

ЗАТВЕРДЖЕНО
Наказ Міністерства фінансів України
26.08.2014 № 836
(у редакції наказу Міністерства фінансів України
від 01 листопада 2022 року № 359)

ЗВІТ
про виконання паспорту бюджетної програми
місцевого бюджету на 2024 рік

1.	3700000	(найменування головного розпорядника коштів місцевого бюджету)	44011210	(код за ЄДРПОУ)
		(найменування відповідального виконавця)	44011210	(код за ЄДРПОУ)
2.	3710000			

3.	3710160	(код Типової програмної класифікації видатків та кредитування місцевого бюджету)	0111	(код Функциональної класифікації видатків та кредитування бюджету)	0752700000	(код бюджету)
-----------	----------------	--	-------------	--	-------------------	---------------

4. Цілі державної політики, на досягнення яких спрямовано реалізацію бюджетної програми						
№ з/п	Ціль державної політики					
1	Забезпечення ефективного керівництва і управління у сфері бюджету та фінансів					

5. Мета бюджетної програми						
Забезпечення ефективної діяльності фінансового відділу						
6. Завдання бюджетної програми						
№ з/п	Завдання					
1	Забезпечення виконання наданих законодавством повноважень					

7. Видатки (надані кредити з бюджету) та напрями використання бюджетних коштів за бюджетною програмою:
7.1. Аналіз розділу «Видатки (надані кредити з бюджету) та напрями використання бюджетних коштів за бюджетною програмою»

№ з/п	Затверджено у паспорті бюджетної програми			Касові видатки (надані кредити з бюджету)			Відхилення		
	загальний фонд	спеціальний фонд	усього	загальний фонд	спеціальний фонд	усього	загальний фонд	спеціальний фонд	усього
1	3	4	5	6	7	8	9	10	11
1	1 418 800,00	0,00	1 418 800,00	1 216 992,00	0,00	1 216 992,00	-201 808,00	0,00	-201 808,00
	1 418 800,00	0,00	1 418 800,00	1 216 992,00	0,00	1 216 992,00	-201 808,00	0,00	-201 808,00
	УСЬОГО								

гривень

7.2. Пояснення щодо причин відхилення обсягів касових видатків (наданих кредитів з бюджету) за напрямом використання бюджетних коштів від обсягів, затверджених у паспорті бюджетної програми**

№ з/п	Пояснення
1	2
1	Відхилення виникло у зв'язку із мобілізацією одного працівника та вакантною посадою

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

№ з/п	Найменування місцевої/регіональної програми	Затверджено у паспорті бюджетної програми			Касові видатки (надані кредити з бюджету)			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
	Усього			0,00			0,00	0,00	0,00	0,00

9. Результативні показники бюджетної програми та аналіз їх виконання

9.1. Аналіз показників бюджетної програми

№ з/п	Показники	Одиниця виміру	Джерело інформації	Затверджено у паспорті бюджетної програми			Фактичні результативні показники, досягнуті за рахунок касових видатків (наданих кредитів з бюджету)			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	12	13
	Затрат											
1	кількість штатних одиниць	од.	штатний розпис	4,00	0,00	4,00	2,00	0,00	2,00	-2,00	0,00	-2,00
2	витрати на оплату праці і нарахування на заробітну плату	грн.	кошторисні призначення	1 385 800,00	0,00	1 385 800,00	1 183 992,00	0,00	1 183 992,00	-201 808,00	0,00	-201 808,00
	Продукту											
1	кількість отриманих листів, зверлень, заяв, скарг	од.	журнал реєстрації відної документації; журнал реєстрації письмових пропозицій, заяв і скарг громадян	270,00	0,00	270,00	311,00	0,00	311,00	41,00	0,00	41,00
2	Кількість виданих розпорядчих документів	од.	журнал реєстрації наказів	42,00	0,00	42,00	50,00	0,00	50,00	8,00	0,00	8,00
	Ефективності											
1	Кількість виданих розпорядчих документів на одного працівника	од.	розрахунковий показник	11,00	0,00	11,00	25,00	0,00	25,00	14,00	0,00	14,00
2	кількість виконаних листів, зверлень, заяв, скарг на одного працівника	од.	розрахунковий показник	68,00	0,00	68,00	156,00	0,00	156,00	88,00	0,00	88,00
3	Середні витрати на оплату праці і нарахування на заробітну плату однієї штатної одиниці	грн/од.	розрахунковий показник	346 450,00	0,00	346 450,00	591 996,00	0,00	591 996,00	245 546,00	0,00	245 546,00

