



3.	Залишок на кінець року	X	2 484,500	X
в т.ч.				
3.1	класних надходжень	X	0,000	X
3.2	інших надходжень	X	2 484,500	X

Пояснення причин наявності залишку надходжень спеціального фонду, в т.ч. власних надходжень бюджетних установ та інших надходжень, на кінець року: -залишок трансфертів з державного бюджету на покриття витрат місцевого бюджету, які будуть використані в наступному бюджетному періоді.

### 5.3. "Виконання результативних показників бюджетної програми за напрямами використання бюджетних коштів":

№ з/п	Показники	Затверджено у паспорті бюджетної програми			Виконано			Відхилення		
		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	КЕКВ 2230 Продукти харчування								
	затрат									
	Обсяг видатків на безкоштовне харчування учнів 1-4 класів	2084,5	2484,5	4569	1146,396	0	1146,396	-938,104	-2484,5	-3422,604
	Пояснення щодо причин розбіжностей між фактичними та затвердженими результативними показниками: Причина відхилення в використаних коштах по загальному фонду є відсутність потреби в продуктах харчування на кінець року, а по спеціальному фонду надходження коштів були в кінці грудня 2024 року.									
	Кількість учнів 1-4 класів у закладах загальної середньої освіти	868	868	1736	868	868	1736	0	0	0
	Пояснення щодо причин розбіжностей між фактичними та затвердженими результативними показниками: Розбіжності відсутні.									
	ефективності									
	Середні витрати на одного учня 1-4 класів у закладах загальної середньої освіти	2,402	2,862	5,264	1,321	0	1,321	-1,081	-2,862	-3,943
	Пояснення щодо причин розбіжностей між фактичними та затвердженими результативними показниками: Причина відхилення в використаних коштах по загальному фонду є відсутність потреби в продуктах харчування на кінець року, а по спеціальному фонду надходження коштів були в кінці грудня 2024 року.									
	якості									
	Відсоток охоплення дітей, які навчаються в 1-4 класах Теофіпольської ПТ	100	100	200	100	100	200	0	0	0
	Пояснення щодо причин розбіжностей між фактичними та затвердженими результативними показниками: Розбіжності відсутні.									

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

Фактичні результативні показники відповідають проведенню видаткам 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	загальний фонд	спеціальний фонд	усього	усього
		3	4	5	6	7	8	9	10	9	10	11	11
1	2	КЕКВ 2230 Продукти харчування											
	затрат												
	Обсяг видатків на безкоштовне харчування учнів 1-4 класів	0,00	0,00	0,00	1 146,40	0,00	1 146,40	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	Кількість учнів 1-4 класів у закладах загальної середньої освіти	0,00	0,00	0,00	868,00	868,00	1 736,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	ефективності												
	Середні витрати на одного учня 1-4 класів у закладах загальної середньої освіти	0,00	0,00	0,00	1,32	0,00	1,32	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	якості												
	Відсоток охоплення дітей, які навчаються в 1-4 класах Теофіпольської ПТ	0,00	0,00	0,00	100,00	100,00	200,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

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

Код	Показник	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
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
	Завоначення 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 засових видатків від планового показника:							
Пояснення щодо причин відхилення фактичних надходжень від засових 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. "Ступінь фінансової дисципліни":

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

6. У загальній висновок щодо:

актуальності бюджетної програми  
бюджетна програма є актуальною.

ефективності бюджетної програми

бюджетна програма забезпечує виконання стратегічних цілей розвитку реформи шкільного харчування.

корисності бюджетної програми

забезпечення різноманітного, збалансованого, якісного та безпечного харчування в закладах освіти.

довгострокових наслідків бюджетної

програми має довгострокові наслідки.

