

Додаток
до Методичних рекомендацій щодо здійснення оцінки ефективності бюджетних програм

**ОЦІНКА ЕФЕКТИВНОСТІ БЮДЖЕТНОЇ ПРОГРАМИ
за 2023 рік**

1. **3700000** Фінансове управління Чопської міської ради
(КПКВК ДБ (МБ)) (найменування головного розпорядника)
2. **3710000** Фінансове управління Чопської міської ради
(КПКВК ДБ (МБ)) (найменування відповідального виконавця)
3. **3710160** **0111** Керівництво і управління у відповідній сфері в містах (місті Києві), селищах, селах, об'єднаних територіальних громадах
(КПКВК ДБ (МБ)) (КФКВК) (найменування бюджетної програми)
4. Мета бюджетної програми: **Забезпечення ефективної діяльності відповідного органу місцевої влади**

5. Оцінка ефективності бюджетної програми за критеріями:

5.1 "Виконання бюджетної програми за напрямками використання бюджетних коштів": (тис. грн.)

N з/п	Показники	План з урахуванням змін			Виконано			Відхилення		
		загальний фонд	спеціальний фонд	разом	загальний фонд	спеціальний фонд	разом	загальний фонд	спеціальний фонд	разом
1.	Видатки (надані кредити)	3 151,5		3 151,5	2 665,9		2 665,9	-485,6		-485,6
<p><i>Економія бюджетних коштів виникла за рахунок зменшення витрат на проведення технічного обслуговування та ремонту офісної техніки, за рахунок економії коштів на придбання канцтоварів та іншого приладдя, а також за рахунок зменшення витрат на оплату праці, у зв'язку з вакантною посадою головного спеціаліста з питань бюджету та за рахунок зменшення витрат на оплату праці за період с тимчасової втрати працездатності працівників управління, виплати лікарняних відбулись за рахунок коштів Пенсійного фонду України.</i></p>										
	в т. ч.									
1.1	Здійснення виконавчими органами міських (міст республіканського та обласного значення) рад, районних у містах рад (у	3 085,0		3 085,0	2 628,3		2 628,3	-456,7		-456,7

	разі їх створення) наданих законодавством повноважень у відповідній сфері									
Економія бюджетних коштів виникла за рахунок економії коштів на придбання канцтоварів та ін. приладдя, збільшення страхових виплат за рахунок коштів Пенсійного фонду України та зменшенням витрат на оплату праці новоприйнятого працівника, що працював по трудовому договору та за рахунок вакантної посади головного спеціаліста з питань бюджету										
1.2	Придбання засобів інформатизації з метою забезпечення функціонування органів місцевого самоврядування, що утримуються за рахунок бюджетних коштів	32,5		32,5	6,2		6,2	-26,3		-26,3
Економія бюджетних коштів виникла за рахунок економії коштів на придбання засобів інформатизації, оргтехніки, офісного комп'ютерного обладнання та ін.										
1.3	Створення, розвиток та інтеграція інформаційних систем, мереж, ресурсів та інформаційних технологій	34,0		34,0	31,4		31,4	-2,6		-2,6
Економія бюджетних коштів виникла за рахунок зменшення витрат на придбання та обслуговування комп'ютерних програм та ін.										

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

(тис. грн.)

№ з/п	Показники	План з урахуванням змін	Виконано	Відхилення
1.	Залишок на початок року	х	0	х
	в т. ч.			
1.1	власних надходжень	х	0	х
1.2	інших надходжень	х	0	х
Пояснення причин наявності залишку надходжень спеціального фонду, в т. ч. власних надходжень бюджетних установ та інших надходжень, на початок року				
2.	Надходження	0	0	0
	в т. ч.			
2.1	власні надходження	0	0	0

2.2	надходження позик	0	0	0
2.3	повернення кредитів	0	0	0
2.4	інші надходження	0	0	0
Пояснення причин відхилення фактичних обсягів надходжень від планових				
3.	Залишок на кінець року	x	0	0
	в т. ч.			
3.1	власних надходжень	x	0	0
3.2	інших надходжень	x	0	0
Пояснення причин наявності залишку надходжень спеціального фонду, в т. ч. власних надходжень бюджетних установ та інших надходжень, на кінець року				

5.3 "Виконання результативних показників бюджетної програми за напрямом використання бюджетних коштів": (тис. грн.)