9.3. Аналіз стану виконання результативних показників
Затверджені результативні показники за даною бюджетною програмою у 2024 році характеризують діяльність фінансового відділу. Відхилення досягнутих показників від затверджених пов'язане із збільшенням кількості листів від Департаменту фінансів Закарпатської ОВА та інших установ, листів на фінансування головних розпорядників коштів, надходження роз'яснень та уточнень щодо функціонування установ

10. Узагальнений висновок про виконання бюджетної програми.
Дана бюджетна програма затверджується з метою здійснення фінансування організаційного, матеріально-технічного та інших видів забезпечення діяльності фінансового відділу. Кошти за даною бюджетною програмою використовувались по загальному фонду. По загальному фонду за напрямом "здійснення функціонування фінансового відділу" виконання програми становить 85,8%, що свідчить про високу ефективність виконання програми.

* Значачуться всі напрями використання бюджетних коштів, затверджені у паспорті бюджетної програми
** Значачуться пояснення щодо причин відхилення обсягів касових видачків (наданих кредитів з бюджету) за напрямом використання бюджетних коштів від обсягів, затверджених у паспорті бюджетної програми
*** Значачуться пояснення щодо причин розбіжностей між фактичними та затвердженими результативними показниками.

Керівник установи - головного розпорядника бюджетних коштів



(підпис)

Аліна ЖИВАГА
(Власне ім'я, ПРІЗВИЩЕ)

Керівник самостійного структурного підрозділу з фінансово-економічних питань - головного розпорядника бюджетних коштів



(підпис)

Наталія ЛОГОЙДА
(Власне ім'я, ПРІЗВИЩЕ)

(пункт 4 розділу III із змінами, внесеними згідно з наказом Міністерства фінансів України від 12.01.2012р.№13)

ОЦІНКА ЕФЕКТИВНОСТІ БЮДЖЕТНОЇ ПРОГРАМИ за 2024 рік

1.	3700000 <small>(код Програмної класифікації видатків та кредитування місцевого бюджету)</small>	44011210 <small>(код за ЄДРПОУ)</small>	0752700000 <small>(код бюджету)</small>
	Фінансовий відділ Великолучківс. сільської ради <small>(найменування головного розпорядника коштів місцевого бюджету)</small>		
2.	3710000 <small>(код Програмної класифікації видатків та кредитування місцевого бюджету)</small>	44011210 <small>(код за ЄДРПОУ)</small>	
	Орган з питань фінансів <small>(найменування відповідального виконавця)</small>		
3.	3710160 <small>(код Програмної класифікації видатків та кредитування місцевого бюджету)</small>	0111 <small>(код Функціональної класифікації видатків та кредитування бюджету)</small>	
	Керівництво і управління у відповідній сфері у містах (місті Києві), селищах, селах, територіальних громадах <small>(найменування бюджетної програми згідно з Типовою програмною класифікацією видатків та кредитування місцевого бюджету)</small>		

4. Мета бюджетної програми

Забезпечення ефективної діяльності фінансового відділу

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									
1.1	Відатки (наліані кредити)	1 418 800,00	0,00	1 418 800,00	1 216 992,00	0,00	1 216 992,00	201 808,00	0,00	-201 808,00
1.1.1	Здійснення функціонування фінансового відділу	1 418 800,00	0,00	1 418 800,00	1 216 992,00	0,00	1 216 992,00	201 808,00	0,00	-201 808,00
Пояснення щодо причин розбіжностей між фактичними та затвердженими результативними показниками: Відхилення виникло у зв'язку із мобілізацією одного працівника та вакантного посадою										

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

№ 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.	Залишок на початок року	X			0,000			X		
в т.ч.										
1.1	власних надходжень	X			0,000			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:										
2.	Надходження				0,000			0,000		
в т.ч.										
2.1	власні надходження				0,000			0,000		
2.2	надходження позик				0,000			0,000		
2.3	повернення кредитів				0,000			0,000		
2.4	інші надходження				0,000			0,000		
Пояснення причин відхилення фактичних обсягів надходжень від планових:										

