

ОЦІНКА ЕФЕКТИВНОСТІ БЮДЖЕТНОЇ ПРОГРАМИ  
за 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.	0111031	1031	0921	Надання загальної середньої освіти закладами загальної середньої освіти за рахунок освітньої субвенції	22563000000
				(найменування бюджетної програми згідно з Типовою програмною класифікацією видатків та кредитування місцевого бюджету)	(код бюджету)

4. Мета бюджетної програми

Забезпечити надання відповідних послуг денними загальноосвітніми навчальними закладами

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	Видатки (надано кредити)	88 771,50	0,00	88 771,50	88 771,50	0,00	88 771,50	0,00	0,00	0,00
1.1	Заробітна плата	74 099,64	0,00	74 099,64	74 099,64	0,00	74 099,64	0,00	0,00	0,00
1.2	Повнення щодо причин розбіжностей між фактичними та затвердженими результатами: Кошти використані в повному обсязі.	14 671,86	0,00	14 671,86	14 671,86	0,00	14 671,86	0,00	0,00	0,00
1.2	Повнення щодо причин розбіжностей між фактичними та затвердженими результатами: Кошти використані в повному обсязі.	14 671,86	0,00	14 671,86	14 671,86	0,00	14 671,86	0,00	0,00	0,00

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

№ з/п	Показники	План з урахуванням змін			Виконано			Відхилення		
		в т.ч.	в т.ч.	в т.ч.	в т.ч.	в т.ч.	в т.ч.	в т.ч.	в т.ч.	в т.ч.
1.	Залишок на початок року	X			0,000			X		
1.1	власних надходжень	X			0,000			X		
1.2	інших надходжень	X			0,000			X		
2.	Надходження	0,000			0,000			0,000		
2.1	власних надходжень	0,000			0,000			0,000		
2.2	надходження позик	0,000			0,000			0,000		
2.3	повернення кредитів	0,000			0,000			0,000		
2.4	інші надходження	0,000			0,000			0,000		
3.	Залишок на кінець року	X			0,000			X		