N з/п	Показники	Затверджено паспортом бюджетної програми			Виконано			Відхилення		
		загальний фонд	спеціальний фонд	разом	загальний фонд	спеціальний фонд	разом	загальний фонд	спеціальний фонд	разом
<i>Напрямок використання бюджетних коштів¹</i>										
1.	затрат									
	кількість штатних одиниць	8		8	7		7	-1		-1
Пояснення щодо розбіжностей між фактичними та плановими результативними показниками : <i>Рішенням 38 сесії восьмого скликання Чопської міської ради від 13 вересня 2023 №20. введено до штату управління одну штатну одиницю – головного спеціаліста відділу планування та аналізу доходів бюджету, яка до кінця 2023 року була вакантною.</i>										
2.	продукту									
	кількість отриманих листів, звернень, заяв, скарг	520		520	622		622	102		102
	кількість прийнятих нормативно-правових актів	200		200	312		312	112		112
Пояснення щодо розбіжностей між фактичними та плановими результативними показниками										
1. Отримано на 102 листа більше запланованих										
2. Нормативно правових актів прийнято більше запланованих у зв'язку із збільшення питань, що потребували прийняття нормативно-правових										

<i>акті, через введення військового стану</i>										
3.	ефективності									
	<i>кількість виконаних листів, звернень, заяв, скарг на одного працівника</i>	65		65	89		89	24		24
	<i>кількість прийнятих нормативно-правових актів на одного працівника</i>	25		25	45		45	20		20
	<i>витрати на утримання однієї штатної одиниці</i>	393,9		393,9	380,8		380,80	-13,1		-13,1
Пояснення щодо розбіжностей між фактичними та плановими результативними показниками										
<p>1. Кількість виконаних листів збільшилась на 24 одиниці на одного працівника у зв'язку із збільшенням кількості отриманих листів, що входять до компетенції працівників управління</p> <p>2. Кількість прийнятих нормативно-правових актів в розрахунок на одного працівника більше запланованого на 20 одиниць у зв'язку із збільшенням кількості питань, що потребували прийняття нормативно-правових актів</p> <p>3. Витрати в розрахунок на одного працівника менше запланованих на 13,0 тис.грн. у зв'язку з вакантною посадою головного спеціаліста з питань бюджету та за рахунок зменшення витрат на оплату праці за період с тимчасової втрати працездатності працівників управління виплати лікарняних відбулись за рахунок коштів Пенсіонерного фонду України, також, за рахунок зменшення оплати послуг з технічного обслуговування та ремонту обладнання, заправки картриджів, придбання канцелярських товарів для виробничої потреби працівників управління.</p>										
4.	якості									
Пояснення щодо розбіжностей між фактичними та плановими результативними показниками										
<p>Оцінка відповідності фактичних результативних показників проведеним видаткам за напрямом використання бюджетних коштів, спрямованих на досягнення цих показників. Аналіз стану виконання результативних показників свідчить, що фінансове управління забезпечує виконання завдань, реалізацію повноважень, визначених законодавством, в обов'язковому обсязі відповідно до мети діяльності за бюджетною програмою по КПКВК 3710160 «Керівництво і управління у відповідній сфері у містах (місті Києві), селищах, селах, об'єднаних територіальних громадах»</p>										
<i>Напрямок використання бюджетних коштів</i>										
1.1	<i>Здійснення виконавчими органами міських (міст республіканського та обласного значення) рад, районних у містах рад (у разі їх створення)</i>	3085,0		3085,0	2628,3		2628,3	-456,7		-456,7

	наданих законодавством повноважень у відповідній сфері									
1.2	Придбання засобів інформатизації з метою забезпечення функціонування органів місцевого самоврядування, що утримуються за рахунок бюджетних коштів	32,5		32,5	6,2		6,2	-26,3		-26,3
1.3	Створення, розвиток та інтеграція інформаційних систем, мереж, ресурсів та інформаційних технологій	34,0		34,0	31,4		31,4	-2,6		-2,6

¹Зазначаються усі напрями використання бюджетних коштів, затвержені паспортом бюджетної програми.

