

**Звіт**  
**про виконання паспорту бюджетної програми місцевого бюджету на 2025 рік**

1.	(0)(0)(0)(0)(0)(3)(7) (код Програмної класифікації видатків та кредитування місцевого бюджету)	Фінансовий відділ Великолучківської сільської ради (найменування головного розпорядника)	(4)(4)(0)(1)(1)(2)(1)(0) (код за ЄДРПОУ)
2.	(0)(0)(0)(0)(3)(7)(1) (код Програмної класифікації видатків та кредитування місцевого бюджету)	Фінансовий відділ Великолучківської сільської ради (найменування відповідального виконавця)	(4)(4)(0)(1)(1)(2)(1)(0) (код за ЄДРПОУ)
3.	(3)(7)(1)(0)(1)(6)(0) (код Програмної класифікації видатків та кредитування місцевого бюджету)	Керівництво і управління у відповідній сфері у містах (місті Києві), селищах, селах, територіальних громадах (найменування бюджетної програми)	(0)(7)(5)(2)(7)(0)(0)(0)(0)(0) (код бюджету)

4.	Цілі державної політики, на досягнення яких спрямовано реалізацію бюджетної програми
N 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
N 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»

N з/п	Напрями використання бюджетних коштів*	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
1	Здійснення функціонування фінансового відділу	1 676 800,00	-	1 676 800,00	1 532 823,37	-	1 532 823,37	-143 976,63	-	-143 976,63
	Усього	1 676 800,00	-	1 676 800,00	1 532 823,37	-	1 532 823,37	-143 976,63	-	-143 976,63

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

N з/п	Пояснення
1	2
1	Відхилення виникло у зв'язку із вакантною посадою

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

N з/п	Найменування місцевої/ регіональної програми	Затверджено у паспорті бюджетної програми			Касові видатки (надані кредити з бюджету)			Відхилення			гривень
		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	-	-	-	-	-	-	-	-	-

9. Результативні показники бюджетної програми та аналіз їх виконання

9.1. Аналіз показників бюджетної програми

N 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
1	затрат											
1	кількість штатних одиниць	од.	штатний розпис	4,00	-	4,00	3,00	-	3,00	-1,00	-	-1,00
2	витрати на оплату праці і нарахування на заробітну плату	грн.	кошторисні призначення	1 641 800,00	-	1 641 800,00	1 497 825,37	-	1 497 825,37	-143 974,63	-	-143 974,63

N 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	кількість отриманих та виданих листів, звернень, заяв, скарг тощо	од.	журнал реєстрації вхідної документації; журнал реєстрації вихідної документації; журнал реєстрації письмових пропозицій, заяв і скарг громадян	540,00	-	540,00	545,00	-	545,00	5,00	-	5,00
2	кількість виданих розпорядчих документів	од.	журнал реєстрації наказів	45,00	-	45,00	47,00	-	47,00	2,00	-	2,00

3	ефективності																	
1	кількість отриманих та виданих листів, звернень, заяв, скарг тощо на одного працівника	од.	розрахунковий показник	135,00	-	182,00	-	182,00	-	47,00	-	47,00	-	47,00	-	-	-	47,00
2	Кількість виданих розпорядчих документів на одного працівника	од.	розрахунковий показник	11,00	-	16,00	-	16,00	-	5,00	-	5,00	-	5,00	-	-	-	5,00
3	Середні витрати на оплату праці і нарахування на заробітну плату однієї штатної одиниці	грн/од	розрахунковий показник	410 450,00	-	499 275,00	-	499 275,00	-	88 825,00	-	88 825,00	-	88 825,00	-	-	-	88 825,00

4	якості																	
1	Відсоток виконаних листів, звернень, заяв, скарг тощо	відс.	розрахунковий показник	100,00	-	100,00	-	100,00	-	100,00	-	100,00	-	100,00	-	-	-	-