Код	Показники	зачальний фонд	спеціальний фонд	усього	зачальний фонд	спеціальний фонд	усього	зачальний фонд	спеціальний фонд	усього
1	Видатки (накази кредитів)	3	4	5	6	7	8	9	10	11
1	Видатки (накази кредитів)	1 469 974,00	0,00	1 469 974,00	1 216 992,00	0,00	1 216 992,00	-17,21	0,00	-17,21
1.1	Здійснення функціонування фінансового відділу	1 469 974,00	0,00	1 469 974,00	1 216 992,00	0,00	1 216 992,00	-17,21	0,00	-17,21
Пояснення щодо збільшення (зменшення) обсягів проведених видатків (надааних кредитів) порівняно з аналогічними показниками попереднього року: Порівняно з попереднім роком видатки зменшилися на 252 982 грн. Причиною зменшення є зменшення видатків на оплату праці (вакатні посади штатних одиниць відділу)										
Здійснення функціонування фінансового відділу										
	Затрат	3,00	0,00	3,00	2,00	0,00	2,00	-33,33	0,00	-33,33
кількість штатних одиниць										
Пояснення щодо причин розбіжностей між фактичними та затвердженими результатами показниками: відхилення виникло у зв'язку з вакатною посадою штатної одиниці відділу										
	витрати на оплату праці і нарахування на заробітну плату	0,00	0,00	0,00	1 183 992,00	0,00	1 183 992,00	0,00	0,00	0,00
Пояснення щодо причин розбіжностей між фактичними та затвердженими результатами показниками: У зв'язку із затвердженням наказу Мініфіну від 15.06.2023 №322, внесено зміни до результативних показників у галузі "Державне управління", відповідно проведено аналіз динаміки результативних показників у порівнянні з попереднім роком не можливо.										
	Продукту	352,00	0,00	352,00	311,00	0,00	311,00	-11,65	0,00	-11,65
кількість отриманих листів, звернень, заяв, скарг										
Пояснення щодо причин розбіжностей між фактичними та затвердженими результатами показниками: Порівняно з попереднім роком відхилення виникло у зв'язку із надходженням меншої кількості листів від Департаменту фінансів Закарпатської ОВА та інших установ, листів на фінансування головних розпорядників коштів, надходження роз'яснень та уточнень щодо функціонування установ										
	Кількість виданих розпорядчих документів	57,00	0,00	57,00	50,00	0,00	50,00	-12,28	0,00	-12,28
Пояснення щодо причин розбіжностей між фактичними та затвердженими результатами показниками: Порівняно з попереднім роком відхилення виникло у зв'язку з меншою кількістю виданих розпорядчих документів пов'язаних з діяльністю відділу										
	Ефективності	19,00	0,00	19,00	25,00	0,00	25,00	31,58	0,00	31,58
Кількість виданих розпорядчих документів на одного працівника										
Пояснення щодо причин розбіжностей між фактичними та затвердженими результатами показниками: Порівняно з попереднім роком відхилення виникло у зв'язку з меншою кількістю зайнятих посад відділу										
	кількість виконаних листів, звернень, заяв, скарг на одного працівника	117,00	0,00	117,00	156,00	0,00	156,00	33,33	0,00	33,33
Пояснення щодо причин розбіжностей між фактичними та затвердженими результатами показниками: Порівняно з попереднім роком відхилення виникло у зв'язку з меншою кількістю зайнятих посад відділу										
	Середні витрати на оплату праці і нарахування на заробітну плату однієї штатної одиниці	0,00	0,00	0,00	591 996,00	0,00	591 996,00	0,00	0,00	0,00
Пояснення щодо причин розбіжностей між фактичними та затвердженими результатами показниками: У зв'язку із затвердженням наказу Мініфіну від 15.06.2023 №322, внесено зміни до результативних показників у галузі "Державне управління", відповідно проведено аналіз динаміки результативних показників у порівнянні з попереднім роком не можливо.										
	Якості	100,00	0,00	100,00	119,00	0,00	119,00	19,00	0,00	19,00
Частка прийнятих розпорядчих документів у загальній кількості розроблених										
Пояснення щодо причин розбіжностей між фактичними та затвердженими результатами показниками: Порівняно з попереднім роком відхилення виникло у зв'язку із збільшенням кількості прийнятих розпорядчих документів пов'язаних з діяльністю відділу										