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

N 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
	Видатки (надані кредити)	2474,8		2474,8	2665,9		2665,9	107,7%		107,7%
<p>Пояснення щодо збільшення (зменшення) обсягів проведених видатків (наданих кредитів) порівняно із аналогічними показниками попереднього року Видатки загального фонду у порівнянні з 2022 роком збільшились на 7,7% оскільки відбулося збільшення видатків на оплату праці. А також поява додаткових витрат на облаштування робочого місця для нової посади.</p>										
	в т. ч.				█	█	█	█	█	█
	Здійснення виконавчими органами міських	2442,4		2442,4	2628,3		2628,3	107,6%		107,6%

Пояснення щодо динаміки результативних показників за відповідним напрямом використання бюджетних коштів *Порівняно з минулим роком кількість штатних одиниць не змінилась. Збільшилась кількість отриманих листів у порівнянні з минулим роком. Кількість прийнятих нормативно-правових актів (розпоряджень міського голови, рішень сесій, виконкому та ін.) у порівнянні з минулим роком збільшилась, що обумовлено більшою кількістю питань, що потребували прийняття нормативно-правових актів. Відповідно кількість виконаних листів, звернень, скарг на одного працівника збільшилась порівняно з минулим роком, що обумовлено збільшенням кількості питань, що потребували виконання. Кількість прийнятих нормативно-правових актів на одного працівника збільшились у порівнянні з минулим роком, що обумовлено збільшенням кількості прийнятих нормативно-правових актів. Витрати на утримання однієї штатної одиниці збільшилась, що обумовлено збільшенням видатків загального фонду у зв'язку із збільшенням видатків на оплату праці працівників установи.*

Напрямок використання бюджетних коштів									
...									

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.	Надходження всього:	x				x	x
	Бюджет розвитку за джерелами	x				x	x
	Надходження із загального фонду бюджету до спеціального фонду (бюджету розвитку)	x				x	x
	Запозичення до бюджету	x				x	x
	Інші джерела	x				x	x
<i>Пояснення щодо причин відхилення фактичних надходжень від планового показника</i>							
2.	Видатки бюджету розвитку всього:	x				x	x
<i>Пояснення щодо причин відхилення касових видатків від планового показника</i>							
<i>Пояснення щодо причин відхилення фактичних надходжень від касових видатків</i>							
2.1	Всього за інвестиційними проектами						
	<i>Інвестиційний проект (програма) 1</i>						
<i>Пояснення щодо причин відхилення касових видатків на виконання інвестиційного проекту (програми) 1 від планового показника</i>							

	Напря́м спрямування коштів (об'єкт) 1						
	Напря́м спрямування коштів (об'єкт) 2						
	...						
	Інвестиційний проєкт (програма) 2						
<i>Пояснення щодо причин відхилення касових видатків на виконання інвестиційного проєкту (програми) 2 від планового показника</i>							
	Напря́м спрямування коштів (об'єкт) 1						
	Напря́м спрямування коштів (об'єкт) 2						
	...						
2.2	Капітальні видатки з утримання бюджетних установ	x				x	x

5.6 "Наявність фінансових порушень за результатами контрольних заходів":
За результатами перевірок та контрольних заходів, фінансових порушень не виявлено

5.7 "Стан фінансової дисципліни":
Станом на 01.01.2023 року дебіторська заборгованість відсутня. Узагальнений висновок щодо актуальності бюджетної програми: фінансове управління забезпечує повною мірою виконання завдань, реалізацію повноважень, визначених законодавством в обсязі, відповідно до мети діяльності за бюджетною програмою по КПКВК 3710160 «Керівництво і управління у відповідній сфері у містах (місті Києві), селищах, селах, об'єднаних територіальних громадах»

ефективності бюджетної програми: фінансове управління забезпечує реалізацію державної політики в галузі керівництва і управління

корисності бюджетної програм: корисність бюджетної програми полягає у можливості оцінки виконання управлінням наданих законодавством повноважень
довгострокових наслідків бюджетної програми

Головний бухгалтер **Марія АНДРЕЄВА**

Аналіз ефективності виконання бюджетних програм по Фінансовому управлінню Чопської міської ради

3710160

Програма:	Керівництво і управління у відповідній сфері у містах (місті Києві), селищах, селах, об'єднаних територіальних громадах
Завдання:	Здійснення виконавчими органами міських (міст республіканського та обласного значення) рад, районних у містах рад (у разі їх створення) наданих законодавством повноважень у відповідній сфері