9.2. Пояснення щодо причин розбіжностей між фактичними та затвердженими результативними показниками\*\*\*

N з/п	Показники	Одиниця виміру	Пояснення щодо причин розбіжностей між фактичними та затвердженими результативними показниками															
1	2	3	4															
1	заграт		Відхилення виникло у зв'язку із вакантною посадою															
1	кількість штатних одиниць	од.	Відхилення виникло у зв'язку із вакантною посадою															
2	витрати на оплату праці і нарахування на продукту	грн.	Відхилення виникло у зв'язку із вакантною посадою															
1	кількість отриманих та виданих листів,	од.	Розбіжність між затвердженими та фактичними показниками пов'язана із збільшенням кількості листів від Департаменту фінансів Закарпатської ОДА та інших установ, листів на															
2	кількість виданих розпорядчих	од.	Розбіжність між затвердженими та фактичними показниками пов'язана із збільшенням кількості виданих розпорядчих документів пов'язаних з діяльністю відділу.															
3	ефективності																	
1	кількість отриманих та виданих листів,	од.	Розбіжність між даними показниками виникла через збільшення кількості вхідної та вихідної документації та вакантною посадою штатної одиниці відділу, що призвело до збільшення															
2	кількість виданих розпорядчих	од.	Розбіжність між показниками виникла через збільшення кількості виданих розпорядчих документів пов'язаних з діяльністю відділу та вакантною посадою штатної одиниці відділу, що															
3	Середні витрати на оплату праці і	грн/од	Відхилення виникло за рахунок вакантної посади відділу															
4	якості																	

9.3. Аналіз стану виконання результативних показників

Затверджені результативні показники за даною бюджетною програмою у 2025 році характеризують діяльність фінансового відділу. Відхилення досягнутих показників від затверджених пов'язане із збільшенням кількості отриманих та опрацьованих листів, більшою кількістю виданих розпорядчих документів протягом року та економією коштів за рахунок вакантної посади у відділі.

10. Узагальнений висновок про виконання бюджетної програми.

Дана бюджетна програма затверджується з метою здійснення фінансування організації, матеріально-технічного та інших видів забезпечення діяльності фінансового відділу. Кошти за даною бюджетною програмою використовувались по загальному фонду. За напрямом "Здійснення функціонування фінансового відділу" виконання програми по загальному фонду становить 91,4%, 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

Аліна ЖИВАГА  
(Власне ім'я, ПРІЗВИЩЕ)

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

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 2025 рік

<b>1.</b>	3700000 <small>(код Програмної класифікації витрат та кредитування місцевого бюджету)</small>	Фінансовий відділ Великобулуківське сільської ради <small>(найменування головного розпорядника коштів місцевого бюджету)</small>	44011210	44011210 <small>(код за ЄДРПОУ)</small>
<b>2.</b>	3710000 <small>(код Програмної класифікації витрат та кредитування місцевого бюджету)</small>	Орган з питань фінансів <small>(найменування відповідального виконавця)</small>	44011210	44011210 <small>(код за ЄДРПОУ)</small>
<b>3.</b>	3710160 <small>(код Програмної класифікації витрат та кредитування місцевого бюджету)</small>	Керівництво і управління у відповідній сфері у містах (місті Києві), селах, територіальних громадах <small>(найменування бюджетної програми згідно з Типовою програмною класифікацією витрат та кредитування місцевого бюджету)</small>	0111	0752700000 <small>(код 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	3	4	5	6	7	8	9	10	11
1	Відатки (власні кредити)	1 676 800,00	0,00	1 676 800,00	1 532 823,37	0,00	1 532 823,37	-143 976,63	0,00	-143 976,63
1.1	Здійснення функціонування фінансового відділу	1 676 800,00	0,00	1 676 800,00	1 532 823,37	0,00	1 532 823,37	-143 976,63	0,00	-143 976,63
Пояснення щодо причин розбіжностей між фактичними та затвердженими результативними показниками: Відхилення виникло у зв'язку із вакантною посадою у відділі										

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			0,000		
в т.ч.										
2.1	власні надходження	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		
Пояснення причин відхилення фактичних обсягів надходжень від планових:										
3.	Залишок на кінець року	X			0,000			X		
в т.ч.										

