

# ОЦІНКА ЕФЕКТИВНОСТІ БЮДЖЕТНОЇ ПРОГРАМИ за 2025 рік

1. **3700000** Фінансовий відділ Ємільчинської селищної ради  
(КПКВК ДБ(МБ)) (найменування головного розпорядника коштів місцевого бюджету)
2. **3710000** Фінансовий відділ Ємільчинської селищної ради  
(КПКВК ДБ(МБ)) (найменування відповідального виконавця)
3. **3710160** **0111** Керівництво і управління у відповідній сфері у містах (місті Києві), селищах, селах, територіальних громадах  
(КПКВК ДБ(МБ)) (КФКВК) (найменування бюджетної програми)

4. Мета бюджетної програми:

Керівництво і управління у сфері фінансів Ємільчинської селищної ради

5. Оцінка ефективності бюджетної програми за критеріями:

5.1 Виконання бюджетної програми за напрямками використання бюджетних коштів:

гривень

| № з/п | Показники               | План з урахуванням змін |                  |              | Виконано       |                  |              | Відхилення     |                  |           |
|-------|-------------------------|-------------------------|------------------|--------------|----------------|------------------|--------------|----------------|------------------|-----------|
|       |                         | загальний фонд          | спеціальний фонд | разом        | загальний фонд | спеціальний фонд | усього       | загальний фонд | спеціальний фонд | усього    |
| 1.    | Видатки(надані кредити) | 1 147 371,00            | 37 600,00        | 1 184 971,00 | 1 141 801,64   | 37 360,00        | 1 179 161,64 | -5 569,36      | -240,00          | -5 809,36 |
|       |                         |                         |                  |              |                |                  |              |                |                  | -5 809,36 |

економне використання коштів

5.2 Виконання бюджетної програми за джерелами надходжень спеціального фонду:

гривень

| № з/п | Показники               | План з урахуванням змін | Виконано | Відхилення |
|-------|-------------------------|-------------------------|----------|------------|
| 1.    | Залишок на початок року | 0,00                    | 0,00     | 0,00       |
| 1.1   | власних надходжень      | 0,00                    | 0,00     | 0,00       |
| 1.2   | інших надходжень        | 0,00                    | 0,00     | 0,00       |
| 2.    | Надходження             | 0,00                    | 0,00     | 0,00       |
| 2.1   | власні надходження      | 0,00                    | 0,00     | 0,00       |
| 2.2   | надходження позик       | 0,00                    | 0,00     | 0,00       |
| 2.3   | повернення кредитів     | 0,00                    | 0,00     | 0,00       |
| 2.4   | інші надходження        | 0,00                    | 0,00     | 0,00       |
| 3.    | Залишок на кінець року  | 0,00                    | 0,00     | 0,00       |
| 3.1   | власних надходжень      | 0,00                    | 0,00     | 0,00       |
| 3.2   | інших надходжень        | 0,00                    | 0,00     | 0,00       |

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

| № з/п   | Показники  | Затверджено паспортом бюджетної програми |                  |              | Виконано       |                  |            | Відхилення     |                  |            |
|---|--|--|------------------|--------------|----------------|------------------|------------|----------------|------------------|------------|
|   |  | загальний фонд                           | спеціальний фонд | разом        | загальний фонд | спеціальний фонд | разом      | загальний фонд | спеціальний фонд | разом      |
| Здійснення виконавчими органами міських (міст республіканського Автономної Республіки Крим та обласного значення) рад, районних у містах рад (у разі їх створення) наданих законодавством повноважень у відповідній сфері |  |  |                  |              |                |                  |            |                |                  |            |
|   | <b>Затрат</b>  |  |                  |              |                |                  |            |                |                  |            |
| 1   | кількість штатних одиниць                                | 3,00                                     | 0,00             | 3,00         | 2,00           | 0,00             | 2,00       | -1,00          | 0,00             | -1,00      |
| вакантна посада   |  |  |                  |              |                |                  |            |                |                  |            |
| 2   | витрати на оплату праці і нарахування на заробітну плату | 1 006 284,00                             | 0,00             | 1 006 284,00 | 993 238,88     | 0,00             | 993 238,88 | -13 045,12     | 0,00             | -13 045,12 |
| економія за рахунок вакантної посади  |  |  |                  |              |                |                  |            |                |                  |            |
| 3   | витрати на комунальні послуги та енергоносії             | 18 637,00                                | 0,00             | 18 637,00    | 18 318,13      | 0,00             | 18 318,13  | -318,87        | 0,00             | -318,87    |
| видатки по фактичному споживанню  |  |  |                  |              |                |                  |            |                |                  |            |
|   | <b>Продукту</b>  |  |                  |              |                |                  |            |                |                  |            |
| 4   | кількість прийнятих нормативно-правових актів            | 42,00                                    | 0,00             | 42,00        | 47,00          | 0,00             | 47,00      | 5,00           | 0,00             | 5,00       |
| 5   | кількість отриманих листів, звернень, заяв, скарг        | 1 200,00                                 | 0,00             | 1 200,00     | 1 563,00       | 0,00             | 1 563,00   | 363,00         | 0,00             | 363,00     |