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	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
	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:							

гривень

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. "Навність фінансових порушень за результатами контрольних заходів":

Контрольні заходи були відсутні

5.7. "Стан фінансової дисципліни":

Станом на 01.01.2025 року дебіторська заборгованість відсутня. Стан фінансової дисципліни Фінансового відділу знаходиться на високому рівні. Дотримуються бюджетне законодавство та принципи економії бюджетних коштів, здійснюється постійний контроль фінансів даного органу місцевого самоврядування.

6. Узагальнений висновок щодо:

актуальності бюджетної програми

Програма є актуальною для подальшої її реалізації

ефективності бюджетної програми

Завдання, передані бюджетною програмою 3710160, у 2024 році виконані повністю. Затверджені паспорт бюджетної програми та фактично надані видатки забезпечили цілі державної політики, на досягнення яких спрямована реалізація бюджетної програми. За напрямом використання бюджетних коштів "Здійснення функціонування фінансового відділу" на належному рівні вирішені питання фінансового забезпечення відділу, а саме: забезпечено своєчасну виплату заробітної плати працівникам, сплату нараховуваних на оплату праці, поточні видатки. За результатами 2024 року кошти використано повною мірою, наявна економія у сумі 201 808 грн. (відсоток використання бюджетних коштів складає 85,8%). Програма залишається актуальною для подальшої реалізації.

корисності бюджетної програми

забезпечується діяльність фінансового відділу

довгострокових наслідків бюджетної

У зв'язку з необхідністю постійного виконання повноважень у галузі бюджету та фінансів Великолучківської сільської територіальної громади програма має довгостроковий термін дії.

Головний спеціаліст, головний бухгалтер фінансового відділу


(підпис)

Наталя ЛОГОЙДА

(Власне ім'я, ПРІЗВИЩЕ)

ОЦІНКА ЕФЕКТИВНОСТІ БЮДЖЕТНОЇ ПРОГРАМИ

місцевого бюджету на 2024 рік

1.	3700000 <small>(код Програмної класифікації витратів та кредитування місцевого бюджету)</small>	Фінансовий відділ Великолучківс. сільської ради <small>(найменування головного розпорядника коштів місцевого бюджету)</small>	44011210 <small>(код за СДРПОУ)</small>
2.	3710000 <small>(код Програмної класифікації витратів та кредитування місцевого бюджету)</small>	Орган з питань фінансів <small>(найменування відповідального виконавця)</small>	44011210 <small>(код за СДРПОУ)</small>
3.	3710160 <small>(код Програмної класифікації витратів та кредитування місцевого бюджету)</small>	0160 <small>(код Типової програмної класифікації витратів та кредитування місцевого бюджету)</small>	0111 <small>(код Функціональної класифікації витратів та кредитування бюджету)</small>
		Керівництво і управління у відповідній сфері у містах (місті Києві), селищах, селах, територіальних громадах <small>(найменування бюджетної програми згідно з Типовою програмною класифікацією витратів та кредитування місцевого бюджету)</small>	0752700000 <small>(код бюджету)</small>

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

№ з/п	Показники	Попередній період		Звітний період		гривень	
		затверджено	виконано	виконання плану	затверджено		виконано
1	2	3	4	5	6	7	8
- показники ефективності							
	Кількість виданих розпорядчих документів на одного працівника	10	19	1,90	11	25	2,27
	Кількість виконаних листів, звернень, заяв, скарг на одного працівника	78	117	1,50	68	156	2,29
	Середні витрати на оплату праці і нарахування на заробітну плату однієї штатної одиниці	0	0	0,00	346450	591996	1,71
- показники якості							
	Частка прийнятних розпорядчих документів у загальній кількості розроблених	100	100	1,00	100	119	1,19

* - Показники-дестимулятори. При розрахунку використовується обернене значення: $\frac{\Pi_{план}}{\Pi_{факт}}$