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	загальний фонд	спеціальний фонд	усього	загальний фонд	спеціальний фонд	усього
		3	4	5	6	7	8	9	10	11
1	2									
	затрат									
	кількість, у тому числі:									
	Покращення щодо причин розбіжностей між фактичними та затвердженими результативними показниками: Ліквідація закладу початкової освіти.	16,00	0,00	16,00	15,00	0,00	15,00	-6,25	0,00	-6,25
	ліцей									
	Покращення щодо причин розбіжностей між фактичними та затвердженими результативними показниками: Розбіжності відсутні.	11,00	0,00	11,00	11,00	0,00	11,00	0,00	0,00	0,00
	гімназії									
	Покращення щодо причин розбіжностей між фактичними та затвердженими результативними показниками: Розбіжності відсутні.	4,00	0,00	4,00	4,00	0,00	4,00	0,00	0,00	0,00
	початкова школа									
	Покращення щодо причин розбіжностей між фактичними та затвердженими результативними показниками: Розбіжності відсутні.	1,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-100,00	0,00	0,00
	Покращення щодо причин розбіжностей між фактичними та затвердженими результативними показниками: Ліквідація закладу початкової освіти.	177,00	0,00	177,00	168,00	0,00	168,00	-5,08	0,00	-5,08
	кількість класів, у тому числі:									
	Покращення щодо причин розбіжностей між фактичними та затвердженими результативними показниками: Відбулася зміна контингенту учнів.	141,00	0,00	141,00	134,00	0,00	134,00	-4,96	0,00	-4,96
	ліцей									
	Покращення щодо причин розбіжностей між фактичними та затвердженими результативними показниками: Відбулася зміна контингенту учнів.	35,00	0,00	35,00	34,00	0,00	34,00	-2,86	0,00	-2,86
	гімназії									
	Покращення щодо причин розбіжностей між фактичними та затвердженими результативними показниками: Відбулася зміна контингенту учнів.	1,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-100,00	0,00	0,00
	початкова школа									
	Покращення щодо причин розбіжностей між фактичними та затвердженими результативними показниками: Ліквідація закладу початкової освіти.	440,58	0,00	440,58	433,44	0,00	433,44	-1,62	0,00	-1,62
	Всього річне число штатних одиниць, у тому числі:									
	Покращення щодо причин розбіжностей між фактичними та затвердженими результативними показниками: Зміна педагогічного навантаження.	329,08	0,00	329,08	321,19	0,00	321,19	-2,40	0,00	-2,40
	Річне число ставок педагогічного персоналу									
	Покращення щодо причин розбіжностей між фактичними та затвердженими результативними показниками: Зміна педагогічного навантаження.	111,50	0,00	111,50	112,25	0,00	112,25	0,67	0,00	0,67
	Річне число штатних одиниць адміністративного персоналу									
	Покращення щодо причин розбіжностей між фактичними та затвердженими результативними показниками: Розбіжності відсутні.									
	продукту									
	кількість учнів (всього), у тому числі:									
	Покращення щодо причин розбіжностей між фактичними та затвердженими результативними показниками: Відбулася зміна контингенту учнів.	2 737,00	0,00	2 737,00	2 595,00	0,00	2 595,00	-5,19	0,00	-5,19
	ліцей									
	Покращення щодо причин розбіжностей між фактичними та затвердженими результативними показниками: Відбулася зміна контингенту учнів.	2 415,00	0,00	2 415,00	2 287,00	0,00	2 287,00	-5,30	0,00	-5,30
	гімназії									
	Покращення щодо причин розбіжностей між фактичними та затвердженими результативними показниками: Відбулася зміна контингенту учнів.	312,00	0,00	312,00	308,00	0,00	308,00	-1,28	0,00	-1,28
	Покращення щодо причин розбіжностей між фактичними та затвердженими результативними показниками: Відбулася зміна контингенту учнів.	10,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-100,00	0,00	0,00
	початкова школа									
	Покращення щодо причин розбіжностей між фактичними та затвердженими результативними показниками: Ліквідація закладу початкової освіти.									
	ефективності									
	середньорічні витрати на одного учня	26,59	0,00	26,59	34,21	0,00	34,21	28,66	0,00	28,66
	Покращення щодо причин розбіжностей між фактичними та затвердженими результативними показниками: Підвищення посадових окладів, зміна контингенту учнів.									
	якості									
	Динаміка середньої наповнюваності	100,00	0,00	100,00	100,00	0,00	100,00	0,00	0,00	0,00
	Покращення 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
	Динаміка чисельності педагогічних ставок на 1 клас									
	Покращення щодо причин розбіжностей між фактичними та затвердженими результативними показниками: Розбіжності відсутні.									

(тис. грн)

	Питома вага учнів, які утримують відповідний документ про освіту у загальному вишколу	100,00	40,00	100,00	100,00	0,00	100,00	0,00	0,00
	Пояснення щодо причин розбіжностей між фактичними та затвердженими результативними показниками: Розбіжності відсутні.								

#### 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	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	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".

Порушення відсутні.

#### 5.7. "Стан фінансової дисципліни".

Фінансово правова норма, встановлена законодавством та нормативними актами дотримані. Видатки у звітному році здійснювались відповідно до затверджених напрямів використання бюджетних коштів. Дебіторська та кредиторська заборгованість відсутня.

#### 6. Узагальнений висновок щодо:

актуальності бюджетної програми

програма є актуальною

ефективності бюджетної програми

забезпечення якості 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, результатом якої є інтелектуальний, соціальний та фізичний розвиток здобувачів освіти.