| Ефективності                        |   |            |      |            |            |      |            |            |      |            |
|-------------------------------------|---|------------|------|------------|------------|------|------------|------------|------|------------|
| 6                                   | витрати на утримання однієї штатної одиниці   | 383,40     | 0,00 | 383,40     | 570,90     | 0,00 | 570,90     | 187,50     | 0,00 | 187,50     |
| фактична чисельність менше планової |   |            |      |            |            |      |            |            |      |            |
| 7                                   | кількість прийнятих нормативно-правових актів на одного працівника                      | 14,00      | 0,00 | 14,00      | 23,00      | 0,00 | 23,00      | 9,00       | 0,00 | 9,00       |
| 8                                   | кількість виконаних листів, звернень, заяв, скарг на одного працівника                  | 400,00     | 0,00 | 400,00     | 483,00     | 0,00 | 483,00     | 83,00      | 0,00 | 83,00      |
| 9                                   | середні витрати на оплату праці і нарахування на заробітну плату однієї штатної одиниці | 335 428,00 | 0,00 | 335 428,00 | 496 620,00 | 0,00 | 496 620,00 | 161 192,00 | 0,00 | 161 192,00 |
| за рахунок економії                 |   |            |      |            |            |      |            |            |      |            |
| 10                                  | середні витрати на оплату комунальних послуг та енергоносіїв однієї штатної одиниці     | 6 212,00   | 0,00 | 6 212,00   | 9 159,07   | 0,00 | 9 159,07   | 2 947,07   | 0,00 | 2 947,07   |

#### 5.4 Виконання показників бюджетної програми порівняно із показниками попереднього року:

| № з/п | Показники                                | Попередній рік    |                  |                   | Звітний рік         |                  |                     | Відхилення виконання (у відсотках) |                  |               |
|-------|--|-------------------|------------------|-------------------|---------------------|------------------|---------------------|------------------------------------|------------------|---------------|
|       |  | загальний фонд    | спеціальний фонд | разом             | загальний фонд      | спеціальний фонд | разом               | загальний фонд                     | спеціальний фонд | разом         |
|       |  |                   |                  |                   |                     |                  |                     |                                    |                  |               |
|       | <b>Видатки(надані кредити)</b>           | <b>949 827,37</b> | <b>0,00</b>      | <b>949 827,37</b> | <b>1 141 801,64</b> | <b>37 360,00</b> | <b>1 179 161,64</b> | <b>120,21</b>                      | <b>0,00</b>      | <b>124,14</b> |
|       |  |                   |                  |                   |                     |                  |                     |                                    |                  | <b>124,14</b> |
|       | Збільшення вартості послуг та матеріалів |                   |                  |                   |                     |                  |                     |                                    |                  |               |

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

| № з/п | 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.    | <b>Надходження всього:</b>  | X   | 37 600,00                                 | 37 360,00                  | -240,00    | X               | X  |
|       | Надходження бюджету розвитку  | X   | 0,00                                      | 0,00                       | 0,00       | X               | X  |
|       | Надходження із загального фонду бюджету до спеціального фонду(бюджету розвитку) | X   | 37 600,00                                 | 37 360,00                  | -240,00    | X               | X  |
|       | різниця в цінах   |   |   |                            |            |                 |  |
|       | Запозичення до бюджету  | X   | 0,00                                      | 0,00                       | 0,00       | X               | X  |
|       | Інші джерела  | X   | 0,00                                      | 0,00                       | 0,00       | X               | X  |
| 2.    | <b>Видатки бюджету розвитку всього:</b>   | X   |   |                            |            | X               | X  |