3.1	власних надходжень	X	0,000	X
3.2	інших надходжень	X	0,000	X

Пояснення причин наявності залишку надходжень спеціального фонду, в т. ч. власних надходжень бюджетних установ та інших надходжень, на кінець року:

### 5.3. "Виконання результативних показників бюджетної програми за напрямками 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
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
	Заграт									
	кількість штатних одиниць	4	0	4	3	0	3	-1	0	-1
	Пояснення щодо причин розбіжностей між фактичними та затвердженими результативними показниками: Відхилення виникло у зв'язку із вакантною посадою витрати на оплату праці і нарахування на заробітну плату	1641800	0	1641800	1497825,37	0	1497825,37	-143974,63	0	-143974,63
	Пояснення щодо причин розбіжностей між фактичними та затвердженими результативними показниками: Відхилення виникло у зв'язку із вакантною посадою <b>Продукту</b>									
	кількість отриманих та виданих листів, звернень, заяв, скарг тощо	540	0	540	545	0	545	5	0	5
	Пояснення щодо причин розбіжностей між фактичними та затвердженими результативними показниками: Розбіжність між затвердженими та фактичними показниками пов'язана із збільшенням кількості листів від Департаменту фінансів Закарпатської ОДА та інших установ, листів на фінансування головних розпорядників коштів, надходження роз'яснень та уточнень щодо функціонування установ	45	0	45	47	0	47	2	0	2
	Кількість виданих розпорядчих документів									
	Пояснення щодо причин розбіжностей між фактичними та затвердженими результативними показниками: Розбіжність між затвердженими та фактичними показниками пов'язана із збільшенням кількості виданих розпорядчих документів пов'язаних з діяльністю відділу.									
	<b>Ефективності</b>									
	кількість отриманих та виданих листів, звернень, заяв, скарг тощо на одного працівника	135	0	135	182	0	182	47	0	47
	Пояснення щодо причин розбіжностей між фактичними та затвердженими результативними показниками: Розбіжність між затвердженими та фактичними показниками виникла через збільшення кількості вхідної та вихідної документації та вакантною посадою штатної одиниці відділу, що призвело до збільшення кількості їх виконання на одного працівника відділу									
	Кількість виданих розпорядчих документів на одного працівника	11	0	11	16	0	16	5	0	5
	Пояснення щодо причин розбіжностей між фактичними та затвердженими результативними показниками: Розбіжність між показниками виникла через збільшення кількості виданих розпорядчих документів пов'язаних з діяльністю відділу та вакантною посадою штатної одиниці відділу, що призвело до збільшення кількості їх виконання на одного працівника відділу									
	Середні витрати на оплату праці і нарахування на заробітну плату однієї штатної одиниці	410450	0	410450	499275	0	499275	88825	0	88825
	Пояснення щодо причин розбіжностей між фактичними та затвердженими результативними показниками: Відхилення виникло за рахунок вакантної посади відділу									
	<b>Якості</b>									
	Відсоток виконаних листів, звернень, заяв, скарг тощо	100	0	100	100	0	100	0	0	0

### Оцінка відповідності фактичних результативних показників проведеним вилаткам за напрямком використання бюджетних коштів, спрямованих на досягнення цих показників:

Затверджені результативні показники за даною бюджетною програмою у 2025 році характеризують діяльність фінансового відділу. Відхилення досягнутих показників від затверджених із збільшенням кількості вхідних та опрацьованих документів, більшою кількістю виданих розпорядчих документів по відділу та економією коштів за рахунок вакантної посади.

