0,00	35,00	34,00	0,00	34,00	-2,86	0,00	-2,86
Пояснення щодо причин розбіжностей між фактичними та затвердженими результативними показниками: Зміни контингенту учнів в мережі ЗЗСО.	1,00	0,00	1,00	0,00	0,00	0,00	-100,00	0,00	0,00
Пояснення щодо причин розбіжностей між фактичними та затвердженими результативними показниками: Ліквідація закладу початкової освіти.	261,25	0,00	261,25	253,25	0,00	253,25	-3,06	0,00	-3,06
Пояснення щодо причин розбіжностей між фактичними та затвердженими результативними показниками: Вивільнення штатних одиниць.	2 737,00	0,00	2 737,00	2 595,00	0,00	2 595,00	-5,19	0,00	-5,19
Пояснення щодо причин розбіжностей між фактичними та затвердженими результативними показниками: Зміни контингенту учнів в мережі ЗЗСО.	2 415,00	0,00	2 415,00	2 287,00	0,00	2 287,00	-5,30	0,00	-5,30
Пояснення щодо причин розбіжностей між фактичними та затвердженими результативними показниками: Зміни контингенту учнів в мережі ЗЗСО.	312,00	0,00	312,00	308,00	0,00	308,00	-1,28	0,00	-1,28
Пояснення щодо причин розбіжностей між фактичними та затвердженими результативними показниками: Зміни контингенту учнів в мережі ЗЗСО.	10,00	0,00	10,00	0,00	0,00	0,00	-100,00	0,00	0,00
Пояснення щодо причин розбіжностей між фактичними та затвердженими результативними показниками: Ліквідація закладу початкової освіти.	18,27	5,09	23,36	20,65	5,73	26,38	13,04	12,56	12,94
Пояснення щодо причин розбіжностей між фактичними та затвердженими результативними показниками: Збільшення витрат на уці товари, продукти харчування та послуги в період весняного стану.	100,00	0,00	100,00	100,00	0,00	100,00	0,00	0,00	0,00
Пояснення щодо причин розбіжностей між фактичними та затвердженими результативними показниками: Розбіжності відсутні.	100,00	0,00	100,00	100,00	0,00	100,00	0,00	0,00	0,00
Пояснення щодо причин розбіжностей між фактичними та затвердженими результативними показниками: Розбіжності відсутні.									

Код	Показники	Загальний обсяг фінансування проєкту (програми), всього	План на звітний період з урахуванням змін	Використано за звітний період	Відхилення	Використано 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
	Залозичення 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	X
Пояснення щодо причин відхилення касових видатків від планового показника:							
Пояснення щодо причин відхилення фактичних надходжень від касових видатків:							
2.1	Всього за інвестиційними проєктами		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. "Наявність фінансових порушень за результатами контрольних заходів";

5.7. "Стан фінансової дисципліни";

Фінансово-прахові норми, визначені законодавством та нормативними актами дотримані. Видатки у звітному році здійснювались відповідно до затверджених напрямів використання бюджетних коштів. Станом на 01 січня 2025 року зареєстрована дебіторська заборгованість за оренду об'єкта будівництва де розміщено телекомунікаційне обладнання в сумі 2,5 тис. гривень, термін пред'являти- січень 2025 року. Також зареєстрована прострочена кредиторська заборгованість за реконструкцію системи опалення Волинсько-Поліської ЗОШ ІІІ-ІІІ ступенів в сумі 21,7 тис. гривень.

6. Узагальнений висновок щодо:
- актуальності бюджетної програми
 - програма є актуальною
 - ефективності бюджетної програми
 - забезпечення якісної та доступної загальної середньої освіти та створення належних умов для рівного доступу до здобуття загальної середньої освіти
 - корисності бюджетної програми
 - програма забезпечує необхідні умови функціонування і розвитку загальної середньої освіти
 - довгострокових наслідків бюджетної
 - програма є довгостроковою

Селищний голова


(підпис)

Михайло ТЕНЕНІВ
(Власне ім'я, ПРЕЗВИЩЕ)

Начальник відділу - головний бухгалтер

Роман ЯРОШ
(Власне ім'я, ПРЕЗВИЩЕ)