#### 5.6 Наявність фінансових порушень за результатами контрольних заходів:

фінансових порушень, що призвели до втрат фінансових та матеріальних ресурсів не було

#### 5.7 Стан фінансової дисципліни:

Стан фінансової дисципліни у фінансовому відділі Ємільчинської селищної ради на високому рівні. Дотримується бюджетне законодавство, принципи економії бюджетних коштів та здійснюється постійний контроль за використанням бюджетних коштів відділу. Дебіторська та кредиторська заборгованість відсутні.

#### 6. Узагальнений висновок щодо: актуальності бюджетної програми

Бюджетна програма актуальна, тому що забезпечує виконання наданих законодавством повноважень та здійснення загальної організації та управління по виконанню бюджету Ємільчинської селищної територіальної громади, координації учасників бюджетного процесу з питань виконання бюджету, виконання інших функцій, пов'язаних з управлінням коштами бюджету громади, забезпечення ефективного, раціонального та цільового призначення при використанні бюджетних коштів

#### ефективності бюджетної програми

#### Висока ефективність програми

#### корисності бюджетної програм

Ефективне виконання даної бюджетної програми забезпечує: планування доходів і видатків бюджету Ємільчинської селищної територіальної громади на підставі прогнозних розрахунків, показників проекту плану економічного і соціального розвитку, бюджетних запитів головних розпорядників коштів, положень Бюджетного Кодексу України та місцевих цільових Програм, затверджених селищною радою, та інших матеріалів; контроль за дотриманням бюджетного законодавства на кожній стадії бюджетного процесу щодо бюджету громади, за зверненнями головних розпорядників та одержувачів бюджетних коштів, своєчасне та оперативне фінансування видатків, відповідно до затверджених бюджетних

програми; організацію роботи по проведенню внутрішнього контролю використання коштів бюджету громади; організацію роботи щодо встановлення місцевих податків і зборів, оптимальних розмірів їх ставок та Порядків їх справляння на території громади і внесення змін до них; дотримання партисипації бюджетного процесу на всіх його стадіях довгострокових наслідків бюджетної програми

Якісне, ефективне та прозоре управління коштами бюджету Ємільчинської селищної територіальної громади, оптимальне планування доходів та видатків бюджету

Головний спеціаліст

 Антоніна ЯЦЕНКО  
(підпис)

## АНАЛІЗ ЕФЕКТИВНОСТІ ВИКОНАННЯ БЮДЖЕТНОЇ ПРОГРАМИ за 2025 рік

|                |   |  |
|----------------|---|--|
| <b>3700000</b> | Фінансовий відділ Смільчинської селищної ради |  |
| (КПКВК ДБ(МБ)) |   | (найменування головного розпорядника коштів місцевого бюджету)   |
| <b>3710000</b> | Фінансовий відділ Смільчинської селищної ради |  |
| (КПКВК ДБ(МБ)) |   | (найменування відповідального виконавця)   |
| <b>3710160</b> | 0111  | Керівництво і управління у відповідній сфері у містах (місті Києві), селищах, селах, територіальних громадах |
| (КПКВК ДБ(МБ)) | (КФКВК)                                       | (найменування бюджетної програми)  |

Завдання бюджетної програми

| № з/п | Завдання  |
|-------|---|
| 1     | Здійснення виконавчими органами міських (міст республіканського Автономної Республіки Крим та обласного значення) рад, районних у містах рад (у разі їх створення) наданих законодавством повноважень у відповідній сфері |