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

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

а) Розрахунок середнього індексу виконання показників ефективності бюджетної програми:

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

$$I_{(ефрф) звіт} = ((25/11)+(156/68)+(591996/346450)) / 3 * 100 = 209,19$$

б) розрахунок середнього індексу виконання показників якості бюджетної програми:

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

$$I(як)звіт = ((119/100)) / 1 * 100 = 119$$

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

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

$$I(ефф.)баз = ((19/10)+(117/78)) / 2 * 100 = 170$$

$$\bar{I}_1 = \frac{I_{(еф.) звіт}}{I_{(еф.) баз}}$$

$$I_1 = 209,19 / 170 = 1,23$$

Оскільки $I_1 = 1,23$, 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:

$$\Sigma = I(еф) + I(як) + I_1,$$

$$\Sigma = 209,19 + 119 + 25 = 353,19 - \text{Висока ефективність}$$

Затверджені результативні показники за даною бюджетною програмою у 2024 році характеризують діяльність фінансового відділу. Відхилення досягнутих показників від затверджених пов'язане із збільшенням кількості листів від Департаменту фінансів Закарпатської ОВА та інших установ, листів на фінансування головних розпорядників коштів, надходження роз'яснень та уточнень щодо функціонування установ

* Зазначаються всі напрями використання бюджетних коштів, затверджені у паспорті бюджетної програми

** Зазначаються пояснення щодо причин відхилення обсягів касових видачів (наданих кредитів з бюджету) за направом використання бюджетних коштів від обсягів, затверджених у паспорті бюджетної програми.

*** Зазначаються пояснення щодо причин розбіжностей між фактичними та затвердженими результативними показниками.

РЕЗУЛЬТАТИ АНАЛІЗУ ЕФЕКТИВНОСТІ БЮДЖЕТНОЇ ПРОГРАМИ станом на 2024 рік

1.	3700000 <small>(код Програмної класифікації видатків та кредитування місцевого бюджету)</small>	Фінансовий відділ Великолучківс. сільської ради <small>(найменування головного розпорядника коштів місцевого бюджету)</small>	44011210 <small>(код за ЄДРПОУ)</small>
2.	3710000 <small>(код Програмної класифікації видатків та кредитування місцевого бюджету)</small>	Орган з питань фінансів <small>(найменування відповідального виконавця)</small>	44011210 <small>(код за ЄДРПОУ)</small>
3.	3710160 <small>(код Програмної класифікації видатків та кредитування місцевого бюджету)</small>	0160 <small>(код Типової програмної класифікації видатків та кредитування місцевого бюджету)</small>	0111 <small>(код Функціональної класифікації видатків та кредитування бюджету)</small>
		Керівництво і управління у відповідній сфері у містах (місті Києві), селищах, селах, територіальних громадах <small>(найменування бюджетної програми згідно з Типовою програмною класифікацією видатків та кредитування місцевого бюджету)</small>	0752700000 <small>(код бюджету)</small>

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	353,19	0	0
1	Керівництво і управління у відповідній сфері у містах (місті Києві), селищах, селах, територіальних громадах			

5. Поглиблений аналіз причин низької ефективності

Головний спеціаліст, головний бухгалтер фінансового відділу _____
 (підпис)

Наталія ЛОГОЙДА _____
 (Власне ім'я, ПРІЗВИЩЕ)

Узагальнені результати аналізу ефективності бюджетних програм станом на 2024 рік

1. **3700000** **Фінансовий відділ Великолучківської сільської 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
1	2	3	4	5	6
1	3710160	Керівництво і управління у відповідній сфері у містах (місті Києві), селищах, селах, територіальних громадах	353,19	-	-

3. Поглиблений аналіз причин низької ефективності

№ з/п	КПКВК МБ	Назва бюджетної програми	Пояснення щодо причин низької ефективності, визначення факторів через які недосягнуто запланованих результатів
1	2	3	4
1	3710160	Керівництво і управління у відповідній сфері у містах (місті Києві), селищах, селах, територіальних громадах	

Керівник установи головного розпорядника бюджетних коштів


(підпис)

А. І. Живага
(ініціали та прізвище)