Селіничий 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	Теофіпольська селищна рада	(найменування головного розпорядника коштів місцевого бюджету)	04405774	(код за СДРПОУ)	2256300000	(код бюджету)
2.	0110000	Теофіпольська селищна рада	(найменування підрозділкового виконання)	04405774	(код за СДРПОУ)		
3.	0111403	1403	0990	Забезпечення харчуванням учнів початкових класів закладів загальної середньої освіти за рахунок субвенцій з державного бюджету місцевим бюджетам			
		(код Типової програмної класифікації видатків та кредитування місцевого бюджету)	(код Функціональної класифікації видатків та кредитування бюджету)				

Видатки (надані кредити з бюджету) на реалізацію місцевих/регіональних програм, які виконуються в межах бюджетної програми

№ з/п	Показники	Попередній період		Звітний період			(тис. грн)
		затверджено	виконано	виконання плану	затверджено	виконано	виконання плану
1	2	3	4	5	6	7	8
<b>- показники ефективності</b>							
	Середні витрати на одного учня 1-4 класів у закладах загальної середньої освіти	0	0	0,00	5,264	1,321	0,25
<b>- показники якості</b>							
	Відсоток охоплення дітей, які навчаються в 1-4 класах Теофіпольської ТГ	0	0	0,00	200	200	1,00

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

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

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

а) Розрахунок середнього індексу виконання показників ефективності бюджетної програми:

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

$$I_{(сэфф)} \text{ звіт} = ((1,321/5,264)) / 1 * 100 = 25,09$$

б) розрахунок середнього індексу виконання показників якості бюджетної програми:

$$\bar{I}_{(сэфф)} = \sum \frac{I_{(сэфф) факт}}{I_{(сэфф) план}}$$

$$I_{(ак)} = \sum \frac{P_{(ак)план}}{P_{(ак)факт}} \div Z_{(ак)} * 100$$

$$I_{(ак)віт} = (200/200) / 1 * 100 = 100$$

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

$$\bar{I}_{(сф)факт} = \sum \frac{P_{(сф)факт} / факт}{P_{(сф)факт} / план} \div Z_{(сф)факт} * 100$$

$$I_{(сф)факт} = 0$$

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

$$I_1 = 25,09 / 0 = 0$$

Оскільки  $I_1 = 0$ , що відповідає критерію оцінки  $I_1 < 0,85$ , то за цим параметром для даної програми нараховується 0 балів

$$I_1 = 0$$

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

$$\Sigma = I_{(сф)} + I_{(ак)} + I_1$$

$$\Sigma = 25,09 + 100 + 0 = 125,09 - \text{Низька ефективність}$$

Результативні показники бюджетної програми по загальному фонду виконані на 55% та 0,00% по спеціальному фонду. Видатки загального фонду не здійснені в повному обсязі через відсутність контингенту учнів по хворобі в закладах загальної середньої освіти, а по спеціальному фонду надходження коштів було в кінці грудня 2024 року, що спричинило неможливість їх використання в короткий період.

\* Значення по програмі використання бюджетних коштів, затверджені у паспорті бюджетної програми

\*\* Значення по програмі використання бюджетних коштів, затверджені у паспорті бюджетної програми (надають кредит з бюджету)

\*\*\* Значення по програмі використання бюджетних коштів, затверджені у паспорті бюджетної програми (надають кредит з бюджету)

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)

Теофіпольська селищна рада

(найменування головного розпорядника коштів місцевого бюджету)

04405774

(код за ЄДРПОУ)

2.

0110000

(код Програмної класифікації видатків та кредитування місцевого бюджету)

Теофіпольська селищна рада

(найменування відповідального виконавця)

04405774

(код за ЄДРПОУ)

3.

0111403

(код Програмної класифікації видатків та кредитування місцевого бюджету)

1403

(код Типової програмної класифікації видатків та кредитування місцевого бюджету)

0990

(код Функціональної класифікації видатків та кредитування місцевого бюджету)

Забезпечення харчуванням учнів початкових класів закладів загальної середньої освіти за рахунок субвенцій з державного бюджету місцевим бюджетам

(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 3	Середня ефективність 4	Низька ефективність 5
1	Забезпечення харчуванням учнів початкових класів закладів загальної середньої освіти за рахунок субвенцій з державного бюджету місцевим бюджетам	0	0	125,09

5. Поглиблений аналіз причин низької ефективності

Низька ефективність бюджетної програми спричинена надходженням коштів на кінець бюджетного періоду на рахунки, що відкриті в УДКСУ, в вигляді державних трансфертів за спеціальним фондом, для покриття відповідних витрат в наступному бюджетному періоді з урахуванням їх цільового призначення в сумі 2 484,50 тис. грн, які будуть спрямовані на придбання продуктів харчування для учнів 1-4 класів ЗЗСО.

Начальник відділу-головний бухгалтер

  
(підпис)

Роман ЯРОШ

(Власне ім'я, ПРІЗВИЩЕ)