Результативні показники бюджетної програми

| № з/п   | Показники   | Одиниця виміру | Попередній рік                           |                  |                |                  |                                  |                  | Звітний рік                              |                  |                |                  |                                  |                  |
|---|---|----------------|--|------------------|----------------|------------------|----------------------------------|------------------|--|------------------|----------------|------------------|----------------------------------|------------------|
|   |   |                | Затверджено паспортом бюджетної програми |                  | Виконано       |                  | Індекс співвідношення показників |                  | Затверджено паспортом бюджетної програми |                  | Виконано       |                  | Індекс співвідношення показників |                  |
|   |   |                | загальний фонд                           | спеціальний фонд | загальний фонд | спеціальний фонд | загальний фонд                   | спеціальний фонд | загальний фонд                           | спеціальний фонд | загальний фонд | спеціальний фонд | загальний фонд                   | спеціальний фонд |
| Здійснення виконавчими органами міських (міст республіканського Автономної Республіки Крим та обласного значення) рад, районних у містах рад (у разі їх створення) наданих законодавством повноважень у відповідній сфері |   |                |  |                  |                |                  |                                  |                  |  |                  |                |                  |                                  |                  |
|   | <b>Ефективності</b>   |                |  |                  |                |                  |                                  |                  |  |                  |                |                  |                                  |                  |
| 1   | витрати на утримання однієї штатної одиниці   | тис.грн.       | 318,20                                   | 0,00             | 379,90         | 0,00             | 1,19                             | 0,00             | 383,40                                   | 0,00             | 570,90         | 0,00             | 1,49                             | 0,00             |
| 2   | кількість прийнятих нормативно-правових актів на одного працівника                      | од.            | 15,00                                    | 0,00             | 20,00          | 0,00             | 1,33                             | 0,00             | 14,00                                    | 0,00             | 23,00          | 0,00             | 1,64                             | 0,00             |
| 3   | кількість виконаних листів, звернень, заяв, скарг на одного працівника                  | од.            | 200,00                                   | 0,00             | 429,00         | 0,00             | 2,15                             | 0,00             | 400,00                                   | 0,00             | 483,00         | 0,00             | 1,21                             | 0,00             |
| 4   | середні витрати на оплату праці і нарахування на заробітну плату однієї штатної одиниці | грн.           | 0,00                                     | 0,00             | 0,00           | 0,00             | 0,00                             | 0,00             | 335 428,00                               | 0,00             | 496 620,00     | 0,00             | 1,48                             | 0,00             |
| 5   | середні витрати на оплату комунальних послуг та енергоносіїв однієї штатної одиниці     | грн.           | 0,00                                     | 0,00             | 0,00           | 0,00             | 0,00                             | 0,00             | 6 212,00                                 | 0,00             | 9 159,07       | 0,00             | 0,68                             | 0,00             |

Розрахунок основних параметрів оцінки

а) розрахунок середнього індексу показників ефективності

$$I(ef) = (1,49+1,64+1,21+1,48+0,68) / 5 * 100 = 129,96$$

129,96

б) розрахунок середнього індексу показників якості

$$I(jak) = () / 0 * 100 = 0,00$$

0,00

в) порівняння результативності бюджетної програми із показниками попередніх періодів

$$I(1) = (1,19+1,33+2,15) / 3 * 100 = 155,74 = 129,96 / 155,74 = 0,8345 = 1 < 0,85 = 0 \text{ балів}$$

|  |      |
|--|------|
|  | 0,00 |
|--|------|

Визначення ступеню ефективності

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

|     |                        |        |   |      |   |      |   |        |
|-----|------------------------|--------|---|------|---|------|---|--------|
| E = | I(еф) + I(як) + I(1) = | 129,96 | + | 0,00 | + | 0,00 | = | 129,96 |
|-----|------------------------|--------|---|------|---|------|---|--------|

Відповідно п.3.2. Методики здійснення порівняльного аналізу ефективності бюджетних програм, які виконуються розпорядниками коштів місцевих бюджетів, для бюджетних програм, які не містять групи результативних показників ефективності або якості, та бюджетних програм, для яких немає даних за попередні бюджетні періоди, загальна шкала аналізу ефективності бюджетної програми повинна коригуватись. Відсутність даних для розрахунку зменшує відповідне значення шкали ефективності програми на 100

При порівнянні отриманого значення зі шкалою оцінки ефективності бюджетних програм можемо зробити висновок, що дана програма має високу ефективність.

Начальник фінансового відділу



\_\_\_\_\_ Інна КИРИЛЕНКО  
(підпис)

Головний спеціаліст



\_\_\_\_\_ Антоніна ЯЦЕНКО  
(підпис)