ОЦІНКА ЕФЕКТИВНОСТІ БЮДЖЕТНОЇ ПРОГРАМИ місцевого бюджету на 2024 рік

1.	0100000	Теофінольська селищна рада	04405774
	(код Програмної класифікації витрат та кредитування місцевого бюджету)	(найменування позначеного розпорядника коштів місцевого бюджету)	(код за ЄДРПОУ)
2.	0110000	Теофінольська селищна рада	04405774
	(код Програмної класифікації витрат та кредитування місцевого бюджету)	(найменування відповідального виконавця)	(код за ЄДРПОУ)
3.	0111021	1021	0921
	(код Програмної класифікації витрат та кредитування місцевого бюджету)	(код Типової програмної класифікації витрат та кредитування місцевого бюджету)	(код Функціональної класифікації витрат та кредитування бюджету)
		Надання загальної середньої освіти закладами загальної середньої освіти за рахунком коштів місцевого бюджету	2256300000
		(найменування бюджетної програми і назва з Типовою програмною класифікацією витрат та кредитування місцевого бюджету)	(код бюджету)

Витатки (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
- показники ефективності	середньорічні витрати на одного учня	21,715	23,357	1,08	27,82	26,38	0,95
- показники якості	Динаміка середньої наповнюваності	100	100	1,00	100	100	1,00
	Питома вага учнів, які утримують відповідний документ про освіту у загальному випуску	100	100	1,00	100	100	1,00

• - Показники-дестимулятори. При розрахунку використовується зворотне значення: $\left(\frac{П_{план}}{П_{факт}} \right)$

а) Розрахунок середнього індексу виконання показників ефективності бюджетної програми:

$$\bar{I}_{(еф.ф)}_{звіт} = \sum \frac{П_{(еф.ф)}_{факт}}{П_{(еф.ф)}_{план}} \div Z_{(еф.ф)} * 100$$

$$I_{(еф.ф)}_{звіт} = ((26,38/27,82)) / 1 * 100 = 94,82$$

б) Розрахунок середнього індексу виконання показників якості бюджетної програми:

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

$$I_{(як)}_{звіт} = ((100/100) + (100/100)) / 2 * 100 = 100$$

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

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

$$I_{(ефф, баз)} = ((23,357/21,715)) / 1 * 100 = 107,56$$

$$\bar{I}_1 = \frac{I_{(еф)}_{жн}}{I_{(еф)}_{баз}}$$

$$I_1 = 94,82 / 107,56 = 0,88$$

Оскільки $I_1 = 0,88$, 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:

$$\Sigma = I(еф) + I(як) + I_1$$

$$\Sigma = 94,82 + 100 + 15 = 209,82 - \text{Середня ефективність}$$

Відхилення між затвердженими та досягнутими результативними показниками бюджетної програми утворились у зв'язку з припиненням діяльності шляхом ліквідації початкової школи, вивільненням штатних одиниць та зміною в навантаженості класів.

* Значачиться всі напрямки використання бюджетних коштів, затверджені у паспорті бюджетної програми

** Значачиться показники щодо причин відхилення обсягів виконаних видатків (наданих кредитів з бюджету) за напрямком використання бюджетних коштів від обсягів, затверджених у паспорті бюджетної програми.

*** Значачиться показники щодо причин розбіжностей між фактичними та затвердженими результативними показниками.

Начальник відділу-головний бухгалтер

Роман ЯРОШ

(підпис)

(Власне ім'я, ПРІЗВИЩЕ)

РЕЗУЛЬТАТИ АНАЛІЗУ ЕФЕКТИВНОСТІ БЮДЖЕТНОЇ ПРОГРАМИ станом на 2024 рік

1.	0100000 (код Програмної класифікації видатків та кредитування місцевого бюджету)	Теофінольська селищна рада (наблюдувачка (головного розпорядника коштів місцевого бюджету))	04405774 (код за СДРПОУ)
2.	0110000 (код Програмної класифікації видатків та кредитування місцевого бюджету)	Теофінольська селищна рада (наблюдувачка підпорядкованого виконавця)	04405774 (код за СДРПОУ)
3.	0111021 (код Програмної класифікації видатків та кредитування місцевого бюджету)	1021 (код Типової програмної класифікації видатків та кредитування місцевого бюджету)	0921 (код Функціональної класифікації видатків та кредитування місцевого бюджету)
		Надання загальної середньої освіти закладами загальної середньої освіти за рахунок коштів місцевого бюджету	2256300000 (код бюджету)

4. Результати аналізу ефективності

№ з/п	Назва підпрограм / завдання бюджетної програми	Кількість нарахованих балів		
		Висока ефективність	Середня ефективність	Низька ефективність
1	2	3	4	5
1	Надання загальної середньої освіти закладами загальної середньої освіти за рахунок коштів місцевого бюджету	0	209,82	0

5. Поглиблений аналіз причин низької ефективності

Начальник відділу-головний бухгалтер

Роман ЯРОШ

(Власне ім'я, ПРІЗВИЩЕ)