### 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
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
	<b>Вилатки (надані кредити)</b>									
1		1 216 992,00	0,00	1 216 992,00	1 532 823,37	0,00	1 532 823,37	25,95	0,00	25,95
1.1	Зайняття функціонування фінансового відділу	1 216 992,00	0,00	1 216 992,00	1 532 823,37	0,00	1 532 823,37	25,95	0,00	25,95
	Пояснення щодо збільшення (зменшення) обсягів проведених вилаток (наданих кредитів) порівняно із аналогічними показниками попереднього року: Порівняно з попереднім роком вилатки збільшилися на 315 831,37 грн. Причиною є збільшення вилаток на оплату праці за рахунок прийняття однієї штатної одиниці									
	<b>Заграт</b>									
	кількість штатних одиниць	2,00	0,00	2,00	3,00	0,00	3,00	50,00	0,00	50,00

гривень

	Пояснення щодо причин розбіжностей між фактичними та затвердженими результативними показниками: Відхилення виникло у зв'язку з прийняттям одного працівника до штату відділу витрати на оплату праці і нарачування на заробітну плату	1 183 992,00	1 497 825,37	0,00	1 497 825,37	26,51	0,00	26,51
	Пояснення щодо причин розбіжностей між фактичними та затвердженими результативними показниками: Розбіжність полягає у збільшенні видатків на оплату праці у зв'язку з призначенням одного працівника							
	<b>Продукту</b>							
	кількість отриманих та виданих листів, зверлень, заяв, скарг тощо	311,00	545,00	0,00	545,00	75,24	0,00	75,24
	Пояснення щодо причин розбіжностей між фактичними та затвердженими результативними показниками: Відхилення виникло за рахунок більшої кількості отриманих та опрацьованих листів, зверлень, заяв, скарг тощо ніж у попередньому році							
	Кількість виданих розпорядчих документів	50,00	47,00	0,00	47,00	-6,00	0,00	-6,00
	Пояснення щодо причин розбіжностей між фактичними та затвердженими результативними показниками: Порівняно з попереднім роком відхилення виникло у зв'язку з меншою кількістю виданих розпорядчих документів по діяльності відділу							
	<b>Ефективності</b>							
	кількість отриманих та виданих листів, зверлень, заяв, скарг тощо на одного працівника	0,00	182,00	0,00	182,00	0,00	0,00	0,00
	Пояснення щодо причин розбіжностей між фактичними та затвердженими результативними показниками: У зв'язку із затвердженням наказу МРФУ 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							
	Кількість виданих розпорядчих документів на одного працівника	25,00	16,00	0,00	16,00	-36,00	0,00	-36,00
	Пояснення щодо причин розбіжностей між фактичними та затвердженими результативними показниками: Порівняно з попереднім роком відхилення виникло у зв'язку з більшою кількістю зайнятих посад відділу							
	Середні витрати на оплату праці і нарачування на заробітну плату однієї платної одиниці	591 996,00	499 275,00	0,00	499 275,00	-15,66	0,00	-15,66
	Пояснення щодо причин розбіжностей між фактичними та затвердженими результативними показниками: Відхилення виникло у зв'язку з більшою кількістю зайнятих посад відділу							
	<b>Якості</b>							
	Відсоток виконаних листів, зверлень, заяв, скарг тощо	0,00	100,00	0,00	100,00	0,00	0,00	0,00
	Пояснення щодо причин розбіжностей між фактичними та затвердженими результативними показниками: У зв'язку із затвердженням наказу МРФУ 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							

#### 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:							
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":

Контрольні заходи були відсутні

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

Станом на 01.01.2026 року дебіторська та кредиторська 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 саморядування.