Виконання результативних показників бюджетної програми

Показники	Попередній період (2022 рік)			Звітний період (2023 рік)		
	Затверджено	Виконано	Виконання плану	Затверджено	Виконано	Виконання плану
Показники ефективності:	x	x	x	x	x	x
Кількість виконаних листів, звернень, заяв, скарг на одного працівника	74	75	1.01	65	89	1.37
Кількість підготовлених наказів по відділу на одного працівника	29	44	1.52	25	45	1.80
Витрати на утримання однієї штатної одиниці	403.51	353.54	0.88	393.90	380.80	0.97
Показники якості:	-	-	x	x	x	x

Розрахунок основних параметрів оцінки:

а) розрахунок середнього індексу виконання показників ефективності:

$$I_{(ef)звіт} = (1,37 + 1,80 + 0,97) : 3 * 100 = 137,9$$

б) розрахунок середнього індексу виконання показників якості:

$$I_{(як)} = (0) : 1 * 100 = 0$$

в) розрахунок порівняння результативності бюджетної програми із показниками попередніх періодів:

$$I_{(ef) баз} = (1,01 + 1,52 + 0,88) : 3 * 100 = 113,6$$

$$I_f = 137,9 / 113,6 = 1,214$$

Розрахунок кількості набраних балів за параметром порівняння результативності бюджетних програм із показниками попередніх періодів. Оскільки $I_f = 1,214$ що відповідає критерію оцінки $I_{f \geq 1}$, то за цим параметром для даної програми нараховується 25 балів. Оскільки бюджетна програма не містить групи результативних показників якості, загальна сума балів для порівняння із шкалою аналізу ефективності бюджетної програми коригується (зменшується відповідне значення шкали ефективності програми на 100 балів для $I_{(як)}$).

Визначення ступеню ефективності

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

$$E = 137,9 + 25 = 162,9$$

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

**Результати аналізу ефективності бюджетної програми
станом на 01.01.2024 року**

1. 3700000 Фінансове управління Чопської міської ради
(КПКВК МБ) (найменування головного розпорядника)
2. 3710000 Фінансове управління Чопської міської ради
(КПКВК МБ) (найменування головного розпорядника)
3. 3710160 Керівництво і управління у відповідній сфері у містах (місті Києві), селищах, селах, об'єднаних територіальних громадах
(КПКВК МБ) (найменування бюджетної програми)

4. Результати аналізу ефективності:

№ з/п	Назва підпрограми / завдання бюджетної програми ¹	Кількість нарахованих балів		
		Висока ефективність	Середня ефективність	Низька ефективність
1	2	3	4	5
		x	x	x
	Завдання			
	<i>Здійснення виконавчими органами міських (міст республіканського та обласного значення) рад, районних у містах рад (у разі їх створення) наданих законодавством повноважень у відповідній сфері</i>	162.9		
	Загальний результат оцінки програми	162.9		

¹Зазначаються усі програми та завдання, які включені до звіту про виконання паспорту бюджетної програми

5. Поглиблений аналіз причин низької ефективності

№ з/п	Назва завдання бюджетної програми ²	Пояснення щодо причин низької ефективності, визначення факторів через які не досягнуто запланованих результатів
1	2	3

²Зазначаються усі завдання, які мають низьку ефективність

Головний бухгалтер

Марія АНДРЕСВА
(підпис) (ініціали та прізвище)

**Результати аналізу ефективності бюджетної програми
станом на 01.01.2024 року**

1. 3710160 **Фінансове управління Чопської міської ради**
(КПКВК МБ) (найменування головного розпорядника)

2. Результати аналізу ефективності:

№ з/п	КПКВК МБ	Назва бюджетної програми	Кількість нарахованих балів		
			Висока ефективність	Середня ефективність	Низька ефективність
		2	3	4	5
			x	x	x
	3710160	Керівництво і управління у відповідній сфері у містах (місті Києві), селищах, селах, об'єднаних територіальних громадах	162.9		
		Середній результат оцінки програми	162.9		

¹Зазначаються усі програми головного розпорядника, за якими складено звіт про виконання паспорту бюджетної програми

3. Поглиблений аналіз причин низької ефективності

№ з/п	КПКВК МБ	Назва завдання бюджетної програми ²	Пояснення щодо причин низької ефективності, визначення факторів через які не досягнуто запланованих результатів
1		2	3

²Зазначаються усі програми, які мають низьку ефективність

Головний бухгалтер

Марія АНДРЕЄВА
(підпис) (ініціали та прізвище)