довгострокових наслідків бюджетної

програми є довгостроковим

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	(код Програмної класифікації видатків та кредитування місцевого бюджету)	Теофіпольська селищна рада	(найменування головного розпорядника коштів місцевого бюджету)	04405774	(код за СДРІОУ)
2.	0110000	(код Програмної класифікації видатків та кредитування місцевого бюджету)	Теофіпольська селищна рада	(найменування відповідального виконавця)	04405774	(код за СДРІОУ)
3.	0111031	(код Програмної класифікації видатків та кредитування місцевого бюджету)	1031	0921	Надання загальної середньої освіти закладами загальної середньої освіти за рахунок освітньої субвенції	2256300000
					(найменування бюджетної програми згідно з Типовою програмною класифікацією 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>							
	середньорічні витрати на одного учня	26,103	26,589	1,02	32,434	34,209	1,05
<b>- показники якості</b>							
	Динаміка середньої наповнюваності	100	100	1,00	100	100	1,00
	Динаміка чисельності педагогічних стажов на 1 клас	100	100	1,00	100	100	1,00
	Відома вага учнів, які утримують відповідний документ про освіту у загальному випуску	100	100	1,00	100	100	1,00

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

а) Розрахунок середнього індексу виконання показників ефективності бюджетної програми:

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

$$I_{(еф.ф.)звіт} = ((34,209/32,434)) / 1 * 100 = 105,47$$

б) розрахунок середнього індексу виконання показників якості бюджетної програми:

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

$$I_{(ак.)звіт} = ((100/100)+(100/100)+(100/100)) / 3 * 100 = 100$$

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

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

$$I_{(ефф, баз)} = ((26,589/26,103)) / 1 \cdot 100 = 101,86$$

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

$$I_1 = 105,47 / 101,86 = 1,04$$

Оскільки  $I_1 = 1,04$ , що відповідає критерію оцінки  $I_1 \geq 1$ , то за цим параметром для даної програми нараховується 25 балів

$$I_1 = 25$$

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

$$\Sigma = I(еф) + I(ак) + I_1,$$

$$\Sigma = 105,47 + 100 + 25 = 230,47 - \text{Висока ефективність}$$

Відхилення між затвердженими та досягнутими результативними показниками бюджетної програми утворились у зв'язку з оптимізацією мережі закладів середньої освіти із скороченням їх кількості, зміною контингенту учнів у звітному році, введенням додаткових штатних одиниць відповідно до затверджених штатних нормативів.

\* Значачаються всі набрані використання бюджетних коштів, затверджені у паспорті бюджетної програми

\*\* Значачаються показники щодо причин відхилення обсяга заломів (заломів кредитів з бюджету) за напрямом використання бюджетних коштів від обсяга, затвердженого у паспорті бюджетної програми.

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

Начальник відділу-головний бухгалтер

(підпис)

Роман ЯРОШ

(Власне ім'я, ПІРІЗВИЩЕ)

РЕЗУЛЬТАТИ АНАЛІЗУ ЕФЕКТИВНОСТІ БЮДЖЕТНОЇ ПРОГРАМИ  
станом на 2024 рік

1.	0100000 (код Програмної класифікації видатків та кредитування місцевого бюджету)	Теофінольська селищна рада (наблизчування головного розпорядника коштів місцевого бюджету)	04405774 (код за ЄДРПОУ)	
2.	0110000 (код Програмної класифікації видатків та кредитування місцевого бюджету)	Теофінольська селищна рада (наблизчування відповідального виконавця)	04405774 (код за ЄДРПОУ)	
3.	0111031 (код Програмної класифікації видатків та кредитування місцевого бюджету)	1031 (код Типової програмної класифікації видатків та кредитування місцевого бюджету)	0921 (код Функціональної класифікації видатків та кредитування бюджету)	Надання загальної середньої освіти закладами загальної середньої освіти за рахунок освітньої субвенції (наблизчування 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 3	Середня ефективність 4	Низька ефективність 5
1	2	230,47	0	0
1	Надання загальної середньої освіти закладами загальної середньої освіти за рахунок освітньої субвенції			

## 5. Поглиблений аналіз причин низької ефективності

Начальник відділу-головний бухгалтер

Роман ЯРОШ

(Власне ім'я, ПРІЗВИЩЕ)