#### 6. Узагальнений висновок щодо:

актуальності бюджетної програми

Програма є актуальною для подальшої її реалізації

**ефективності бюджетної програми**

Завдання, передбачені бюджетною програмою 3710160, у 2025 році виконані повністю. Затвержені паспорт бюджетної програми та фактично проведені у 2025 році видатки надали можливість забезпечити 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 нарахованих на оплату праці, поточні видатки. За результатами 2025 року кошти використані повною мірою (відсоток використання бюджетних коштів складає 91,4%). 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)

Наталія ЛЮГОЙДА  
(Власне ім'я, ПРІЗВИЩЕ)

**Головний спеціаліст, головний бухгалтер фінансового відділу**

  
(підпис)

Наталія ЛЮГОЙДА  
(Власне ім'я, ПРІЗВИЩЕ)

№ п/п	Назва показника	Планируемые значения	Фактические значения	Отклонения
1	...	...	...	...
2	...	...	...	...
3	...	...	...	...
4	...	...	...	...
5	...	...	...	...
6	...	...	...	...
7	...	...	...	...
8	...	...	...	...
9	...	...	...	...
10	...	...	...	...
11	...	...	...	...
12	...	...	...	...
13	...	...	...	...
14	...	...	...	...
15	...	...	...	...
16	...	...	...	...
17	...	...	...	...
18	...	...	...	...
19	...	...	...	...
20	...	...	...	...
21	...	...	...	...
22	...	...	...	...
23	...	...	...	...
24	...	...	...	...
25	...	...	...	...
26	...	...	...	...
27	...	...	...	...
28	...	...	...	...
29	...	...	...	...
30	...	...	...	...
31	...	...	...	...
32	...	...	...	...
33	...	...	...	...
34	...	...	...	...
35	...	...	...	...
36	...	...	...	...
37	...	...	...	...
38	...	...	...	...
39	...	...	...	...
40	...	...	...	...
41	...	...	...	...
42	...	...	...	...
43	...	...	...	...
44	...	...	...	...
45	...	...	...	...
46	...	...	...	...
47	...	...	...	...
48	...	...	...	...
49	...	...	...	...
50	...	...	...	...
51	...	...	...	...
52	...	...	...	...
53	...	...	...	...
54	...	...	...	...
55	...	...	...	...
56	...	...	...	...
57	...	...	...	...
58	...	...	...	...
59	...	...	...	...
60	...	...	...	...
61	...	...	...	...
62	...	...	...	...
63	...	...	...	...
64	...	...	...	...
65	...	...	...	...
66	...	...	...	...
67	...	...	...	...
68	...	...	...	...
69	...	...	...	...
70	...	...	...	...
71	...	...	...	...
72	...	...	...	...
73	...	...	...	...
74	...	...	...	...
75	...	...	...	...
76	...	...	...	...
77	...	...	...	...
78	...	...	...	...
79	...	...	...	...
80	...	...	...	...
81	...	...	...	...
82	...	...	...	...
83	...	...	...	...
84	...	...	...	...
85	...	...	...	...
86	...	...	...	...
87	...	...	...	...
88	...	...	...	...
89	...	...	...	...
90	...	...	...	...
91	...	...	...	...
92	...	...	...	...
93	...	...	...	...
94	...	...	...	...
95	...	...	...	...
96	...	...	...	...
97	...	...	...	...
98	...	...	...	...
99	...	...	...	...
100	...	...	...	...

4. Структура расходов (всего) по бюджетной программе - фактически бюджетной программе

$$I_{\text{факт}} = \sum \frac{P_{\text{факт}}}{P_{\text{план}}} \cdot 100$$
$$I_{\text{план}} = \sum \frac{P_{\text{план}}}{P_{\text{план}}} \cdot 100 = 100$$

где:  $I_{\text{факт}}$  - индекс фактически выполненных работ по бюджетной программе;  
 $I_{\text{план}}$  - индекс плановых работ по бюджетной программе;  
 $P_{\text{факт}}$  - фактически выполненные работы по бюджетной программе;  
 $P_{\text{план}}$  - плановые работы по бюджетной программе.

## ОЦІНКА ЕФЕКТИВНОСТІ БЮДЖЕТНОЇ ПРОГРАМИ місцевого бюджету на 2025 рік

**Фінансовий відділ Великолучківс. сільської ради**

1. **3700000** (код Програмної класифікації витраток та кредитування місцевого бюджету) **44011210** (код за ЄДРПОУ)

2. **3710000** (код Програмної класифікації витраток та кредитування місцевого бюджету) **44011210** (код за ЄДРПОУ)

**Орган з питань фінансів** (найменування відповідального виконавця)

3. **3710160** (код Програмної класифікації витраток та кредитування місцевого бюджету) **0160** (код Типової програмної класифікації витраток та кредитування місцевого бюджету) **0111** (код Функціональної класифікації витраток та кредитування бюджету) **075270000** (код бюджету)

**Керівництво і управління у відповідній сфері у містах (місті Києві), селищах, селах, територіальних громадах**

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	затверджено	виконано		
1	2	3	4	5	6	7	8
<b>- показники ефективності</b>							
	кількість отриманих та виданих листів, звершень, заяв, скарг тощо на одного працівника	0	0	0,00	1,35	182	1,35
	Кількість виданих розпорядчих документів на одного працівника	11	25	2,27	11	16	1,45
	Середні витрати на оплату праці і нарахування на заробітну плату однієї штатної одиниці	- 346450	591996	1,71	410450	499275	1,22
<b>- показники якості</b>							
	Відсоток виконаних листів, звершень, заяв, скарг тощо	0	0	0,00	100	100	1,00

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

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

	Значення 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:

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

$$I_{(сэфф)звіт} = ((182/135)+(16/11)+(499275/410450)) / 3 * 100 = 133.97$$

б) розрахунок середнього індексу виконання показників якості бюджетної програми:

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

$$I_{(як) звіт} = ((100/100)) / 1 * 100 = 100$$

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

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

$$I_{(сэфф, баз)} = ((25/11) + (591996/346450)) / 2 * 100 = 199,07$$

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

$$I_1 = 133,97 / 199,07 = 0,67$$

Оскільки  $I_1 = 0,67$ , 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:

$$\sum = I(сэф) + I(як) + I_1$$

$$\sum = 133,97 + 100 + 0 = 233,97 - \text{Висока ефективність}$$

Затверджені результати показники за даною бюджетною програмою у 2025 році характеризують діяльність фінансового відділу. Відхилення досягнутих показників від затверджених пов'язане із більшим отриманням та опрацьованих листів, більшою кількістю виданих розпорядчих документів протягом року та економією коштів за рахунок вакантної посади у відділі.

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

\*\* Значуються покращення щодо причин відхилення обсягів касових видатків (наданих кредитів з бюджету) за напрямком використання бюджетних коштів від обсягів, затверджених у паспорті бюджетної програми.

\*\*\* Значуються покращення щодо причин розбіжностей між фактичними та затвердженими результативними показниками.

**РЕЗУЛЬТАТИ АНАЛІЗУ ЕФЕКТИВНОСТІ БЮДЖЕТНОЇ ПРОГРАМИ  
станом на 2025 рік**

<b>1.</b>	3700000 <small>(код. Програмної класифікації видатків та кредитування місцевого бюджету)</small>	Фінансовий відділ Великолучківсь. сільської ради <small>(найменування головного розпорядника коштів місцевого бюджету)</small>	44011210 <small>(код за ЄДРПОУ)</small>
<b>2.</b>	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>
<b>3.</b>	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>
		<b>Керівництво і управління у відповідній сфері у містах (місті Києві), селищах, селах, територіальних громадах</b>	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 Керівництво і управління у відповідній сфері у містах (місті Києві), селищах, селах, територіальних громадах	233,97	0	0

**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 2025 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	233,97	-	-

3. Поглиблений аналіз причин низької ефективності

№ з/п	КПКВК МБ	Назва бюджетної програми	Пояснення щодо причин низької ефективності, визначення факторів через які не досягнуто 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)